

Jaarrekening 2014

Inhoud

Inleiding

1. Paragrafen

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

2. Jaarrekening

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

Bijlagen:

Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling
Controleverklaring
Specificatie baten en lasten

Voorwoord

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

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

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

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

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

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



Inleiding

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

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

Met daarin de volgende elementen van belang:

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

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

In de afzonderlijke onderdelen wordt een en ander nader toegelicht.

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

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

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

1. Paragrafen

1.1 Lokale heffingen

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

1.2 Weerstandsvermogen

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

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

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

Algemene reserve

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

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

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

Ontwikkelingen

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

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

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

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

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

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

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

Inhuur van personeel

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

1.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

1.4 Financiering

Algemeen

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

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

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

Rentevisie

De RUD Zuid-Limburg heeft geen leningen lopen.

Koers- en valutarisico

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

Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valuta's, 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.

Liquiditeitsplanning

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

Financieringsrisico's

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

Kasgeldlimiet

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

1.5 Bedrijfsvoering

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

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

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

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

1.6 Verbonden partijen

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

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

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2014

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording

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

Vlottende activa

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

Vlottende passiva

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

provincies en gemeenten.

Eigen Vermogen

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

2.2 Toelichting op de balans

Activa

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa

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

Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

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

Overlopende activa

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

Overige vorderingen

Er zijn eind 2014 geen overige vorderingen te vermelden.

Liquide middelen

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

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

Overlopende activa

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

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

Passiva

Vaste Passiva

Eigen Vermogen

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

Overzicht eigen vermogen

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

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

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

Kortlopende schulden

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

Overlopende passiva

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Huurovereenkomst

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

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

2.3 Overzicht van Baten en Lasten 2014

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

Grondslagen voor de exploitatierekening

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

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

Exploitatieresultaat

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

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

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

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

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

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

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

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

Baten en lasten

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

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

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

2.4 Toelichting op de exploitatierekening 2014

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

Overzicht incidentele Baten en Lasten

In de resultatenrekening is begrepen aan incidentele baten en lasten:

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

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de lasten

Personeelskosten

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

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

Overige personele kosten

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

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

Inhuur dienstverlening

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

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

Indirecte kosten

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

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

kwaliteitssysteem

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

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

Afschrijvingen

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

Mutaties reserves .

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

Toelichtingen met betrekking tot de verschillen ten aanzien van de Baten

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

Baten: verschil tussen raming en werkelijkheid

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

Overige inkomsten

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

Onttrekkingen aan reserves

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

1.5 Gegevens in kader Wnt

Sinds 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd.

Voor het jaar 2014 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op € 230.474. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen.

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

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

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

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

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

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

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

Ondertekening

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

De secretaris,

De voorzitter,

Bijlagen:

Bijlage 1

Voorstel tot resultaatbestemming en resultaatverdeling

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

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

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

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

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 3 specificatie baten en lasten

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

