



Jaarstukken 2020

April 2021

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland.....	3
Bericht van het dagelijks bestuur	4
Kerngegevens.....	7
Jaarverslag.....	9
1. Programmarekening	10
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	11
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte.....	17
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	19
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	21
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve	21
1.6. Bijdrage Gemeenten 2020	22
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	23
2.1. Weerstandvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves)	24
2.2. Financiële Kengetallen	26
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen	29
2.4. Financiering.....	30
2.5. Risicobeheersing	31
2.6. Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)	31
2.7. Personeel & Organisatie	32
2.8. Verbonden Partijen.....	35
2.9. Rechtmatigheid.....	35
3. Jaarrekening	36
3.1. Balans per 31 december	36
3.2. Programmarekening 2020	38
3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	39
3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000).....	42
3.5. Toelichting op de programmarekening	49
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ..	53
3.7. Controleverklaring	56
3.8. Bijlagen.....	57

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal
Maasgouw
Roerdalen
Echt-Susteren

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:

Dhr. P.H.G. Verlinden, wethouder
Dhr. mr. A.J.M Walraven, wethouder (tot en met 15 januari 2021)

Namens de gemeente Maasgouw:

Dhr. J.A.L Lalieu, wethouder
Dhr. M.H.E. Wilms, wethouder

Namens de gemeente Roerdalen:

Dhr. A.C.A.G Smits, wethouder
Mevr. M.J.A. Thevissen, raadslid

Namens de gemeente Echt-Susteren:

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

Dagelijks Bestuur

Dhr. P.H.G. Verlinden, voorzitter
Dhr. J.A.L Lalieu, vicevoorzitter
Dhr. A.C.A.G Smits
Dhr. A.A.H. Smedts, secretaris

Directie RD Maasland

Dhr. A.A.H Smedts

Bericht van het dagelijks bestuur

Aan het algemeen bestuur en gemeenteraden

Hierbij bieden wij u de jaarstukken, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, van de gemeenschappelijke Regeling RD Maasland voor 2020 aan. De jaarrekening is gecontroleerd door Koenen en Co Audit & Assurance BV. De controleverklaring is in deze stukken opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2020 5 keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Aanpassing organisatie en dienstverlening a.g.v. Covid19

Het Coronavirus heeft geleid tot aanpassingen in dienstverlening van RD Maasland. RD Maasland is in een spanningsveld terecht gekomen van enerzijds het zo goed mogelijk uitvoeren van de diensten en anderzijds het waarborgen van de veiligheid van onze medewerkers en van de bezoekers van onze milieuparken. Naast het treffen van veiligheidsmaatregelen werd de vraag actueel welke taken die RD Maasland uitvoert het belangrijkste zijn. De gestelde prioriteiten zijn :

- 1^e En daarmee de allerbelangrijkste: de inzameling van restafval en gft huis-aan-huis;
- 2^e De inzameling van afvalstromen via de wijkparkjes; denk aan glas, textiel, PMD;
- 3^e De inzameling van afvalstromen via de milieuparken; denk aan grof afval, tuinafval, bouw- en sloopaafval, kca e.d.

De genomen veiligheidsmaatregelen zijn onder meer:

- De medewerkers werken in ploegjes samen en zodra 1 van hen besmet raakt heeft dat gevolgen voor de hele ploeg;
- Overstap van een 3 mans bezetting op de huisvuilauto naar een 2 mans bezetting;
- Op de milieuparken worden maximaal 5 auto's (bezoekers) toegelaten;
- Tijdelijke sluiting milieupark Roggel;
- Opening (beperkte) brengvoorziening in Baexem;
- Verhoging capaciteit klantcontacten;
- Thuiswerken en fysieke maatregelen op kantoor;
- E.d.

2. Wijziging inzamelsystematiek per 2022

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plaats meer is voor afval. Vertaald naar het aantal kg restafval dat nog per inwoner wordt verbrandt, wordt gestreefd naar:

- Verlagen van het restafval naar 100 kg restafval per inwoner uiterlijk in 2023
- Verlagen van het restafval van 100 kg naar 80 kg restafval per inwoner uiterlijk in 2025.

De nadruk ligt dan op zoveel mogelijk milieurendement tegen zo acceptabel mogelijk kosten. Het adviesbureau De Afvalspiegel heeft hiervoor 4 scenario's uitgewerkt. Deze scenario's zijn voorgelegd aan de raden van de gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen. De besluitvorming over de wijzigingen van de afvalinzameling per 2022 zal in het voorjaar van 2021 zijn afgerond.

3. Landelijke Benchmark 2019

RD Maasland is een trouwe deelnemer aan de benchmark die door de branchevereniging NVRD in samenwerking met Rijkswaterstaat landelijk wordt uitgezet. In deze benchmark worden gemeenten en inzamelbedrijven vergeleken op o.a. de prestatiegebieden milieu en kosten. Met deze benchmark ontstaat inzicht in het eigen functioneren en presteren. Gemeenten en afvalinzamelbedrijven die aan de benchmark meedoen, worden verdeeld in zgn. hoogbouwklassen. RD Maasland is met haar gemeenten ingedeeld in klasse D (= tot 19% hoogbouw).

In onderstaande tabel zijn uitkomsten van de benchmark kort weergegeven:

Uitkomsten benchmark 2019				
Milieu	Indicator	Klasse D	kl. At/mD	RDM
		gem	gem	
	totaal kg afval per inwoner p.jr	503	493	540
	KG restafval per inwoner	131	168	110
	Afvalscheiding in %	74%	65%	80%
Kosten	per huishouden per jaar	€145	€168	€123

4. Kwaliteitsmanagement

RD Maasland is sinds 2013 ISO-9001 gecertificeerd. Dit certificaat wordt verleend aan bedrijven die hun interne processen conform de normering hebben ingericht. Het systeem is gericht op het continu verbeteren van de kwaliteit en klanttevredenheid. Uit de in 2019 gehouden audits is gebleken dat verbeteringen zijn geëffectueerd en is het certificaat verlengd. Naast dit certificaat beschikt RD Maasland over VCA 1* (Veiligheid Checklist Aannemers, VGM = Veiligheid Gezondheid en Milieu) en is het bedrijf erkend als leerwerkbedrijf.

5. Instellen Lokaal Overleg.

De GR RD Maasland is aangesloten bij WSGO, onderdeel van VNG. In de nieuwe CAO is o.a. afgesproken dat ook gemeenschappelijke regelingen een zgn. Lokaal Overleg dienen in te stellen. In dit overleg tussen werkgever en vakorganisatie wordt o.a. gesproken over lokale regelingen, reorganisaties e.d. De eerste vergadering van het LO was op 29 juni 2020.

6. Archiefbeheer.

RD Maasland heeft in het kader van archiefbeheer een aantal maatregelen getroffen. Opgepakt zijn:

- Aanwijzingsbesluit;
- Archiefbepalingen;
- Beheerregeling informatiebeheer;
- Dienstverleningsovereenkomst archiefbeheer met gemeente Roermond. (nog niet definitief).

7. Educatie op scholen

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

- Lessen over huishoudelijk afval;
- Excursies op de milieuparken;
- Afvalspel;
- Opruimacties;
- Informatiepakketten.

Het schoolprogramma is gratis voor alle scholen van Maasgouw, Leudal en Roerdalen en wordt betaald uit de zwerfafvalvergoeding van Nedvang. Het aantal scholen dat hieraan deelneemt stijgt.

8. Financiële en administratieve zaken

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- wijziging begroting 2020;
- jaarstukken 2019;
- begroting 2021;
- geldbeheer 2021;
- controleprotocol jaarrekening 2020;
- managementrapportage 2020;
- onderzoek inzamelscenario's per 2022.

9. Overleg Algemeen Bestuur

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

- jaarstukken 2019;
- begrotingswijziging 2020;
- begroting 2021;
- inzamelscenario's per 2020;
- managementrapportage 2020;
- geldbeheer 2020;
- archiefbeheer;
- controleprotocol 2020.

10. Financieel Resultaat en positie RD Maasland

In de (gewijzigde) begroting 2020 was een gemeentelijke bijdrage begroot van € 4.484.955,= Het boekjaar is afgesloten met een positief saldo ad € 154.824,= Dit is met name te wijten aan de extra opbrengsten voor de PMD verpakkingen als gevolg van hogere volumes.

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

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haalen, 7 april 2021

P.H.G. Verlinden
Voorzitter

A.A.H. Smedts
Secretaris

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland verzorgt de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval in de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roerdalen en tot 2018 in een deel van Peel en Maas (in de voormalige gemeenten Meijel en Kessel). De gemeente Echt-Susteren participeert in de GR voor het onderdeel milieuparken voor een vast aantal aansluitingen.

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

Gemeente:	1 jan 2017	1 jan 2018	1 jan 2019	1 jan 2020
Leudal	35.878	35.857	35.681	35.879
Maasgouw	23.775	23.697	23.713	23.965
Roerdalen	20.700	20.728	20.615	20.574
Meijel en Kessel*	10.440	-	-	-
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	19.185	19.185
Totaal	109.978	99.467	99.194	99.603

* Vanaf 1-1-2010 deel uitmakend van Peel en Maas en vanaf 2018 geen deel meer uitmakend van RD Maasland.

Aantal aansluitingen per gemeente

Gemeente:	1 jan 2017	1 jan 2018	1 jan 2019	1 jan 2020
Leudal	15.540	15.629	15.683	15.789
Maasgouw	10.454	10.479	10.638	10.715
Roerdalen	9.053	9.304	9.246	9.226
Meijel + Kessel	4.213	-	-	-
Echt-Susteren*	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	47.610	43.762	43.917	44.080

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

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2017	2018	2019	2020
<u>Huis aan Huis Ldal/Mqouw/Rdalen</u>				
Hha Restafval	11.783	10.815	10.730	11.445
Hha GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	9.008	7.289	7.574	8.270
Hha Verzamel Rest	799	644	658	726
Hha Ondergronds Rest	144	115	119	166
<u>Nascheiding Kunststof en Drinkpakken</u>	<u>(vermarkt)</u>			
Kunststoffen	138	451	234	191
Drinkpakken	27	41	30	42

	2017	2018	2019	2020
Aantal ledigingen mini's Rest	533.723	457.350	455.111	480.809
Aantal ledigingen mini's Gft	402.918	339.284	355.490	387.287
<u>Brengvoorzieningen</u>				
<i>MP: Roggel-Maasbracht-Montfort</i>				
<i>Ldal-Mgouw-EchtS</i>				
Asbest	113	124	120	122
Grof Restafval	2.215	2.225	2.268	2.617
Groen	5.256	6.248	5.775	5.240
ABC-Hout	2.098	2.228	2.291	2.626
OPK (Oud Papier Karton)	223	220	225	247
Puin	3.235	3.244	3.469	3.431
Schroot	196	207	214	238
Aantal bezoekers Milieuparken	78.232	85.619	83.422	77.685
<u>Brengvoorzieningen:</u>				
<i>Wijkcontainers en zakken: Ldal-Mgouw--Rdalen (vermarkt)</i>				
Blik	158	145	87	276
Drinkpakken	169	167	79	182
Holglas (v.a. 1-6-17 geen Rdalen)	1.930	1.480	1.447	1.673
Kunststoffen	1.639	1.528	452	1.402
Textiel (excl. Rdalen)	474	435	447	474

Jaarverslag

Programmarekening

Deze jaarrekening is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde rekening is een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze rekening een duidelijke scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2020 voorgenomen beleid in het jaar 2019.

Leeswijzer

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

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

1. Programmarekening

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

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

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

De in de begroting 2020 opgenomen speerpunten waren:

Speerpunten 2020

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

1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

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

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente:	1 jan 2017	1 jan 2018	1 jan 2019	1 jan 2020
Leudal	15.540	15.629	15.683	15.789
Maasgouw	10.454	10.479	10.638	10.715
Roerdalen	9.053	9.304	9.246	9.226
Meijel + Kessel*	4.213	-	-	-
Echt-Susteren (noord)	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	47.610	43.762	43.917	44.080

* Vanaf 1-1-2010 deel uitmakend van Peel en Maas.

Doelen

Met dit programma is invulling gegeven aan de wettelijke taak (wet milieubeheer 10.21 en 10.22) van de deelnemende gemeenten, welke taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling. In het Meerjarenplan en de begroting 2020 staan de navolgende in dit verband relevante strategische doelen vermeld:

- een maatschappelijk verantwoorde, doelmatige en duurzame verwijdering en nuttige toepassing van huishoudelijke afvalstoffen;
- uitvoering van taken tegen de laagst mogelijke kosten;
- naast kostenefficiency meerwaarde creëren door hogere milieurendementen.

Prestaties Milieu

De taken zijn conform de gemaakte afspraken uitgevoerd.

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

Indicatoren

Indicator	Gemiddeld afgelopen 3 jaar	Landelijke Norm	Realisatie 2019	Realisatie 2020
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
Percentage hergebruik afvalstoffen	76%	50%	78%	78%

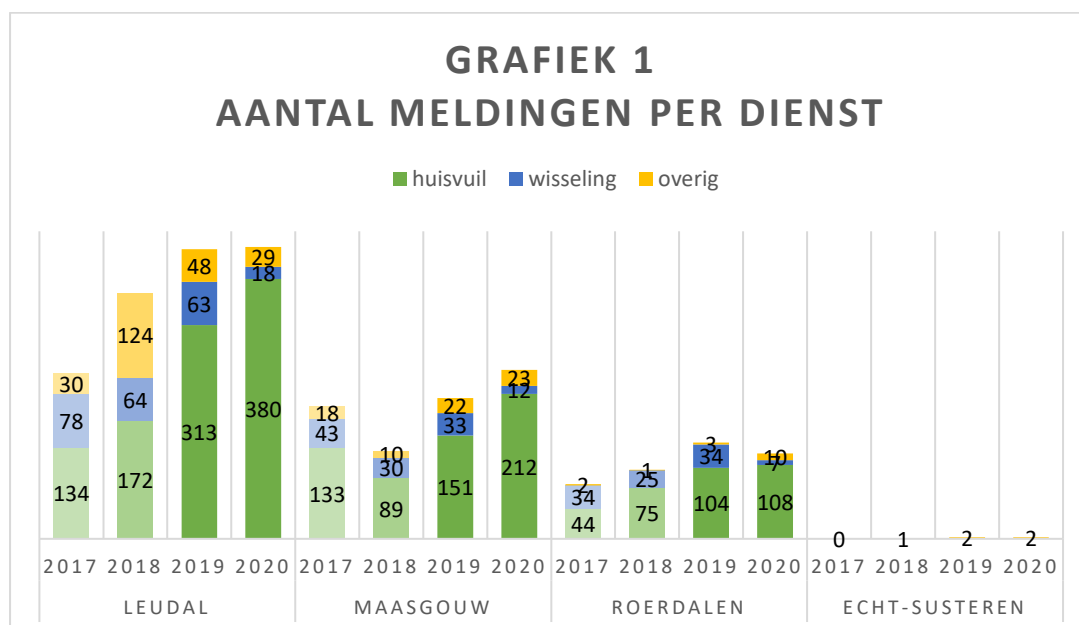
Kwaliteitsbewaking

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

In het digitaal managementsysteem worden onder andere notulen van werkoverleggen, procesbeschrijvingen en beleidsdocumenten opgeslagen. Daarnaast werden het afgelopen jaar 40 werkplekinspecties beschreven. Enkele punten ter verbetering zijn opgepakt. Ook het leveranciersbestand van 2020 werd geëvalueerd. In totaal werden 49 leveranciers (jaaromzet > €15.000,-) beoordeeld op hun kwaliteit van leveren en werkwijze. Nav de evaluatie werd besloten de samenwerking met 1 leverancier te beëindigen.

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

In 2020 werden in totaal 807 meldingen geregistreerd. 74 Meldingen (9%) hadden betrekking op bedrijfsafval, milieupark of wijkmilieuparkjes. 37 van de meldingen (5%) waren opmerkingen of vragen met betrekking tot de wisselingen van containers. Het grootste deel van de meldingen, namelijk 696 meldingen (86%), had betrekking op het inzameling van het huisvuil. In grafiek 1 is het aantal meldingen voor het huisvuil, de wisselingen en de overige diensten voor elke gemeente zien van de afgelopen vier jaren.



Net als elk jaar hebben de meeste meldingen betrekking op de inzameling van het huisvuil (in totaal 696 meldingen). De meldingen varieerden van niet leeggemaakte of onvolledig geleepte containers tot beschadigingen of verloren containers. 375 Meldingen (57%) waren terug te voeren op de burger zelf met o.a. als oorzaak het te laat aanbieden van de container of te vast aanstampen van het huisvuil. Dit betekent dat 311 (46%) van de meldingen te wijten waren aan RD Maasland (bijv. container over het hoofd gezien) en worden als 'terechte klacht' geregistreerd. Ten opzichte van het totale aantal ledigingen in 2020 hebben we te maken met een klachtenpercentage van 0,035% op onze dienstverlening.

Communicatie

Naast de jaarlijks terugkerende activiteiten (o.a. afvalkalender, advertenties) heeft ook de communicatie van RD Maasland in het jaar 2020 in het teken gestaan van Corona. De interne communicatie was volledig gericht op de ondersteuning en bewustwording van de maatregelen die door organisatie en medewerkers getroffen dienen te worden om het werk zo veilig mogelijk te kunnen voortzetten. Extern werd voortdurend gecommuniceerd over de getroffen maatregelen in ons werk die van invloed waren op onder andere de huis-aan-huis afvalinzameling en de werkwijze op de milieuparken. Via de websites (www.rdmaasland.nl) en www.mijnafvalwijzer.nl), de afvalapp Afvalwijzer, via social media, en de gemeentepagina's werden bovendien continu wijzigingen (zoals sluiting milieupark, aangepaste routes, vervallen van papier- en kca-inzameling) gepubliceerd.

Daarnaast heeft communicatie in 2020 ondersteuning geboden bij o.a. het project van de gemeente Leudal om het zwerfafval bij de wijkparkjes tegen te gaan en de opening van de nieuwe brengvoorziening tuinafval in Baexem.

Door de intensieve communicatie tijdens de coronacrisis is helaas geen ruimte geweest om de nieuwe ontwikkelingen, zoals de nieuwe website en de app voor bedrijfsafval, verder vorm te geven. Zowel de ontwikkeling van de nieuwe website als de app voor bedrijfsafval worden in 2021 weer opgepakt.

Educatie

Vanwege de coronacrisis waren er geen mogelijkheden om het lesprogramma op scholen uit te voeren.

Wel hebben drie nieuwe scholen contact opgenomen om deel te gaan nemen aan het project afvalscheiding op school. De implementatie hiervan zal begin 2021 plaatsvinden, zodat aan het eind van schooljaar 2020/2021 in totaal 14 scholen verspreid over de drie gemeenten deelnemen aan de afvalscheiding op school (GFT, PMD, papier en restafval). Dit zijn 6 scholen uit de gemeente Maasgouw, 6 uit de gemeente Leudal en 2 uit de gemeente Roerdalen.

Bij één van die scholen, basisschool De Triangel uit Maasbracht, wordt momenteel een pilot voorbereid om het afvalproject te combineren met het schooltuinproject. Bekeken wordt in hoeverre een wormenhotel een bijdrage kan leveren aan bewustwording van het composteerproces. Als de pilot een succesvolle bijdrage is om leerlingen beter afval te laten scheiden, wordt dit onderdeel opgenomen in het project afvalscheiding op scholen.

In 2019 is RD Maasland in gesprek gegaan met ReShare om scholen de mogelijkheid te bieden via een gunstige regeling textiel in te zamelen. Vanwege het instorten van de textielmarkt hebben deze gesprekken in 2020 geen vervolg meer gekregen.

Middelen

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

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

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

Kosten en Opbrengsten	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijz.2020	Realisatie 2020
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.433.917	1.331.661	1.431.976	1.524.800
Inzameling via milieuparken	454.454	436.451	508.151	550.873
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	407.568	547.828	575.910	483.240
Kosten Diftar	223.159	203.234	220.298	233.027
Containermanagement	256.672	256.483	269.256	280.167
Afvalverwerking (incl.vpb)	664.584	343.540	502.364	244.266
Beleid en voorlichting	415.636	429.771	480.730	486.170
Saldo van baten en lasten (1)	3.857.212	3.548.969	3.988.685	3.802.544
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	-63.840	0	0	0
Aandeel VPB (3)	0	2.188	2.188	2.784
Gesaldeerd (1+2+3=4)	3.793.372	3.551.157	3.990.872	3.805.328
Dekking gemeenten GR als voorschot (5)	3.173.736	3.302.057	3.741.772	3.741.772
Dekking desintegratie Peel en Maas (6)	249.100	249.100	249.100	249.100
(On)bestemd Resultaat (5+6-4) (min-teken is tekort) *	-370.536	0	0	185.544
Verwerkingskosten hha rst-gft (7)	1.445.137	1.459.788	1.730.788	1.598.724
Tot.Inzameling incl.verwerking (4+7)	5.238.509	5.010.945	5.721.560	5.404.052

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

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

Voor Programma 1 wordt een overschot van ruim €. 185.000 bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen lager is dan hetgeen in de (gewijzigde) begroting is gepresenteerd. De verhoudingen qua aantal aansluitingen zijn t.o.v. de primaire raming wel gewijzigd, zodat er onderling voor de betreffende individuele gemeenten verschuivingen optreden in de werkelijke bijdrage. De genoemde bedragen in de verklaringen geven inzicht in de belangrijkste verschillen en leiden opgeteld niet tot het totale overschot. Daarvoor moeten ook niet benoemde kleinere verschillen meegeteld worden.

Reserves

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

Personeel en Materieel

Het materieel wordt zwaar en intensief belast. Het aantal ledigingen loopt alleen maar op. Daarnaast wordt met enkele afgeschreven voertuigen ingezameld.

Bij de personeelskosten was in de initiële begroting 2020 onvoldoende rekening gehouden met de CAO stijgingen. Bij het doorvoeren van de begrotingswijziging is wel met de CAO stijgingen rekening gehouden. De realisatie van de personeelskosten binnen dit programma is uiteindelijk bijna € 10.000,- lager dan begroot. Ook was het noodzakelijk om in de begrotingswijziging een hogere post voor inhuur

personeel op te nemen. Uit de realisatie blijkt dat de werkelijke kosten ruim € 9.000 lager zijn uitgevallen dan verwacht.

Exploitatiekosten

De exploitatiekosten van de milieuparken zijn ruim € 68.000 hoger uitgevallen dan begroot. Dit komt met name door een stijging in de verzekeringspremies (meer dan verdubbeld t.o.v. 2019), huur- en exploitatiekosten voor het nieuwe milieupark Baexem en door het inzetten van verkeersregelaars vanwege de lange wachtrijen bij de milieuparken.

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma vallen € 8.000 lager uit dan geraamd wegens gunstigere rentetarieven op nieuwe leningen.

Verwerkingskosten

De verwerking van huishoudelijk Restafval (ook via verzamel- en ondergrondse containers) en GFT wordt één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten. De totale kosten (€ 1.599.000) zijn onder de (gewijzigde) raming van € 1.614.000 gebleven. Ook de verwerkingskosten van het PMD afval zijn lager uitgevallen dan begroot (€13.000). Hier staat tegenover dat de verwerkingskosten van het afval van de milieuparken hoger zijn uitgevallen dan begroot (€ 29.000). Tevens is gedurende 2020 de opbrengstgenererende textielinzameling omgeslagen in een kostenpost voor RD Maasland. Waar over de eerste drie maanden nog een opbrengst van € 9.000 is gegenereerd, heeft dit voor de rest van het jaar tot een last van € 56.000 geleid.

Opbrengsten

Ondanks minder bezoekers op de Milieuparken hebben de betalende burgers wel voor een hogere opbrengst (€ 30.000) gezorgd. Daarnaast zijn de (voorschot) Nedvang vergoedingen van het PMD fors hoger dan begroot (€ 303.000) als gevolg van hogere volumes PMD afval ten opzichte van de begroting. De stromen papier en textiel zijn qua opbrengsttarief nog verder gedaald ten opzichte van 2019. Zoals hierboven bij de verwerkingskosten aangegeven is de textielinzameling zelfs omgeslagen in een kostenpost.

VPB

Voor dit onderwerp wordt verwezen naar bladzijde 21.

Omzetbelasting

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

1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

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

Kengetallen

Aantal geledigde kolken per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2019	Begroot 2020	Werkelijk 2020
Leudal (voorjaar)	14.939	14.600	14.835
Maasgouw (voor- en najaar)	21.685	21.900	22.410
Totaal	36.624	36.500	37.245

Aantal gemaakte veeguren per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2019	Begroot 2020	Werkelijk 2020
Leudal	2.175	2.000	2.029
Maasgouw	1.345	1.300	1.355
Totaal	3.520	3.300	3.384

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat:

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

Prestaties

De taken zijn conform afspraken uitgevoerd. De aanvragen voor extra veegwerk maakt dat er voor beide gemeenten meer uren zijn gemaakt dan begroot. Dit heeft dan ook uitwerking op de uiteindelijke bijdrage die beide gemeenten dienen te betalen voor het jaar 2020. Het aantal geledigde kolken ligt eveneens hoger dan geraamd en leidt dan ook tot meer kosten voor dit onderdeel.

Middelen

RD Maasland beschikt over vier veegmachines, die zijn voorzien van een zogenaamde onkruidborstel. Met deze voorziening is het mogelijk om gelijktijdig met het vegen van de goten, onkruiden op een milieuvriendelijke wijze te verwijderen. Vanaf 1 april 2018 heeft RD Maasland in de gemeente Echt-Susteren op basis van een DVO (DienstVerleningsOvereenkomst) naar ieders tevredenheid veegwerkzaamheden uitgevoerd. Dit heeft er uiteindelijk toe geleid dat per 1 april 2019 een 5-jarig contract tot stand is gekomen. In 2020 is met de gemeente Roerdalen eveneens een DVO afgesloten over het veegwerk. Het schoonmaken van kolken is voorsnog uitbesteed. Zodra het werkgebied van voldoende van omvang is en de bezettingsgraad voor 1 voertuig ca. 100%, zal RD Maasland deze taak in eigen beheer gaan uitvoeren.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijz.2020	Realisatie 2020
Kosten veegdienst	386.706	303.985	332.865	380.941
Kosten kolkendienst	81.756	68.200	68.420	76.367
Saldo van baten en lasten (1)	468.461	372.185	401.285	457.308
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	468.461	372.185	401.285	457.308
Dekking gem. bijdrage als voorschot (4)	434.834	372.185	401.285	401.285
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort)	-33.627	0	0	-56.023

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

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

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

Personeel en Materieel

De reparatie- en onderhoudskosten lagen dit jaar €. 11.000 hoger dan ingeschat. Dit mede als gevolg van reparaties aan veegmachines. Één reserve-veegwagen bleek niet meer te repareren en hiervoor is tijdelijk een veegwagen ingehuurd. Wegens ziekte van een medewerker is €. 17.000 meer uitgegeven aan inhuurkrachten.

Exploitatiekosten

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

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

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

Opbrengsten

Geen bijzonderheden.

1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

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

Doelen

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

Prestaties

Met dit programma is in 2020 een resultaat vóór belastingen gerealiseerd ad €. 16.595 negatief.

Indicatoren

Indicator	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijz.2020	Realisatie 2020
Omzet afzet- en rolcontainers	1.180.075	1.133.525	1.133.525	1.096.480
Omzet bedrijfsmatig vegen	7.768	6.550	6.550	17.907
Resultaat	127	1.589	-41.581	-16.595
VPB	25	318	318	0
Gesaldeerd resultaat	102	1.272	-41.899	-16.595

Middelen

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

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als positief effect (verlaging van) op gemeentelijke bijdrage €.

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijz.2020	Realisatie 2020
Inzameling Bedrijfsafval	115	1.587	-40.764	-26.691
Bedrijfsmatig vegen	12	2	-817	10.096
Saldo van baten en lasten (1)	127	1.589	-41.581	-16.595
Aandeel reserves (2)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	127	1.589	-41.581	-16.595
Dekking/verlaging gem.bijdrage als vs (4)	-824	-1.272	41.899	41.899
(On)bestemd Resul. (3+4=5) (min-teken is tekort)*	-697	318	318	25.304
Te betalen VPB 20% (6)	25	318	318	0
Extra Resultaat P3 na belastingdruk (5-6)	-722	0	0	25.304

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

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

Resultaat

Via de raming is een voor de vpb-plicht gecorrigeerd netto negatief resultaat gepland van €. 41.899. In werkelijkheid is het resultaat echter gunstiger (€ 25.304 negatief). Voornaamste reden is dat vanwege Corona de omzet lager is uitgevallen dan begroot, maar dat de verwerkingskosten van het afval sterker zijn gedaald dan begroot.

Voor alle duidelijkheid : het geplande resultaat na VPB à €. 41.899 negatief is in de voorschotberekening van de gemeenten meegerekend en derhalve ook aan de gemeenten in rekening gebracht.

Personeel en Materieel

De reparatie- en onderhoudskosten lagen dit jaar €. 15.000 hoger dan ingeschat. Dit mede als gevolg van reparaties aan het wagenpark van dit programma. De gestegen verzekeringspremies van het materieel zorgen daarnaast ook voor stijgende lasten. Hier staat tegenover dat de salariskosten binnen dit programma circa € 7.000 lager zijn uitgevallen dan begroot.

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

De verhoging van de diverse verwerkingsprijzen, volgende uit de aanbestedingen van het afval hebben een negatieve impact op de verwerkingskosten gehad. Daarnaast hebben klanten vanwege de Corona (lockdown) minder afval aangeboden. Per saldo zijn de verwerkingskosten circa € 62.000 lager dan begroot.

Opbrengsten

Aan de opbrengstenzijde is de impact van Corona ook zichtbaar. Een deel van onze bedrijfsmatige klanten is gedurende 2020 vanwege lockdown dicht geweest. Hierdoor hebben zij minder afval aangeboden en soms hun contract tijdelijk stopgezet, waardoor dit ook tot een lagere omzet heeft geleid. In verhouding zijn de opbrengsten minder hard gedaald dan de verwerkingskosten, waardoor met name hierdoor het verlies van dit programma beperkter is dan begroot.

VPB voor Programma 3

Vanaf het boekjaar 2016 zijn overheden welke activiteiten uitvoeren op de commerciële markt verplicht belasting te betalen. RD Maasland is voor de werkzaamheden in dit Programma vennootschapsplichtig. De verplichtingen tot en met het boekjaar 2018 zijn inmiddels afgerekend.

VPB voor Programma 1

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

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting na wijz.2020	Realisatie 2020
Progr.1 Saldo van baten en lasten	3.857.212	3.551.157	3.990.872	3.805.328
Progr.1 Aandeel reserves	-63.840	-249.100	-249.100	-249.100
Dekking Progr. 1	3.422.836	3.052.957	3.492.672	3.492.672
Dekking Peel en Maas	249.100	249.100	249.100	249.100
Resultaat Progr. 1	-370.536	0	0	185.544
Progr.2 Saldo van baten en lasten	468.461	372.185	401.285	457.308
Progr.2 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 2	434.834	372.185	401.285	401.285
Resultaat Progr. 2	-33.627	0	0	-56.023
Progr.3 Saldo van baten en lasten	127	1.589	-41.581	-16.595
Progr.3 Aandeel reserves	0	0	0	0
Progr.3 VPB	25	318	318	0
Dekking Progr. 3	824	1.272	41.263	41.898
Extra Resultaat Progr. 3	-722	0	0	25.303
Totaal resultaat P 1-2-3	-404.885	0	0	154.824

Het totale overschot 2020 van € 154.824 (vóór belastingdruk = € 157.608), is op de balans opgenomen. Opgemerkt wordt dat het aandeel Programma twee (€ - 56.023) conform afspraak wordt afgerekend met de deelnemers. Daarnaast is het AB voornemens de (over)winst van Programma 1 (€ 185.544) en 3 (€ 25.303) respectievelijk toe te voegen aan de Algemene Reserve en de Zakelijke Algemene Reserve.

1.5. Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Desondanks is conform bestuursbesluit besloten een weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit; voor RD Maasland n.v.t.) en een algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) bij RD Maasland aan te houden om schommelingen in tarieven op te vangen. Voor de Algemene Reserve (zie ook bladzijde 26 en 44) geldt dat het huidige saldo (€ 189.000) boven de afgesproken minimum grens van € 150.000 ligt.

1.6. Bijdrage Gemeenten 2020

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Werkelijk Programma 1 Huisvuil		
Programma 1				
Leudal	1.673.094	1.608.210		
Maasgouw	1.121.819	1.091.391		
Roerdalen	613.331	513.409		
Echt-Susteren	333.528	343.219		
Tot. Programma 1	3.741.772	3.556.228		
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Werkelijk Programma 2 Vegen	Voorschot Progr. 2 Kolken	Werkelijk Progr. 2 Kolken
Programma 2				
Leudal	201.736	228.407	27.368	30.418
Maasgouw	131.129	152.534	41.052	45.949
Tot. Programma 2	332.865	380.941	68.420	76.367
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Zakelijk	Werkelijk Programma 3 Zakelijk		
Programma 3				
Leudal	18.488	7.333		
Maasgouw	12.397	4.977		
Roerdalen	11.013	4.285		
Tot. Programma 3	41.898	16.595		
Bedragen x €	Voorschot Alle programma's	Werkelijk Alle programma's		Totaal onbestemd resultaat
Leudal	1.920.687	1.874.369		46.317
Maasgouw	1.306.397	1.294.851		11.546
Roerdalen	624.344	517.694		106.651
Echt-Susteren	333.528	343.219		-9.691
Totaal alle programma's	4.184.955	4.030.131		154.824

Resultaat na vpb : €. 154.824.

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

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

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

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

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

Concreet gaat het om de volgende paragrafen:

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

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

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

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

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

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

2.1.a. Reserves

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 150.000 en € 300.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte is vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 250.000 à € 500.000)

Bestemmings-Reserve

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang éénmalige/grootschalige vervanging, ter grootte van twee jaren): max € 352.000
- d. Egalisatiereserve instandhouding Wagenpark (ten behoeve van opvang calamiteitenvervanging en/of inhaalslag, ter grootte van twee voertuigen): max. € 143.000
- e. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
- f. Vereveningsfonds PMD (ten behoeve van opvang verslechterende verhouding opbrengst / kosten tijdens contractperiode van 5 jaar): tijdelijke reserve, deze is met de laatste onttrekking in 2019 opgeheven.
- g. Het voornemen is om voortaan, in het geval dat de technische levensduur langer dan de economische levensduur, een toevoeging te doen aan een Egalisatiereserve Levensduur Kapitaalgoederen ter grootte van de afschrijving van het desbetreffende kapitaalgoed. Gedurende de "verlengde levensduur" zullen de bovenmatige kosten van dat kapitaalgoed ten laste van deze reserve worden gebracht. Deze werkwijze heeft een stabiliserend effect op gemeentelijke tarieven.

Desintegratie Reserve Uittreding Peel & Maas

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

Voorzieningen

- i. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling, gebouwen, vloergebreken MP Maasbracht en dubieuze (bedrijfsmatige) debiteuren.

Reserves (x € 1.000)	Norm Min/max	2019 Realisatie	2020 Realisatie
Alg.Res. overheid	150/300	175	189
Alg.Res. zakelijk	250/500	205	205
Bestem. Reserve		399	399
Desintegratiereserve P & M		747	498
(On)bestemd Resultaat		-405	155
Totale Reserves		1.121	1.446
Voorzieningen		167*	178*
Waarvan dub.deb.*		13	13

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

2.2. Financiële Kengetallen

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

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

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

2.2.a. Netto Schuldquote

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

Netto Schuldquote in %	2019 Realisatie	2020 Realisatie
< 130 %	50 %	52 %

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau van 50 à 55 % en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. Door het afsluiten van nieuwe leningen is de schuldquote over 2020 licht gestegen t.o.v. 2019.

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

2.2.b. Solvabiliteitsratio

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

Solvabiliteits- ratio in %	2019 Realisatie	2020 Realisatie
> 15 %	15 %	16 %

De solvabiliteitsratio blijft stabiel rond de gewenste solvabiliteitsratio voor de jaren 2019 en 2020.

2.2.c. Structurele Exploitatieruimte

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

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

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

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

Bij RD Maasland schommelt dit saldo normaal rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten. Voor 2019 heeft de terugval in de opbrengsten voor PMD a.g.v. een brand in een sorteerinstallatie het cijfer sterk negatief beïnvloedt. Voor 2020 heeft het positieve resultaat ook een positief effect op het bovenstaande cijfer.

2.2.d. EMU-saldo

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

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

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

Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen.

Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.

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

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

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

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

Investerings (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie
	618	689

Investerings zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekkpost. Aangezien alle andere posten (met name: exploitatiesaldo en afschrijvingen) redelijk constant zijn, bepaalt het wisselend volume van investeringen mede het verloop van het EMU-saldo. Overigens zou het beeld minder wisselend zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor 2020 geldt dat er ten opzichte van de raming meer investeringen zijn gedaan maar ook afwijkende op het gebied van onder meer kantoor ICT en inrichting van omliggende terreinen.

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

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

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

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

2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Voor RD Maasland betreft dit:

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

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie
Gebouwen		
-Vervanging	24	6
-Onderhoud	68	10
Voertuigen		
-Vervanging	282	489
-Onderhoud	139	166
Milieupark		
-Vervanging	0	0
-Onderhoud	11	15

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

2.4. Financiering

2.4.a. Liquiditeitsrisico

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

2.4.b. Kredietrisico

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

2.4.c. Renterisiconorm

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

Renterisico (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.519	1.637
Renterisico	704	742
Ruimte	815	895

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

2.4.d. Kasgeldlimiet

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

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2019 Realisatie	2020 Realisatie
Toegest. kasgeld	296	343
Netto vl schuld	-/- 1.736	-/- 526
Ruimte	2.032	869

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

2.5. Risicobeheersing

2.5.a. Reguliere Risico's

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

2.5.b. Niet-reguliere Risico's

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

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

De meest majeure risico's zijn momenteel:

2020:

- Dienstenpakket Programma twee (vegen en kolkenzuigen) is relatief duur, uitbreiding noodzakelijk;
- Extra (financiële) inspanningen benodigd om VANG-doelstellingen te halen;
- Leeftijdsopbouw personeel;
- Externe kostenstijgingen (hogere ASB, duurdere verwerkingstarieven);
- Kwetsbaarheid (digitaal) archief;
- De gehele financiële afwikkeling van het verpakkingengebeuren vanaf 2019;
- Onze ketenpartner voor PMD, Veolia, wordt geconfronteerd met stijgende kosten als gevolg van "vervuiling en meertonnen". Veolia wil deze meerkosten in rekening brengen. Daarover heeft Veolia met de werkgroep contractbeheer van V-ASL overlegd en is men tot een onderhandelingsresultaat gekomen. Uit een juridische toets is echter gebleken dat dit uitgewerkte voorstel niet binnen de regels van de gunning valt. Het is nog niet duidelijk wat de uiteindelijke uitkomst zal zijn en de impact van de mogelijke claim van Veolia is nog niet in te schatten."

Overigens hebben we de buitenlandheffing 2019 en 2020, € 7,55 per ingezamelde ton, wel in de jaarrekening verwerkt.

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

Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en / of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd dient betrouwbaar te zijn. Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. In 2018 is een aanvang gemaakt met explicitering hiervan welke doorloopt in de komende jaren.

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

Vanaf 1 januari 2020 is de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren ingegaan. Vanaf die datum hebben ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven. Per 1 januari 2020 is RD Maasland lid geworden van de Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en is de CAR-UWO vervangen door de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO). De looptijd van de CAO SGO is van 1-1-2020 tot 1-1-2021. De schaalbedragen zijn per 1 januari, 1 juli en 1 oktober telkens met 1% verhoogd.

Opleidingen

Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholings-verplichting ingesteld, de zogenaamde code 95. Code 95 is een aanduiding op het rijbewijs, die achter een voertuigcategorie is geplaatst. Deze code is verplicht voor het beroepsmatig besturen van een voertuig waarvoor rijbewijs C en D noodzakelijk is. De code is vijf jaar geldig en kan verlengd worden door het volgen van nascholing, waarbij in totaal 35 studiepunten behaald dienen te worden.

RD Maasland heeft ervoor gekozen deze nascholing structureel en voor de lange termijn vorm te geven. Vanaf 2017 is opnieuw een structurele nascholing ingepland zodat onze chauffeurs in 2021 de code 95 vermelding op het rijbewijs kunnen laten bijschrijven.

In februari/maart 2020 heeft in 4 groepen een opleiding rij-optimalisatie (anti slipcursus met vrachtauto) plaatsgevonden op de baan in Weert. Deze opleidingsuren tellen als praktijkuren mee voor code 95. Helaas is deze opleiding voor de laatste groep niet doorgegaan in verband met de Coronamaatregelen. Ook de cursus hulpverleners heeft niet plaatsgevonden in verband met de Coronamaatregelen.

Arbo en kwaliteit

VCA: De kwaliteitsmeting VCA is bedoeld om dienstverlenende organisaties veiliger te laten werken en het aantal ongevallen te verminderen. Het VCA*-certificaat is in 2011 behaald. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland aan alle eisen voldoet om het kwaliteitsmerk VCA te mogen blijven dragen en dat de kwaliteit en veiligheid binnen haar organisatie goed geborgd is.

NEN-EN-ISO 9001:2015: Nadat het arbozorgsysteem VCA geïmplementeerd is, is in 2013 de volgende stap gezet door het certificaat te behalen van het kwaliteitsmanagementsysteem NEN-EN-ISO. De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2020 voldoet aan alle eisen van het kwaliteitsmanagementsysteem ISO 9001:2015 (het continue verbeteren van de organisatie).

PMO: In 2020 is het niet mogelijk geweest, in verband met de Coronamaatregelen, om een Periodiek Medisch Onderzoek (PMO) in te plannen.

Ondernemingsraad

In 2019 is onder grote belangstelling een ondernemingsraad kunnen starten. Helaas hebben de leden om verschillende redenen in het najaar van 2020 besloten om de OR te verlaten. Binnen de organisatie is er wel de bereidheid gevonden om opnieuw een vorm van medezeggenschap te organiseren en dit zal verder opgepakt worden.

Personeel

In 2020 hebben enkele personeelsmutaties plaatsgevonden. Vijf medewerkers zijn uit dienst getreden en zeven medewerkers zijn in dienst getreden. Op 31 december 2020 waren er 40,48 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 45 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

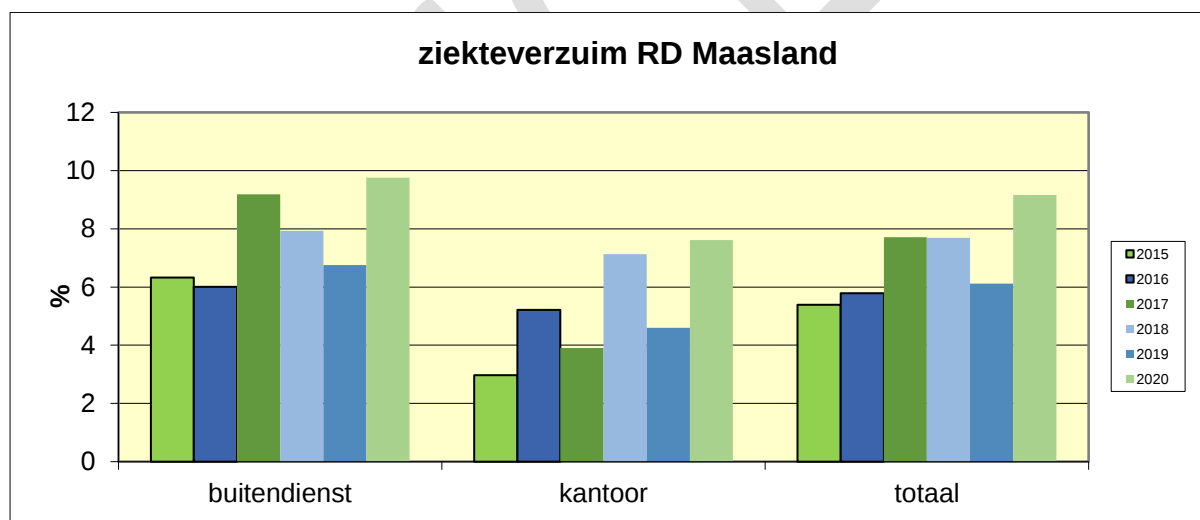
Verdeling in fte: 29,48 in de inzameling en milieuparken
 11,00 in administratieve-/managementfuncties

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van 2019 flink gestegen, namelijk naar 9,2%. Het hoge percentage wordt vooral veroorzaakt doordat regelmatig medewerkers afwezig waren omdat er enerzijds een vermoeden was op Corona of dat de medewerkers in quarantaine moesten. Deze afwezigheid is ook als ziekte/arbeidsongeschiktheid geregistreerd. Gelukkig zijn in 2020 maar enkele medewerkers daadwerkelijk besmet geraakt met het virus en hebben zij slechts milde klachten gehad.

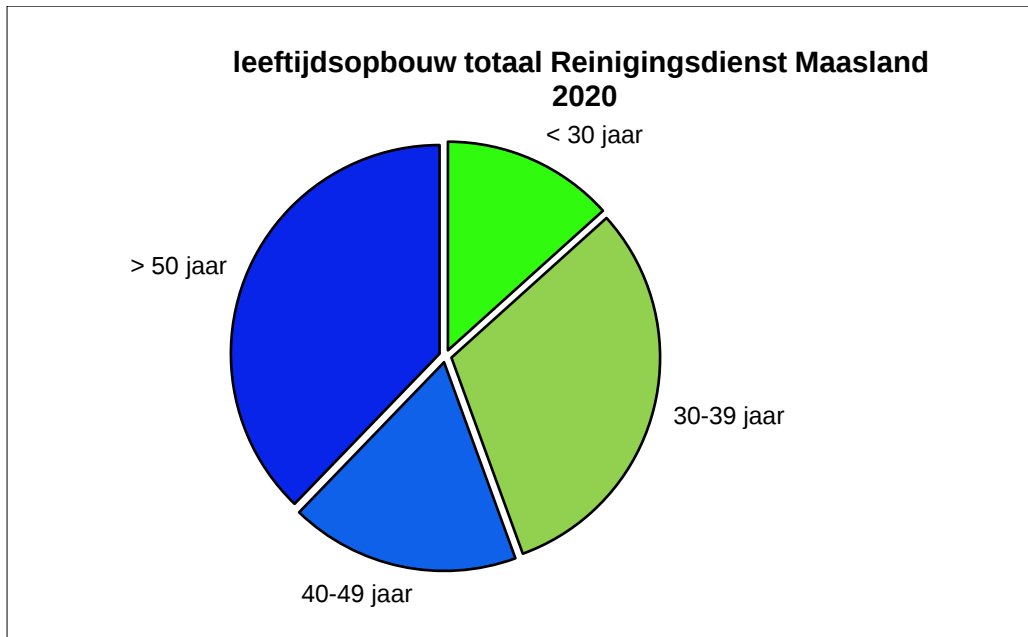
Naast deze bijzondere omstandigheid wordt het hogere percentage veroorzaakt door het aantal langdurig arbeidsongeschikte oudere werknemers. Vanwege langdurige aandoeningen verzuimen oudere werknemers meer en langduriger dan jongere. Oudere werknemers hebben vaker te maken met aandoeningen die een hoog ziekteverzuim kennen, zoals hart- en vaatziekten, ernstige chronische ziektes en gewrichtsklachten.

Om het risico van hoge ziektekosten op te kunnen vangen wordt jaarlijks een bedrag in de begroting opgenomen.



Leeftijdsopbouw

De leeftijdsopbouw van RD Maasland is een constant punt van aandacht en beleid. In 2020 is weliswaar de gemiddelde leeftijd in de buitendienst iets lager geworden dan het voorgaande jaar (2020 = 40,3 t.o.v. 2019 = 40,9 jaar); het verwerven van werksoorten en innovaties die fysiek minder belastend zijn, blijft voor het leeftijdsbewust personeelsbeleid van RD Maasland onontbeerlijk.



Vooruitzichten

- Voorbereiding nieuw beleid afvalinzameling
De personele consequenties van het nieuwe beleid zal na de besluiten van de aangesloten gemeentes in de loop van 2021 duidelijk worden. Afhankelijk van de keuzes zal duidelijk worden of en welke wervingsacties in gang gezet moeten worden.
- Inhaalslag opleidingen code 95
Door het Coronavirus hebben er te weinig opleidingen in 2020 plaatsgevonden. Hopelijk kunnen deze wel in 2021 ingepland worden. Het overgrote deel van de rijbewijzen van de chauffeurs dient in 2021 verlengd te worden en hiervoor is de bijschrijving van de opleidingspunten code 95 noodzakelijk.
- Medezeggenschap
In 2021 zal een eventuele nieuwe vorm van medezeggenschap georganiseerd worden.

2.8. Verbonden Partijen

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

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

2.9. Rechtmatigheid

Als gevolg van calamiteiten die zich hebben voorgedaan in het verleden (o.a. vuurwerkramp Enschede, Ceteco affaire bij de provincie Zuid Holland) zijn de eisen met betrekking tot het rechtmatig handelen en het afleggen van verantwoording hierover voor gemeenten, provincie en gemeenschappelijke regelingen aangescherpt. Dit geldt dus ook voor RD Maasland.

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

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

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

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

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	Ultimo 2019		Ultimo 2020	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa		0		0
- Kosten verbonden aan sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0		0	
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0		0	
Materiële vaste activa		5.905		5.961
- Investerings met een economisch nut:				
- gronden uitgegeven in erfpacht	0		0	
- overige investeringen met een economisch nut	5.905		5.961	
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0		0	
Financiële vaste activa		0		0
Totaal vaste activa		5.905		5.961
Vlottende activa				
Voorraden		22		21
- Gereed product en handelsgoederen	22		21	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		721		1.448
- Vorderingen op openbare lichamen	487		1.331	
- Verstrekte kasgeldleningen	0		0	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
- Overige vorderingen	234		117	
- Overige uitzettingen	0		0	
Liquide middelen		1.648		813
- Kassaldi	0		0	
- Banksaldi	1.648		813	
Overlopende activa		787		707
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0		0	
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	787		707	
Totaal vlottende activa		3.178		2.989
Totaal generaal		9.083		8.950

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Vaste passiva		
Eigen vermogen	1.121	1.446
- Algemene reserve	380	394
- Bestemmingsreserves	398	398
- Desintegratie reserve Peel&Maas	748	498
- (Nog te bestemmen) resultaat	-405	155
Voorzieningen (zie ook bladzijde 26,44 en 47)	154	165
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	89	90
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	65	75
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting		
Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer	4.790	4.966
- Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.790	4.966
Totaal vaste passiva	6.065	6.577
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar	1.000	1.000
- Kasgeldleningen	1.000	1.000
Overlopende passiva	2.018	1.373
- Nog te betalen bedragen	718	823
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.uitk.	0	0
- Overige vooruitontvangen bedragen	1.300	550
Totaal vlottende passiva	3.018	2.373
Totaal generaal	9.083	8.950
Gewaarborgde geldleningen	0	0
Garantstellingen	0	0

Voor de volledigheid wordt aangegeven dat er lopende het jaar 2020, naast de najaarsrapportage, een begrotingswijziging is gemeld bij het Algemeen Bestuur met de belangrijkste opmerkingen c.q. veranderingen.

Het resultaat is in bovenstaand overzicht opgevoerd als een bedrag na vpb (€. 154.824).

3.2. Programmarekening 2020

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	6.546	6.795	-249	7.160	7.409	-249	7.499	7.562	-63
Programma 2	623	623	0	537	537	0	535	591	-56
Programma 3	1.153	1.153	0	1.153	1.153	0	1.169	1.144	25
*Subtotaal programma's	8.322	8.571	-249	8.850	9.099	-249	9.203	9.297	-94
<i>*Waarvan intern doorbelast min</i>	<i>884</i>	<i>884</i>	<i>0</i>	<i>912</i>	<i>912</i>	<i>0</i>	<i>1.112</i>	<i>1.112</i>	<i>0</i>
Doorgeschoven BTW		711	-711		758	-758		594	-594
Dekking doorgeschoven BTW	711		711	758		758	594		594
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	711	711	0	758	758	0	594	594	0
Subsaldo	7.438	7.687	-249	7.938	8.187	-249	8.091	8.185	-94
Toevoeging/onttrek- king aan reserves:									
Programma 1	249		249	249		249	249		249
Programma 2									
Programma 3									
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>	<i>249</i>		<i>249</i>	<i>249</i>		<i>249</i>	<i>249</i>		<i>249</i>
Resultaat na reservemutaties	7.687	7.687	0	8.187	8.187	0	8.340	8.185	155
Onbestemd Resultaat (na vpb)			0			0			155

3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Verwachtingen kort geld

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

Verwachtingen lang geld

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

Vuistregels bij aantrekken financiering

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

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

Treasurybeleid

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

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

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

Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzettingen uitsluitend plaatsvindt bij:

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

Relatiebeheer/ kasbeheer

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

Schatkistbankieren (SKB)

De overheid heeft eind december 2013 nieuwe richtlijnen opgesteld voor lokale overheden, waaronder RD Maasland, voor wat betreft het aanhouden van gelden. Behoudens een werkkapitaal van €. 100.000 moeten alle overige vrije kapitaalstromen verplicht bij het Ministerie van Financiën worden geplaatst.

Balans

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren:

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

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

Financiële vaste activa

RD Maasland beschikt niet over dergelijke activa.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verwerking Subsidie Nedvang:

De subsidie van Nedvang ten aanzien van het kunststof, drankkartons en holglas wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2020. Metalen verpakkingen genereren in dit gebeuren geen opbrengsten. Alle stromen worden op basis van voorschotfacturen door Nedvang in de exploitatie van Maasland meegenomen.

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

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0	0
Totaal	0	0

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2020:

	Boek- waarde 31-12- 2019	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Herrubri- cering	Boek- waarde 31-12- 2020
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0			0			0
Totaal	0			0			0

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Overige investeringen met een economisch nut	5.905	5.961
Totaal	5.905	5.961

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

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Gronden en terreinen	1.687	1.679
Bedrijfsgebouwen	582	549
Civil werken MP	560	526
Vervoermiddelen	1.374	1.572
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.702	1.635
Totaal	5.905	5.961

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

	Boekwaarde 31-12-2019	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Her- rubricering	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	1.687			8			1.679
Bedrijfsgebouwen	582	6		39			549
Civiel werken	560			34			525
Vervoermiddelen	1.374	482	5	279			1.572
Machines, apparaten en installaties en ov.	1.702	201	36	231			1.636
Totaal	5.905	689	41	591			5.961

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

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

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

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Gereed product en handelsgoederen	22	21
Totaal	22	21

Uitzettingen korter dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid 2019*	Balanswaarde 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid 2020*
Vorderingen op openbare lichamen	487		1.331	
Verstekte kasgeldleningen	0		0	
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0		0	
Overige vorderingen	247	13	130	13
Overige uitzettingen				
Totaal	734	13	1.461	13

*Zie hiervoor ook bladzijde 26,38 en 44.

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

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Kassaldi	0	0
Banksaldi	1.648	813
Totaal	1.648	813

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen	77	83
Nog te ontvangen bedragen	710	624
Totaal	787	707

PASSIVA**Eigen vermogen**

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

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Algemene reserve	380	394
Bestemmings reserves	398	398
Desintegratie reserve Peel&Maas	748	498
Nog te bestemmen resultaat	-405	155
Totaal	1.121	1.446

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel- bedrag	Boek waarde 31-12-2019	Toev.	Onttr.	Resultaat vorig boekjaar	Resultaat 2020	Afrek. gemeent Pr.1-2-3	Boek- Waarde 31-12-2020
Algemene Reserve Overheidstaken	150/300	175	14					189
Algemene Reserve Bedrijfsmatig	250/500	205						205
Tot. Algem. Reserve		380	14					394
Res.Kap.lasten vrijval Mini's	0/352	214						214
Res.Kap.lasten vrijval wagens	0/143	109						109
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Tot. Bestem.Res.		398						398
Desintegratie Reserve Peel&Maas		748		249				498
(on)Bestemd Res 2019		-405					405	0
Onbest Res.2020		0				155		155
Tot. (on)bestemd								
Totaal reserves		1.121	14	249		155	405	1.446

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

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

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020
Saldo van baten en lasten	-249	-249	-94
Mutaties Reserve	249	249	249
Resultaat	0	0	155
Uitkering o.b.v. generiek besluit	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat (na vpb)	0	0	155

De mutaties zijn via de primaire begroting (in 2019 vastgesteld) dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2020 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot/tekort zal via een Bestuursbesluit lopende 2021 worden bestemd.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2019	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2020
Voorziening Cafetariamodel	39	1			40
Voorziening Onderhoud Gebouwen	65	10			75
Voorziening Dub.Deb.*	13				13
Voorziening MP Mbracht	50				50
Totaal	167	11			179

*zie hiervoor opmerking op bladzijde 26.

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

Voorziening Cafetaria

- Aard voorziening: dekking gespaarde uren in brutobedrag
- Reden voorziening: opnemen lang verlof of sabbatical
- In 2020 is de totale urenstand per medewerker uitgedrukt in geld weer aangepast aan het in 2020 geldende uurloon

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerde onderhoudsplanning
- In 2020 is volgens plan een bedrag toegevoegd aan de voorziening.
- In 2020 is een nieuwe opzet met geactualiseerde planning opgesteld.

Voorziening Dubieuze debiteuren

- Aard voorziening: oninbaarheid bedrijfsmatige vorderingen
- Reden voorziening: risicodekking
- In 2020 heeft de risico-analyse tot een minimale verhoging van de voorziening geleid.

Voorziening Milieupark Maasbracht

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

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

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

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Onderhandse leningen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.790	4.966
Totaal	4.790	4.966

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2020:

	Saldo 31-12-2019	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2020
Onderhandse leningen	4.790	800	624	4.966
Totaal	4.790	800	624	4.966

De totale rentelast voor het jaar 2020 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt €. 117.982,=
De totale kapitaallasten vallen ruim €. 16.000 lager uit dan geraamd wegens gunstigere rentetarieven op nieuwe leningen.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Schulden < 1 jaar	1.000	1.000
Overlopende passiva	2.018	1.373
Totaal	3.018	2.373

Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Kasgeldleningen	1.000	1.000
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	0	0
Totaal	1.000	1.000

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2020
Vooruit ontvangen bedragen	1.300	550
Nog te betalen bedragen	718	823
Totaal	2.018	1.373

3.5. Toelichting op de programmarekening

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

Programma 1

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	6.546	7.160	7.499	0
Lasten	6.795	7.409	7.562	0
Saldo	-249	-249	-63	0
Saldo van baten en lasten	-249	-249	-63	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	249	249	249	
Resultaat	0	0	186	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	186	0

Programma 2

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	623	537	535	0
Lasten	623	537	591	0
Saldo	0	0	-56	0
Saldo van baten en lasten	0	0	-56	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	-56	0
(On)bestemd resultaat	0	0	-56	0

Programma 3

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.153	1.153	1.169	0
Lasten	1.153	1.153	1.144	0
Saldo	0	0	25	0
Saldo van baten en lasten	0	0	25	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	25	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	25	0

De aangepaste begroting na wijziging kent voor alle Programma's geen onbestemde resultaten. De gerealiseerde cijfers geven per saldo een onbestemd resultaat welk lopende 2021 door een Bestuursbesluit een definitieve bestemming krijgt.

Voor Programma 1 is het overschot € 186.000 waarvan verwacht wordt dat dit wordt toegevoegd aan de Algemene reserve Overheidstaken. Programma 2 wordt altijd afgerekend met de deelnemers,

Programma 3 genereert een winst waarvan verwacht wordt dat deze toegevoegd wordt aan de Zakelijke Algemene Reserve.

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

- Ondanks minder bezoekers meer afval maar ook hogere poorttarieven;
- Oplopende verwerkingstarieven voor de afvalstromen;
- Inschakelen van inhuur als gevolg van ziek kantoorpersoneel. Dit werkt voor programma 3 door in de doorbelaste overhead.

BTW compensatiefonds

Met ingang van 1 januari 2003 hebben provincies en gemeenten te maken met het BTW compensatiefonds. RD Maasland maakt, na goedkeuring van alle aangesloten gemeenten, onderdeel uit van dit gebeuren. En wel in die zin, dat alle btw die niet in de vooraf trek thuishoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato van aansluitingen (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2020 opgenomen).

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2020.

Gemeente	Door te schuiven BTW Raming 2020	Door te schuiven BTW Realisatie 2020
Leudal	342	279
Maasgouw	234	187
Roerdalen	108	84
Echt-Susteren	74	44
Totaal	758	594

Deze component kan als gevolg van investeringen of onverwachte tegenvallers (b.v. meer afval via de Milieuparken) jaarlijks wijzigen en zelfs sterk afwijken van de primaire raming. Aangezien deze btw grotendeels doordrukt in de afvalstoffenheffing is het wellicht raadzaam voor elke individuele gemeente hiervoor een egalisatierekening in te richten. De (in de 1^e begrotingswijziging reeds gemelde wijzigingen) bedragen wijken af ten opzichte van de raming en zijn grotendeels te verklaren door de fiscale wijziging ten aanzien van de inzameling van droge componenten (pmd, glas, textiel). De inzameling van deze droge componenten is gedurende 2020 door de fiscus geassocieerd als een BTW-plichtige activiteit. Dit heeft als gevolg dat over de aan deze activiteit gerelateerde vergoedingen BTW afgedragen dient te worden en dat over de kosten BTW mag worden teruggevorderd door RDM. Voorheen maakte deze BTW onderdeel uit van de door te schuiven BTW.

Overige algemene dekkingsmiddelen

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

Onvoorzien

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

Overzicht incidentele baten en lasten

Hiervoor is reeds op diverse plaatsen via een kolom “incidenteel gerealiseerd in het boekjaar” aangegeven dat er sprake was van incidentele baten en lasten.

Programma 1

Baten:

Lasten:

Programma 2

Baten:

Lasten:

Programma 3

Baten:

Lasten:

Reserves

Baten:

Lasten:

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotings- afwijking			Waarvan onrechtmatig ¹		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	7.160	7.409	-249	7.499	7.562	-63	339	-153	186			
Programma 2	537	537	0	535	591	-56	-2	-54	-56			
Programma 3	1.153	1.153	0	1.169	1.144	25	16	9	25			
Subtotaal programma's	8.850	9.099	-249	9.203	9.297	-94	353	-198	155			
*waarvan intern doorbelast	912	912	0	1.112	1.112	0	200	-200	0			
Doorgeschoven BTW		758	-758		594	-594		164	-164			
Dekking doorgeschoven BTW	758		758	594		594	164		164			
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	758	758	0	594	594	0	164	164	0			
Subsaldo	7.938	8.187	-249	8.091	8.185	-94	153	-398	155			
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:												
Programma 1	249		249	249		249			0			
Programma 2												
Programma 3												
Subtotaal mutaties reserves	249		249	249		249			0			
Resultaat na reservemutaties	8.187	8.187	0	8.340	8.185	155	153	-398	155			
(On)bestemd Resultaat (na vpb)			0			155			155			

Analyse begrotingsafwijkingen

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

Analyse begrotingsrechtmatigheid

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

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

Er zijn geen onrechtmatigheden te melden.

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

Sinds 1 januari 2013 is de WNT van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd. Voor het verslagjaar 2020 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €. 201.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen. De WNT is op RD Maasland van toepassing.

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

Tabel WNT Topfunctionaris	
Leidinggevende topfunctionaris	
Bedragen x € 1	A.A.H. Smedts
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9
Gewezen topfunctionaris	nee
Echte dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-Maximum	201.000
Bezoldiging	
Beloning	96.023
Belastbare onkostenvergoedingen	664
Beloningen betaalbaar op termijn	18.594
Subtotaal	115.282
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	115.282
Motivering indien overschrijding	NVT
Gegevens 2019	
Duur dienstverband in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (in fte)	0,9
Bezoldiging in 2019	
Beloning	92.888
Belastbare onkostenvergoeding	1.015
Beloningen betaalbaar op termijn	17.427
Totaal bezoldiging 2019	111.330
Individueel WNT-maximum 2019	194.000

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



Toezi chhoudende topfunctionarissen	2020	De genoemde maximale WNT bedragen zijn gebaseerd op een volledig kalenderjaar					
Bedragen x € 1	P.H.G. Verlinden	J.A.L. Lalieu	A.C.A.G. Smits	M.H.E. Wilms	A.J.M. Walraven	H.E.J.M. Meuwissen	M.J.A. Thevissen
Functie	Voorzitter DB	Vice-voorzitter DB	Lid DB	Lid AB	Lid AB	Lid AB	Lid AB
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-Maximum	30.150	20.100	20.100	20.100	20.100	20.100	20.100
Bezoldiging							
Beloning	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	0	0	0	0	0	0	0
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0	0	0	0
Motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2019							
Duur dienstverband in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging in 2019							
Beloning	0	0	0	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2019	0	0	0	0	0	0	0
Individueel WNT-maximum 2019	29.100	19.400	19.400	19.400	19.400	19.400	19.400

Uitkering wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen in 2020	NVT	in jaar 2019	NVT
---	-----	--------------	-----

Bezoldiging of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen in 2020	NVT	in jaar 2019	NVT
---	-----	--------------	-----

NB: voor wat betreft de aangehaalde duur van het 'dienstverband' zie ook bladzijde 3; de datum van mutatieverwerking bij de Kamer van Koophandel is in deze als leidend aangehouden.
 Wethouders / raadsleden worden aangewezen door de gemeenteraad als afgevaardigde voor het bestuur. Ze staan niet op de loonlijst bij RD Maasland en ontvangen geen (vrijwillgers)vergoeding.
 RD Maasland beschikt over een Rechtsbijstand Overheid via Centraal Beheer doch de bestuurders maken hiervan geen deel uit.

3.7. Controleverklaring

CONCEPT

3.8. Bijlagen

Kengetallen	2020	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
		2020
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	4.966
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.373
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	1.448
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	813
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	707
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	8.340
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
		2020
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	: (A/B) x 100%
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.446
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.950

Kengetal 3		
Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:		
		2020
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%
A	Structurele lasten = het gerealiseerde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	8.185
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	8.340
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	249
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	8.340

Tabel kengetallen		2020		
Jaarverslag 2019		Verloop van de kengetallen		
Kengetallen :		Rekening 2019	Begroting (na wijz) 2020	Rekening 2020
netto schuldquote	50,21%	51,86%		52,40%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	50,21%	51,86%		52,40%
solvabiliteitsrisico	16,82%	15,60%		16,16%
structurele exploitatieruimte P 1-2-3	-2,42%	0,00%		4,84%

Kengetal 4				
EMU- saldo:				
Dit saldo (of wel het vorderingssaldo) is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekkingen, uitgedrukt in geld, voor een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).				
Omschrijving		Rekening 2020	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging
		x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-94	-249	-249
2.	+/- Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	591	708	708
3.	+/- Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	11	11	11
4.	+/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	689	585	585
5.	+/- Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6.	+/- Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7.	+/- Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8.	+/- Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9.	+/- Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	13	5	5
10.	+/- Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten			
11.	Verkopen van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee
b	+/- Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop			
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-194	-120	-120

RDM 2020		Bedragen x €1.000			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1.Omvang begroting 2020	4.184.955				
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		343	343	343	343
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		866	816	828	894
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.346	898	1.109	2.157
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-480	-83	-281	-1.262
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		823	426	624	1.605

Renterisico	RDM 2020	Bedrag x €1.000
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	118
2/	Betaalde aflossingen	624
3/	Renterisico (1+ 2)	742
4/	Begrotingstotaal jaar 2020	8.187
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20
5/ b	Regeling	
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20
	Toets risiconorm	1.637
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	896

Overhead

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

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

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

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

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

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

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

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

2020 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	3.756.959	6.457.231	-2.700.272
Programma 2	134.057	523.074	-389.017
Programma 3	1.126.970	914.887	212.083
Totaal P 1-2-3	5.017.986	7.895.191	-2.877.205
Overhead	x	1.399.242	-1.399.242
VPB P1 en P3	x	2.784	-2.784
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>5.017.986</i>	<i>9.297.217</i>	<i>-4.279.231</i>
Mutaties reserves	249.100	0	249.100
Saldo na mutaties reserves	5.267.086	9.297.217	-4.030.131
Dekking gemeenten	4.184.955	0	4.184.955
Resultaat			154.824

De overheadkosten in 2020 bedragen ruim € 1.399.000, oftewel afgerond 15 %. Volgens “de Hoofdpijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording” d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan het gemiddelde.