

VOLGNUMMER
57-2015

DATUM
28-04-2015

ORGANISATIEONDERDEEL
Veiligheid en Leefbaarheid

CORRESPONDENTIENUMMER
2015-08623

BIJLAGEN
Div.

STELLER
Bazen/350 4468
jos.bazen@maastricht.nl

ONDERWERP RAADSVORSTEL
rekening en begroting RUD Zuid-Limburg

AAN DE GEMEENTERAAD,

1. Samenvatting

Op grond van het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling van de RUD Zuid-Limburg besluit de gemeenteraad over het voorlopig vaststellen van de rekening 2014 van de RUD Zuid Limburg en kan zienswijzen inbrengen voor de begroting 2016 van de RUD ZL.

2. Beslispunten

1. Voorlopig vaststellen van de rekening 2014 RUD Zuid-Limburg inclusief de aangepaste verdeelsystematiek;
2. Instemmen met de begroting 2016 RUD Zuid-Limburg met inbegrip van bijgevoegde zienswijzen daaromtrent

3. Aanleiding

Op grond van het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling van de RUD Zuid-Limburg besluit de gemeenteraad over het voorlopig vaststellen van de rekening 2014 van de RUD Zuid Limburg en kan zienswijzen inbrengen voor de begroting 2016 van de RUD ZL.

4. Relatie met bestaand beleid

In artikel 29 van de gemeenschappelijke regeling RUD Zuid-Limburg is bepaald dat de gemeenteraden van deelnemende gemeenten de rekening van de RUD ZI voorlopig vaststellen, waarna het algemeen bestuur van de RUD tot definitieve vaststelling overgaat.

In artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling RUD Zuid-Limburg is bepaald dat de gemeenteraden van deelnemende gemeenten zienswijzen kunnen inbrengen ten aanzien van de door de RUD opgestelde begroting.

5. Gewenst beleid en mogelijke opties

De jaarrekening 2014 van de RUD Zuid-Limburg wordt door de gemeenteraad voorlopig vastgesteld, inclusief de daarbij gevoegde aangepaste verdeelsystematiek. De verdeelsystematiek is aangepast omdat de eerder aangehouden methode, de stemverdeling als genoemd in art 29 GR, geen recht deed aan ieders bijdrage aan het resultaat in de RUD Zuid-Limburg. In de thans aangepaste



verdeelsystematiek worden de positieve resultaten 2014 na resultaatbestemming verdeeld op basis van de afname van uren, zoals opgenomen in het definitieve werkprogramma 2014.

De gemeenteraad kan zienswijzen indienen ten aanzien van de begroting RUD Zuid-Limburg 2016. Voorgesteld wordt de volgende zienswijzen in te dienen:

- a. De begrote uitgaven uit het informatieplan inclusief de kosten voor de (provinciale) projectleider worden, voordat ze worden besteed, verder uitgewerkt en voorgelegd aan het DB van de RUD Zuid-Limburg;
- b. De voorstelde nieuwe productverdeling mag niet kostenverhogend of tot een lagere ureninzet leiden voor de gemeente

6. Duurzaamheid en gezondheid

N.v.t.

7. Personeel

De gemeente Maastricht heeft 7,6 fte ingebracht in de RUD-ZL ter uitvoering van de basistaken en de specialistische taken. Op dit moment is er nog altijd geen overeenstemming tussen de bonden en de RUD ZL inzake het sociaal akkoord. Onze medewerkers zijn dan ook vanaf 1 juli 2013 gedetacheerd naar de RUD ZL in afwachting van dit akkoord. De betreffende medewerkers hebben voor wat betreft hun primaire arbeidsvoorwaarden een inkomensgarantie.

8. Informatie en automatisering

N.v.t.

9. (Duurzame) aanbestedingen

N.v.t.

10. IBOR beheersparagraaf

N.v.t.

11. Financiën

De rekening van de RUD Zuid-Limburg laat over het jaar 2014 een positief resultaat zien van in totaal € 861.109. Conform de aangepaste verdeelsystematiek komt aan de gemeente Maastricht over het jaar 2014 een positief resultaat toe van € 91.331. Dit positieve resultaat wordt in de Marap verwerkt.

De begroting 2016 van de RUD Zuid-Limburg wijkt op 3 punten af van de begroting 2015:

- a. Begrotingstechnische vertaling van de efficiëntyaakstelling;
- b. De prijsindex 2016;
- c. Gedifferentieerde tarieven naar zwaarte van het geleverde product.

Ad a: De personeelskosten van de RUD ZL zijn in 2016 gebaseerd op een formatieomvang van 99 FTE. Hierin is een efficiëntyaakstelling van 1,25% verwerkt.



Ad b. In de begroting van de RUD ZL wordt dezelfde indexering gehanteerd als bij de Veiligheidsregio, gebaseerd op CBS indexcijfers. Voor 2016 bedraagt deze 1,25% van de materiële kosten.

Ad c. Bij de start van de RUD ZL is afgesproken dat er vanaf 2017 wordt gewerkt met outputfinanciering. Vanwege die afspraak wordt er vanaf de begroting 2016 gewerkt met gedifferentieerde tarieven. Belasting naar deelnemers vindt plaats overeenkomstig complexiteit van de producten die zij afnemen. Er is gekozen voor 4 tarieven met 4 niveaus van complexiteit.

12. Voorstel

1. Voorlopig vaststellen van de rekening 2014 RUD Zuid-Limburg inclusief de aangepaste verdeelsystematiek;
2. Instemmen met de begroting 2016 RUD Zuid-Limburg met inbegrip van bijgevoegde zienswijzen daaromtrent

13. Vervolg / Planning

Nadat de raden van alle deelnemende gemeenten en provinciale staten eenzelfde besluit hebben genomen worden de rekening en begroting door het algemeen bestuur van de RUD Zuid-Limburg definitief vastgesteld.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

P.J. Buijtels.

De Burgemeester,

O. Hoes.



BIJLAGE

I

VOLGNUMMER

57-2015

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 28-04-2015,
organisatieonderdeel Veiligheid en Leefbaarheid, no. 2015-08623;

gelet op Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg;

BESLUIT:

1. op grond van art 29 van de Gemeenschappelijke regeling RUD Zuid-Limburg de rekening van de RUD Zuid-Limburg 2014 voorlopig vast te stellen;
2. de verdeelsystematiek voor de positieve resultaten 2014 aan te passen en aangepast als zodanig vast te stellen;
3. zienswijzen in te brengen ten aanzien van de begroting 2016 RUD Zuid-Limburg:
 - a. De begrote uitgaven uit het informatieplan inclusief de kosten voor de (provinciale) projectleider worden, voordat ze worden besteed, verder uitgewerkt en voorgelegd aan het DB van de RUD Zuid-Limburg;
 - b. De voorstelde nieuwe productverdeling mag niet kostenverhogend of tot een lagere ureninzet leiden voor de gemeente;
4. Voor het overige in te stemmen met de begroting RUD Zuid-Limburg 2016.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van .

De Griffier,

De Voorzitter,

Raadsbesluit



Jaarrekening 2014

Inhoud

Inleiding

1. Paragrafen

- 1.1 Lokale heffingen
- 1.2 Weerstandsvermogen
- 1.3 Onderhoud kapitaalgoederen
- 1.4 Financiering
- 1.5 Bedrijfsvoering
- 1.6 Verbonden partijen

2. Jaarrekening

- 2.1 Balans per 31 december 2014
- 2.2 Toelichting op de balans
- 2.3 Overzicht van baten en lasten 2014
- 2.4 Toelichting op de baten en lasten 2014
- 2.5 Gegevens in kader Wnt

Bijlagen:

Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling
Controleverklaring
Specificatie baten en lasten

Voorwoord

Als voorzitter van het Dagelijks Bestuur van de RUD Zuid-Limburg kijk ik terug op een bijzonder jaar 2014. Dit is het eerste “volledige” jaar dat de RUD Zuid-Limburg operationeel is geweest.

Met genoegen kijk ik naar de prestaties die zijn geleverd door de organisatie. De afgesproken werkprogramma's zijn in overleg met de deelnemers uitgevoerd. De afgesproken invoering van een kwaliteitssysteem is eveneens gerealiseerd en de RUD Zuid-Limburg heeft gemeenten en provincie meegenomen in het kwaliteitsdenken en de actuele ontwikkelingen binnen de wetgeving op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving Het maatschappelijk belang van dit onderwerp en de noodzaak professionele kwaliteit te bieden op deze belangrijke wettelijke taak van gemeenten en provincie, zijn daarmee nadrukkelijk op de agenda geplaatst.

De organisatie is doelmatig opgezet. Er wordt gewerkt binnen de kaders die de begroting 2014 heeft geboden. De resultatenrekening laat een positief resultaat zien. Al is dat voor een groot deel veroorzaakt doordat er nog geen personeel in dienst is van de RUD Zuid-Limburg en er bepaalde, aan personeel gerelateerde kosten nog niet gemaakt worden. Echter, ook op de andere kostenposten is ruimschoots binnen de kaders gewerkt.

Het proces om te komen tot plaatsing van medewerkers heeft niet de voortgang gekend die wordt voorgestaan. Helaas moet ik net als vorig jaar constateren dat het onderhandelingsproces over Sociaal Plan en arbeidsvoorwaarden met de werknemersvertegenwoordigers nog niet is afgerond. Hierdoor hebben medewerkers nog steeds geen aanstelling in de RUD Zuid-Limburg maar zijn zij nog steeds op detachingsbasis bij de RUD Zuid-Limburg werkzaam. Ondanks deze, juist voor de medewerkers, moeilijke situatie is op inzet en vakbekwaamheid niets af te dingen. Tijdens de open dag voor de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling op 8 oktober 2014 was het enthousiasme van de medewerkers voor hun vak duidelijk waarneembaar.

De RUD Zuid-Limburg staat. Het wordt tijd dat medewerkers ook echt in dienst kunnen komen van de organisatie waarin zij in gezamenlijkheid hun taken, waarvoor zij zo gemotiveerd zijn, uitoefenen. Het werkveld en de regelgeving blijven in beweging. Wil de RUD Zuid-Limburg haar functie blijven uitoefenen dan zal er altijd geïnvesteerd moeten worden in kwaliteit, in informatievoorziening en in samenwerking.

Samenvattend kan ik over 2014 zeggen: We zijn een stap verder gekomen, de prestaties van de RUD Zuid-Limburg zijn zowel inhoudelijk als financieel goed. Maar een belangrijke ambitie, het in dienst kunnen laten treden van medewerkers, is nog niet gerealiseerd. Aan alle betrokkenen de oproep om samen ervoor te zorgen dat deze toegewijde vakmensen deel kunnen uitmaken van één organisatie.



Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag van de RUD Zuid-Limburg over 2014.

In de begroting 2014 hebben wij opgenomen dat wij als RUD een uitvoeringsorganisatie zijn met Kwaliteit en Continuïteit hoog in het vaandel.

Met daarin de volgende elementen van belang:

- Komen tot kwaliteitsverbetering;
- Dienstverlening burger handhaven (burger centraal);
- Frontoffice bij gemeenten (dicht bij burger behouden);
- Evenwicht bereiken tussen effectieve besturing en efficiënte uitvoering;
- Beleidsautonomie garanderen;
- Goed werkgeverschap tot stand brengen;
- Benutten van ervaringen van bestaande structuren;
- Samenwerking/communicatie tussen RUD Zuid-Limburg en gemeenten stroomlijnen;
- Opdrachtgever- en opdrachtnemerschap goed vormgeven;
- ICT-infrastructuur goed regelen en daarbij bewust zijn van de kosten.

Aan al deze punten is hard gewerkt en vooruitgang geboekt, zij het dat nog niet alle ambities gerealiseerd zijn. Met name het goed werkgeverschap is nog niet tot stand gebracht kunnen worden aangezien medewerkers nog op detachingsbasis tewerkgesteld zijn.

In de afzonderlijke onderdelen wordt een en ander nader toegelicht.

Met ingang van 1 januari 2015 zijn de termijnen voor indiening van de voorlopige jaarrekening gewijzigd.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de voorlopige jaarrekening, conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving, en overhandigt deze voor controle aan de accountant. Het dagelijks bestuur zendt de voorlopige jaarrekening uiterlijk 15 april aan de raden van de deelnemende gemeenten (artikel 58b Wgr).

Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam of het gemeenschappelijk orgaan zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juni van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan gedeputeerde staten. Dat betekent dat uiterlijk 1 juli de jaarrekening dient te zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De definitieve jaarrekening met controleverklaring wordt hiertoe tijdig aan de leden van het Algemeen Bestuur gezonden.

1. Paragrafen

1.1 Lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing op de RUD Zuid-Limburg.

1.2 Weerstandsvermogen

Op 8 oktober 2014 is het beleid betreffende het weerstandsvermogen door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Samenvattend komt het beleid neer op de volgende drie pijlers:

- Het beleid van de RUD-Zuid-Limburg is erop gericht om te beschikken over een weerstandsvermogen dat voorziet in dekking van de gepercipieerde en gekwantificeerde risico's. Dit bepaalt de ondergrens van het weerstandsvermogen. Er wordt gestreefd naar een weerstandsvermogen van 1,0 dat wil zeggen dat de middelen die beschikbaar zijn om tegenvallers op te vangen (de weerstandscapaciteit) precies voldoende van omvang zijn, om de geïnventariseerde risico's op te vangen. De bovengrens wordt gevormd door de in de Gemeenschappelijke Regeling opgenomen begrenzing van 10% van de exploitatiebegroting van het volgende jaar.
- Weerstandscapaciteit wordt gevormd uit de resultaten. Voor zover noodzakelijk om de gewenste omvang te bereiken worden de reserves aangevuld.
- Indien het weerstandsvermogen lager is dan de gewenste op basis van de risico inventarisatie wordt er een plan voorgelegd aan het Algemeen Bestuur hoe het weerstandsvermogen op het gewenste niveau kan worden gebracht.

Eind 2014 heeft een risico-inventarisatie plaatsgevonden. De gewenste omvang van het weerstandsvermogen is op basis van deze risico-inventarisatie, bepaald op € 576.752.

Algemene reserve

Volgens de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemers verantwoordelijk voor een eventueel overschot of tekort van de RUD Zuid-Limburg in een bepaald jaar. Als er sprake is van een negatief rekeningsresultaat wordt dit in eerste instantie verrekend met de weerstandscapaciteit. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de weerstandscapaciteit nog een saldo resteren, dan wordt dit naar rato van de stemverdeling van de deelnemers afgerekend.

Het jaar 2014 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 1.192.272.

Artikel 29, vierde lid, van onze GR bepaald dat er een winstverdelingsvoorstel wordt geformuleerd waarin vorming van reserves en uitkering aan deelnemers tot uitdrukking komen. Het voorstel is om de bestemmingsreserve voor het kwaliteitssysteem te laten vrijvallen, het weerstandsvermogen aan te vullen tot het vereiste niveau, de bestemmingsreserve voor ICT aanpassingen te verhogen tot het niveau dat gevraagd wordt door het Informatiebeleidsplan en het grootste deel uit te keren conform hetgeen daarover in artikel 29 van de GR is bepaald, naar rato van stemverhouding. Na deze onttrekking en toevoegingen aan de reserves bedraagt de te verdelen winst € 861.109. Het winstverdelingsvoorstel bevindt zich in bijlage 1.

Ontwikkelingen

De RUD Zuid-Limburg is nog volop in ontwikkeling op alle gebieden. Deze ontwikkelingen zijn opgenomen in de aangeboden begrotingen 2015 en 2016.

De in de eerdere begrotingen (2013 en 2014) vermelde vereiste aanpassingen in de ICT zijn nog niet gerealiseerd in 2014. Bij de jaarrekening 2013 zijn hiervoor gelden gereserveerd. Voorgesteld wordt om deze daarvoor te laten staan.

De ontwikkelingen zijn dermate groot dat er een Informatiebeleidsplan 2015-2016 voor de uitvoering hiervan is opgesteld met daarin 12 projecten, waaronder de het leveren van input voor een aanbesteding door de Provincie Limburg van een nieuwe VTH applicatie (applicatie voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving). De Provincie blijft een VTH applicatie leveren, zoals contractueel overeengekomen in de "overeenkomst huur en ICT" tot en met juni 2020. Een nieuwe aanbesteding is gepland in 2016. De huidige applicatie is voor de RUD Zuid-Limburg onvoldoende ondersteunend op onder meer het gebied van mobiel werken, verplichte informatie-uitwisseling met de rijksoverheid en ook onvoldoende flexibel op het gebied van tijdschrijven. Aanpassingen aan het bestaande systeem om de huidige tekortkomingen op te heffen zijn uitermate kostbaar en afgezet tegen de nieuwe aanbesteding economisch niet verantwoord.

De investeringen in het informatiebeleidsplan zijn naar doelstelling als volgt te categoriseren:

- realiseren van procesverbeteringen € 100.000
- realiseren van landelijk verplichte aansluitingen € 110.000
- realiseren van verbeterde communicatie met deelnemers € 50.000
- realiseren van het aansluiten op basisregistraties € 25.000
- realiseren van aansluitingen op personeelssysteem € 25.000
- projectleiding en projectondersteuning € 160.000

De totale projectkosten van alle projecten tezamen worden begroot op € 470.000 inclusief projectleiding.

Teneinde de komende jaren niet te belasten met kostenverhogingen wordt voorgesteld om de bestaande bestemmingsreserve ten behoeve van verbeteringen ICT te verhogen met € 310.000 uit de resultaten 2014.

Inhuur van personeel

Er is in 2014 sprake geweest van inhuur van personeel aangezien niet alle deelnemers hebben gekozen voor detachering. Door de opdracht aan de RUD Zuid-Limburg om te werken met een flexibele schil om in te kunnen spelen op piek- en dal momenten zal er altijd sprake zijn van een zekere mate van inhuur van personeel.

1.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Per 31 december 2014 had de RUD Zuid-Limburg nog geen kapitaalgoederen in bezit derhalve was onderhoud nog niet aan de orde. De apparatuur bestemd voor de uitvoering van specialistische taken is nog in bezit van de deelnemers die de specialisten geleverd hebben die deze apparatuur gebruiken.

1.4 Financiering

Algemeen

Gegeven de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO), die in januari 2001 in werking is getreden, is elke gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven over de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente en risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid over treasury. De randvoorwaarden waarbinnen de

treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader, zoals gesteld door de Wet FIDO.

In 2014 is de financieringssysteem als volgt geweest: Alle deelnemers in de RUD Zuid-Limburg, ontvangen voorschotnota's op basis van de vastgestelde begroting. Deze voorschotnota's zijn ook alle voldaan door de deelnemers.

Rentevisie

De RUD Zuid-Limburg heeft geen leningen lopen.

Koers- en valutarisico

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen, door negatieve koersontwikkelingen. De RUD Zuid-Limburg bezit geen derivaten en is er dus geen sprake van koersrisico.

Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment. De RUD Zuid-Limburg bezit geen vreemde valuta, dus is er geen sprake van een valutarisico.

Rente- en risiconorm

Aangezien de RUD Zuid-Limburg geen schulden heeft, is er geen sprake van een mogelijk renterisico.

Liquiditeitenplanning

De planning van de facturering per kwartaal aan de deelnemers voor de in het werkprogramma afgesproken dienstverlening, heeft ertoe geleid dat er steeds voldoende liquiditeiten aanwezig waren.

Financieringsrisico's

Omdat de deelnemers gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het financiële beleid van de RUD Zuid-Limburg en zich verplicht hebben de tekorten in zijn geheel gezamenlijk te dragen, zijn er hier geen financieringsrisico's te melden.

Kasgeldlimiet

De RUD Zuid-Limburg heeft op geen enkel moment in 2014 behoefte gehad aan korte termijn financiering. De bankrekening bevatte steeds voldoende saldo om aan alle betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

1.5 Bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de RUD Zuid-Limburg is een platte structuur met een minimum aan overhead. Het management van de organisatie bestaat uit een directeur en drie lijnmanagers, ondersteund door een controller. Daarnaast is er een staffunctionaris P&O. Verdere staffuncties op het gebied van financiën, P&O en informatievoorziening worden ingehuurd bij de provincie.

Medewerkers, management en staf in de RUD Zuid-Limburg werken op detacheringbasis. Een van de belangrijkste voornemens van de RUD Zuid-Limburg, namelijk werkgever zijn voor de medewerkers die vanuit de RUD Zuid-Limburg hun expertise inzetten voor de doelstellingen van de organisatie, is helaas, bij het opmaken van deze jaarrekening, nog niet gerealiseerd.

Op het vlak van bedrijfsvoering zijn de volgende ontwikkelingen te melden:

- Op het gebied van risicobeheersing is beleid vastgesteld betreffende weerstandsvermogen. Het Algemeen Bestuur van de RUD Zuid-Limburg heeft het beleid betreffende weerstandsvermogen vastgesteld. In dat kader is ten behoeve van deze jaarrekening een risico-inventarisatie uitgevoerd waarvan de consequenties zijn verwerkt in deze jaarrekening.
- De administratieve organisatie van de RUD Zuid-Limburg is beschreven voor de financiële processen in de organisatie. Van de processen in de lijnorganisatie zijn eveneens procesbeschrijvingen opgesteld. De mandaatregelingen zoals afgesproken met de deelnemers zijn in beeld en worden nauwgezet gevolgd.
- Conform de plannen gepresenteerd in de begroting 2014 is een kwaliteitssysteem ontwikkeld en geïmplementeerd in de organisatie. Er heeft een nulmeting plaatsgevonden ten aanzien van de kwaliteit van de organisatie.
- Tijdschrijven is ingevoerd voor de medewerkers in de organisatie. Hiermee wordt waardevolle managementinformatie verzameld teneinde inzicht te krijgen in onze bedrijfsprocessen, verantwoording te kunnen afleggen naar onze deelnemers en in de toekomst te kunnen groeien naar outputfinanciering.
- Zoals reeds elders in deze jaarrekening vermeld is een Informatiebeleidsplan 2015-2016 opgesteld teneinde de informatievoorziening van de RUD Zuid-Limburg te laten voldoen aan wettelijke eisen en eisen uit hoofde van bedrijfsvoering.

1.6 Verbonden partijen

De RUD Zuid-Limburg heeft zelf geen verbonden partijen in de zin dat zij financieel zeggenschap heeft over andere organisaties. Omgekeerd is de RUD Zuid-Limburg wel middels Gemeenschappelijke Regeling verbonden aan de Provincie en alle gemeenten in Zuid Limburg.

De RUD Zuid-Limburg is verbonden aan de gemeenten Beek, Brunssum, Eysden-Margraten, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Nuth, Onderbanken, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Voerendaal en de Provincie Limburg.

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2014

(in euro's)	31 december 2014	31 december 2013
Activa		
vlottende activa		
vorderingen op openbare lichamen	€ 603.298	€ 978.989
overlopende activa	€ 60.212	€ 8.023
Liquide middelen		
banksaldi	€ 1.979.309	€ 470.672
Totaal vlottende activa	€ 2.642.819	€ 1.457.684
Totaal activa	€ 2.642.819	€ 1.457.684
Passiva		
vaste passiva		
eigen vermogen	€ -	€ -
Algemene reserve	€ 467.339	€ -
Bestemmingsreserve kwaliteitssysteem	€ 88.250	€ -
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen	€ 160.000	€ -
Bestemmingsreserve plaatsingskosten	€ 50.000	€ -
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning	€ 10.000	€ -
Overdeeld resultaat	€ 1.192.272	€ 867.339
Totaal vaste passiva	€ 1.967.861	€ 867.339
vlottende passiva		
crediteuren	€ 459.574	€ -
Overlopende passiva	€ 215.384	€ 590.345
Totaal vlottende passiva	€ 674.958	€ 590.345
Totaal passiva	€ 2.642.819	€ 1.457.684

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de financiële verordening en de controleverordening.

Vlottende activa

De vorderingen, overlopende activa en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen. Zoals bedoeld in artikel 39, 40 en 40a van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Zoals bedoeld in artikel 48 en 49 van het Besluit Begroting en Verantwoording

provincies en gemeenten.

Eigen Vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening baten en lasten.

2.2 Toelichting op de balans

Activa

Immateriële vaste activa

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2014 geen immateriële vaste activa in bezit.

Materiële vaste activa

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2014 geen materiële vaste activa in bezit.

Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Alle vorderingen op openbare lichamen zijn afgewikkeld. Er zijn in 2014 geen vorderingen, wegens oninbaarheid, afgeboekt.

Overlopende activa

Onder overlopende activa is tevens opgenomen het saldo van te verrekenen omzetbelasting per balansdatum.

Overige vorderingen

Er zijn eind 2014 geen overige vorderingen te vermelden.

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de RUD Zuid-Limburg.

<i>(in euro's)</i>	31-12-2014
Bank	1.979.309
Eindsaldo boekjaar:	1.979.309

Overlopende activa

Dit betreft uitgaven die in 2014 zijn gedaan, maar betrekking hebben op 2015 en nog te factureren bedragen uit 2014

<i>(in euro's)</i>	31-12-2014
Verzekeringspremies	8.005
Saldo te ontvangen -/- nog te betalen BTW	51.199
Overige	1.008
Eindsaldo boekjaar:	60.212

Passiva

Vaste Passiva

Eigen Vermogen

(in euro's)	31 december 2013	Resuutaat- bestemming 2013	resultaat 2014	31 december 2014	31 december 2014
Algemene reserve		467.339	-		467.339
Bestemmingsreserve kwaliteitssysteem		180.000	-	-91.750	88.250
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen		160.000	-		160.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten		50.000	-		50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning		10.000	-		10.000
Resultaat	867.339	-867.339	1.192.272		1.192.272
Totaal reserves en onverdeeld resultaat	867.339	-	1.192.272	-91.750	1.967.861

Overzicht eigen vermogen

Conform besluit bij begroting 2014 wordt de bestemmingsreserve voor kwaliteitssysteem voor een bedrag van € 91.750 aangewend, omdat het project kwaliteitssysteem gerealiseerd is tegen deze kosten. Deze aanwending is verwerkt in het onverdeeld resultaat. De hiernavolgende mutaties met betrekking tot de reserves worden voorgesteld. Deze moeten nog door het algemeen bestuur worden vastgesteld in juni. Daarna zullen deze mutaties conform besluit worden verwerkt in het boekjaar 2015.

Het onverdeeld resultaat van 2014 bedraagt € 1.192.272. De RUD Zuid-Limburg stelt voor:

1. Onttrekken van het restant van de bestemmingsreserve kwaliteitssysteem ter grootte van € 88.250 ten gunste van het te bestemmen en te verdelen resultaat;
2. € 109.413 toe te voegen ter versterking van het weerstandsvermogen tot een niveau van 1.0 conform vastgesteld beleid;
3. € 310.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve ten behoeve van dekking investeringskosten uit het Informatiebeleidsplan;
4. Het overige deel van het onverdeelde resultaat ad € 861.109 uit te keren aan de deelnemers in de RUD Zuid-Limburg.

Kortlopende schulden

De RUD Zuid-Limburg had uitsluitend crediteuren als kortlopende schulden per 31 december 2014.

Overlopende passiva

Dit betreft verplichtingen die in 2014 zijn aangegaan, waarvoor de RUD Zuid-Limburg in 2014 nog geen factuur heeft ontvangen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De RUD Zuid-Limburg is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen.

Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst aangegaan voor kantoorruimte en parkeerplaatsen en ICT-voorzieningen met de provincie Limburg. Per 1 juli 2013 huurt de RUD Zuid-Limburg kantoorruimte bij de provincie Limburg. Het huurcontract van deze nieuwe ruimten loopt tot en met 30 juni 2020. De jaarlijkse huurverplichting in het aanvangsjaar (inclusief de servicekosten) bedraagt € 485.339,-. Van dit bedrag wordt jaarlijks € 109.728 geïndexeerd volgens de consumentenprijsindex (CPI), en € 375.811 volgens de dienstenprijsindex gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Op deze huurverplichting wordt een korting toegepast van € 190.868,29. Zodat na aftrek van deze korting de aanvangshuur in 2013 € 294.812 op jaarbasis bedraagt. In 2014 is door de RUD Zuid-Limburg een bedrag van € 303.161 betaald aan huur.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen					
Contractpartij	Aard van het contract	Start Contract	Looptijd van het contract	Bedrag per jaar	Bedrag van het contract in totaal exclusief indexering
Provincie Limburg	Huur kantoorruimte inclusief ICT voorzieningen	1 juli 2013	Tot 30 juni 2020	€ 294.812	€ 1.621.466

2.3 Overzicht van Baten en Lasten 2014

LASTEN	Begroting	Realisatie
Post	2014	2014
PERSONEEL		
Kosten detachering en inhuur	€ 6.294.201	€ 1.500.916
Overigepersonele kosten	€ 713.098	€ 71.690
Inhuur dienstverlening	€ 483.759	€ 170.592
KAPITAALLASTEN		
Rente	€ 0	€ 28
Afschrijving	€ 0	
Project kwaliteitssysteem		
Kwaliteitssysteem RUD Zuid-Limburg	€ 180.000	€ 91.750
indirecte kosten	€ 629.378	€ 553.609
ONVOORZIEN		
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 73.418	€ 0
	€ 8.373.855	€ 2.388.586
Opbrengsten	€ 8.193.855	€ 3.489.108
Saldo van Baten en Lasten	€ 180.000	€ 1.100.522
Anwending bestemmingsreserve kwaliteit	€ 180.000	€ 91.750
Onverdeeld resultaat na aanwending bestemmingsreserve	€ 0	€ 1.192.272

Grondslagen voor de exploitatierekening

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de financiële verordening. Baten worden verantwoord in het jaar dat zij gerealiseerd zijn. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Exploitatieresultaat

De afrekening met de deelnemers wordt uitgevoerd conform de hierover gemaakte afspraken in de GR. De systematiek houdt voor de deelnemende gemeenten en provincie in, dat de kosten van dienstverlening vanuit de RUD Zuid-Limburg worden doorbelast op basis van de vastgestelde inputbegroting. Hieruit vloeit voort het uurtarief per direct uur. Dit uurtarief, vermenigvuldigt met het aantal uren dat per deelnemer is opgenomen in zijn werkprogramma wordt in kwartaaltermijnen gefactureerd aan de desbetreffende deelnemer in de GR.

De RUD Zuid-Limburg heeft een algemene reserve die dient als buffer. In de GR is opgenomen dat de RUD Zuid-Limburg een weerstandscapaciteit kan opbouwen van maximaal tien procent van de jaarbegroting. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de algemene reserve nog een saldo resteren, dan wordt dit op grond van de gemeenschappelijke regeling naar rato van de stemverhouding, verrekend met de deelnemers.

Op 8 oktober 2014 is de "Beleidsnota Weerstandsvermogen" vastgesteld. Hierin is de wenselijke omvang van het weerstandsvermogen bepaald op 1,0. Dat betekent dus dat de weerstandscapaciteit (de opgebouwde reserves) even groot zijn als de gekwantificeerde risico's. Eind 2014 heeft een integrale risico inventarisatie plaatsgevonden. Voor de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling ligt deze ter inzage te kantore van de RUD Zuid-Limburg. Het totaal van de geïnventariseerde risico's werd op het moment van inventarisatie bepaald op

€ 2.996.260. Rekening houdend met de kans dat de risico's zich voordoen komen we op een totaal van risico x kans van € 576.752.

De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2014 € 467.339.

Het weerstandsvermogen bedraagt per $\frac{467.339}{576.752}$ einde 2014: = 0.81

De RUD Zuid-Limburg heeft als streven een weerstandsvermogen van 1, dat betekent dus een gewenste toename van de reserves met € 109.413.

Dit jaar is er een positief exploitatieresultaat. De RUD Zuid-Limburg stelt voor om in het licht van de opgestelde risico-inventarisatie € 109.413 uit het exploitatieresultaat 2014 toe te voegen aan de algemene reserve om het weerstandsvermogen in overeenstemming te brengen met het vastgestelde beleid.

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Alle baten en lasten die betrekking hebben op het boekjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend waren, zijn in het betreffende jaarverslag verwerkt.

Onder de opbrengsten wordt verstaan: de bijdragen van de afnemers van de diensten van de RUD Zuid-Limburg. Zij worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn. Winsten worden slechts genomen wanneer ze zijn gerealiseerd.

De afschrijvingen worden lineair berekend op basis van de verwachte levensduur. Als startmoment van de afschrijving geldt de datum van in gebruikneming van het actief.

2.4 Toelichting op de exploitatierekening 2014

De werkelijke uitgaven zijn lager dan de begroting. Uit bovenstaand overzicht blijken de verschillen per kostencategorie.

Overzicht incidentele Baten en Lasten

In de resultatenrekening is begrepen aan incidentele baten en lasten:

(in euro's)	V/N
Onder kosten personeel: betreft nagekomen lasten 2013	78.667N
Onder indirecte kosten: betreft nagekomen advieskosten 2013 en kosten WOB	4.673N
Totaal	83.340N

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten

Personeelskosten

(in euro's)	Begroting 2014	Werkelijk 2014	Afwijking V/N
	6.294.201	1.500.916	4.793.285

Er is nog geen personeel in dienst bij de RUD Zuid-Limburg. Onder personeel zijn opgenomen de kosten van ingehuurd personeel en de kosten van de overhead van de RUD Zuid-Limburg.

Overige personele kosten

(in euro's)	Begroting 2014	Werkelijk 2014	Afwijking V/N
Overige personele kosten	713.098	71.690	641.408

Hieronder bevinden zich kosten van scholing en vorming en toeslag voor onregelmatige diensten. Doordat personeel nog niet in dienst was van de RUD Zuid-Limburg zijn deze kosten in 2014 beperkt gebleven.

Inhuur dienstverlening

(in euro's)	Begroting 2014	Werkelijk 2014	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	483.759	170.592	313.167

Onder inhuur dienstverlening wordt opgenomen hetgeen uitgegeven wordt betaald voor overheaddiensten op het gebied van ondersteuning op het vlak van informatie advies, financiën en personeels en salarisadministratie. Personeels- en salarisadministratie was in 2014 nog niet aan de orde.

Indirecte kosten

(in euro's)	Begroting 2014	Werkelijk 2014	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	629.378	553.609	75.769

Onder indirecte kosten wordt het merendeel van de materiële uitgaven verstaan die verband houden met de organisatie. De grootste post is huur en ICT en verder valt te denken aan bureaunkosten en verzekeringen en het gebruikmaken van adviesbureaus.

kwaliteitssysteem

(in euro's)	Begroting 2014	Werkelijk 2014	Afwijking V/N
Kwaliteitssysteem RUD Zuid-Limburg	180.000	91.750	88.750

In 2014 is in de begroting opgenomen het project "opzet en implementatie van een kwaliteitssysteem voor de RUD Zuid-Limburg". Hiervoor is een bestemmingsreserve van € 180.000 gevormd uit de resultaten van 2013. Het project is afgerond. De totale kosten bedroegen € 91.750. Voorgesteld wordt om het restant van de bestemmingsreserve van € 180.000, zijnde € 88.750 ten gunste van de resultaatbestemming en resultaatverdeling te brengen. Deze aanwending van de bestemmingsreserve is meegenomen in het voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling.

Afschrijvingen

Er zijn nog geen investeringen gedaan door de RUD Zuid-Limburg in materiële of immateriële kapitaalgoederen, derhalve waren in 2014 nog geen afschrijvingen aan de orde.

Mutaties reserves .

(in euro's)	31 december 2013	Resuutaat- bestemming 2013	Mutatie reserves 2014	31 december 2014
Algemene reserve		467.339		467.339
Bestemmingsreserve kwaliteitssysteem		180.000	-91.750	88.250
Bestemmingsreserve ICT aansluitingen		160.000		160.000
Bestemmingsreserve plaatsingskosten		50.000		50.000
Bestemmingsreserve juridische ondersteuning		10.000		10.000
Totaal reserves	-	867.339		775.589

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de Baten

(in euro's)	Begroting 2014	Werkelijk 2014	Afwijking V/N
Bijdrage deelnemers	8.193.855	3.361.534	4.832.321
Overige inkomsten		127.574	127.574
Totaal per boekjaar:	8.193.855	3.489.108	4.704.747

Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

In 2014 zijn de werkelijke baten uit de bijdrage van de deelnemers lager dan de geraamde baten. Dit komt doordat de begroting van de RUD Zuid-Limburg is gebaseerd op een situatie waarbij personeel in dienst is bij de RUD Zuid-Limburg. In 2014 was er nog geen personeel in dienst van de RUD Zuid-Limburg en zijn er uitsluitend overheadkosten in rekening gebracht bij de deelnemers. Dit, met uitzondering van deelnemers die minder personeel detacheren dan noodzakelijk is voor het uitvoeren van hun werkprogramma, in dat geval is het volledige tarief in rekening gebracht omdat dan personeel moet worden ingehuurd.

Overige inkomsten

De RUD Zuid-Limburg kende in 2014 zeer beperkt andere inkomsten dan de bijdragen van de deelnemers, onder andere inkomsten uit deelname aan landelijk project PGS 29 (gelimiteerde vergoeding inzet menskracht).

Onttrekkingen aan reserves

In 2014 is de geplande invoering van een kwaliteitssysteem gerealiseerd. De kosten gemoeid met het kwaliteitssysteem bedroegen € 91.750 en deze onttrekking is in de resultatenrekening verwerkt. De onttrekking van de reserve is tevens verwerkt in de balans.

1.5 Gegevens in kader Wnt

Sinds 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 jaar 2014 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 230.474. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen.

De WNT is op de RUD Zuid-Limburg van toepassing. Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag.

Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of hoogst leidinggevenden binnen een rechtspersoon of instelling. Hieronder vallen de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur en de functionarissen die formeel lid zijn van een (centraal) management- of directieteam. Alhoewel de RUD Zuid-Limburg in 2014 formeel geen werkgever is geweest van de leden van het managementteam, worden zij aangemerkt als "interim-topfunctionarissen" onder de WNT. Van deze interim-topfunctionarissen wordt de naam, de bezoldiging, de functie en de duur en omvang van de functievervulling in het boekjaar vermeld.

Onderstaand volgen de gegevens van de leden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Door de verkiezingen zijn de lidmaatschappen van sommige leden beëindigd. Deze leden zijn aangemerkt met einddatum 1 mei 2014. Sommige AB-leden zijn opnieuw aangewezen door hun colleges. Voor de leden Clermonts, Hoes en Schmalschläger geldt dat hun lidmaatschap niet door de verkiezingen is beëindigd, maar dat er op de vergaderingen vanaf 30 juni 2014 andere leden zijn toegetreden om hun gemeente te vertegenwoordigen. Voor deze drie genoemde leden is de einddatum fictief bepaald op 29 juni 2014. Vermeld zijn de personen die in de 18 maanden voorafgaand aan 31 december 2014 tenminste 6 maanden lid waren van het Algemeen Bestuur en/of het Dagelijks Bestuur.

Naam	Bezoldiging	Functie
J.M.J.M. Bijen	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Plv. Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
R. de Boer	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.G. Bok	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
M.A.H. Clermonts- Aretz	Onbezoldigd (tot 29 juni 2014)	Lid Algemeen Bestuur
G.J.M. Cox	Onbezoldigd	Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
J.E.M. Custers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P.F.G. Depla	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
M.J.A. Eurlings	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R. Evers	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J.J.G.M. Gerats		Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur

D.M.M. Hendrix	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
LFA Heuvelmans	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
O. Hoes	Onbezoldigd (tot en met 29 juni 2014)	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
G.E.H. Houben	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
P. Hovens	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
J. M. Janssen	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
E.J. Koppe	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
B.H.M. Link	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
E.M.A.A de Loo	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
R.L.T. van Loo	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R.J.M. Lucassen	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur
R.J.J. Ridderbeek	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
F.P.M. Sanders	Onbezoldigd (tot 1 mei 2014)	Lid Algemeen Bestuur
D.H. Schmalschläger	Onbezoldigd (tot 29 juni 2014)	Lid Algemeen Bestuur
E.A.J. Sprokkel	Onbezoldigd (tot 1 december 2014)	Lid Algemeen Bestuur
A.R. B. van den Tillaar	Onbezoldigd	Plv. Voorzitter Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
R.J.H. Vlecken	Onbezoldigd	Lid Dagelijks Bestuur Lid Algemeen Bestuur
L.M.C. Winants	Onbezoldigd	Lid Algemeen Bestuur

Onderstaand volgen de gegevens van het in 2014 functionerende managementteam van de RUD Zuid-Limburg. Dit betreft de bedragen die door de detacherende organisatie aan de RUD Zuid-Limburg in rekening zijn gebracht.

Naam	Bezoldiging	Functie	fte
L.M. Kobes	€ 117.754	Directeur	1,0
H.M.A. Frins	€ 85.427	Controller a.i.	1,0
C.J. Hermans	€ 99.872	Afdelingshoofd Vergunningen a.i.	1,0
R.J.M.M. Houben	€ 96.843	Afdelingshoofd Toezicht en Handhaving a.i.	1,0
C.O. Prins	€ 98.118	Afdelingshoofd Specialismen a.i.	1,0

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Zuid-Limburg op 24 juni 2015

De secretaris,

De voorzitter,

Bijlagen:

Bijlage 1

Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling

Artikel 29 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling van de RUD Zuid-Limburg is leidend. Het Algemeen Bestuur kan besluiten de blijkens de jaarrekening behaalde positieve resultaten geheel of gedeeltelijk te bestemmen voor:

- a. een egalisatiereserve
- b. uit te keren aan deelnemers op basis van stemverdeling

Onverdeeld resultaat 2014	€	1.192.272
Onttrekking restant bestemmingsreserve kwaliteitssysteem	€	88.250
<i>Toevoeging aan reserves</i>		
aanvulling weerstandsvermogen	€	-109.413
Bestemmingsreserve ICT beleidsplan	€	<u>-310.000</u>
Resultaat na bestemming	€	861.109

	naar rato van stemverdeling	
Provincie Limburg	30 €	258.333
Gemeente Beek	4 €	34.444
Gemeente Brunssum	2 €	17.222
Gemeente Eysden-Margraten	2 €	17.222
Gemeente Gulpen-Wittem	2 €	17.222
Gemeente Heerlen	10 €	86.111
Gemeente Kerkrade	4 €	34.444
Gemeente Landgraaf	4 €	34.444
Gemeente Maastricht	10 €	86.111
Gemeente Meerssen	2 €	17.222
Gemeente Nuth	4 €	34.444
Gemeente Onderbanken	2 €	17.222
Gemeente Schinnen	2 €	17.222
Gemeente Simpelveld	2 €	17.222
Gemeente Sittard-Geleen	10 €	86.111
Gemeente Stein	4 €	34.444
Gemeente Vaals	2 €	17.222
Gemeente Valkenburg aan de Geul	2 €	17.222
Gemeente Voerendaal	2 €	17.222

Bijlage 2 Controleverklaring

Controle

Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

Geerweg 3
Postbus 5515
NL-6130 PM Sittard
T +31 (0)46 420 35 50
F +31 (0)46 452 72 54

www.koenenenco.nl
KvK 14091110

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 van Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg te Maastricht bestaande uit de balans per 31 december 2014 en de rekening van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, opgenomen op pagina 8 tot en met 18 van de jaarverslaggeving 2014, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen

Het Dagelijks Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en het op 11 december 2013

door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het Algemene Bestuur d.d. 11 december 2013 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

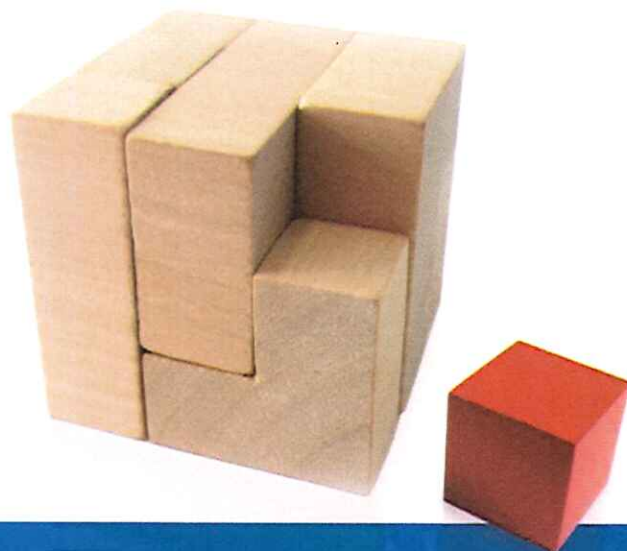
Sittard, 20 april 2015

KOENEN EN CO
Controle B.V.



H.C.E.J. Hees MSc RA

Accountantsverslag 2014



KOENEN EN CO
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA
april 2015

VERTROUWELIJK

Mevrouw L.M. Kobes
Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

Datum: 20 april 2015
Referentie: 10518032/HHE/mkl
Onderwerp: Accountantsverslag en controleverklaring 2014

Geacht Algemeen Bestuur,

Bijgaand ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2014. In dit verslag zijn de belangrijkste bevindingen samengevat uit onze controle. U treft daarnaast een korte analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

Wij maken u er op attent dat dit accountantsverslag slechts in beperkte kring verspreid mag worden. Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Algemeen Bestuur en de directie. Het is niet toegestaan dit accountantsverslag of delen ervan te publiceren zonder voorafgaande schriftelijke toestemming door de controlerend accountant van Koenen en Co. Dit geldt ook voor een eventuele publicatie op uw website.

Tevens vindt u bijgevoegd de controleverklaring over 2014 in viervoud, alsmede een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening. De controleverklaring mag alleen worden bijgesloten bij de jaarrekening die gelijk is aan het gewaarmerkte exemplaar.

In onze rapportage treft u achtereenvolgens aan:

1. Jaarrekeningcontrole;
2. Bevindingen interim-controle;
3. Bevindingen jaarrekeningcontrole;
4. Resultaatbestemming.

Wij danken u voor de prettige samenwerking in de uitvoering van deze opdracht en zijn gaarne bereid de uitkomsten van onze controle nader aan u toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

KOENEN EN CO
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA



1. Jaarrekeningcontrole

1. Jaarrekeningcontrole

Inleiding

Opdracht jaarrekeningcontrole

In opdracht van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg (na hier: RUD Zuid-Limburg) hebben wij de jaarrekeningcontrole uitgevoerd betreffende het boekjaar 2014. De reikwijdte van deze controle staat omschreven in bijlage 2 en in onze opdrachtbevestiging d.d. 23 september 2014. De reikwijdte is gedurende de looptijd van onze controle op geen enkel moment gewijzigd. Wij zijn derhalve van mening dat de reikwijdte van onze controle voldoende is geweest voor het doel van de jaarrekeningcontrole.

Status van de jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole is opgestart in december 2014 en is recent conform planning afgerond.

Verslaggevingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording Provincie en Gemeenten. Het kader van de controle wordt gevormd door het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol. Dit is vastgesteld op 11 december 2013. De goedkeuringstoleranties welke zijn opgenomen in het protocol zijn gelijk aan de wettelijk gestelde toleranties.

In het controleprotocol heeft het Algemeen Bestuur van RUD Zuid-Limburg een rapporteringstolerantie vastgesteld op elke fout of onzekerheid groter dan € 25.000.

Onafhankelijkheid

In ons functioneren als accountant is onafhankelijkheid een belangrijk thema. Koenen en Co Controle B.V. is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling. Voor zover wij weten, heeft er geen inbreuk plaatsgevonden op de van toepassing zijnde regels van onafhankelijkheid.

Naast de controle van de jaarrekening is Koenen en Co betrokken bij een aantal andere opdrachten bij RUD Zuid-Limburg. Deze opdrachten zijn gericht op beoordeling van een verordening en treasurystatuut. De onafhankelijkheid in het kader van de controle-opdracht is gewaarborgd. Onze interne procedures voorzien in het vóóraf afstemmen van de aard en omvang van een opdracht ter beoordeling of de onafhankelijkheid van de controlerend accountant niet wordt aangetast.

Kwaliteit van de accountantscontrole

Koenen en Co Controle B.V. streeft voortdurend naar een kwalitatief hoogwaardige accountantscontrole. Onze beleidsprincipes, gedragslijnen en controle-aanpak zijn hierop gericht. Dit komt onder andere tot uitdrukking in de fasering van onze controlewerkzaamheden, cliëntacceptatie, het verrichten van de controlewerkzaamheden tot aan het opstellen van het accountantsverslag en de controleverklaring.

Koenen en Co Controle B.V. beschikt over de vereiste controlevergunning zoals voorgeschreven door de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Als organisatie voldoen wij aan de regelgeving voor accountantsorganisaties, zoals vastgelegd in de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta), het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties (Bta), Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) respectievelijk de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS). Deze regelgeving is niet alleen van toepassing op de organisatie, maar ook op de individuele accountants c.q. teamleden.



2. Bevindingen interim-controle

2. Bevindingen interim-controle

Aanpak en bevindingen

Interim-controle

In onze controle wordt zo veel als mogelijk gesteund op de aanwezigheid van een adequaat stelsel van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van RUD Zuid-Limburg. Hiertoe heeft –als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2014– een interim-controle plaatsgevonden. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de jaarrekening en de betrouwbaarheid van de daarin verwerkte gegevens.

In de interim-controle 2014 zijn de volgende processen betrokken:

- Inkoopproces
- Betaalproces

De interim-controle heeft in december 2014 plaatsgevonden.

De RUD Zuid-Limburg heeft op basis van de huidige situatie een administratieve beschrijving en interne controle document opgesteld. Wij stellen vast dat de administratieve organisatie en interne beheersing zich ontwikkeld gedurende de opstartfase. In het jaar 2014 is nog sprake van een inputbegroting. Wij hebben onze bevindingen samengevat op de volgende pagina.

Voor de controle steunen wij op het inkoop- en betaalproces.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Een onderdeel van de controle door accountant is het vaststellen van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en -opslag. RUD Zuid-Limburg maakt gebruik van de systemen van de Provincie Limburg. Voor dit gebruik zijn overeenkomsten gesloten.

Gedurende onze controle zijn geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en -opslag.

In de huidige controle-aanpak maken we beperkt gebruik van de automatiseringsomgeving. Er is sprake van een gegevensgerichte en proceduregerichte controle.

Op het moment dat sprake is van een outputbegroting zullen we de aanpak moeten evalueren. Doordat de RUD Zuid-Limburg in de toekomst gaat investeren in (kwaliteit)systemen zal dit ook invloed hebben op onze controle-aanpak.

Vandaar dat we adviseren om in dit kader een pré IT-audit uit te voeren na de implementatie van de systemen. Tijdens een dergelijke audit worden beheersingsmaatregelen rondom de automatisering getoetst.



2. Bevindingen interim-controle

Aanpak en bevindingen

Onderdeel

Administratieve organisatie

Bevinding

De grondslag voor de facturatie van de bijdrage door de gemeente is het werkprogramma. In het werkprogramma staan de uren vermeld die de gemeenten afnemen van de RUD Zuid-Limburg.

In 2014 hebben de afdelingshoofden het werkprogramma met de betreffende ambtenaren van de gemeente afgestemd. Op basis van deze afstemming vindt de facturatie plaats.

We adviseren om de afspraken die gemaakt zijn omtrent het werkprogramma te communiceren aan de gemeenten en provincie, zodat de gemeenten en provincie deze afspraken kunnen bevestigen.

Risico

RUD Zuid-Limburg maakt afspraken met iemand die niet gemandateerd is, waardoor discussie kan ontstaan over de afname van de uren.

Administratieve organisatie

De administratieve organisatie is beschreven op basis van de huidige situatie. In het jaar 2014 is sprake van een inputfinanciering. Deze wijze van financiering zal op termijn wijzigen naar een outputfinanciering. Deze wijziging heeft een impact op de inrichting van de administratieve organisatie en interne controle. We adviseren om na implementatie van de nieuwe financieringswijze de beschrijving van de administratieve organisatie te actualiseren.

Door de administratieve organisatie en interne controle te actualiseren en interne controles uit te voeren, blijft de organisatie RUD Zuid-Limburg in control.

Tevens adviseren we om een intern controleplan op te stellen. In dit plan staan de verbijzonderde controles vermeld die de controller uitvoert. Dit zijn controles die buiten de reguliere bedrijfsprocessen vallen. De prepared by client list die wij jaarlijks verstrekken kan geïntegreerd worden in dit intern controleplan.



3. Bevindingen jaarrekeningcontrole

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Overheden moeten kunnen laten zien dat ze rechtmatig met hun middelen omgaan. Wij voeren onze controle daarbij uit met inachtneming van de Kadernota Rechtmatigheid 2013 van de commissie BBV.

Bij de audit op de rechtmatigheid toetsen wij de financiële transacties aan het van toepassing zijnde normenkader zoals gesteld in het controleprotocol. In uw controleprotocol zijn de rechtmatigheidscriteria benoemd, die extra aandacht in de controle moeten krijgen. De rechtmatigheidscontrole is namelijk in belangrijke mate gericht op begrotingsrechtmatigheid en het voorwaardencriterium.

Begroting rechtmatigheid

In de exploitatie van RUD Zuid-Limburg blijkt dat enkele begrotingsposten overschreden worden. Voor de oordeelsvorming is van belang dat de accountant toetst of de overschrijdingen binnen het geformuleerde beleid passen of gecompenseerd worden met hogere opbrengsten. Deze toets is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur. Door het vaststellen van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur worden de desbetreffende uitgaven alsnog geautoriseerd.

In het kader van de controle zijn de overschrijdingen van individuele begrotingsposten besproken met het Audit Committee. Wij concluderen dat de overschrijdingen binnen het geformuleerde beleid passen.

De overschrijdingen ten opzichte van de begroting zijn in de bijlage opgenomen.

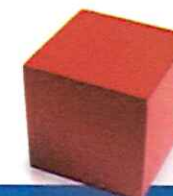
Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid is op programmaniveau geen sprake van een overschrijding van de begroting.

Voorwaardencriterium

RUD Zuid-Limburg heeft in het controleprotocol de interne en externe regelgeving in kaart gebracht. Wij hebben onze controle-aanpak afgestemd op basis van het voorwaardencriterium, zoals opgenomen in het controleprotocol.

Conclusie

In de jaarrekening zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd boven de € 25.000.



3. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Controleverklaring

Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2014 van RUD Zuid-Limburg op 20 april 2015 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

De jaarrekening 2014 laat een positief eigen vermogen van € 1.967.861 en een resultaat van € 1.192.272 zien.

Deze jaarrekening zal in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 juni 2015 worden behandeld. Ervan uitgaande dat tot goedkeuring van de jaarrekening 2014 wordt overgegaan, machtigen wij u onze controleverklaring onder de overige gegevens op te nemen.

Conclusie

In de jaarrekening zijn geen fouten geconstateerd boven de € 25.000. De bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening.



4. Resultaatbestemming

4. Resultaatbestemming

Vermogen en resultaat

Het BBV maakt een duidelijk verschil tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Zo dienen alle baten en lasten via de programmarekening te lopen. Rechtstreekse verwerking in het eigen vermogen is niet toegestaan. Mutaties in het eigen vermogen vinden dan ook uitsluitend plaats via de winstbestemming.

Resultaatbestemming

Het resultaat 2014 van RUD Zuid-Limburg vóór resultaatbestemming bedraagt € 1.192.272 voordelig. Het Dagelijks Bestuur heeft voorgesteld om € 109.413 aan de algemene reserve toe te voegen, € 88.250 te onttrekken aan de bestemmingsreserve kwaliteitssysteem en € 310.000 te bestemmen voor de dekking van de investeringskosten uit het informatieplan. Ten aanzien van het overig deel is de RUD Zuid-Limburg voornemens terug te betalen aan de gemeente.



Bijlage 1: Controleverklaring 2014

Bijlage 2: Afwijkingen ten opzichte van de begroting

Bijlage 2: Afwijkingen ten opzichte van de begroting

Afwijkingen ten opzichte van de begroting

Op basis van de richtlijnen in de Kadernota Rechtmatigheid 2013 van de commissie BBV rapporteren wij de overschrijdingen ten opzichte van de begroting. Dit betreft de volgende posten:

Last	Begroting (in euro)	Realisatie (in euro)
Scholing en vorming OR	10.736	15.930
Advieskosten	10.225	17.677
Rente	0	28
Overige ICT	56.238	132.834
Verzekeringen	11.248	16.030
Juridische ondersteuning	10.000	27.046



Bijlage 3: Reikwijdte van de controle 2014

Bijlage 3: Reikwijdte van de controle 2014

Onze opdracht

Het bestuur van RUD Zuid-Limburg heeft Koenen en Co Controle B.V. de opdracht verstrekt tot het controleren van de jaarrekening. Deze opdracht is verstrekt d.d. 23 september 2014 en heeft betrekking op de jaarrekening 2014.

Doelstelling van de opdracht

De doelstelling van de controle is het verstrekken van een controleverklaring bij de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op onze bevindingen naar aanleiding van deze controle.

Risico-analyse als vertrekpunt van de controle

Het vertrekpunt van onze controle is een risico-analyse van RUD Zuid-Limburg binnen het speelveld van de Gemeenschappelijke Regeling. Gezamenlijk benutten wij de kennis van uw organisatie en uw omgeving om een zo volledig mogelijke risico-analyse te maken die als basis dient voor onze controlewerkzaamheden. Wij richten ons daarbij primair op die risico's die een materiële invloed kunnen hebben op de betrouwbaarheid van de jaarrekening.

Interim-controle

Vanuit de risico-analyse bepalen wij onze controle-aanpak. Die controle-aanpak is niet uitsluitend gericht op de jaarrekening zelf. Onze aandacht gaat ook naar het systeem van interne beheersing. Een goede werking van dit systeem is van essentieel belang voor de betrouwbaarheid van de informatie die uiteindelijk ook in de jaarrekening tot uitdrukking komt. De interne beheersing moet hiertoe gedurende het gehele jaar goed functioneren. Daarom controleren wij gedurende het jaar tijdens de interim-controle de proces gebonden risico's. We bepalen dan of er voldoende beheersmaatregelen in de AO/IB zijn getroffen om deze risico's te beheersen. Onze bevindingen en verbeterpunten rapporteren wij in de vorm van een managementletter of als onderdeel van het accountantsverslag.

Jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole vindt plaats na afloop van het boekjaar. Tijdens deze controle stellen wij vast:

- of de jaarrekening is opgesteld volgens de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften;
- of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en de toelichtingen op de posten van de jaarrekening adequaat zijn;
- of voldaan is aan de eisen ten aanzien van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol.

Een moderne accountantscontrole is geen integrale controle op alle posten uit de jaarrekening. Aansluitend bij de doelstelling van de controle, is onze controle gericht op het uitsluiten van onjuistheden of onrechtmatigheden. Hierbij wordt te allen tijde rekening gehouden met de geldende materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol.

De jaarrekeningcontrole leidt tot een controleverklaring bij de jaarrekening en een accountantsrapport dat de bevindingen bevat. Eventuele fouten of bevindingen die de controletolerantie of rapporteringstolerantie overschrijden, worden in dit accountantsrapport gerapporteerd. Het behoeft geen toelichting dat bevindingen van materiële aard van invloed kunnen zijn op de aard van de controleverklaring die wordt verstrekt.



Bijlage 3 specificatie baten en lasten

LASTEN	Begroting	Realisatie
Post	2014	2014
PERSONEEL		
Personeelskosten	€ 6.294.201	€ 1.500.916
Opleidingskosten	€ 125.884	€ 22.687
Algemene personeelskosten (overwerk/onregelm / pv) 5%	€ 314.710	€ 15.397
Scholing en vorming OR	€ 10.736	€ 15.930
advieskosten ex art. 22 lid2 WOR	€ 10.225	€ 17.677
inhuur ten behoeve van opvang uren OR en leeftijdverlof	€ 200.000	
reiskosten woon-werk	€ 28.000	
Arbozorg	€ 15.874	
Vertrouwenspersoon	€ 7.669	
PERSONEEL DERDEN		
Inhuur bij ziekte	€ 125.884	
Inhuur Overhead	€ 357.875	€ 170.592
Kwaliteitssysteem RUD	€ 180.000	€ 91.750
Dekking kosten opzet en implementatie kwaliteitssysteem uit opstart		
Postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147	
bijdrage provincie postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147-	
KAPITAALLASTEN ICT		
Rente	€ 0	€ 28
Afschrijving	€ 0	
INDIRECTE KOSTEN		
Huisvesting en automatisering	€ 496.464	€ 303.161
korting provincie	€ 190.868-	
licenties hrm, po, fin, tijd, manag, website	€ 23.518	€ 6.512
overige ict	€ 56.238	€ 132.834
Wagenpark (alle kosten incl brandstof en alle transportmiddelen)	€ 127.813	€ 8.402
bijdrage provincie	€ 81.800-	
Diverse kosten		
lidmaatschap omgevingsdienst	€ 10.225	€ 10.000
adviescommissie RUD Zuid Limburg	€ 5.113	€ 2.581
coördinatie DCRM	€ 25.563	
bankkosten	€ 5.113	€ 781
verzekeringen	€ 11.248	€ 16.030
porto /drukwerk (norm 400 p.p.)	€ 36.810	€ 1.346
centrale milieuklachtentelefoon provinciedeel	€ 39.000	
bijdrage provincie centrale milieuklachtentelefoon	€ 39.000-	
telefonie	€ 76.688	€ 22.697
klachtenmeldpunt aanbesteden	€ 1.695	
juridische ondersteuning	€ 10.000	€ 27.046
dekking kosten juridische ondersteuning uit opstart	€ 10.000-	
kosten plaatsingscommissie	€ 50.000	
dekking kosten plaatsingscommissie uit opstart	€ 50.000-	
Inspectieview	€ 0	
Overige kosten	€ 10.225	€ 6.931
Accountant	€ 15.338	€ 15.289
ONVOORZIEN		
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 73.418	€ 0
	€ 8.373.855	€ 2.388.586
Opbrengsten	€ 8.193.855	€ 3.489.108
Saldo van Baten en Lasten	€ 0	€ 1.100.522
Aanwending bestemmingsreserve kwaliteit	€ 180.000	€ 91.750
Onverdeeld resultaat na aanwending bestemmingsreserve	€ 0	€ 1.192.272

Programmabegroting 2016

Meerjarenbegroting 2017-2020

RUD Zuid-Limburg

Inhoud

A.	Inleiding	3
B.	Beheer van de RUD Zuid-Limburg	9
C.	Financieel	11
D.	Verplichte paragrafen	16
	BIJLAGE	23
	Bijdrage per deelnemer	
	Bestuursnotitie	

A. Inleiding

1. Algemeen

Per 1 januari 2013 is de RUD Zuid-Limburg opgericht. De Regionale Uitvoeringsdienst Zuid-Limburg is opgericht om het collectief van de 18 gemeenten in Zuid-Limburg namelijk Beek, Brunssum, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittern, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Maastricht, Meerssen, Nuth, Onderbanken, Schinnen, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg, Voerendaal en de provincie Limburg de krachten bundelen voor de uitvoering van basistaken en specialistische milieutaken. De RUD Zuid-Limburg voert voor dit collectief de haar opgedragen taken uit. Afhankelijk van het mandaat, betreft dit zowel besluitvorming dan wel voorbereiding van besluitvorming op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving en specialistische taken.

De dienst heeft de juridische vorm van een openbaar lichaam op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Het “werkgebied” van de RUD Zuid-Limburg wordt afgegrensd wordt door de regio Zuid-Limburg. Een uitzondering hierop vormt de uitvoering van de Brzo- en RIE-4-taken. Deze taken worden voor heel Limburg uitgevoerd.

De RUD Zuid-Limburg is een uitvoeringsorganisatie. Ze richt zich op het uitvoeren van taken voor haar opdrachtgevers. De uitvoering van taken is vastgelegd in een meerjarige dienstverleningsovereenkomst met elke partij afzonderlijk. Nadere precisering van de dienstverlening vindt jaarlijks plaats middels een jaarlijks vast te stellen werkprogramma waarin in detail is uitgewerkt wat de verwachting is aan te verlenen diensten per deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling. Aan dit werkprogramma liggen normen ten grondslag betreffende de specifieke inrichtingen die onder het bevoegd gezag van de opdrachtgevers vallen. Het overeengekomen werkprogramma vormt de basis voor de uitvoering van werkzaamheden. Over de voortgang wordt middels kwartaalrapportage verantwoording afgelegd. Het werkprogramma vormt tevens de basis voor de facturering. Per kwartaal wordt een vierde van de overeengekomen uren maal het bijbehorende tarief gefactureerd.

De RUD Zuid-Limburg stelt hoge eisen aan haar dienstverlening. Kwaliteit en continuïteit staan hoog in het vaandel. Dat wordt ondersteund door een flexibele en professionele organisatie die efficiënt werkt. De RUD Zuid-Limburg beschikt tevens over een kwaliteitssysteem om de kwaliteit te borgen en te werken aan continu leren en verbeteren.

Bij de dienstverlening van de RUD Zuid-Limburg zijn de volgende elementen van belang:

- Komen tot kwaliteitsverbetering;
- Dienstverlening burger handhaven (burger centraal);
- Frontoffice bij gemeenten (dicht bij burger behouden);
- Evenwicht bereiken tussen effectieve besturing en efficiënte uitvoering;
- Beleidsautonomie garanderen;
- Goed werkgeverschap tot stand brengen;
- Benutten van ervaringen van bestaande structuren;
- Samenwerking/communicatie tussen RUD Zuid-Limburg en gemeenten stroomlijnen;

- Opdrachtgever- en opdrachtnemerschap goed vormgeven;
- ICT-infrastructuur goed regelen en daarbij bewust zijn van de kosten.

Het voorliggende document is de programmabegroting 2016.

2. Missie en visie

De RUD Zuid-Limburg draagt bij aan een goede omgevingskwaliteit. De missie en visie die geformuleerd zijn straalt deze ambitie uit:

“Wij als Zuid Limburgse uitvoeringsorganisatie dragen bij aan een goede omgevingskwaliteit.”

“Voor onze participanten werken wij hiervoor flexibel, professioneel en efficiënt en zorgen voor kwaliteit en continuïteit in onze dienstverlening”.

3. Kernwaarden

De RUD Zuid-Limburg presenteert zich naar bedrijven en burgers als de verlengde arm van haar opdrachtgevers. De RUD Zuid-Limburg werkt met een hoge en geborgde kwaliteit en is pro-actief gericht om veranderingen in beleid en regelgeving te verinnerlijken in de eigen werkwijze en te vertalen in adviezen naar de partners. Samenwerking met andere overheidsorganen wordt actief nagestreefd, wanneer doelen daarmee beter bereikbaar worden.

De kernwaarden van de organisatie zijn een afspiegeling van de visie: flexibel, professioneel, efficiënt, zorgen voor kwaliteit en continuïteit.

4. Organisatie

Per 1 januari 2013 zijn de gemeenten in Zuid-Limburg en de Provincie Limburg toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Met ingang van 1 januari 2013 telt de regeling 19 deelnemers, te weten de colleges van burgemeester en wethouders van de 18 regiogemeenten en het college van gedeputeerde staten van Limburg.

Alle deelnemers zijn vertegenwoordigd in het algemeen bestuur van de RUD Zuid-Limburg. De bestuurlijke verantwoordelijkheid voor het beheer van de dienst en de kwaliteit van werken is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de RUD Zuid-Limburg.

De gemeenten en de provincie zijn de opdrachtgevers van de RUD Zuid-Limburg en blijven bestuurlijk verantwoordelijk – zijn het bevoegde gezag - voor de verschillende beleidsvelden.

Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur jaarlijks over de voortgang en legt verantwoording af over bestede middelen.

De directeur van de RUD Zuid-Limburg is onder verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur belast met de leiding van de uitvoeringsdienst en met de zorg voor een juiste taakvervulling door de uitvoeringsdienst.

De RUD Zuid-Limburg kent drie primaire afdelingen met elk een eigen specifiek takenpakket. De afdeling Vergunningen voert wettelijke taken uit op het terrein van be- en afhandelen van vergunningaanvragen en meldingen. De afdeling Toezicht en Handhaving houdt toezicht op naleving van regels. De afdeling Specialismen is belast met adviestaken.

Daarnaast is er een ondersteunende stafeenheid, aangestuurd door de directeur. Dit organisatieonderdeel bestaat uit de controller, de HR-adviseur, de communicatieadviseur, de managementassistent, de secretariële ondersteuner van de (B)OR en het secretariaat.

De opdrachten voor de RUD Zuid-Limburg (het Wat) zijn vastgelegd in de dienstverlenings-overeenkomsten en werkprogramma's per opdrachtgever. De wijze waarop de RUD Zuid-Limburg de taken uitvoert (het Hoe) is vastgelegd in Producten / dienstencatalogus. Met welke inzet van mensen en middelen de RUD Zuid-Limburg de taken uitvoert is uitgewerkt in de jaarlijkse begroting.

5. Ontwikkelingen

Verandering in organisatie

Ontwikkeling aantallen fte

jaar	2013	2014	2015	2016
Basistaken provincie tbv RUD Noord	13,26	13,26	7,86*	0 ^{**}
Compensatie overheveling taken	0	0	11,3	11,3

* -5,4 fte VVGB en OBM taken

** - 7,86 fte ivm verdwijnen Netwerk RUD

Het verlies aan fte vanaf 2013 bedraagt 13,26 fte. De compensatie bedraagt 11,3 fte. Dit betekent ondercompensatie met 2 fte. De 2fte formatievermindering komt overeen met de taakstelling efficiency voor de RUD Zuid-Limburg over 2015 en 2016.

In 2015 is (wordt) 5,4 fte door de Provincie overgedragen aan een werkgever in de NetwerkRUD Limburg Noord voor de uitvoering van de taken die van de Provincie per 1 januari 2014 naar gemeenten zijn gegaan (de VVGB-inrichtingen en de voormalige artikel 3.3a-inrichtingen van het BO (OBM-inrichtingen). Deze formatie is sinds de eerste begroting "meegenomen" in de formatie van de RUD Zuid-Limburg. Dit conform afspraak met de Provincie, nu voor de uitvoering van provinciale basistaken in de RUD Limburg Noord geen andere werkgever beschikbaar is, juist vanwege de constructie van een NetwerkRUD (bestuursovereenkomst). Sinds 1 januari 2014 zijn 5,4 fte niet meer belast met provinciale basistaken, maar gemeentelijke basistaken. Een correctie in de formatie is dan terecht.

Met de Provincie is afgesproken dat de weggefallen formatie wordt "gecompenseerd". Hiertoe zal een takenpakket op het gebied van specialismen worden ingebracht, groot 12,3 fte, waarvan 1 fte tijdelijk voor een jaar. Hierdoor neemt de totale menskracht van de RUD Zuid-Limburg toe met nagenoeg 8 fte.

Na 2016 zijn deze extra fte weer uit het totale urenvolume verdwenen door de aangekondigde veranderingen in wetgeving. In het wetsvoorstel TK 33872, Wijziging van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (verbetering vergunningverlening, toezicht en handhaving, hierna: Wetsvoorstel VTH) is voorzien dat de

NetwerkRUD's in Nederland niet kunnen blijven bestaan en dat deze uiterlijk per 1 januari 2018 ook openbare lichamen als omschreven in de Wet gemeenschappelijke regelingen moeten zijn. Dit betekent dat zij dan wel zelfstandig kunnen deelnemen aan het rechtsverkeer, dat wil zeggen personeel benoemen, schorsen en ontslaan, en contracten kunnen afsluiten. Nu het wetsvoorstel VTH verplicht tot het inbrengen van het basistakenpakket (dat ook wettelijk wordt verankerd) in de desbetreffende omgevingsdienst, zal de Provincie bij het aannemen van dit wetsvoorstel, ook de resterende 7,86 fte van de "oorspronkelijke" 13,26 fte in de RUD Limburg Noord moeten positioneren. Deze krimp past binnen de taakstellingsreductie van de RUD Zuid-Limburg.

Daarnaast is er sprake van ingroei van taken conform bedrijfsplan, die in 2015 ten opzichte van 2014 werk oplevert voor een fte extra.

Omgevingsdiensten

In Nederland bestaat een stelsel van 29 Omgevingsdiensten (regionale uitvoeringsdiensten) die belast zijn met uitvoeringstaken op het terrein van het omgevingsrecht. Van deze diensten zijn er zes gespecialiseerd in de uitvoering van de Brzo- en RIE-4-taken, waaronder de RUD Zuid-Limburg. De verzorgingsgebieden van deze zes diensten levert een landelijk dekkend beeld op.

Het gebied waarvoor de RUD Zuid-Limburg de Brzo- en RIE-4-taken uitvoert is het grondgebied van de provincie Limburg. In Noord- en Midden-Limburg voert de dienst voor de gemeenten Echt-Susteren, Roerdalen, Roermond, Venlo en Venray deze taken uit. Dit, totdat de bevoegdheid voor de Brzo- en RIE-4 bedrijven wettelijk bij de colleges van gedeputeerde staten wordt neergelegd.

Uitvoeringskwaliteit

In 2014 is een kwaliteitssysteem in de RUD Zuid-Limburg opgestart met als doel dit ingevoerd en organisatorisch verankerd te hebben in 2015 teneinde te voldoen aan landelijke kwaliteitseisen. Inmiddels is bekend dat de landelijke kwaliteitseisen zoals beschreven in de kwaliteitscriteria VTH 2.1 niet wettelijk zullen worden verankerd. Het stellen van kwaliteitseisen voor de benodigde deskundigheid en minimumbeschikbaarheid wordt mogelijk gemaakt op het niveau van het uitvoeringsverantwoordelijke bestuur, via een verordening. De provinciale overheden (waaronder provincie Limburg) hebben bij verordening kwaliteitscriteria gesteld waaraan de Brzo-omgevingsdiensten moeten voldoen bij de uitvoering van taken in verband met de Brzo-bedrijven en RIE 4-installaties én waaraan de omgevingsdienst moet voldoen bij de uitvoering van de andere provinciale basistaken. Daarnaast hebben de deelnemende gemeenten bij verordening regels gesteld voor het uitvoeren van de gemeentelijke basistaken uit het basistakenpakket voor omgevingsdiensten. Voor de taken die niet tot het basistakenpakket behoren, moet de RUD Zuid-Limburg voldoen aan de door de gemeenten en provincie hiertoe gestelde regels c.q. beleid.

Samengevat betekent dit dat de voor de uitvoering van het basistakenpakket door omgevingsdiensten, zoals de RUD Zuid-Limburg, geldt dat deze uitvoering moet voldoen aan regels gesteld in provinciale – en gemeentelijke verordeningen. Voor niet-basistaken geldt dat het borgen van kwaliteit via een verordening niet verplicht is, maar het kwaliteitsniveau ook anders kan worden vastgelegd zoals in een beleidsplan. Om te voorkomen dat omgevingsdiensten geconfronteerd worden met uiteenlopende eisen, moeten de verordeningen op elkaar zijn afgestemd. Hiertoe zijn modelverordeningen door VNG en IPO opgesteld.

De RUD Zuid-Limburg zal voldoen aan de door gemeenten en provincie bij verordening c.q. in beleid vastgestelde kwaliteitsniveaus voor de uitvoering van de opgedragen taken.

Verbetering informatie-uitwisseling/ vernieuwing VTH applicatie

Het doel van het Programma informatie-uitwisseling milieuhandhaving (PIM) is de ontwikkeling en implementatie van een informatie-uitwisselingsysteem: Inspectieview Milieu (IvM), waarmee de handhavende instanties over een instrument beschikken om elektronisch informatie te delen via een landelijke informatie-infrastructuur. Dit is een randvoorwaarde voor de verbetering van de informatie-uitwisseling tussen bestuurlijke en strafrechtelijke organisaties die betrokken zijn bij de handhaving van de milieuwet- en regelgeving. De omgevingsdiensten zijn een belangrijke doelgroep voor PIM.

Met ingang van 2015 zal naar verwachting sprake zijn van een wettelijke plicht tot aansluiten op het systeem "Inspectieview Milieu". In het wetsvoorstel VTH is een plicht om gegevens uit te wisselen, opgenomen. Deze verplichting geldt voor bestuursorganen in het kader van de Wabo en omgevingsdiensten onderling, en met het OM en politie. De uit te wisselen gegevens betreffen alle gegevens die noodzakelijk zijn voor een doelmatig toezicht en doelmatige handhaving. Nu niet alle gegevens vrij uitwisselbaar zijn op grond van wet- en regelgeving, moeten organisaties expliciet toestemming krijgen om van Inspectieview Milieu gebruik te maken. Houder en verantwoordelijke voor Inspectieview Milieu is de minister voor Infrastructuur en Milieu, waarmee bindende afspraken worden gemaakt. Bij Algemene Maatregel van Bestuur wordt de verdeling van de kosten die het uitwisselingsplatform met zich mee zal brengen, geregeld.

De huidige programmatuur voor VTH taken is verouderd en uitsluitend met uitgebreid maatwerk geschikt te maken voor aansluiting op Inspectieview. De applicatie is aan het einde van zijn economische levensduur gekomen. Om bedrijfseconomische redenen is het niet verantwoord om deze uitgebreide investeringen te doen. In 2016 zal daarom een opvolger worden gezocht door en in samenspraak met de "verhuurder" Provincie voor de huidige programmatuur. Voorbereidingen hiertoe vinden in 2015 plaats. Aangezien het VTH systeem het hart is van de administratieve ondersteuning van ons primaire proces en alle uitvoerende medewerkers ermee werken betekent dit een zeer omvangrijke operatie die de grootst mogelijke zorgvuldigheid vereist. Belangrijk is met name het converteren van de vastgelegde gegevens uit het huidige systeem en de opleiding van de medewerkers in het gebruiken van het nieuwe systeem.

Veranderingen in wetgeving

4e tranche, tweede fase Activiteitenbesluit

Medio 2015 zal de 4e tranche van de tweede fase van het Activiteitenbesluit in werking treden.

Met deze wijziging komen nog meer vergunningplichtige activiteiten onder het Activiteitenbesluit milieubeheer te vallen. De omgevingsvergunning milieu vervalt hierbij in de meeste gevallen voor ziekenhuizen, gieterijen, defensie-inrichtingen, hondenkennels, volières en dierentuinen, asbest-verwijderingsbedrijven en Producenten van petfood. Daarnaast komen twee besluiten, een regeling en een richtlijn in het Activiteitenbesluit, te weten het Besluit LPG-tankstations, het Besluit hefschroefvliegtuigen ziekenhuizen, de regeling op-, overslag en distributie benzine milieubeheer en het normatieve deel van de Nederlandse emissierichtlijn lucht (NeR). De impact van deze wetswijzigingen heeft zijn doorwerking in de programmering voor 2016 Dit zal bij de totstandkoming van de werkprogramma's 2016 een plek krijgen

Omgevingswet

Er wordt gewerkt aan een fundamentele en omvangrijke herziening van het omgevingsrecht. Gestreefd wordt naar één wet met onderliggende uitvoeringsregelgeving. De omgevingswet vervangt 15 wetten

waaronder de Wet ruimtelijke ordening, de Waterwet, de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht en de gebiedsgerichte delen uit de Wet milieubeheer. Met de Omgevingswet wil het kabinet de regels de fysieke leefomgeving bundelen en vereenvoudigen. Er komt dus een omvangrijke wijziging van het regelstelsel. De RUD Zuid-Limburg zal voorbereid zijn om in de toekomst basis- en verzoektaken te kunnen uitvoeren en de partners te ondersteunen bij de verdere implementatie van de nieuwe Wet. De invoering van de wet is voorzien in 2018. De RUD Zuid-Limburg zal voorbereidingen treffen om invulling te geven aan de taken van de wet.

Landelijke Handhavingsstrategie

Tijdens het Bestuurlijk Omgevingsberaad van 4 juni 2014 is de eindversie van de Landelijke Handhavingsstrategie (1.7) door het IPO en het Openbaar Ministerie aangeboden aan staatssecretaris Mansveld van Milieu. Daarbij spraken alle betrokken partijen zich uit voor implementatie van de LHS. Handhavende instanties, zoals overheden, omgevingsdiensten, het Openbaar Ministerie en de politie treden dan op een zelfde manier op bij geconstateerde overtredingen. Zo ontstaat een gelijk speelveld, wordt het rechtsgevoel gerespecteerd en blijft de leefomgeving veilig, schoon en gezond. Implementatie van de LHS betekent in de eerste plaats dat de bevoegde overheden de LHS vaststellen als eigen strategie of hun eigen strategie compleet in lijn brengen met de LHS. Implementatie van de LHS betekent in de tweede plaats dat de bevoegde overheden en hun handhavingsinstanties, waaronder de omgevingsdiensten, de LHS concreet gaan toepassen en leerervaringen gaan uitwisselen. De RUD Zuid-Limburg onderschrijft een uniforme wijze van handhaven en zal haar partners ondersteunen bij het implementeren van de LHS.

B. Beheer van de RUD Zuid-Limburg

Taken

De taken van de RUD Zuid-Limburg zijn het in opdracht van gemeenten en provincie, individueel en collectief, uitvoeren van wettelijke taken en adviestaken op het terrein van milieu, op een zo efficiënt mogelijke wijze en op een goed kwaliteitsniveau. De RUD Zuid-Limburg heeft daartoe medewerkers vooruitlopend op een dienstverband thans (datum vaststelling begroting) vanuit de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling gedetacheerd beschikbaar en verwerft op contractbasis personele capaciteit en/of specifieke kwaliteit van extern personeel.

Activiteiten

RUD Zuid-Limburg-breed

Op dienstniveau zijn afspraken gemaakt met de opdrachtgevers over inhoudelijke en financiële verantwoording. Naast het rapporteren van gegevens als zodanig, is ook het tijdig bespreken en tussentijds communiceren met de opdrachtgevers een belangrijk aspect.

Van de dienst kunnen de opdrachtgevers verwachten dat de taakuitvoering conform de vastgestelde kwaliteitscriteria is.

Speerpunt	Prestatie indicator
Proactief informeren van opdrachtgever	3 maal per jaar voortgangsrapportage conform planning in werkprogramma
Periodiek overleg opdrachtgever	Per kwartaal overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer (contracthouders en accountmanagers)
Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau	Werken conform kwaliteitscriteria

Vergunningen

Vergunningaanvragen moeten binnen wettelijke termijnen worden afgehandeld en meldingen moeten beoordeeld worden op juistheid en volledigheid. Beide procedures moeten geïntegreerd worden behandeld in het kader van de Wabo, waarbij aansluiting moet zijn met de gemeentelijke loketten. De door de burgers en bedrijven ingediende documenten worden getoetst en kunnen bij volledigheid en juistheid leiden tot een vergunning die door het betreffende bevoegd gezag wordt verstrekt.

Speerpunt	Prestatie indicator
Tijdige vergunningen/advies over de te nemen beslissing op een aanvraag	95% van de vergunningen in mandaat c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag dient binnen de wettelijke c.q. afgesproken termijn behandeld te zijn tenzij wordt ingestemd met termijnverlenging
Kwaliteit	Vergunningen c.q. adviezen over de te nemen beslissing op een aanvraag voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever

Toezicht en Handhaving

De RUD Zuid-Limburg houdt toezicht in overeenstemming met de vastgestelde dienstverleningsovereenkomsten en werkprogramma's van de partners. Voor de provincie Limburg betekent dit het toezicht op de Wabo-brede taken en voor de gemeentelijke partners het toezicht milieu. Bij toezicht wordt informatie verzameld over het feit of een activiteit voldoet aan de in de vergunning en/of algemene regels gestelde eisen. Waarna over de verzamelde informatie een oordeel wordt gevormd. Onder handhaving wordt verstaan: het overgaan tot het opleggen van (herstel)sancties indien uit het toezicht blijkt dat niet aan de gestelde eisen wordt voldaan.

Speerpunt	Prestatie indicator
Kwaliteit	Toezihtrapporten voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving en het beleid van de opdrachtgever
Tijdigheid	Uitvoering werkprogramma opdrachtgever zoals onderling afgesproken

Specialismen

De RUD Zuid-Limburg verstrekt juridisch advies en milieuadvies op het gebied van geluid, lucht, bodem en externe veiligheid aan de gemeenten en de Provincie.

Speerpunt	Prestatie indicator
Kwaliteit	De adviezen bevatten heldere conclusies en zijn transparant in de afwegingen
Tijdigheid	80% van de adviezen is voor de afgesproken termijn aan de opdrachtgever verzonden

Kengetallen

De RUD Zuid-Limburg wordt in 2016 gefinancierd op basis van gedifferentieerde tarieven per soort dienstverlening. Hiertoe is de producten en dienstencatalogus doorgelicht op zwaarte van het soort dienstverlening en worden er 4 tarieven gehanteerd.

Bij het vaststellen van de werkprogramma's wordt de vastgestelde Producten- en Dienstencatalogus gehanteerd, waarin kengetallen per product c.q. dienst zijn opgenomen.

Essentieel voor het behalen van de prestatiedoelstellingen is de productiviteit van de medewerkers. De berekeningen zijn gebaseerd op 1350 productieve uren per medewerker per jaar. Bij de berekening van het aantal productieve uren is rekening gehouden met niet werkbare dagen, zijnde feest- en verlofdagen (incl. leeftijdverlof), ziekte-uren waarbij is uitgegaan van een gemiddeld ziekteverzuimpercentage van 4,5% alsmede niet op product verantwoorde uren als opleiding en studie, bijeenkomsten organisatie enzovoorts.

C. Financieel

Zie financieel overzicht op pagina 22

Algemeen

Aanpassingen

De belangrijkste wijzigingen in 2016 ten opzichte van de begroting 2015 zijn:

- Begrotingstechnische vertaling van de efficiency taakstelling;
- de prijsindex 2016;
- gedifferentieerde tarieven naar zwaarte van het geleverde product.

Indexering

In de begroting van de RUD Zuid-Limburg wordt dezelfde indexering gehanteerd als bij de Veiligheidsregio Zuid-Limburg gebaseerd op CBS indexcijfers, zoals eerder vastgesteld in de begroting 2013 op 30 oktober 2013. Deze bedraagt voor 2016 1,25% voor materiële kosten. Voor de lonen is in 2016 uitgegaan van de in 2014 overeengekomen CAO voor gemeenten welke vanaf april 2015 zijn volledige beslag krijgt

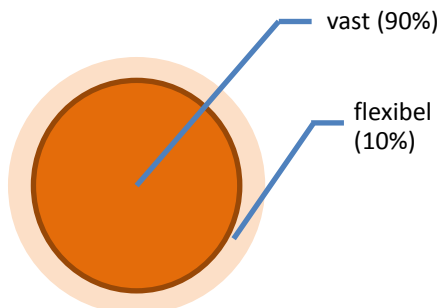
Lasten

Personeelskosten

De personeelskosten van de RUD Zuid-Limburg zijn in 2016 gebaseerd op een formatie omvang van de RUD Zuid-Limburg van 99 fte. Hierin is de efficiency taakstelling van 1,25% verwerkt. Hierin zijn tevens begrepen de personeelsleden die als tijdelijke uitbreiding uitsluitend in 2016 in de formatie opgenomen zullen zijn en die op detacheringbasis in de RUD Zuid-Limburg werkzaam zullen zijn.

Het aandeel van de flexibele schil in de startsituatie is 10%. De startsituatie is het moment van plaatsing van personeel in de RUD Zuid-Limburg. Een flexibele schil betekent dat er een vaste formatie is die het grootste deel van de taken uitvoert en als het ware de altijd aanwezige vraag afhandelt (de “dalen”). Daarnaast is er een flexibele schil van medewerkers op tijdelijke basis die de “pieken” afhandelt.

Het bovenstaande kan als volgt worden gevisualiseerd in de onderstaande figuur, ontleend aan het Bedrijfsplan en het Plan voor Inrichting, Organisatie en Formatie:



In een periode van 4 jaar te beginnen in 2015 wordt toegewerkt naar 5% efficiencywinst voor de deelnemers. In 2016 is de efficiencytaakstelling waarmee gerekend is in de begroting dus 2,5% ten opzichte van 2014.

Opleidingskosten personeel

Het bedrag dat is opgenomen in de begroting als opleidingskosten betreft uitsluitend het op peil houden van de kennis van volledig voor de taakuitoefening toegerust personeel.

Kosten van ICT

De aanbesteding door de Provincie Limburg in samenspraak met onze organisatie van een nieuw pakket voor VTH toepassingen, noodzakelijk om aan te kunnen sluiten op Inspectieweb Milieu maar ook om het werken op locatie te bevorderen zal in 2015 worden voorbereid en in 2016 worden uitgevoerd. Gezien eerdere ervaringen met de aanbesteding en ingebruikname van het huidige VTH pakket wordt verwacht dat hiermee omvangrijke projectkosten gemoeid zijn. Aangezien de aanleiding niet uitsluitend is het einde van de contractduur van de huidige aanbieder maar ook verruiming van de mogelijkheden om enerzijds te kunnen voldoen aan wettelijke eisen (Inspectieweb Milieu) en verbeteringen in de bedrijfsvoering, zal de RUD Zuid-Limburg een deel van de projectkosten voor zijn rekening nemen. De bijdrage van de RUD Zuid-Limburg aan het project is begroot op € 210.000. Na de aanbesteding is mogelijk sprake van verhoging van de structurele kosten omdat specifieke wensen van de RUD Zuid-Limburg hoeveel de hogere jaarkosten zullen bedragen is pas bekend na de aanbesteding en ingebruikname en is mede afhankelijk van aansluiting overige deelnemers bij de aanbesteding. De extra kosten worden vooralsnog begroot op € 81.500 per jaar. Daarnaast zijn er extra kosten te verwachten als gevolg van eigen identiteit RUD en aansluiten op personeels informatiesysteem, deze worden tezamen begroot op € 12.500 per jaar.

Kapitaallasten

De opgenomen kapitaallasten zijn ongewijzigd ten opzichte van 2015. De grote investering die in software zal moeten plaatsvinden vanwege de vernieuwing van het VTH pakket leidt naar verwachting niet tot extra kapitaallasten aangezien in de overeenkomst huur en ICT is voorzien in de levering van een ICT pakket VTH door de provincie tot 2020.

Vakliteratuur

De kosten van vakliteratuur bedragen naar verwachting € 5.000 per jaar.

Ondersteuning

ICT en telefonie

ICT maakt onderdeel uit van de afspraken die de RUD Zuid-Limburg heeft gemaakt met de Provincie Limburg. Telefoontoestellen worden door de RUD gehuurd van de provincie Limburg. De maandelijks huur is opgenomen onder telefoonkosten. De kosten van gebruik van de nieuwe telefoon worden door de RUD betaald op basis van de rekeningen van de provider.

P&O

Taken op het gebied van P&O worden uitgevoerd door de HR-adviseur van de RUD Zuid-Limburg met dien verstande dat de onderdelen personeelsadministratie en salarisadministratie onderdeel uitmaken van de daartoe met de Provincie Limburg overeengekomen afspraken.

Overig

De financiële functie wordt door de RUD Zuid-Limburg uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van de controller. De financiële administratie maakt onderdeel uit van de daartoe met de Provincie Limburg overeengekomen afspraken.

Dienstverlening op het gebied van inkoop, verzekeringen en facilitair maken eveneens deel uit van deze afspraken.

Huisvesting

Huisvesting maakt onderdeel uit van de met de Provincie Limburg gesloten overeenkomst.

Baten

Hoofdinkomsten

De hoofdregel voor de inkomsten van de RUD Zuid-Limburg is dat deze bestaan uit bijdragen van de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg. Deze bijdragen zijn gebaseerd op het afgesproken werkprogramma, waarin per deelnemer de uit te voeren taken en daarmee gemoeide uren zijn beschreven, alsmede overige te verlenen diensten.

Daarnaast zijn er nog dienstverleningsovereenkomsten met de “Brzo-gemeenten” in de regio Limburg-Noord. Mogelijk verdwijnt deze dienstverlening in 2016 in verband met wetswijziging. Deze BRZO werkzaamheden worden uitgevoerd door de RUD Zuid-Limburg.

Bij de opstart van de RUD Zuid-Limburg is afgesproken dat er vanaf 2017 wordt gewerkt met outputfinanciering. Vanwege die afspraak stappen we reeds in de begroting 2016 over op gedifferentieerde tarieven. Hierdoor vindt belasting plaats naar de deelnemers overeenkomstig de complexiteit van de producten die zij afnemen. Om dit mogelijk te maken is de Producten en Dienstencatalogus voorzien van passende tarieven per geleverd product/ per uur. Er is gekozen voor 4 tarieven corresponderend met 4 niveaus van complexiteit.

Adviestaken

Specialistische adviezen van de afdeling Specialismen buiten het werkprogramma om worden op basis van een kostenraming achteraf gefactureerd.

Materieel budget Provincie

De provincie stelt een specifiek materieel budget beschikbaar voor de uitvoering van de provinciale wettelijke taken. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om de exploitatiekosten van de specifiek voor de provincie bestemde voertuigen en meetinstrumenten.

Weerstandsvermogen

Op basis van de gemeenschappelijke regeling wordt weerstandsvermogen opgebouwd. De opbouw van weerstandsvermogen is vastgelegd in artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling en het beleid aangaande het weerstandsvermogen is bepaald in de beleidsnota Weerstandsvermogen die is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 8 oktober 2014. Daarin is vastgesteld dat het weerstandsvermogen 1 dient te bedragen. Gezien het opgebouwde weerstandsvermogen en de ingeschatte risico's wordt voorgesteld om € 45.316 uit het resultaat 2014 toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Hiermee komt het weerstandsvermogen op € 501.752. Bij toevoeging van het genoemde bedrag uit het exploitatiesaldo is het weerstandsvermogen gelijk aan 1, het gewenste niveau uit het geformuleerde beleid en is er geen verdere actie noodzakelijk.

Exploitatiesaldo

Er wordt bij het opstellen van de begroting ervan uitgegaan dat er geen exploitatiesaldo is. De begroting wordt geacht precies kostendekkend te zijn en zo doorgerekend aan de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling.

Samenvattend de aanpassingen in financiële zin op een rij:

In 2016 komt de begroting uit op € 9,4 mln in totaal.

Dit is exclusief de begroting voor ingebrachte activa vanwege extra taken Provincie Limburg.

Deze worden afzonderlijk begroot en komen als apart tarief voor materiaalgebruik naar voren indien van toepassing. De Provincie geeft de garantie dat er als gevolg van de extra overgedragen taken met de daarbij behorende mensen en middelen geen extra risico ontstaat bij de RUD Zuid-Limburg gedurende de looptijd van deze (meerjaren)begroting .

De wijzigingen van de begroting 2016 ten opzichte van de begroting 2015 op een rij:

De begroting 2016 stijgt ten opzichte van de begroting 2015 met € 1,1 mln.

Dit komt doordat:

X € 1.000

Minderkosten:

Invulling taakstelling efficiency 1,25% 82

Subtotaal vermindering	82
------------------------	----

Meerkosten:

Toename Personele kosten	1073
--------------------------	------

uitbreiding fte vanwege inbreng extra taken Provincie	
---	--

Limburg	749	
---------	-----	--

Aanpassing berekend schaalsalaris	97	
-----------------------------------	----	--

Aanpassing tgv cao ontwikkelingen	227	
-----------------------------------	-----	--

Toename overige personele kosten	81
----------------------------------	----

Indexering materiële kosten	16
-----------------------------	----

Toename overige ICT	12
---------------------	----

Subtotaal toename	1182
-------------------	------

Totaal wijzigingen begroting 2016 tov 2015 toename	1100
---	-------------

D. Verplichte paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven dat in de Programmabegroting ten minste de navolgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen en
7. Grondbeleid.

De paragrafen "lokale heffingen", "verbonden partijen" en "grondbeleid" zijn niet op de RUD Zuid-Limburg van toepassing, omdat de RUD Zuid-Limburg niet wordt gefinancierd door heffingen, niet participeert in verbonden partijen en geen gronden in bezit heeft. De overige paragrafen zijn hieronder toegelicht.

Ad 1 Lokale heffingen

Niet van toepassing.

Ad 2 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de meerjarenbegroting is en geeft inzicht in de financiële draagkracht van de RUD Zuid-Limburg indien zich onvoorziene gebeurtenissen voordoen. Een exact sluitende meerjarenbegroting zonder toereikende buffer betekent dat elke onvoorziene financiële tegenvaller direct dwingt tot bezuinigen om alsnog een structureel sluitende begroting te houden. In dat geval staat het beleid van de RUD Zuid-Limburg ook direct onder druk. Daarom heeft de RUD Zuid-Limburg op elk moment voldoende weerstandscapaciteit nodig.

Begripsomschrijving

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's, waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds (BBV art. 11). Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico's die de RUD Zuid-Limburg op dat moment loopt. Hiertoe worden strategische risico's onderscheiden van de reguliere.

Reguliere risico's doen zich regelmatig voor en zijn over het algemeen goed meet- en beheersbaar. Voorbeelden van beheersmaatregelen zijn het afsluiten van verzekeringen, het vormen van voorzieningen, het creëren van bestemmingsreserves en het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle.

Kenmerkend aan *strategische risico's* is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. Beide zijn moeilijk in te schatten. Dergelijke risico's kunnen samenhangen met rijksbrede bezuinigingen, onvoorziene kostenstijgingen, productiviteitsverlies en veranderingen in de vraag. Om te voorkomen dat de RUD Zuid-Limburg bij het voordoen van een niet afgedekt strategisch risico

ingrijpende wijzigingen moet doorvoeren, dient de RUD Zuid-Limburg weerstandscapaciteit te bezitten om tegenvallers te kunnen opvangen.

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit geeft het weerstandsvermogen aan.

Het weerstandsvermogen wordt daarom uitgedrukt in de ratio. De paragraaf weerstandvermogen bevat een aanduiding van het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen. Vervolgens wordt ingegaan op de termijn die naar verwachting nodig is om het weerstandsvermogen op niveau te brengen. Hiermee wordt een indicatie gegeven hoe robuust de begroting is.

Beleid RUD Zuid-Limburg inzake risico's en weerstandsvermogen

Het beleid van de RUD Zuid-Limburg inzake risico's en weerstandsvermogen is vastgelegd in de beleidsnotitie "Weerstandsvermogen, voorzieningen en risico's" die op 8 oktober 2014 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

In de Gemeenschappelijke Regeling artikel 30 is bij de vorming van de RUD Zuid-Limburg de gewenste weerstandscapaciteit bepaald op maximaal 10 % van de structurele omzet.

Risicoprofiel	Benodigde omvang weerstandscapaciteit
Gemiddeld profiel	<10,0 % van de structurele omzet

Uitgangspunt is dat de structurele begroting van de RUD Zuid-Limburg sluitend is. Echter, als de RUD Zuid-Limburg geconfronteerd wordt met incidentele uitgaven die leiden tot een nadelig exploitatieresultaat, dan wordt dit additionele nadelige resultaat ten laste gebracht van de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg. Het weerstandsvermogen van de RUD Zuid-Limburg vormt een buffer en voorkomt dat er ingeval van tegenvallers onmiddellijk actie moet worden ondernomen in de richting van de deelnemers.

Het weerstandsvermogen/de algemene reserve van de RUD Zuid-Limburg wordt gevoed uit de positieve exploitatieresultaten, totdat de vereiste weerstandscapaciteit is bereikt. Indien de vereiste weerstandscapaciteit niet binnen afzienbare tijd wordt bereikt zal er een afzonderlijk plan worden voorgelegd om de vereiste weerstandscapaciteit te bereiken. De vereiste weerstandscapaciteit wordt bepaald door een inventarisatie van risico's die jaarlijks wordt uitgevoerd.

Eind 2014 heeft een integrale risico inventarisatie plaatsgevonden. Voor de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling ligt deze ter inzage te kantore van de RUD Zuid-Limburg. Het totaal van de geïnventariseerde risico's werd op het moment van inventarisatie bepaald op € 2.996.260. Rekening houdend met de kans dat de risico's zich voordoen komen we op een totaal van risico x kans van € 576.752.

De weerstandscapaciteit bestaande uit het totaal van reserves bedraagt per einde 2014 € 467.339.

Het weerstandsvermogen bedraagt daarmee : $\frac{467.339}{576.752} = 0.81$

De RUD Zuid-Limburg heeft als streven een weerstandsvermogen van 1, dat betekent dus een gewenste toename van de reserves met € 109.000. Deze toename kan gefinancierd worden middels de bestemming van de resultaten bij de jaarrekening 2014.

De belangrijkste oorzaak van de toegenomen risico's schuilt in toename van de financiële risico's als gevolg van de voorgenomen aanbesteding en implementatie van een nieuw VTH pakket (€ 75.000) en een toename van de strategische risico's (€ 30.000).

Ad 3 Onderhoud Kapitaalgoederen

De omvang van de kapitaalgoederen is begin 2015 € 0

Het betreft kapitaalgoederen die gebruikt worden in de uitoefening van de primaire taken van de RUD Zuid-Limburg, met name meetapparatuur. Aangezien de RUD Zuid-Limburg kiest voor lease in plaats van koop van kapitaalgoederen is de omvang van de kapitaalgoederen op de balans laag. Daar staat tegenover een verschuiving naar de gebruikskosten. De kosten worden gedekt in de gehanteerde tarieven. Voor specifieke apparatuur en auto's die gebruikt worden voor specialistische adviezen is een aparte opslag in de tarieven berekend teneinde ook deze kostendekkend te kunnen exploiteren en de kosten daar te laten landen waar deze diensten worden afgenomen. Voor de reeds aan de RUD overgedragen apparatuur is het uurtarief bepaald op € 8, voor de nog over te dragen apparatuur is het tarief nog niet bekend. Deze komen in de loop van 2015 naar ons toe. Uitgangspunten bij de tarieven voor apparatuur zijn ook hier:

- de tarieven zijn kostendekkend bij de verwachte normale bezetting;
- de tarieven worden niet via een opslag op het uurtarief verrekend maar afzonderlijk en transparant in rekening gebracht.

Ad 4 Financiering

De financieringsparagraaf in de begroting is, in samenhang met de financiële verordening die in artikel 212 Gemeentewet en artikel 216 van de Provinciewet is voorgeschreven, een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie. In het Treasurystatuut (vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 december 2013) zijn het begrippenkader en de doelstellingen van de treasuryfunctie geformuleerd en geconcretiseerd naar de verschillende deelgebieden van treasury, risicobeheer, financiën en kasbeheer. Ook zijn de organisatorische randvoorwaarden weergegeven. Tot slot zijn in het statuut de uitgangspunten vastgelegd voor de informatie die noodzakelijk is om het gehele proces beheersbaar en meetbaar te houden.

4.1 Algemene ontwikkelingen

De treasuryfunctie is gebaseerd op de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Een belangrijk element daarbij is het meer zicht krijgen op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel op de korte als lange termijn. Dit betreft dan met name het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

4.2 Risicobeheer

De algemene uitgangspunten met betrekking tot het risicobeheer luiden als volgt.

De RUD Zuid-Limburg beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een adequate/actuele liquiditeitsplanning.

Het dagelijks bestuur neemt bij het aantrekken van financieringen de volgende uitgangspunten in acht:

- Financieringen worden enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak.
- Financiering met vreemd vermogen wordt zoveel mogelijk beperkt door primair de beschikbare liquide middelen te gebruiken teneinde het renteresultaat te optimaliseren.

4.3 *Renterisicobeheer*

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- De kasgeldlimiet wordt volgens de ministeriële regelingen beheerd;
- De renterisiconorm wordt niet overschreden conform ministeriële regelingen;
- Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie, rentevisie en de liquiditeitsplanning;
- De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zoveel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

4.4 *Kasgeldlimiet*

Met de kasgeldlimiet is in de wet FIDO een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Voor 2016 bedraagt deze limiet 8,2 % van € 9,4 miljoen (omvang begroting) = € 0,75 miljoen.

De liquide middelen betreffen rekening-courant tegoeden, deposito's komen voort uit de financiering van het lopende bedrijf en de bestemmingsreserves. De huidige financiële positie geeft geen aanleiding om op de korte termijn maatregelen voor te stellen.

Ad 5 Bedrijfsvoering

De kaders voor de bedrijfsvoering zijn weergegeven in het Bedrijfsplan. In de Financiële Verordening zijn kaders geformuleerd betreffende financieel administratieve verwerking en administratieve organisatie.

5.1 *Capaciteitsbeleid*

In deze begroting 2016 wordt voor het laatste jaar gewerkt met een inputbegroting. De situatie ten tijde van het opmaken van deze begroting is dat het personeel nog in dienst is van de latende organisaties en op detachingsbasis de werkzaamheden voor de RUD Zuid-Limburg verricht. We gaan ervan uit dat in 2016 de ook na 2017 in de RUD werkzame personeelsleden in dienst zijn van de RUD Zuid-Limburg. Aangezien er sprake is van een tijdelijke verhoging van de formatie in 2016 weer afneemt, ligt het niet voor de hand om personeelsleden vóór een jaar te plaatsen, maar de tijdelijke functies op detachingsbasis te bemensen. Hierdoor blijven deze weer uit de RUD verdwijnende personeelsleden onder het sociaal plan plus van de provincie.

We houden vast aan de beleidslijn dat:

- bij aanvang 90% van de benodigde capaciteit van de reguliere werkzaamheden is eigen formatie, krimpend naar 80%.

In 2016 is de geplande formatieomvang eigen en gedetacheerd personeel tezamen 99 fte waarvan 9,9 fte overhead. Vanaf het moment dat de RUD Zuid-Limburg zelf personeelsleden in dienst kan nemen geldt

een terughoudend, selectief aannamebeleid totdat de eigen formatie de gewenste omvang heeft, dit om de bezuinigingstaakstellingen soepel in te kunnen vullen.

De RUD Zuid-Limburg voert, samengevat, het volgende capaciteitsbeleid. Er zijn daarbij drie 'soorten' van tijdelijke capaciteit.

Soort	Omschrijving
Formatieve capaciteit	Inhuur bij vacatures dalbezetting(samen met het eigen personeel is dit de formatieve omvang vast personeel);
Flexcapaciteit, de flexibele schil	Tezamen met het eigen personeel en vacatures inhuur vormt dit de basis voor de begroting;
Incidentele capaciteit	Dit is niet begrote capaciteit welke niet regulier in de begroting is opgenomen. Deze komt aan de orde als er speciale opdrachten met bijbehorende budgetten worden verstrekt.

Met dit capaciteitsbeleid is de RUD Zuid-Limburg in staat om flexibel te reageren op veranderingen in de vraag van de opdrachtgevers / deelnemers.

De RUD Zuid-Limburg streeft naar een verdere verruiming van de zgn. flexibele schil. Dit is ook noodzakelijk om, op een voor de organisatie niet belastende manier, aan de toekomstige bezuinigingstaakstellingen te kunnen voldoen. Doelstelling, conform bedrijfsplan, is om de flexibele schil te laten groeien naar 20%. Dit wordt bereikt via natuurlijk verloop. In het op te stellen strategisch personeelsplan zal nader worden ingegaan op deze doelstelling en het tijdpad waarin deze gerealiseerd wordt.

Schaalgrootte en efficiency

De RUD Zuid-Limburg zal aan de landelijke kwaliteitseisen voor de uitvoering van de Wabo-taken gaan voldoen, hiertoe is een bepaalde omvang en kwaliteit noodzakelijk. Verder is de dienst ingericht als een efficiënte uitvoeringsorganisatie.

Bedrijfsvoering

Met de partners wordt gestreefd naar uniformering en geautomatiseerde gegevensuitwisseling.

5.2. Personeel- en organisatiebeleid

De inrichting, organisatie en formatie van de RUD Zuid-Limburg is uitgewerkt in het Plan voor Inrichting, Organisatie en Formatie. De uiteindelijke plaatsingsuitkomsten zullen mogelijk op een aantal punten afwijken van het Plan voor Inrichting, Organisatie en Formatie.

Zo spoedig zal worden begonnen met het implementeren van een systematiek van competentie management. Daarnaast zal worden ingespeeld op de wensen van directie en medewerkers

inzake flexibel werken, telewerken en deeltijdwerken. De komende jaren zullen hiervoor plannen worden ontwikkeld.

In de overeenkomst voor huisvesting en ICT die de RUD heeft met de Provincie Limburg is hiermee rekening gehouden.

5.3 *Kwaliteitsbeleid*

De RUD Zuid-Limburg heeft de kwaliteit van de dienstverlening en bedrijfsprocessen geborgd in een kwaliteitsmanagementsysteem conform de kwaliteitscriteria. Een en ander is vastgelegd in de begrotingen 2014 en 2015. De invulling van systeem voor kwaliteitsborging voor de RUD Zuid-Limburg is gebaseerd op het zogenaamde OverheidsOntwikkelModel (variant van INK-model).

Alle processen binnen de RUD Zuid-Limburg zijn zoveel als mogelijk gestandaardiseerd.

De borging van de kwaliteit vindt plaats middels (interne) audits.

In het met gemeente en provincie vastgestelde werkprogramma komt de specifieke focus op het werk per opdrachtgever tot uitdrukking. Dit werkprogramma zal worden geëvalueerd vanuit het perspectief van de opdrachtgever (klanttevredenheid, dienstverlening, aanpassen producten, klachten).

5.4 *Huisvesting*

De RUD Zuid-Limburg is gehuisvest in het Provinciehuis. Er is een overeenkomst aangegaan voor een huurperiode van 7 jaren vanaf 2013. Deze dekt derhalve de gehele periode van deze begroting en nagenoeg het meerjarenperspectief. 30 juni 2020 verloopt het contract met de Provincie daarmee verloopt eveneens de toegekende korting over de huur die bestond uit de eerste 2 jaar gratis bij een contract van 7 jaren. De huurkorting is uitgesmeerd over 7 jaren. Het vervallen van de korting na medio 2020 is in de begroting verwerkt.

Het financieel kader voor 2016

efficiency ten opzichte van 2014	1,25%	2,50%	3,75%	5,00%	5,00%	5,00%
LASTEN						
Post	2015	2016	2017	2018	2019	2020
PERSONEEL	-1,25%	-2,50%	-3,75%	-5,00%	-5,00%	-5,00%
Personeelskosten	€ 6.215.523	€ 7.207.359	€ 6.650.553	€ 6.577.670	€ 6.577.670	€ 6.577.670
Vergunners	€ 1.805.409	€ 1.928.308	€ 1.733.865	€ 1.712.192	€ 1.712.192	€ 1.712.192
Handhavers	€ 1.649.273	€ 1.784.350	€ 1.608.388	€ 1.588.284	€ 1.588.284	€ 1.588.284
Juristen	€ 560.658	€ 598.084	€ 613.420	€ 605.752	€ 605.752	€ 605.752
Specialisten	€ 1.456.617	€ 2.076.683	€ 1.874.946	€ 1.851.509	€ 1.851.509	€ 1.851.509
Management en Ondersteunende functies	€ 743.566	€ 819.934	€ 819.934	€ 819.934	€ 819.934	€ 819.934
Opleidingskosten	€ 124.310	€ 144.147	€ 133.011	€ 131.553	€ 131.553	€ 131.553
Algemene personeelskosten (overwerk/onregelm / pv) 5%	€ 310.776	€ 360.368	€ 332.528	€ 328.884	€ 328.884	€ 328.884
Scholing en vorming OR	€ 10.951	€ 11.088	€ 11.088	€ 11.088	€ 11.088	€ 11.088
advieskosten ex art. 22 lid2 WOR	€ 10.430	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560
inhuur ten behoeve van opvang uren OR en leeftijdverlof	€ 200.000	€ 202.500	€ 202.500	€ 202.500	€ 202.500	€ 202.500
reiskosten woon-werk	€ 27.650	€ 27.304	€ 26.963	€ 26.626	€ 26.293	€ 25.965
Arbozorg	€ 16.192	€ 16.394	€ 16.394	€ 16.394	€ 16.394	€ 16.394
Vertrouwenspersoon	€ 7.822	€ 7.920	€ 7.920	€ 7.920	€ 7.920	€ 7.920
PERSONEEL DERDEN						
Inhuur bij ziekte	€ 124.310	€ 144.147	€ 133.011	€ 131.553	€ 131.553	€ 131.553
Inhuur Overhead	€ 365.033	€ 369.595	€ 369.595	€ 369.595	€ 369.595	€ 369.595
Kwaliteitssysteem RUD	€ 40.000	€ 40.500	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Dekking kosten opzet en implementatie kwaliteitssysteem uit opstart	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147	€ 259.147	€ 259.147	€ 259.147	€ 259.147	€ 259.147
bijdrage provincie postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147-	€ 259.147-	€ 259.147-	€ 259.147-	€ 259.147-	€ 259.147-
KAPITAALLASTEN ICT						
Rente	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500
Afschrijving	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
INDIRECTE KOSTEN						
Huisvesting en automatisering	€ 506.393	€ 512.723	€ 512.723	€ 512.723	€ 512.723	€ 512.723
korting provincie	€ 190.868-	€ 190.868-	€ 190.868-	€ 190.868-	€ 190.868-	€ 95.434-
licenties hrm, po, fin, tijd, manag, website	€ 23.988	€ 24.288	€ 24.288	€ 24.288	€ 24.288	€ 24.288
overige ict	€ 107.362	€ 121.204	€ 121.204	€ 121.204	€ 121.204	€ 121.204
Wagenpark (alle kosten incl brandstof en alle transportmiddelen)	€ 130.369	€ 131.998	€ 131.998	€ 131.998	€ 131.998	€ 131.998
bijdrage provincie	€ 83.436-	€ 84.479-	€ 80.000-	€ 80.000-	€ 80.000-	€ 80.000-
Diverse kosten						
lidmaatschap omgevingsdienst	€ 10.430	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560
adviescommissie RUD Zuid Limburg	€ 5.215	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
coördinatie DCRM	€ 26.074	€ 26.400	€ 26.400	€ 26.400	€ 26.400	€ 26.400
bankkosten	€ 5.215	€ 5.280	€ 5.280	€ 5.280	€ 5.280	€ 5.280
verzekeringen	€ 11.472	€ 11.616	€ 11.616	€ 11.616	€ 11.616	€ 11.616
porto /drukkerij (norm 400 p.p.)	€ 37.546	€ 38.016	€ 38.016	€ 38.016	€ 38.016	€ 38.016
vakliteratuur	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
centrale milieuklachtentelefoon provinciedeel	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000
bijdrage provincie centrale milieuklachtentelefoon	€ 39.000-	€ 39.000-	€ 39.000-	€ 39.000-	€ 39.000-	€ 39.000-
telefonie	€ 78.221	€ 79.199	€ 79.199	€ 79.199	€ 79.199	€ 79.199
klachtenmeldpunt aanbesteden	€ 1.729	€ 1.751	€ 1.751	€ 1.751	€ 1.751	€ 1.751
Inspectieview	€ 27.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Overige kosten	€ 10.430	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560	€ 10.560
Accountant	€ 15.644	€ 15.840	€ 15.840	€ 15.840	€ 15.840	€ 15.840
ONVOORZIEN						
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 82.886	€ 87.826	€ 85.502	€ 85.157	€ 85.141	€ 89.896
	8.321.166	9.421.295	8.815.690	8.735.566	8.735.217	8.835.077
fte primair proces	81,38	89,11	81,81	80,79	80,79	80,79

BIJLAGE

Bijdrage per deelnemer

totale kosten 2016 per deelnemer op basis van werkprogramma 2015			
organisatie	totaal uren werkprogramma *	tarief per uur 2016	totale kosten per deelnemer 2016
Beek	4107	€ 78,60	€ 318.775,07
Brunssum	1031	€ 78,60	€ 80.023,64
Eijsden-Margraten	1299	€ 78,60	€ 100.825,13
Gulpen-Wittem	710	€ 78,60	€ 55.108,43
Heerlen	6747	€ 78,60	€ 523.685,27
Kerkrade	2035	€ 78,60	€ 157.951,61
Landgraaf	1738	€ 78,60	€ 134.899,22
Maastricht	11420	€ 78,60	€ 886.391,85
Meerssen	1933	€ 78,60	€ 150.034,63
Nuth	3798	€ 78,60	€ 294.791,27
Onderbanken	783	€ 78,60	€ 60.774,50
Provincie Limburg	38234	€ 78,60	€ 2.967.627,50
Schinnen	719	€ 78,60	€ 55.806,98
Simpelveld	435	€ 78,60	€ 33.763,61
Sittard-Geleen	8276	€ 78,60	€ 642.362,43
Stein	5746	€ 78,60	€ 445.990,16
Vaals	294	€ 78,60	€ 22.819,55
Valkenburg a/d Geul	629	€ 78,60	€ 48.821,41
Voerendaal	411	€ 78,60	€ 31.900,79
Horst a.d. Maas	198	€ 78,60	€ 15.368,27
Echt-Susteren	198	€ 78,60	€ 15.368,27
Roerdalen	336	€ 78,60	€ 26.079,48
Roermond	198	€ 78,60	€ 15.368,27
Venlo	542	€ 78,60	€ 42.068,69
Venray	396	€ 78,60	€ 30.736,53
Provincie Overig	29200	€ 78,60	€ 2.266.431,00
Totaal	121413		€ 9.423.773,53

Bovenstaande bijdrage is berekend op basis van het werkprogramma 2015 zoals in januari 2015 besproken met de deelnemers. Wijzigingen in het werkprogramma zullen leiden tot aanpassingen in de bijdrage per deelnemer.

Provincie overig vormt de sluitpost. Hierin zijn de overgedragen specialistische taken ondergebracht.

BIJLAGE

Bestuursnotitie

Datum 24 juni 2015

Onderwerp Zienswijzen Begrotingen 2016

De ontwerpbegroting 2016 van de RUD Zuid-Limburg is op2015 overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling aangeboden aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling voor het geven van de zienswijzen.

Overzicht reacties

Van enkele deelnemers in de RUD Zuid-Limburg zijn reacties ontvangen. Sommige van deze reacties hebben het karakter van een zienswijze. Onderstaand een overzicht van de reacties:

Reactie deelnemer in GR	Reactie Dagelijks Bestuur



Gemeente Maastricht

> RETOURADRES POSTBUS 1992, 6201 BZ MAASTRICHT

Algemeen Bestuur van RUD Zuid-Limburg
mevr. L. Kobes, directeur
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

BEZOEKADRES
Mosae Forum 10
6211 DW Maastricht

POSTADRES
Postbus 1992
6201 BZ Maastricht

WWW.GEMEENTEMAASRICHT.NL

ONDERWERP
zienswijzen begroting 2016 RUD ZI

DATUM
21 april 2015

BIJLAGEN

BEHANDELD DOOR
JJ (Jos) Bazen

DOORKIESNUMMER
043 350 44 68

ONZE REFERENTIE
-

E-MAILADRES
jos.bazen@maastricht.nl

FAXNUMMER
043 350 44 48

UW REFERENTIE

Geacht Bestuur,

De raad van de gemeente Maastricht heeft de begroting 2016 van de RUD Zuid-Limburg in de vergadering van _____ aan de orde gesteld.

De gemeenteraad hecht eraan om de volgende zienswijzen daaromtrent aan u kenbaar te maken:

- a. De begrote uitgaven uit het informatieplan inclusief de kosten voor de (provinciale) projectleider worden, voordat ze worden besteed, verder uitgewerkt en voorgelegd aan het DB van de RUD Zuid-Limburg;
- b. De voorstelde nieuwe productverdeling mag niet kostenverhogend of tot een lagere ureninzet leiden voor de gemeente.

Voor het overige stemt de gemeenteraad in met de voorgelegde begroting RUD Zuid-Limburg 2016.

De rekening 2014 is door de raad conform voorlopig vastgesteld, inclusief de aangepaste verdeelsystematiek van de positieve resultaten 2014.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Maastricht,

de secretaris,

de burgemeester,