

B&W Adviesnota

Onderwerp	Zienswijze Ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenbegroting 2027-2029 van de RUD LN
Zaaknummer	
B&W datum	13 mei 2025
Naam steller	Medewerker team Vergunningverlening Toezicht Handhaving
Teammanager	Teammanager team Vergunningverlening Toezicht Handhaving
Portefeuillehouder	Erik van Daal

Besproken met portefeuillehouder?

Ja, met Erik van Daal op 8 mei 2025

Openbaarheid

Ja, per direct.

Bevoegd orgaan

Raad

Ter kennisname aanbieden aan Commissie Werken en Besturen en Raad

Advies

1. De raad voorstellen geen zienswijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2026 van de RUD LN.
2. De kadernota 2026 en concept jaarverslag en jaarrekening 2024 van de RUD LN aan de raad kenbaar te maken.

Inleiding

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN) kunnen de deelnemers bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen.

De voorliggende ontwerpbegroting heeft een andere lading dan in voorgaande jaren. Immers: volgens de planning staat er op 1 april 2026 een andere RUD: De Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML).

De ontwerpbegroting is toch voor heel 2026 en de jaren daarna en dat heeft te maken met twee dingen:

- De datum van 1 april kan niet haalbaar blijken en
- De bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen gelden gewoon: De RUD LN moet voor 15 september de begroting 2026 naar de minister sturen en de raden en staten van de deelnemende partijen moeten tenminste 12 weken de tijd krijgen om een eventuele zienswijze naar voren te brengen.

De ontwerpbegroting is een beleidsarme prognose van de uitvoeringskosten en de daarvan afgeleide gemeentelijke bijdrage. Er zijn enkele ophogingen.

Tijdelijke financiering van het energietoezicht via een specifieke uitkering aan de omgevingsdiensten

De zogenaamde SPUK-THE is bedoeld om de omgevingsdiensten te versterken met extra capaciteit voor het toezicht op de energiebesparings- en informatieplicht. De niet-bestede middelen uit voorgaande jaren (€ 1.143.000) zijn opgenomen onder de post 'Projecten'.

De SPUK eindigt na 2026. Daarom zijn de baten én de kosten in 2026 veel hoger dan in de jaren daarna. Deze overheveling van budget leidt **niet** tot een toename van de gemeentelijke bijdrage.

Robuustheid + € 550.000

Het algemeen bestuur heeft op 27 maart 2025 besloten om 2 fte toe te voegen aan het coördinatiecentrum. De kostenpost 'coördinatiecentrum' neemt daardoor toe met € 180.000 ten opzichte van de begroting voor 2025.

Voor de transitie naar een robuuste omgevingsdienst is een aantal randvoorwaarden nu al vertaald in de begroting: Een structureel innovatiebudget (€ 250.000) en een incidentele investering in ICT (€ 120.000), toegevoegd aan de kostenpost 'coördinatiecentrum'.

Begroting toekomstige omgevingsdienst

Voor de ODNML wordt ook een begroting opgesteld. Die begroting vormt één van de bouwstenen van het bedrijfsplan. Het bedrijfsplan wordt naar verwachting op 26 juni 2025 vastgesteld.

Voordien worden de raden en colleges geïnformeerd over de hoofdlijnen van het bedrijfsplan inclusief de financiële consequenties. De formele vaststelling van de bijbehorende begroting volgt een separate route met opnieuw de gelegenheid voor zienswijze. De planning daarvoor is nog niet bekend.

Beoogd resultaat

Door het niet indienen van een zienswijze maakt de gemeenteraad aan het AB kenbaar dat er ingestemd wordt met de begroting van de RUD LN.

Argumenten

1.1 De ontwerpbegroting wordt voorgelegd aan de gemeenteraad

Op grond van de GR RUD LN zendt het Dagelijks Bestuur de ontwerpbegroting aan de deelnemende raden en provinciale staten. De raden en provinciale staten kunnen hun zienswijze op de begroting geven. Op deze wijze is geborgd dat de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling inbreng in de begroting van de RUD hebben.

2.1 De Kadernota wordt ter kennis gebracht van de gemeenteraad

De Kadernota RUD Limburg Noord 2026, jaarverslag 2024 en jaarrekening 2024 van de RUD LN maken onderdeel uit van de begrotingscyclus van de RUD. Deze stukken worden ter kennisname toegezonden aan de gemeenteraden en provinciale staten.

Kanttekeningen of risico's

1.1 De RUD Limburg Noord staat op het punt om de organisatie ingrijpend te veranderen.

Volgens de criteria voor een robuuste omgevingsdienst moeten het takenpakket en het aantal medewerkers in dienst van de RUD Limburg Noord groter worden. De gemeentelijke bijdrage aan de RUD Limburg Noord zal structureel veranderen alleen is nu nog niet bekend met hoeveel. Het is

belangrijk om te beseffen dat er ook kosten voor de gemeente zijn als gevolg van de ontvlechting. Die kosten moeten te zijner tijd in de begroting worden opgenomen. In het boekwerk van de kadernota 2026 van de gemeente Venray is bij 1.3 Ontwikkelingen een uitgebreide passage opgenomen over de nieuw op te richten Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML).

Communicatie

Het besluit van de gemeenteraad wordt bekendgemaakt aan de RUD LN.

Financiële gevolgen

Belangrijke financiële wijzigingen/aanpassingen ten opzichte van de begroting 2025 GR RUD Limburg Noord:

De toename van de begroting in 2026 ten opzichte van 2025 is het gevolg van

- 1) Verschuiving van de toegekende SPUK-THE + € 509.000 in 2026
- 2) Besluiten in het AB van 27 maart 2024)
 - a. Extra formatie t.b.v. sturing + € 180.000 per jaar
 - b. Eigen ICT-omgeving + € 120.000 in 2026
 - c. Innovatiebudget + € 250.000 per jaar
- 3) Indexering

De begroting wijkt verder nauwelijks af van de vorige meerjarenbegroting.

De bijdrage voor 2026 voor Venray komt hiermee op € 171.827,-. Dit past binnen het bestaande budget.

Vervolgtraject besluitvorming

Het besluit van de raad zal worden verzonden aan het AB van de RUD LN.

Evaluatie

Evaluatie is ingebed in de begrotingscyclus.

Bijlagen

Ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenbegroting 2027-2029 RUD LN

Aanbiedingsbrief jaarverslag en jaarrekening 2024 RUD LN

Jaarverslag en jaarrekening 2024 RUD LN

Accountantsverslag RUD Limburg Noord boekjaar 2024

Aanbiedingsbrief en verzoek zienswijze ontwerpbegroting 2026 RUD LN

Begroting 2026 inclusief meerjarenbegroting 2027-2029 RUD LN

Aanbiedingsbrief kadernota 2026 RUD LN

Kadernota 2026 RUD LN

Concept raadsvoorstel

Concept raadsbesluit

Naslagwerk

Aan: Gemeenteraden van Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray, Weert en Provinciale Staten van de Provincie Limburg.



Kopie: colleges van deze gemeenten en Provincie Limburg.

Markt 31
Postbus 900, 6040 AX Roermond
Telefoon (0475)-359999
E-mail info@rudlimburgnoord.nl
Internet www.rudlimburgnoord.nl

Van: Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

Datum	23-04-2025	Behandeld door	G. Sluijters
Ons kenmerk	B 2025-02	Datum uw brief	--
		Uw kenmerk	--
Onderwerp	Aanbieding concept jaarverslag/ jaarrekening 2024 RUD Limburg Noord		

Geachte leden van de gemeenteraad en Provinciale Staten,

Namens het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) bieden wij u bijgaand het concept jaarverslag en de jaarrekening 2024 van de RUD LN ter informatie aan. Het Dagelijks Bestuur legt hiermee verantwoording af over het afgelopen begrotingsjaar aan het Algemeen Bestuur.

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is bepaald dat de voorlopige jaarrekening voor 30 april ter informatie aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten dient te worden verzonden.

Accountantscontrole

De procedure met betrekking tot het verstrekken van de accountantsverklaring, is dat deze wordt afgegeven op een door het Dagelijks Bestuur vastgestelde rapportage.

Het Dagelijks Bestuur heeft de voorlopige jaarstukken op 23 april 2025 vastgesteld.

De accountant zal naar aanleiding van deze stukken de definitieve accountsverklaring opstellen.

Procedure

Onze concept jaarstukken sturen wij u ter informatie toe, conform de wettelijke voorschriften.

Anders dan met betrekking tot de ontwerp begroting, hebben gemeenteraden geen bevoegdheid om een (formele) zienswijze over de jaarrekening bij het Dagelijks Bestuur in te dienen.

Het Dagelijks Bestuur zal op 5 juni de definitieve jaarrekening inclusief accountantsverslag en accountantsverklaring bespreken, waarna deze ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgelegd.

Uiteraard kunt u aandachtspunten kenbaar maken via uw vertegenwoordiger in ons bestuur.

Vervolgens stuurt de RUD Limburg Noord uiterlijk voor 15 juli 2025 de vastgestelde jaarstukken aan het Ministerie.

Rekeningresultaat 2024

Zoals uit de financiële verantwoording blijkt, sluit het boekjaar van de RUD Limburg Noord 2024 met een rekeningsaldo na resultaatbestemming van € 322.000.

Eind 2017 is de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord vastgesteld.

Daarin is onder andere opgenomen dat de middelen die de RUD Limburg Noord in een boekjaar niet heeft benut, voor bepaling van het rekeningresultaat als uitgangspunt terugbetaald dienen te worden aan de deelnemende partners op basis van de vastgestelde verdeelsleutels.

In afwijking daarvan kan het Algemeen Bestuur incidenteel besluiten om saldo toe te voegen aan een nader te benoemen reserve of weerstandsvermogen.

Bestemmingsreserve Robuuste OD

Het Algemeen Bestuur heeft op 17 oktober 2024 ingestemd met het projectplan om te komen tot een concept bedrijfsplan en op 27 maart 2025 heeft het algemeen bestuur besloten tot versterking van de going concern. Aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd om het positief resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve Robuuste OD en in te zetten voor de doorontwikkeling van de dienst.

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd.

Een kopie van deze raadsbrief wordt ter kennisgeving naar uw college gestuurd.

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur van de RUD LN,

R.J.H. (Raymond) Vlecken
Vice-voorzitter AB/DB RUD LN

N. (Nini) Bos
Secretaris RUD LN

Bijlage 1: Concept jaarverslag en jaarrekening 2024 GR RUD LN

Jaarverslag en Jaarrekening 2024

GR RUD Limburg Noord



Datum: 7 april 2025 (tekstuele aanpassing 11 april 2025)
Versie: 1.5

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Samenvatting 2024	3
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	7
1.2 Voorschriften BBV	7
1.3 Bestuurlijke organisatie	7
1.4 Leeswijzer	7
1.5 Resultaat	8
2 Jaarverslag 2024	8
2.1 Programmaverantwoording	9
2.2 Wat hebben we bereikt?	9
2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	10
2.4 Wat heeft het gekost?	21
3 Paragrafen	23
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
3.2 Financiering	25
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	27
3.4 Bedrijfsvoering	27
4 Jaarrekening 2024	31
4.1 Balans inclusief toelichting	31
4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting	41
4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting	45
4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen	45
Besluit tot vaststelling	52
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53
Bijlage 1 SISA-Verantwoording	54
Bijlage 2 Risico-inventarisatie	55
Bijlage 3 Bijdrage per deelnemer	57
Bijlage 4 Berekening kengetallen	60
Bijlage 5 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld	62

Voorwoord

In dit jaarverslag van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) kijken we graag terug op 2024. Het was een jaar waarin we mooie stappen hebben gezet om met elkaar te komen tot een omgevingsdienst die aan de landelijke robuustheidscriteria voldoet. Maar ook een turbulent jaar met de nodige uitdagingen in de uitvoering.

Door de bestuurlijke verdeeldheid was de onzekerheid bij de medewerkers die voor en namens de RUD LN werken toegenomen. Daarbij komt nog het uitvallen door ziekteverzuim van onze directeur. Bedrijfsvoeringstaken zijn hierdoor blijven liggen en er is een extra grote werkdruk ontstaan bij het coördinatiecentrum en energieteam. Van directe aansturing was geen sprake en er zijn ook diverse vacatures ontstaan onder andere door uitval door ziekte. Door de medewerkers maar ook de deelnemers van de GR RUD LN is gezocht naar oplossingen en hebben er gezamenlijk de schouders er onder gezet om zowel de uitvoeringstaken uit te voeren als ook mede vorm te geven aan de Robuuste Omgevingsdienst.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur,

Anne Fleerackers en Nini Bos
Interim-Directeuren RUD Limburg Noord

Samenvatting 2024

Omvorming tot Omgevingsdienst

Het organisatietraject is een proces dat in 2023 in een versnelling terecht is gekomen door de landelijke ontwikkelingen vanuit het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP VTH).

Vanuit dit IBP VTH – een gezamenlijke aanpak van Ministerie, IPO en VNG – zijn robuustheidscriteria opgesteld omtrent de minimale omvang van de dienst. Ook ten aanzien van innovatie en opleiding is een minimale ondergrens vastgesteld. Elke omgevingsdienst wordt geacht aan deze criteria te voldoen per 1 april 2026.

Op 21 december 2023 verstrekte het Algemeen Bestuur de opdracht om een plan van aanpak te maken. In april 2024 is door het Algemeen Bestuur (AB) van onze RUD Limburg Noord een plan van aanpak ingediend bij het Ministerie.

De verdeeldheid in de eerste helft van 2024 rondom de besluitvorming over het plan van aanpak was aanleiding voor het bestuur om de heer W. Rutten een ronde langs alle deelnemers van de RUD te laten maken. Het AB is op 17 oktober 2024 bestuurlijk nader tot elkaar gekomen met de (nagenoeg unaniem) vaststelling van de opdracht voor de projectorganisatie om een robuuste omgevingsdienst te gaan bouwen die voldoet aan de landelijke criteria. Vanuit de hervonden consensus is het doel op de toekomst gericht en wordt gezamenlijk gewerkt aan een regionale uniforme invulling.

Visitatie

Eind 2023 is onze RUD LN gevisiteerd vanuit de ODNL. De rapportage is begin 2024 aangeboden aan de RUD LN. Hieruit zijn aanbevelingen naar voren gekomen die in het plan van aanpak Robuuste Omgevingsdienst zijn verwerkt. Er is geen apart plan van aanpak opgesteld.

Programmeren, sturen en monitoren

In 2024 zijn we van start gegaan met een regionaal uitvoeringsprogramma waarin de milieucontroles centraal zijn verdeeld over de toezichthouders. Om ook een centrale coördinatie en monitoring mogelijk te maken is het werken in het zaaksysteem van de RUD LN (in plaats van in het zaaksysteem van de netwerkpartners) van belang. In 2024 zijn de voorbereidingen daartoe in gang gezet. Een werkgroep met deelnemers vanuit het coördinatiecentrum, LMO en medewerkers binnen de RUD is actief aan de slag gegaan met het inrichten van het toezichts- en vergunningenproces. Ook zijn de eerste stappen gezet voor de taken rondom energie en bodem. Wel is gedurende het jaar gebleken dat om diverse redenen voornamelijk de niet-basistaken niet zijn uitgevoerd in RUD verband. In 2024 zijn de gesprekken gestart voor het RUP 2025 waarbij de eerste ideeën zijn ontstaan voor een herijking van de risicoanalyse uit 2017 met het toevoegen van de regionale thema's en de opkomende milieuthema's.

Er is in 2024 een nieuw monitoringssysteem geïntroduceerd, dat minder foutgevoelig is en een dashboardfunctie heeft. De functies moeten nog beter worden benut om adequate managementinformatie te generen.

Landelijk komt er steeds meer aandacht voor het belang van een gezonde en veilige leefomgeving. Zo presenteerde de Onderzoeksraad voor Veiligheid (OVV) haar rapport 'Industrie en Omwonenden'. Daarin wordt stilgestaan bij de gezondheid van omwonenden van industriegebieden. Ook is er aandacht voor zeer zorgwekkende stoffen (lucht, water en bodem) en vanuit de energietransitie zien we steeds meer initiatieven voor opslag van energie. Van belang is om dit ook in de nog te actualiseren risicoanalyse te laten meewegen.

Voor de doorontwikkeling van het regionale uitvoeringsprogramma is in beeld gebracht wat in 2025 noodzakelijk is om de uitvoering te verbeteren. Dit zijn bijvoorbeeld een eigen ICT werkomgeving, versterking Gr RUD LN met formatie voor een werkverdelers, functioneel beheerder, beleidsadviseur. Daarnaast is het opleidingsbudget en innovatiebudget noodzakelijk. Deze voorstellen worden in 2025 voorgelegd ter besluitvorming.

Uitvoering VTH

Dit jaar is er een uitwisselingspercentage van **5%** gehaald. Hier zien we een aanzienlijke toename ten opzichte van de eerdere jaren. Voor de uitvoeringstaken vergunningen zien we een dat er minder aanvragen/meldingen werden ontvangen dan worden gepland. Daarentegen blijft de tijdsbesteding gelijk. Met de overgang naar de omgevingswet hebben we overigens nog wel te weinig beeld bij de verschuiving van inzet. Zoals de verwachte toename van uren op het vooroverleg. Met de omgevingswet is deze stap veel belangrijker geworden nu de procedure termijn veel al terug is gebracht naar 8 weken. Voor de toezichtstaken zien we dat de uitvoering van de basistaken de planning niet geheel wordt gehaald. Dit door diverse factoren zoals vacatures bij toezicht, complexere dossier die meer tijd vragen, nieuwe omgevingswet en toename van inzet op meldingen en klachten. Onder andere de Brikstaken zijn qua planning en uitvoering met elkaar in balans.

De niet-basistaken zijn dit jaar voor het eerst voor de gehele regio meegenomen in de planning, echter niet uitvoerbaar gebleken door de afwezigheid van de capaciteit, het niet registreren van (niet-basis)taken in de monitor, dan wel dat de capaciteit door de deelnemers is ingezet op andere taken. Dit is wel een belangrijk gegeven ook voor de nieuwe organisatie. Van belang is en blijft dat er een goede balans is tussen taken, uitvoerbaarheid van taken, adequaat niveau van uitvoering en de beschikbare capaciteit en middelen. Nog los van de beschikbaarheid van ondersteunende functies en faciliteiten.

Daarnaast laat de registratie/ bijhouden van gegevens en werkverdeling nog te wensen over omdat deze nog niet centraal is georganiseerd. Dit is meegenomen in de evaluatie voor het opstellen van het RUP 2025. De deelnemers die alleen basistaken inbrengen hebben bijvoorbeeld niet gemonitord (in de BI-tool van de RUD) op de niet-basistaken daarom is dit niet inzichtelijk in het RUP 2024. Zie bijvoorbeeld inzet op vooroverleg of de uitvoering van toezicht niet-basistaken.

Werkzaamheden Bodem

Door de komst van de omgevingswet zijn onder meer bodemtaken onder de bevoegdheid van de gemeenten komen te vallen en als basistaak bij de RUD LN belegd. In eerste instantie was gedacht dat er vooral aan de vergunningen kant extra capaciteit nodig zou zijn. Echter is de vraag naar toezicht capaciteit toegenomen. Dit kon niet binnen de toezicht capaciteit binnen de GR RUD LN opgevangen worden (door her prioritering). Hierop heeft de RUD LN dit namens de deelnemers georganiseerd. Dit blijkt een structureel noodzakelijke inzet te zijn om de verzoeken/meldingen af te handelen naast de geplande toezichtstaken. Hierop is dan formatieve uitbreiding nodig.

Energieteam

In 2024 is het energieteam voor de uitvoering van de SPUK-taken verder uitgebreid door het aannemen van toezichthouders en administratieve ondersteuning. Ondanks de opstart problemen zijn taken zoals het beoordelen van energierapporten, opbouwen van de kennis binnen het team en de monitoring van de spuk-subsidie actief opgepakt. Het betreft een team in opbouw binnen een organisatie die hierop niet voorbereid was/is. Vanwege het ontbreken van voorzieningen, een werkend systeem, toegang tot de systemen binnen de RUD, ontbreken van werkplanningen, juiste gegevens voor de controles (o.a. RVO) is er hard gewerkt om dit op orde te krijgen en voor 2025 de werkplanningen gereed te hebben. In 2024 is 40% van de geplande werkzaamheden uitgevoerd. Met het ministerie is overlegd dat de werkzaamheden alsnog worden uitgevoerd in 2025 en 2026. Hiervoor zijn ook extra mensen geworven.

Kennisdeling

In 2024 is actief geïnvesteerd door de medewerkers, het CC en de lijnmanagers op kennisdeling. Zo zijn de werkgroep Industrie vergunningverlening, werkgroep industrieel toezicht en werkgroep glastuinbouw actief bij elkaar gebracht om de uitwisseling van informatie en kennis tot stand te brengen. Onderwerpen die zijn besproken zijn de aanpak van zeer zorgwekkende stoffen, afvalwaterlozingen maar ook het actualiseren van de standaarden. Werkgroepen agrarisch vergunningverlening, agrarisch toezicht maar ook de werkgroep RUP, werkgroep Asbest, werkgroep energie en werkgroep bodem zijn actieve groepen die iedere 4 tot 6 weken bij elkaar komen om de actuele zaken te bespreken.

Er is dit jaar een aanspreekpunt gekomen voor het thema ZZS die de regionale met de landelijke vraagstukken verbindt en nieuwe informatie in de RUD LN verspreidt.

Opleidingsplan/kwaliteitscriteria

In de Algemene Leden Vergadering van Omgevingsdienst NL van december 2023 is besloten, dat de ODNL Academie ondergebracht wordt onder Omgevingsdienst NL. Dit betekent, dat alle omgevingsdiensten per 1 januari 2025 samen eigenaar worden van de ODNL Academie en hiervoor ook financieel verantwoordelijk zijn.

Met ingang van 1 april 2026 dient de RUD LN robuust te zijn. Eén van de zes robuustheidscriteria is het voldoen aan de kwaliteitscriteria 3.0.

In 2024 is het opleidingsprogramma 2025 opgesteld waardoor medewerkers in 2025 kunnen deelnemen aan trainingen/opleidingen om te voldoen aan de criteria. Dit wordt ondersteund door het opleidingsbudget van de RUD LN.

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie zijn deelnemers van de GR RUD LN. De circa 124 fte die taken hebben verricht onder de koepel van deze samenwerking hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om (1) de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en (2) de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

1.2 Voorschriften BBV

De wijze waarop decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden is geregeld in het de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In 2016 is de BBV vernieuwd. Voor gemeenschappelijke regelingen is de vernieuwde BBV van kracht met ingang van 2018. De jaarrekening 2024 van de RUD LN is opgezet conform de nieuwe voorschriften van de BBV. Tevens is de rechtmatigheidsverantwoording in deze jaarrekening opgenomen.

1.3 Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur bestond in 2024 uit 16 leden, waaronder de voorzitter. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en Gedeputeerde Staten van de provincie hebben uit hun midden elk één lid en één plaatsvervangend lid aangewezen.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden, waarbij een portefeuillehouder verdeling is toegepast. Gedurende het jaar is de samenstelling DB gewijzigd.

De voorzitter

De voorzitter van de RUD Limburg Noord is de heer Tim Snijckers, wethouder van de gemeente Maasgouw. Hij trad per 31 december 2024 terug als DB-lid en voorzitter.

1.4 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 treft u het jaarverslag 2024 aan. Het betreft de programmaverantwoording, waarin op hoofdlijnen staat wat de RUD heeft bereikt, wat zij daarvoor heeft gedaan en wat het heeft gekost.

In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.

In hoofdstuk 4 treft u de jaarrekening 2024 aan.

In de bijlagen vindt u:

1. SISA-verantwoording;
2. De risico-inventarisatie;
3. De deelnemersbijdrage over 2024;
4. De berekening van kengetallen;
5. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

1.5 Resultaat

Wij sluiten het boekjaar 2024 af met een saldo van € 322.000.

In de gemeenschappelijke regeling RUD LN is het volgende opgenomen:

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

In het algemeen bestuur zijn op 17 oktober 2024 en 27 maart 2025 zijn voorstellen gedaan om verdere richting te bepalen voor het project Robuuste omgevingsdienst en de doorontwikkeling going concern. Hieraan zijn ook kosten verbonden. Voorgesteld om het resultaat niet in mindering te brengen op de uiteindelijk bijdrage van de partners maar dit resultaat middels bijgevoegde begrotingswijziging 2025 in te zetten voor verbetering van de robuustheid door het instellen van:

- Een innovatiebudget;
- Een digitale werkomgeving zodat meer datagericht gewerkt kan worden;
- Centrale sturing op het uitvoeringsprogramma;
- Regio specifiek beleid, sturing en planning en
- Business intelligence.

Hiervoor is een begrotingswijziging 2025 bijgevoegd.

2 Jaarverslag 2024

2.1 Programmaverantwoording

Hierna wordt, via de programmaverantwoording en de paragrafen, verantwoording afgelegd over de realisatie van de bij de begroting 2024 voorgenomen uitvoering in het jaar 2024.

2.2 Wat hebben we bereikt?

In de begroting 2024 is de doelstelling van het programma opgenomen: in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken én de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

De RUD heeft afgelopen jaar onder meer op de volgende wijze bijgedragen aan de kwaliteitsverbetering van dienstverlening bij de uitvoering van VTH-taken:

- Kennisuitwisseling tussen medewerkers in kennis- en werkgroepen is actief gestimuleerd en opgepakt door de lijnmanagers;
- Voorbereidingen zijn getroffen om per 2025 regionaal in de RUD-tenant te werken voor de milieutaken waarbij uniform wordt gewerkt;
- Voorbereidingen zijn getroffen om te komen tot een herijking van de risicoanalyse;
- Het opleidingsplan 2025 is opgesteld om medewerkers opleidingen/trainingen aan te bieden ten behoeve van de kwaliteitscriteria 3.0;
- Het energieteam voor de uitvoering van de taken onder de spuk-subsidie is verder doorontwikkeld om in 2025 en verder de taken op te pakken;
- Door toezicht werkzaamheden regionaal te (her)verdelen naar kundigheid en ervaring werden toezichthouders in hun “branche-expertise” ingezet;
- Ontwikkelingen op bijvoorbeeld het gebied van innovatieve vormen van toezicht werden gevolgd. Tevens zijn er diverse opleidingen gevolgd;
- Vaststelling van het plan van aanpak RUD Limburg Noord inclusief het plan van aanpak naar aanleiding van de visitatiecommissie en de uitwerking van het projectplan;
- Initiatiefnemers, vergunninghouders en belanghebbenden werden te woord gestaan door deskundige medewerkers namens het bevoegd gezag. Specialisten werden, waar mogelijk, ingezet op de dossiers die specialistische kennis vereisten;

2.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

2.3.1 Uitvoering

Takenpakket

De GR RUD LN heeft voor alle deelnemers de basistaken uitgevoerd zoals bedoeld in artikel 13.12 van het Omgevingsbesluit. Daarnaast heeft de RUD LN op verzoek van enkele deelnemers het volledige milieutakenpakket en/of taken op basis van de Omgevingswet en de bijbehorende AMvB's, de APV en bijzondere wetten uitgevoerd.

Hieronder is het takenpakket in 2024 per deelnemer weergegeven. In 2024 zijn de oude benamingen van de WABO nog gebruikt. Derhalve wordt bijvoorbeeld nog de WABO genoemd of de BRIKS taken.

Tabel 1

Partner	Ingebracht takenpakket per 1-1-2024*					
	Basistaken-pakket	Specialistische VTH taken	Milieu bij Niet-RUD bedrijven	Owet breed	BRIKS (nu Owet) (bouwen/slopen en gebruik)	APV
Beesel	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Bergen	Ja	Deels	Ja	Nee	Ja	Deels
Echt-Susteren	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Gennep	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Horst aan de Maas	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Leudal	Ja	Ja	Ja	Nee	Nee	Nee
Maasgouw	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Mook en Middelaar	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Nederweert	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Nee
Peel en Maas	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Roerdalen	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Roermond	Ja	Ja	Ja	Deels	Ja	Nee
Venlo	Ja	Deels	Nee	Nee	Nee	Nee
Venray	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Weert	Ja	Ja	Ja	Deels	Nee	Nee
Provincie Limburg	Ja**	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

* Er zijn deelnemers die (verzoek)taken niet hebben ingebracht, maar wel als werkzaamheden hebben verantwoord.

** De provinciale taken, provinciale inrichtingen (BTP), in het werkgebied RUD LN zijn door de provincie ondergebracht bij de RUD Zuid. De Provincie heeft aangegeven dat zij geen gegevens meer over het programma en de voortgang van het uitvoeringsprogramma kunnen verstrekken.

Dit takenpakket (tabel 1) is vastgelegd. De centrale programmering in het regionaal uitvoeringsprogramma van met name het milieutoezicht leidt echter tot een groter takenpakket (zoals in beeld is gebracht in het Regionale uitvoeringsprogramma 2024) dan voorgaande jaren. Dat komt doordat ook de controles die buiten het basistakenpakket vallen zijn meegerekend voor de gehele regio, terwijl niet alle gemeenten die taak/capaciteit bij de RUD LN beleggen en namens de RUD LN uitvoeren.

Werkwijze

Uitvoering heeft plaatsgevonden door uitwisseling van specialistische kennis en capaciteit tussen de deelnemers. Naast de taken op het gebied van vergunningverlening, handhaving en toezicht zijn door de RUD LN ook coördinerende, afstemmende en adviserende taken verricht. Door de ontwikkelingen binnen de RUD maar ook door de uitval van de directeur en de vacatures binnen het coördinatiecentrum is geprioriteerd in de werkzaamheden. Met het oog om zoveel mogelijk voorrang te geven aan de uitvoeringstaken.

Borging kwaliteit

De gemeenteraden hebben met hun Verordening kwaliteit VTH bepaald dat uitvoering van de VTH-taken dient te voldoen aan de kwaliteitscriteria. Dit is ook zo vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling van de RUD Limburg Noord. De kwaliteitscriteria bestaan naast procescriteria uit eisen aan de kritieke massa: voldoende medewerkers met de vereiste opleiding en kennis én een minimale frequentie waarmee zij de betreffende activiteiten uitvoeren (vliegreuren). De kwaliteitseisen die aan de producten en diensten van de RUD worden gesteld, zijn verwoord in de Producten- en Dienstencatalogus (PDC).

Monitoring

De uit te voeren werkzaamheden zijn opgenomen in het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP) 2024. Alle deelnemers verplichten zich tot uitvoering van de RUD-werkzaamheden. Zij rapporteren maandelijks het aantal geleverde producten en diensten.

In 2024 is er met behulp van rapportages (dashboards) en de tussentijdse bestuur rapportage gerapporteerd aan de deelnemende partners.

Resultaten

Het RUP betreft het totale werkpakket dat door de RUD LN wordt uitgevoerd voor de 16 deelnemende gemeenten. Voor een visueel overzicht van de resultaten in 2024 verwijzen wij naar onderstaande tabellen/grafieken.

De ingezette capaciteit in 2024 vergeleken met 2022 en 2023 toont het volgende beeld

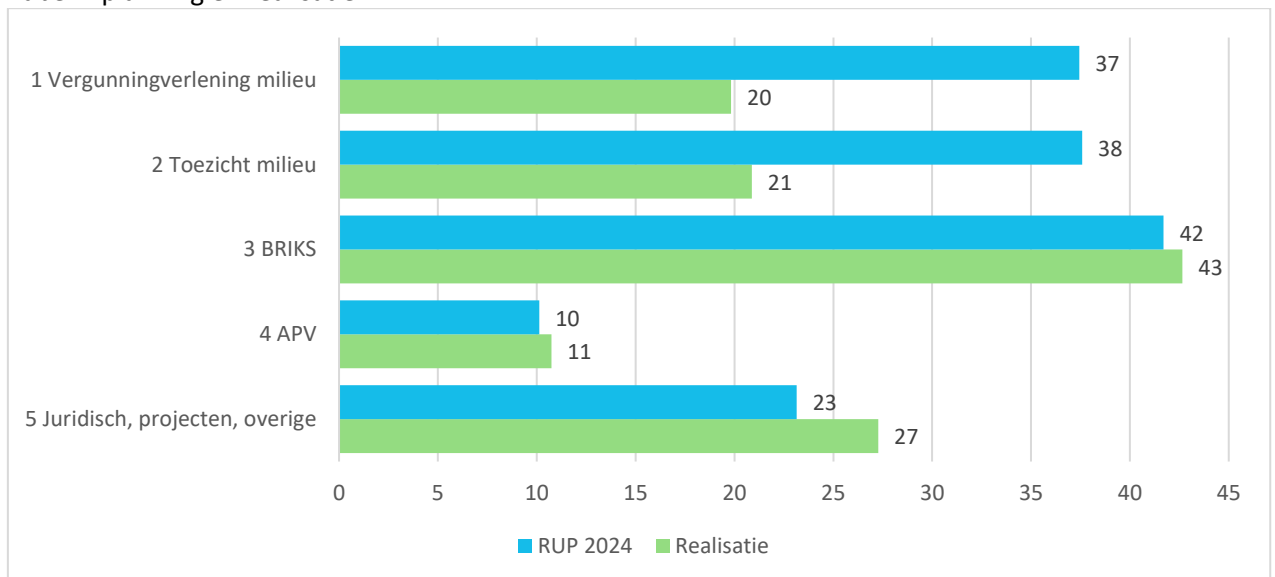
Tabel 3 Capaciteit verdeeld over de vijf productgroepen (gerekend met norm 1350 uur)

Afgerond naar fte	Capaciteit 2022			Capaciteit 2023			Capaciteit 2024		
	gepland	ingezet	%	gepland	ingezet	%	gepland	ingezet	%
Vergunningverlening milieu	26	20	79	26	23	89	37	23	53
Toezicht milieu	27	22	84	27	23	84	38	21	56
Briks	36	36	102	38	36	92	42	43	102
APV	8	8	91	10	9	91	10	11	106
Juridisch en overig	37	42	113	39	39	102	23	27	118
TOTAAL	134	128	96	140	130	93	150	125	83

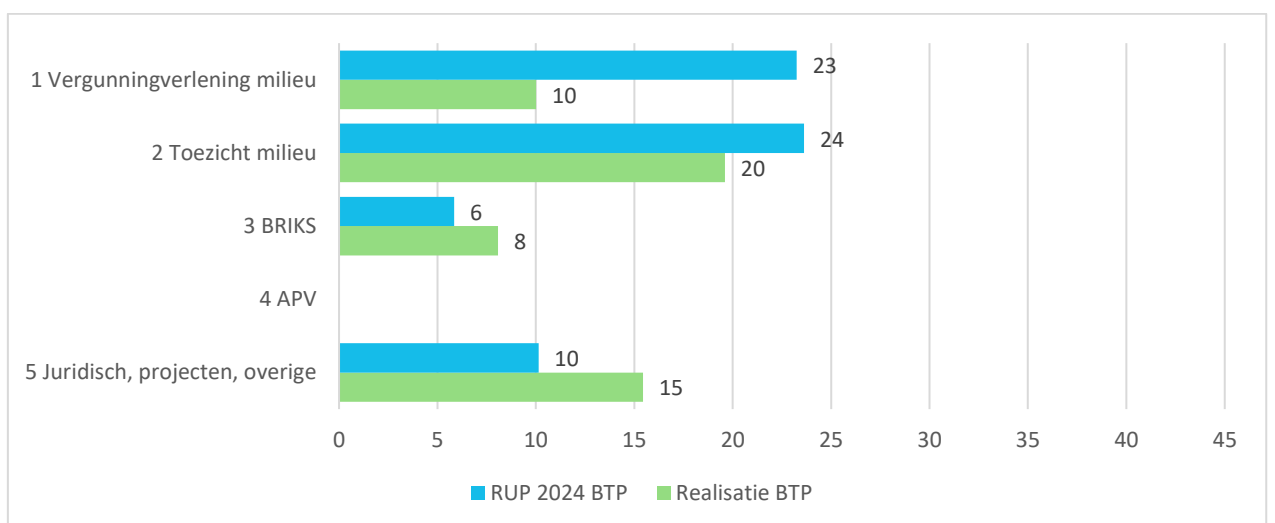
Wij gaan in op de vijf productgroepen regionaal uitvoeringsprogramma waarbij de bijzonderheden worden vermeld.

De onderling verrekenende uren komen tot uitdrukking in de jaarrekening van de RUD. Dit jaar is 5 % van het RUP via uitwisseling gerealiseerd. Dit is nog los van de tijdsbesteding voor de bijdragen aan de werkgroepen/ kennisgroepen, opleidingen en de gezamenlijke bijeenkomsten. Deze tijdsbesteding wordt niet geregistreerd in de RUD omgeving. De uitwisseling is financieel zichtbaar bij het product Wabo-taken, taakveld 8.3 Wonen en Bouwen en als onderdeel bij het product Basis- en milieutaken, taakveld 7.4 milieubeheer.

Tabel 4 planning en realisatie in FTE



Tabel 5 planning en realisatie basistakenpakket



Wat kunnen we herleiden uit de figuren en tabellen en de achterliggende gegevens?

Briks, APV, Juridisch, projecten en Overig

Voor een aantal deelnemers worden de Brikstaken, APV en juridisch en overige taken uitgevoerd. Zowel de uitvoering als realisatie zijn met elkaar in balans.

Vergunningen milieu

Voor 2024 zijn meer aanvragen verwacht dan uiteindelijk zijn ontvangen. Toch is er een vergelijkbare inzet qua capaciteit dan voorgaande jaren. 2024 is het jaar van de inwerkingtreding van de omgevingswet. De gelijkblijvende tijdsbesteding is tweeleding:

- Per aanvraag is de tijdsbesteding toegenomen mede door de toename complexiteit, maar anderzijds ook dat er een toename is van tijdsbesteding in het vooroverleg ivm de hele korte proceduretermijn. Dit is momenteel nog niet goed in beeld wat de tijdsbesteding is.
- De nieuwe omgevingswet brengt een overgangstermijn met zich mee en extra tijdsbesteding om met de nieuwe wetgeving te werken. Ondanks de voorbereidende werkzaamheden bleek in de praktijk pas de complexiteit van deze nieuwe wet.

Daarnaast is inmiddels gebleken dat er een verschuiving is qua meldings- of vergunningplichtige activiteiten. Om deze goed in beeld te krijgen is het noodzakelijk om actief de omzetting naar inrichting naar Milieubelastende activiteiten voort te zetten en bij toezichtscontroles acties in RX.Mission te verwerken.

Toezicht milieu

In 2024 is het regionaal uitvoeringsprogramma, los van de inbreng van taken of capaciteit voor de toezichtstaken, in beeld gebracht wat uitgevoerd moet worden aan basistaken en thuishaken en welke capaciteit daarvoor nodig is (zie ook toelichting bij takenpakket). Hierdoor was er een aanzienlijke toename van controles (voornamelijk thuishaken (lichte tot zeer lichte milieubelasting) maar ook een toename van benodigde capaciteit. De toename in capaciteit was 11 fte (14850 uur). De verwachting is dat een gedeelte van deze taken wel door de gemeente zelf wordt uitgevoerd echter zoals uit tabel 1 blijkt niet ondergebracht zijn in de RUD LN. Dit geeft een vertekend beeld over de uitgevoerde taken. Als we nader ingaan op de resultaten zien we een aantal ontwikkelingen:

- Niet alle geplande basistaken zijn uitgevoerd. Dit heeft verschillende oorzaken namelijk:
 - een aantal toezichthouders milieu zijn overgestapt naar toezicht energie
 - extra tijdsbesteding in verband met de inwerkingtreding van de Omgevingswet
 - meer inzet op klachten en meldingen dan gepland, dit gaat ten koste van de geplande controles;
 - deelnemers hebben nieuwe medewerkers geworven die ingewerkt moeten worden. Dit vraagt meer tijd van de ervaren medewerkers, die als buddy functioneren als deze medewerkers vragen hebben en de kwaliteitstoets.
 - geen goede monitoringsgegevens, geen werkverdelers dus gegevens zijn niet altijd betrouwbaar of niet ingevoerd.
 - bijzonderheden in de agrarische sector (veel stoppende bedrijven)

- Toch zijn ondanks bovenstaande redenen een aanzienlijk deel van de geplande controles en de hercontroles uitgevoerd. De opvolging van de controles heeft volgens de gegevens plaatsgevonden.
- Van de geplande thuishaken was op voorhand de capaciteit niet aanwezig binnen het RUP dan wel niet als taak/capaciteit ingebracht binnen de RUD LN. Ook de monitoring / werkverdeling was hierop niet ingericht. Dit probleem is vooraf wel besproken maar hieraan zijn geen maatregelen gekoppeld. Wel is dit punt betrokken bij het regionaal uitvoeringsprogramma 2025. Van belang is om afspraken te maken over de thuishaken zodat zowel de capaciteit als de taken met elkaar in balans zijn. Dit is tevens een gespreksonderwerp in het kader van de Robuuste omgevingsdienst. Daarnaast is de verwachting dat de omgevingswet in deze thuishaken ook nog eens een verschuiving plaatsvindt voor welke milieubelastende activiteiten de gemeente bevoegd zijn of niet meer relevant zijn. Deze slag wordt meegenomen in de takendiscussie en herijking van de omgevings- en risicoanalyse.

In tabel 6 en 7 is per categorie aangegeven wat gepland is en uitgevoerd is en welke bijzonderheden er zijn.

Tabel 6

Productgroep	Aantal inrichtingen	Planning	Realisatie	Hercontroles/handhaving	Bijzonderheden
Toezicht milieu bij industriële bedrijven met IPPC-installatie(s)	44	23	20	15	Herprioritering controles ivm aantal grote handavings-casussen
Toezicht milieu bij bedrijven met agrarische IPPC-installatie(s)	465	153	100	89	Herprioritering controles ivm vacature toezichthouders milieu ivm functie binnen energie team
Toezicht milieu bij bedrijven met overige vergunning- plichtige milieubelastende activiteiten	508	180	147	67	Herprioritering controles ivm vacature toezichthouders milieu ivm functie binnen energie team
Toezicht milieu bij bedrijven met niet-vergunning-plichtige milieubelastende activiteiten	6036	844	818	210	Geen bijzonderheden
Toezicht milieu bij bedrijven met niet-vergunningplichtige milieubelastende activiteiten	14011	1174	114	11	Zie toelichting hierboven

Tabel 7

Productgroep	Planning uren	Realisatie uren	Bijzonderheden
Toezicht bodem en grondstromen	4952	3818,5	Herprioritering werkzaamheden, ziekte en inhuur van wege herprioritering
Asbest toezicht	3774	5792	Op basis van prioritering meer werkzaamheden noodzakelijk.
Klachten en meldingen	3.892	4854	Meer tijdsbesteding aan klachten. Heeft invloed op de uit te voeren controles

Algemene onderdelen

Tenslotte wordt hieronder nog ingegaan op enkele algemene onderdelen.

Dit jaar is **5 %** van het RUP via uitwisseling gerealiseerd. Dit is aanzienlijk hoger dan in voorgaande jaren.

De 5% uitwisseling wordt verrekend met de vastgestelde uurtarieven van de RUD LN. Hierdoor is ervoor circa € 639.302 uitgewisseld. In 2023 was dit nog € 366.000 en in 2022 was het 324.000.

Deze uitwisseling is zichtbaar in de jaarrekening, voor € 533.634 onder het product Basismilieutaken, en voor € 105.669 op het product Wabo-taken. Hoewel het bereiken van een hoog uitwisselingspercentage geen doel op zich is, geeft het wel een indicatie van de onderlinge samenwerking weer.

2.3.2 Organisatie-brede opgaven

Aan onderstaande thema's is in 2024 speciale aandacht besteed.

Gezamenlijk VTH -systeem

In Limburg hebben gemeente, provincie, omgevingsdiensten en veiligheidsregio samen een VTH systeem om effectief en efficiënt samen te werken aan de opgave onder de omgevingswet. In deze applicatie borgen we dat vanuit dezelfde processen en met dezelfde documenten wordt gewerkt. In 2024 hebben een aantal werkgroepen voorbereidingen getroffen om vanaf 2025 de controles in te voeren in de RUD-omgeving en de registratie in de RUD-omgeving te laten plaatsvinden. Hierdoor wordt een centrale monitoring mogelijk. In 2024 zijn de verdere stappen gezet om het systeem goed in te richten zodat vanuit het systeem de koppeling met de landelijke database inspectievrouw tot stand komt en er geen aparte handelingen voor nodig zijn. Met deze centrale voorziening en wanneer deze is ingericht is voortgangsbewaking (dashboards), monitoring en kwaliteitsborging mogelijk.

Het regionaal uniform uitvoeren en op gelijke wijze registreren van de milieutaken in de RUD-omgeving vraagt ook nog de nodige aanpassingen in de onderlinge afspraken. Ook

brenkt het een aantal organisatorische zaken met zich mee zoals een andere ICT-omgeving, werkverdelers, administratieve ondersteuning, afspraken met deelnemers voor het vullen van de digitale dossiers, afspraken over de ondertekening van de toezicht brieven. Deze ontwikkelingen zijn nog onvoldoende opgepakt dan wel operationeel en hiervoor zijn eind 2024 stappen gezet om zowel inzicht te krijgen in behoeften en noodzakelijke middelen.

Omgevingsdiensten en het VTH-stelsel

Het Rijk heeft het afgelopen jaar samengewerkt en werkt nog steeds samen met de VNG, de IPO en ODNL aan het interbestuurlijk programma VTH (IBP). In het IBP zijn de 10 door de commissie van Aartsen voorgestelde maatregelen omgezet in acties binnen 6 pijlers, te weten:

1. Robuuste Omgevingsdiensten en financiering
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatievoorziening VTH
4. Kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht

Het programma is in 2024 afgerond. Het Interbestuurlijk Programma heeft diverse 'producten' opgeleverd om het VTH-stelsel te versterken. Inmiddels wordt gekeken naar een nieuwe interbestuurlijke samenwerkingsvorm om het VTH-stelsel in de komende jaren te blijven versterken en de opgeleverde producten en resultaten te implementeren en te borgen. Dit moet zorgen voor een schonere, veiligere en gezondere leefomgeving.

Plan van aanpak doorontwikkeling RUD Limburg Noord (PVA RUDLN) en Plan van aanpak Robuuste Omgevingsdienst (PvA OD NML).

Afgelopen jaren zijn er diverse trajecten opgestart om te komen tot een doorontwikkeling van de RUD LN. Ondanks de aankondiging in de kadernota en de aangekondigde begrotingswijziging is er in het begin van 2024 discussie ontstaan in het algemeen bestuur over ingeslagen richting. Nu duidelijk is dat het plan van aanpak zich moet richten op het realiseren van een Robuuste omgevingsdienst die voldoet aan de kwaliteitscriteria uit het interbestuurlijk programma kan verder richting worden gegeven aan het bedrijfsplan.

Hierover heeft bestuurlijke besluitvorming plaatsgevonden en in juli 2024 is de projectorganisatie vastgesteld (nagenoeg unaniem) om te komen tot een bedrijfsplan en de doorontwikkeling van de staande organisatie. In oktober 2024 is de projectopdracht vastgesteld. Inhoudelijk is gestart met de plannen uit te werken. Na het vaststellen van de projectopdracht is ingezet op 1) continuering ingezette doorontwikkeling van de going concern op basis van eerdere voorstellen 2) verdere uitwerking van de robuustheidscriteria in de staande organisatie en 3) uitwerking van het PvA robuuste omgevingsdienst in de vorm van een nieuw bedrijfsplan. Hiervoor is echter ook capaciteit, inzet en middelen nodig. In 2024 zijn veelal de deelnemende organisaties verzocht om hiervoor de eerste stappen te zetten. Dit krijgt begin 2025 verder vorm alsmede het verzoek om hiervoor middelen beschikbaar omdat deze plannen na de vaststelling van de begroting 2025 opgepakt moeten worden. En om de regie te houden moeten voor 1 april 2026

daadwerkelijk verbeterstappen zijn gezet om te komen tot een doorontwikkeling en een Robuuste omgevingsdienst.

De verbeteringen in de uitvoering zijn gebaseerd op het aanpassen van onderdelen uit de beleidscyclus, de zogenaamde big-8.

De onderdelen waar we ons op hebben gericht en richten, zijn:

- Monitoring, sturing en planning van het regionaal uitvoeringsplan;
- Evalueren en aanpassing van de omgevings- en risicoanalyse ten behoeve van het regionaal uitvoeringsplan;
- Evalueren en door ontwikkelen van het regionaal uitvoeringsbeleid;
- Inrichten ICT-omgeving ten behoeve van data-analyses voor datagericht werken
- Versterken bedrijfsvoering vanwege de groei van de RUD LN door het toevoegen van het energieteam.

Omgevingsdiensten Nederland

Omgevingsdienst NL bundelt de kracht en kennis van alle 28 omgevingsdiensten in Nederland. Dat doen we om positief bij te dragen aan de kwaliteit van de omgeving. Omgevingsdienst NL heeft als koepelvereniging een belangrijke rol als opleider, verbinder en gesprekspartner binnen de VTH-keten op landelijk niveau. De missie is om in gezamenlijkheid met alle omgevingsdiensten en alle partners in de VTH-keten bij te dragen aan een schone, veilige en gezonde omgeving. De omgevingsdiensten en Omgevingsdienst NL zijn zich bewust van hun verantwoordelijke en maatschappelijk relevante rol voor de omgeving. Samen met de omgevingsdiensten bouwt Omgevingsdienst NL aan het kenniscentrum VTH-milieu (Expertise & Samenwerken), de ODNL-academie en Data & Informatievoorziening. Vanuit de ODNL wordt deelgenomen aan landelijke projecten, adviseren overheden en brengen beleid en uitvoering samen. Belangrijke thema's zijn onder meer: energietransitie, circulaire economie, bodem en ondergrond, ZZS, water en klimaatadaptatie. Ook de RUD LN maakt onderdeel uit van de ODNL en draagt hier financieel aan bij. De inhoudelijke bijdrage vanuit de RUD LN wordt wel verwacht echter is zeer beperkt omdat hierin nog niet voorzien is. Er wordt deelgenomen aan de overleggen en in het kader van de ODNL-academie actief meegedacht. Het betreffen nu nog werkzaamheden die niet begroot zijn of door deelnemers opgepakt kunnen worden. Inmiddels is de ODNL echter inclusief de RUD LN operationeel en wordt verwacht dat we hierin deelnemen en de ontwikkeling doorvoeren in de staande organisatie.

Visitaties

Op 12 en 13 december 2023 werd onze dienst bezocht door de visitatiecommissie. Het visitatierapport is betrokken bij het plan van aanpak voor de Robuuste omgevingsdienst zoals in 2024 is vastgesteld. Er is besloten geen apart plan van aanpak vast te stellen.

Ketensamenwerking

Door de medewerkers van de RUD worden in diverse samenstellingen samengewerkt met ketenpartners. Hierbij wordt vanuit de milieu-uitvoeringstaken expertise ingebracht. Voorbeelden hiervan zijn de aanpak van mestproblematiek in Brabant en Limburg (NVWA), de ontwikkeling van geografische tools voor externe veiligheid (Veiligheidsregio), de dialoog

over waterkwaliteit en lozingen (Waterschap), werkgroep glastuinbouw (waterschap), werkgroep Asbest (arbeidsinspectie), werkgroep bodem (partners in Limburg waarbij diverse partners zijn aangesloten, afstemming met milieupolitie op lokaal niveau. Ook wordt milieu-expertise door de deelnemende gemeente vaak gevraagd aan de RUD-milieumedewerkers om input te leveren bij beleidsontwikkelingen.

Arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt heeft ertoe geleid dat vacatures bij het energieteam niet ingevuld konden worden. Hierbij is door de RUD LN gekeken naar de arbeidsvoorwaarden. Een aantal milieutoezichthouders van de deelnemers van de RUD hebben de keuze gemaakt om voor het energieteam te gaan werken zowel qua nieuwe uitdaging als de voor hun passende voorwaarden. Dit bracht ook een verschuiving en doorgroei teweeg maar ook het opbouwen van kennis bij het ene team en het opleiden van nieuwe mensen bij de deelnemers. Het lukt momenteel wanneer er vacature ruimte is om deze ingevuld te krijgen. Hiervoor is wel begeleiding, opleiding en opbouw van kennis nodig. Ervaren krachten met werkervaring zijn niet of nauwelijks beschikbaar.

Binnen het coördinatiecentrum is door de vele opgave ook een krapte ontstaan. Door de nieuwe ontwikkelingen, nieuwe systemen maar ook door ziekte zijn keuzes gemaakt wat wel en niet opgevangen kon worden. Er is een beroep gedaan, op inhuur, op het netwerk en de werkgroepen. Echter dit is geen structurele oplossing voor de huidige taken, nieuwe taken en toekomstige taken. Eind 2024 zijn nog twee extra vacatures ontstaan bij het coördinatiecentrum. Begin 2025 wordt begonnen met werven van voor deze functies en voor de werkverdelers.

2.3.3 Vakinhoudelijke opgaven

Omgevingswet

De start is vorig jaar gemaakt. Het takenpakket van de RUD LN valt vrijwel volledig onder de reikwijdte van de Omgevingswet. Vanuit de gemeentelijke projectleiders overleggen Omgevingswet in Noord- en Midden Limburg vindt een terugkoppeling plaats naar de RUD LN. De veranderingen als gevolg van de Omgevingswet zijn legio en het zal meerdere jaren kosten om deze door te voeren. Naast een andere werkwijze, zit het hem veelal in de veranderingen in het gebruik van data. De data komt van de bevoegde gezagen (bron) maar wordt door het gebruik van inspectieview milieu gemakkelijker en voor meer partijen toegankelijk. Ook de burgers en bedrijven kunnen daardoor sneller inzage krijgen en dat is precies de bedoeling.

Een andere werkwijze vraagt ook veranderingen in werkprocessen. Zo gaan we werken met milieubelastende activiteiten (MBA's) in plaats van inrichtingen, verandert de vergunningplicht (meer algemene regels, minder vergunningen) en vinden er wijzigingen in het takenpakket van gemeenten en omgevingsdiensten plaats. Er wordt ook verwacht dat de taken voor toezicht gaan toenemen.

Het project 'Van inrichting naar MBA' is afgerond in 2024. Dit betekent dat we een overzicht hebben van de verandering van de inrichting naar 'milieu belastende activiteiten'

voor wat betreft de basistaken. Deze MBA's worden zijn gedeeltelijk in de VTH-applicaties ingevuld. Het vullen loopt ook nog door in 2025.

Voor de producten en diensten van de RUD LN zijn de veranderingen het grootst ten aanzien van de behandeltermijn naar 8 weken en van het losknippen van de milieubelastende activiteit van bijvoorbeeld de bouwactiviteit en de ruimtelijke inpassing. Dit heeft ook gevolgen voor het toezicht als toestemmingen ontbreken.

Nadat we de systemen en procedures hebben aangepast bestaat de volgende uitdaging uit het daadwerkelijk versoepeling en vereenvoudigen van procedures voor de initiatiefnemer. Voorlopig loopt de aanvragen maar ook bevoegd gezag nog aan tegen de complexiteit van het DSO.

Bodemtaken

Door de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn meer bodem basistaken komen te liggen bij de RUD onder bevoegd gezag van de gemeente. Het beleidsvormingsdeel ligt bij de gemeenten.

In 2024 was de verwachting dat er toename zou zijn voor het aantal verzoeken om bodemadvies om te komen tot vergunningverlening echter dit blijft achter op de verwachting. Ook zien we nog miscommunicatie wie nu iets oppakt (terwijl dit basistaken zijn dus door de gekwalificeerde medewerkers van de RUD LN opgepakt moet worden). Wat toegenomen is zijn de meldingen/informatieplichten die door toezicht behandeld worden.

Daarnaast bleek dat de verwachte capaciteit voor bodemtoezicht binnen de RUD niet geheel hiervoor ingezet kon worden vanwege andere grote bodem projecten en door uitval door ziekte. Voor de behandeling van informatieplichten is geprioriteerd en is vanuit de RUD LN op deze taak ingehuurd. De ontvangen meldingen zijn op een lager niveau getoetst en in verhouding is weinig toezicht uitgevoerd. De RUD LN heeft hiervoor extra capaciteit ingehuurd.

Toezicht op energiebesparing

Eind 2022 is de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK-THE) beschikbaar gesteld, die ervoor zorgt dat er de komende jaren (looptijd 2022 – 2026) binnen de RUD's structureel meer expertise voor energiebesparing binnen toezicht en handhaving kan worden opgebouwd. Met een onderbouwing in de vorm van een plan van aanpak heeft de RUD LN het maximale budget van € 2.089.929 aangevraagd. Om deze middelen te kunnen inzetten moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Deze zijn:

- Middelen/capaciteit moeten worden besteed aan additionele inzet merendeels in de vorm van medewerkers in dienst bij de RUD;
- middelen dienen te worden ingezet voor producten die zijn vermeld in de regeling;
- er dient (half) jaarlijks verantwoording te worden afgelegd over de besteding van middelen;
- 40% van het budget moet aan het einde van het jaar minimaal zijn besteed;

Indien middelen niet voor de genoemde producten worden ingezet kan er worden teruggevorderd.

Gelet op de eerste voorwaarde is besloten om een team energie-toezicht te verbinden aan de RUD LN. Vandaar dat eind 2022 gestart is met een eerste wervingsprocedure.

Dit bleek nog niet zo eenvoudig te zijn (zie ook 2.3.2). In de tweede helft van 2024 zijn de werkzaamheden opgepakt door een coördinator, 5 medewerkers toezicht, 2 medewerkers via de deelnemende gemeente en 2 administratieve medewerkers.

Door voornamelijk de afwezigheid van aansturing, en omdat de RUD LN niet ingericht is op een centrale uitvoering van uitvoeringstaken, moet dit team ook aan de slag met het inrichten van de bedrijfsvoering aspecten (hardware, software, administratie enzovoort).

Maar ook het opleiden van de medewerkers, maken van planningen waren onderdeel van het opbouw van het energieteam. Wel zijn de eerste uitvoerende werkzaamheden opgepakt maar de uitvoering van de daadwerkelijke controles bleef daardoor wel achter bij de planning. Deze structurele taken in uitvoering en bedrijfsvoering zijn niet goed geborgd in de organisatie RUD LN.

Aan de voorwaarde dat 40% van het budget is gespendeerd wordt ook in 2024 niet voldaan. Net als in 2023 zijn de voornaamste uitgevoerde werkzaamheden in 2024 dan ook van voorbereidende aard, zoals het bijstellen van het plan, opleiding, implementatie werkzaamheden, toegang tot de systemen, de planning en de gehele wervingsprocedures. Het risico verbonden aan het in dienst hebben van personeel dan wel het op orde brengen van de organisatie voor toezichthoudende taken wordt niet binnen de SPUK-gelden opgevangen waardoor dit in de risico-inventarisatie en het weerstandsvermogen meegenomen zal moeten worden.

In tabel 8 is de oorspronkelijke planning weergegeven in relatie tot de bijgestelde planning en de werkelijke uitgave in 2022 tot en met 2024. Hierover heeft afstemming plaatsgevonden met het ministerie. Vanuit het ministerie was hierbij wel de uitdrukkelijke voorwaarde dat ook het personeel geworven zou worden. Waarbij zoals eerder opgemerkt de arbeidsmarkt een rol heeft gespeeld en er nu nog onduidelijkheid is of deze werkzaamheden ook na 2026 nog onderdeel blijven van de werkzaamheden van de RUD in deze omvang (2025/2026).

Tabel 8

	2022	2023	2024	2025	2026	totaal	totaal bijgestelde planning plus uitgave
Gepland (in euro)	417.986	417.986	417.986	417.986	417.986	2.089.930	--
bijgestelde planning (in euro)	--	--	--	634.000	1.143.000	--	2.058.513
Uitgave (in euro)	11.952	13.358	256.203	0	0	--	--

2.4

Wat heeft het gekost?

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

Tabel 9

		Taakveld	2024	2024	2024	2024
Lasten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
1	Programmauitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 784.000	€ 680.000	€ 104.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 555.000	€ 284.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 105.000	€ 6.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 21.000	€ 9.000
		0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.335.000	€ 1.050.000	€ 285.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.726.000	€ 3.149.000	€ 2.411.000	€ 738.000

			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
Baten						
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ 100.000	€ -10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 754.000	€ 744.000	€ 10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 106.000	€ 5.000
	Totaal baten		€ 2.726.000	€ 3.144.000	€ 2.728.000	€ 416.000

			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
Resultaat						
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -5.000	€ 317.000	€ 322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 631.000	€ -
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 626.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ 322.000	€ 322.000

3 Paragrafen

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

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

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

Het weerstandvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de RUD LN loopt. Voor het beoordelen van het weerstandvermogen is inzicht nodig in zowel de omvang en de achtergronden van de mogelijke risico's als ook in de beschikbare weerstandscapaciteit.

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

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de RUD LN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is een buffer om ervoor te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.

Indien het geheel in een boekjaar niet voldoende blijkt te zijn dienen de deelnemers conform de verdeelsleutel bij te dragen aan het te kort.

Risicobeheersing

De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld. Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.

Een tabel van de geactualiseerde risico-inventarisatie is in bijlage 2 opgenomen.

Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet kan het effect groter of kleiner zijn dan de verwachtingswaarde.

Beoordeling weerstandsvermogen

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van de waarderingstabel die door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de Universiteit van Twente is ontwikkeld (NARIS).

Tabel 10

waardering	ratio (*)	betekenis
A	> 2,0	uitstekend
B	1,4 – 2,0	ruim voldoende
C	1,0 – 1,4	voldoende
D	0,8 – 1,0	matig
E	0,6 – 0,8	onvoldoende
F	< 0,6	ruim onvoldoende

(*) ratio weerstandsvermogen = beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

In de onderstaande tabel is de beoordeling van het weerstandsvermogen opgenomen.

Tabel 11

Weerstandsvermogen	Inclusief resultaat 2024
Weerstandscapaciteit	
• Algemene reserve	€ 155.000
• Post onvoorzien	€ 50.000
• Resultaat 2024	€ 322.000
Totaal	€ 527.000
Risico's	€ 212.250
Ratio	2,48
Beoordeling	Uitstekend

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD LN geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 4 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 12

Kengetallen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	Duiding	Beoordeling
Netto schuldquote	-30,74%	-11,347%	-39,44%	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.	
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-30,74%	-11,34%	-39,44%	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen van de financiële activa af te halen, wordt duidelijk wat het aandeel van de leningen in de exploitatie is en betekend voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.	De RUD heeft geen leningen verstrekt. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.
Solvabiliteitsratio	30,12%	21,18%	33,50%	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	
Structurele exploitatieruimte	10,32%	0,00%	16,94%	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.	

3.2 Financiering

Deze paragraaf gaat in op de wijze waarop de RUD LN zo adequaat mogelijk omgaat met het liquiditeitenbeheer. Hiervoor gelden niet alleen wettelijke kaders en regels, zoals vastgelegd in onder andere de wet FiDo (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden), maar ook interne richtlijnen; deze interne richtlijnen zijn vastgelegd in het treasurystatuut. Het statuut geeft de kaders aan waarbinnen het beleid wordt uitgevoerd.

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

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

De Wet bepaalt dat in de financieringsparagraaf informatie opgenomen dient te worden over de liquiditeitspositie van de RUD LN in relatie tot de kasgeldlimiet.

Door de RUD LN werden uitsluitend positieve saldi aangehouden en kwamen debet standen in de rekening courant niet voor.

De activiteiten van de RUD LN werden gefinancierd uit voorschotten van de deelnemers. Deelnemers wordt aan de start van ieder jaar verzocht de deelnemersbijdrage voor het gehele jaar over te maken.

Van kasgeldleningen werd aldus geen gebruik gemaakt, waardoor de kasgeldlimiet niet van toepassing is.

Schatkistbankieren

Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen.

Voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 1 miljoen (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Hierdoor is een bedrag van € 100.000 aan rente ontvangen.

Berekening omslagrente

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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

3.4 Bedrijfsvoering

De GR RUD LN is een gemeenschappelijke regeling met een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Voor de uitvoering van VTH-taken is gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen is gebruik gemaakt van het coördinatiecentrum. De uitvoerende medewerkers zijn in dienst van de partners evenals de coördinerende VTH managers / lijnmanagers (LMO).

Personeelsbeleid

De RUD LN heeft voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik gemaakt van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheer constructie.

Begin 2024 waren er naast de directeur, 7 medewerkers in dienst voor het coördinatiecentrum en 4 medewerkers voor het energieteam. Begin 2024 was er daarnaast mogelijkheid tot uitbreiding van het CC dat nog ingevuld moest worden. Voor de invulling van de werkzaamheden voor de SPUK-subsidie was nog een uitbreiding van de formatie voorzien van 5 medewerkers die hiervoor aangenomen moest worden.

Gedurende 2024 is een medewerker van het CC uitgestroomd en zijn in totaal 5 medewerkers gestart bij het energieteam en is de coördinator van het energieteam met pension gegaan. De medewerkers energieteam zijn voornamelijk inzetbaar voor de spuk-subsidie echter is ook de keuze gemaakt om deze gedeeltelijk in te zetten voor uitvoeringstaken gemeenten.

De formatieomvang bedroeg begin 2024 6,67 fte (excl vacature ruimte) en eind 2024 5,78 fte (exclusief vacature ruimte).

De omvang van het energieteam bedroeg begin 2024 2,49 fte en eind 2024 5,6 fte (dekking binnen de SPUK-subsidie (zie tabel 8).

Door de kleine formatie is bij ziekteverzuim het coördinatiecentrum kwetsbaar. Aan het einde van het jaar waren 2 personen langdurig ziek, waardoor het ziekteverzuim op dat moment 12,7% bedroeg. Over geheel 2024 bedroeg het ziekteverzuim 11,61%.

Informatisering en automatisering

Voor ondersteunende zaken wordt gebruik gemaakt van de applicaties van de gastgemeente Roermond. Ook is verder gewerkt aan de implementatie van een gezamenlijke VTH-applicatie (Rx.Mission). Onze VTH-applicatie is aangesloten op het landelijke portaal Inspectieview. Werken, plannen en monitoring vanuit onze RUD-omgeving wordt momenteel ingericht. Echter hiervoor is de omgeving van de gastgemeente te beperkt in mogelijkheden. Dit omdat de medewerkers in de ICT-omgeving gaan werken van de RUD. Hierover zijn in 2024 de gesprekken gestart of de gastgemeente hierin kan voorzien. Wanneer dit niet het geval is moet een aparte ICT-omgeving worden gecreëerd met de bijbehorende beveiligingen. Ook het energieteam is tegen diverse problemen aangelopen waarin de bedrijfsvoering niet is voorzien ook op ICT-vlak. Wanneer in de toekomst de aanvragen en meldingen ook in de RUD-omgeving ontvangen moeten worden dan moet de RUD-omgeving worden aangesloten op het DSO.

Rechtmatigheid

Normenkader en controleprotocol

Het Algemeen Bestuur heeft haar vergadering van 19 december 2024 het controleprotocol 2024 vastgesteld.

Het protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarin heeft het Algemeen Bestuur de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening aangegeven. Deze sluiten aan bij het wettelijk minimum.

Tabel 13

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

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na de laatste begrotingswijziging. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur als maatstaf gesteld, dat de accountant bij de uitvoering van de accountantscontrole elke fout of onzekerheid boven de 1% van de totale lasten (na laatste begrotingswijziging rapporteert (rapporteringstolerantie).

Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur is de verantwoordings- en rapportagegrens door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves. Op basis van de jaarrekeningcijfers is dit daarmee vastgesteld op € 24.000 (afgerond).

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. De financiële beheer handelingen dienen te passen binnen de begroting, het juiste programma en het juiste begrotingsjaar.

Er is geen sprake van lastenoverschrijdingen, de lastenonderschrijdingen en de baten over- en onderschrijdingen zijn in deze jaarrekening adequaat toegelicht.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheer handelingen. In nauwe samenspraak met de accountant hebben we de omvang van de steekproeven voor de interne controle bepaald. De controles zijn uitgevoerd op de processen: personele lasten, inkopen en aanbestedingen, opbrengsten en de SiSa. Er zijn tijdens de controles geen onrechtmatigheden aangetroffen boven de grens.

Aanbestedingen

Er is geen sprake van bevindingen inzake het niet naleven van de Europese regelgeving. Het Dagelijks Bestuur heeft één keer onderbouwd afgeweken van het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid en één keer een herbevestiging uitgesproken van de afwijking van het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid reeds genomen in 2022. Deze bevoegdheid heeft het Dagelijks Bestuur ook conform het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid van de RUD LN (artikel 4.6 afwijkingsbevoegdheid).

Misbruik & Oneigenlijk gebruik beleid

De RUD Limburg Noord beschikt nog niet over een M&O beleid.

De interne beheer handelingen zijn er mede op gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen, detecteren en corrigeren. Dit wordt tevens via de interne controle (steekproefsgewijs) gecontroleerd. De RUD zal in de verdere doorontwikkeling van de organisatie ook aandacht besteden aan het M&O beleid.

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

Uitvoering Wet open Overheid (Woo)

De wet open overheid (Woo) regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Het is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).

De RUD Limburg Noord heeft een contactpersoon aangewezen die de informatieverzoeken in behandeling neemt.

Daarnaast is het mogelijk om informatie via email (laagdrempelig) op te vragen.

In 2024 heeft de RUD Limburg Noord 5 WOO-verzoeken ontvangen.

Stukken die betrekking hebben op de Gemeenschappelijke Regeling zijn op grond van artikel 3.1 lid 1 gepubliceerd op de website van KOOP. Vergaderstukken van het Algemeen Bestuur zijn voor de betreffende vergadering op de website van de RUD gezet. In 2024 betrof dit 106 documenten.

Op deze manier voldoen wij aan de wettelijke verplichtingen die de Woo aan ons stelt.

Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor in de programmaverantwoording een apart overzicht “overhead” op te nemen. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten. Dit overzicht is hieronder in tabel 9 weergegeven.

Tabel 14

Taakveld		2024	2024	2024	2024
Lasten		primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.320.000	€ 1.050.000	€ 270.000
Baten					
5 Overhead	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
Resultaat		€ -	€ -50.000	€ 229.000	€ 279.000

Toelichting

De werkelijke lasten zijn lager uitgekomen dan de begroting en de baten iets hoger.

Een nadere toelichting op deze lasten en baten en de lasten, baten en reserve mutatie in zijn algemeenheid zijn opgenomen in de jaarrekening 2024, hieronder.

4 Jaarrekening 2024

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de verslagleggingsvoorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten.

In overeenstemming met artikel 63 BBV vindt de waardering van de activa plaats op basis van verkrijgingsprijs. De waardering van passiva vindt plaats op basis van nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen welke tegen de contante waarde zijn gewaardeerd. Mits niet anders vermeld bij de desbetreffende balansonderdelen, worden de activa, passiva en de bepaling van het resultaat gewaardeerd tegen nominale waarde.

De baten en lasten zijn in overeenstemming met artikel 2 BBV toegerekend aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. De baten en winsten zijn opgenomen in de jaarrekening voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. De verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten zijn in eerste instantie toegerekend aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is hetzelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan dienen deze als een verplichting opgenomen te worden. Vanaf 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke verlofuren sparen (verlofsparen). Met verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende dient deze verplichting daarentegen wel conform het BBV in een voorziening opgenomen te worden. In 2024 is de voorziening geactualiseerd op basis van de actuele saldi uren spaarverlof en bovenwettelijk verlof.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19 december 2024 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium zijn onze interne beheersmaatregelen leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde, op basis van de jaarrekeningcijfers € 24.000 (afgerond) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapporteringstolerantie van € 24.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.1.1 Balans inclusief toelichting

Vaste activa

Per 31 december 2024 bevindt zich geen materiële, immateriële en financiële vaste activa op de balans van RUD LN.

Vlottende activa

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

De vorderingen op openbare lichamen en de uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen

Het banksaldi van RUD LN is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende posten

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, overige Nederlandse overheidslichamen en de overige nog te ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Eigen vermogen

De algemene reserve, bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

De getroffen voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

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

De overige schulden zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume en de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren zijn beide gewaardeerd tegen nominale waarde.

Tabel 15

BALANS RUD LN					
(bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023		31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa	€ -	€ -	Eigen vermogen		
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	Algemene reserve	€ 155	€ 185
Financiële vaste activa	€ -	€ -	Bestemmingsreserves	€ 561	€ 154
			Gerealiseerde resultaat	€ 322	€ 382
			Totaal eigen vermogen	€ 1.038	€ 721
			Voorzieningen		
			Verplichtingen, verliezen en risico's	€ 31	€ 15
			Totaal voorzieningen	€ 31	€ 15
			Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer	€ -	€ -
Totaal vaste activa	€ -	€ -	Totaal vaste passiva	€ 1.069	€ 736
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar			Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ -	€ 77	Overige schulden	€ 280	€ 74
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.453	€ 2.002	Totaal netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 280	€ 74
Totaal uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.453	€ 2.079	Overlopende passiva		
Liquide middelen			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 615	€ 473
Banksaldi	€ 4	€ 45	De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€ 1.148	€ 1.111
Totaal liquide middelen	€ 4	€ 45	Totaal overlopende passiva	€ 1.763	€ 1.584
Overlopende activa					
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ -			
Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 71	€ 60			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 584	€ 210			
Totaal overlopende activa	€ 655	€ 270			
Totaal vlottende activa	€ 3.113	€ 2.394	Totaal vlottende passiva	€ 2.044	€ 1.658
Totaal activa	€ 3.113	€ 2.394	Totaal passiva	€ 3.113	€ 2.394

4.1.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa € 0

Per 31 december 2024 bevindt zich geen materiële, immateriële en financiële vaste activa op de balans van RUD LN.

Tabel 16

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -

Vlottende activa € 3.119.000 bestaande uit:

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 2.453.000

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

Tabel 17

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Nominale waarde 31 december 2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Vorderingen op openbare lichamen	€ -	€ -	€ -	€ 77
Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	€ 2.453	€ -	€ 2.453	€ 2.002
Totaal	€ 2.453	€ -	€ 2.453	€ 2.079

Vorderingen op openbare lichamen € 0

Per 31 december 2024 zijn er geen openstaande vorderingen.

Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 2.453.000

Dit betreffen de overtollige middelen die op 31 december 2024 in de vorm van een rekening-courantverhouding bij het Rijk zijn afgestort. In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden, waarbij echter een drempelbedrag geldt. Dit is een minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden gehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden gehouden. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2024 is geweest:

Tabel 18

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	45	45	46	46
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	955	955	954	954
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.726			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.726			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.		Drempelbedrag	1.000		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	4.126	4.134	4.188	4.196
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	45	45	46	46

Liquide middelen € 4.000

Het banksaldi per 31 december 2024 stemt overeen met het daadwerkelijke banksaldi op het bankafschrift per 31 december 2024.

Tabel 19

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Banksaldo BNG	€ 4	€ 45
Totaal	€ 4	€ 45

Overlopende activa € 655.000

De overlopende activa is te onderscheiden in de volgende posten:

Tabel 20

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	€ -	€ -
Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 71	€ 60
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 584	€ 210
Totaal	€ 655	€ 270

Overige Nederlandse overheidslichamen € 71.000

De overige vordering op een Nederlandse overheidslichaam betreft een balanspost belastingvorderingen. Dit betreft de aangifte BTW over het vierde kwartaal 2024 met een waarde van ruim € 71.000.

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen € 584.000

Onder de nog te ontvangen baten zijn diverse posten opgenomen, waaronder de nog te factureren bedragen met betrekking tot de uitwisseling van diensten over de oktober tot en met december 2024, de bereikbaarheidsregeling van het vierde kwartaal 2024 en nog te ontvangen rente. De vooruitbetaalde kosten hebben betrekking op de facturen van de SAAS-licentie, de licentie Synaxion voor de VTH tool, abonnement koppeling RVO met RxMission en de verzekering bij Centraal Beheer Achmea.

Passiva

Vaste passiva € 1.069.000

Eigen vermogen € 1.038.000

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

Tabel 21

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Algemene reserve	€ 155	€ 185
Bestemmingsreserves	€ 561	€ 154
Gerealiseerde resultaat	€ 322	€ 382
Totaal	€ 1.038	€ 721

Algemene reserve € 155.000

In 2024 is besloten om het jaarrekeningresultaat van 2023 niet te verrekenen met de bijdragen van de partners maar om het resultaat te storten in een te vormen algemene reserve voor een bedrag van € 382.000. Vervolgens is door het Algemeen Bestuur besloten om het resultaat te storten in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Tevens heeft er een onttrekking plaatsgevonden voor een bedrag van € 50.000 ten behoeve van de BI-tool. Vanuit de bestuursrapportage 2024 is volgens besloten om de onttrekking van € 50.000 te verlagen met € 20.000 ten behoeve van de BI-tool. Dit heeft geleid tot een totale onttrekking van € 30.000 voor de BI-tool.

Tabel 22

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Algemene reserve	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155
Totaal	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155

Bestemmingsreserve € 561.000

Het verloop van de bestemmingsreserve in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht van de reserve weergegeven.

Tabel 23

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 154	€ -	€ 154	€ -	€ -
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst	€ -	€ 626	€ 65	€ -	€ 561
Totaal	€ 154	€ 626	€ 219	€ -	€ 561

Na vaststelling van de definitieve jaarrekening 2023 is besloten om het restant van de bestemmingsreserve VTH-systeem te storten in een nieuw gevormde bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Zoals bij de algemene reserve aangegeven is het resultaat van de jaarrekening 2023 ook gestort in de bestemmingsreserve robuuste Omgevingsdienst. Tevens is het voordeel van de rentevergoeding van 2024 gestort in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Daarnaast heeft er een onttrekking plaatsgevonden van € 65.000 met betrekking tot de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Op 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur het plan van aanpak robuuste Omgevingsdienst vastgesteld. Voor het proces om te komen tot het indienen van een plan van aanpak voor 1 april 2024 was het noodzakelijk om verschillende extra bijeenkomsten te organiseren. Hierdoor is het representatiebudget verhoogd met € 20.000.

Tenslotte gaat de Bijzondere OndernemingsRaad (BOR) ook een rol spelen bij de vorming van de robuuste Omgevingsdienst. Zij laten zich bijstaan door een externe adviseur. Voor de dekking van de representatiekosten en de kosten van de externe adviseur is een onttrekking gedaan van € 65.000 ten behoeve van de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Gerealiseerde resultaat € 322.000

Het gerealiseerde resultaat voor bestemming is € 322.000. In 2024 is het voorlopig resultaat niet verrekend met de bijdragen van de partners maar wordt voorgesteld om het resultaat in 2025 in te zetten voor de doorontwikkeling van de organisatie.

Voorzieningen

Verplichtingen, verliezen en risico's € 31.000

in de CAO van 2021-2022 is vastgesteld dat medewerkers vanaf 1 januari 2022 mogen sparen. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende, is er voor deze verplichting een voorziening gevormd conform het BBV vanaf 2023. In 2024 heeft een toevoeging van € 16.000 plaatsgevonden ten behoeve van de voorziening verlofsparen.

Tabel 24

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Boekwaarde 31 december 2024
Voorziening verlofsparen	€ 15	€ 16	€ -	€ 31
Totaal	€ 15	€ 16	€ -	€ 31

Vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer €0

Per 31 december 2024 bevindt zich geen vaste schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of langer op de balans van RUD LN.

Vlottende passiva € 2.043.000

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar € 280.000

De overige schulden betreffen openstaande posten die met name betrekking hebben op de nog te betalen werkzaamheden van partners. Daarnaast dient nog een bedrag van € 62.000 betaald te worden aan de Belastingdienst met betrekking tot de loonheffing van december 2024. Tevens zijn er diverse openstaande posten van Maandag Managed Services. Deze posten hebben betrekking op inhuur van diverse medewerkers. Op 31 december van het boekjaar bestond er nog een crediteurschuld van € 280.000. Inmiddels is het volledige bedrag afgewikkeld.

Tabel 25

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Overige schulden	€ 280	€ 74
Totaal	€ 280	€ 74

Overlopende passiva € 1.763.000

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume € 615.000

De nog te betalen lasten hebben met name betrekking op de kosten van uitwisselingswerkzaamheden die van oktober tot en met december 2024 hebben plaatsgevonden. Ook de werkzaamheden van partners inzake het project SPUK IBP zijn hierin opgenomen. De kosten inzake de piketvergoeding over 2024 waar nog geen facturen voor waren ontvangen zijn ook opgenomen als nog te betalen lasten. Tevens is een bedrag van € 100.000 opgenomen met betrekking tot de saldogeregulatie schatkist 2024. Daarnaast is de afrekening van de salarissen over 2024 in januari 2025 betaald. Tenslotte zijn er nog enkele nog te betalen kosten opgenomen zoals factuur van de NS-businesscard, de accountantskosten 2024 en lunch december 2024.

Tabel 26

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2024	Boekwaarde 31 december 2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 615	€ 473
Totaal	€ 615	€ 473

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren € 1.148.000

Dit betreft de voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die ter dekking dienen van de lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van Europese overheidslichamen, het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen.

Het verloop in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Tabel 27

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 31 december 2023	Ontvangen bedragen	Bestedingen / vrijgevallen bedragen	Terug- betalingen	Saldo 31 december 2024
Specifieke Uitkering InterBestuurlijk Programma VTH (SPUK IBP) E93	€ 298	€ 0	€ 163	€ -	€ 135
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE) F21	€ 813	€ 456	€ 256	€ -	€ 1.013
Totaal	€ 1.111	€ 456	€ 419	€ -	€ 1.148

Het betreft twee specifieke uitkeringen die via de SISA-verantwoording zijn verantwoord, zie hiervoor bijlage 1.

4.2 Overzicht van baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2024 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgen de toelichtingen.

Tabel 28

		Taakveld	2024	2024	2024	2024
Lasten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
1	Programmauitvoering					
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 784.000	€ 680.000	€ 104.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 555.000	€ 284.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 105.000	€ 6.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 21.000	€ 9.000
		0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.335.000	€ 1.050.000	€ 285.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ -	€ 50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten		€ 2.726.000	€ 3.149.000	€ 2.411.000	€ 738.000
Baten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ 100.000	€ -10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 754.000	€ 744.000	€ 10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 106.000	€ 5.000
	Totaal baten		€ 2.726.000	€ 3.144.000	€ 2.728.000	€ 416.000
Resultaat			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -5.000	€ 317.000	€ 322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 631.000	€ -
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 626.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ 322.000	€ 322.000

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Hieronder de verklaring geven van de verschillen tussen begroting en realisatie.

Lasten

1. Programma uitvoering

Basis- en milieutaken +/- € 104.000

De afwijking op de lasten voor de uitvoeringstaken bedraagt per saldo € 104.000 voordelig.

De belangrijkste afwijkingen zijn als volgt:

- Hogere kosten hard- en software: -/- € 38.000
Er is in 2024 meer hard- en software aangeschaft dan geraamd in de begroting. De werkelijke kosten bedragen € 113.000 ten opzichte van een budget van € 75.000.
- Lagere kosten uitwisseling deelnemers: € 90.000
De kosten voor de uitwisseling tussen de deelnemers bedragen in totaal € 448.000 en zijn daarmee zo'n € 90.000 lager dan begroot.
- Lagere beheerkosten VTH-systeem: € 38.000
De geraamde uitgaven voor het beheer van het VTH-systeem hebben zich niet voorgedaan in 2024 dus is een voordeel ontstaan van € 38.000.

Projecten € 284.000

Dit betreft een tweetal SPUK-regelingen:

- SPUK IBP. Dit project zou tot en met 31 december 2023 lopen. Doordat dit project landelijk moeizaam van start is gegaan is de regeling met een jaar verlengd maar waren er in de begroting geen lasten of baten meer geraamd. In totaal zijn er in 2024 nog voor € 163.000 subsidieerbare kosten gerealiseerd. Deels betreft dat inzet van eigen en gemeentelijke medewerkers. De 'out of pocket' kosten in 2024 bestaan vooral uit het onderzoek van Berenschot, projectleiding en opleidingen
- SPUK THE (energie) loopt van eind 2022 tot en met 2026.
Op basis van de gegevens uit de jaarrekening 2023 is het budget voor 2024 op circa € 511.000 geraamd. Mede door de krapte op de arbeidsmarkt is het zeer lastig gebleken om de vacatures allemaal tijdig ingevuld te krijgen. Per 1 oktober 2023 is er een parttime coördinator aangesteld en per 1 januari 2024 een aantal parttime toezichthouders. In de loop van 2024 is het team verder aangevuld en is gestart met de werkzaamheden. In totaal zijn er in 2024 € 256.000 aan subsidieerbare kosten ontstaan die maar deels 'out of pocket' kosten betreffen. Het grootste deel van deze kosten betreft de inzet van de eigen medewerkers en daarnaast zijn er uitgaven voor opleidingen en externe ondersteuning. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat de werkzaamheden over de resterende jaren zal worden uitgevoerd.

Wabotaken +/- € 6.000

De uitwisseling van werkzaamheden op de WABO taken is net iets lager uitgekomen dan begroot. Dit heeft zowel effect op de lasten als op de baten kant.

2. Coördinatiecentrum

Coördinatiecentrum, bestuur +/- € 9.000

De werkelijke accountantskosten zijn iets lager uitgekomen dan begroot.

Coördinatiecentrum, overhead +/- € 285.000

De kosten waren (na begrotingswijziging) begroot op € 1.335.000. In werkelijkheid zijn de kosten uitgekomen op € 1.050.000. Het overschot van € 285.000 is in hoofdzaak als volgt te verklaren:

- **Lagere advieskosten: € 47.000**
In de begroting 2024 is aangegeven dat er voor een bedrag van ruim € 80.000 advieskosten verwacht worden vanwege werkzaamheden om te komen tot een robuuste omgevingsdienst. In werkelijkheid zijn er in 2024 veel minder advieskosten ontstaan en ontstaat een voordeel van € 47.000. De verwachting is dat deze kosten in de komende jaren wel gerealiseerd zullen worden.
- **Lagere personeelslasten € 115.000**
Vanwege onderuitputting op de salariskosten bij het coördinatiecentrum ontstaat een financieel voordeel. De begrote personeelskosten bedragen € 894.000 en de werkelijke kosten zijn € 779.000.
- **Minder opleidingen € 56.000**
In 2024 is minder gebruik gemaakt van opleidingen dan geraamd en wordt dus niet het volledige opleidingsbudget gebruikt. De daadwerkelijke opleidingskosten bedragen € 48.000.
- **Minder kosten hard- en software € 54.000**
Er is in 2024 minder hard- en software aangeschaft dan was geraamd. In totaal is er voor € 1.000 terwijl het budget € 55.000 bedraagt.

3. Onvoorzien +/- € 50.000

Het budget voor onvoorzien is in 2024 niet aangewend en leidt derhalve tot een voordeel van € 50.000.

4. Vpb € 0

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

5. Baten

De baten waren in 2024 als volgt onderverdeeld:

Tabel 29

Baten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
5	Programmauitvoering					
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.270.000	€ 1.270.000	€ 1.279.000	€ -9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ 100.000	€ -10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ -
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€ 754.000	€ 754.000	€ 744.000	€ 10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 111.000	€ 111.000	€ 106.000	€ 5.000
	Totaal baten		€ 2.726.000	€ 3.144.000	€ 2.728.000	€ 416.000

Toelichting

Coördinatiecentrum:

Op overhead is te zien dat er € 9.000 minder aan baten is gerealiseerd dan begroot vanwege een lagere doorbelasting aan kosten voor EVP-trajecten.

Betalingsverkeer

Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Hierdoor is € 100.000 rente ontvangen. Dit is met name ontstaan door de grote voorschotten van de twee SPUK regelingen. Hier was begrotingstechnisch geen rekening mee gehouden.

Basis- en milieutaken

De uitwisseling van capaciteit was voor de basis en milieutaken geraamd op € 538.000 maar bedroeg in werkelijkheid € 448.000. In 2024 is een bedrag doorbelast m.b.t. medewerkers bodem en team energie voor € 85.000 terwijl € 43.000 was begroot. Verder is in 2024 een bedrag van € 39.000 ontvangen als bijdrage voor herberekening aandachtsgebieden REV (€ 3.000) en voor conversie gegevens t.b.v. register externe veiligheid (€ 36.000) wat niet was begroot.

Projecten

Zoals bij de lasten reeds vermeld zijn hier twee projecten, specifieke uitkeringen, op verantwoord.

SPUK IBP en SPUK THE.

- Zoals bij de lasten aangegeven waren de werkelijke subsidiabele kosten voor het SPUK IBP uitgekomen op € 163.000. In eerste instantie zou het project eind 2023 eindigen en waren dus voor 2024 geen opbrengsten meer opgenomen. Uiteindelijk is het project nog met één jaar verlengd en zijn er dus wel opbrengsten gerealiseerd.
- SPUK THE (energie). Volgens het originele plan was er een inkomst geraamd van circa € 511.000 verwacht. Doordat de wervingsprocedure veel tijd in beslag nam zijn uiteindelijk pas in de loop van 2024 de betreffende medewerkers aan de slag gegaan binnen dit project. Daarom zijn niet alle werkzaamheden uitgevoerd en komt het bedrag aan subsidiabele kosten uit op € 256.000.

Mutaties reserve (tabel 30)

Resultaat			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
	Resultaat voor bestemming		€ -	€ -5.000	€ 317.000	€ 322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 631.000	€ -
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 626.000	€ -
	Resultaat na bestemming		€ -	€ -	€ 322.000	€ 322.000

De mutaties in de reserves hebben betrekking op de volgende posten:

Onttrekkingen 2024

Restant bestem. Vth systeem	€ 153.545
Resultaat 2023	€ 382.071
AB 12-10-2023 BI Tooling	€ 30.000
BOR en representatie	€ 65.000

Toevoegingen 2024:

Resultaat 2023:	€ 382.071
Restant bestem VTH Systeem	€ 154.000
Voordeel rentevergoedingen:	€ 90.000

4.3 Overzicht van incidentele baten en lasten inclusief toelichting

In het onderstaande overzicht staan de incidentele baten en lasten.

Tabel 31

Incidentele lasten en baten		Taakveld	2024	2024	2024	2024
Lasten			primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo
1	Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 869.000	€ 555.000	€ 314.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead		€ 101.000	€ 39.000	€ 63.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten			€ 511.000	€ 970.000	€ 594.000	€ 377.000
Baten						
5	Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 511.000	€ 839.000	€ 419.000	€ 420.000
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 36.000	€ 36.000	€ 36.000	€ -
	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ 90.000	€ -	€ 90.000
Totaal incidentele baten			€ 547.000	€ 965.000	€ 455.000	€ 510.000
Resultaat						
Resultaat voor bestemming			€ -	€ -5.000	€ -138.000	€ 133.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 631.000	€ 626.000	€ 5.000
	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves	€ -	€ 626.000	€ 631.000	€ -5.000
Resultaat na bestemming			€ -	€ -	€ -143.000	€ 143.000

De incidentele baten en lasten 2024 bestaan uit:

Milieubeheer:

Project SPUK IBP en SPUK THE. De kosten voor deze beide projecten zijn incidenteel. Voor de SPUK IBP is 2024 het laatste jaar en de SPUK THE loopt nog door tot en met 2026.

Via SISA worden voor beide regelingen de subsidiabele kosten gedeclareerd en dat betreft een bedrag van € 419.000.

Overhead:

Voor de vorming van de robuuste omgevingsdienst zijn in 2024 in de begroting enkele incidentele posten opgenomen zoals representatie en advies voor de ondernemingsraad. Hiervan zijn ook de baten als incidenteel opgenomen.

Reserve:

De mutaties is de reserves (zoals gespecificeerd in paragraaf 3.2) zijn incidenteel van aard.

4.4 Overzicht van reserves en voorzieningen

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

Reserves

Algemene reserve

Het aanhouden van een algemene reserve heeft als *doel*:

- Te fungeren als weerstandsvermogen om financiële risico's en tegenvallers op te vangen.
- Het voorkomen van administratieve lasten bij het verrekenen van beperkte resultaten.

De *hoogte* van de algemene reserve:

De hoogte van de reserve wordt jaarlijks beoordeeld bij de paragraaf weerstandsvermogen. Uitgangspunt is dat het weerstandsvermogen als ratio *minimaal* "voldoende" is om de mogelijke risico's op te vangen.

Indien de ratio "voldoende" is, wordt als *maximum* gesteld dat de algemene reserve niet meer bedraagt dan 5% van de totale begroting (totale lasten). Wanneer de gekwantificeerde risico's echter hoger zijn, dient de algemene reserve daarop te worden aangepast.

Uitgangspunten:

Indien de algemene reserve lager is dan het minimum kan een aanvullende bijdrage aan de partners worden gevraagd om de algemene reserve op te hogen tot aan het minimum. In eerste instantie wordt de reserve aangevuld door het rekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Het verloop van de algemene reserve is in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel 32

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Algemene reserve	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155
Totaal	€ 185	€ 20	€ 432	€ 382	€ 155

In 2024 is besloten om het jaarrekeningresultaat van 2023 niet te verrekenen met de bijdragen van de partners maar om het resultaat te storten in een te vormen algemene reserve voor een bedrag van € 382.000. Vervolgens is door het Algemeen Bestuur besloten om het resultaat te storten in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Tevens heeft er een onttrekking plaatsgevonden voor een bedrag van € 50.000 ten behoeve van de BI-tool. Vanuit de bestuursrapportage 2024 is volgens besloten om de onttrekking van € 50.000 te verlagen met € 20.000 ten behoeve van de BI-tool. Dit heeft geleid tot een totale onttrekking van € 30.000 voor de BI-tool.

Bestemmingsreserves

Tabel 33

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoe- gingen	Onttrek- kingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde 31 december 2024
Bestemmingsreserve VTH-systeem	€ 154	€ -	€ 154	€ -	€ -
Bestemmingsreserve Doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst	€ -	€ 626	€ 65	€ -	€ 561
Totaal	€ 154	€ 626	€ 219	€ -	€ 561

Na vaststelling van de definitieve jaarrekening 2023 is besloten om het restant van de bestemmingsreserve VTH-systeem te storten in een nieuw gevormde bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Zoals bij de algemene reserve aangegeven is het resultaat van de jaarrekening 2023 ook gestort in de bestemmingsreserve robuuste Omgevingsdienst. Tevens is het voordeel van de rentevergoeding van 2024 gestort in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Daarnaast heeft er een onttrekking plaatsgevonden van € 65.000 met betrekking tot de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst. Op 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur het plan van aanpak robuuste Omgevingsdienst vastgesteld. Voor het proces om te komen tot het indienen van een plan van aanpak voor 1 april 2024 was het noodzakelijk om verschillende extra bijeenkomsten te organiseren. Hierdoor is het representatiebudget verhoogd met € 20.000. Tenslotte gaat de Bijzondere Ondernemings-Raad (BOR) ook een rol spelen bij de vorming van de robuuste Omgevingsdienst. Zij laten zich bijstaan door een externe adviseur. Voor de dekking van de representatiekosten en de kosten van de externe adviseur is een onttrekking gedaan van € 65.000 ten behoeve van de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste Omgevingsdienst.

Voorziening verlofsparen

Tabel 34

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31 december 2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Boekwaarde 31 december 2024
Voorziening verlofsparen	€ 15	€ 16	€ -	€ 31
Totaal	€ 15	€ 16	€ -	€ 31

In de begroting was er nog geen rekening gehouden met de mutatie in de voorziening verlofsparen en bovenwettelijk verlof. In 2024 is de stand van de voorziening geactualiseerd aan de hand van de werkelijke saldi (bovenwettelijk) verlofuren en de uren voor spaarverlof. Dat leidt tot een saldo van € 31.000 per 31-12-2024 en dus een mutatie van € 16.000.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de RUD LN. Het voor de RUD LN toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

De leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen bestuur van de RUD LN vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van de RUD LN geen bezoldiging.

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

Tabel 35 **Topfunctionarissen**

Functie periode vanaf 1-1-2024	Naam	Partner	Bezoldiging 2024
Voorzitter AB lid / DB lid	Dhr. T. Snijckers	Maasgouw	€ 0
AB lid	Dhr. W. Bollen	Bergen	€ 0
AB lid	Dhr. R. Martens	Horst aan de Maas	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. T. Verhaegh	Venlo	€ 0
AB lid / DB lid	Dhr. E. van Daal	Venray	€ 0
AB lid	Dhr. M. Roelofs	Beesel	€ 0
AB lid	Dhr. H. Meuwissen	Echt-Susteren	€ 0
AB lid	Dhr. P. Stevens	Gennep	€ 0
AB lid	Dhr. P. Houben	Leudal	€ 0
AB lid	Dhr. T. Heurings	Mook en Middelaar	€ 0
AB lid	Mevr. B. op de Laak	Nederweert	€ 0
AB lid	Dhr. R. Wanten	Peel en Maas	€ 0
AB lid	Dhr. M. Van Caldenberg	Provincie Limburg	€ 0
AB lid	Dhr. R. Slangen	Roerdalen	€ 0
AB lid	Dhr. V. Zwijnenberg	Roermond	€ 0
AB lid	Dhr. R. Vlecken	Weert	€ 0
Directeur	Dhr. K. Joosten	RUD LN	€ 144.708

Tabel 36 **Bezoldiging topfunctionarissen, leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking**

Gegevens 2024		
bedragen x € 1		Dhr. K.G.M.C. Joosten
Functiegegevens ⁵		Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		01-01-2024 t/m 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,0
Dienstbetrekking ⁸		ja
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		124.247
Beloningen betaalbaar op termijn		20.461
Subtotaal		144.708
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.
Bezoldiging		144.708
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t. / [INVULLEN]	
Gegevens 2023 ¹⁴		
bedragen x € 1		Dhr. K.G.M.C. Joosten
Functiegegevens ⁵		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01-01-2023 t/m 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,0
Dienstbetrekking ⁸		Ja
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		116.102
Beloningen betaalbaar op termijn		19.285
Subtotaal		135.387
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		223.000
Bezoldiging		135.387

Overige functionarissen

In 2024 zijn alle door de RUD LN betaalde salarissen onder deze norm gebleven.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op (afgerond) € 24.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevindingen

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

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemene Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de rechtmatigheid door het Dagelijks Bestuur.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2024 overschrijdt. Overeenkomsten waarbij de jaarlijkse totale lasten lager zijn dan € 2.500 zijn niet meegenomen.

Tabel 37

Naam opdracht	Leverancier	Einddatum contract
Gastheerschap, onderdeel huurovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Gastheerschap, onderdeel dienstverleningsovereenkomst	Gemeente Roermond	31-12-2020 telkens met twee jaar stilzwijgende verlenging.
Hosting website RUD LN	METT	Onbepaalde tijd
Zelfevaluatie en verificatie kwaliteitscriteria op medewerkersniveau	Kenniscentrum VTH	31-12-2025
Accountant	WHS Registeraccountants	31-08-2026
Communicatieadvies	Bureau Tint	14-11-2026
Kalibratie geluidsmeters	Bureau Geluid	31-12-2025
Onderhoudscontract database VGM	CS+ Automatisering	Jaarlijks stilzwijgende verlenging met één jaar
EVP servicecontract	CS+ Automatisering	Jaarlijks stilzwijgende verlenging met één jaar
Callcenter piketdienst	PRICOM	31-12-2026
Functioneel beheer RX Mission	JEAD	28-02-2025
Implementatie dashboards en rapportages VTH	Synaxion	30-06-2028
Integratie RVO informatieplicht RX Mission	Enable U	31-12-2025
Inhuur medewerker bodem	Maandag	28-02-2025

Besluit tot vaststelling

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, bijeen in haar vergadering van 26 juni 2025.

Gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 05 juni 2025 aan het Algemeen Bestuur tot vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2024.

Besluit:

Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 RUD Limburg Noord vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus besloten in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord op 26 juni 2025.

R. Vlecken
Voorzitter

N. Bos
Secretaris

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 SISA-Verantwoording

IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03		
			€ 163.233	€ 386.336	Ja		
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06		
			1 Deelname aan werk- en projectgroepen IBP	€ 83.098	€ 118.132		
			2 Aanleveren data voor het IBP	€ 58.760	€ 73.573		
			3 Scholing en opleiding	€ 5.009	€ 112.470		
			13 Visitatie omgevingsdienst en evaluatie pilots	€ 0	€ 12.839		
			14 Plan van aanpak voor systeem onderzoek ILT naar VTH-stelsel	€ 16.367	€ 16.367		
			15 Materiële kosten	€ 0	€ 52.956		
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)
			Aard controle R Indicator: K21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02	Aard controle R Indicator: K21/03	Aard controle D2 Indicator: K21/04	Aard controle R Indicator: K21/05
			€ 256.204	€ 312.863	Ja	Ja	Nee

Bijlage 2 Risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden doorvertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	75.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Er ontstaat geen level playing field en doelstellingen worden niet gehaald.	Helder communiceren over de afspraken. Vervolgens eventuele afwijkingen constateren, waarna gedrag wordt verzocht aan te passen en waarbij eventueel bestuurlijk geescaleerd kan worden bij geen opvolging	5%	75.000,00
3	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van de begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen. En het hanteren van een algemene reserve.	20%	75.000,00
4	Gegevensbescherming	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldaan aan de wet AVG. Ook bestaat het risico op een data lek of een aanval door ransomware.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen. Tevens kan door een datalek vertrouwelijk informatie publiek worden gemaakt wat tot schadeclaims van betrokkenen kan leiden.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. De RUD heeft een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN. Daarnaast worden medewerkers bewust geattendeerd op gevaren van ransomware en data lekken	10%	200.000,00
5	Fouten in aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Werken volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	10%	75.000,00
6	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat de taken en productie niet gerealiseerd kan worden en/of er niet voldaan kan worden aan kwaliteitscriteria en/of er niet voldoende ingezet kan worden aan de juiste doorontwikkeling.	Wensen en behoeften regelmatig bespreken met de medewerkers. Korte lijnen met mogelijke inhuur opzetten. Eens in de 5 jaar worden de EVP's geactualiseerd. Er is een opleidingsplan waarbij bekeken worden welke medewerkers voor welke specialismen opgeleid kunnen worden. Verder worden er contacten onderhouden met scholen en er wordt deelgenomen in de landelijke opleidingsacademie.	50%	75.000,00
7	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	20%	75.000,00

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
8	Afwijking IBP tov eigen genomen maatregelen.	uitkomsten IBP wijken significant af van onze eigen genomen organisatorische maatregelen.	Er zullen aanvullende maatregelen ontwikkeld moeten worden om te voldoen aan de landelijke criteria.	Volgen van het IBP en deelnemen in de landelijke opzet. Daarbij zoveel mogelijk anticiperen in ons eigen plan van aanpak.	20%	200.000,00	40.000,00
9	Niet voldoen aan voorwaarden van SPUK regelingen	Indien niet aan alle voorwaarden van de SPUK regelingen wordt voldaan, bestaat het risico dat er een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting ontstaat.	De exploitatie van de RUD is niet kostendekkend. De deelnemers zullen de kosten moeten bijdragen.	Proces aan de voorkant goed coördineren en begeleiden.	10%	35.000,00	3.500,00
10	Lage werkinbreng energie	Na de subsidieperiode energie is het de vraag of de deelnemende partners dezelfde werkzaamheden van de RUD blijven afnemen. Indien dit niet het geval is kan niet alle formatie in dienst gedekt worden.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Meerjarige werkafspraken maken met de deelnemende gemeenten.	20%	75.000,00	15.000,00
11	Project robuuste omgevingsdienst	De ontwikkeling van de RUD naar een robuuste omgevingsdienst kent de nodige onzekerheden die zowel incidenteel als structureel financiële en organisatorische consequenties zullen hebben. Als die kosten niet door deelnemers worden gecompenseerd dan ontstaat een financieel tekort in de komende jaren.	De exploitatie van RUD is niet (volledig) kostendekkend voor de incidentele en structurele lasten. Als deelnemers niet bijdragen in die kosten zal dit tot financiële tekorten leiden.	Deelnemers aan de RUD zullen moeten bijdragen aan de incidentele en structurele lasten die de ontwikkeling naar een robuuste omgevingsdienst met zich mee brengen.	20%	200.000,00	40.000,00
Totaal						1.160.000,00	212.250,00

bij de kolommen

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

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

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

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

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

Bijlage 3 Bijdrage per deelnemer

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	€ 37.585	€ 37.585
Bergen	€ 36.737	€ 36.737
Echt-Susteren	€ 85.149	€ 85.149
Gennep	€ 48.668	€ 48.668
Horst aan de Maas	€ 115.135	€ 115.135
Leudal	€ 95.871	€ 95.871
Maasgouw	€ 65.469	€ 65.469
Mook en Middelaar	€ 23.699	€ 23.699
Nederweert	€ 47.987	€ 47.987
Peel en Maas	€ 119.335	€ 119.335
Roerdalen	€ 56.214	€ 56.214
Roermond	€ 157.106	€ 157.106
Venlo	€ 268.446	€ 268.446
Venray	€ 117.670	€ 117.670
Weert	€ 133.708	€ 133.708
Provincie	€ 93.719	€ 93.719
Totaal	€ 1.502.498	€ 1.502.498

Doordat er dit jaar geen teruggave aan de deelnemers heeft plaatsgevonden is de gerealiseerde bijdrage gelijk aan de begroting.

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 29.424	€ 29.424
Bergen	13.119	2,47%	€ 28.702	€ 28.702
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 69.938	€ 69.937
Gennep	17.764	3,35%	€ 38.864	€ 38.864
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 95.478	€ 95.478
Leudal	36.141	6,81%	€ 79.070	€ 79.070
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 53.175	€ 53.175
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 17.597	€ 17.597
Nederweert	17.499	3,30%	€ 38.285	€ 38.285
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 99.056	€ 99.056
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 45.292	€ 45.292
Roermond	59.981	11,30%	€ 131.227	€ 131.227
Venlo	103.328	19,47%	€ 226.063	€ 226.063
Venray	44.628	8,41%	€ 97.638	€ 97.638
Weert	50.872	9,59%	€ 111.299	€ 111.299
Provincie			€ 93.719	€ 93.719
Totaal	530.715	100%	€ 1.254.826	€ 1.254.826

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 760	€ 760
Bergen	13.119	2,47%	€ 742	€ 742
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 1.807	€ 1.807
Gennep	17.764	3,35%	€ 1.004	€ 1.004
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 2.467	€ 2.467
Leudal	36.141	6,81%	€ 2.043	€ 2.043
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 1.374	€ 1.374
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 455	€ 455
Nederweert	17.499	3,30%	€ 989	€ 989
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 2.559	€ 2.559
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 1.170	€ 1.170
Roermond	59.981	11,30%	€ 3.391	€ 3.391
Venlo	103.328	19,47%	€ 5.841	€ 5.841
Venray	44.628	8,41%	€ 2.523	€ 2.523
Weert	50.872	9,59%	€ 2.876	€ 2.875
Provincie			€ -	€ -
Totaal	530.715	100%	€ 30.000	€ 30.000

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 3.094	€ 3.094
Bergen	13.119	2,47%	€ 3.018	€ 3.018
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 7.353	€ 7.353
Gennep	17.764	3,35%	€ 4.086	€ 4.086
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 10.038	€ 10.038
Leudal	36.141	6,81%	€ 8.313	€ 8.313
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 5.591	€ 5.591
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 1.850	€ 1.850
Nederweert	17.499	3,30%	€ 4.025	€ 4.025
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 10.414	€ 10.414
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 4.762	€ 4.762
Roermond	59.981	11,30%	€ 13.797	€ 13.797
Venlo	103.328	19,47%	€ 23.768	€ 23.768
Venray	44.628	8,41%	€ 10.265	€ 10.265
Weert	50.872	9,59%	€ 11.702	€ 11.702
Provincie			€ -	€ -
Totaal	530.715	100%	€ 122.076	€ 122.076

Tabel 36

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	inwoners 1-1-2023	Verhouding	Begroting 2024	Realisatie 2024
Beesel	13.449	2,53%	€ 1.267	€ 1.267
Bergen	13.119	2,47%	€ 1.236	€ 1.236
Echt-Susteren	31.967	6,02%	€ 3.012	€ 3.012
Gennep	17.764	3,35%	€ 1.674	€ 1.674
Horst aan de Maas	43.641	8,22%	€ 4.112	€ 4.112
Leudal	36.141	6,81%	€ 3.405	€ 3.405
Maasgouw	24.305	4,58%	€ 2.290	€ 2.289
Mook en Middelaar	8.043	1,52%	€ 758	€ 757
Nederweert	17.499	3,30%	€ 1.649	€ 1.648
Peel en Maas	45.276	8,53%	€ 4.266	€ 4.266
Roerdalen	20.702	3,90%	€ 1.950	€ 1.950
Roermond	59.981	11,30%	€ 5.651	€ 5.651
Venlo	103.328	19,47%	€ 9.735	€ 9.735
Venray	44.628	8,41%	€ 4.205	€ 4.205
Weert	50.872	9,59%	€ 4.793	€ 4.793
Provincie			€ -	€ -
Totaal	530.715	100%	€ 50.000	€ 50.000

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers		Verhouding	Begroting 2024	Realisatie
Beesel		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Bergen		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Echt-Susteren		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Gennep		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Horst aan de Maas		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Leudal		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Maasgouw		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Mook en Middelaar		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Nederweert		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Peel en Maas		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Roerdalen		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Roermond		6,67%	€ 3.040	€ 3.040
Venlo		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Venray		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Weert		6,67%	€ 3.040	€ 3.039
Provincie		0%	€ -	€ -
Totaal		100%	€ 45.596	€ 45.596

Bijlage 4 Berekening kengetallen

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

Netto schuldquote:

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

(Netto) Schuldquote (bedragen x € 1.000)	2023	2024	
	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Vaste schulden	15	0	0
Netto vlottende schulden	74	150	280
Overlopende passiva	1.584	1.000	1.763
Financiële activa exclusief verstrekte leningen	0	0	0
Uitzettingen < 1 jaar	2.079	1.084	2.453
Liquide middelen	45	100	4
Overlopende activa	270	275	655
Saldo	-721	-309	-1.069
Totale baten (excl. Mutatie reserve)	2.346	2.726	2.728
(Netto) schuldquote	-30,73%	-11,34%	-39,19%

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

Solvabiliteitsratio:

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

Solvabiliteitsratio (bedragen x € 1.000)	2023	2024	
	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Eigen vermogen	721	309	1.038
Balanstotaal	2.394	1.459	3.112
Totaal	30,12%	21,18%	33,35%

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De RUD heeft een solvabiliteitsratio van 33,35 %.

Structurele exploitatieruimte:

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

Structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000)	2023	2024	
	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Totale structurele lasten	1.623	2.690	1.817
Totale structurele baten	1.865	2.690	2.273
Totale structurele toevoegingen reserves	0	0	0
Totale structurele onttrekkingen reserves	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten	2.346	2.726	2.728
Totaal:	10,32%	0,00%	16,72%

In de jaarrekening komt tot uitdrukking dat de totale structurele lasten in 2023 iets lager waren dan de structurele baten. Dit wordt met name veroorzaakt doordat dit jaar geen rekening is gehouden met een terugbetaling aan de partners, waardoor er een resultaat is ontstaan.

Bijlage 5 Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten 2024 opgenomen. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben.

Tabel 28

Taakveld							2024	2024	2024	2024
Lasten				primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo			
1	Programmauitvoering									
	Basis- en milieutaken	7.4 milieubeheer	€	754.000	€	784.000	€	680.000	€	104.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€	511.000	€	839.000	€	555.000	€	284.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€	111.000	€	111.000	€	105.000	€	6.000
2	Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€	30.000	€	30.000	€	21.000	€	9.000
		0.4 overhead	€	1.270.000	€	1.335.000	€	1.050.000	€	285.000
3	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€	50.000	€	50.000	€	-	€	50.000
4	Vennootschapsbelasting	0.9 vpb	€	-	€	-	€	-	€	-
7	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€	-	€	-	€	-	€	-
	Totaal lasten		€	2.726.000	€	3.149.000	€	2.411.000	€	738.000
Baten				primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo			
5	Programmauitvoering									
	Bestuurskosten	0.1 bestuur	€	30.000	€	30.000	€	30.000	€	-
	Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€	1.270.000	€	1.270.000	€	1.279.000	€	-9.000
	Betalingsverkeer	0,5 Treasury	€	-	€	90.000	€	100.000	€	-10.000
	Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€	50.000	€	50.000	€	50.000	€	-
	Basis en milieutaken	7.4 milieubeheer	€	754.000	€	754.000	€	744.000	€	10.000
	Projecten	7.4 milieubeheer	€	511.000	€	839.000	€	419.000	€	420.000
	Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€	111.000	€	111.000	€	106.000	€	5.000
	Totaal baten		€	2.726.000	€	3.144.000	€	2.728.000	€	416.000
Resultaat				primaire begroting	Bijgestelde begroting 2024	realisatie 2024	Saldo			
	Resultaat voor bestemming		€	-	€	-5.000	€	317.000	€	322.000
6	Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€	-	€	631.000	€	631.000	€	-
6	Toevoeging reserve	0.10 mutaties reserves			€	626.000	€	626.000	€	-
	Resultaat na bestemming		€	-	€	-	€	322.000	€	322.000

A background image showing a hand reaching down to touch a body of water, creating concentric ripples. The scene is captured in a soft, slightly blurred style with a warm, golden light, possibly from a low sun.

ACCOUNTANTSVERSLAG

gemeenschappelijke regeling
Regionale uitvoeringsdienst Limburg Noord

Boekjaar 2024

Aan het management en dagelijks bestuur van RUD Limburg Noord
Postbus 900
6040 AX Roermond

3 april 2025

Referentie: 2024-WHS-RUDLN-3

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 16 juli 2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De geconstateerde aandachtspunten zijn nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van aanbevelingen.

Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door het Dagelijks Bestuur is afgegeven. Tevens ziet ons goedkeurend oordeel toe op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het dagelijks bestuur wordt vastgesteld en of niet door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen wij erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants



Huub van Santvoort MSc RA
(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Financiële analyse	10
4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle	13
5. Kwaliteit van de beheersorganisatie	18
6. Overige aangelegenheden	20
Bijlagen:	
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie	24
B. Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024	25
C. Foutenevaluatie en onzekerheden	26



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

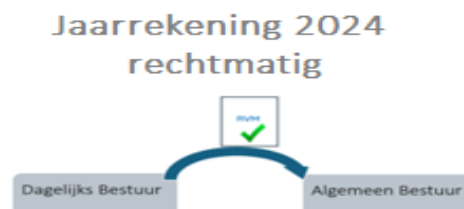
1. Management samenvatting

1. Managementsamenvatting

Oordeel getrouwheid
jaarrekening inclusief de
getrouwheid en rechtmatigheid
SISA

GOEDGEKEURD

Rechtmatigheids-
verantwoording Dagelijks Bestuur



Ons oordeel bij de jaarrekening

Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording zoals deze door het Dagelijks Bestuur is afgegeven. Tevens ziet ons goedkeurend oordeel toe op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Financiële toelichting

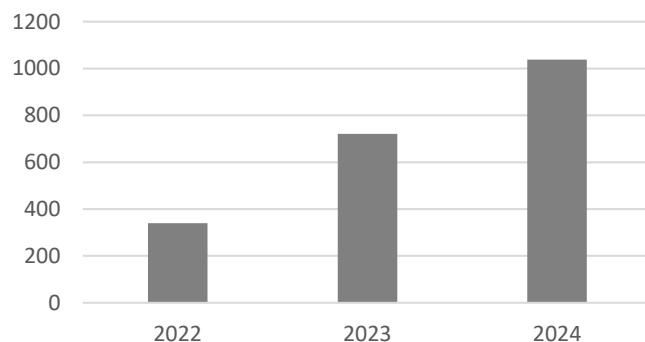
Boekjaar 2024 is met een positief resultaat van € 0,3 miljoen afgesloten. De totale baten bedragen € 2,7 miljoen (begroot: € 3,1 miljoen) en de totale lasten € 2,4 miljoen (begroot: € 3,1 miljoen). Het resultaat over boekjaar 2024 wordt met veroorzaakt door de volgende factor:

- ✓ Lagere overheadkosten coördinatiecentrum ad € 285.000 (voordelig);

Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2024 bedraagt ultimo 2024 € 1.038.000 (2022: € 721.000). Het positief eigen vermogen wordt met name gevormd door de dotatie van het resultaat 2023 in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste omgevingsdiensten en het behaald resultaat 2024 ad € 322.000.

Resultaat 2024: € 0,3 miljoen
Resultaat 2023: € 0,4 miljoen

Ontwikkeling eigen vermogen



Samenwerking verloopt
naar wens!





WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Onze visie op het verloop van de controle

Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2024 zijn wij in oktober 2024 gestart met de interim-controle. Tijdens de interim-controle is aandacht besteed aan de volgende materiële bedrijfsprocessen:

- ✓ Inkopen inclusief betalingsproces;
- ✓ Aanbestedingen;
- ✓ Lonen en salarissen;
- ✓ Verkoopproces;
- ✓ Automatisering;
- ✓ Schattings,- en afsluitproces.

Van deze processen is de opzet beoordeeld en het bestaan vastgesteld en waar mogelijk en efficiënt is de werking van de interne beheersingsmaatregelen getest. Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen RUD Limburg Noord in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Tijdrovende onderwerpen zoals de controle op de steekproeven van de inkopen hebben wij zoveel mogelijk naar voren gehaald. Hierdoor hebben wij samen met u de werkzaamheden kunnen spreiden over het jaar en zodoende de druk bij de jaarrekeningcontrole grotendeels kunnen wegnemen.

In maart 2025 zijn wij vervolgens gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De kwaliteit van de jaarstukken was op het moment van de start van de controle goed. De dossiervorming als basis voor onze controle was volledig op het moment van de start van onze controle.

Wij hebben de samenwerking tussen uw organisatie en WHS Registeraccountants als goed, prettig en constructief ervaren en mede hierdoor is de met elkaar afgesproken planning behaald.

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 16 juli 2024. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur) van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling RUD Limburg Noord. Dit is inclusief de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De goedkeuringsmaterialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole bedraagt € 24.000 en is gebaseerd op 1% van de lasten. De hoogte van de rapporteringstolerantie is gelijk aan de goedkeuringstolerantie zoals beschreven in het controleprotocol van RUD Limburg Noord. In bijlage C is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen. Hieruit blijkt dat er in 2024 geen gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen waren.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Goedkeurende verklaring rondom de getrouwheid van de jaarrekening

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van RUD Limburg Noord afgerond. Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen (ongecorrigeerde) fouten en onzekerheden geconstateerd rondom de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de getrouwheid en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Om deze reden zijn wij van voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2024 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Jaarverslag en overige gegevens

Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse standaard 720. Bij onze beoordeling hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Binnen de jaarrekening van RUD Limburg Noord heeft dit met name betrekking op de waardering van de vorderingen. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2024 hebben wij onder meer werkzaamheden verricht ten aanzien van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB). Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de opzet en het bestaan van de AO/IB en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. In hoofdstuk 5 hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden opgenomen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het voorkomen van fraude en het borgen van de integriteit van het handelen van de organisatie en de medewerkers zijn belangrijke aandachtspunten binnen overheidsorganisaties. Bewustzijn en alertheid, in alle gremia van de organisatie is en blijft daarbij een belangrijke pijler. Vastleggen van beleid, van uitgangspunten en codificatie van gedragsregels zijn belangrijk, maar het gaat er ook om dat het thema blijft leven in de dagelijkse praktijk van medewerkers, management en bestuur.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën. Met deze maatregelen geeft RUD Limburg Noord op passende wijze invulling aan haar verantwoordelijkheid, waarbij fraude helaas nooit volledig valt te voorkomen, juist vanwege het opzettelijke karakter en de activiteiten van verhulling die meestal met fraude gepaard gaan.

Wij adviseren u om de frauderisicoanalyse periodiek te agenderen in uw management bestuur. Dit draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke gespreksonderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

3. Financiële analyse

3. Financiële analyse

Analyse van het resultaat

Het resultaat over 2024 toont een positief saldo van € 322.000. In de jaarrekening is in de paragraaf “Overzicht van baten en lasten” een analyse opgenomen van het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting. Hieruit blijkt dat het behaald resultaat hoofdzakelijk veroorzaakt wordt door onderstaande positie:

- ✓ Lagere overheadkosten coördinatiecentrum ad € 285.000 (voordelig);

Voor een meer gedetailleerd overzicht van en een nadere toelichting op de afwijkingen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma zoals opgenomen in de jaarrekening 2024.

Analyse van het eigen vermogen

Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2024 bedraagt ultimo 2024 € 1.038.000 (2023: € 721.000). Het positief eigen vermogen wordt met name gevormd door de dotatie van het resultaat 2023 in de bestemmingsreserve doorontwikkeling robuuste omgevingsdienst en het behaald resultaat 2024 ad € 322.000.

Weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover RUD Limburg Noord beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken, zonder dat de begroting en het beleid aangepast hoeven te worden. Het gaat om die posten waaruit tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals de algemene reserve.

Het weerstandsvermogen op basis van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zoals opgenomen in de jaarstukken 2024 bedraagt 2,48 en kan hiermee als toereikend bestempeld worden.

Financiële ratio's

Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen zijn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. Tevens is daar een inhoudelijke toelichting opgenomen ten aanzien van de ontwikkeling.

De solvabiliteitsratio geeft hierbij inzicht in de mate waarin een organisatie zelfstandig aan haar verplichtingen kan voldoen. Het solvabiliteitspercentage voor uw gemeenschappelijke regeling bedraagt per 31 december 2024 33,35% (2023: 30,1%). De solvabiliteitsratio van de RUD Limburg Noord kan als gezond beschouwd worden.

3. Financiële analyse

Financiering

Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2024 de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm aangezien er geen sprake is van langlopende externe leningen.

Schatkistbankieren

Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. RUD Limburg Noord heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag niet is overschreden.





WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.1 De belangrijkste risico's

Wij vinden het van belang dat u weet waar wij bij de RUD Limburg Noord de belangrijkste risico's zien die tot mogelijke afwijkingen dan wel onzekerheden in de jaarrekening van uw organisatie kunnen leiden. Bij onze inschatting van de risico's laten wij ons leiden door uw interne beheersing, maar ook door bijvoorbeeld fouten uit het verleden en belangrijke gebeurtenissen en voorschriften van onze beroepsorganisatie. Voor het jaar 2024 hebben wij de volgende belangrijkste risico's onderkend:

▪ *Risico op een onjuiste dan wel onvolledige WNT verantwoording*

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Gezien de complexiteit van de WNT-regelgeving en het feit dat er relatief gezien een lage materialiteit aan gekoppeld is, zien we hierin een verhoogd risico. In het kader van de jaarrekening 2024 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening.

Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel meer uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. Om die reden hebben alle accountants hiervoor een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de controleverklaring opgenomen. Dit hebben wij daarom ook bij RUD Limburg Noord gedaan.

▪ *Risico op management override*

Hoewel het risico van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur van entiteit tot entiteit zal verschillen, is het risico bij alle entiteiten aanwezig en ook significant (in overeenstemming met ISA240). Het risico van het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur wordt beïnvloed door:

- Schattingen zoals de volledigheid van voorzieningen;
- Handmatige journaalposten en/of het verrichten van ongebruikelijke boekingen; en
- Verschuivingen tussen programma's om begrotingsonrechtmatigheid te maskeren.

Ten aanzien van dit risico hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- ✓ Beoordeling van de opzet en het bestaan van de interne beheersing voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen;
- ✓ Journaalposten controleren onder andere door gebruik van data-analyse;
- ✓ Detailcontrole op niet-routinematige boekingen;
- ✓ Onvoorspelbaar item in de controleaanpak door het uitvoeren van niet-routinematige controlewerkzaamheden met een focus op fraude;

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

- ✓ Werkzaamheden op diverse schattingen waaronder de volledigheid van voorzieningen en reserveringen;
- ✓ Controlewerkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording met een specifieke focus op begrotingsrechtmatigheid en het gunningsproces rondom aanbestedingen.

Bij de controle op management override hebben wij geen onregelmatigheden geconstateerd.

4.2 Overige aandachtspunten

Vanuit onze controle van de jaarrekening van RUD Limburg Noord hebben wij daarnaast een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen. Waar nodig geacht hebben wij verbetervoorstellen gedaan aan uw organisatie.

▪ *Voorziening verlofsparen*

Met de invoering van de cao gemeenten 2021-2022 kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

In lijn met de BBV richtlijnen heeft RUD Limburg Noord ultimo 2024 een voorziening verlofsparen in haar jaarrekening gevormd. Wij hebben de hieraan ten grondslag liggende uitgangspunten gecontroleerd en geen bevindingen bij geconstateerd.

▪ *Rechtmatigheidsverantwoording*

Met ingang van verslagjaar 2023 is RUD Limburg Noord zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het Dagelijks Bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid.

De rechtmatigheidsverantwoording ziet primair toe op de volgende aspecten:

- Begrotingscriterium: de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- Voorwaardencriterium: De voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals de aanbestedingen;
- M&O (Misbruik & Oneigenlijk) er vindt een toetsing plaats op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen (M&O criterium).

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is hierbij door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 1% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief eventuele toevoegingen aan de reserves en bedraagt € 24.000. De rapporteringsgrens is gelijk gesteld aan de verantwoordingsgrens.

In de rechtmatigheidsverantwoording van RUD Limburg Noord concludeert het Dagelijks Bestuur dat de baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Op basis van onze werkzaamheden komen wij tot dezelfde conclusie.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

▪ *Rechtmatigheid van de aanbestedingen (tevens onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording)*

Als gevolg van de complexiteit van de EU aanbestedingsregels bestaat de kans dat niet overal waar een Europese aanbesteding had plaats moeten vinden dit ook is gebeurd. Dit heeft tot gevolg dat de financiële consequenties van de aanbesteding onrechtmatig zijn en mogelijk dienen te worden opgenomen in de rechtmatigheidsparagraaf.

Ter vaststelling van de rechtmatigheid omtrent Europese aanbestedingen hebben wij uw organisatie gevraagd een spendanalyse uit te voeren. Hierbij is voor de gehele inkoopmassa over 2024 getoetst of voldaan is aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Tijdens de controle op de Europese aanbestedingen zijn hierbij geen onregelmatigheden geconstateerd.

▪ *SiSa-verantwoording*

Gemeenten en provincies kunnen extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de SiSa-systematiek. Voor RUD Limburg Noord ziet dit toe op de volgende 2 uitkeringen:

- E93 Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH;
- K21 Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

De SiSa-bijlage dient door RUD Limburg Noord samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage B bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

- **Misbruik en oneigenlijk gebruik**

Het is aan RUD Limburg Noord om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. De organisatie beziet in eerste plaats welke eisen de wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat heeft vertaald naar de opzet van de interne organisatie. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig. Een mogelijk uitgangspunt hiervoor is het opstellen van een nota M&O.

Binnen RUD Limburg Noord is er geen overkoepelende nota rondom het M&O-beleid aanwezig. Bij het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium wordt het M&O-beleid gevolgd binnen de interne controlewerkzaamheden. Het hebben van een overkoepelend M&O-beleid is niet verplicht, maar het versterkt wel de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.

Wanneer het Dagelijks Bestuur concludeert dat het M&O-beleid (op onderdelen) niet actueel is en/of dat er geen M&O-beleid bestaat of het M&O-beleid feitelijk niet wordt nageleefd dan dient het Dagelijks Bestuur dit te vermelden in de paragraaf bedrijfsvoering. Wij hebben vastgesteld dat hieraan voldaan is.

- **Niet-financiële beheershandelingen**

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de (rechtmatigheids)controle door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij RUD Limburg Noord betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5.1 Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2024 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2024 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren van gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld en het uitvoeren van (data-)analyse op de verantwoorde baten en lasten. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons en voor u op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen RUD Limburg Noord in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing (inclusief automatisering), voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

5.2 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

6. Overige aangelegenheden

6. Overige aangelegenheden

6.1 Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de RUD Limburg Noord in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

6.2 Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

WHS Registeraccountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt;
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij WHS Registeraccountants;
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften;

- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven;
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen;
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen;
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften..

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst

6. Overige aangelegenheden

6.3 Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen WHS Registeraccountants, haar partners en haar medewerkers en de RUD Limburg Noord, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

6.4 Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die WHS Registeraccountants, een bestuurder of interne toezichthouder van WHS Registeraccountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de RUD Limburg Noord of een bij de RUD Limburg Noord betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

6.5 Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

Bijlagen

Bijlage A: Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 24.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 72.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur gelijk gesteld aan de goedkeuringstolerantie en bedraagt hierdoor € 24.000.

Bevestiging onafhankelijke positie

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de RUD Limburg Noord.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door RUD Limburg Noord. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij benadrukken dat u als organisatie zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren, zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Bij onze controle zijn geen fouten geconstateerd. Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw organisatie samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2024



Berichtgeverinformatie
Type overheidslaag:
Naam berichtgever:
Berichtgevercode:
Rapportage-periode:

Gemeenschappelijke regeling
 Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord
 0901
 2024

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina: 25

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2024					
Nr	Voland	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E93	1	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Fout		
E93	2	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Onzekerheid		
K21	1	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Fout		
K21	2	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Onzekerheid		

Bijlage C: Foutenevaluatie en onzekerheden

(Niet-) gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 24.000.

Aard van de controleverschil	Getrouwheid X € 1.000	Rechtmatigheid X € 1.000
(Niet) gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.

Aan: Gemeenteraden van Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray, Weert en Provinciale Staten van de Provincie Limburg.

Kopie: colleges van deze gemeenten en Provincie Limburg.

Van: Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

Markt 31
Postbus 900, 6040 AX Roermond
Telefoon (0475)-359999
E-mail info@rudlimburgnoord.nl
Internet www.rudlimburgnoord.nl

Datum	23-04-2025	Behandeld door	G. Sluiter
Ons kenmerk	B 2025-03	Datum uw brief	--
		Uw kenmerk	--
Onderwerp	Aanbieding ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 RUD Limburg Noord en verzoek tot zienswijze		

Geachte leden van de gemeenteraad en Provinciale Staten,

Namens het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) bieden wij u bijgaand de ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenperspectief 2027-2029 van de RUD LN aan.

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is bepaald dat uiterlijk 30 april het Dagelijks Bestuur de algemene financiële en beleidsmatige uitgangspunten aan de raden stuurt. In december 2024 is middels de kadernota 2026 aangekondigd dat de belangrijkste prioriteit voor de komende jaren de transformatie tot een robuuste Omgevingsdienst is.

Teneinde niet vooruit te lopen op de uitwerkingen is dan ook besloten nu nog een (nagenoeg) beleidsarme begroting op te stellen, gebaseerd op begroting 2025. In de begroting is deels rekening gehouden met actuele ontwikkelingen vanuit de "going concern" en het project naar de doorontwikkeling tot een robuuste Omgevingsdienst (OD NML).

Op grond van de nieuwe Wgr hebben deelnemers 12 weken de tijd om een zienswijze in te dienen. Wij verzoeken u zo spoedig mogelijk een zienswijze op de ontwerpbegroting 2026 te geven en deze kenbaar te maken, opdat wij uw zienswijze in onze vergadering van het Dagelijks Bestuur op 28 augustus 2025 kunnen beoordelen en de begroting tijdig ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur op 11 september 2025 kunnen aanbieden.

U kunt uw zienswijze richten aan de RUD LN:
info@rudlimburgnoord.nl

Toekomstige ontwikkeling

In 2026 vindt een belangrijke transitie plaats, waarbij de huidige organisatie per 1 april 2026 zal overgaan in de nieuwe Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (OD NML), passend binnen de landelijke robuustheidseisen. Er wordt gewerkt aan de verdere uitwerking en een financieel plan

voor de Robuuste Omgevingsdienst. Nadat dit helder is wordt er een voorstel tot een gewijzigde meerjarenbegroting voorgelegd gevolgd door de formele zienswijze procedure bij u.

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd.
Een kopie van deze raadsbrief wordt ter kennisgeving naar uw college gestuurd.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur van de RUD LN,

R.J.H. (Raymond) Vlecken

Vice-voorzitter AB/DB RUD LN

N (Nini) Bos

Secretaris RUD LN

Bijlage 1: Ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 GR RUD LN

Begroting 2026

Inclusief meerjarenraming 2027-2029
GR RUD Limburg Noord



Datum: 10 april 2024
Versie: 1.0

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
1 Inleiding	4
1.1 Algemeen	4
1.2 Bestuurlijke organisatie	4
1.3 Leeswijzer	4
2 Programmabegroting	5
2.1 Programmabegroting	5
2.2 Wat willen we bereiken?	5
2.3 Wat gaan we doen?	6
Opdracht en werkwijze	6
Organisatorische ontwikkelingen en opgaven	7
Landelijke ontwikkelingen en opgaven	9
Vakinhoudelijke ontwikkelingen en opgaven	9
Ontwikkelingen en opgaven in de bedrijfsvoering	11
2.4 Wat mag het kosten?	11
3 Paragrafen	13
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
3.2 Financiering	15
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	17
3.4 Bedrijfsvoering	17
4 Financiële begroting 2026	20
4.1 Balans inclusief toelichting	20
- Overzicht van baten en lasten	22
- Overzicht van incidentele baten en lasten	27
- Overzicht van reserves en voorzieningen	28
Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer	30
Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie	33
Bijlage 3 Berekening kengetallen	35

Voorwoord

Algemeen

Voor u ligt de begroting 2026 van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN). De RUD LN is één van de inmiddels 28 Omgevingsdiensten die Nederland heeft. Namens haar 16 deelnemers is de omgevingsdienst belast met de uitvoering van taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving, gericht op een schone, veilige en gezonde leefomgeving. Activiteiten die het leefmilieu belasten kunnen langdurige effecten op onze gezondheid hebben en zijn daarom aan regels gebonden. Er wordt gecontroleerd of deze regels in de praktijk worden nagekomen en desnoods wordt er samen met bevoegd gezag corrigerend opgetreden (handhaving).

We moeten inspelen op maatschappelijke (milieu) ontwikkelingen die extra aandacht vragen zoals: energiebesparing, ZZS (zeer zorgwekkende stoffen), waterkwaliteit, digitalisering e.d. Regionale ambities kunnen ook om een rol van de omgevingsdienst vragen. De RUD Limburg-Noord krijgt steeds meer met deze overkoepelende en complexe milieuvraagstukken te maken en treedt hierin op als deskundig adviseur vanuit de uitvoering van de VTH-taken.

Ontwikkelingen

Alle omgevingsdiensten moeten per 1 april 2026 voldoen aan landelijke robuustheid criteria. Het Algemeen Bestuur (AB) van de RUD Limburg Noord heeft op 17 oktober 2024 met de vaststelling van de opdracht voor de projectorganisatie besloten om onze regionale uitvoeringsdienst om te bouwen tot een robuuste omgevingsdienst die voldoet aan de landelijke criteria.

De route naar een robuuste omgevingsdienst en het dus gaan voldoen aan de landelijke robuustheidcriteria loopt langs twee sporen. Enerzijds via het in 2022 ingezette kwaliteit verbeteringspoor: het (doorontwikkeling van) going concern (GC) spoor. Anderzijds binnen de projectorganisatie die voortvarend gestart is met het opstellen van het bedrijfsplan op hoofdlijnen. Alle toekomstige medewerkers, de medewerkers van de RUD LN, de 16 bestuurders, de 16 secretarissen, de 16 VTH-managers en de medezeggenschap zijn intensief bij de bouw van de robuuste omgevingsdienst betrokken.

We werken aan een nieuwe organisatie die onze leefomgeving vanuit professionaliteit en passie (deskundig, consistent en daadkrachtig) schoner, veiliger en gezonder maakt. Waar mensen en professionals aansprekende en betekenisvolle resultaten gaan boeken. Waar bestuurders en medewerkers met plezier en trots samenwerken.

De nieuwe organisatie vraagt om een nieuwe naam en daarom heeft het AB in 2025 besloten dat de nieuwe organisatie de naam Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg krijgt. We gebruiken daarvoor de afkorting OD NML.

Gevolgen voor de begroting 2026.

De RUD Limburg-Noord heeft met het vaststellen van het plan van aanpak een keuze gemaakt over de toekomst als robuuste omgevingsdienst. Deze transformatie naar een reguliere (fysieke) omgevingsdienst betekent ook een complete herziening van de begroting.

Er vinden verschuivingen plaats van mensen en middelen van de deelnemers naar de omgevingsdienst. De gevolgen van de gemaakte keuze laten zich, op het moment dat de begroting 2026 wordt aangeboden, nog niet bepalen. Het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur, de colleges en gemeenteraden zullen over verschillende onderdelen besluiten moeten nemen.

De structurele gevolgen worden dan ook in het spoor financiën uitgewerkt en aan de betreffende gremia ter besluitvorming voorgelegd, in de vorm van een meerjarenbegroting.

Daarom is deze begroting 2026 als (nagenoeg) beleidsarme begroting opgezet.

Indexering dus en aanpassingen van verschillende posten waarover wel al meer bekend is, zoals bijvoorbeeld contributies. Ontwikkelingen vanuit het going concern spoor zijn hier wel in meegenomen.

Namens het Dagelijks Bestuur,

Anne Fleerackers en Nini Bos
Interim-Directeur RUD Limburg Noord

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De 15 gemeenten in Limburg Noord en de provincie Limburg zijn deelnemers van de RUD Limburg-Noord. Er zijn circa 147 fte (conform het tweejaarlijks onderzoek medio 2023) die taken voor vergunningverlening, toezicht en handhaving verrichten en ondersteunende diensten verrichten. Vanwege de nu nog netwerkopzet van de RUD LN werken zij bij de aangesloten partners aan de taken die in het jaarlijks uitvoeringsprogramma zijn opgenomen.

1.2 Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen Bestuur

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

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is door en uit het Algemeen Bestuur gekozen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vijf leden.

De voorzitter

De tijdelijk voorzitter van de RUD Limburg Noord is de heer R.J.H. (Raymond) Vlecken, burgemeester van de gemeente Weert. Hij is lid en tijdelijke voorzitter van het AB én van het DB. De verkiezing van een nieuwe voorzitter is uitgesteld tot volgend jaar, tegelijk met de vorming van een nieuw algemeen en dagelijks bestuur na de gemeenteraadsverkiezingen.

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is de programmabegroting opgenomen. Hierin staat op hoofdlijnen wat de RUD Limburg Noord wil bereiken, wat ze daarvoor gaat doen en wat dat mag kosten.

In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de verplichte paragrafen: weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, onderhoud kapitaalgoederen en bedrijfsvoering.

In hoofdstuk 4 is de financiële begroting uiteengezet.

In de bijlagen vindt u:

1. de bijdrage per deelnemer;
2. de risico-inventarisatie;
3. de berekening kengetallen.

2 Programmabegroting

2.1 Programmabegroting

De begroting 2026 van de RUD Limburg Noord is opgezet conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In het BBV is geregeld hoe decentrale overheden hun financiële administratie inrichten en verantwoorden.

In de programmabegroting en de paragrafen wordt de voorgenomen uitvoering in het jaar 2026 toegelicht.

2.2 Wat willen we bereiken?

De doelstelling van het programma is om in een gezamenlijke verantwoordelijkheid met de deelnemers de kwaliteit van de leefomgeving te borgen danwel te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken. Dit doen we door een goede dienstverlening aan burgers, bedrijven en onze deelnemers.

De RUD Limburg-Noord wil daarbij een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie zijn, die bijdraagt aan een duurzame, gezonde en veilige leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven.

De omgevingsdienst

- wil een deskundige partner in de regio zijn voor het bereiken van de (kern)doelen van de Omgevingswet;
- zit bij de partners aan tafel en werkzaamheden worden in goede afstemming uitgevoerd. De RUD LN kan daarbij flexibel inspringen op veranderende behoeften vanuit haar deelnemers en de maatschappij;
- groeit van de uitvoeringsdienst zoals we nu zijn naar een robuuste Omgevingsdienst die input levert aan (milieu)beleid en adviseert bij de aanpak van maatschappelijke vraagstukken over de leefomgeving;
- Werkt volgens de wettelijk kwaliteitscriteria (momenteel 3.0)
- Opereert regionaal, maar ook als onderdeel van het landelijk VTH-stelsel en levert hieraan ook een bijdrage.



2.3 Wat gaan we doen?

Opdracht en werkwijze

Uitvoeringsbeleid

Het algemeen bestuur heeft op basis van een probleem- en risicoanalyse en van wettelijke eisen een VTH-uitvoeringsbeleid vastgesteld. Dit vormt het kader voor de manier waarop wordt gewerkt en geprioriteerd.

In 2025 is de probleem- en risicoanalyse geactualiseerd voor het opstellen van het RUP 2026. Voor het nog te actualiseren uitvoeringsbeleid in 2026 wordt deze geactualiseerde probleem- en risicoanalyse als uitgangspunt gebruikt.

Verder wordt er gewerkt volgens regionaal afgesproken procedures en uitvoeringsniveau. Hierdoor is een level- playing field (wettelijke eis) in de regio geborgd.

De gemeenteraden hebben met hun Verordening kwaliteit VTH vastgesteld dat uitvoering van de VTH-taken dient te voldoen aan de geldende kwaliteitscriteria. Dit is ook zo vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling van de RUD Limburg Noord.

Takenpakket

De RUD Limburg-Noord is een omgevingsdienst op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, advies en monitoring. Deze taken vloeien voort uit de wettelijke verplichtingen uit onder andere de Omgevingswet. Partners brengen minimaal het basistakenpakket in, maar kunnen ook de zogenaamde plus-taken inbrengen. Dit zijn bijvoorbeeld de bouw- en APV-vergunningen.

De RUD LN is samen met het netwerk verantwoordelijk voor de uitvoering van alle ingebrachte taken en tevens verantwoordelijk dat de uitvoering ervan aan de wettelijke kwaliteitscriteria voldoet. Ook wordt gezamenlijk invulling gegeven aan het innovatiebudget, opleidingsbudget en de verdere ontwikkeling van onze uitvoeringdienst. In het op te stellen bedrijfsplan robuuste Omgevingsdienst zal het spoor Taken en processen in samenhang met het spoor Financiën businesscases opstellen voor de inbreng van een uniform takenpakket.

Uitvoeringsprogramma

Het Algemeen Bestuur stelt jaarlijks vast welke taken komend jaar worden uitgevoerd.

Dit wordt vastgelegd in het Regionaal Uitvoeringsprogramma. Het RUP 2026 wordt in december 2025 ter vaststelling voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Toezicht en handhaving worden risicogedreven en datagestuurd aangepakt.

Vanwege de nieuwe werkwijze van het RUP is het de bedoeling dat dan niet alleen het programma (inhoudelijk) wordt vastgesteld, maar wordt ook vastgelegd wie voor de uitvoering van welk onderdeel verantwoordelijk is. Ook zou dan inzichtelijk moeten worden op welke fronten er vacatures ingevuld moeten worden of tijdelijk extra inhuur benodigd is. Met de vaststelling van het RUP dragen de deelnemers de uitvoering van de overeengekomen taken op aan de GR RUD LN. Na de vaststelling van het jaarprogramma is de Omgevingsdienst hiervoor verantwoordelijk als functioneel opdrachtgever.

Verhouding RUP- kosten taken in relatie tot werkzaamheden GR RUD LN

Het vastgesteld RUP wordt door de deelnemers gezamenlijk uitgevoerd. De kosten voor deze taken danwel de capaciteit voor de uitvoering van deze taken worden door de netwerkpartners geleverd en zijn dus opgenomen in de begroting van de deelnemers. Gezamenlijk is er een verantwoordelijkheid voor de taakuitvoering qua inzet maar ook in de uitvoering. De GR RUD NL is hierbij vooral ondersteunend.

Waarbij er een risico is wanneer er wel middelen beschikbaar zijn danwel taken in het RUP worden opgenomen, maar geen capaciteit voor de uitvoering hiermee de uitvoering van het RUP niet wordt gehaald. De verantwoordelijkheid houdt ook in dat bij de inzet van medewerkers op andere taken of door vacatures of door uitval dit door de netwerkpartners georganiseerd moet worden. De kosten en middelen voor de werkzaamheden van het coördinatie centrum zijn voornamelijk voor de inzet van medewerkers van het CC voor de ondersteuning DB/AB, monitoring, werkverdeling, ondersteuning kennisgroepen, deelname landelijke projecten, beheer ICT-omgeving en uitvoering geven aan het opleidingsplan. Daarnaast is het energieteam ondergebracht bij het coördinatie centrum op basis van de tijdelijke SPUK-regeling.

Organisatorische ontwikkelingen en opgaven

Versterking robuustheid VTH-stelsel, Interbestuurlijk programma (IBP VTH)

Alle omgevingsdiensten moeten per 1 april 2026 voldoen aan landelijke robuustheid criteria. Het Algemeen Bestuur (AB) van de RUD Limburg Noord heeft op 17 oktober 2024 met de vaststelling van de opdracht voor de projectorganisatie besloten om onze regionale uitvoeringsdienst om te bouwen tot een robuuste omgevingsdienst die voldoet aan de landelijke criteria. Met dit besluit zijn we bestuurlijk nader tot elkaar gekomen en start de bouw van de nieuwe organisatie.

Het AB heeft vier leidende principes meegegeven voor de bouw van de nieuwe organisatie.

1. Kwaliteitsverbetering en professionalisering in de taakuitvoering in brede zin is de primaire opgave;
2. De inhoudelijke verworvenheden van de huidige organisatie worden waar mogelijk meegenomen in de doorontwikkeling;
3. Startdatum van de nieuwe Omgevingsdienst Limburg Noord is 1 april 2026. Uitgangspunt daarbij is dat zorgvuldigheid van het proces én draagvlak in de regio voorop staan;
4. De werkbaarheid van de nieuwe organisatie dient te worden geborgd. Voldoen aan de eerste drie principes is één, het praktisch werkbaar kunnen organiseren van de werkzaamheden (lees: het adequaat kunnen faciliteren van de medewerkers) is twee.

De route naar een robuuste omgevingsdienst en het dus gaan voldoen aan de landelijke robuustheidcriteria loopt langs twee sporen. Enerzijds via het in 2022 ingezette kwaliteit verbeterspoor: het (doorontwikkeling van) going concern (GC) spoor. Anderzijds binnen de projectorganisatie.

Bouwproces van de robuuste omgevingsdienst

Richten

In fase 1, tot 1 juli 2025, wordt het bedrijfsplan opgesteld. Dit bedrijfsplan wordt door het DB en AB van de RUD LN vastgesteld en vormt het inrichtingsadvies voor een nieuwe organisatie aan de colleges en raden van 15 gemeenten en de provincie Limburg. Met de vaststelling van het bedrijfsplan door het AB ronden we de 'richten fase' af en is de opdracht voor de projectorganisatie afgerond.

Inrichten

Na deze vaststelling start de volgende bouwfase: het inrichten. In deze fase wordt op basis van het bedrijfsplan de (gewijzigde of nieuwe) gemeenschappelijke regeling vormgegeven en wordt het bedrijfsplan geïmplementeerd of uitgerold.

Verrichten

Op 1 april 2026 kan de nieuwe Omgevingsdienst Limburg Noord aan de slag met het verrichten (fase 3) van de taken uit het regionaal uitvoeringsprogramma voor alle deelnemers.

Er vinden verschuivingen plaats van taken, mensen en middelen van de deelnemers naar de omgevingsdienst. De gevolgen van de gemaakte keuzes laten zich, op het moment dat de begroting 2026 wordt aangeboden, nog niet bepalen. Het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur, de colleges en gemeenteraden zullen over verschillende onderdelen besluiten moeten nemen.

De structurele gevolgen worden dan ook in het spoor financiën uitgewerkt en aan de betreffende gremia ter besluitvorming worden voorgelegd, in de vorm van een meerjarenbegroting.

Daarom is deze begroting 2026 als (nagenoeg) beleidsarme begroting opgezet. Indexering dus en aanpassingen van verschillende posten waarover wel al meer bekend is, zoals bijvoorbeeld contributies. De doorontwikkeling van het spoor going concern zijn hier financieel in meegenomen. Ook in de kadernota is dit benoemd. Tevens heeft dit een samenhang met de doorontwikkeling naar een Robuuste Omgevingsdienst. Deze budgetten zijn noodzakelijk voor de verdere ontwikkeling van innovatie, een ICT-omgeving, en de centralisatie van de aansturing binnen de huidige constellatie. Deze ontwikkelingen waren eerder niet voorzien gelet op de besluitvoering in het algemeen bestuur die medio 2024 en eind 2024 hebben plaatsgevonden. Deze ontwikkelingen brachten een versnelling in de doorontwikkeling van de going concern vooruitlopend op de ontwikkeling naar een Robuuste Omgevingsdienst.

Ook is bij het rijk een subsidie aangevraagd van maximaal 245.000 euro voor de vorming van de Robuuste Omgevingsdienst wat betreft het concept bedrijfsplan. We verwachten deze middelen in 2025, uiterlijk in 2026 te ontvangen.

In deze begroting zijn de voorziene ontwikkelkosten meegenomen voor de doorontwikkeling van de going concern en de projectorganisatie (voorzover bekend). Hierover hebben wij het Algemeen bestuur voorstellen voorgelegd over de noodzaak van de benodigde middelen.

Landelijke ontwikkelingen en opgaven

Omgevingswet

In 2024 trad de Omgevingswet in werking. Samen met de partners worden nieuwe werkwijzes en processen toegepast. De omzetting naar de zogenaamde ‘milieubelastende activiteiten’ (hierna: MBA’s) is een intensief proces en nog niet in alle systemen doorgevoerd. Naar verwachting vraagt dit in 2026 ook nog de nodige aandacht.

De Omgevingswet voorziet in meer lokale afwegingsruimte, passend bij lokaal beleid, in bijvoorbeeld omgevingsplannen. Gemeenten hebben tot 2032 de tijd om beleidskeuzes te maken en de zogenaamde bruidsschatregels om te vormen tot eigen regels in het omgevingsplan. Welke keuzes gemeenten hierin maken en wanneer, heeft effect op de uitvoering van taken door de RUD Limburg Noord. De RUD Limburg Noord adviseert de gemeenten daarbij, bijvoorbeeld door deskundig advies over geluid- en bodemregels.

Doorontwikkeling informatievoorzieningen en datakwaliteit

De komst van de Omgevingswet (OW), de ontwikkelingen in digitale dienstverlening vereist een andere manier van bijhouden van de informatie. Doordat alle 15 gemeenten van de RUD Limburg Noord, als ook de veiligheidsregio, de RUD Zuid Limburg als de RUD Limburg Noord werken vanuit hetzelfde VTH-systeem Rx.Mission, is er betere en uniforme werkwijze mogelijk.

Van lokale, stand-alone systemen naar systemen die “in de cloud” zitten en aangesloten zijn op landelijke voorzieningen. In 2025 is gewerkt aan een ICT omgeving waarin vanuit de RUD omgeving in RX.mission gewerkt wordt maar ook wordt samengewerkt en een betere dataverzameling kan plaatsvinden en monitoring. Maar borgt ook een betere ontsluiting van informatie naar Inspectieview.

De RUD LN zet in op verdere ontwikkeling van Business-intelligence (BI) strategie en uitbreiding van capaciteit en inzet op dit vlak.

Vakinhoudelijke ontwikkelingen en opgaven

Energie

Vanwege de subsidie die de RUD LN rechtstreeks ontvangt, de zogenaamde specifieke uitkering voor toezicht energiebesparing (SPUK-THE 2022-2026). Voor het uitvoeren van deze extra werkzaamheden is er een energieteam opgezet, waarvan de medewerkers in dienst van de RUD LN werken. Zij werken samen om de bewustwording en energiebesparing bij bedrijven te bevorderen.



Voor de RUD Limburg Noord is onder gestelde voorwaarden uit het SPUK THE in totaal maximaal € 2,1 miljoen beschikbaar gesteld voor de periode 2022-2026. Om deze middelen te kunnen inzetten moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan. Deze zijn:

- middelen moeten worden besteed aan additionele inzet merendeels in de vorm van medewerkers in dienst bij de RUD;
- middelen dienen te worden ingezet voor producten die zijn vermeld in de regeling;
- er dient (half) jaarlijks verantwoording te worden afgelegd over de besteding van middelen;
- 40% van het budget moet aan het einde van het jaar minimaal zijn gespendeerd;

Voor de jaren waarin de SPUK gelden van toepassing zijn, bestaat het risico dat niet alle werkzaamheden uitgevoerd door het energie-team, in aanmerking komen volgens de subsidieregeling, waardoor niet alle kosten gedekt zullen zijn. Dit risico is meegenomen in de geactualiseerde risico-inventarisatie. In 2026 zal meer duidelijkheid komen of de SPUK regeling nog een vervolg zal krijgen in een subsidieregeling na 2026, of dat partners meer energietaken in zullen brengen bij de RUD LN of dat het personeel dat vast in dienst is genomen ingezet kan worden voor andere werkzaamheden. Het risico bestaat dat vanaf 2027 de kosten voor het team niet of gedeeltelijk niet gedekt zullen zijn. Dit hogere risico zal te zijner tijd in de risico-inventarisatie worden opgenomen.

Waterkwaliteit

De waterkwaliteit in Nederland is al langer een thema dat vraagt om aandacht. De kwaliteit van de meeste wateren voldoet niet aan de eisen die daaraan gesteld worden. Omgevingsdiensten spelen hierin een rol, omdat zij verantwoordelijk zijn voor het reguleren en toezicht op de indirecte lozingen van bedrijven.

Op welke manier dit zal doorwerken in onze advisering, vergunningverlening, toezicht en handhaving, moeten we gaan bepalen in samenwerking met waterschappen en Rijkswaterstaat. In een project van de waterketen wordt in eerste instantie inzicht gegenereerd in de oorsprong van de schadelijke verontreinigingen. Dan wordt ook duidelijk welke mogelijke rol de RUD Limburg-Noord kan spelen in het verbeteren van de waterkwaliteit.

Zeer zorgwekkende stoffen en PFAS

Een zeer zorgwekkende stof is een stof die gevaarlijk is voor mens of milieu door de kenmerken van de stof (bijvoorbeeld carcinogeen). Het voorkomen van verspreiding van

deze stoffen naar lucht, bodem en water is dus belangrijk voor het behouden van een gezonde leefomgeving. Zowel via vergunningverlening als toezicht besteden we aandacht aan het verminderen van de emissies van ZZS-stoffen.

Ontwikkelingen en opgaven in de bedrijfsvoering

Personeel

Het blijft lastig om vacatures te vervullen en naar verwachting blijft dit de komende jaren zo. De arbeidsmarktsituatie leidt ertoe dat vacatures niet altijd ingevuld kunnen worden en dit kan een toename van (duurdere) inhuur tot gevolg hebben. Deze krapte geldt niet alleen in onze regio, maar landelijk binnen het gehele VTH-domein.

Door de hoge werkdruk is het extra van belang om oog te hebben voor het personeel om "uitval" en ziekteverzuim te voorkomen. Zeker nu de RUD de aankomende jaren voor een forse verandering staat. Het opstellen van het bedrijfsplan en de omvorming van de organisatie kan nog meer werkdruk bij medewerkers veroorzaken.

Bij het bedrijfsplan worden uiteraard ook de BOR, vakbonden en dergelijke betrokken.

2.4 Wat mag het kosten?

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

Tabel 2

Programmabegroting

Begroting	Taakveld	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Basis- en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 680.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000
Basis- en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ -	€ 177.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 555.000	€ 634.000	€ 1.143.000	€ -	€ -	€ -
Wonen en Bouwen taken RUP	8.3 wonen en bouwen	€ 106.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000
	0.4 overhead	€ 1.049.000	€ 1.376.000	€ 1.941.000	€ 1.821.000	€ 1.821.000	€ 1.821.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 2.411.000	€ 2.681.000	€ 3.784.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000
Baten							
6 Programmauitvoering							
Openbare orde en veiligheid RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Basis en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 744.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000
Basis en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ -	€ 177.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 419.000	€ 634.000	€ 1.143.000	€ -	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 106.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000
Overhead	0.4 overhead	€ 1.279.000	€ 1.346.000	€ 1.920.000	€ 1.807.000	€ 1.807.000	€ 1.807.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
5 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ 100.000	€ 30.000	€ 21.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000
Totaal baten		€ 2.728.000	€ 2.681.000	€ 3.784.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ 317.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve onttrekkingen	0.10 mutaties reserves	€ 631.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve storting	0.10 mutaties reserves	€ 626.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ 322.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

3 Paragrafen

In de BBV zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de RUD. De RUD int geen belastingen en heffingen, bezit geen grondposities en heeft geen verbonden partijen. Om deze reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, kapitaalgoederen en verbonden partijen niet opgenomen. Hieronder staan de paragrafen:

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

3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

Het weerstandvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de risico's (benodigde weerstandscapaciteit) die de RUD LN loopt. Voor het beoordelen van het weerstandvermogen is inzicht nodig in zowel de omvang en de achtergronden van de mogelijke risico's als ook in de beschikbare weerstandscapaciteit.

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

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd als de middelen en mogelijkheden waarover de RUD LN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het is een buffer om ervoor te zorgen dat de organisatiedoelstellingen niet in gevaar komen, als risico's werkelijkheid worden.

Risicobeheersing

De RUD LN inventariseert de risico's waaraan de RUD LN is blootgesteld.

Een aantal risico's zijn afgedekt met verzekeringen. Denk daarbij aan de aansprakelijkheids- en rechtsbijstandverzekering.

Een tabel van de geactualiseerde risico-inventarisatie is in bijlage 2 opgenomen.

Opgemerkt dient te worden dat de tabel inzicht geeft in de verwachtingswaarde van de risico's. Wanneer een risico zich daadwerkelijk voordoet kan het effect groter of kleiner zijn dan de verwachtingswaarde.

Beoordeling weerstandsvermogen

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van de waarderingstabel die door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de Universiteit van Twente is ontwikkeld (NARIS).

Tabel 3

waardering	ratio (*)	betekenis
A	> 2,0	uitstekend
B	1,4 – 2,0	ruim voldoende
C	1,0 – 1,4	voldoende
D	0,8 – 1,0	matig
E	0,6 – 0,8	onvoldoende
F	< 0,6	ruim onvoldoende

(*) ratio weerstandsvermogen = beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

In de onderstaande tabel is de beoordeling van het weerstandsvermogen opgenomen. Uit de tabel blijkt dat het huidige weerstandsvermogen door een actualisatie van de risico's een ratio heeft van 0.94 en daarmee als "matig" wordt beoordeeld.

Het uitgangspunt is dat de het weerstandsvermogen als ratio minimaal "voldoende" is. Indien de gekwantificeerde risico's hoger zijn, dient de algemene reserve daarop te worden aangepast.

Ontwikkelspoor

Voor onze nieuwe omgevingsdienst wordt gewerkt aan een nieuwe (meerjaren)begroting. Bij het opstellen wordt rekening gehouden met de criteria die het IBP VTH - het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH- stelt aan onder andere de omvang van het weerstandvermogen. Criteria 4c bepaalt dat de weerstandratio minimaal een waarde van 0,8 en streefwaarde van 1,0 heeft. Wij zien dan ook geen aanleiding om nu aanpassingen voor te stellen.

De uitgangspunten voor algemene reserve zijn nader toegelicht in paragraaf 4.4 reserves en voorzieningen.

Tabel 4

Weerstandsvermogen	
Weerstandscapaciteit	
• Algemene reserve	€ 155.000
• Post onvoorzien	€ 50.000
Totaal	€ 205.000
Risico's	€ 212.250
Ratio	0,97
Beoordeling	matig

Kengetallen

In artikel 11 van het BBV staat dat gemeenten, Provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio,

structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. Gezien de RUD Limburg Noord geen belastingen en heffingen int en geen grondposities bezit zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing. Hieronder zijn de (overige) ratio's weergegeven. In bijlage 3 is de berekeningswijze uiteengezet.

Tabel 5

	Realisatie		Begroting				Beoordeling	Duiding
	2024	2025	2026	2027	2028	2029		
Netto schuldquote	-39,19%	-28,42%	-20,53%	-31,42%	-32,01%	-32,61%	De RUD beschikt over voldoende eigen middelen en heeft geen leningen.	Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Hoe lager dit percentage hoe beter.
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-39,19%	-28,42%	-20,53%	-31,42%	-32,01%	-32,61%	De RUD heeft geen leningen verstrekt en gaat deze naar verwachting ook niet verstrekken. Hierdoor wijkt het percentage niet af van de netto schuldquote.	Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekent voor de schuldenlast. Hoe lager dit percentage hoe beter.
Solvabiliteits-ratio	33,35%	25,53%	25,39%	25,26%	25,12%	24,99%	Door de algemene reserve blijft het solvabiliteitsratio positief.	De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de RUD in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.
Structurele exploitatieruimte	16,64%	23,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	De begroting laat zien structureel in evenwicht te zijn.	Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de RUD heeft om de eigen lasten te dragen. Hoe hoger dit percentage hoe beter.

3.2 Financiering

Deze paragraaf gaat in op de wijze waarop de RUD LN zo adequaat mogelijk omgaat met het liquiditeitenbeheer. Hiervoor gelden niet alleen wettelijke kaders en regels, zoals vastgelegd in onder andere de wet FiDo (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen Derivaten Decentrale Overheden), maar ook interne richtlijnen; deze interne richtlijnen zijn vastgelegd in het treasurystatuut. Het statuut geeft de kaders aan waarbinnen het beleid wordt uitgevoerd.

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

gevormd door het treasurystatuut. In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het Dagelijks Bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.

Treasurybeheer- en beleid

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,5%, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de RUD Limburg Noord bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van dit limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien.

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

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

Schatkistbankieren

Sinds 15 december 2013 stelt het Rijk Schatkistbankieren verplicht. Dit houdt in dat overtollige liquiditeiten aangehouden dienen te worden in de Nederlandse schatkist: 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Aan de verplichting tot het aanhouden van overtollige

liquide middelen in de schatkist is een ondergrens verbonden, namelijk 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt

Voor de RUD LN betekent dat, dat overschotten slechts in de schatkist aangehouden dienen te worden, zodra deze minimaal € 1 miljoen (gemiddeld tegoed gedurende een heel kalenderkwartaal) bedragen.

Inherent aan eerder vermelde is, dat het banksaldo aan het begin van het jaar hoog is en naarmate het jaar vordert afneemt. Overtollige liquiditeiten parkeren wij dan ook conform de verplichting en in overeenstemming met de wet Fido, op een rekening 'schatkistbankieren' bij het Ministerie van Financiën.

Interne ontwikkelingen en renteresultaat

Sedert het derde kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist.

Berekening omslagrente

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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

3.4 Bedrijfsvoering

De landelijke criteria voor een robuuste Omgevingsdienst zijn niet alleen op het primaire proces gericht, maar er worden ook eisen gesteld aan de bedrijfsvoering en de inzet van ICT. . Ook moet dit de dienst in staat stellen snel in te kunnen spelen op wijzigingen in het takenpakket of de omvang ervan.

Het IBP bestaat dan ook uit 6 pijlers. De uitwerkingen van de pijlers kunnen in meer of mindere mate in gaan grijpen op de bedrijfsvoering. Zo komt vanuit pijler 1, medio 2024, een voorstel voor de inrichting van de financiële administratie om eenduidigheid te creëren. Uitkomsten van andere pijlers kunnen ook betrekking hebben op de inrichting en uitvoering van bedrijfsvoering. Zodra hier meer over bekend is wordt dit aan u voorgelegd, dan wel in het op te stellen bedrijfsplan verwerkt.

Personeelsbeleid

Binnen de GR RUD Limburg Noord is een klein team, het coördinatiecentrum in dienst van de RUD Limburg Noord naast het energieteam. Het overig personeel is nog in dienst bij haar partners.

De RUD Limburg Noord maakt voor de uitvoering van haar personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van de ondersteuning door de gemeente Roermond in een gastheerconstructie. Dit is enkel gericht op de beperkte ambtelijke organisatie van de RUD LN.

Rechtmatigheid

Met ingang van het boekjaar 2023 geldt de nieuwe wet waarbij nieuwe regels gelden voor de financiële verslaglegging en de accountantscontrole.

Met deze wetswijziging dient het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een verklaring af te geven over de rechtmatigheid van de financiële beheers handelingen. De accountant toetst de jaarrekening (inclusief rechtsmatigheidsverantwoording) op getrouwheid.

Het Algemeen Bestuur geeft in het controleprotocol de nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Tevens stelt het Algemeen Bestuur met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur de verantwoordings- en rapporteringsgrens vast.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik beleid

De RUD Limburg Noord beschikt nog niet over een M&O beleid.

De interne beheershandelingen zijn er mede op gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen, detecteren en corrigeren. Dit wordt tevens via de interne controle (steekproefsgewijs) gecontroleerd. De RUD zal in de verdere doorontwikkeling van de organisatie ook aandacht besteden aan het M&O beleid.

Uitvoering Wet open Overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Het is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob).

De RUD Limburg Noord heeft een contactpersoon aangewezen die de informatieverzoeken in behandeling neemt. Daarnaast is het mogelijk om informatie via email (laagdrempelig) op te vragen. Stukken die betrekking hebben op de Gemeenschappelijke Regeling worden op grond van artikel 3.1 lid 1 gepubliceerd op de website van KOOP.

Vergaderstukken van het Algemeen Bestuur worden voor de betreffende vergadering op de website van de RUD gezet. Op deze manier voldoen wij aan de wettelijke verplichtingen die de Woo aan ons stelt.

Overhead

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

Tabel 6

Overzicht overhead

Begroting	Taakveld	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten							
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 1.049.000	€ 1.376.000	€ 1.941.000	€ 1.821.000	€ 1.821.000	€ 1.821.000
Baten							
6 Overhead	0.4 overhead	€ 1.279.000	€ 1.346.000	€ 1.920.000	€ 1.807.000	€ 1.807.000	€ 1.807.000
Resultaat		€ 230.000	€ -30.000	€ -21.000	€ -14.000	€ -14.000	€ -14.000
7 Mutatie reserve onttrekkingen	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve storting	0.10 mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ 229.000	€ -30.000	€ -21.000	€ -14.000	€ -14.000	€ -14.000

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

4 Financiële begroting 2026

4.1 Balans inclusief toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De begroting is opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor provincies en gemeenten.

In overeenstemming met artikel 63 BBV vindt de waardering van de activa plaats op basis van verkrijgingsprijs. De waardering van passiva vindt plaats op basis van nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen welke tegen de contante waarde zijn gewaardeerd. Mits niet anders vermeld bij de desbetreffende balansonderdelen, worden de activa, passiva en de bepaling van het resultaat gewaardeerd tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden in overeenstemming met artikel 2 BBV toegerekend aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten nemen we slechts op voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. De verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, nemen we in acht indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Personeelslasten rekenen wij in principe toe aan het begrotingsjaar waarop ze betrekking hebben. Er geldt echter een formeel verbod om voorzieningen of schulden op te nemen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is hetzelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties), dan dienen deze als een verplichting opgenomen te worden. Echter, in de CAO van 2021-2022 is vastgesteld dat medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren mogen sparen (verlofsparen). Met verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze uren verjaren niet en de opbouw is onvoorspelbaar. Zodoende dient deze verplichting daarentegen wel conform het BBV in een voorziening opgenomen te worden. Dit is dan ook in de meerjarenbegroting opgenomen.

Tabel 8

Omschrijving	Realisatie		Begroting 31-12			
(bedragen x € 1.000)	2024	2025*	2026	2027	2028	2029
Activa						
<u>Vaste activa:</u>						
Materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vaste activa:	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>Vlottende activa:</u>						
Uiteenzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	2.453	2.146	2.161	2.176	2.191	2.206
Liquide middelen	4	4	4	4	4	4
Overlopende activa	655	655	655	655	655	655
Totaal vlottende activa:	3.112	2.805	2.820	2.835	2.850	2.865
Totaal activa	3.112	2.805	2.820	2.835	2.850	2.865
Passiva						
<u>Vaste passiva:</u>						
Eigen vermogen:	1.038	716	716	716	716	716
Voorzieningen	31	46	61	76	91	106
Totaal vaste passiva:	1.069	762	777	792	807	822
<u>Vlottende passiva:</u>						
Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	280	280	280	280	280	280
Overlopende passiva	1.763	1.763	1.763	1.763	1.763	1.763
Totaal vlottende passiva:	2.043	2.043	2.043	2.043	2.043	2.043
Totaal passiva	3.112	2.805	2.820	2.835	2.850	2.865

* de balans van de begroting 2025 is aangepast n.a.v. de jaarrekening 2024

Tabel 8

	2025	2026	2027	2028	2029
EMU-SALDO	-322	0	0	0	0

Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-307	15	15	15	15
			Liquide middelen	0	0	0	0	0
			Overlopende activa	0	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	15	15	15	15	15
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	0	0	0	0	0
			Overlopende passiva	0	0	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

* de balans van de begroting 2025 is aangepast n.a.v. de jaarrekening 2024

- Overzicht van baten en lasten

Uitgangspunten

1. De begroting 2026 is gebaseerd op de jaarrekening 2024, de begroting 2025 en de kadernota 2026.
2. Voor de indexering van loon- en prijsstijgingen wordt uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (zijnde de MEV 2025 in augustus 2024).
 - Loonvoet sector overheid: 2,1%
 - Prijs overheidsconsumptie, netto materieel: 2,2%
3. Voor de indexering van de bijdrage van de provincie is uitgegaan van het afgesproken DPI-index, de meest actuele raming is van het 3^e kwartaal 2024, zijnde 4,3%.
4. Zoals vastgelegd in de Kadernota 2026 wordt vanaf de begroting 2026 niet meer gewerkt met een meerjarige indexering van de begroting maar wordt aangesloten bij de systematiek van gemeenten waar constante lonen en prijzen worden toegepast. Dat betekent dat alleen het jaar 2026 is geïndexeerd.
5. 28 maart is het plan van aanpak naar een robuuste omgevingsdienst door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Dit betekende het startsein voor het opstellen van het bedrijfsplan om te komen tot een robuuste omgevingsdienst die daarbij voldoet aan de robuustheidscriteria gesteld vanuit het Interbestuurlijk programma VTH (IBP).
6. De begroting 2026 en verder betreft de 'going concern' begroting waarin nog geen rekening is gehouden met de ontwikkelingen rondom de robuuste omgevingsdienst. Met uitzondering van de doorwerking van de onderstaande punten:
 - De verwachting is dat de volledige SPUK THE (€ 2.089.000) benut zal worden tot en met 2026 en daarom is in 2026 nog een bedrag van € 1.143.000 opgenomen als baten en lasten m.b.t. SPUK THE. De medewerkers van het energieteam zijn in vaste dienst genomen. Het risico bestaat dat uiteindelijk niet alle kosten declarabel zijn voor de SPUK regeling. De SPUK regeling loopt in 2026 af. De verwachting is dat er een aanvullende regeling zal komen in 2027, of dat partners meer energietaken zullen inbrengen vanaf 2027, of dat deze medewerkers op andere werkzaamheden ingezet kunnen worden. Het blijft echter een risico na 2027.

- AB-besluiten van 27-03-2025 zijn verwerkt binnen de overhead. Dat betreft:
 - i. uitbreiding formatie met 1 FTE Beleidsmedewerker en 1 FTE Functioneel beheerder/data analyst (structureel € 180.000)
 - ii. Inrichten tijdelijke ICT omgeving in 2026 (incidenteel € 120.000 in 2026)
 - iii. Innovatiebudget voor versterking van projecten binnen de RUD (structureel € 250.000)

7. Alle bedragen zijn afgerond op duizendtallen.

In het onderstaande overzicht van baten en lasten zijn de lasten en baten meerjarig weergegeven. Tevens is aangegeven op welk taakveld de baten en lasten betrekking hebben. Na de tabel volgt een toelichting. De effecten van bovengenoemde aanpassingen op de bijdrage van de deelnemers is toegelicht in bijlage 1.

Tabel 9

Programmabegroting

Begroting	Taakveld	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten							
1 Programmauitvoering							
Basis- en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 680.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000
Basis- en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ -	€ 177.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 555.000	€ 634.000	€ 1.143.000	€ -	€ -	€ -
Wonen en Bouwen taken RUP	8.3 wonen en bouwen	€ 106.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ 21.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000
	0.4 overhead	€ 1.049.000	€ 1.376.000	€ 1.941.000	€ 1.821.000	€ 1.821.000	€ 1.821.000
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten		€ 2.411.000	€ 2.681.000	€ 3.784.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000
Baten							
6 Programmauitvoering							
Openbare orde en veiligheid RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Basis en milieutaken RUP	7.4 milieubeheer	€ 744.000	€ 302.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000	€ 318.000
Basis en milieutaken overige	7.4 milieubeheer	€ -	€ 177.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000	€ 183.000
Projecten	7.4 milieubeheer	€ 419.000	€ 634.000	€ 1.143.000	€ -	€ -	€ -
Wabotaken	8.3 wonen en bouwen	€ 106.000	€ 111.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000	€ 117.000
Bestuurskosten	0.1 bestuur	€ 30.000	€ 31.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000	€ 32.000
Overhead	0.4 overhead	€ 1.279.000	€ 1.346.000	€ 1.920.000	€ 1.807.000	€ 1.807.000	€ 1.807.000
Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
5 Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ 100.000	€ 30.000	€ 21.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000
Totaal baten		€ 2.728.000	€ 2.681.000	€ 3.784.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000	€ 2.521.000
Resultaat							
Resultaat voor bestemming		€ 317.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve onttrekkingen	0.10 mutaties reserves	€ 631.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Mutatie reserve storting	0.10 mutaties reserves	€ 626.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming		€ 322.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

1. *Programma uitvoering*

De programma uitvoering bestaat deels uit het uitwisselingsdeel van de uitvoering van het Regionale Uitvoeringsprogramma en deels uit projecten en overige taken.

Het uitwisselingsdeel van het uitvoeringsprogramma is ingedeeld in drie taakvelden:

- Openbare orde en veiligheid. Hiervoor is in 2026 geen uitwisseling begroot.
- Basis- en milieutaken. Hiervoor is in 2026 € 318.000 aan uitwisseling begroot.
- Wonen en Bouwen. Hiervoor is in 2026 € 117.000 aan uitwisseling begroot.

Daarnaast bestaat de programma uitvoering nog uit de budgetten voor projecten en voor overige basis- en milieutaken.

- Voor de projecten is een bedrag van ruim € 1.134.000 geraamd. Dit betreft de inzet vanuit de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE) 2022-2026. Deze kosten komen uit het aangepaste, goedgekeurde plan bij de subsidieaanvraag. In totaal is voor deze regeling € 2.089.000 beschikbaar en na aftrek van de werkelijke kosten tot en met 2024 en de verwachte kosten voor 2025 resteert voor 2026 nog een bedrag van € 1.134.000. Nu de opstartproblemen zijn opgelost is de verwachting dat de werkzaamheden uit het projectplan nog volledig kunnen worden uitgevoerd.
- Overige basis- en milieutaken beslaat een bedrag van € 183.000. Dit bestaat uit:
 - De kosten voor de bereik- en beschikbaarheidsdiensten voor circa € 55.000;
 - De kosten voor inspectiewerk milieu voor circa € 28.000.
 - De hosting en licentiekosten en beheerkosten voor het VTH-systeem voor € 42.000.
 - Een budget van € 58.000 voor het aanschaffen en onderhouden van (meet)apparatuur, visualisering van de informatieplicht en overige kosten zoals voor rapporteringstools.

2. *Coördinatiecentrum*

De kosten van het coördinatiecentrum bestaan uit bestuurskosten en overheadkosten.

- De bestuurskosten van € 32.000 hebben betrekking op de inzet van de accountant.
- De overheadkosten van € 1.941.000 bestaan uit loon- en reiskosten (€ 1.164.000, inclusief de uitbreiding met 2 FTE zoals vastgesteld door het AB op 27-03-2025), verlofsparen (€ 15.000), opleidingskosten en innovatiefonds (€ 361.000, waarvan € 250.0000 betreffende het innovatiefonds zoals vastgesteld door het AB op 27-03-2025), inkoop van PIOCHAF-diensten bij de gastorganisatie (€ 104.000), contributies (€ 70.000), kosten voor de tijdelijke ICT omgeving (€ 120.000; volgens AB-besluit 27-03-2025) en overige kosten, zoals representatie, advieskosten, verzekeringen etc. (€ 107.000).

3. *Onvoorzien*

Voor onvoorzien is een bedrag van € 50.000 gereserveerd.

4. *Vpb*

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

5. Betalingsverkeer

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

6. Baten

De baten zijn in 2026 als volgt onderverdeeld:

Tabel 10

	Onderdeel	Taakveld	Bedrag	Verdeelsleutel
A	Uitwisseling werkzaamheden RUP	1.2 Openbare orde en Veiligheid	€0	Werkelijke afname op basis van uitwisseling vanuit het RUP
		7.4 Milieubeheer	€ 318.000	Werkelijke afname op basis van uitwisseling vanuit het RUP
		8.3 Wonen en bouwen	€ 117.000	Werkelijke afname op basis van uitwisseling vanuit het RUP
B	Projecten	7.4 Milieubeheer	€ 1.143.000	SPUK uitkering
C	Overige milieu:			
	Beschikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 49.000	Vast: evenredig
	Bereikbaarheidsregeling	7.4 Milieubeheer	€ 6.000	Werkelijke afname
	Apparatuur	7.4 Milieubeheer	€ 128.000	Vast: inwoneraantal
D	Coördinatiecentrum	0.1 Bestuur	€ 32.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead	€ 1.905.000	Vast: inwoneraantal
		0.4 Overhead (EVP's)	€ 15.000	Werkelijke afname
E	Onvoorzien	0.8 Overige baten en lasten	€ 50.000	Vast: inwoneraantal
F	Betalingsverkeer	0.5 Treasury	€ 21.000	Op basis van verwachte rentevergoedingen
	Totaal		€ 3.784.000	

Toelichting:

A. Uitwisseling werkzaamheden RUP

De uitwisseling van uitvoeringscapaciteit voor de basis en milieutaken zijn geraamd op € 318.000. Voor de Wabo-taken is de uitwisseling geraamd op € 118.000. De kosten worden aan de deelnemers doorberekend op basis van daadwerkelijke afname geregistreerd in de voorgangsmonitor, op basis van door het Algemeen Bestuur nog vast te stellen uurtarieven.

B. Projecten

Het betreft de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing en Informatieplicht. De kosten worden via de SISA regeling verantwoord, waarna de subsidie kan worden vastgesteld.

C. Overige milieu:

- De kosten voor de beschikbaarheidsregeling van € 49.000 worden evenredig over de deelnemers verdeeld, met uitzondering van de Provincie. Ieder betaald 1/15^e deel.
- De ingeschatte kosten voor de bereikbaarheidsregeling (€ 6.000) worden achteraf op basis van werkelijke calls met de betreffende partners verrekend.
- De kosten voor apparatuur worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van de meest actuele gegevens.

D. Coördinatiecentrum:

- De kosten voor bestuur en overhead worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van de meest actuele gegevens. Voor de Provincie is een vaste bijdrage overeengekomen. Deze bijdrage is, conform de afspraak uit het inrichtingsplan geïndexeerd met de dienstenprijsindex (jaarmutatie 3^e kwartaal 2024, zijnde 4,3%).
- De ingeschatte kosten voor uit te voeren EVP's (€ 15.000) worden achteraf op basis van werkelijkheid met de betreffende partners verrekend.

E. Onvoorzien:

De kosten voor onvoorzien worden verdeeld op basis van het inwoneraantal per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van de meest actuele gegevens.

F. Betalingsverkeer:

Sinds het 3e kwartaal van 2022 wordt door het rijk rente vergoed over het saldo aangehouden in de schatkist. Op basis van de historische gegevens is een inschatting gemaakt van de meerjarige rentevergoeding. Voor 2025 is dit bedrag ingeschat op € 21.000. Dit zal de komende jaren verder afnemen.

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

7. *Mutatie reserve*

Vanaf 2026 zijn er geen stortingen en onttrekkingen voorzien.

- Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Tabel 11

Overzicht incidentele lasten en baten

Incidentele lasten en baten	Taakveld	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Lasten							
1 Uitvoering	7.4 milieubeheer	€ 554.000	€ 634.000	€ 1.143.000	€ -	€ -	€ -
2 Coördinatiecentrum	0.1 bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Coördinatiecentrum	0.4 overhead	€ 39.000	€ -	€ 120.000	€ -	€ -	€ -
3 Onvoorzien	0.8 overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4 Vennootschapsbelasting	0.9 Vpb	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele lasten		€ 593.000	€ 634.000	€ 1.263.000	€ -	€ -	€ -
Baten							
6 Programmauitvoering	7.4 milieubeheer	€ 419.000	€ -	€ 1.143.000	€ -	€ -	€ -
6 Overhead	0.4 overhead	€ 36.000	€ -	€ 120.000	€ -	€ -	€ -
Totaal incidentele baten		€ 456.000	€ -	€ 1.263.000			
Resultaat incidentele baten en lasten							
Incidenteel resultaat voor bestemming		€ -138.000	€ -634.000	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Storting reserve	0.10 mutaties reserves	€ 626.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7 Onttrekking reserve	0.10 mutaties reserves	€ 631.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Incidenteel resultaat na bestemming		€ -143.000	€ -634.000	€ -	€ -	€ -	€ -

De incidentele baten en lasten zijn als volgt te specificeren:

	2026	2027	2028	2029
Incidentele lasten:				
Uitgaven SPUK THE (projecten)	€ 1.142.651	€ -	€ -	€ -
Kosten ICT omgeving (overhead) AB-besluit 27-03-2025	€ 120.000	€ -	€ -	€ -
Incidentele baten				
Uitkering SPUK THE	€ 1.142.651	€ -	€ -	€ -
Bijdrage overhead ICT omgeving	€ 120.000	€ -	€ -	€ -

- Overzicht van reserves en voorzieningen

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

Reserves

Algemene reserve

Het aanhouden van een algemene reserve heeft als *doel*:

- Te fungeren als weerstandsvermogen om financiële risico's en tegenvallers op te vangen.
- Het voorkomen van administratieve lasten bij het verrekenen van beperkte resultaten.

De *hoogte* van de algemene reserve:

De hoogte van de reserve wordt jaarlijks beoordeeld bij de paragraaf weerstandsvermogen. Uitgangspunt is dat het weerstandsvermogen als ratio *minimaal* "voldoende" is om de mogelijke risico's op te vangen. Indien het ratio "voldoende" is, wordt als *maximum* gesteld dat de algemene reserve niet meer bedraagt dan 5% van de totale begroting (totale lasten). Wanneer de gekwantificeerde risico's echter hoger zijn, dient de algemene reserve daarop te worden aangepast.

Gezien de aankomende ontwikkelingen van de RUD Limburg Noord wordt op dit moment geen bijstelling op de algemene reserve doorgevoerd.

Uitgangspunten:

Indien de algemene reserve lager is dan het minimum kan een aanvullende bijdrage aan de partners worden gevraagd om de algemene reserve op te hogen tot aan het minimum. In eerste instantie wordt de reserve aangevuld door het rekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Het verloop van de algemene reserve is in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel 12

Algemene reserve	rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 Beginsaldo / Storting	€ 185.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie	€ -30.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo reserve 31-12	€ 155.000	€ 155.000	€ 155.000	€ 155.000	€ 155.000	€ 155.000

Bestemmingsreserve robuuste OD

Bestedingsdoel: bijdrage aan de doorontwikkeling van de RUD naar een robuuste Omgevingsdienst. In deze going concern begroting blijft deze reserve ongewijzigd in stand.

Tabel 13

Bestemmingsreserve robuuste OD	rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 Beginsaldo / Storting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2 Onttrekking uitvoering bedrijfsplan robuuste OD	€ 561.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie	€ 561.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo reserve 31-12	€ 561.000	€ 561.000	€ 561.000	€ 561.000	€ 561.000	€ 561.000

Voorziening verlofsparen

Tabel 14

Voorziening verlofsparen	rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2028
1 Storting	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
2 Onttrekking	€ 16.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie	€ 31.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Saldo voorziening 31-12	€ 31.000	€ 46.000	€ 61.000	€ 76.000	€ 91.000	€ 106.000

Per 1 januari 2022 is het mogelijk om bovenwettelijke vakantie-uren te sparen(CAO artikel 6.3). Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo. De geraamde toevoeging is gebaseerd op de werkelijke mutatie in 2024.

Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer

Tabel 16

Totaal vaste bijdrage per partner

Deelnemers	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Beesel	€ 37.585	€ 39.588	€ 53.818	€ 50.869	€ 50.754	€ 50.635
Bergen	€ 36.737	€ 38.695	€ 52.913	€ 50.016	€ 49.904	€ 49.786
Echt-Susteren	€ 85.149	€ 89.709	€ 124.194	€ 117.138	€ 116.865	€ 116.579
Gennep	€ 48.668	€ 51.267	€ 70.406	€ 66.488	€ 66.336	€ 66.178
Horst aan de Maas	€ 115.135	€ 121.305	€ 169.015	€ 159.344	€ 158.969	€ 158.578
Leudal	€ 95.871	€ 101.006	€ 139.158	€ 131.229	€ 130.922	€ 130.601
Maasgouw	€ 65.469	€ 68.971	€ 95.379	€ 90.004	€ 89.796	€ 89.578
Mook en Middelaar	€ 23.699	€ 24.957	€ 34.038	€ 32.243	€ 32.173	€ 32.101
Nederweert	€ 47.987	€ 50.550	€ 69.285	€ 65.433	€ 65.283	€ 65.127
Peel en Maas	€ 119.335	€ 125.730	€ 175.118	€ 165.091	€ 164.702	€ 164.296
Roerdalen	€ 56.214	€ 59.219	€ 81.792	€ 77.210	€ 77.033	€ 76.847
Roermond	€ 157.106	€ 165.530	€ 232.518	€ 219.142	€ 218.623	€ 218.082
Venlo	€ 268.446	€ 282.852	€ 394.978	€ 372.123	€ 371.236	€ 370.311
Venray	€ 117.670	€ 123.976	€ 171.827	€ 161.992	€ 161.610	€ 161.212
Weert	€ 133.708	€ 140.876	€ 196.045	€ 184.797	€ 184.361	€ 183.906
Provincie	€ 93.719	€ 97.937	€ 102.148	€ 106.540	€ 111.122	€ 115.900
Totaal	€ 1.502.498	€ 1.582.168	€ 2.162.634	€ 2.049.660	€ 2.049.688	€ 2.049.717

Hieronder is de opbouw van de totale vaste bijdrage weergegeven:

Tabel 17

Overhead: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Beesel	€ 29.424	€ 31.246	€ 45.294	€ 42.344	€ 42.230	€ 42.111
Bergen	€ 28.702	€ 30.479	€ 44.482	€ 41.586	€ 41.473	€ 41.356
Echt-Susteren	€ 69.937	€ 74.268	€ 108.351	€ 101.296	€ 101.022	€ 100.736
Gennep	€ 38.864	€ 41.270	€ 60.156	€ 56.239	€ 56.087	€ 55.928
Horst aan de Maas	€ 95.478	€ 101.390	€ 148.512	€ 138.841	€ 138.466	€ 138.074
Leudal	€ 79.070	€ 83.965	€ 121.760	€ 113.831	€ 113.523	€ 113.202
Maasgouw	€ 53.175	€ 56.467	€ 82.533	€ 77.158	€ 76.950	€ 76.732
Mook en Middelaar	€ 17.597	€ 18.686	€ 27.571	€ 25.775	€ 25.706	€ 25.633
Nederweert	€ 38.285	€ 40.655	€ 59.152	€ 55.300	€ 55.150	€ 54.995
Peel en Maas	€ 99.056	€ 105.188	€ 153.980	€ 143.953	€ 143.564	€ 143.158
Roerdalen	€ 45.292	€ 48.096	€ 70.359	€ 65.777	€ 65.599	€ 65.414
Roermond	€ 131.227	€ 139.352	€ 205.412	€ 192.035	€ 191.516	€ 190.975
Venlo	€ 226.063	€ 240.058	€ 350.978	€ 328.122	€ 327.236	€ 326.311
Venray	€ 97.638	€ 103.683	€ 151.031	€ 141.196	€ 140.815	€ 140.417
Weert	€ 111.299	€ 118.189	€ 172.731	€ 161.483	€ 161.047	€ 160.592
Provincie	€ 93.719	€ 97.937	€ 102.148	€ 106.540	€ 111.122	€ 115.900
Totaal	€ 1.254.826	€ 1.330.927	€ 1.904.450	€ 1.791.476	€ 1.791.504	€ 1.791.533

Tabel 18

Bestuur: bijdrage coördinatiecentrum

Deelnemers	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Beesel	€ 760	€ 775	€ 801	€ 801	€ 801	€ 801
Bergen	€ 742	€ 756	€ 786	€ 786	€ 786	€ 786
Echt-Susteren	€ 1.807	€ 1.843	€ 1.915	€ 1.915	€ 1.915	€ 1.915
Gennep	€ 1.004	€ 1.024	€ 1.063	€ 1.063	€ 1.063	€ 1.063
Horst aan de Maas	€ 2.467	€ 2.516	€ 2.625	€ 2.625	€ 2.625	€ 2.625
Leudal	€ 2.043	€ 2.084	€ 2.152	€ 2.152	€ 2.152	€ 2.152
Maasgouw	€ 1.374	€ 1.401	€ 1.459	€ 1.459	€ 1.459	€ 1.459
Mook en Middelaar	€ 455	€ 464	€ 487	€ 487	€ 487	€ 487
Nederweert	€ 989	€ 1.009	€ 1.046	€ 1.046	€ 1.046	€ 1.046
Peel en Maas	€ 2.559	€ 2.611	€ 2.722	€ 2.722	€ 2.722	€ 2.722
Roerdalen	€ 1.170	€ 1.194	€ 1.244	€ 1.244	€ 1.244	€ 1.244
Roermond	€ 3.391	€ 3.458	€ 3.631	€ 3.631	€ 3.631	€ 3.631
Venlo	€ 5.841	€ 5.958	€ 6.204	€ 6.204	€ 6.204	€ 6.204
Venray	€ 2.523	€ 2.573	€ 2.670	€ 2.670	€ 2.670	€ 2.670
Weert	€ 2.875	€ 2.933	€ 3.053	€ 3.053	€ 3.053	€ 3.053
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 30.000	€ 30.600	€ 31.856	€ 31.856	€ 31.856	€ 31.856

Tabel 19

Overige baten en lasten: onvoorzien

Deelnemers	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Beesel	€ 1.267	€ 1.267	€ 1.257	€ 1.257	€ 1.257	€ 1.257
Bergen	€ 1.236	€ 1.236	€ 1.234	€ 1.234	€ 1.234	€ 1.234
Echt-Susteren	€ 3.012	€ 3.012	€ 3.006	€ 3.006	€ 3.006	€ 3.006
Gennep	€ 1.674	€ 1.674	€ 1.669	€ 1.669	€ 1.669	€ 1.669
Horst aan de Maas	€ 4.112	€ 4.112	€ 4.120	€ 4.120	€ 4.120	€ 4.120
Leudal	€ 3.405	€ 3.405	€ 3.378	€ 3.378	€ 3.378	€ 3.378
Maasgouw	€ 2.290	€ 2.290	€ 2.290	€ 2.290	€ 2.290	€ 2.290
Mook en Middelaar	€ 758	€ 758	€ 765	€ 765	€ 765	€ 765
Nederweert	€ 1.649	€ 1.649	€ 1.641	€ 1.641	€ 1.641	€ 1.641
Peel en Maas	€ 4.266	€ 4.266	€ 4.272	€ 4.272	€ 4.272	€ 4.272
Roerdalen	€ 1.950	€ 1.950	€ 1.952	€ 1.952	€ 1.952	€ 1.952
Roermond	€ 5.651	€ 5.651	€ 5.699	€ 5.699	€ 5.699	€ 5.699
Venlo	€ 9.735	€ 9.735	€ 9.737	€ 9.737	€ 9.737	€ 9.737
Venray	€ 4.205	€ 4.205	€ 4.190	€ 4.190	€ 4.190	€ 4.190
Weert	€ 4.793	€ 4.793	€ 4.792	€ 4.792	€ 4.792	€ 4.792
Provincie		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

Tabel 20

Milieubeheer: apparatuur

Deelnemers	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Beesel	€ 3.094	€ 3.113	€ 3.199	€ 3.199	€ 3.199	€ 3.199
Bergen	€ 3.018	€ 3.036	€ 3.142	€ 3.142	€ 3.142	€ 3.142
Echt-Susteren	€ 7.353	€ 7.398	€ 7.653	€ 7.653	€ 7.653	€ 7.653
Gennep	€ 4.086	€ 4.111	€ 4.249	€ 4.249	€ 4.249	€ 4.249
Horst aan de Maas	€ 10.038	€ 10.100	€ 10.490	€ 10.490	€ 10.490	€ 10.490
Leudal	€ 8.313	€ 8.364	€ 8.601	€ 8.601	€ 8.601	€ 8.601
Maasgouw	€ 5.591	€ 5.625	€ 5.830	€ 5.830	€ 5.830	€ 5.830
Mook en Middelaar	€ 1.850	€ 1.861	€ 1.947	€ 1.947	€ 1.947	€ 1.947
Nederweert	€ 4.025	€ 4.050	€ 4.178	€ 4.178	€ 4.178	€ 4.178
Peel en Maas	€ 10.414	€ 10.478	€ 10.876	€ 10.876	€ 10.876	€ 10.876
Roerdalen	€ 4.762	€ 4.791	€ 4.970	€ 4.970	€ 4.970	€ 4.970
Roermond	€ 13.797	€ 13.882	€ 14.509	€ 14.509	€ 14.509	€ 14.509
Venlo	€ 23.768	€ 23.914	€ 24.791	€ 24.791	€ 24.791	€ 24.791
Venray	€ 10.265	€ 10.328	€ 10.668	€ 10.668	€ 10.668	€ 10.668
Weert	€ 11.702	€ 11.774	€ 12.201	€ 12.201	€ 12.201	€ 12.201
Provincie		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 122.076	€ 122.826	€ 127.306	€ 127.306	€ 127.306	€ 127.306

Tabel 21

Milieubeheer: beschikbaarheidsdienst

Deelnemers	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Beesel	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Bergen	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Echt-Susteren	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Gennep	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Horst aan de Maas	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Leudal	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Maasgouw	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Mook en Middelaar	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Nederweert	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Peel en Maas	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Roerdalen	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Roermond	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Venlo	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Venray	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Weert	€ 3.040	€ 3.188	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268	€ 3.268
Provincie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 45.596	€ 47.815	€ 49.022	€ 49.022	€ 49.022	€ 49.022

Bijlage 2 geactualiseerde risico-inventarisatie

nr	Benaming risico	inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact
1	Bezuinigingen gemeentes	Het risico dat gemeentelijke bezuinigingen (taakstellend) worden doorvertaald naar de exploitatie van de RUD. Dit heeft directe gevolgen voor de exploitatie van de RUD.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Het AB stelt jaarlijks de begroting vast en zal bij (taakstellende) lagere bijdragen van deelnemers moeten zorgen een sluitende begroting.	20%	75.000,00
2	Niet naleven van de DVO afspraken door deelnemers	Het risico bestaat dat de gezamenlijke afspraken en procedures onvoldoende worden nageleefd, waardoor de RUD onvoldoende de uitvoeringskwaliteit kan garanderen.	Er ontstaat geen level playing field en doelstellingen worden niet gehaald.	Helder communiceren over de afspraken. Vervolgens eventuele afwijkingen constateren, waarna gedrag wordt verzocht aan te passen en waarbij eventueel bestuurlijk geescaleerd kan worden bij geen opvolging	5%	75.000,00
3	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Het risico dat de kosten van de ontwikkeling van noodzakelijke ICT-voorzieningen (voornamelijk software) groter zijn dan thans begroot.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De organisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Bij het opstellen van de begroting zo adequaat mogelijk inspelen op actuele ontwikkelingen. En het hanteren van een algemene reserve.	20%	75.000,00
4	Gegevensbescherming	De RUD LN en haar partners zijn dragers van gegevens. Het risico bestaat dat bij het beheer van deze gegevens niet wordt voldaan aan de wet AVG. Ook bestaat het risico op een data lek of een aanval door ransomware.	Indien niet voldaan wordt aan wet AVG kan de Autoriteit Persoonsgegevens forse boetes opleggen. Tevens kan door een datalek vertrouwelijk informatie publiek worden gemaakt wat tot schadeclaims van betrokkenen kan leiden.	De RUD dient zorgvuldig te zijn in de informatie die zij verstrekt. De RUD heeft een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Hij houdt toezicht op het naleven van de AVG binnen de RUD LN. Daarnaast worden medewerkers bewust geattendeerd op gevaren van ransomware en data lekken	10%	200.000,00
5	Fouten in aanbestedingsprocedure	Het risico dat de RUD fouten maakt in een aanbestedingsprocedure	Juridische procedure wordt opgestart door een partij die de opdracht niet gegund heeft gekregen.	Werken volgens het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij bij grote aanbestedingen gebruik wordt gemaakt van de expertise van de gastheer.	10%	75.000,00
6	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Het risico dat RUD essentiële en waardevolle kennis verliest als gevolg van uitstroom van medewerkers.	Het gevolg kan zijn dat de taken en productie niet gerealiseerd kan worden en/of er niet voldaan kan worden aan kwaliteitscriteria en/of er niet voldoende ingezet kan worden aan de juiste doorontwikkeling.	Wensen en behoeften regelmatig bespreken met de medewerkers. Korte lijnen met mogelijke inhuur opzetten. Eens in de 5 jaar worden de EVP's geactualiseerd. Er is een opleidingsplan waarbij bekeken worden welke medewerkers voor welke specialismen opgeleid kunnen worden. Verder worden er contacten onderhouden met scholen en er wordt deelgenomen in de landelijke opleidingsacademie.	50%	75.000,00
7	Risico langdurig ziekteverzuim of arbeidsongeschiktheid	Het risico dat werknemers in dienst bij de RUD langdurig ziek of arbeidsongeschikt raken met financiële gevolgen voor RUD inzake het eigen risico.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Als ook bepalen hoe de werknemers kan blijven functioneren binnen de organisatie en eventueel apart bijverzekeren.	20%	75.000,00

nr	Benaming risico	Inhoud risico	Gevolg	Beheersmaatregel	kans	impact	risico
8	Afwijking IBP tov eigen genomen maatregelen.	uitkomsten IBP wijken significant af van onze eigen genomen organisatorische maatregelen.	Er zullen aanvullende maatregelen ontwikkeld moeten worden om te voldoen aan de landelijke criteria.	Volgen van het IBP en deelnemen in de landelijke opzet. Daarbij zoveel mogelijk anticiperen in ons eigen plan van aanpak.	20%	200.000,00	40.000,00
9	Niet voldoen aan voorwaarden van SPUK regelingen	Indien niet aan alle voorwaarden van de SPUK regelingen wordt voldaan, bestaat het risico dat er een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting ontstaat.	De exploitatie van de RUD is niet kostendekkend. De deelnemers zullen de kosten moeten bijdragen.	Proces aan de voorkant goed coördineren en begeleiden.	10%	35.000,00	3.500,00
10	Lage werkinbreng energie	Na de subsidieperiode energie is het de vraag of de deelnemende partners dezelfde werkzaamheden van de RUD blijven afnemen. Indien dit niet het geval is kan niet alle formatie in dienst gedekt worden.	De exploitatie van RUD is niet kostendekkend. De werkorganisatie van RUD zal hierop moeten worden aangepast.	Meerjarige werkafspraken maken met de deelnemende gemeenten.	20%	75.000,00	15.000,00
11	Project robuuste omgevingsdienst	De ontwikkeling van de RUD naar een robuuste omgevingsdienst kent de nodige onzekerheden die zowel incidenteel als structureel financiële en organisatorische consequenties zullen hebben. Als die kosten niet door deelnemers worden gecompenseerd dan ontstaat een financieel tekort in de komende jaren.	De exploitatie van RUD is niet (volledig) kostendekkend voor de incidentele en structurele lasten. Als deelnemers niet bijdragen in die kosten zal dit tot financiële tekorten leiden.	Deelnemers aan de RUD zullen moeten bijdragen aan de incidentele en structurele lasten die de ontwikkeling naar een robuuste omgevingsdienst met zich mee brengen.	20%	200.000,00	40.000,00
Totaal						1.160.000,00	212.250,00

bij de kolommen

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

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

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

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

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

Bijlage 3 Berekening kengetallen

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

Netto schuldquote:

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de RUD Limburg Noord ten opzichte van de eigen middelen weer.

Tabel 25

Netto schuldquote (X € 1.000)	Jaarrekening 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Vaste schulden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Netto vlottende schuld	€ 280	€ 280	€ 280	€ 280	€ 280	€ 280
Overlopende passiva	€ 1.763	€ 1.763	€ 1.763	€ 1.763	€ 1.763	€ 1.763
Financiële activa excl. verstekte leningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Uitzettingen < 1 jaar	€ 2.453	€ 2.146	€ 2.161	€ 2.176	€ 2.191	€ 2.206
Liquide middelen	€ 4	€ 4	€ 4	€ 4	€ 4	€ 4
Overlopende activa	€ 655	€ 655	€ 655	€ 655	€ 655	€ 655
Saldo	€ -1.069	€ -762	€ -777	€ -792	€ -807	€ -822
Totale baten (excl. mutatie reserves)	€ 2.728	€ 2.681	€ 3.784	€ 2.521	€ 2.521	€ 2.521
Saldo / totale baten = Netto schuldquote	-39,19%	-28,42%	-20,53%	-31,42%	-32,01%	-32,61%

* De begrotingscijfers 2025 zijn aangepast n.a.v. de jaarrekening 2024 m.b.t. de juiste stand van het eigen vermogen.

De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Aangezien de RUD geen vaste (langlopende) schulden heeft is deze indicator minder relevant.

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 26

Solvabiliteitsratio (X € 1.000)	Jaarrekening 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Eigen vermogen	€ 1.038	€ 716	€ 716	€ 716	€ 716	€ 716
Balanstotaal	€ 3.112	€ 2.805	€ 2.820	€ 2.835	€ 2.850	€ 2.865
Totaal	33,35%	25,53%	25,39%	25,26%	25,12%	24,99%

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de RUD Limburg Noord in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte:

Tabel 27

Structurele exploitatieruimte (X € 1.000)	Jaarrekening 2024	Begroting 2025*	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale structurele lasten	€ 1.818	€ 2.047	€ 2.521	€ 2.521	€ 2.521	€ 2.521
Totale structurele baten	€ 2.272	€ 2.681	€ 2.521	€ 2.521	€ 2.521	€ 2.521
Totale structurele toevoegingen reserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 2.728	€ 2.681	€ 3.784	€ 2.521	€ 2.521	€ 2.521
Totaal	16,64%	23,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Aan: Gemeenteraden van Beesel, Bergen, Echt-Susteren, Gennep, Horst aan de Maas, Leudal, Maasgouw Mook en Middelaar, Nederweert, Peel en Maas, Roerdalen, Roermond, Venlo, Venray, Weert en Provinciale Staten van de Provincie Limburg.



Kopie: colleges van deze gemeenten en Provincie Limburg

Van: Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord

Markt 31
Postbus 900, 6040 AX Roermond
Telefoon (0475)-359999
E-mail info@rudlimburgnoord.nl
Internet www.rudlimburgnoord.nl

Datum	19-12-2024	Behandeld door	Coördinatiecentrum RUD LN
Ons kenmerk	B 2024-18	Datum uw brief	--
		Uw kenmerk	--
Onderwerp	Aanbieding kadernota 2026 GR RUD LN ter informatie		

Geachte leden van de gemeenteraad en Provinciale Staten,

Namens het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) bieden wij u bijgaand de kadernota 2026 van de RUD Limburg Noord ter informatie aan.

De kadernota 2026 bevat de beleidsmatige en financiële ontwikkelingen en uitgangspunten voor de begroting 2026. De kadernota 2026 is door het Dagelijks Bestuur behandeld op 29 november 2024 en door het Algemeen Bestuur op 19 december 2024 vastgesteld.

Ontwikkelingen en financiën

Gezien de huidige dynamiek in de economie in ons werkveld, is het opstellen van de kadernota een lastige opgave en sluiten we het niet uit dat de situatie er te zijner tijd anders uit zal zien. Dit geldt bijvoorbeeld voor de effecten van de ontwikkelingen in regelgeving, de inflatie, de energiecrisis, het tekort op de arbeidsmarkt, maar vooral ook de gevolgen van de uitwerkingen van het Interbestuurlijk Programma VTH.

In maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord een plan van aanpak vastgesteld om toe te werken naar een robuuste omgevingsdienst in 2026 die voldoet aan de robuustheidscriteria die tot stand gekomen zijn in het Interbestuurlijk Programma VTH.

In aanvulling op het plan van aanpak is er een verkenningsonderzoek uitgevoerd om te bekijken hoe de deelnemers in gezamenlijk hierin het beste resultaat kunnen creëren. Dit heeft geleid tot de vorming van een aparte projectorganisatie, bemenst met interne medewerkers, aangestuurd door twee gedelegeerd bestuurlijke opdrachtgevers. De projectorganisatie zal voor 1 juli 2025 een bedrijfsplan op hoofdlijnen opstellen. Hierdoor ontstaan er de komende periode twee "stromen", going concern (de winkel blijft open) en de doorontwikkeling naar een robuuste Omgevingsdienst.

Wat betreft de doorontwikkeling naar een robuuste Omgevingsdienst is de projectorganisatie aan de slag om een bedrijfsplan op te leveren.

De incidentele kosten van dit proces bestaan grotendeels uit ureninzet van medewerkers van de RUD-partners. De inzet van de programmamanagers kan (deels) worden bekostigd uit de gevormde bestemmingsreserve vorming robuuste omgevingsdienst.

Over de structurele kosten kan nog niet veel worden aangegeven. Dat zal voor een groot deel afhangen van de omvang van de taakinbreng van de partners en van de wijze waarop de nieuwe

omgevingsdienst zal worden georganiseerd. Hoewel sterk indicatief moet daarbij rekening gehouden worden met een toename van 4-6 miljoen euro aan structurele kosten per jaar (omgevingsdienst-breed). Daarnaast moet voor de jaren 2025-2027 rekening gehouden worden met incidentele kosten (transitie-, frictie en desintegratiekosten). In het rapport van Berenschot is dit becijferd op totaal 3 miljoen euro regiobreed voor die periode.

De projectorganisatie zal in ieder geval een verzoek indienen bij Omgevingsdienst NL voor een bijdrage in de kosten van de activiteiten die nodig zijn om robuust te worden. Hiervoor stelt het ministerie, via Omgevingsdienst NL, namelijk een incidentele subsidie beschikbaar.

De (Financiële) uitwerkingen vanuit de projectorganisatie zullen de aankomende periode nog apart aan u worden voorgelegd.

De projectorganisatie heeft aangegeven dat onderstaande criteria binnen de huidige staande organisatie, going concern, verder ontwikkeld gaan worden:

- De dienst voldoet aan geldende kwaliteitscriteria VTH voor zowel de basistaken als de plustaken.
- De dienst heeft voldoende aandacht, capaciteit en budget voor innovatie blijkend uit aanwezigheid van een (meerjarige) innovatieagenda en vrij besteedbaar budget voor innovatie.
- Er wordt informatie gestuurd gewerkt. Dat komt tot uitdrukking in percentage van de uitvoeringsformatie VTH voor businessintelligence en opleidingsbudget van 3% van de loonsom.

In de begroting 2026 zal dan ook rekening gehouden gaan worden met de uitwerking van deze criteria. Deze zijn concreet verwoord in de kadernota 2026, net als de overige going concern onderwerpen.

De in de kadernota genoemde onderwerpen betekenen grofweg een verhoging van € 440.000. Daarnaast dient nog rekening gehouden te worden met het dekkingsrisico van het energieteam van circa € 650.000 en de ontwikkelingen waar op dit moment nog geen financiële inschatting van gemaakt kan worden.

De begroting 2026, als uitwerking van deze kadernota, wordt U door het Dagelijks Bestuur uiterlijk eind april 2025 toegezonden met het verzoek een eventuele zienswijze daarover kenbaar te maken.

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd.

Een kopie van deze raadsbrief wordt ter kennisgeving naar uw college gestuurd.

Hoogachtend,

namens het Dagelijks Bestuur van de RUD LN

T.J.C.M. (Tim) Snijckers
Voorzitter

N.T. (Nini) Bos
Secretaris

Bijlage 1: Kadernota 2026 GR RUD LN



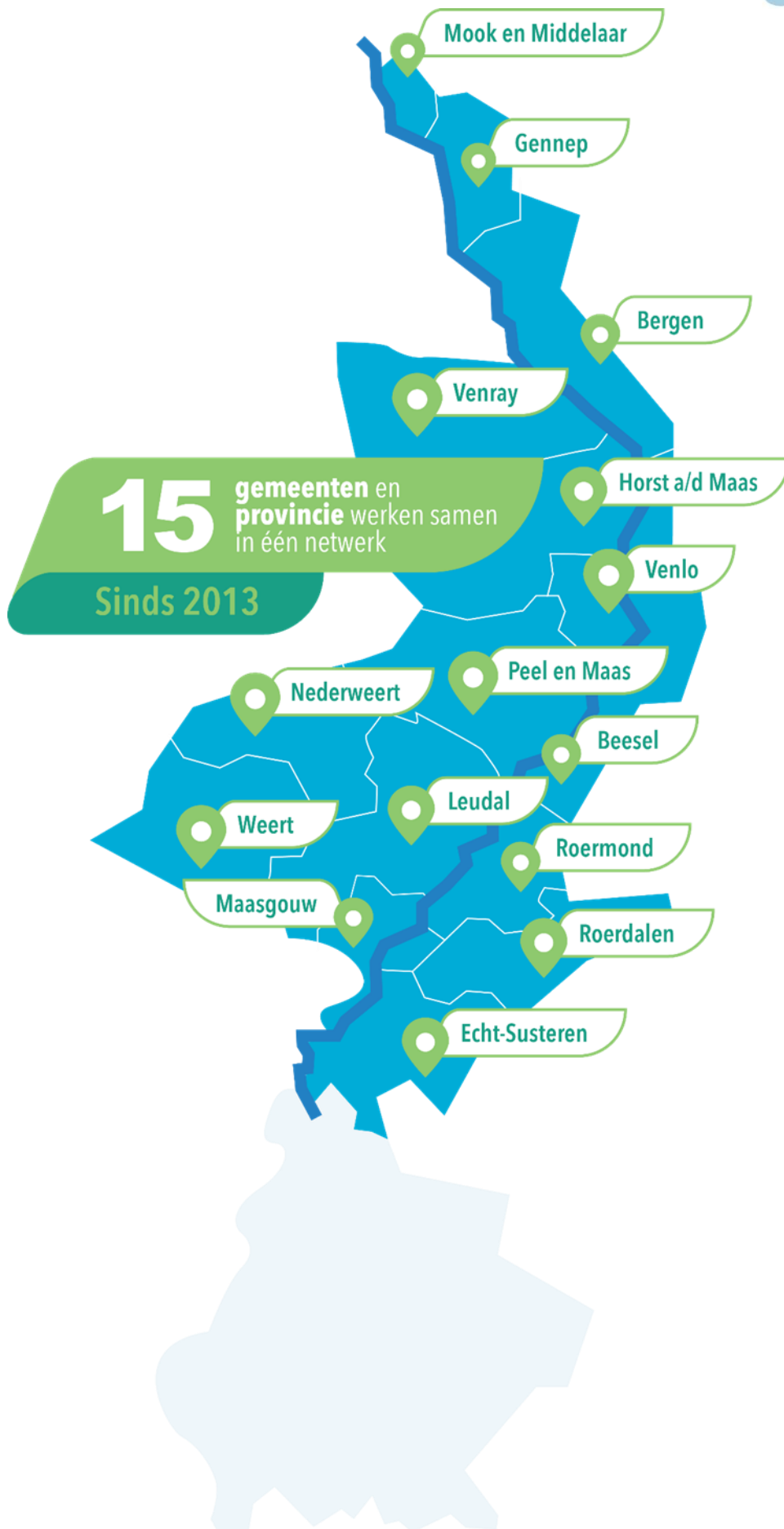
**RUD
LIMBURG
NOORD**



KADERNOTA RUD LIMBURG NOORD 2026

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
2.	Doelstelling, takenpakket en werkwijze RUD LN	6
3.	Beleidskaders en ontwikkelingen	8
3.1	Organisatorische ontwikkelingen	8
	<i>Vorming robuuste Omgevingsdienst</i>	8
	<i>Doorontwikkeling binnen de huidige staande organisatie – twee sporen</i>	10
	<i>Omgevingsdienst NL (ODNL)</i>	11
3.2	Landelijke ontwikkelingen	12
	<i>Omgevingswet</i>	12
	<i>Doorontwikkeling informatievoorzieningen en datakwaliteit</i>	12
3.3	Vakinhoudelijke ontwikkelingen	14
	<i>Bodemtaken</i>	14
	<i>Wet kwaliteitsborging Bouwen (Wkb)</i>	15
	<i>Energie</i>	15
	<i>Overige ontwikkelingen</i>	15
3.4	Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering	16
	<i>Algemeen</i>	16
	<i>Personeel</i>	16
4.	Financiële uitgangspunten	18
4.1	Algemeen	18
4.2	Exploitatie (lasten en baten)	18
4.3	Tarieven	18
4.4	Impact ontwikkelingen	19



1. Inleiding

De Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN) is een samenwerkingsverband tussen de 15 gemeenten in Noord- en Midden-Limburg en de provincie Limburg. De RUD Limburg Noord is sinds 1 januari 2018 een gemeenschappelijke regeling (GR).

In de Wet gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat het Algemeen Bestuur voor 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders toestuuft naar de raden en staten van haar deelnemers.

In de voorliggende kadernota 2026 zijn de uitgangspunten voor de begroting 2026 opgenomen. De kadernota is tot stand gekomen in samenwerking en na afstemming met het lijnmanagersoverleg (LMO) en de financieel adviseurs van de deelnemers.

De ontwerpbegroting 2026 zal vervolgens worden opgesteld en rond eind april 2025 aan de raden en staten worden toegezonden.

Gezien de huidige dynamiek in de economie en in ons werkveld, is het opstellen van de kadernota een lastige opgave en sluiten we het niet uit dat de situatie er te zijner tijd anders uit zal zien.

Dit geldt bijvoorbeeld voor de effecten van de ontwikkelingen in regelgeving, de inflatie, de energiecrisis, het tekort op de arbeidsmarkt, maar vooral ook de gevolgen van de uitwerkingen van het Interbestuurlijk Programma VTH.

In maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord een plan van aanpak vastgesteld om toe te werken naar een robuuste omgevingsdienst in 2026 die voldoet aan de robuustheidscriteria die tot stand gekomen zijn in het Interbestuurlijk Programma VTH.

In aanvulling op het plan van aanpak is er een verkenningsonderzoek uitgevoerd om te bekijken hoe de deelnemers in gezamenlijk hierin het beste resultaat kunnen creëren.

Dit heeft geleid tot de vorming van een aparte projectorganisatie, bemenst met interne medewerkers, aangestuurd door twee gedelegeerd bestuurlijke opdrachtgevers.

De projectorganisatie zal voor 1 juli 2025 een bedrijfsplan op hoofdlijnen opstellen.

Hierdoor ontstaan er de komende periode twee "stromen", going concern (de winkel blijft open) en de doorontwikkeling naar een robuuste Omgevingsdienst.

De projectorganisatie heeft aangegeven dat onderstaande criteria binnen de huidige staande organisatie verder ontwikkeld gaan worden:

- De dienst voldoet aan geldende kwaliteitscriteria VTH voor zowel de basistaken als de plustaken.
- De dienst heeft voldoende aandacht, capaciteit en budget voor innovatie blijkend uit aanwezigheid van een (meerjarige) innovatieagenda en vrij besteedbaar budget voor innovatie.
- Er wordt informatie gestuurd gewerkt. Dat komt tot uitdrukking in percentage van de uitvoeringsformatie VTH voor businessintelligence en opleidingsbudget van 3% van de loonsom.

In de begroting 2026 zal dan ook rekening gehouden gaan worden met de uitwerking van deze criteria.

Wij stellen de begroting met de grootst mogelijke zorg en volgens de laatste ontwikkelingen op. Gezien bovenstaande benadrukken wij dat het mogelijk is dat wij straks in de begroting rekening moeten houden met zaken die tijdens het schrijven van deze kadernota nog niet bekend zijn.



2. Doelstelling, takenpakket en werkwijze RUD LN

In het beslisdocument van de RUD Limburg Noord (21-12-2017 in AB) zijn de missie en visie opgenomen die richtinggevend zijn voor de organisatie van de RUD Limburg Noord. Deze zijn als volgt:

Missie

De deelnemers aan de RUD Limburg Noord hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid om de kwaliteit van dienstverlening aan burgers, bedrijven en belanghebbenden te verbeteren bij de uitvoering van VTH-taken en de kwaliteit, veiligheid en gezondheid van de leefomgeving te verbeteren.

Visie

De RUD Limburg Noord is een innovatieve, slagvaardige en efficiënte organisatie, die bijdraagt aan de verbetering van de kwaliteit, gezondheid en veiligheid van de leefomgeving en aan de verbetering van de dienstverlening aan burgers en bedrijven. De dienstverlening wordt o.a. verbeterd door:

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

De RUD Limburg Noord is daarbij een flexibele organisatie die zich verhoudt tot de ontwikkelingen in de omgeving en hiervoor samenwerkt met ketenpartners.

De RUD Limburg Noord draagt zorg voor de uitvoering van tenminste het wettelijke basistakenpakket als bedoeld in artikel 13.12 van het Omgevingsbesluit. Daarnaast kan een deelnemer de uitvoering van het milieutakenpakket voor niet RUD-inrichtingen, het Omgevingswet-takenpakket en desgewenst APV (Algemene Plaatselijke Verordening) en bijzondere wetten onderbrengen bij de RUD Limburg Noord.

De feitelijke uitvoering van de taken die bij de RUD Limburg Noord zijn "ondergebracht" gebeurt nog door medewerkers van de deelnemers. Ze werken samen aan de realisering van het jaarlijks door het Algemeen Bestuur vastgestelde regionale uitvoeringsprogramma.

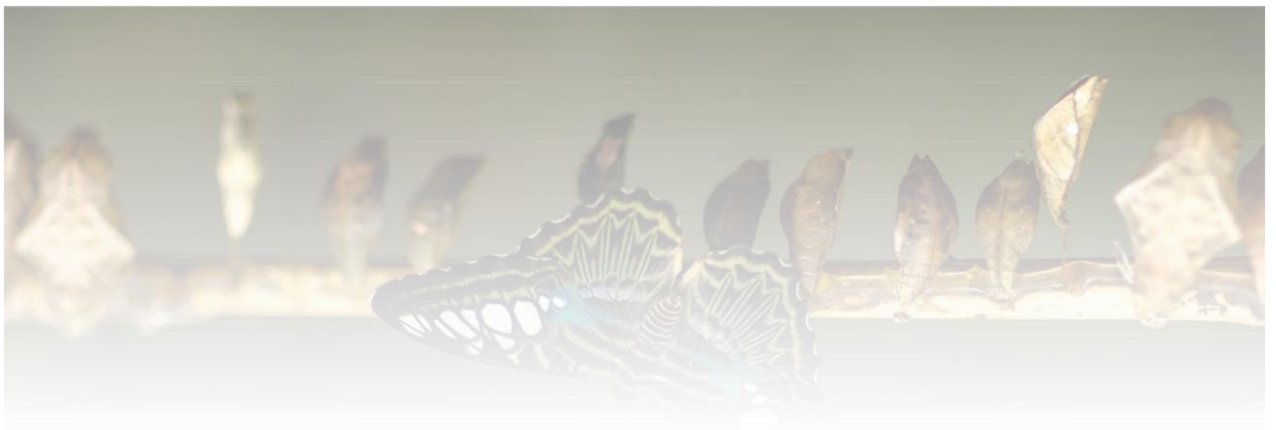
Ambitie

De RUD Limburg Noord:

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

Werkwijze

Voor de uitvoering van VTH-taken wordt nog gebruik gemaakt van de expertise die aanwezig is bij de deelnemers. Daarbij blijft het loket voor het indienen van vergunningaanvragen, meldingen en klachten en besluitvorming over vergunningen en handhavingsszaken bij de individuele deelnemers. Om kwaliteit van uitvoering en onderlinge afstemming te borgen is er een coördinatiecentrum in dienst van de RUD Limburg Noord. Het coördinatiecentrum ondersteunt en faciliteert de partners, coördineert werkzaamheden en opleidingen.



3. Beleidskaders en ontwikkelingen

De kadernota voor 2026 wordt in november 2024 door het Dagelijks Bestuur en in december 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. In onderstaande paragrafen zijn de beleidskaders benoemd die een belangrijke rol spelen bij de uitvoering van de VTH-taken door de RUD Limburg Noord en haar deelnemers (zoals in hoofdstuk 2 benoemd).

3.1 Organisatorische ontwikkelingen

Vorming robuuste Omgevingsdienst

De commissie Van Aartsen heeft onderzoek gedaan naar de kwaliteit van het VTH-stelsel in Nederland. De commissie heeft in haar rapport "Om de leefomgeving" (4 maart 2021) aangegeven dat een sterker en onafhankelijker VTH-stelsel nodig is om vermijdbare schade aan het leefmilieu te voorkomen.

De commissie heeft onder andere aanbevelingen gedaan over de robuustheid, de onafhankelijke positie en de financiering van de Omgevingsdiensten. Deze aanbevelingen zijn vertaald naar het Interbestuurlijk Programma (IBP) VTH. In het IBP trokken Rijk, IPO, VNG en Omgevingsdienst NL gezamenlijk op.

De centrale ambitie was om te komen tot robuuste, deskundige en vernieuwende Omgevingsdiensten die hun taken met gezag, onafhankelijkheid en professionaliteit kunnen uitvoeren en waarbij de informatiehuishouding tussen alle partijen in de keten op orde is. Hiervoor is een programma ontwikkeld bestaande uit zes pijlers:

1. Robuuste Omgevingsdiensten en financiering
2. Bestuursrechtelijke en stafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatie-uitwisseling en datakwaliteit
4. Kennisinfrastructuur (inclusief arbeidsmarkt voor gekwalificeerd personeel)
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht



Elke pijler heeft inmiddels adviezen en/of producten opgeleverd. Als voorbeeld is er vanuit pijler 1 een dringend advies opgesteld om de wijze van begroten te uniformeren. De uitwerking en wijze waarop is daarbij opgeleverd.

Vanuit pijler 5 is een uniform mandaat opgesteld.

Het is nu aan de omgevingsdiensten zelf om aan de slag te gaan met het in de praktijk brengen van de voorgestelde verbeteringen.

Ook zijn er vanuit pijler 1 zes robuustheidscriteria opgesteld waaraan de omgevingsdienst per april 2026 dient te voldoen:

1. De omvang van het regionaal werkprogramma, gecombineerd met het percentage medewerkers in eigen dienst. Deze omvang is minimaal € 16,5 miljoen (inclusief overhead en prijspeil 2023) en 80% van de medewerkers in het primaire proces is in dienst van de organisatie.
2. De dienst voldoet aan geldende kwaliteitscriteria VTH voor zowel basistaken als plustaken.
3. De dienst heeft voldoende aandacht, capaciteit en budget voor innovatie, blijkend uit de aanwezigheid van een (meerjarige) innovatieagenda en vrij besteedbaar budget voor innovatie. Het percentage voor het innovatiebudget is 1% van de begroting.
4. De dienst kan risico's en veranderingen in de omvang van het overgedragen takenpakket opvangen door het aanhouden van buffers (weerstandsvermogen). Dit blijkt uit afdoende algemene

reserve voor geïdentificeerde risico's en onverwachte operationele tegenvallers en expliciete afspraken over uitname. Het percentage voor het weerstandsvermogen betreft 1%.

5. De dienst kan een relatie leggen tussen werk, mensen en geld. Er wordt informatiegestuurd gewerkt. Dat komt tot uitdrukking in het percentage van de uitvoeringsformatie VTH voor business intelligence en opleidingsbudget van 3% van de loonsom.

6. De dienst past bij de identiteit van het werkgebied en er is sprake van samenhang (coherentie) in het takenpakket en logica in het geografisch werkgebied. De maatschappelijke opgave staat centraal.

Aan de omgevingsdiensten is verzocht om vóór 1 april 2024 een plan van aanpak op te stellen, waarin is aangegeven op welke wijze aan de gestelde robuustheidscriteria zal worden voldaan. Het Algemeen Bestuur heeft op 28 maart 2024 dit plan van aanpak vastgesteld en gekozen voor het scenario 'regionale, robuuste omgevingsdienst'.

In aanvulling op het plan van aanpak is er in mei en juni 2024 een verkenningsonderzoek uitgevoerd om te bekijken hoe de deelnemers in gezamenlijkheid hierin het beste resultaat kunnen creëren. Dit heeft geleid tot de vorming van een aparte projectorganisatie, bemenst met interne medewerkers, aangestuurd door twee gedelegeerd bestuurlijke opdrachtgevers en drie ambtelijke opdrachtgevers (gemeentesecretarissen). Twee programmamanagers sturen vijf inhoudelijke werkgroepen aan: LMO (= taken/inhoud), HRM, Financiën, Informatisering en Juridisch. Deze werkgroepen leveren uiteindelijk de input voor het opstellen van een bedrijfsplan. Dat bedrijfsplan moet er liggen op 1 juli 2025. Het Algemeen Bestuur heeft daarbij aangegeven dat kwaliteitsverbetering, verdere professionalisering, het meenemen van de verworvenheden van de huidige RUD, een zorgvuldig proces en het bewaken van de (praktische) werkbaarheid van de nieuwe organisatie belangrijke leidende principes zijn.

De projectorganisatie zal in het bedrijfsplan ook de aanbevelingen vanuit sturing meenemen en uitwerken.

Na oplevering van het bedrijfsplan zal de nieuwe omgevingsdienst worden ingericht in lijn met opzet en inhoud van dat bedrijfsplan. Deze taak zal komen te liggen bij een kwartiermaker/beoogd directeur van de Omgevingsdienst Limburg Noord.

De incidentele financiële consequenties van het traject naar de nieuwe robuuste omgevingsdienst worden niet opgenomen in deze Kadernota 2026. Deze kosten bestaan grotendeels uit ureninzet van medewerkers van de RUD-partners. De inzet van de programmamanagers kan (deels) worden bekostigd uit de gevormde bestemmingsreserve vorming robuuste omgevingsdienst. Daarnaast zal de projectorganisatie een verzoek indienen bij Omgevingsdienst NL voor een bijdrage in de kosten van de activiteiten die nodig zijn om robuust te worden. Hiervoor stelt het ministerie, via Omgevingsdienst NL, namelijk een incidentele subsidie beschikbaar.

Over de structurele financiële impact van de nieuwe robuuste omgevingsdienst Limburg Noord op de bijdragen van de individuele RUD-partners kan nog niet veel worden aangegeven. Dat zal voor een groot deel afhangen van de omvang van de taakinbreng van de partners en van de wijze waarop de nieuwe omgevingsdienst zal worden georganiseerd. Hoewel sterk indicatief moet daarbij rekening gehouden worden met een toename van 4-6 miljoen euro aan structurele kosten per jaar (omgevingsdienst-breed). Daarnaast moet voor de jaren 2025-2027 rekening gehouden worden met incidentele kosten (transitie-, frictie en desintegratiekosten). In het rapport van Berenschot is dit becijferd op totaal 3 miljoen euro regiobreed voor die periode. De projectorganisatie zal op vastgestelde termijnen een voortgangsrapportage opleveren aan het ministerie en het ministerie zal hierover in overleg gaan met de omgevingsdiensten.

(Financiële) uitwerkingen vanuit de projectorganisatie zullen apart aan u door het projectteam worden voorgelegd.

Doorontwikkeling binnen de huidige staande organisatie – twee sporen

De RUD Limburg Noord heeft de afgelopen jaren natuurlijk niet stil gezeten en was al voordat het Interbestuurlijk Programma er lag, zelf 'going concern' aan de slag met haar eigen verbetertraject. Door de oprichting van de projectorganisatie ontstaan er de komende periode twee "sporen": going concern (organisatieverbetering met de winkel open) en de projectmatige doorontwikkeling naar een robuuste Omgevingsdienst.

Deze twee sporen haken vanzelfsprekend sterk op elkaar in. Dit vergt de komende jaren sterke afstemming. Zo is de staande organisatie al geruime tijd aan de slag met het uitvoeren van het lopende verbeterplan en gaat daar ook in 2025 en 2026 mee door. De belangrijkste lopende verbeteracties zijn:

1. Aanpassing in proces van het Regionaal Uitvoeringsprogramma (RUP). Dit betekent onder andere veel meer werken vanuit de regionale totaalopgave en de daarbinnen benodigde en aanwezige specialistische menskracht. Met die aanpak kan ook veel beter gestuurd worden op het naleven van de landelijke kwaliteitscriteria. Voor de lijnmanagers betekent het dat men opdrachtnemer wordt voor een bepaald werkpakket. Deze versterking van de uitvoering gaat niet vanzelf. Daartoe is het nodig dat een werkverdelers wordt aangesteld (1 fte), die verantwoordelijk is voor de werkverdeling op kwaliteitscriteria en die – in samenwerking met de werkgroep RUP en de lijnmanagers – monitort, rapporteert en bijstelt.
2. Daarnaast is het inhoud/omvang van het RUP mede afhankelijk van de beleidskeuzes die gemaakt worden. Vandaar dat in lijn met eerdere voorstellen over sturing een beleidsadviseur wordt aangesteld (1 fte), die aan de slag gaat met de doorontwikkeling, prioritering en innovatie op de uitvoering/RUP/uitvoeringsprotocollen. Het betreft hier een nieuwe functie, waarmee in de begroting nog niet eerder in was voorzien. De bekostiging van deze functie zal dan ook verwerkt worden in de meerjarenbegroting 2026. De kosten zullen tussen de €100.000 en de € 130.000 liggen.
3. Realiseren van een innovatiebudget voor projecten (2025: € 100.000 en vanaf 2026 € 250.000).

Naast deze acties vanuit het lopende verbetertraject heeft de *projectorganisatie regionale robuuste omgevingsdienst* aangegeven dat directie/lijnmanagement van de huidige organisatie ook al vanuit going concern aan de slag kan met realisatie van een deel van de robuustheidscriteria. Het betreft de volgende onderdelen:

- De dienst voldoet aan geldende kwaliteitscriteria VTH voor zowel de basistaken als de plustaken.
- De dienst heeft voldoende aandacht, capaciteit en budget voor innovatie blijkend uit aanwezigheid van een (meerjarige) innovatieagenda en vrij besteedbaar budget voor innovatie. Zie koppeling met het hierboven benoemde actiepunt 3 uit het huidige verbeterplan.
- Er wordt informatie gestuurd gewerkt. Dat komt tot uitdrukking in het per 1 januari 2025 in gebruik nemen van de centrale RUD-tenant van Rx.Mission ('we werken in 1 omgeving bij de uitvoering van de RUD-taken'), het creëren van een percentage van de uitvoeringsformatie VTH voor businessintelligence en opleidingsbudget van 3% van de loonsom.

Met al deze verbeteracties vanuit de staande organisatie ('going concern') wordt in deze Kadernota en begroting 2026 rekening gehouden en vindt de benodigde financiële doorvertaling plaats (uitbreiding formatie en beschikbaarstelling budgetten). Hiertoe wordt verwezen naar hoofdstuk 4 van deze Kadernota (Financiële uitgangspunten).



Omgevingsdienst NL (ODNL)

De RUD Limburg Noord is lid van deze vereniging van directeuren van de 29 Omgevingsdiensten. De ODNL heeft zich in de afgelopen jaren ontwikkeld tot een platform dat ondersteuning biedt aan de aangesloten diensten, landelijke projecten coördineert, subsidie voor bepaalde projecten verdeelt, kennis ontwikkelt (kennisnet) en gesprekspartner voor ministerie (I&W) en VNG is. Ook bij de verbeteringen in het VTH-stelsel, het IBP, heeft ODNL een prominente regisserende rol. Het programmabureau van ODNL is de spil in de kennisdeling en bij coördinatie van landelijke projecten en subsidiestromen.

De verwachting is dat in 2026 de RUD Limburg Noord nog meer zal samenwerken met ODNL in zowel uitwisseling van gegevens als kennisdeling. Ook krijgt ODNL een centrale rol in het verdelen van incidentele of projectmatige subsidies.

3.2 Landelijke ontwikkelingen

Omgevingswet

Met het in werking treden van de Omgevingswet (Ow) per 1 januari 2024, verdwijnt het begrip 'inrichting' afkomstig uit de Wet milieubeheer. Hiervoor in de plaats komt het begrip milieubelastende activiteit (verder: MBA genoemd). Om VTH-werkzaamheden uit te kunnen voeren na inwerkingtreding van de Omgevingswet is het noodzakelijk om het inrichtingenbestand "om te zetten" naar MBA's.

De omzetting is cruciaal voor de bedrijfsvoering binnen de RUD Limburg Noord en zijn partners. De gemeenten zijn weliswaar de brongegevenshouders, maar de ombouw naar MBA's is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van de RUD Limburg Noord en zijn partners. Het omzetten naar MBA's, met name bij de huidige vergunningsplichtige locaties, is arbeidsintensief en complex.

De initiële omzetting is de afgelopen jaren gefaseerd ter hand genomen, maar nog niet afgerond. Een en ander vergt de komende jaren nog werk. Daarbij wordt zoveel mogelijk ingezet op het going concern beoordelen/omzetten van MBA's, m.a.w. zodra een zogenoemd 'natuurlijk moment' zich voordoet. Zo'n moment is bijvoorbeeld een periodieke controle, een 'nieuwe' vergunningaanvraag of een melding.

De Omgevingswet voorziet in meer lokale afwegingsruimte, passend bij lokaal beleid, in bijvoorbeeld Omgevingsplannen. Gemeenten hebben tot en met 2032 de tijd om beleidskeuzes te maken. Welke keuzes gemeenten maken en wanneer, heeft effect op de uitvoering van taken door de RUD Limburg Noord. De RUD Limburg Noord adviseert de gemeenten (op verzoek) daarbij.

In 2021 is door Seinstra & partners bij verschillende Omgevingsdiensten uitgebreid onderzoek verricht naar de (financiële) impact van de Omgevingswet. Daaruit is gebleken dat de uitvoering structureel meer zal gaan kosten. Wat dit precies aan kosten voor de RUD Limburg Noord betekent is nog niet in beeld en zal pas gaande de uitvoering inzichtelijker worden.

Doorontwikkeling informatievoorzieningen en datakwaliteit

De komst van de Omgevingswet (Ow), de ontwikkelingen in digitale dienstverlening en het werken in Omgevingsdiensten, vereist een andere manier van bijhouden van de informatie.

Van lokale, stand-alone systemen naar systemen die "in de cloud" zitten en aangesloten zijn op landelijke voorzieningen.

De focus voor 2026 ligt dan ook op het verder door ontwikkelen van de organisatie op het gebied van informatievoorziening.



Doordat alle deelnemers van de RUD Limburg Noord, als ook de veiligheidsregio, de RUD Zuid Limburg als de RUD Limburg Noord zelf werken in hetzelfde VTH-systeem Rx.Mission, zal er beter op uniforme wijze gewerkt kunnen worden.

De aankomende jaren zal verder worden gebouwd aan verbetering van BI tooling, zoals bijvoorbeeld voortgangsbewaking en monitoring op kwaliteitsborging.

Ook in het kader van het IBP zal hier

aandacht naar uit moeten gaan, zoals eerder in deze kadernota benoemd.

Vanuit pijler 3 van het IBP VTH zullen ook nog meer acties volgen op het gebied van informatiehuishouding en datakwaliteit. Het hele informatielandschap binnen het VTH-domein ligt sterk onder het vergrootglas. De concrete acties/maatregelen die gaan voortvloeien uit pijler 3 IBP VTH zijn echter nog niet bekend. Om die reden kan er in deze Kadernota geen rekening gehouden worden met de inhoudelijke en financiële effecten daarvan.

De RUD Limburg Noord is sinds 2023 aangesloten op Inspectieview Milieu. In dit systeem stellen alle Omgevingsdiensten en een groot aantal andere instanties informatie beschikbaar over toezicht. De Omgevingsdiensten zijn geautoriseerd deze informatie te raadplegen en kunnen daardoor een beter inzicht krijgen in de situatie bij bedrijven. Dit maakt effectiever toezicht en betere afstemming tussen instanties mogelijk. In 2026 zal de nadruk liggen op het verbeteren van de datakwaliteit.

Tenslotte zal in 2026 ook gefocust worden op het verder ontwikkelen op het beter kunnen voldoen aan de informatiebehoefte, daarbij te denken aan de Wet Open Overheid (Woo) en zaaksystemen ook voor interne controles.

3.3 Vakinhoudelijke ontwikkelingen

Bodemtaken

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024 zijn taken en bevoegdheden vanuit de Wet bodembescherming (wbb) van provincies naar gemeenten verschoven. De gemeenten zijn daarmee verantwoordelijk voor de bodemkwaliteit en de sanering van bodemverontreiniging. Ook kent de Omgevingswet nieuwe bodemtaken met als gevolg dat de gemeenten meer taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH-taken) moeten uitvoeren. Daarnaast lopen de gemeenten potentieel extra risico door de verschuiving van verantwoordelijkheden als verantwoordelijke saneerders niet aan hun financiële verplichtingen (kunnen) voldoen.

In 2025 hebben we ervaring opgedaan met het uitvoeren van de veranderde en qua omvang toegenomen bodemtaken onder de Omgevingswet. Hieruit is gebleken dat:

- De toename van de vergunningverlenende bodembasistaken (denk aan het voorbereiden van een maatwerkbesluit voor een bodemsanering) relatief beperkt is.
- Het beperkte toezicht bij sommige deelnemers tot te weinig meldingen leidt. Met name extra vrije veldtoezicht gaat dit free riders-gedrag van grondverzetbedrijven tegen.
- Er een toename van de informatieplicht bodem is en de bodemtoezichthouders goed te vinden zijn. Bij sommige deelnemers kan het melden nog verbeteren omdat ze niet alles of soms meldingen te laat melden.
- De huidige formatie - inclusief de relatief dure tijdelijke inhuur - onvoldoende is om structureel aan vrije veldcontrole te doen, danwel te doen aan 'zichtbaar' veld-toezicht in navolging van een administratieve controle van een ingediende bodemmelding.
- Er is geen adequaat toezicht naar aanleiding van meldingen van aanleg van gesloten bodemenergiesystemen (GBES'en), terwijl dat wel onderdeel uitmaakt van de bodembasistaken benoemd in de Kwaliteitscriteria 2.3.
- De invoer van bodemrapporten in een bodeminformatiesysteem ongecoördineerd gebeurt en op verschillende manieren.
- Het aantal administratieve handelingen per milieubelastende bodemactiviteit flink hoger is dan vooraf ingeschat. Zeker zolang er sprake is van én een gemeentelijke tenant en een RUD-tenant. Zo kan 1 activiteit leiden tot een melding en meerdere informatie-aanreikingen door de initiatiefnemer via het DSO. Daarnaast is vaak publicatie verplicht, waar dat vroeger niet nodig was.

De (financiële) consequenties voor de individuele gemeenten en de RUD Limburg Noord zijn door de werkgroep Bodem in beeld gebracht. De conclusies zijn dat:

- Er minimaal 2,0 fte structureel aan bodemtoezicht zal moeten worden aangetrokken binnen de RUD Limburg Noord. Beoogd: ruime aandacht voor veldcontroles en vrije veldtoezicht in de regio NML. Dit op basis van het eerdere onderzoek van Pouderoyen & Tonnaer (2020) en de nu bekende bodemmeldingen/informatieplichten en in de wetenschap dat meer vrije veldtoezicht zal gaan leiden tot meer meldingen/informatieplichten. Deze voor structurele inzet te werven medewerkers nemen wij in dienst bij een deelnemer. De verrekening van de uren inzet van deze medewerkers gaat via het Regionaal uitvoeringsprogramma en de voortgangsmonitor lopen.
- We gaan na een jaar evalueren of die 2 fte aan extra bodemtoezicht voldoende is of dat er nog meer inzet nodig is om tot een adequaat niveau te komen.
- Wij gaan de informatievoorziening (BIS) gezamenlijk organiseren. Hiervoor zal 0,5 fte structureel aangetrokken moeten worden binnen de RUD Limburg Noord. Deze voor structurele inzet te werven medewerker nemen wij eveneens in dienst bij een deelnemer. De verrekening van de uren inzet van deze medewerker gaat via het Regionaal uitvoeringsprogramma en de voortgangsmonitor lopen.

Wet kwaliteitsborging Bouwen (Wkb)

Door de toenemende complexiteit in de bouw vindt men dat een herziening van het huidige stelsel van kwaliteitsborging noodzakelijk is. De Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen is tegelijk met de nieuwe Omgevingswet in werking getreden en wordt in fases uitgebreid. De wet moet enerzijds de bouwkwiteit een impuls geven, maar anderzijds geen verdere juridisering of kostenverhoging in de hand werken. Met de wet wordt de positie van de particuliere en zakelijke bouwconsument versterkt. Het nieuwe stelsel geldt eerst alleen voor bouwwerken in de laagste risicoklasse.

De invoering van deze wet betekent dat de technisch-inhoudelijke toetsing voor de gemeenten grotendeels vervalt en er een aantal voornamelijk administratieve taken bijkomen. De bevoegde gezagen zijn verantwoordelijk voor deze taken.

Bij de RUD Limburg Noord hebben 5 gemeenten bouwtaken ingebracht.

Doordat de bouwtechnische toetsing bij de complexere bouwwerken (waaronder monumenten) blijft bestaan én meer marktwerking aan de voorkant waarschijnlijk gaat leiden tot een intensievere handhaving, blijft capaciteit op bouwtechnisch gebied noodzakelijk.

In nauwe samenwerking met de gemeenten die deze taken hebben ingebracht bereiden wij ons voor op de komende veranderingen.

De impact op de begroting van de RUD Limburg Noord is, mede gezien ons netwerkconstruct vooralsnog beperkt. De feitelijke kosten voor de uitvoering worden immers bij de aangesloten gemeenten zelf gemaakt, zij hebben het personeel in dienst van de organisatie. De gevolgen voor leges zullen de partners vanaf het in werking treden van de Wkb ervaren en zichtbaar moeten maken in hun begrotingen.

Energie

Intensivering van energiebesparing en het vergroten van het aandeel duurzaam opgewekte energie zijn nog altijd belangrijke speerpunten van het Klimaatakkoord en vanuit de Regionale Energie Strategie (RES).

Energie en duurzaamheid zijn beleidsmatig met elkaar verbonden. In de uitvoeringspraktijk ligt de focus tot op heden bij het aspect energie. Bedrijven en instellingen zijn verplicht om alle energiebesparende maatregelen met een terugverdientijd van minder dan 5 jaar uit te voeren. De Omgevingsdiensten en de gemeenten zien toe op naleving daarvan. Naast deze energiebesparingsplicht is er ook een informatieplicht waarbij de bedrijven en instellingen aan de overheid rapporteren welke maatregelen getroffen zijn.

Het kabinet heeft als extra impuls geld beschikbaar gesteld aan Omgevingsdiensten.

Deze zogenaamde SPUK THE (Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht) gelden zijn bedoeld als aanvulling op het bestaand toezicht. In het kader van deze SPUK-regeling is er de afgelopen periode een team energie aangesteld binnen de RUD Limburg Noord, bestaande uit energie-specialisten, administratieve ondersteuning en een parttime coördinators-functie. Samen bestaat het team vanaf 1 januari 2025 uit 6,49 fte. De regeling loopt eind 2026 echter af. Tot op heden is nog niet bekend of er een aanvullende regeling komt of niet. Indien dit niet het geval is zullen de kosten van dit team boven op de huidige begrotingskosten komen, zoals ook eerder al is vermeld. Indien er bij de opstelling van de begroting 2026 nog niet meer over bekend is, zullen deze kosten in de meerjarenbegroting opgenomen worden ten laste van de deelnemers. Uiteraard worden daar dan wel energietaken voor de deelnemers voor uitgevoerd.

Overige ontwikkelingen

Voor enkele onderwerpen moet beleidsmatig worden gekeken wat deze voor impact op de werkzaamheden van de RUD LN hebben. Vooral de onderwerpen zeer zorgwekkende stoffen en indirecte lozingen moeten worden opgepakt en moeten landen binnen het RUP 2026. Maar ook andere onderwerpen kunnen nog moeten worden toegevoegd. Het is nu nog onduidelijk wat de gevolgen hiervan voor de RUD LN zijn. Dat wordt in de loop van 2025 duidelijk en zal gevolgen hebben voor de inzet vanuit de RUD LN.

3.4 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Algemeen

De hierboven beschreven ontwikkelingen hebben invloed op het takenpakket dat binnen RUD-verband wordt georganiseerd maar zeker ook op de totale inrichting van de RUD Limburg Noord. Over de wijze waarop de taken als ook de totale organisatie het best kan worden georganiseerd blijft de RUD in dialoog met haar deelnemers.



Personeel

Zowel bij het coördinatiecentrum als bij de deelnemers bestaat een hoge werkdruk. Het blijft lastig om vacatures te vervullen en naar verwachting blijft dit de komende jaren zo. De arbeidsmarktsituatie leidt ertoe dat vacatures niet altijd ingevuld kunnen worden en dit kan een toename van (duurdere) inhuur tot gevolg hebben. Deze krapte geldt niet alleen in onze regio, maar landelijk binnen het gehele VTH-domein.

Intensivering van de samenwerking, b.v. op het gebied van inhuur en begeleiding stagiaires/trainees kan een hulpmiddel zijn in deze problematiek.

Ook in 2026 zal onderzocht worden welke middelen ingezet kunnen worden.

Welke (financiële) effecten dit precies voor 2026 heeft voor de RUD Limburg Noord is op dit moment nog niet in te schatten.

De wet- en regelgeving breidt zich verder uit. Er komen steeds meer taken bij en taken worden steeds intensiever.

Denk daarbij aan de rechtmatigheidsverantwoording, interne controles, afhandeling van steeds meer Woo verzoeken en de daarbij horende contactfunctionaris en de bijdrage aan veelvuldige onderzoeken. Dit legt een onevenredig beslag op het compacte coördinatiecentrum.

Dit betekent dat zorgvuldig bekeken dient te worden of bepaalde taken bij de gastorganisatie belegd kunnen worden, al dan door een deelnemer verzorgd kan worden of op kan worden ingehuurd. Afwegingen en keuzes zullen de aankomende periode gemaakt moeten worden. Waar mogelijk zal een eventueel financieel effect in de begroting 2026 worden meegenomen.



4. Financiële uitgangspunten

In dit hoofdstuk worden de financiële uitgangspunten voor de begroting 2026 benoemd.

4.1 Algemeen

- Het belangrijkste uitgangspunt voor de meerjarenbegroting 2026-2029 is dat de baten en lasten in evenwicht zijn, zodat er meerjarig een sluitende begroting ligt. Dit is tevens een voorwaarde voor repressief toezicht.
- De financiële consequenties van de in het voorgaande hoofdstuk beschreven ontwikkelingen zijn op dit moment nog niet allemaal duidelijk. Zo is de invloed van wetswijzigingen voor een deel nog onbekend.
- De financiële effecten van de uitwerkingen die worden opgesteld door de projectorganisatie om te komen tot een robuuste Omgevingsdienst zijn nog niet bekend. Zodra deze uitwerkingen concreet zijn, worden deze apart aan u voorgelegd afhankelijk van het tijdstip van oplevering. Het moge echter duidelijk zijn dat de uitwerkingen grote financiële impact zullen hebben, zoals reeds beschreven.

4.2 Exploitatie (lasten en baten)

- Voor de indexering van loon- en prijsstijgingen wordt uitgegaan van de meest actuele raming van het CPB (MEV, loonvoet sector overheid en overheidsconsumptie netto materieel imoc) en voor de provincie het CBS (DPI). Vanuit de MEV 2025, gerapporteerd in september 2024 zijn de ramingen over het jaar 2026 als volgt: loonvoet sector overheid 2,1% en imoc 2,2%. In de begroting 2025 waren de indexcijfers 5,3% respectievelijk 2,0%.
Wat betreft de cijfers van het CBS wordt met het dan laatst bekende cijfer, zijnde 3^e kwartaal 2024 gewerkt. Op dit moment is alleen het cijfer van het 2^e kwartaal bekend. Dit is 3,8%.
- Conform het aandachtspunt van de gemeente Venlo zal vanaf de meerjarenbegroting 2026 niet meer gewerkt worden met een meerjarige indexering van de begroting, maar zal aangesloten worden bij de systematiek van gemeenten waar constante lonen en prijzen worden toegepast. Dat betekent dat alleen het jaar 2026 geïndexeerd wordt volgens de cijfers in het punt hierboven vermeld.
- Op basis van de nieuwe manier van werken van het Regionaal UitvoeringsProgramma en het programma over 2024, kan het zijn dat de uitwisseling van werkzaamheden beter ingeschat kunnen worden en daarmee bijgesteld moeten worden. Dit heeft echter geen financieel effect op de begroting van de RUD Limburg Noord, aangezien dit dan zowel op de baten als lastenkant effect heeft. Uiteraard kan dit wel effect hebben op de begrotingen van de individuele gemeenten.
- Zoals aangegeven loopt SPUK THE af eind 2026. Voor 2026 bestaat de onzekerheid of alle kosten gedekt kunnen worden uit de subsidie en of aan alle subsidievoorwaarden wordt voldaan. Dit zal meegenomen moeten worden in de risicoparagraaf en het weerstandsvermogen. Verder zijn de medewerkers allen in vaste dienst aangenomen. Op het moment dat er geen aanvullende regeling komt, betekent dit dat deze kosten kostenverhogend voor de deelnemers zijn. Dit zal in de meerjarenbegroting vanaf 2027 worden opgenomen. De salariskosten zijn jaarlijks circa € 650.000 los van de bijkomende kosten, zoals reiskosten, opleidingskosten etc. Het team is vanaf 2027 uiteraard wel inzetbaar voor energietaken voor de deelnemers.

4.3 Tarieven

Voor de uitwisseling van expertise tussen de deelnemers is de afspraak dat de gewerkte uren worden verrekend op basis van vooraf vastgestelde uurtarieven.

De tarieven 2026 worden in de vergadering van het Algemeen Bestuur van december 2025 vastgesteld.

4.4 Impact ontwikkelingen

De financiële impact is nog niet op alle onderdelen bekend.

Zoals aangegeven zal de projectorganisatie apart de financiële consequenties voor de doorontwikkeling naar de robuuste omgevingsdienst in beeld brengen en aan u voorleggen.

De projectorganisatie zal ook de aanbevelingen vanuit sturing meenemen en uitwerken. De aanbeveling met betrekking tot het onderdeel regio sturing is grof ingeschat op € 200.000.

Vanuit de **organisatorische ontwikkelingen** met betrekking tot de doorontwikkeling binnen de huidige bestaande organisatie zullen de volgende punten in de begroting worden verwerkt:

- Beschikken over 1% van de begroting aan innovatiebudget. In de huidige organisatie is het uitvoeringsprogramma niet in de begroting van de RUD Limburg Noord opgenomen, alleen voor het deel wat onderling wordt uitgewisseld. Hierdoor geeft een percentage een vertekend beeld. Rekening houdende met het criterium van de omzet wordt voorgesteld een budget van circa € 250.000 in de begroting op te nemen vanaf 2026. Deze kosten zal een verhoging van de begroting van de RUD betekenen.
- Beschikken over 3% van de loonsom aan opleidingsbudget. Indien dit volledig in de RUD-begroting opgenomen zou moeten worden, betekent dit een verhoging van grof ingeschat circa € 400.000. Dit is afhankelijk van het definitief ingebrachte takenpakket in de RUD en daarmee de uitkomsten van de projectorganisatie. (Gedeeltelijk) bestaande budgetten bij de partners kunnen mogelijk dan wel worden afgeraamd en hiervoor worden ingezet. Op dit moment is er een budget van ruim € 90.000 beschikbaar, waarvan ruim € 65.000 aan deelname aan de ODNL-academie betaald dient te worden. In de begroting 2026 zal het budget van de opleidingskosten als eerste stap worden verhoogd naar in totaal € 150.000.
- Fte's beschikbaar hebben voor business-intelligence. Op dit moment wordt er gebruik gemaakt van de beschikbare formatie bij de partners. In het bedrijfsplan zal duidelijk worden hoe dit vorm zal krijgen in de robuuste omgevingsdienst en of hier nog een apart budget voor beschikbaar gesteld dient te worden.
- Voldoen aan de kwaliteitscriteria. De kosten hiervoor zijn moeilijk in te schatten. Dit heeft o.a. te maken met of er ingehuurd moet worden, dan wel capaciteit uitgebreid moet worden of er overeenkomsten met andere Omgevingsdiensten opgesteld moeten worden op enkele taakgebieden. Nadat het uitvoeringsprogramma 2025 bekend is kan een doorkijk gemaakt worden naar 2026 en wellicht een inschatting gemaakt worden voor noodzakelijke inhuur die vervolgens in de begroting 2026 opgenomen kan worden.
- Structurele invulling van een beleidsadviseur. Deze kosten zal eveneens een verhoging van de begroting van de RUD betekenen. Afhankelijk van de schaalindeling zal dit een bedrag tussen de € 100.000 en € 130.000 zijn.

Vanuit de **landelijke ontwikkelingen** kunnen de volgende punten impact hebben op de begroting:

- *Omgevingswet en WKB.* De eventuele financiële impact hiervan is nog niet weer te geven in cijfers.
- *Datakwaliteit.* Vanuit pijler 3 van het IBP VTH zullen acties volgen op het gebied van informatiehuishouding en datakwaliteit. De concrete acties/maatregelen die gaan voortvloeien uit pijler 3 IBP VTH zijn echter nog niet bekend. Om die reden kan er nog geen rekening gehouden worden met de financiële effecten daarvan.

Vanuit de **vakinhoudelijke ontwikkelingen**:

- Toename *bodemtaken*. Zoals bij 3.3 aangegeven gaan we 2,0 fte structureel aan bodemtoezicht en 0,5 fte voor informatievoorziening bodem aantrekken. Deze voor structurele inzet te werven medewerkers nemen wij in dienst bij een deelnemer. De verrekening van de uren inzet van deze medewerkers gaat via het Regionaal uitvoeringsprogramma en de voortgangsmonitor lopen. We gaan na een jaar evalueren of

die 2 fte aan extra bodemtoezicht voldoende is of dat er nog meer inzet nodig is om tot een adequaat niveau te komen.

- *Energietoezicht.* Zoals bij 4.2 aangegeven zal het financiële risico over 2026, in relatie tot het niet volledig voldoen aan de subsidievoorwaarden en het al dan niet volledig kunnen dekken van de kosten, in de risicoparagraaf en het weerstandvermogen worden opgenomen. Vanaf 2027 is er vooralsnog geen dekking voor het team energie. De kosten vanaf 2027 betekenen daarmee vooralsnog een verhoging van de RUD-begroting. Deze kosten worden ingeschat op ruim € 650.000 à € 700.000. Indien de deelnemers meer energietaken inbrengen zal (een deel) van de kosten uiteraard daarmee gedekt zijn. De laatste stand van zaken zal in de begroting 2026 worden verwerkt.

Vanuit de **ontwikkelingen in de bedrijfsvoering**:

- *Personeel.* Een aantal zaken komen tot uitdrukking bij de organisatorische ontwikkelingen. Ook nieuwe wetgeving zorg voor een toename van taken bij het personeel, zoals de genoemde Woo en de interne controles. De RUD verzorgt deze taken in gezamenlijkheid met de gastorganisatie. Vooralsnog worden deze taken binnen de huidige formatie uitgewerkt. De taken staan echter niet meer in evenredigheid met de formatie. Bekeken zal worden of taken elders belegd kunnen worden. De aankomende periode zal eveneens bekeken moeten worden of dit financiële consequenties tot gevolg heeft die opgenomen moeten worden in de begroting 2026.

Bovenstaande bij elkaar betekent dat er in ieder geval een verhoging op de begroting wordt verwacht van circa € 440.000 exclusief de projectorganisatie. Waarbij tevens rekening gehouden dient te worden met het dekkingsrisico van het energieteam van circa € 650.000 en de ontwikkelingen waar op dit moment nog geen financiële inschatting van gemaakt kan worden.

Onderwerp	Zienswijze Ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenbegroting 2027-2029 van de RUD LN
------------------	---

Zaaknummer	Steller	Medewerker team Vergunningverlening Toezicht Handhaving	
	Team	Vergunningverlening Toezicht Handhaving	
Raad datum	24 juni 2025	Teammanager	Teammanager team Vergunningverlening Toezicht Handhaving
		Portefeuillehouder	Erik van Daal

Openbaarheid

Ja, Per direct.

Ter advisering/kennisneming/bespreking

Ter advisering

Voorstel

1. Geen zienwijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2026 van de RUD LN.
2. Kennis te nemen van de kadernota 2026 en jaarverslag en jaarrekening 2024 van de RUD LN

Raadsvoorstel

Inleiding

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (GR RUD LN) kunnen de deelnemers bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. De voorliggende ontwerpbegroting heeft een andere lading dan in voorgaande jaren. Immers: volgens de planning staat er op 1 april 2026 een andere RUD: De Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML).

De ontwerpbegroting is toch voor heel 2026 en de jaren daarna en dat heeft te maken met twee dingen:

- De datum van 1 april kan niet haalbaar blijken en
- De bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen gelden gewoon: De RUD LN moet voor 15 september de begroting 2026 naar de minister sturen en de raden en staten van de deelnemende partijen moeten tenminste 12 weken de tijd krijgen om een eventuele zienswijze naar voren te brengen.

De ontwerpbegroting is een beleidsarme prognose van de uitvoeringskosten en de daarvan afgeleide gemeentelijke bijdrage. Er zijn enkele ophogingen.

Tijdelijke financiering van het energietoezicht via een specifieke uitkering aan de omgevingsdiensten

De zogenaamde SPUK-THE is bedoeld om de omgevingsdiensten te versterken met extra capaciteit voor het toezicht op de energiebesparings- en informatieplicht. De niet-bestede middelen uit voorgaande jaren (€ 1.143.000) zijn opgenomen onder de post 'Projecten'.

De SPUK eindigt na 2026. Daarom zijn de baten én de kosten in 2026 veel hoger dan in de jaren daarna. Deze overheveling van budget leidt **niet** tot een toename van de gemeentelijke bijdrage.

Robuustheid + € 550.000

Het algemeen bestuur heeft op 27 maart 2025 besloten om 2 fte toe te voegen aan het coördinatiecentrum. De kostenpost 'coördinatiecentrum' neemt daardoor toe met € 180.000 ten opzichte van de begroting voor 2025.

Voor de transitie naar een robuuste omgevingsdienst is een aantal randvoorwaarden nu al vertaald in de begroting: Een structureel innovatiebudget (€ 250.000) en een incidentele investering in ICT (€ 120.000), toegevoegd aan de kostenpost 'coördinatiecentrum'.

Begroting toekomstige omgevingsdienst

Voor de ODNML wordt ook een begroting opgesteld. Die begroting vormt één van de bouwstenen van het bedrijfsplan. Het bedrijfsplan wordt naar verwachting op 26 juni 2025 vastgesteld. Voordien worden de raden en colleges geïnformeerd over de hoofdlijnen van het bedrijfsplan inclusief de financiële consequenties. De formele vaststelling van de bijbehorende begroting volgt een separate route met opnieuw de gelegenheid voor zienswijze. De planning daarvoor is nog niet bekend.

Beoogd resultaat

Door het niet indienen van een zienswijze maakt de gemeenteraad aan het AB kenbaar dat er ingestemd wordt met de begroting van de RUD LN.

Raadsvoorstel

Argumenten

1.1 De ontwerpbegroting wordt voorgelegd aan de gemeenteraad

Op grond van de GR RUD LN zendt het Dagelijks Bestuur de ontwerpbegroting aan de deelnemende raden en provinciale staten. De raden en provinciale staten kunnen hun zienswijze op de begroting geven. Op deze wijze is geborgd dat de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling inbreng in de begroting van de RUD hebben.

2.1 De Kadernota wordt ter kennis gebracht van de gemeenteraad

De Kadernota RUD Limburg Noord 2026, jaarverslag 2024 en jaarrekening 2024 van de RUD LN maken onderdeel uit van de begrotingscyclus van de RUD. Deze stukken worden ter kennisname toegezonden aan de gemeenteraden en provinciale staten.

Kanttekeningen en risico's

1.1 De RUD Limburg Noord staat op het punt om de organisatie ingrijpend te veranderen.

Volgens de criteria voor een robuuste omgevingsdienst moeten het takenpakket en het aantal medewerkers in dienst van de RUD Limburg Noord groter worden. De gemeentelijke bijdrage aan de RUD Limburg Noord zal structureel veranderen alleen is nu nog niet bekend met hoeveel. Het is belangrijk om te beseffen dat er ook kosten voor de gemeente zijn als gevolg van de ontvlechting. Die kosten moeten te zijner tijd in de begroting worden opgenomen.

In het boekwerk van de kadernota 2026 van de gemeente Venray is bij 1.3 Ontwikkelingen een uitgebreide passage opgenomen over de nieuw op te richten Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg (ODNML).

Communicatie

Het besluit van de gemeenteraad wordt bekendgemaakt aan de RUD LN.

Financiële gevolgen

Belangrijke financiële wijzigingen/aanpassingen ten opzichte van de begroting 2025 GR RUD Limburg Noord: De toename van de begroting in 2026 ten opzichte van 2025 is het gevolg van

- 1) Verschuiving van de toegekende SPUK-THE + € 509.000 in 2026
- 2) Besluiten in het AB van 27 maart 2024)
 - a. Extra formatie t.b.v. sturing + € 180.000 per jaar
 - b. Eigen ICT-omgeving + € 120.000 in 2026
 - c. Innovatiebudget + € 250.000 per jaar
- 3) Indexering

De begroting wijkt verder nauwelijks af van de vorige meerjarenbegroting.

De bijdrage voor 2026 voor Venray komt hiermee op € 171.827,-. Dit past binnen het bestaande budget.

Vervoltraject besluitvorming

Het besluit zal worden verzonden aan het AB van de RUD LN.

Evaluatie

Evaluatie is ingebed in de begrotingscyclus.

Raadsvoorstel

Bijlagen

Ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenbegroting 2027-2029 RUD LN

Aanbiedingsbrief jaarverslag en jaarrekening 2024 RUD LN

Jaarverslag en jaarrekening 2024 RUD LN

Accountantsverslag RUD Limburg Noord boekjaar 2024

Aanbiedingsbrief en verzoek zienswijze ontwerpbegroting 2026 RUD LN

Begroting 2026 inclusief meerjarenbegroting 2027-2029 RUD LN

Aanbiedingsbrief kadernota 2026 RUD LN

Kadernota 2026 RUD LN

Naslagwerk

Onderwerp

Zienswijze Ontwerpbegroting 2026 inclusief meerjarenbegroting 2027-2029
van de RUD LN

Datum 24 juni 2025

Pagina 1 van 1

De raad van Venray,

gelezen het advies van B en W, 13 mei 2025

gelezen het advies van de commissie, 4 juni 2025

besluit:

1. Geen zienwijze in te dienen tegen de ontwerpbegroting 2026 van de RUD LN.
2. Kennis te nemen van de kadernota 2026 en jaarverslag en jaarrekening 2024 van de RUD LN

Aldus besloten in de openbare vergadering van 24 juni 2025

De griffier,

S.A. Boere