

VOLGNUMMER
48-2014

DATUM
17 april 2014

TEAM
Bedrijfsbureau V&L

CORRESPONDENTIENUMMER
48-2014

BIJLAGEN
- rekening 2013 RUD

RAADSCOMMISSIE
Algemene Zaken & Middelen

ONDERWERP RAADSVORSTEL
Rekening 2013 RUD

STELLER
Hendriks/350 5088
leon.hendriks@maastricht.nl

AAN DE GEMEENTERAAD,

1. Samenvatting

Op 1 januari 2013 is formeel de gemeenschappelijke regeling RUD Zuid Limburg opgericht. Hierin nemen deel de 18 Zuid-Limburgse gemeenten en de provincie Limburg. Vanaf 1 juli 2013 is de RUD ZL operationeel. Conform de gemeenschappelijke regeling wordt thans de rekening 2013 voorgelegd aan de diverse raden..

2. Beslispunten

1. In te stemmen met de rekening 2013 en het positief resultaat ad. € 258.711 te storten in de algemene reserve van de RUD Zuid Limburg.

2.

3. Aanleiding

Op 1 januari 2013 is formeel de gemeenschappelijke regeling RUD Zuid Limburg opgericht. Hierin nemen deel de 18 Zuid-Limburgse gemeenten en de provincie Limburg. Vanaf 1 juli 2013 is de RUD ZL operationeel. Conform de gemeenschappelijke regeling wordt thans de rekening 2013 voorgelegd aan de diverse raden. Dit is de eerste rekening van de RUD Zuid Limburg.

4. Relatie met bestaand beleid

Niet van toepassing.

5. Gewenst beleid en mogelijke opties

Niet van toepassing.

6. Duurzaamheid en gezondheid

Niet van toepassing.

Raadsvoorstel



7. Personeel

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

8. Informatie en automatisering

De RUD ZL is gehuisvest in het provinciehuis en zal gaan werken met de ict - pakketten van de provincie. Op dit moment zijn er geen automatische koppelingen met de systemen van de gemeente Maastricht en de provincie. Tot dat dit tot stand is gebracht zullen medewerkers ook gebruik maken van de ict van de gemeente. Begin 2015 zal de gemeente Maastricht een nieuw vergunningensysteem in gebruik nemen, waarbij we ervan uit gaan dat er dan een koppeling aanwezig zal zijn.

9. (Duurzame) aanbestedingen

Niet van toepassing.

10. IBOR beheersparagraaf

Niet van toepassing.

11. Financiën

Het financieel resultaat van de RUD Zuid Limburg over 2013 is positief. Op de reguliere bedrijfsvoering is het resultaat € 258.711. Het positief overschot wordt conform de GR gestort in de algemene Reserve. Deze mag maximaal 10% bedragen van de omzet (ca. € 800.000). Aangezien de RUD ZL nog helemaal geen reserves heeft stelt de RUD ZL om het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Het positief resultaat 2013 wordt veroorzaakt door:

- Onderuitputting personele kosten 102K. Doordat het personeel van de RUD ZL nog gedetacheerd is zijn er nauwelijks additionele werkgeverskosten voor de RUD ZL.
- Onderuitputting overige goederen en diensten 134K. Doordat feitelijke start pas medio juli 2013 plaatsvond zijn er minder kosten gemaakt voor bureaunkosten en verzekeringen e.d.
- Extra inkomsten 31K, door overheveling van budgetten van kleinere gemeenten ipv personeel.

12. Voorstel

In te stemmen met de rekening 2013 en het positief resultaat ad. € 258.711 te storten in de algemene reserve van de RUD Zuid Limburg.



VOLGNUMMER
48-2014

13. Vervolg / Planning

Alle 19 deelnemers zullen in mei 2014 hun zienswijzen kenbaar maken aan de RUD ZL, waarna het AB van de RUDZL de rekening 2013 zal vaststellen

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

P.J. Buijtels.

De Burgemeester,

O. Hoes.

Raadsvoorstel



BIJLAGE

I

VOLGNUMMER
48-2014

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 22 april 2014,
team Bedrijfsbureau , no.2014-16792;

gehoord de commissie Algemene Zaken en Middelen;

BESLUIT:

In te stemmen met de rekening 2013 en het positief resultaat ad. € 258.711 te storten in de
algemene reserve van de RUD Zuid Limburg.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 27
mei 2014

De Griffier,

De Voorzitter,

Raadsbesluit



Jaarrekening 2013

1
2

Vast te stellen in het algemeen bestuur van 30 juni 2014

Inhoud

Inleiding

1. Paragrafen

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

2. Jaarrekening

- 2.1 Balans per 31 december 2013
- 2.2 Toelichting op de balans
- 2.3 Exploitatierekening 2013
- 2.4 Toelichting op de exploitatierekening 2013
- 2.5 Gegevens in kader Wnt

Bijlagen:

- Ondertekening
- Risico-inventarisatie
- Controleverklaring

Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag van de RUD Zuid-Limburg over 2013.

Het eerste halfjaar van 2013 heeft vooral in het teken gestaan van de ontwikkeling van de RUD Zuid-Limburg naar een operationele start. Vanaf 1 juli 2013 is de RUD Zuid-Limburg daadwerkelijk gestart en in de loop van de periode 1 juli tot en met 31 december zijn de medewerkers, allen op detacheringsbasis, ingestroomd. Als laatste de medewerkers afkomstig van de IMD namens de gemeenten Beek, Nuth en Stein, deze zijn vanaf januari 2014 gedetacheerd in de RUD Zuid-Limburg.

Het financieel resultaat van de RUD Zuid-Limburg over 2013 is positief. Op de reguliere bedrijfsvoering is het resultaat € 258.711. Het ontwikkelbudget van de organisatie dat door de deelnemers is gestort in de opstartbegroting is in 2013 nog niet geheel aangewend.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening, conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving, en overhandigt deze voor controle aan de accountant. Het dagelijks bestuur overhandigt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant uiterlijk voor 1 juni aan het algemeen bestuur, de raden en provinciale staten. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt direct door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.

1. Paragrafen

1.1 Lokale heffingen

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

1.2 Weerstandsvermogen

Elke gemeenschappelijke regeling is verplicht in de begroting en in de jaarstukken de risico's te vermelden die de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling kunnen beïnvloeden. Bij het opstellen van de begroting en de jaarstukken moet met deze voorzienbare en kwantificeerbare risico's rekening worden gehouden.

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten is aangegeven dat de risicoparagraaf dient te worden uitgebreid tot een weerstandsvermogenparagraaf. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit gaat over de dekkingsmiddelen en -mogelijkheden waarover de dienst kan beschikken om niet begrote, onvoorziene kosten (risico's) af te dekken. De weerstandscapaciteit dient in redelijke verhouding te staan tot de risico's waarvoor geen voorziening is gevormd.

In de Gemeenschappelijke Regeling is voorzien in een artikel dat weerstandsvermogen wordt opgebouwd uit de positieve resultaten van de RUD Zuid-Limburg. Aangezien 2013 het eerste jaar was van het bestaan van de RUD Zuid-Limburg is er nog geen weerstandscapaciteit opgebouwd. Een inventarisatie van de aanwezige risico's met de kansen dat deze zich zullen voordoen en de financiële impact heeft plaatsgevonden. Het resultaat van deze inventarisatie is als bijlage gevoegd bij deze jaarrekening.

Het totaal van de risico's die uit deze eerste inventarisatie voortkomt bedraagt € 460.152. Jaarlijks, bij het opmaken van de jaarrekening zal er een actualisering plaatsvinden van de risico's.

Algemene reserve

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

Het jaar 2013 wordt met een positief resultaat afgesloten. In de GR is opgenomen dat een weerstandsvermogen kan worden gevormd van maximaal 10% van de jaaromzet. Aangezien de RUD nog helemaal geen reserves heeft stelt de RUD Zuid-Limburg voor het gehele exploitatieresultaat van 2013 toe te voegen aan de algemene reserve.

Ontwikkelingen

De RUD Zuid-Limburg is nog volop in ontwikkeling op alle gebieden. Deze ontwikkelingen zijn opgenomen in de onlangs aangeboden begrotingen 2014 en 2015. Het betreft onder andere het inrichten van een kwaliteitssysteem om te voldoen aan de vanaf 1 januari 2015 geldende kwaliteitscriteria 2.1, de ontwikkelingen betreffende arbeidsvoorwaarden en successievelijke plaatsing van medewerkers in de RUD Zuid-Limburg. Daarnaast zijn er ontwikkelingen op het gebied van wettelijk verplichte informatie-uitwisseling via het landelijke systeem Inspectieweb. Dit vereist aanpassingen in de ICT. Voorgesteld wordt om deze ontwikkelingen te financieren uit het restant van de opstartbegroting.

Inhuur van personeel

Er is in 2013 sprake geweest van inhuur van personeel aangezien niet alle deelnemers hebben gekozen voor detachering.

1.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Per 31 december 2013 had de RUD Zuid-Limburg nog geen kapitaalgoederen in bezit derhalve was onderhoud nog niet aan de orde. De apparatuur bestemd voor de uitvoering van specialistische taken is nog in bezit van de deelnemers die de specialisten geleverd hebben die deze apparatuur gebruiken. De RUD Zuid-Limburg kan deze alleen overnemen en onderhouden als de binnen de onderscheiden partners aanwezige budgetten worden overgeheveld naar de RUD. In de aangeboden begrotingen is hierin nog niet voorzien, behoudens wagenpark.

1.4 Financiering

Algemeen

Gegeven de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO), die in januari 2001 in werking is getreden, is elke gemeente, provincie of gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven over de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente en risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid over treasury. De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader, zoals gesteld door de Wet FIDO.

In 2013 is de financieringssysteematiek als volgt geweest: Alle deelnemers in de RUD Zuid-Limburg, ontvangen voorschotnota's op basis van de vastgestelde begroting. Deze voorschotnota's zijn ook alle voldaan door de deelnemers.

Rentevisie

De RUD Zuid-Limburg heeft geen leningen lopen.

Koers- en valutarisico

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

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

Rente- en risiconorm

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

Liquiditeitenplanning

Gelet op het feit dat alle inkomsten en uitgaven via een tussenrekening bij de Provincie Limburg zijn afgewikkeld is en gebruik gemaakt heeft van de bankrekening van deze is er in 2013 geen liquiditeitenplanning opgesteld.

Financieringsrisico's

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

Kasgeldlimiet

Ook hier geldt dat deze niet aan de orde was in 2013 aangezien de RUD Zuid-Limburg alles via de bankrekening van de Provincie Limburg heeft afgehandeld.

1.5 Verbonden partijen

De RUD Zuid-Limburg heeft geen verbonden partijen.

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2013

(in euro's)	31 december 2013
Activa	
vaste activa	
materiele vaste activa met economisch nut	€ -
immateriele vaste activa met economisch nut	€ -
Totaal vaste activa	€ -
vlottende activa	
vorderingen op openbare lichamen	€ 278.324
debiteuren	€ -
overige vorderingen	€ -
overlopende activa	€ 8.023
Totaal vlottende activa	€ 286.347
Liquide middelen	
bank	€ 470.672
Totaal liquide middelen	€ 470.672
Totaal activa	€ 757.019
Passiva	
vaste passiva	
eigen vermogen	€ -
algemene reserve	€ -
exploitatie resultaat 2013	€ 258.711
resultaat opstartbegroting	€ 410.903
voorzieningen	€ -
Totaal vaste passiva	€ 669.614
vlottende passiva	
netto vlottende schulden (looptijd < 1 jaar)	€ -
Crediteuren	€ -
Overige schulden	€ -
Overlopende passiva	€ 87.405
Totaal vlottende passiva	€ 87.405
Totaal passiva	€ 757.019

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de financiële verordening en de nota planning en control. De jaarrekening 2013 is de eerste jaarrekening van de RUD Zuid-Limburg. Vandaar dat er geen vergelijkende cijfers zijn opgenomen.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de, op de economische levensduur gebaseerde afschrijvingen, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Immateriële vaste activa

De afschrijvingskosten worden lineair ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht op basis van de economische gebruiksduur van het immaterieel actief.

Viottende activa

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

Viottende passiva

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

Eigen Vermogen

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

Voorzieningen

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.2 Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2013 geen materiële vaste activa in bezit.

Immateriële vaste activa

De RUD Zuid-Limburg had per 31 december 2013 geen immateriële vaste activa in bezit.

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft een vordering op de Provincie Limburg. De Provincie Limburg heeft in 2013 de administratie voor de RUD Zuid-Limburg gevoerd op een tussenrekening. Deze tussenrekening dient nog afgewikkeld te worden. Het genoemde bedrag betreft het saldo dat bij het opmaken van deze jaarrekening nog open staat.

Debiteuren

Alle debiteurenposities zijn afgewikkeld. Er zijn in 2013 geen vorderingen, wegens oninbaarheid, afgeboekt.

Overige vorderingen

Er zijn eind 2013 geen overige vorderingen te vermelden.

Liquide middelen

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

(in euro's)	31-12-2013
Bank	470.672
Eindsaldo boekjaar:	470.672

Overlopende activa

Dit betreft uitgaven die in 2013 zijn gedaan, maar betrekking hebben op 2014.

(in euro's)	31-12-2013
verzekeringspremies	8.023
Eindsaldo boekjaar:	8.023

Passiva

(in euro's)	31-12-2013	Toevoeging 2013	Resultaat 2013
Algemene reserve	0	0	
Exploitatieresultaat 1) 2013			258.711
Resultaat opstartbegroting 2)			410.903
Eindsaldo boekjaar:			669.614

Hieronder worden toevoegingen aan de reserves voorgesteld. Deze moeten nog door het algemeen bestuur worden vastgesteld in juni. Daarna zullen deze mutaties conform besluit worden verwerkt in het boekjaar 2014.

1. Het exploitatieresultaat 2013 bedraagt € 258.711. De RUD Zuid-Limburg stelt voor dit exploitatieresultaat toe te voegen aan de algemene reserve ten behoeve van vorming van weerstandsvermogen.
2. Het restant van de opstartbegroting bedraagt € 410.903. Conform de ingediende begroting 2014 wordt voorgesteld dit restant te bestemmen voor de dekking van kwaliteitssysteem / PLAC/ Aanpassingen ICT.

Voorzieningen

De RUD Zuid-Limburg heeft eind 2013 geen voorzieningen.

Kortlopende schulden

De RUD Zuid-Limburg had geen kortlopende schulden per 31 december 2013.

Overlopende passiva

Dit verplichtingen die in 2013 zijn opgebouwd, waarvoor de RUD Zuid-Limburg in 2014 de factuur heeft ontvangen en de betaling heeft verricht.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De RUD Zuid-Limburg is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste.

Huurovereenkomst

Er is een huurovereenkomst aangegaan voor kantoorruimte en parkeerplaatsen met de provincie Limburg. Per 1 juli 2013 huurt de RUD Zuid-Limburg kantoorruimte bij de provincie Limburg. Het huurcontract van deze nieuwe ruimten loopt tot en met 1 januari 2019. De jaarlijkse huurverplichting (inclusief de servicekosten) is € 294.812. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd volgens de consumentenprijsindex (CPI), gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Niet uit de balans blijvende verplichtingen					
Contractpartij	Aard van het contract	Start Contract	Looptijd van het contract	Bedrag per jaar	Bedrag van het contract in totaal
Provincie Limburg	Huur kantoorruimte inclusief ICT voorzieningen	1 juli 2013	Tot 1 januari 2019	€ 294.812	€ 1.621.466
Provincie Limburg	Inhuur overhead dienstverlening	1 juli 2013	Tot 1 januari 2019		

2.3 Exploitatierekening 2013

Post	Begroting 2013	begroting herrekend naar halfjaar	Realisatie 2013
PERONEEL			
Salariskosten	€ 6.108.071	€ 351.021	
Vergunners 27,4 fte	€ 1.792.414	€ 0	€ 0
Handhavers 25,2 fte	€ 1.628.965	€ 0	€ 39.319
Juristen 8 fte	€ 556.623	€ 0	€ 19.330
Technisch adviseur 21,4 fte	€ 1.428.027	€ 0	€ 0
Ondersteunende functies in dienst 9,3 fte	€ 702.042	€ 351.021	€ 337.646
		€ 0	
Opleidingskosten 2%	€ 122.161	€ 0	€ 500
Algemene personeelskosten 3,5%	€ 213.782	€ 0	€ 7.337
OR	€ 20.500	€ 10.250	€ 1.512
Arbozorg	€ 15.525	€ 0	€ 0
Vertrouwenspersoon	€ 7.500	€ 3.750	€ 0
PERONEEL DERDEN			
Inhuur bij ziekte 2%	€ 122.161	€ 7.020	€ 0
Inhuur Overhead	€ 350.000	€ 175.000	€ 39.000
Postverwerking en archief provinciaal basistakenpakket	€ 259.147	€ 129.574	€ 64.787
bijdrage provincie basistakenpakket	€ 259.147	€ 129.574	€ 64.787
KAPITAALLASTEN ICT			
Rente	€ 12.500	€ 6.250	€ 0
Afschrijving	€ 50.000	€ 25.000	€ 0
INDIRECTE KOSTEN			
Huisvesting (pandgebonden)	€ 109.880	€ 54.940	
Huisvesting (dienstgebonden ex kantoorautomatisering)	€ 120.510	€ 60.255	
Decentrale werkplek	€ 33.382	€ 16.691	
Centrale infrastructuur en helpdesk e.d.	€ 221.965	€ 110.983	€ 178.276
korting provincie ict en huisvesting (1e 2 jr gratis verdeeld over 7 jr)	€ 190.925	€ 95.463	
licenties hrm, po, fin, tijd, manag, website	€ 23.000	€ 11.500	€ 3.251
overige ict (archivering, Spec.ict)	€ 55.000	€ 27.500	
Wagenpark (alle kosten incl brandstof en alle transportmiddelen)	€ 125.000	€ 62.500	
bijdrage provincie	€ 80.000	€ 40.000	
Diverse kosten		€ 0	
lidmaatschap omgevingsdienst	€ 10.000	€ 5.000	€ 5.000
adviescommissie RUD Zuid Limburg	€ 5.000	€ 2.500	€ 2.312
coördinatie DCRM (Dienst Centraal Milieubeheer Rijnmond)	€ 25.000	€ 12.500	
bankkosten	€ 5.000	€ 2.500	
verzekeringen	€ 11.000	€ 5.500	€ 8.023
porto / drukwerk (norm 400 p.p.)	€ 36.000	€ 18.000	€ 1.144
centrale milieuklachtentelefoon provinciedeel	€ 39.000	€ 19.500	
bijdrage provincie	€ 39.000	€ 19.500	
Telefonie e.d.	€ 75.000	€ 37.500	
Accountant	€ 15.000	€ 7.500	€ 2.764
Overige kosten	€ 10.000	€ 5.000	€ 1.215
ONVOORZIEN		€ 0	
Onvoorzien 5% (incl afronding)	€ 0	€ 0	
	€ 7.632.014	€ 883.198	€ 646.628
gefactureerd aan deelnemers			€ 674.563
restant			€ 27.934
verleende korting overhevelen naar opstart			€ 239.515
overhevelen restant budget OR naar 2014			€ 8.738
resultaat 2013 uit gewone bedrijfsvoering			€ 258.711
Voorstel resultaatbestemming:	resultaat volledig toevoegen aan weerstandsvermogen RUD		
	stand weerstandsvermogen daarmee 4% van de jaarbegroting. Maximaal volgens GR 10%		

Tabel: Resultaat uit gewone bedrijfsvoering

Opstartbegroting		Bedrijfsplan	Realisatie
<i>Projectorganisatie</i>			
kwartiermaker	6 mndn	€ 90.000	€ 28.974
projectcoördinator	10 mndn	€ 0	€ 0
oprichten GR	juridische ondersteuning	€ 10.000	€ 0
Externe inhuur	vrijspelen sleutelfiguren	€ 40.000	€ 56.688
Inhuur diversen		€ 40.000	€ 52.943
		€ 180.000	€ 138.604
<i>Arbeidsvoorwaarden</i>			
Ondersteuning P&O	plaatsingscommissie	€ 20.000	€ 38.189
Kosten bijzondere OR		€ 5.000	
Vertrouwenspersoon vakbond		€ 10.000	
Functiewaardering		€ 10.000	€ 9.035
		€ 45.000	€ 47.224
<i>Informatievoorziening</i>			
primair proces	licenties & SW	€ 50.000	€ 37.127
primair proces	configuraties	€ 240.000	
Overhead systemen	configuraties	€ 105.000	€ 42.150
Infrastructuur	Huur serverruimte	€ 35.000	
Overige projectkosten	Projectmanagement	€ 75.000	
		€ 505.000	€ 79.277
<i>Communicatie</i>			
Nieuwsbrieven		€ 2.500	€ 552
Integratie medewerkers / cultuuraspecten PM			€ 1.785
Ontwikkelen huisstijl		€ 5.000	€ 723
Opzetten intra/ internetsite		€ 5.000	€ 961
		€ 12.500	€ 4.021
<i>Overige kosten</i>			
Facilitaire aanloopkosten		€ 15.000	
Verhuizing archief exclusief overdracht digitale archieven		€ 15.000	
Inrichten managementrapportage en P&C cyclus		€ 15.000	
Huurkosten gedurende inrichting en verhuizing		€ 50.000	
Onvoorzien		€ 83.820	€ 1.776
		€ 178.820	€ 1.776
Totaal		€ 921.320	€ 270.903
Gefactureerd aan deelnemers			€ 781.321
Nog te ontvangen via provincie bijdrage transitiekosten ministerie			€ 140.000
Verleende korting op opstartbegroting aan deelnemers exploitatie			€ 239.515-
restant			€ 410.903
Voorgenomen bestemming restant in concept begroting 2014			
Kwaliteitssysteem			€ 180.000
ICT aansluiting inspectieview en aanpassing systemen daartoe			€ 160.000
Nog benodigd voor plaatsing medewerkers (met name kosten plaatsings- en bezwarencommissie)			€ 50.000
Kosten juridische ondersteuning dagelijks bestuur			€ 10.000
Restant onvoorzien			€ 10.903
			€ 410.903

Tabel: Overzicht opstartbegroting

Grondslagen voor de exploitatierekening

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

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

Exploitatieresultaat

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

De RUD Zuid-Limburg heeft nog geen algemene reserve die dient als buffer. In de GR is opgenomen dat de RUD Zuid-Limburg een weerstandsvermogen kan opbouwen van maximaal tien procent van de jaarbegroting. Mocht er na verrekening van een eventueel exploitatieresultaat met de algemene reserve nog een saldo resteren, dan wordt dit op grond van de gemeenschappelijke regeling naar rato van de stemverhouding, verrekend met de deelnemers. Dit jaar is er een positief exploitatieresultaat. De RUD Zuid-Limburg stelt voor om in het licht van de opgestelde risico-inventarisatie het exploitatieresultaat 2013 toe te voegen aan de algemene reserve ter versterking van het weerstandsvermogen.

Baten en lasten

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

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

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

2.4 Toelichting op de exploitatierekening 2014

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

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten

Personeelskosten

(in euro's)	Begroting 2013	Werkelijk 2013	Afwijking V/N
	547.041	444.643	102.398

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

Huren en pachten en overige dienstverlening Provincie

(in euro's)	Begroting 2013	Werkelijk 2013	Afwijking V/N
Huur Limburglaan 10 inclusief diensten	147.406	147.335	71

Dit is de huur van de vleugel in het Provinciehuis van de provincie Limburg aan de Limburglaan 10. De RUD Zuid-Limburg huurt een deel van de begane grond. De huurkosten zijn conform begroting.

Overige goederen en diensten

(in euro's)	Begroting 2013	Werkelijk 2013	Afwijking V/N
Overige goederen en diensten	157.500	23.709	133.791

Onder overige goederen en diensten wordt het merendeel van de materiële uitgaven verstaan die verband houden met de organisatie. Hierbij kan onder andere gedacht worden aan bureaunkosten en verzekeringen en het gebruikmaken van adviesbureaus et cetera.

Afschrijvingen

Er zijn nog geen investeringen gedaan door de RUD Zuid Limburg in materiële of immateriële kapitaalgoederen, derhalve waren in 2013 nog geen afschrijvingen aan de orde.

Toevoegingen aan reserves

Er hebben in 2013 geen toevoegingen aan reserves plaatsgevonden.

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de Baten

(in euro's)	Begroting 2013	Werkelijk 2013	Afwijking v/N
Bijdrage deelnemers	883.198	674.563	-208.635
Overheveling uit opstartbegroting		239.515	+239.515
Totaal per boekjaar:	883.198	914.078	30.880

Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

In 2012 zijn de werkelijke baten uit de bijdrage van de deelnemers lager dan de geraamde baten. Dit komt doordat er bij de start van de RUD Zuid-Limburg is afgesproken dat de deelnemers een gedeelte van de in het bedrijfsplan vastgestelde bijdrage aan de opstartbegroting als korting krijgen op de reguliere begroting. Deze korting is uit de opstartbegroting overgeheveld naar de exploitatiebegroting.

De bijdrage van de deelnemers wordt grotendeels bepaald door de realisatie van de uren. Er kan, naast de uren, ook sprake zijn van lasten die rechtstreeks voor rekening van één of meerdere deelnemers worden gemaakt.

De afwijking tussen de begroting en de werkelijkheid bedraagt € 30.880. Dit komt doordat enkele gemeenten niet gekozen hebben voor volledige detachering maar hun bijdrage geheel of gedeeltelijk voldoen in geld, hiervan worden inhuur betaald.

Overige inkomsten

De RUD Zuid-Limburg kende in 2013 geen andere inkomsten dan de bijdragen van de deelnemers

Onttrekkingen aan reserves

Onttrekkingen aan reserves waren in 2013 niet aan de orde.

2.5 Gegevens in kader Wnt

Volgt.

Bijlagen:

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de RUD
Zuid-Limburg op 30 juni 2014

De secretaris,

De voorzitter,

Bijlage: geïnventariseerde risico's

	Risico	Beheersingsmaatregelen	Weerstands- vermogen
a. Strategische risico's			
1	Bezuinigingen gemeentes	- In algemene zin zal dit risico moeten worden opgevangen door een aanpassing in de werkorganisatie (bezuiniging, ombuiging, nieuwe omzet) voor de daarop volgende begrotingsperiode. - Korte termijn frictiekosten kunnen worden opgevangen vanuit het weerstandsvermogen.	€ 30.000
2	Nagelaten c.q. stopgezette investeringen in mensen en middelen bij latende organisaties	'Foto' maken van elke medewerker ter beoordeling van opleidingen, competenties en vaardigheden. 'Bijspijkeren' van deficiënties komt voor rekening van de latende organisaties. - Budgetoverheveling voor middelen van latende organisaties naar RUD.	€ 200.000
3	Vergroten takenpakket/ meer werk RUD	Hier is in principe budget voor bij de latende organisaties aangezien deze de werkzaamheden momenteel zelf uitvoeren. Via begroting regelen of aanvullende offertes.	€ 20.000
4	Terugtrekken van deelnemer uit GR	Deze kosten zouden verhaald moeten worden op de terugtrekkende deelnemer conform artikel 33 van de gemeenschappelijke regeling RUD.	€ 1.500
5	Uitbreiding RUD	- Dit kan ondervangen worden met een entry-fee voor nieuwe leden. Het betreft frictiekosten. - Op termijn kan de toetreding leiden tot schaalvoordelen.	€ 10.000
6	Gecentraliseerd BRZO RUD	- De begroting zal aangepast moeten worden. - Er zal extra expertise beschikbaar moeten komen t.b.v. de aanpassingen die doorgevoerd moeten worden.	€ 7.500
7	Big eight	- De RUD zal een adviesrol moeten claimen in Big Eight 'schakeloverleg'. - Het DB zal een actieve rol moeten nemen bij bestuurlijk overleg.	€ 40.000
b. Informatierisico's			
1	Wob	De RUD zal zeer zorgvuldig moeten zijn in de informatie die zij verstrekt in het kader van een WOB verzoek. De procesbeschrijvingen en de uitvoering van het proces moeten kloppen.	€ 1.000
c. Imago/politieke risico's			
1	Niet voldoende herkenbaar zijn	De RUD dient aandacht te besteden aan haar communicatie om haar tot een vanzelfsprekende partner te maken op haar expertise gebied.	€ 8.000
2	Onvoldoende kwaliteit geleverde producten	De RUD werkt aan een kwaliteitssysteem om per 1 januari 2015 te voldoen aan de dan geldende wettelijke kwaliteitsnormen 2.1	€ 5.000
3	Onjuiste advisering en besluitvorming RUD	Zie hierboven onder kwaliteitssysteem. Belangrijk is met name de zorg voor het kapitaal van de RUD dat bestaat uit deskundige medewerkers. Strategische personeelsplanning, individuele begeleiding personeel en voldoende aandacht voor met name opleidingsplannen.	€ 5.000
4	Externe perceptie van verantwoordelijkheid bij toezicht-taken	Communicatie met deelnemers in de GR over de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van elkaar en de risico's en aansprakelijkheden die hieruit voortvloeien. Heldere communicatie naar derden over de (grenzen aan) taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de RUD.	€ 4.000
5	Aanpassing Wgr ontslag leden Dagelijks Bestuur	Communicatie met deelnemers in de GR over de verantwoordelijkheden, bevoegdheden en taken van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en de risico's en aansprakelijkheden die hieruit voortvloeien.	€ 1.000

	Risico	Beheersingsmaatregelen	Weerstands- vermogen
d. Materiële risico's			
1	Ongevallen activa	Zorgvuldige bewaring, transport, gebruik en administratie van kostbare apparatuur. Opstellen gebruikershandleidingen en toezicht op de toepassing hiervan. Nagaan of risico verzekeraar is.	€ 2.000
2	Schade aan activa als gevolg van agressie	Instructie medewerkers om te gaan met agressie de-escalerend te kunnen optreden en altijd de eigen veiligheid voorop te stellen.	€ 500
3	Diefstal van activa	Zorgvuldige bewaring, transport, gebruik en administratie van kostbare apparatuur. Opstellen gebruikershandleidingen en toezicht op de toepassing hiervan. Nagaan of risico verzekeraar is.	€ 500
e. Procedure risico's			
1	Wob verzoeken	De RUD zal zeer zorgvuldig moeten zijn in de termijnen die zij in acht neemt in het kader van een WOB verzoek. De procesbeschrijvingen en de uitvoering van het proces moeten kloppen.	€ 252
2	Procedure leidt tot duur juridisch advies	Kwaliteitssysteem, dat zorgvuldig werken bevordert en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	€ 500
3	Kostprijs versus verkooptarif	Werkprocessen zo efficiënt mogelijk vormgeven. Letten op personele omvang in relatie tot taakomvang. Werken met flexibele schil om piek en dalbezetting te optimaliseren.	€ 500
4	Niet naleven afspraken dienstverleningsovereenkomst	Afspraken over uit te voeren werkzaamheden duidelijk vast leggen en overeenstemming bereiken over werkprogramma. Via kwaliteitssysteem uitvoering borgen.	€ 4.000
5	Gedeelde procesverantwoordelijkheid	Heldere scheidslijnen proberen aan te brengen in de processen. Met name rond de knip waar verantwoordelijkheden overgaan tussen deelnemer (het bevoegd gezag) en RUD. Hierover goede afspraken maken en deze ook vastleggen.	€ 2.000
6	Registratie werk	Kwaliteitssysteem, dat zorgvuldig werken ook op vlak dossiervorming bevordert en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	€ 2.500
f. Aansprakelijkheidsrisico's			
1	Fouten in oude dossiers	Verantwoordelijkheid voor de overgedragen dossiers en dus ook voor eventuele fouten daarin berusten bij de organisatie waar de fouten gemaakt zijn. Eventuele schade daar verhalen.	€ 4.000
2	Optreden personeel	Belangrijk is met name de zorg voor het kapitaal van de RUD dat bestaat uit deskundige medewerkers. Strategische personeelsplanning, individuele begeleiding personeel en voldoende aandacht voor met name opleidingsplannen. Ook met betrekking tot communicatie en integriteit.	€ 500
3	Claims uit rechtsgedingen	Kwaliteitssysteem, dat zorgvuldig werken bevordert (waaronder een goede dossieropbouw) en waardoor fouten geminimaliseerd worden.	€ 500
g. Financiële risico's			
1	Taakstelling versus flexibiliteit RUD vorming	Tijdig de werkorganisatie aanpassen, strategische personeelsplanning, werken met flexibele schil. Realistische begroting opstellen. Indien er bijzondere omstandigheden zijn waardoor haalbaarheid in het gedrang komt tijdig via DB en AB communiceren.	€ 2.500
2	Ontwikkeling RUD in opstartfase	Geld dat over is uit de opstartfase bestemmen voor verdere ontwikkeling van de RUD. Hierover afspraken maken met het AB.	€ 20.000

	Risico	Beheersingsmaatregelen	Weerstands- vermogen
3	Werkprogramma's niet betrouwbaar	Met behulp van het systeem powerforms nog beter in beeld brengen hoe de verdeling van de inrichtingen is. Met behulp van zaakgericht tijdschrijven inzicht verhogen ter verbetering werkprogramma's.	€ 8.000
4	Omzetdoelstelling niet gehaald bij gelijkblijvende formatie, bijvoorbeeld inzake vergunningverleners.	Sommige onderdelen van de RUD taken zijn vraag bepaald en dus niet door de organisatie zelf te sturen. Strategische personeelsplanning, werken met flexibele schil, prioritering van taken toepassen.	€ 400
5	Kosten ontwikkeling ICT voorzieningen	Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen.	€ 25.000
6	Investeringskosten inzake apparatuur	In de huidige begroting nog geen dekking voor dit soort apparatuur. Met deelnemers die deze diensten afnemen afspraken maken om budgetten over te dragen.	€ 10.000
7	Uitdijende (vaste) kosten, waaronder licenties en abonnementen	Strategische ICT planning maken voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen. Aansluiten bij regionale aanbestedingen. Idem voor abonnementen.	€ 10.000
8	Indexering begroting politieke discussie	Zo efficiënt mogelijk werken. De deelnemers een realistische begroting laten vaststellen.	€ 80.000
9	Toename regeldruck vanuit de rijksoverheid	Veranderingen goed communiceren naar de deelnemers en verwerken in de begroting. Opnemen in strategische ICT planning voor komende 5 jaar, elk jaar actualiseren en actieplan voor komend jaar opstellen.	€ 8.000
h. Letsel en veiligheidsrisico's/ Arbo en arbeidsrisico's			
1	Risicodrager arbeidsongeschiktheid (WIA)	Goede ziekteverzuimbegeleiding. Bepalen hoe de werknemer kan blijven functioneren binnen de organisatie. Eventueel verzekering (stop loss) .	€ 20.000
2	Letselschade door veldwerk	Instructie personeel, ter beschikking stellen veiligheidsmiddelen voor persoonlijke bescherming. Verzekeren.	€ 1.000
3	Aansprakelijkheidsrisico werkgeversaansprakelijkheid	Personeel goed instrueren. Jaarlijks verzekerde risico's beoordelen en aanpassen aan hetgeen in de markt gebruikelijk is.	€ 5.000
i. Personeelsrisico's			
1	Ziekteverzuim en doorbetaling loonkosten	Door betrokkenheid personeel zorgen voor laag ziekteverzuim. Door middel van goede ziekteverzuimbegeleiding ziekteproces zo mogelijk beperken en re-integratie bevorderen. Opvangen middels inhuur als andere mogelijkheden zijn uitgeput.	€ 2.500
2	Bijscholing medewerkers	- Strategisch opleidingsplan maken voor de RUD als geheel afgeleid uit persoonlijke ontwikkelplannen - Op basis van strategisch opleidingsplan nagaan hoe opleidingen zo voordelig mogelijk gerealiseerd kunnen worden (bijvoorbeeld middels in huis trainingen)	€ 4.000
3	Kennisverlies als gevolg van uitstroom van medewerkers	Middels strategische personeelsplanning zoveel mogelijk vooruitkijken naar natuurlijke uitstroom en opvolgers klaarstomen via persoonlijk ontwikkelplan. Hierdoor verminderen kennis uitstroom. Bij jonge medewerkers is dit moeilijker te voorzien. Middels goed personeelsbeleid mensen binden aan de organisatie.	€ 4.000
4	Vervangbaarheid medewerkers	zie vorige	€ 4.000

Controleverklaring