

Programmabegroting 2024

Inclusief financiële doorkijk 2025 - 2027

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

april 2023

CONCEPT

Voorwoord / Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 5 juli 2023.

In Januari 2023 zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2024” ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven.

Het Dagelijks Bestuur,

T.J. Blomen, voorzitter

J.M.A.R. van der Broek, secretaris

Samenvatting verschillen Begroting 2024 – Realisatie 2022

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2024 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2022.

BEGROTING 2024			
Totaal RD Maasland		Realisatie 2022	Begroot 2024
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.582.952	2.591.000
Omzet Gemeenten		15.124	58.000
DVD Leudal Maasgouw ondergr.		106.335	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		0	0
Project Echt Susteren		124.250	137.394
Project Roerdalen vegen		119.930	137.394
Afval doorberekening		1.242.897	1.250.104
Voorzieningen : rechtstreeks!		0	0
Interne doorberekeningen		1.540.803	1.931.900
Bruto Omzet		5.732.290	6.336.598
Uitbesteed		143.615	177.500
Netto Omzet		5.588.676	6.159.098
KOSTEN			
Salariskosten		2.699.313	3.255.179
Inhuur personeel/materieel		674.761	365.000
DVD Leudal Maasgouw ondergr.		101.384	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		0	-
Project Echt Susteren		124.250	137.394
Project Roerdalen vegen		119.930	137.394
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3		2.921.387	2.536.577
Wagenpark excl. afschr. en rente		922.765	946.277
Afschr. en Rente wagenpark		310.067	465.749
Overige exploitatiekosten		989.566	1.416.250
Afschr. en Rente ov. expl.		429.960	487.708
Voorzieningen		98.136	218.820
Totale bedrijfskosten		9.391.517	10.197.154
Interne doorberekeningen		1.540.805	1.931.901
Totale kosten		10.932.323	12.129.055
RESULTAAT voor reservering <i>(lees bijdrage gemeenten)</i>		-5.343.647	-5.969.957
BESTEMMINGSPRESERVES		0	-
RESULTAAT na reservering (werkel		-5.343.647	-5.969.957
VPB P1 en P3		-1.716	-1.389
Dekking Peel en Maas		249.100	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		4.869.647	5.971.346
OVERSCHOT/TEKORT		-226.616	0

Inhoudsopgave

Voorwoord / Kaders Begroting	2
Samenvatting verschillen Begroting 2024 – Realisatie 2022	3
Inleiding.....	5
1. Programmaplan	6
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval.....	7
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte	10
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	12
2. Financiële Begroting.....	13
2.1 Uitgangspunten.....	13
2.2 Lasten en Baten.....	14
2.4 Meerjarenraming	17
2.5 Bijdragen per Gemeente.....	18
2.6 Balans.....	20
2.7 Investerings	21
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	22
3.1 Algemene dekkingsmiddelen.....	22
3.2 Financiering.....	23
3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	25
3.4 Financiële Kengetallen	28
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen	31
3.6 Administratieve Organisatie / Interne Beheersing (AO/IB)	32
3.7 Personeel & Organisatie	32
3.8 Verbonden Partijen.....	33
3.9 Rechtmatigheid.....	33
3.10 Incidentele baten en lasten	34
3.11 Overhead.....	35
3.12 Doorschuif-btw	37
4. BIJLAGEN	38
BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen	39
BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen	41
BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen	45

Inleiding

Programmabegroting

Deze begroting is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde begroting hebben we een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze begroting een 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.

Procedure begroting

- 5 april 2023 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 15 april 2023 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 15 juni 2023 : De gemeenteraden dienen vóór 15 juni hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken aan het DB.
Het DB voorziet de ingebrachte zienswijzen van een reactie en biedt deze tezamen met de conceptbegroting aan, aan het AB.
- 5 juli 2023 : Het AB stelt de begroting vast.

Leeswijzer

Het eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin drie programma's zijn opgenomen te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

Waar in het eerste hoofdstuk met name het beleidsmatige, de 'wat'-vragen, aan de orde komen, bevat het tweede hoofdstuk een aantal paragrafen waar met name de beheersmatige aspecten, aan de orde komen. Tenslotte is in hoofdstuk 3 de financiële begroting van RD Maasland opgenomen.

1. Programmaplan

Dit eerste hoofdstuk bestaat uit het programmaplan waarin wij onze begroting in drie programma's hebben verdeeld, te weten het programma 'Huishoudelijk Afval', het programma 'Openbare Ruimte' en het programma 'Zakelijke Dienstverlening'. In deze programma's wordt beschreven wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten.

De opbouw van dit programmaplan draagt bij aan meer grip en betere verantwoording ten aanzien van de Begrotingscyclus, Planning en Control, en Programmamanagement. Daarom hebben de programma's een vaste indeling gekregen, die als volgt is onderverdeeld:

- Inleiding;
- Doelen;
- Prestaties;
- Middelen;

CONCEPT

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 wordt ingezameld. In 2022 wordt gestart met de wijziging van de inzameling van het huishoudelijk afval teneinde de gestelde milieudoelen te kunnen realiseren.

De kosten voor het afvalbeheer zijn de afgelopen jaren alsmaar gestegen, dit vooral vanwege de stijging van de kosten voor het verwerken van het afval. Deze kosten zijn minder goed beheersbaar. Dit verwerken gebeurt door bedrijven die gecontracteerd worden op basis van aanbestedingen. De kosten voor het verwerken van afval is onderhevig aan schommelingen op de (wereld)markt; is de vraag naar bepaalde stromen hoog dan zijn de kosten voor het verwerken lager en soms wordt er zelfs een vergoeding voor betaald. Is de vraag echter laag dan stijgen de kosten. Naast ontwikkelingen op de markt zijn de door de overheid ingevoerde belasting op het verbranden van afval en de wijziging van de vergoeding voor het inzamelen van kunststof debet aan de kostenstijging.

Het bestuur van RD Maasland streeft er dan ook naar om in navolging van het landelijke beleid, om daar waar het kan samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken c.q. circulair toe te passen. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

RD Maasland streeft naar een duurzame samenleving waarbij in de toekomst geen plek meer is voor afval. Dit streven is vertaald naar de volgende doelstellingen:

- A. Verlagen van het restafval naar 100 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2023.
- B. Verlagen van het restafval van 100 kilogram naar 80 kilogram restafval per inwoner uiterlijk in 2025.

De focus ligt op het terugdringen van de grote hoeveelheid GFT/ keukenafval die nu nog in de restafvalcontainer terechtkomt.

De doelstellingen vormen het kader voor de uitvoering van de taken van RD Maasland.

Gedurende 2023 zal een nieuw Strategisch Meerjaren Plan door RD Maasland worden uitgewerkt waardoor bovenstaande doelstellingen geactualiseerd kunnen worden.

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is 60 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten.

De uitvoeringskosten worden op basis van het aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winsttopslag. Eventuele aanvullende diensten worden direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. Roerdalen en Echt-Susteren nemen niet alle diensten af.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente (per 1 januari)	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Leudal	15.993	14.826	16.000	14.913
Maasgouw	10.809	10.291	10.800	10.396
Roerdalen	9.299	9.222	9.300	9.242
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Totaal	44.451	42.689	44.450	42.901

Doelen

Met dit programma wordt invulling gegeven aan de wettelijke taak van gemeenten, welke taken door de deelnemende gemeenten zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling RD Maasland. Verwezen wordt naar art. 10.21 en art. 10.22 van de Wet Milieubeheer.

Het bestuur van RD Maasland streeft er naar om in het kader van circulaire economie, samen met andere gemeenten en/of collega-bedrijven, het ingezamelde afval zo veel als mogelijk her te gebruiken. Met andere woorden, gestreefd wordt naar 'het sluiten van de keten'. Dit op een zodanige wijze dat tevens de afhankelijkheid van de markt, en daarmee de onzekerheid over de kosten die de burger moet betalen, afneemt.

Prestaties

Het afgelopen jaar is in de GR-gemeenten Leudal, Maasgouw en Roerdalen nieuw afvalbeleid geïmplementeerd. In 2023 zal evaluatie van dit beleid plaatsvinden, maar de eerste verwachting is dat de implementatie een positieve bijdrage levert aan de doelstelling voor reductie van te verbranden restafval.

Middelen

Teneinde deze doelen te bereiken, is een inzamelstructuur beschikbaar en worden onderstaande diensten uitgevoerd.

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

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.692.525	1.669.776	1.810.358	1.884.609
Inzameling via milieuparken	559.331	665.651	542.008	767.586
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	540.598	748.635	830.564	903.879
Kosten Diftar	263.095	224.091	283.711	280.118
Containermanagement	271.937	321.619	465.918	452.157
Verwerking afval	766.568	408.184	641.417	230.878
Beleid en voorlichting	543.136	658.480	618.965	883.488
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	4.637.190	4.696.435	5.192.942	5.402.715
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	2.515	1.716	1.235	1.389
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	4.639.705	4.698.151	5.194.177	5.404.104
<i>Dekking Peel en Maas (5)</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Geraamde voorschotten gemeenten</i>	<i>4.390.605</i>	<i>4.193.831</i>	<i>5.194.177</i>	<i>5.404.104</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-236.940	-6.120	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.616.844	1.222.506	1.446.000	1.218.000
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	6.256.549	5.920.657	6.640.177	6.622.104

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken in de gemeenten Maasgouw en Leudal opgedragen aan RD Maasland. Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Het kolkenreinigen is uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. De gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen hebben RD Maasland opdracht verleend de verhardingen mechanisch te reinigen. RD Maasland streeft er naar om het kolkenreinigen te verzorgen voor alle deelnemende gemeenten. De minimale vorm van samenwerking is een gezamenlijke aanbesteding.

Kengetallen

Aantal kolken per gemeente te ledigen (per 1 januari)	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Leudal (voor- en najaar)*	14.859	29.957	14.850	29.957
Maasgouw (voor- en najaar)	22.377	22.640	22.450	22.640
Totaal	37.236	52.597	37.300	52.597

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Leudal	2.089	2.146	2.000	2.000
Maasgouw	1.266	1.399	1.300	1.300
Totaal	3.355	3.545	3.300	3.300

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

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat met de uitvoering van genoemde taken:

- beantwoord wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren / kolken	Gemiddeld 2020-2022	Doelstelling	Norm	Begroting 2024
Opdrachten van gemeenten	3.428 uren	+100%	n.v.t.	3.300 uren
Opdrachten van gemeenten	42.209 kolken	+100%	n.v.t.	52.597 kolken

Middelen

RD Maasland beschikt over 5 veegmachines. Het schoonmaken van de kolken is vooralsnog uitbesteed. Zodra een hoge bezettingsgraad kan worden bereikt, zal deze dienst in eigen beheer worden uitgevoerd.

De volgende tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten/ diensten. Bij deze raming is uitgegaan van:

- Alle in 2022 uitgevoerde diensten;
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Kosten veegdienst	401.959	459.585	448.313	448.495
Kosten kolkendienst	68.086	108.765	97.837	118.747
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	470.046	568.350	546.151	567.242
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	407.340	568.350	546.151	567.242
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-62.706	-128.894	0	0

1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat vooral de inzameling van bedrijfsafvalstoffen. 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. De opdrachten worden in de regel verleend na een aanbesteding of aanvraag van offerte. Deze activiteit is VPB plichtig.

Doelen

- Verstevinging bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2020-2022	Doelstelling	Norm	Begroting 2024
Omzet zakelijke diensten	1.160.350	n.v.t.	n.v.t.	1.361.000
Netto resultaat	-23.389	neutraal	n.v.t.	0

Middelen

RD Maasland beschikt over specifiek transportmaterieel waarmee afzet- en rolcontainers kunnen worden getransporteerd resp. gewogen en geledigd. Voor het vegen van bedrijfsterreinen worden veegmachines ingezet. Onderstaande tabel geeft inzicht in de (verwachte) kostprijs van deze producten:

Kostprijs (gesaldeerd als positief effect (= verlaging van) op gemeentelijke bijdrage

Bedragen in €	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	30.738	-78.863	292	0
Aandeel reserves	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	6.148	0	58	0
Verlaging bijdrage gemeenten	80	0	233	0
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	24.510	-78.863	0	0

2. Financiële Begroting

Rechtmatigheid

De begroting is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Dit besluit is ook van toepassing op de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

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 arbeidskosten gerelateerde 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 arbeidskosten gerelateerde 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.

2.1 Uitgangspunten.

Bij deze begroting is uitgegaan van de in de kadernota opgenomen financiële kaders:

- Alle in 2022 uitgevoerde diensten;
- Aanpassing inzamelfrequentie restafval; per 1-1-'22
- Aanpassing inzamelfrequentie PMD; per 1-1-'22
- Kosten flankerende maatregelen en extra communicatie; nieuwe beleid
- De kosten van de verwerking van ingezamelde afvalstromen op basis van de uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen
- Besparing kosten verwerking restafval o.b.v. verwachting inzamelscenario; nieuw beleid
- Verhoogde inzameling PMD; a.g.v. nieuw beleid
- Stijging kosten composteren GFT o.b.v. verwachting inzamelscenario
- Personeelslasten conform vigerende CAO plus 5%.
- Prijsstijging inkopen individuele beoordeling per post (indien mogelijk) anders algemene indexatie van 5%
- Handhaven poorttarief €. 15,- per 0,5m3 (met name Grof restafval en Hout)
- Handhaven poorttarief €. 7,50. Per 0,25m3

2.2 Lasten en Baten

Lasten			
Programma	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Programma 1 – Huishoudelijk afval	7.502.502	8.202.652	8.208.521
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0
VPB	1.716	1.236	1.389
<i>Totale lasten Programma 1</i>	<i>7.504.218</i>	<i>8.203.888</i>	<i>8.209.910</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	832.920	842.531	876.133
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 2</i>	<i>832.920</i>	<i>842.531</i>	<i>876.133</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.278.983	1.309.308	1.379.000
VPB	0	58	0
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 3</i>	<i>1.278.983</i>	<i>1.309.366</i>	<i>1.379.000</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale Lasten			
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	9.614.405	10.354.491	10.463.654
VPB	1.716	1.294	1.389
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	9.616.121	10.355.785	10.465.043

Baten			
Programma	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Programma 1 – Huishoudelijk afval	2.806.067	3.009.711	2.805.806
Onttrekkingen reserves programma 1	0	0	0
<i>Totale baten programma 1</i>	<i>2.806.067</i>	<i>3.009.711</i>	<i>2.805.806</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	264.570	296.381	308.891
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0
<i>Totale baten programma 2</i>	<i>264.570</i>	<i>296.381</i>	<i>308.891</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.200.120	1.309.600	1.379.000
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0
<i>Totale baten programma 3</i>	<i>1.200.120</i>	<i>1.309.600</i>	<i>1.379.000</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale baten			
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	4.270.757	4.615.692	4.493.697
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	4.270.757	4.615.692	4.493.697
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>-249.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Lasten -/- Baten			
Programma	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Programma 1 – Huishoudelijk afval	4.696.435	5.192.941	5.402.715
Mutatie reserves P1	0	0	0
VPB	1.716	1.236	1.389
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>4.698.151</i>	<i>5.194.177</i>	<i>5.404.104</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	568.350	546.151	567.242
Mutaties reserves P2	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>568.350</i>	<i>546.151</i>	<i>567.242</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	78.863	-292	0
VPB	0	58	0
Mutaties reserves P3	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>78.863</i>	<i>-233</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten			
Programma 1-2-3	5.343.648	5.738.800	5.969.957
VPB (20% < 200.000)	1.716	1.293	1.389
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	5.345.364	5.740.095	5.971.346
Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve	-249.100	0	0
Bijdrage gemeenten als voorschot	4.869.647	5.740.095	5.971.346
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-226.617	0	0

2.4 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2024;
- de cijfers van 2022 en doorkijk 2023;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;

Lasten -/- Baten					
Programma	Begroting 2023	Begroting 2024	MDK 2025	MDK 2026	MDK 2027
Programma 1 – Huishoudelijk afval	5.192.941	5.402.715	5.619.000	5.845.000	6.078.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0	0
VPB	1.236	1.389	0	0	0
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>5.194.177</i>	<i>5.404.104</i>	<i>5.619.000</i>	<i>5.845.000</i>	<i>6.078.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	546.151	567.242	591.000	614.000	639.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>546.151</i>	<i>567.242</i>	<i>591.000</i>	<i>614.000</i>	<i>639.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	-292	0	0	0	0
VPB	58	0	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>-233</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten					
Programma 1-2-3	5.738.800	5.969.957	6.210.000	6.459.000	6.717.000
VPB (20% < 200.000)	1.236	1.389	0	0	0
Toevoegingen / onttrekkingen aan reserves 1-2-3	0	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	5.740.095	5.971.346	6.210.000	6.459.000	6.717.000
<i>Dekking Peel en Maas via desintegratie reserve</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bijdrage gemeenten als voorschot</i>	<i>5.740.095</i>	<i>5.971.346</i>	<i>6.210.000</i>	<i>6.459.000</i>	<i>6.717.000</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	0	0	0	0	0

2.5 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2024	
Programma 1				
Leudal			2.390.495	
Maasgouw			1.666.437	
Roerdalen			959.770	
Echt-Susteren			387.402	
Totaal Programma 1			5.404.104	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2024	
Programma 2				
Leudal	271.815	67.633	339.448	
Maasgouw	176.680	51.114	227.794	
Totaal Programma 2	448.495	118.747	567.242	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2024	
Programma 3				
Leudal			0	
Maasgouw			0	
Roerdalen			0	
Totaal Programma 3			0	
Bedragen x €			Voorschot Alle programma's 2023	Voorschot Alle programma's 2024
Leudal			2.668.934	2.729.943
Maasgouw			1.827.332	1.894.231
Roerdalen			869.495	959.770
Echt-Susteren			374.335	387.402
Tot. alle programma's			5.740.095	5.971.346

Begroting 2024

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2024 vergeleken met het jaar 2022 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2023 en 2024.

BEGROTING 2024			
Totaal RD Maasland		Begroot 2023	Begroot 2024
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.498.954	2.591.000
Omzet Gemeenten		72.000	58.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		223.007	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-
Project Echt Susteren		133.135	137.394
Project Roerdalen vegen		133.135	137.394
Afval doorberekening		1.474.110	1.250.104
		-	-
Interne doorberekeningen		1.393.608	1.931.900
Bruto Omzet		5.927.950	6.336.598
Uitbesteed		215.000	177.500
Netto Omzet		5.712.950	6.159.098
KOSTEN			
Salariskosten		2.813.412	3.255.179
Inhuur personeel/materieel		497.000	365.000
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		223.007	230.806
Project Onkruid Maasgouw e.v.		-	-
Project Echt Susteren		133.135	137.394
Project Roerdalen vegen		133.135	137.394
Afvalverwerkingskosten		3.127.509	2.536.577
Wagenpark excl. afschr. en rente		873.139	946.277
Afschr. en Rente wagenpark		415.030	465.749
Overige exploitatiekosten		1.269.710	1.416.250
Afschr. en Rente ov. expl.		551.744	487.708
Voorzieningen		21.320	218.820
Totale bedrijfskosten		10.058.142	10.197.154
Interne doorberekeningen		1.393.608	1.931.901
Totale kosten		11.451.750	12.129.055
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)		-5.738.800	-5.969.957
BESTEMMINGSRESERVES		-	-
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-5.738.800	-5.969.957
VPB P1 en P3		-1.293	-1.389
Dekking Peel en Maas		-	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		-5.740.094	-5.971.346
OVERSCHOT/TEKORT		0	0

2.6 Balans

Balans in €. x 1.000									
ACTIVA	2024	2025	2026	2027	PASSIVA	2024	2025	2026	2027
<i>Vaste Activa</i>					<i>Vaste Passiva</i>				
Immaterieel	0	0	0	0	Eigen Vermogen	1.038	1.038	1.038	1.038
Materieel	7.837	7.325	6.988	6.449	onbestemd resultaat				
<i>Vlottende Activa</i>					Voorzieningen	560	715	915	1.123
Voorraden	100	100	100	100	<i>Vaste schulden > 1 jaar</i>				
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	250	500	500	500	Geldleningen	4.955	4.777	4.546	4.376
Vorderingen Openb					<i>Vlottende passiva</i>				
Overige vorderingen					Kasgeld	1.000	1.000	750	750
<i>Liq middelen</i>					<i>Overlopende passiva</i>	1.000	1.000	1.000	1.000
Kas	117	356	412	987	Nog te betalen				
Bank Giro					Overige vooruitontv				
Overlopende activa	250	250	250	250					
Totaal	8.553	8.531	8.249	8.286	Totaal	8.553	8.531	8.249	8.286

Voor bovenstaande balans zijn als uitgangspunt genomen:

- de ontwikkelingen in de vaste activa
- de ontwikkelingen in de reserves (Eigen Vermogen) en voorzieningen

Teneinde de liquide middelen op voldoende niveau te houden is verondersteld dat telkens een kasgeldlening wordt opgenomen.

2.7 Investeringsen

Investeringsen kunnen omschreven worden als een uitgave van enige omvang, waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt. Omdat het goed gedurende meerdere jaren wordt gebruikt, worden de lasten (de waardevermindering / afschrijvingslast en de rentecomponent) niet in een keer ten laste van de begroting gebracht, maar verspreid over meerdere jaren. Deze lasten worden verspreid over meerdere jaren afhankelijk van de economische levensduur van het aangeschafte goed.

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingsprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2023 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2024.

Investerings (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Investeringsen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringen Progr.1	1.778	115	345	299	155
Vervangingsinvesteringen Progr.2	-	380	-	-	190
Vervangingsinvesteringen Progr.3	370	95	65	295	65
Uitbreidingsinvesteringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringen met een economisch nut					
Investeringsen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL INVESTERINGEN	2.148	590	410	594	410

Geplande / geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op voertuigen, containers, hardware ICT.

3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen

In dit hoofdstuk wordt naast enkele inhoudelijke paragrafen, ingegaan op (financiële) sturing en beheersing en de wettelijk verplichte onderwerpen.

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.

In diverse wet- en regelgeving wordt 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).

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen (resultaat na bestemming) opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2021	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Saldo van baten en lasten progr.1	4.637.190	4.696.435	5.192.942	5.402.715
Aandeel reserves progr.1	0	0	0	0
VPB aandeel P1	2.515	1.716	1.235	1.389
Totaal Programma 1	4.639.705	4.698.151	5.194.177	5.404.104
Saldo van baten en lasten progr.2	470.046	568.349	546.151	567.242
Aandeel reserves progr.2	0	0	0	0
Totaal Programma 2	470.046	568.349	546.151	567.242
Saldo van baten en lasten progr.3	30.738	-78.863	-292	0
Aandeel reserves progr.3	0	0	0	0
VPB (20% < 200.000)	6.148	0	58	0
Totaal Programma 3	24.590	-78.863	-233	0
Totaal Progr. 1-2-3	5.134.341	5.187.637	5.740.095	5.971.346
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	4.810.024	5.118.747	5.740.095	5.971.346
<i>Dekking desintegratie Peel en Maas</i>	<i>-249.100</i>	<i>-249.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Raming vs-gemeente incl.P+M	4.560.924	4.869.647	5.740.095	5.971.346
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-275.138	-226.616	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2022 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt afgerekend met de gemeenten. De resultaten uit Programma 3 worden eveneens afgerekend met de gemeenten.

3.2 Financiering

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

Investerings worden afgedekt met leningen. Wel wordt verwacht dat de rente langzaam zal gaan stijgen.

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;

Met de goedkeuring van de raming voor 2024 zijn voor RD Maasland expliciet ook de jaarlijkse betreffende geldbeheerbesluiten van kracht op het gebied van bankieren, het aangaan van geldleningen tot een maximum van €. 1.000.000 en het aangaan van een kasgeldlening tot een maximum van €. 1.000.000.

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.

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.

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)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	1.988	2.071	2.093	2.177	2.264	2.354
Renterisico	608	763	763	713	682	747
Ruimte	1.380	1.308	1.330	1.464	1.582	1.607

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

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)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	399	849	858	892	928	965
Netto vl schuld	-/- 1.767	750	750	500	250	250
Ruimte	2.166	99	108	392	678	715

RD Maasland heeft voortdurend voldoende ruimte ten opzichte van de toegestane Kasgeldlimiet. In de bijlage vindt u een zelfde overzicht maar dan per kwartaal.

3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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 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. Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risico-drager zijn van de WIA-kosten. 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 2.5.).

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserves

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

Bestemming-Reserves

- c. Egalisatiereserve instandhouding Mini-Containerpark (ten behoeve van opvang eenmalige/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

Voorzieningen

- f. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria & verlofspaarregeling, gebouwen, dubieuze debiteuren, vloerproblemen Milieupark Maasbracht.

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	385	385	385	385	385	385
Alg.Res. zakelijk	254	254	254	254	254	254
Bestem. Reserve	399	399	399	399	399	399
(On)bestemd Resultaat	-226	-	-	-	-	-
<i>Totale Reserves</i>	<i>812</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>	<i>1.038</i>
Voorzieningen	243	361	560	715	915	1.123

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €. 240.000. Het resultaat uit 2022 dient nog te worden beoordeeld door het Bestuur. Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2022 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2022. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2024 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2025 e.v..

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 1 en 4.

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 het voornemen om eens per jaar (in het najaar) een risico-inventarisatie-sessie te organiseren, om deze risico's zo goed mogelijk in kaart te brengen. En om vervolgens vast te stellen of en zo ja welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn.

Met betrekking het toetsingscriterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) bestaat het voornemen om hierover een handelswijze op te stellen en deze, gelieerd aan de risico-inventarisatie, in het najaar vast te stellen.

De meest majeure risico's zijn momenteel:

- Oplopende inflatie, oorlog in Oekraïne en stijgende energie -en brandstofkosten maken het complex en onzeker om een inschatting van toekomstige kosten te maken.
- de afhandeling van de afrekening van Nedvang over oude jaren. Het is nog niet geheel duidelijk welke consequenties dat voor RD Maasland zal hebben. Zowel aan de vergoedingenkant (via Nedvang) als aan de kostenkant (Van Scherpenzeel = Veolia) liggen financiële tegenvallers in het verschiet voor de gemeenten. Alle gemeenten in Nederland worden hiermee geconfronteerd.
- zowel het papieren als ook het digitale archief verdient aandacht. Getracht wordt aansluiting te vinden bij de gemeenten.
- Omdat er binnen de tijdsperiode (2018 t/m 2022) van de dekking van Peel en Maas geen vervangende omzet is verkregen, zullen de deelnemers hogere bijdragen moeten betalen vanaf 2023. Gestreefd wordt derhalve naar uitbreiding van de GR. Dan wel bij de huidige deelnemers die nog niet alle diensten afnemen dan wel bij omliggende gemeenten.
- Externe factoren zoals ASB en afvalverwerkingstarieven veroorzaken oplopende kosten en vereisen derhalve hogere gemeentelijke bijdragen.
- Zoals eerder aangehaald de btw-invoering voor de Nedvang-stromen met terugwerkende kracht vanaf 2015 en de consequenties voor de gemeenten.
- de toenemende vervuiling binnen bepaalde gescheiden ingezamelde afvalstromen gaat leiden tot afkeur en dus hogere verwerkingskosten.

3.4. 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 getallen zijn opgenomen in de daarvoor bestemde tabellen in de Bijlagen.

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 %	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
< 130 %	63%	69%	61%	52%	45%	37%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 37 en 69 % (2022 – 2027) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhoog gestuwd door de gemeentelijke bijdragen.

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

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 Regeling van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit “groter dan 0” is dan ook te

Begroting 2024

beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 2.1.a) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits- ratio in %	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
> 15%	8%	11%	12%	12%	13%	13%

De beweging van deze ratio staat sterk onder invloed van de afloop van de desintegratievergoeding van Peel en Maas (uitgeput per 2023) om uit te komen op een niveau van 8% in 2022. Om te voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

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 %	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
> 0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Bij RD Maasland schommelt dit saldo rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten. Ook hiervoor geldt dat desintegratievergoeding invloed heeft op dit getal. Structurele ruimte is na het wegvallen van deze reserve niet aanwezig. Dit betekent dat elke incidentele afwijking direct invloed kan hebben op de bijdragen van de gemeenten.

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.

De EMU-saldi zien er als volgt voor RD Maasland uit:

EMU-saldo (x € 1.000)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-312	-1.325	573	725	552	752

Zichtbaar is dat het EMU-saldo een negatieve afloop kent. Ook voor dit kengetal geldt dat de voor 5 jaar ingerichte desintegratievergoeding van Peel en Maas (ter dekking van de achtergebleven vaste lasten) het bewuste saldo beïnvloedt. Voor de jaren 2024 t/m 2027 wordt voorzien dat de hoogte van de totale investeringen lager ligt dan de lopende afschrijvingen, hetgeen zich dan vertaalt in een positief saldo.

Investeringen (x € 1.000)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
	942	2.148	590	410	594	410

Investeringen zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekkpost. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2024 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. Er zou een minder wisselend beeld zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen. Voor de investeringen vanaf 2023 geldt dat er alleen reguliere vervangingsinvesteringen worden geraamd in voertuigen, containers en ICT.

3.5 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)	2022 Werkelijk	2023 Begroting	2024 Begroting	2025 Begroting MJ	2026 Begroting MJ	2027 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	9	21	11	11	12	12
Voertuigen						
-Vervanging	316	395	532	337	306	352
-Onderhoud	166	179	395	415	435	457
Milieupark						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	13	15	13	13	14	14

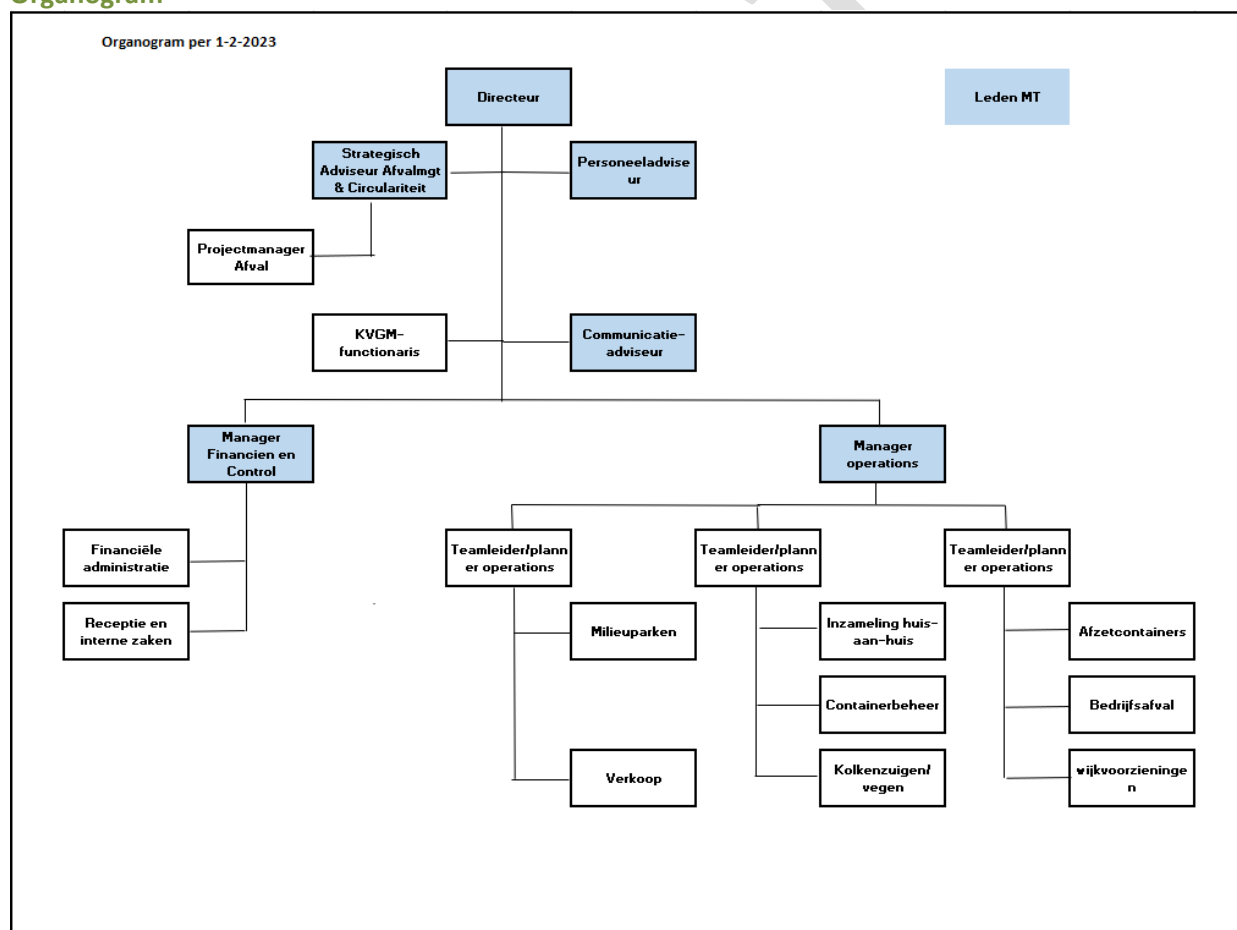
Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

3.6 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. Vanaf 2018 worden deze maatregelen nader onder de loep worden genomen. Deze inspanningen lopen permanent door.

3.7 Personeel & Organisatie

Organogram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de CAO WSGO. Vanaf 1 januari 2020 hebben ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven. De formele omvang van de kernorganisatie is gelijk gebleven. Het uitgangspunt is echter dat de kernorganisatie efficiënt opereert en een beperkte omvang behoudt. Indien dit vanuit vereiste functiescheiding mogelijk is, worden taken gecombineerd in een en dezelfde functie.

3.8 Verbonden Partijen

Voor de volgende 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

3.9 Rechtmatigheid

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

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

Vanaf 2023 zal de controlerend accountant niet meer een oordeel over de (financiële) rechtmatigheid in zijn controleverklaring opnemen. Overheidslichamen zijn in deze situatie zelf verantwoordelijk voor het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De controlerend accountant betreft dan de rechtmatigheidsverantwoording in zijn oordeel over de getrouwheid van de jaarstukken.

Het wetsvoorstel inzake de rechtmatigheidsverantwoording 2023 voor decentrale overheden is inmiddels door de Tweede en Eerste Kamer behandeld en goedgekeurd. De Wijzigingswet voor de rechtmatigheidsverantwoording treedt vanaf 2023 in werking. Ter voorbereiding hierop zal de Commissie BBV de definitieve Notitie Rechtmatigheidsverantwoording later in 2023 publiceren.

Niettemin is het van belang de financiële beleidsgrémia van RD Maasland tijdig op het ingenomen standpunt van rechtmatigheidsverklaring te laten aansluiten, alsmede het Algemeen bestuur van RDM in de gewijzigde rolverdeling en verantwoordelijkheden mee te nemen. Als gemeenschappelijke regeling is het belangrijk de beleidskaders tijdig vast te stellen, zodat een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring in 2023 een logisch gevolg is.

3.10 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele lasten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele baten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	0	0	0	0	0

In de ramingen vanaf 2023 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

3.11 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 uitgegaan 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 2024.

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.

bedragen x €	Baten 2024	Lasten 2024	Saldo 2024
Programma 1	2.805.806	6.481.855	-3.676.049
Programma 2	308.891	802.215	-493.323
Programma 3	1.379.000	1.038.808	340.192
Totaal P 1-2-3	4.493.697	8.322.878	-3.829.181
Overhead	0	2.140.776	-2.140.776
VPB	0	1.389	-1.389
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>4.493.697</i>	<i>10.465.043</i>	<i>-5.971.346</i>
Mutaties reserves	0	0	0
Dekking Peel en Maas desintegratie	0	0	0
Saldo na mutaties reserves	4.493.697	10.465.043	-5.971.346
Dekking gemeenten	5.971.346	0	5.971.346
(Geraamd) Resultaat	10.465.043	10.465.043	0

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2024 ruim € 2.140.000 bedragen, ofwel 20%. Volgens "de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording" d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan dat gemiddelde.

Als definitie voor Overhead wordt gehanteerd : 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 kantoorruimte van de huisvesting, receptie, catering, gebouwenbeheerders, voor zover niet behorend tot de uitvoerende diensten;
- Kaderstellenden, adviseurs, archiefmedewerkers;
- Managementondersteuning primair proces.

3.12 Doorschuif-btw

In 2003 zijn bij de invoering van het compensatiefonds onder meer de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld een keuze te maken tussen de kostenplus-regeling of de transparantiemethode. Gezamenlijk is in het voortraject in 2002 besloten voor deze laatste wijze te opteren waarbij de betreffende (inkoop)btw van RD Maasland derhalve wordt doorgeschoven naar de deelnemers. Onderstaande tabel geeft de raming van de doorschuif-btw voor het jaar 2023 & 2024 per gemeente. Opgemerkt wordt dat de btw van de verwerkingskosten voor het huishoudelijke rest en gft afval als ook de verwerkingskosten voor veegvuil en kolkslib rechtstreeks via facturen in rekening wordt gebracht bij de deelnemers en daarom niet zijn opgenomen in de onderstaande cijfers. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuif-btw. De fluctuatie als direct gevolg hiervan kan RD Maasland niet opvangen, immers de organisatie beschikt niet over middelen om hierin egaliserend te werken. Elke individuele gemeente zal derhalve intern maatregelen dienen te nemen om deze fluctuatie op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	2022	2023	2024
(x € 1.000)	Werkelijk	Raming	Raming
Gemeente Leudal	299	371	342
Gemeente Maasgouw	207	257	236
Gemeente Roerdalen	96	91	80
Gemeente Echt-Susteren	45	96	76
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	647	815	734

4. BIJLAGEN

- Bijlage 1 Meerjarenperspectief gemeentelijke bijdrage
- Bijlage 2 Diverse Kengetallen
- Bijlage 3 Staat van reserves en voorzieningen

CONCEPT

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

Exclusief DVO OG-VEGEN

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 1 incl.vpb lasten					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	14.826	16.000	14.913	14.913	14.913	14.913	1.967.442	2.358.381	2.390.495	2.485.996	2.585.524	2.689.033
Maasgouw	10.291	10.800	10.396	10.396	10.396	10.396	1.365.638	1.591.907	1.666.437	1.733.012	1.802.394	1.874.552
Roerdalen	9.222	9.300	9.242	9.242	9.242	9.242	759.355	869.555	959.770	998.113	1.038.073	1.079.632
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	356.616	374.335	387.402	402.879	419.008	435.783
TOTAAL	42.689	44.450	42.901	42.901	42.901	42.901	4.449.051	5.194.177	5.404.104	5.620.000	5.845.000	6.079.000

Gemeente	Gegarandeerde veeguren						Aandeel in €. Vegen Programma 2					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	2.146	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	278.214	271.705	271.815	283.030	294.545	306.061
Maasgouw	1.399	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	181.371	176.608	176.680	183.970	191.455	198.939
TOTAAL	3.545	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300	459.585	448.313	448.495	467.000	486.000	505.000

Gemeente	Geschatte aantal te ledigen kolken						Aandeel in €. Kolken Programma 2					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	29.957	14.850	29.957	29.957	29.957	29.957	61.948	38.951	67.633	70.056	72.903	75.751
Maasgouw	22.640	22.450	22.640	22.640	22.640	22.640	46.817	58.886	51.114	52.944	55.097	57.249
TOTAAL	52.597	37.300	52.597	52.597	52.597	52.597	108.765	97.837	118.747	123.000	128.000	133.000

Gemeente	Geschatte aantal aansluitingen						Aandeel in €. Programma 3 minus vpb*					
	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Werkelijk 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	14.826	16.000	14.913	14.913	14.913	14.913	34.049	-103	0	0	0	0
Maasgouw	10.291	10.800	10.396	10.396	10.396	10.396	23.634	-70	0	0	0	0
Roerdalen	9.222	9.300	9.242	9.242	9.242	9.242	21.179	-60	0	0	0	0
TOTAAL	34.339	36.100	34.551	34.551	34.551	34.551	78.863	-233	0	0	0	0

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2024;
- de cijfers van 2022 en doorkijk 2023;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar vanaf 2025;

CONCEPT

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x €. 1.000			
		JAAR 2024	2025	2026	2027
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:				
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100% Alle			
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	4.955	4.777	4.546	4.376
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	1.000	1.000	750	750
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	1.000
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	0	0	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	0	0	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	250	500	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	117	356	412	987
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	250	250	250	250
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	10.465	10.883	11.319	11.771
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	: (A/B) x 100% 2024	2025	2026	2027
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	Alle programma's samen			
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.038	1.038	1.038	1.038
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	8.553	8.531	8.249	8.286

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	: $((B-A) + (D-C)) / E \times 100\%$	2024	2025	2026	2027
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	Alle programma's samen				
A	Structurele lasten = het geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	10.465	10.883	11.319	11.771	
B	Structurele baten = het geraamde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	10.465	10.883	11.319	11.771	
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0	
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0	
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	10.465	10.883	11.319	11.771	

Renterisico 2024 tm 2027		Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000	Bedrag x €1.000
		2024	2025	2026	2027
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	106	95	94	98
2/	Betaalde aflossingen	657	618	588	649
3/	Renterisico (1+ 2)	763	713	682	747
4/	Begrotingstotaal jaar	10.465	10.883	11.319	11.771
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20	20	20	20
5/ b	Regeling				
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20	0,20	0,20	0,20
	Toets risiconorm	2.093	2.177	2.264	2.354
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.330	1.464	1.582	1.607

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		2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Jaarcijfers	Raming	Raming	Raming	Raming	Raming
		x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-249	0	0	0	0
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	781	807	949	921	932
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	98	21	219	219	219
4.	-/-	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	942	2.148	590	410	594
5.	+/+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4					
6.	+/+	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:					
		Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord					
7.	-/-	Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)					
8.	+/+	Baten bouwgrondexploitatie:					
		Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord					
9.	-/-	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze met derden betreffen	0	5	5	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.		Verkoopen van effecten:					
a		Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee	nee	nee
b	-/-	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop					
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-312	-1.325	573	725	552	752

Bovenstaande berekening is o.a. gebaseerd op de geprognostiseerde balans zoals opgenomen in paragraaf 2.7.

Kasgeldlimiet realisatie 2022 en begroting 2024 tm 2027		Bedragen x €1.000				
		2022	2024	2025	2026	2027
1.Omvang begroting		10.356	10.465	10.883	11.319	11.771
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%					
In bedragen		849	858	892	928	965
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.213	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.837	250	500	500	500
Toets kasgeld limiet						
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.624	750	500	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.473	108	392	678	715
Opstelling per kwartaal						
1e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.004	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.648	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-644	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.493	1.358	1.392	1.428	1.465
2e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.265	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.144	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-879	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.728	1.358	1.392	1.428	1.465
3e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.486	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.806	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-320	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.169	1.358	1.392	1.428	1.465
4e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.277	1.000	1.000	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		3.044	250	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.767	750	500	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.616	108	392	678	715

BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve / voorziening (x € 1.000)	Mini- mum	Maxi- mum	Boek waarde 01-01-2024 **	Mutaties 2024		Boek waarde 31-12-2024	Mutaties 2025		Boek waarde 31-12-2025	Mutaties 2026		Boek waarde 31-12-2026	Mutaties 2027		Boek waarde 31-12- 2027
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	240	490	385			385			385			385			385
Alg. Reserve Zakelijk (P3)		500	254			254			254			254			254
Tot. Algemene Reserve		955	639			639			639			639			639
Vrijv Kap.last Mini's		352	214			214			214			214			214
Vrijv Kap.last Wagen		143	110			110			110			110			110
Eig Risico WIA		75	75			75			75			75			75
Tot. Bestem. Reserve			399			399			399			399			399
Voorz. Cafetaria			226	200	0	426	200	0	626	200	0	826	200	0	1.026
Voorz. Gebouw			85	18	18	85	18	63	40	18	18	40	18	11	47
Voorz. MP Mbr.			50			50			50			50			50
Voorz. Dub.Deb.			0			0			0			0			0
Tot. Voorzieningen			361	218	18	560	218	63	715	218	18	915	218	11	1.123
TOTAAL RES.&VOORZ.			1.399	218	18	1.598	218	63	1.753	218	18	1.953	218	11	2.161

* Uitgangspunt jaarrekening 31-12-2022 en de daarop volgende goedgekeurde begrotingen voor 2023, exclusief bestemming van het resultaat uit 2022.