



Jaarstukken 2025

Maart 2026

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland.....	3
Bericht van het dagelijks bestuur	4
Kerngegevens.....	9
Jaarverslag.....	11
1. Programmarekening	12
1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval	12
1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte.....	19
1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	21
1.4. Algemene dekkingsmiddelen	24
1.5. Onvoorzien / Algemene reserve.....	24
1.6. Bijdrage Gemeenten 2025.....	25
2. Financiële Besturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	26
2.1. Weerstandsvermogen: verhouding financiële risico's en weerstandscapaciteit (reserves) 27	
2.2. Financiële Kengetallen.....	29
2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen	32
2.4. Financiering	33
2.5. Risicobeheersing.....	34
2.6. Administratieve Organisatie/ Interne Beheersing (AO/IB).....	34
2.7. Personeel & Organisatie.....	35
2.8. Verbonden Partijen	37
2.9. Rechtmatigheid	37
3. Jaarrekening	38
3.1. Balans per 31 december	38
3.2. Programmarekening 2025.....	40
3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	42
3.4. Toelichting op de balans (bedragen x € 1.000)	46
3.5. Toelichting op de programmarekening	56
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) .	60
3.7. Rechtmatigheidsverantwoording	63
3.8. Controleverklaring.....	64
3.9. Bijlagen	66

Gemeenschappelijke regeling RD Maasland

Deelnemende gemeenten

Leudal
Maasgouw
Roerdalen
Echt-Susteren
Horst aan de Maas
Beesel

Algemeen Bestuur

Namens de gemeente Leudal:

Dhr. H.H.J.M. Van Helden, wethouder (vanaf 13 juli 2022)
Dhr. P. Houben, wethouder (vanaf 01 oktober 2024)

Namens de gemeente Maasgouw:

Dhr. T.J. Blomen, wethouder (vanaf 13 juli 2022)
Dhr. R. Cretskens, wethouder (vanaf 10 juli 2024)

Namens de gemeente Roerdalen:

Dhr. A.C.A.G Smits, wethouder (vanaf 01 juli 2018)
Dhr. R.H.G. Slangen, wethouder (vanaf 8 november 2023)

Namens de gemeente Echt-Susteren:

Dhr. H.E.J.M. Meuwissen, wethouder (vanaf 01 juli 2018)

Namens de gemeente Horst aan de Maas:

Dhr. R.M.J. Martens, wethouder (vanaf 1 maart 2025)
Dhr. H.J.A.C. Beurskens, wethouder (vanaf 19 maart 2025)

Namens de gemeente Beesel:

Dhr. M.H.J. Roelofs, wethouder (vanaf 1 maart 2025)

Dagelijks Bestuur

Dhr. T.J. Blomen, voorzitter
Dhr. A.C.A.G. Smits, vicevoorzitter
Dhr. H.H.J.M. van Helden
Dhr. J.M.A.R. van der Broek, secretaris
Dhr. R.M.J. Martens
Dhr. M.H.J. Roelofs

Directie RD Maasland

Dhr. J.M.A.R. van der Broek

Bericht van het dagelijks bestuur

Bericht van het Dagelijks Bestuur

Aan het Algemeen Bestuur en gemeenteraden

Zoals u al meer dan 60 jaar van uw RD Maasland mag verwachten, bieden wij u de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) aan van het voorgaande jaar. Ook 2025 was een zeer bewogen jaar, met heel veel uitdagingen en een voorzetting van de ingezette transitie voor de RD Maasland organisatie (RDM). Het jaar waarin uw bedrijf veel operationele uitdagingen kende, rondom de zeer gewenste toetreding van de twee nieuwe gemeentes Beesel en Horst aan de Maas. Een groei van ca. 70 % qua huisaansluitingen kan alleen maar worden gerealiseerd met een collectief gedragen bedrijf. De jaarrekening is gecontroleerd door KSG accountants & belastingadviseurs; de controleverklaring van de accountant is in voorliggende stukken integraal opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur vergaderde in 2025 vijf keer gezamenlijk met de directie. In deze vergaderingen zijn onder andere de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

1. Vermarkten van de commerciële activiteiten van RD Maasland

Zoals blijkt uit de jaarrekeningen van afgelopen jaren staan de commerciële activiteiten van RD Maasland (programma 3) onder druk qua financieel rendement. Daarnaast is de concurrentie van de marktpartijen dusdanig groot geworden, dat wij hierin niet kunnen én willen volgen. Het kleine voordeel van deze commerciële activiteiten in het verleden op de exploitatie, valt helemaal weg in het heden. Daarnaast zijn de technische en organisatorische impact op onze primaire taak dusdanig groot, dat wij hierin alle opties onderzocht hebben en vervolgens keuzes hebben gemaakt eind 2025. Deze voorziet in het in de markt zetten van de bedrijfsmatige afvalinzamelingsactiviteit en daarmee tevens de afbouw intern – welke betrekking heeft op deze activiteit – te herpositioneren of anderszins dienstbaar te maken aan onze organisatie. De verkoopopbrengst is voldoende om en zal derhalve worden aangewend voor de ontvlechting en afbouw van deze activiteiten binnen onze organisatie. De ontvlechting zal niet leiden tot gedwongen ontslag van personeel en dit vinden wij ook vanuit goedwerkgeverschap een vanzelfsprekende zaak.

2. Uitbreiding van RD Maasland

Dankzij diverse aangereikte denklijnen vanuit de bij RDM aangesloten gemeenten, heeft zich een trend aangekondigd van het meer in regie geven van BOR-taken bij uw gemeenschappelijke regeling. Gedurende 2025 zijn in deze markt additionele werkpakketten verkend en is er nadrukkelijk gekozen om het 'beste uit twee werelden' te verenigen én eventueel in 2026 als pilot te verkennen. Daarbij gaat het om materieel en arbeid vanuit marktpartijen enerzijds en data, lokale kennis en bestaand wagenpark vanuit RDM in gezamenlijkheid te laten functioneren. Met andere woorden: RDM neemt regie en is aanspreekpunt voor beoogde extra taken en doet deze in operationele zin uitvoeren met ervaren, gespecialiseerde partners. Hierdoor wordt nagestreefd de publieke en private krachten te bundelen in het belang van de bij ons aangesloten gemeenten.

Nadrukkelijk wil het bestuur ook de toetreding van Beesel en Horst aan de Maas benoemen in dit verslag. Het operationeel uitrollen van de activiteiten van RDM in deze gemeenten is succesvol verlopen. Wij danken alle betrokken partijen en in het bijzonder onze chauffeurs in deze gemeenten. RDM hoopt dat dit laat zien, dat onze organisatie dergelijke grote transities ook aan kan en dat dit een extra impuls mag zijn voor andere gemeenten om RDM als partner te omarmen.

3. Het in gezamenlijkheid opstarten van een Circulair Ambachtscentrum

Gezien de nadrukkelijke wens op nationaal, regionaal en lokaal niveau, is er in 2025 heel veel energie gestoken in een uniek project voor Midden-Limburg: een Circulair Ambacht Centrum (CAC). In nauw overleg met de gemeente Roermond en de aangesloten gemeenten van RDM is ambtelijk en bestuurlijk veel tijd en expertise beschikbaar gesteld voor deze unieke kans. Zoals inmiddels publiekelijk kenbaar gemaakt, is reeds een beoogde locatie geormerkt welke geschikt zal zijn voor de gemeenten Roerdalen, Roermond, Echt-Susteren en Maasgouw. RDM bedankt alle betrokken partijen voor de goede samenwerking, het onderling vertrouwen en de bestuurlijke ambitie om dit project tot een goed en succesvol einde te brengen.

4. Inzet van AI ten dienste van overheidstaken

Binnen de bij punt 2 aangehaalde uitbreidingskansen BOR-taken, is ook de inzet van kunstmatige intelligentie (AI) een nieuwe denkklijn binnen RDM. In samenwerking met de gemeente Leudal en marktpartijen is gezocht naar een mogelijkheid om de onkruiddruk op de trottoirs te meten vanuit de vrachtwagens van RDM. Omdat deze ontwikkeling landelijk nog in de kinderschoenen staat, maar de meerwaarde al snel het onderzoeken waard bleek, zijn als proef twee scan-camera's voor onze vrachtwagens aangekocht. Eind 2025 is er een proefopstelling geweest en is al geëxperimenteerd met bovengenoemde AI-tools. Daarbij is de denkklijn: hoe kunnen we de 'gemaakte kilometers' van de RDM-voertuigen nog meer 'publiekelijk rendement' laten genereren? Wetende dat onze wagens de aangesloten gemeenten dagelijks doorkruizen, zouden deze – met in achtneming van privacywetgeving – ook informatie kunnen genereren voor ook ander publieke taken; zoals het thema: onkruid op verhardingen. Daarmee hoopt RDM haar meerwaarde te positioneren als bedrijf dat de publieke zaak wil dienen, ook ten dienste van andere dossiers (waar mogelijk).

5. Samenwerking tav Regio Deal Midden-Limburg

Zoals reeds meerdere malen gemeld, heeft RDM een thematische keuze gemaakt in haar strategische positionering enerzijds en vanuit kostenaspect anderzijds. De steeds duurder wordende verwerkingskosten voor de grondstofstroom organisch materiaal, heeft enkele jaren geleden een climax gekend met de prijsstijging van de verwerking van GFT. Hetgeen een bestuurlijke reactie heeft opgeleverd o.a. binnen Afval Samenwerking Limburg (ASL) om te bezien of de totale stroom organisch materiaal niet op een andere, goedkopere én efficiëntere manier kan worden hergebruikt. Deze zoektocht heeft RDM destijds omarmd en is daarmee aan de slag gegaan, in samenwerking met de Provincie Limburg en het Waterschap. Voor dit traject heeft de provincie de aanwezige expertise binnen RDM, via een detachering geactiveerd voor haar provinciaal project. Daarnaast is in 2025 vanuit de Regio Deal samenwerking een verzoek gedaan om te onderzoeken in hoeverre bovengenoemde expertise beschikbaar gesteld kan worden voor een grondstoftransitie in Midden-Limburg ten dienste van de van nature aanwezige droge zandgronden. Eind 2025 hebben de

betrokken partijen een akkoord gegeven op het aangereikte plan van RDM om de komende jaren samen op te trekken, om bovengenoemde dossier integraal aan te pakken. RDM bedankt de betrokken partijen voor het in haar gestelde vertrouwen en zal zich de komende jaren extra richten op deze additionele opdracht.

6. Ondergrondse containers

RD Maasland heeft in 2025 een Europese Aanbesteding gedaan voor de aanschaf, onderhoud, reiniging en refurbishment van ondergrondse containers, GFT(E)-zuilen en toegangscontrole systemen. RD Maasland was penvoeder waarbij de gemeenten Roermond, Peel en Maas, Nederweert, Bergen en Gennep aangesloten waren.

Zo goed als alle marktpartijen hebben hier hun interesse getoond en ingeschreven. Voor de komende 8 tot 10 jaar zijn we weer verzekerd van een samenwerking met een paar premium marktpartijen.

7. Minicontainers

RD Maasland heeft een Europese Aanbesteding gedaan voor minicontainers. Hiermee is de 80 liter container voor restafval aangeschaft, dit i.v.m. het nieuwe beleid van de gemeente Beesel. RD Maasland breed is ervoor gekozen om voortaan alleen nog containers uit te leveren met een grijze romp. De dekselkleur bepaalt welke fractie het betreft. Door te kiezen voor een grijze romp met gekleurde deksel nemen we een stap in de circulaire ambitie van RD Maasland: de containers bestaan voor 97% uit gerecyclede materialen, en kunnen ze na gebruik volledig gerecycled worden. De samenwerking met de gegunde premium partij geldt voor de komende 8 jaar.

8. Ander urenrooster met behoud van bestaande regelingen

In overleg met Ondernemingsraad, personeel, de vakbonden en onze aangesloten gemeenten, hebben wij per 1 maart 2025 een gedeeltelijk andere manier van werken geïntroduceerd. Grosso modo betekent dit, dat we voor een deel van het personeel de werkzame tijd van 36 uur niet verdelen over 5 dagen, maar over 4 (4x9 uur). Hetgeen een efficiëntere inzet van ons personeel én materieel betekent. In aanloop naar deze verandering zijn er personeelsbijeenkomst geweest en zijn er – op verzoek – individuele wensen geïnventariseerd en zoveel mogelijk gehonoreerd. Tevens is er ook in de zomer van 2025 een tevredenheidsonderzoek uitgevoerd naar bovenstaande werkwijze. Daarin gaven alle betrokken medewerkers aan, de roosterverandering als positief te ervaren. Vandaar ook, dat deze werkwijze nu als volwaardig instrument wordt ingezet binnen RDM. Uiteraard blijven wij periodiek monitoren of deze werkwijze nog aanpassing vraagt. Door de betrokken partijen zijn nadrukkelijk de geldende regelingen en CAO invulling/ vertaling als kader gebruikt voor deze veranderingen en deze zijn door het RDM-bestuur omarmd.

9. Gesprekken met de nog niet aangesloten gemeenten

Ook in 2025 is door de aangesloten gemeenten de wens geuit om RDM gezond en gestructureerd te laten groeien. Uw Dagelijks bestuur en de directie van RDM zijn zich zeer bewust van deze opgave en investeren hier veel tijd en energie in. De groeipotentie is zeker aanwezig in Midden- als ook in Noord-Limburg.

In 2025 is met veel gemeentes in bovengenoemde regio's gekeken naar samenwerking. RDM wil daarbij een nadrukkelijke rol spelen en heeft deze namens het bestuur dan ook in 2025 vormgegeven. RDM blijft openstaan voor opdrachten in de breedste zin van het woord voor niet aangesloten gemeenten.

10. Educatie op scholen

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

- Ondersteunen van afvalscheiding op scholen;
- Lessen over het voorkomen, scheiden en recyclen van afval (Arthur de Afvalheld);
- Terugdringen GFT-afval door composteren;
- Scholenwedstrijd (Textiel Race) rondom de inzameling van kleding en textiel;
- Bezoek vuilniswagen aan school.

Het schoolprogramma is gratis voor alle scholen van Maasgouw, Leudal en Roerdalen. Het aantal scholen dat hieraan deelneemt stijgt, momenteel nemen 30 scholen deel aan het project afval scheiden.

11. Fraude paragraaf/ integriteitsmeldingen

Binnen RD Maasland zijn over het boekjaar 2025 geen fraudegevallen en integriteitsmeldingen bekend.

12. Financiële en administratieve zaken

Het DB heeft de navolgende besluiten van het AB voorbereid:

- begrotingswijziging 2025;
- jaarstukken 2024;
- kadernota 2026;
- begroting 2026;
- managementrapportage (halfjaarcijfers) 2025
- kadernota 2027.

13. Overleg Algemeen Bestuur

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

- jaarstukken 2024;
- begrotingswijziging 2025;
- begroting 2026;
- managementrapportage (halfjaarcijfers) 2025.
- toekomst/verkoop commerciële activiteiten
- kadernota 2027;

14. Financieel resultaat en positie RD Maasland

In de (gewijzigde) begroting van 2025 was een gemeentelijke bijdrage begroot van €8.919.899,-. Het boekjaar is afgesloten met een negatief resultaat van €268.726. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan de negatieve resultaten binnen de inzameling van bedrijfsafval van programma 3.

15. Archiefbeheer

De provincie is voor RDM de toezichthoudende instantie, welke zoekende is rondom haar invulling rondom het toezicht op het archiefbeheer van de grote groep gemeenschappelijke regelingen binnen Limburg.

In 2025 hebben verschillende dialogen overleggen plaatsgevonden tussen diverse gemeenschappelijke regelingen (waaronder RDM) en de provincie Limburg. Daarbij is ook gekeken naar de 'zwaarte' van de gemeenschappelijke regelingen; voor de vooral uitvoerende gemeenschappelijke regeling – zoals RDM – zijn duidelijke kaders afgesproken. RDM is blij met de verkregen helderheid, welke in de praktijk nog verdere verfijning zal moeten krijgen; de eerste stappen zijn echter gezet.

Het Bestuur spreekt haar waardering uit over de inzet en prestaties van het personeel van RD Maasland. Ook is het groeiende netwerk van RDM een teken dat de ingezette transitie haar vruchten begint af te werpen. Het bestuur van RDM wil dan ook nadrukkelijk inzetten én vasthouden aan deze vernieuwde RDM-denklijn. Het publieke domein is juist nu, de moeite waard om integraal en met een verse en vernieuwende blik te bekijken; voor 'nu, morgen en overmorgen'.

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

Namens het Dagelijks Bestuur,
Haalen, 2026

T.J. Blomen
Voorzitter

J.M.A.R. van der Broek
Secretaris

Kerngegevens

Verzorgingsgebied

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland verzorgt de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval in de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roerdalen, Horst aan de Maas en Beesel. De gemeente Echt-Susteren participeert in de GR voor het onderdeel milieuparken voor een vast aantal aansluitingen.

Aantal inwoners per gemeente (bron: CBS)

Gemeente	1 jan 2022	1 jan 2023	1 jan 2024	1 jan 2025*
Leudal	35.928	36.141	36.006	36.108
Maasgouw	24.028	24.305	24.406	24.502
Roerdalen	20.558	20.702	20.806	20.836
Echt-Susteren (noord)	19.185	19.185	19.185	19.185
Horst aan de Maas	0	0	0	44.242
Beesel	0	0	0	13.524
Totaal	99.699	100.333	100.403	158.397

*Horst aan de Maas en Beesel zijn toegetreden vanaf 1-3-2025.

Aantal aansluitingen per gemeente (bron: Containermanagementsysteem)

Gemeente	1 jan 2022	1 jan 2023	1 jan 2024	1 jan 2025*
Leudal	14.826	14.913	14.864	14.887
Maasgouw	10.291	10.396	10.423	10.476
Roerdalen	9.222	9.242	9.280	9.334
Echt-Susteren**	8.350	8.350	8.350	8.350
Horst aan de Maas	0	0	0	19.037
Beesel	0	0	0	6.037
Totaal	42.689	42.901	42.917	68.121

* Horst aan de Maas en Beesel zijn toegetreden vanaf 1-3-2025.

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

Ingezamelde hoeveelheid afval (*1.000kg)

	2022	2023	2024	2025
<u>Huis aan Huis Ldal/Mgouw/Rdalen/Beesel/HadM*</u>				
Hha Restafval	6.341	6.361	6.339	7.498
Hha GFT (Groente-, Fruit- en Tuinafval)	10.913	12.009	12.406	15.172
Hha Verzamel Rest	203	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Hha Ondergronds Rest	202	265	280	303
PMD totaal	2.432	2.410	1.914	3.386
<u>Nascheiding Kunststof en Drinkpakken</u>				
Kunststoffen	297	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Drinkpakken	20	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Aantal ledigingen mini's Rest**	263.090	273.274	267.378	287.275
Aantal ledigingen mini's Gft**	474.371	509.850	521.675	563.025
<u>Brengvoorzieningen</u>				
<u>MP: Roggel-Maasbracht-Montfort</u>				
<u>Ldal-Mgouw-EchtS</u>				
Asbest	78	71	83	87
Grof Restafval	2.484	2.578	2.650	2.337
Groen	4.760	4.859	5.265	4.446
ABC-Hout	2.022	2.057	2.357	2.419
OPK (Oud Papier Karton)	222	252	252	286
Puin	2.828	2.817	3.061	3.052
Schroot	193	214	219	247
Aantal bezoekers Milieuparken	83.918	89.394	93.290	89.490
<u>Brengvoorzieningen:</u>				
Textiel	398	445	443	492
Holglas (vanaf 2024 incl. Roerdalen, vanaf 2025 incl. Beesel)	1.606	1.547	1.953	2.204

* Horst aan de Maas en Beesel zijn toegetreden vanaf 1-3-2025.

**Exclusief Horst aan de Maas.

Jaarverslag

Programmarekening

Deze jaarrekening is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde rekening is een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze rekening een duidelijke scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2025 voorgenomen beleid in het jaar 2025.

Leeswijzer

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

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

1. Programmarekening

1.1. Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten is ingezameld en verwerkt. De wijze waarop en de frequentie waarmee dit gebeurt, is vastgesteld in de DVO met gemeenten. De uitvoeringskosten zijn verdeeld op basis van Activity Based Costing. Eventuele aanvullende diensten zijn, zonder opslag voor winst en risico, direct in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. De gemeenten nemen verschillende diensten af bij RD Maasland.

Kengetallen

Gemeente	1 jan 2022	1 jan 2023	1 jan 2024	1 jan 2025*
Leudal	14.826	14.913	14.864	14.887
Maasgouw	10.291	10.396	10.423	10.476
Roerdalen	9.222	9.242	9.280	9.334
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350
Horst aan de Maas	0	0	0	19.037
Beesel	0	0	0	6.037
Totaal	42.689	42.901	42.917	68.121

* Horst aan de Maas en Beesel zijn toegetreden vanaf 1-3-2025.

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 ernaar 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. In het Grondstoffenplan wordt beschreven welke beleidsveranderingen, acties en activiteiten gedaan worden in de transitie naar een circulaire economie.

Grondstoffenplan:

Omdat de beoogde circulaire economie nog in transitie is, hebben we de komende jaren wereldwijd te maken met veranderende, lastige marktomstandigheden. Mede hierdoor is de verwachting dat we de komende jaren worden geconfronteerd met een grillige mondiale grondstoffenmarkt. In heel Nederland is nu al merkbaar dat de kosten van het afval beheer fors toenemen.

Prestaties Milieu

De taken zijn conform de gemaakte afspraken uitgevoerd.

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

Indicatoren

Indicator	Gemiddeld afgelopen 3 jaar	Landelijke Norm	Realisatie 2024	Realisatie 2025
Compostering GFT	100%	100%	100%	100%
Verbranding restafval R1	100%	100%	100%	100%
Percentage Hergebruik afvalstoffen	81%	50%	81%	85%

Kwaliteitsbewaking

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

In het digitaal managementsysteem worden onder andere notulen van werkoverleggen, procesbeschrijvingen en beleidsdocumenten opgeslagen. Daarnaast werden het afgelopen jaar 43 werkplekinspecties beschreven. Enkele punten ter verbetering zijn opgepakt.

Ook het leveranciersbestand is afgelopen jaar geëvalueerd. In totaal werden 58 leveranciers (jaaromzet > €20.000,-) beoordeeld op hun kwaliteit van leveren en werkwijze. N.a.v. de evaluatie is besloten de samenwerking met 5 leveranciers te beëindigen en met 2 leveranciers aan te passen.

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

In 2025 werden in totaal 1880 meldingen geregistreerd. 445 Meldingen hadden betrekking op bedrijfsafval, milieupark, wijkmilieuparkjes, veegwerkzaamheden of wisselingen containers. Zoals elk jaar hebben de meeste meldingen betrekking op de inzameling van het huishoudelijk afval (rest, GFT en PMD): in totaal 1435 meldingen. De meldingen varieerden van niet leeggemaakte of onvolledig geleegde containers tot beschadigingen of verloren containers. 889 Meldingen (62%) waren terug te voeren op de burger zelf met o.a. als oorzaak het te laat aanbieden van de container/PMD zak of te vast aanstampen van het huisvuil. Dit betekent dat 546 (38%) van de meldingen te wijten waren aan RD Maasland (bijv. container over het hoofd gezien) of waarbij de oorzaak onduidelijk of bijvoorbeeld overmacht is (vastgevroren afval waardoor lediging niet mogelijk was), ook deze meldingen zijn als 'terechte klacht' geregistreerd. Zowel het absolute als procentuele aantal meldingen en klachten (meldingen te wijten aan RD Maasland) zijn afgelopen jaar licht gestegen (6%). De aard van de meldingen laat zien dat de stijging voortvloeit uit de uitbreiding van het werkgebied en de daarmee samenhangende aanpassingen in routes en inzameldagen. Zo werden verhoudingsgewijs de meeste meldingen gemaakt in de maanden maart en in december. In maart werden in het hele werkgebied routes en inzameldagen voor huishoudens aangepast als gevolg van de toetreding van Horst aan de Maas en Beesel. In december werden nog enkele routes aangepast vanwege de invoering van het nieuwe beleid in de gemeente Beesel. Dit gold niet alleen voor de toetredende gemeentes, maar om zo efficiënt mogelijke routes in het hele werkgebied te bereiken, werden ook routes in de eerder aangesloten gemeentes gewijzigd.

Communicatie

Het jaar 2025 stond voor het team communicatie grotendeels in het teken van de toetreding van twee nieuwe gemeenten en de neveneffecten die dit had voor de reeds aangesloten gemeenten. Zowel intern als extern ging de toetreding gepaard met diverse communicatie-acties. Vanwege de toename van communicatieve inzet, de verdere professionalisering van de organisatie en de ambities vanuit het Meerjarenbeleidsplan is het team communicatie sinds januari 2025 uitgebreid met een communicatiemedewerker.

Toetreding gemeente Beesel en Horst aan de Maas

Aan de hand van communicatieplannen zijn -in nauw overleg met de communicatieafdelingen en beleidsmedewerkers- de toetredende gemeentes Beesel en Horst aan de Maas verschillende communicatiemiddelen opgesteld om inwoners op de hoogte te stellen van de nieuwe manier van afvalinzameling: te denken valt aan brieven, folders, informatiedoosjes die huis-aan-huis zijn verspreid, social mediacampagnes. Bestaande middelen als website en (digitale) Afvalwijzer zijn aangevuld met pagina's en modules zodat de inwoners informatie kunnen opvragen over afvalscheiding, inzamelschema's, containerwisselingen en dergelijke. De eerste inzamelrondes in Beesel en Horst aan de Maas zijn via pers en eigen media kenbaar gemaakt.

Daarnaast zijn middelen ontwikkeld waarmee het correct plaatsen van inzamelmiddelen gestimuleerd en gestuurd kan worden (te denken valt aan stickers, labels en instructiefilmpjes).

Ook via interne communicatie is de toetreding van de nieuwe gemeentes niet ongemerkt voorbijgegaan. Veel nieuwe medewerkers zijn ingewerkt, ontwikkelingen en nieuwe werkwijzes zijn veelvuldig gecommuniceerd via nieuwsbrieven en teambijeenkomsten en uiteraard is de uitbreiding van RD Maasland samen met de medewerkers gevierd.

Nieuw beleid Beesel

Naast het moment van toetreding is in de gemeente Beesel eind van het jaar nieuw grondstoffenbeleid van kracht gegaan. Ook dat moment is via het team communicatie begeleid door te ondersteunen met middelen (informatiedoosje, scheidingswijzers en aanpassing van de digitale informatievoorzieningen) en een campagne om de nieuwe manier van inzamelen onder de aandacht te brengen.

De toetreding van de nieuwe gemeentes zorgde ook voor wijzigingen in de inzameling in de reeds aangesloten gemeentes: nieuwe inzamelroutes en/of een andere manier van afval aanbieden waren bijvoorbeeld het gevolg. De wijzigingen zijn breed gecommuniceerd via brieven, social media, aanpassing van de Afvalwijzer en publicaties voor de gemeentepagina's.

Bewustwording afvalscheiden

Naast praktische informatievoorziening over wijzigingen is in 2025 een onlinecampagne opgezet waarbij bewustwording over afvalscheiden met regelmaat gepubliceerd wordt. In de strategie is rekening gehouden met seizoenen, inhaakkalenders van grootschalige landelijke campagnes en lokale 'problematiek'.

Bouwen aan communicatiestrategie

In 2025 werd de capaciteit van communicatie vooral ingezet om de nieuwe inzamelwijzen en routes in alle gemeenten goed te communiceren. Gaandeweg is een start gemaakt om de corporate communicatiestrategie verder vorm te geven. Dit wordt voortgezet in 2026. Het resultaat moet zijn dat RD Maasland een nieuwe look and feel krijgt die visueel en qua uitingen passend is bij de ambities van het grondstoffenplan dat de leidraad vormt in de ontwikkeling van RD Maasland.

Educatie

Afgelopen jaren is geïnvesteerd in het invoeren van afvalscheiding op scholen. Binnen de drie gemeenten nemen 30 van de in totaal 31 scholen deel aan de afvalscheiding op school. Dit zijn 9 scholen uit de gemeente Maasgouw, 15 uit de gemeente Leudal en 6 uit de gemeente Roerdalen. RDM blijft de scholen ondersteunen met afval scheiden.

In 2026 wordt de volgende stap met het afval scheiden op scholen gezet. Met het programma **Afvalvrije School** wordt RD Maasland nog meer een partner die helpt bij ontzorgen, leren, bewustwording en hergebruik. Scholen kunnen dan ook (grote) stukken afval als hout, kunststof, KCA en elektrische apparaten scheiden. Ook wordt er ingezet op monitoring en evaluatie. In 2025 is op de scholen in Roerdalen al een evaluatie uitgevoerd en zijn verbeterpunten doorgevoerd. Nieuwe leerlingen hebben doppers gekregen om te wijzen op het voorkomen van PMD-afval. Vanaf 2026 worden ook evaluaties met de andere scholen uitgevoerd. Scholen uit de gemeente Beesel kunnen mogelijk ook aansluiten bij de Afvalvrije School en hun afval gaan scheiden.

In 2022 is het composteren van GFT opgenomen in het project afvalscheiding op scholen. Basisschool De Triangel uit Linne is gestart met het composteren van GFT met compostbakken en wormenhotels. Dit project is in 2024 uitgebreid met drie scholen in de gemeente Maasgouw (Koningsspil Thorn, Toermalijn Maasbracht en De Sleye Heel). In 2025 zijn weer vier scholen aangesloten, namelijk in de gemeente Maasgouw Op de Tump Heel en de St. Medardus in Wessem, in de gemeente Leudal OBS Buggenum en in de gemeente Roerdalen De Hovenier in Montfort. In totaal hebben de afgelopen jaren 66 groepen een gastles gekregen over GFT scheiden en composteren.

In 2025 is de scholenwedstrijd Textiel Race uitgevoerd met drie groepen in Leudal en vijf groepen in Maasgouw. De leerlingen hebben een gastles over textiel gekregen en hebben in totaal 17.514 kg. textiel ingezameld. Ook is er veel media-aandacht geweest.

Samen met de afvalinzamelaars Rd4 en RWM én de onderwijsinstellingen CHILL en STEAM is een aanzet gemaakt om het educatieproject 'Arthur de Afvalheld' over het scheiden en voorkomen van afval vorm te geven. Het project wordt stapsgewijs ingevoerd in vier jaar, te starten met groep 1/2 in 2026. In het voorjaar van 2026 worden pilots op een paar scholen uitgevoerd, opschaling vindt plaats in het najaar. Een onderdeel van het project zijn ook begeleide gastlessen over afval van BC-mOERveld.

Middelen

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

- huis-aan-huis (h-a-h) inzameling van restafval en GFT/GFE;
- huis-aan-huis inzameling van PMD;
- inzameling grof huishoudelijk afval (gha), tuinafval e.d. via de milieuparken;
- inzameling glas, PMD en textiel 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;
- (Educatieve) voorlichting; beleidsvoorbereiding.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

Kosten en Opbrengsten	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting na wijz. 2025	Realisatie 2025
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.957.108	1.833.125	3.902.052	4.051.094
Inzameling PMD	0	0	816.269	1.182.749
Inzameling via milieuparken	868.503	801.082	1.524.847	1.725.481
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	930.183	1.140.153	397.487	222.994
Kosten Diftar	269.112	268.489	169.802	135.011
Containermanagement	409.816	398.165	485.636	380.207
Afvalverwerking (excl.vpb)	-806.214	192.685	0	0
Beleid en voorlichting	1.015.132	966.112	841.722	781.623
Saldo van baten en lasten (1)	4.643.641	5.599.811	8.137.815	8.479.159
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	1.708	1.409	2.219	1.384
Gesaldeerd (1+2+3=4)	4.645.349	5.601.220	8.140.034	8.480.543
Dekking gemeenten GR als voorschot (5)	5.404.104	5.601.220	8.137.815	8.312.813
Dotatie bestemmingsreserve strategische thema's	-830.239	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve	189.028	0	200.000	200.000
(On)bestemd Resultaat (5+6-4) (minteken is tekort) *	119.252	0	0	33.655
Verwerkingskosten hha rst-gft (7)	1.535.526	1.568.000	1.533.000	1.852.406
Tot.Inzameling incl.verwerking (4+7)	6.180.875	7.169.220	9.663.033	10.332.949

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

Resultaat

Voor Programma 1 wordt een positief resultaat van € 34.000 bereikt. Dit houdt in dat de totale last voor alle gemeenten tezamen lager is dan hetgeen in de (gewijzigde) begroting is gepresenteerd. De genoemde bedragen in de verklaringen geven inzicht in de belangrijkste verschillen en leiden opgeteld niet tot het totale overschot. Daarvoor moeten ook niet benoemde kleinere verschillen meegeteld worden.

Reserves

Conform begroting is er uit het bestemmingsreserve strategische thema's €200.000 als dekking voor de begroting onttrokken. Daarnaast is er nog een extra onttrekking geweest van €17.000 betreffende implementatiekosten AFAS en Waste365.

Personeel en Materieel

Het materieel wordt zwaar en intensief belast. Door de toetreding van Beesel en Horst aan de Maas is het wagenpark en personeelsbestand flink uitgebreid. Hiervoor zijn huurwagens ingezet waarvan vooraf niet goed te in te schatten was wat het financiële effect zou zijn. In de begroting is daarom destijds rekening gehouden met een indexatie van 15% t.o.v. de realisatiecijfers uit 2023. In werkelijkheid is deze indexatie te hoog ingeschat. Daarnaast is er met RD4 een samenwerking opgezet voor preventief onderhoud van het wagenpark (gezamenlijke monteur) en is er van enkele oudere wagens afscheid genomen. De wagenpark kosten excl. afschrijving in programma 1 zijn €384.000 lager dan begroot.

Uit de realisatie blijkt dat de totale salariskosten ongeveer € 450.000 hoger uitvallen dan doorgevoerd is bij de begrotingswijziging. In de begroting is met een lagere indexatie gerekend is onvoldoende rekening gehouden met extra inzet voor de toetreding. Daarnaast was er sprake van een hoog ziekteverzuimpercentage.

Exploitatiekosten

Op totaalniveau vallen de exploitatiekosten binnen dit programma € 71.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere opstartkosten voor Beesel en Horst aan de Maas en hogere exploitatiekosten van milieupark Montfort.

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma vallen €150.000 lager uit de gewijzigde begroting. Dit heeft met name te maken met lagere afschrijvingslasten wagenpark dan begroot door uitgestelde investeringen. Ook zijn de rentelasten lager dan begroot.

Verwerkingskosten

Op totaalniveau vallen de afvalverwerkingskosten € 336.000 hoger uit dan geraamd. De verwerking van het huishoudelijke restafval (waaronder ook verzamel- en ondergrondse containers) en GFT afval wordt één op één doorberekend aan de betreffende gemeenten (in de begroting waren de kosten voor Beesel en Horst aan de Maas hierin niet meegenomen). In totaal zijn de verwerkingskosten voor het huishoudelijk afval €316.000 hoger dan begroot.

De verwerkingskosten voor de milieuparken zijn € 20.000 hoger uitvallen dan begroot. Dit heeft voornamelijk te maken met de verwerkingskosten van milieupark Montfort.

Voorzieningen

Uit de realisatie blijkt dat de dotaties aan voorzieningen afgerond met € 11.000, - hoger zijn uitgevallen dan begroot in de begrotingswijziging. Dit kan verklaard worden doordat de uiteindelijke dotatie aan de voorziening verlofsparen € 111.000 bedroeg in plaats van de begrote € 100.000. Door personeelsmutaties en het feit dat medewerkers zelf kunnen bepalen hoeveel uur dat ze willen verlofsparen is het complex om op voorhand een inschatting van deze voorziening te maken. Voorgaande heeft uiteraard ook zijn invloed op de personeelskosten.

Opbrengsten

Op totaalniveau vallen de opbrengsten binnen dit programma € 195.000 hoger uit dan geraamd in de begrotingswijziging. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door hogere doorbelasting DVO ondergronds en hogere afvaldoorberekening hha. Beide zijn resultaat neutraal. Ook zijn de opbrengsten van de milieuparken hoger dan begroot (€60.000) en zijn er enkele projecten opgestart die omzet hebben opgebracht.

VPB

Voor dit onderwerp wordt verwezen naar bladzijde 23.

1.2. Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

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

Kengetallen

Aantal geledigde kolken per gemeente (Per 31 december)	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025
Leudal (voor- en najaar)	30.378	29.957	30.832
Maasgouw (voor- en najaar)	22.632	22.640	23.044
Totaal	53.400	52.597	53.876

Aantal gemaakte veeguren per gemeente (per 31 december)	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025
Leudal	1.977	2.000	2.051
Maasgouw	1.300	1.300	1.298
Totaal	3.277	3.300	3.349

Doelen

Met dit programma wordt beoogd dat:

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

Prestaties

De taken zijn conform afspraken met de gemeenten uitgevoerd.

Middelen

RD Maasland beschikt over vijf veegmachines, die zijn voorzien van een zogenaamde onkruidborstel. Met deze voorziening is het mogelijk om gelijktijdig met het vegen van de goten, onkruiden op een milieuvriendelijke wijze te verwijderen. Vanaf 1 april 2018 heeft RD Maasland in de gemeente Echt-Susteren op basis van een DVO (DienstVerleningsOvereenkomst) naar ieders tevredenheid veegwerkzaamheden uitgevoerd. Er is momenteel een contract met Echt-Susteren over het veegwerk tot en met 1 april 2026. Tot en met 31-12-2025 nam Roerdalen ook deel via een DVO. Per 1-1-2026 is Roerdalen toegetreden tot programma 2. Het schoonmaken van kolken is voornamelijk uitbesteed.

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als bijdrage gemeenten in €.

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting na wijz. 2025	Realisatie 2025
Kosten veegdienst	488.005	467.948	470.977	490.164
Kosten kolkendienst	133.416	134.821	136.109	129.706
Saldo van baten en lasten (1)	621.421	602.769	607.086	619.870
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	621.421	602.769	607.086	619.870
Dekking gem. bijdrage als voorschot (4)	567.242	602.769	607.086	607.086
(On)bestemd Resultaat (4-3) (min-teken is tekort)	-54.179	0	0	-12.784

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

Enkele hieronder beschreven items zorgen ervoor dat dit Programma een tekort van € 13.000 kent. Deze doen zich met name voor bij het onderdeel vegen. De kosten binnen het onderdeel kolkenzuigen zijn lager dan berekend in de begrotingswijziging. Zoals gebruikelijk zullen de resultaten uit dit Programma worden afgerekend met de deelnemers. De genoemde bedragen zijn de meest belangrijke en leiden als totaal niet geheel tot het verschil. De overige kleine niet benoemde afwijkingen dienen daarvoor meegeteld te worden.

Personeel en Materieel

De toegerekende salarislasteren voor veegwerk zijn € 35.000 hoger uitgevallen dan volgens de begrotingswijziging begroot. Daarnaast zijn de wagenparkkosten exclusief afschrijving en rente € 21.000 lager uitgevallen.

Exploitatiekosten

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

Kapitaallasten

Geen bijzonderheden.

Verwerkingskosten

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

Opbrengsten

Geen bijzonderheden.

1.3. Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

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

De focus van RD Maasland ligt op het inzamelen van huishoudelijk afval in het kader van de publieke taak. De inzameling van bedrijfsafval, dat niet gelijktijdig met de huishoudelijke inzameling plaatsvindt, past niet langer binnen deze kerntaak. Om die reden heeft RD Maasland besloten de commerciële activiteiten inzake de inzameling van bedrijfsafval te beëindigen binnen de organisatie en zijn het klantenbestand en inzamelmiddelen inmiddels verkocht aan een marktpartij per 1-4-2026.

Doelen

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

Prestaties

Met dit programma is in 2025 een resultaat vóór belastingen gerealiseerd van € 288.213 negatief.

Indicatoren

Indicator	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting na wijz. 2025	Realisatie 2025
Omzet afzet- en rolcontainers	1.151.806	1.416.500	1.396.500	1.108.379
Omzet bedrijfsmatig vegen	4.626	7.000	7.000	7.464
Resultaat	-119.957	0	0	-288.213
VPB	0	0	0	0
Gesaldeerd resultaat	-119.957	0	0	-288.213

Middelen

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

Kosten en Opbrengsten gesaldeerd als negatief effect (verhoging van) op gemeentelijke bijdrage €.

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting na wijz. 2025	Realisatie 2025
Inzameling Bedrijfsafval	-101.199	15.938	27.863	-285.093
Bedrijfsmatig vegen	-18.758	-15.938	-27.863	-3.119
Saldo van baten en lasten (1)	-119.957	0	0	-288.213
Aandeel reserves (2)	0	0	0	0
Gesaldeerd (1+2=3)	-119.957	0	0	-288.213
Dekking/verhoging gem. bijdrage als vs (4)	0	0	0	0
(On)bestemd Resul. (3+4=5) (min-teken is tekort)	-119.957	0	0	-288.213
Te betalen VPB 20% (6)	0	0	0	0
Extra Resultaat P3 na belastingdruk (5-6)	-119.957	0	0	-288.213

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

Voor programma 3 is een negatief resultaat van €288.000 gerealiseerd. In de onderstaande alinea's wordt besproken wat de oorzaak hiervan is.

Personeel en Materieel

De wagenparkkosten lagen dit jaar onder de gewijzigde begroting (€23.000). De personeelskosten en inhuurkosten lagen hoger dan de gewijzigde begroting (€105.000). De verklaring voor de overschrijding van de personeelskosten is gelijk aan de verklaring gegeven bij programma 1.

Kapitaallasten

De totale kapitaallasten binnen dit programma lagen in lijn met de begroting.

Verwerkingskosten

De verwerkingskosten van het bedrijfsafval lagen €110.000 lager dan de geschatte (bijgeraamde) kosten.

Exploitatiekosten

De exploitatiekosten vallen € 15.000 lager uit ten opzichte van de begroting.

Overheadkosten

Vanuit de overhead wordt €50.000 meer doorbelast aan dit programma dan begroot.

Opbrengsten

De opbrengsten van programma 3 vallen lager uit dan geschat is bij de begrotingswijziging. Het verschil betreft ongeveer €270.000. Toenemende concurrentie en lagere verwerkingstarieven zijn hier de oorzaken van.

VPB voor Programma 3

Vanaf het boekjaar 2016 zijn overheden welke activiteiten uitvoeren op de commerciële markt verplicht belasting te betalen. RD Maasland is voor de werkzaamheden in dit Programma vennootschapsplichtig. De aangiften tot en met 2024 zijn inmiddels ingediend/afgerekend. Als gevolg van het resultaat wordt geen VPB last verwacht binnen dit programma.

VPB voor Programma 1

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

1.4. Algemene dekkingsmiddelen

Onderstaand is het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting na wijz. 2025	Realisatie 2025
Progr.1 Saldo van baten en lasten	4.643.641	5.601.220	8.140.032	8.479.158
Progr.1 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 1	5.404.104	5.601.220	7.940.032	8.312.813
Bestemmingsreserve strat. Thema's	-641.211	0	200.000	200.000
Resultaat Progr. 1	119.252	0	0	33.655
Progr.2 Saldo van baten en lasten	621.421	602.769	607.086	619.870
Progr.2 Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking Progr. 2	567.242	602.769	607.086	607.086
Resultaat Progr. 2	-54.179	0	0	-12.784
Progr.3 Saldo van baten en lasten	-119.957	0	0	-288.213
Progr.3 Aandeel reserves	0	0	0	0
Progr.3 VPB	0	0	0	0
Dekking Progr. 3	0	0	0	0
Extra Resultaat Progr. 3	-119.957	0	0	-288.213
Totaal resultaat P 1-2-3	-56.591	0	0	-268.726

Het totale tekort in 2025 van € 268.726 is op de balans opgenomen als onbestemd resultaat. Opgemerkt wordt dat het aandeel Programma twee (€ 13.000) conform afspraak wordt afgerekend met de deelnemers. Daarnaast is het AB voornemens binnen Programma 1 om positieve resultaten van deelnemers toe te voegen aan de Algemene reserve en negatieve resultaten van deelnemers af te rekenen. Het tekort van programma 3 zal worden onttrokken aan de algemene reserve zakelijke dienstverlening en/of de bestemmingsreserve Strategische Thema's.

1.5. Onvoorzien / Algemene reserve

Op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de deelnemende gemeenten verplicht eventuele tekorten aan te vullen bij een dergelijk samenwerkingsverband. Desondanks is conform bestuursbesluit besloten een weerstandscapaciteit, bestaande uit een post onvoorzien (incidentele weerstandscapaciteit; voor RD Maasland n.v.t.) en een algemene reserve (structurele weerstandscapaciteit) bij RD Maasland aan te houden om schommelingen in tarieven op te vangen. Voor de Algemene Reserve (zie ook bladzijde 29 en 48) geldt dat het huidige saldo (€ 991.000) boven de afgesproken minimumgrens van € 446.000 ligt.

1.6. Bijdrage Gemeenten 2025

Bedragen x €	Voorschot Programma 1 Huisvuil	Werkelijk Programma 1 Huisvuil		
Programma 1				
Leudal	2.619.234	2.550.222		
Maasgouw	1.593.611	1.638.671		
Roerdalen	1.003.658	974.485		
Echt-Susteren	393.385	428.340		
Horst aan de Maas	2.153.856	2.154.275		
Beesel	549.069	534.549		
Tot. Programma 1	8.312.813	8.280.542		
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Werkelijk Programma 2 Vegen	Voorschot Progr. 2 Kolken	Werkelijk Progr. 2 Kolken
Programma 2				
Leudal	285.441	299.711	77.522	74.228
Maasgouw	185.536	190.453	58.587	55.478
Tot. Programma 2	470.977	490.164	136.109	129.706
Bedragen x €	Voorschot Programma 3 Zakelijk	Werkelijk Programma 3 Zakelijk		
Programma 3				
Leudal	0	-123.933		
Maasgouw	0	-86.905		
Roerdalen	0	-77.375		
Tot. Programma 3	0	-288.213		
Bedragen x €	Voorschot Alle programma's	Werkelijk Alle programma's		Totaal onbestemd resultaat
Leudal	2.982.197	3.048.094		-65.897
Maasgouw	1.837.734	1.971.506		-133.772
Roerdalen	1.003.658	1.051.860		-48.202
Echt-Susteren	393.385	428.340		-34.955
Horst aan de Maas	2.153.856	2.154.275		-420
Beesel	549.069	534.549		14.520
Totaal alle programma's	8.919.899	9.188.625		-268.726

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

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

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

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

Concreet gaat het om de volgende paragrafen:

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

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

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

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

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

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

2.1.a. Reserves

De volgende reserves zijn gevormd ultimo boekjaar:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 446.000 en € 892.000)
- b. Zakelijke dienstverlening: Deze reserve is bedoeld ter dekking van het marktrisico, aangezien een gemeentelijk vangnet voor zakelijke dienstverlening ontbreekt. De hoogte was vastgesteld op een niveau dat toereikend is om de overheadkosten van ca. twee jaren te kunnen dekken (i.c. een niveau tussen € 270.000 à € 540.000). Met de verkoop van deze activiteit zal deze reserve in 2026 vervallen.
- c. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
- d. Bestemmingsreserve Strategische Thema's; De vrijgevallen Veolia-gelden ad € 830.239 zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve strategische thema's. Het bestuur heeft in juni 2024 enkele categorieën vastgesteld waarvoor deze reserve kan worden aangewend. Te weten:
 - 1) Positionering van de milieuparken en haar toekomstige invulling (100K)
 - 2) Additionele aanpak rondom gebruiksvoorwerpen via Best-tas (75K)
 - 3) Advieskosten samenwerking RD4, data/informatie uitwisseling (75K)
 - 4) Aanpassingen volledig ICT-landschap, implementatie nieuw HRM en planning (200K)
 - 5) Juridische kosten uitbreiding GR (160K)
 - 6) De basis op orde, organisatie analyse en vervanging operationele producten (125K).

Voorzieningen

- e. Er zijn voorzieningen gevormd voor Cafetaria-regeling en gebouwen.

Reserves (x € 1.000)	Norm Min/max	2024 Realisatie	2025 Realisatie
Alg.Res. overheid**	446/892	873	991
Alg.Res. zakelijk***		264	144
Bestem. Reserve		75	75
Bestemmingsreserve strategische thema's		641	424
(On)bestemd Resultaat		-57	-268
Totale Reserves		1.796	1.366
Voorzieningen		377*	475*
Waarvan dub.deb.*		0	0

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

** Maximum wordt nu overschreden. Met het oog op toetreding twee nieuwe gemeentes zullen vanaf 2025 de gemeentelijke bijdrages substantieel stijgen, waardoor ook het maximum vanaf dat moment zal toenemen.

*** Norm Algemene Reserve zakelijk is vervallen i.v.m. verkoop in 2026.

Uit onderstaande tabel blijkt wat de invloed van het verwerken van het voorstel voor resultaatbestemming 2025 heeft op de Algemene Reserves:

Reserves (x € 1.000)	Saldo voor Resultaatbestemming	Verwerking Voorstel Resultaatbestemming	Saldo na Resultaatbestemming
Alg.Res. overheid	991	-41	950
Alg.Res. zakelijk	144	-144	0
(On)bestemd Resultaat	-251	-268*	0

*Negatieve resultaten van programma 1 en 2 zullen conform voorstel worden afgerekend met de gemeenten. Programma 3 zal via Alg.res zakelijk en bestemmingsreserve verrekenend worden.

2.2. Financiële Kengetallen

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

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

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

2.2.a. Netto Schuldquote

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

Netto Schuldquote in %	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
< 130 %	63 %	55%	54%	57%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau van 54 à 63 % en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm.

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

2.2.b. Solvabiliteitsratio

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

Solvabiliteits-ratio in %	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
> 15%	8%	13%	20%	10%

2.2.c. Structurele Exploitatieruimte

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

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

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

Structurele Exploitatieruimte in %	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
Progr 1 2 3: > 0%	0 %	4%	-1%	-2%

Bij RD Maasland schommelt dit saldo normaal rondom 0 %, soms licht positief, soms licht negatief. Dat wordt veroorzaakt door (zeer geringe) incidentele baten c.q. lasten.

2.2.d. EMU-saldo

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

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

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

Het EMU-saldo komt in grote mate overeen met het exploitatiesaldo, vertrekt daar ook van, maar pleegt enkele correcties en aanvullingen, met name kapitaaltransacties zoals investeringen. Daardoor wordt voor de bepaling van het EMU-saldo het transactiemoment bepalend, terwijl dat voor het exploitatiesaldo het moment van gebruik is.

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

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

EMU-saldo (x € 1.000)	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
Norm n.v.t.	-312	4	-288	-1.584

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

Investerings (x € 1.000)	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
	942	896	1.271	2.567

Investerings zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. Aangezien alle andere posten (met name: exploitatiesaldo en afschrijvingen) redelijk constant zijn, bepaalt het wisselend volume van investeringen mede het verloop van het EMU-saldo. Overigens zou het beeld minder wisselend zijn wanneer er sprake zou zijn van een zgn. ideaalcomplex: een evenwichtige “leeftijdsverdeling” van de activa, waardoor het bedrag aan investeringen in elk jaar ongeveer zo groot is als de afschrijvingen.

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

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

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

De kengetallen zijn de laatste jaren sterk beïnvloed door de dotatie en onttrekkingen aan de bestemmingsreserve.

2.3. Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Voor RD Maasland betreft dit:

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

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
Gebouwen				
-Vervanging	0	0	0	0
-Onderhoud	9	9	14	24
Voertuigen				
-Vervanging	316	594	282	1.871
-Onderhoud	166	377	391	515
Milieupark				
-Vervanging	0	0	0	0
-Onderhoud	13	3	22	7

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

2.4. Financiering

2.4.a. Liquiditeitsrisico

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

2.4.b. Kredietrisico

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

2.4.c. Renterisiconorm

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

Renterisico (x € 1.000)	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
Toegest. Renterisico	1.988	2.071	2.093	2.779
Renterisico	608	730	909	805
Ruimte	1.380	1.341	1.184	1.974

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

2.4.d. Kasgeldlimiet

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

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2022 Realisatie	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Realisatie
Toegest. kasgeld	399	471	490	717
Netto vl schuld	-/- 1.767	318	-/- 133	-/- 1.516
Ruimte	2.166	153	623	2.233

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

2.5. Risicobeheersing

2.5.a. Reguliere Risico's

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

2.5.b. Niet-reguliere Risico's

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

De meest majeure risico's zijn momenteel:

- Dienstenpakket Programma twee (vegen en kolkenzuigen) is relatief duur, uitbreiding noodzakelijk;
- Extra (financiële) inspanningen benodigd om VANG-doelstellingen te halen;
- Leeftijdsopbouw personeel;
- Externe kostenstijgingen en inflatie;
- Kwetsbaarheid (digitaal) archief;

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

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

2.7. Personeel & Organisatie

Arbeidsvoorwaarden

De CAO SGO kent een looptijd van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. De schaalbedragen zijn per 1 april en 1 oktober 2025 verhoogd met respectievelijk 2% en 1,85%.

Opleidingen

Voor chauffeurs met een rijbewijs C is op Europees niveau een permanente nascholingsverplichting ingesteld, de zogenaamde code 95. Code 95 is een aanduiding op het rijbewijs, die achter een voertuigcategorie is geplaatst. Deze code is verplicht voor het beroepsmatig besturen van een voertuig waarvoor rijbewijs C en D noodzakelijk is. De code is vijf jaar geldig en kan verlengd worden door het volgen van nascholing, waarbij in totaal 35 studiepunten behaald dienen te worden. RD Maasland heeft ervoor gekozen deze nascholing structureel en voor de lange termijn vorm te geven. In 2025 hebben diverse individuele opleidingen plaatsgevonden en in het najaar is voor de chauffeurs op drie zaterdagen een baantraining op het circuit in Venray georganiseerd.

Arbo en kwaliteit

VCA: De kwaliteitsmeting VCA is bedoeld om dienstverlenende organisaties veiliger te laten werken en het aantal ongevallen te verminderen. Het VCA*-certificaat is in 2025 opnieuw behaald. De jaarlijkse audit wees uit dat RD Maasland aan alle eisen voldoet om het kwaliteitsmerk VCA te mogen blijven dragen en dat de kwaliteit en veiligheid binnen haar organisatie goed geborgd zijn. NEN-EN-ISO 9001:2015: De jaarlijkse audit wees opnieuw uit dat RD Maasland ook in 2025 voldoet aan alle eisen van het kwaliteitsmanagementsysteem ISO 9001:2015 (het continue verbeteren van de organisatie).

Ondernemingsraad

Begin 2025 bestond de ondernemingsraad uit drie leden, ondersteund door een ambtelijk secretaris. In 2025 liep de zittingstermijn van de ondernemingsraad af, waardoor het organiseren van verkiezingen noodzakelijk zou zijn. Vanwege de uitbreiding van het personeelsbestand is het aantal OR-leden verhoogd naar vijf, eveneens met ondersteuning van een ambtelijk secretaris. Aangezien zich precies vijf kandidaten hadden aangemeld voor de ondernemingsraad, hebben er geen verkiezingen plaatsgevonden en is de nieuwe ondernemingsraad per 1 oktober geïnstalleerd.

Implementatie AFAS

Met ingang van januari 2025 is AFAS geïmplementeerd voor de HR- en salarisadministratie. De implementatie is succesvol verlopen en het systeem draagt bij aan een correcte, efficiënte en gestructureerde afhandeling van (administratieve) processen. Hoewel het merendeel van de medewerkers goed met het systeem kan werken, vraagt een klein deel van de medewerkers, vanwege beperkte digitale vaardigheden, hierbij extra ondersteuning.

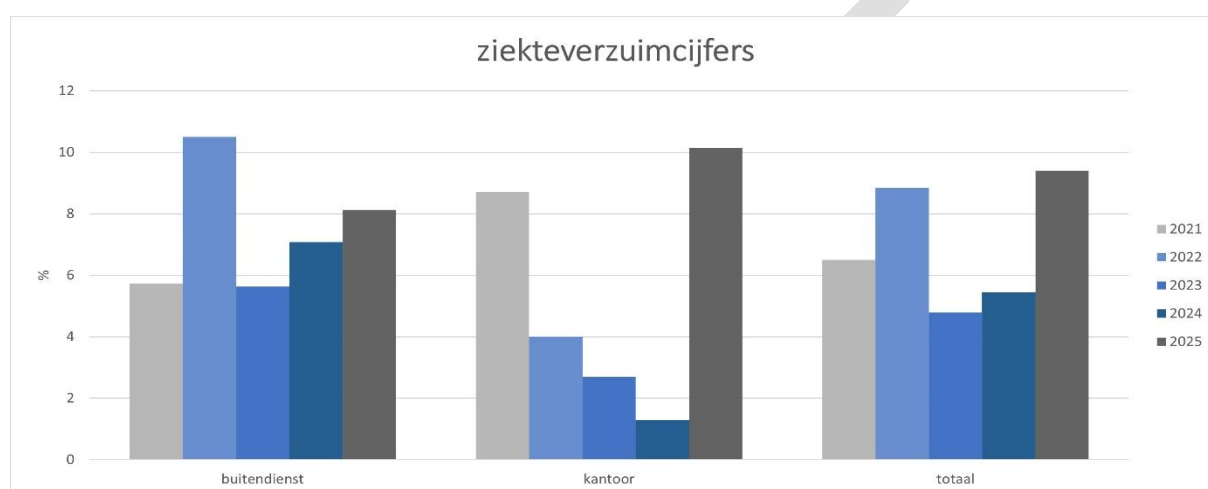
Personeel

Door de uitbreiding met de gemeenten Horst aan de Maas en Beesel per 1 maart 2025 is het personeelsbestand met name op het gebied van C-chauffeurs aanzienlijk gegroeid. Dit is gerealiseerd na een gerichte en succesvolle wervingscampagne. Tevens is er een nieuw werkrooster ingevoerd: de zijladers en kraanwagen werken voortaan volgens een 4 x 9-urenschema. In 2025 hebben diverse personeelsmutaties plaatsgevonden. Zestien medewerkers zijn uit dienst getreden, terwijl 31 medewerkers in dienst zijn gekomen. Op 31 december 2025 waren er 70,1 fte (fulltime equivalent), verdeeld over 75 medewerkers, in dienst van RD Maasland.

Verdeling in fte: 50,0 in de inzameling en milieuparken
20,1 in administratieve-/managementfuncties

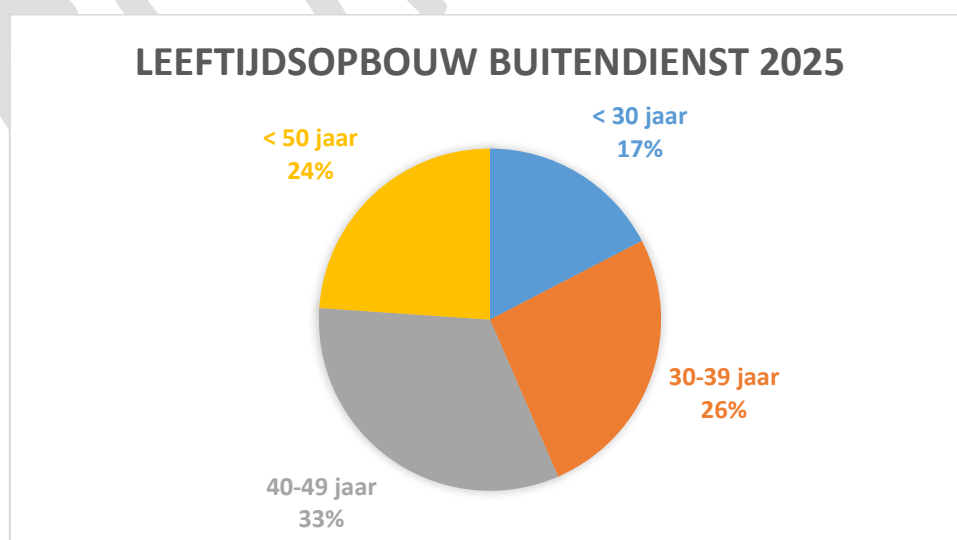
Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage is ten opzichte van het voorgaande jaar verhoogd, namelijk naar 9,4% (in 2024 was dit 5,4%). In 2025 deden zich meerdere casussen voor die verband hielden met langdurige arbeidsongeschiktheid. Naast lichamelijke klachten spelen ook mentale klachten een belangrijke rol bij langdurig ziekteverzuim. Deze ontwikkeling past binnen een landelijke trend die ook bij andere organisaties zichtbaar is. In reactie hierop wordt ingezet op ondersteuning, onder meer door aandacht voor duurzame inzetbaarheid, tijdige signalering, begeleiding door leidinggevend en toegang tot arbodienstverlening en ondersteunende voorzieningen.



Leeftijdsopbouw

De leeftijdsopbouw van RD Maasland is een constant punt van aandacht. In 2025 is de gemiddelde leeftijd in de buitendienst 41,0 jaar (2024 = 41,87, 2023 = 41,5 jaar). Door het opschuiven van de pensioenleeftijd en de enorme krapte van vrachtwagenchauffeurs op de arbeidsmarkt is aandacht geven aan duurzame inzetbaarheid essentieel. Door o.a. de inzet van meer zijladers wordt de fysieke belasting voor het buitendienstpersoneel verminderd.



Ontwikkeling

In 2026 staat de implementatie van het HR21-functiewaarderingssysteem centraal. Dit traject vormt een belangrijke stap in de verdere professionalisering en toekomstbestendigheid van de organisatie.

2.8. Verbonden Partijen

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

- Gemeente Leudal
- Gemeente Maasgouw
- Gemeente Roerdalen
- Gemeente Echt-Susteren
- Gemeente Horst aan de Maas
- Gemeente Beesel

Formeel zijn er echter geen verbonden partijen.

2.9. Rechtmatigheid

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen worden door het AB van RD Maasland in 2026 de volgende verordeningen vastgesteld:

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet “Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2025”, 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 “Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Maasland 2025, 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.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur wordt verwezen naar paragraaf 3.7.

3. Jaarrekening

3.1. Balans per 31 december

(bedragen x € 1.000) ACTIVA	Ultimo 2024	Ultimo 2025
Vaste activa		
Materiële vaste activa	6.962	8.666
- Investerings met een economisch nut:		
- gronden uitgegeven in erfpacht	0	0
- overige investeringen met een economisch nut	6.962	8.666
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	0	0
Totaal vaste activa	6.962	8.666
Vlottende activa		
Voorraden	38	3
- Gereed product en handelsgoederen	38	3
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.228	2.273
- Vorderingen op openbare lichamen	467	295
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Rekening-courantverhoudingen met de staat	274	1.548
- Overige vorderingen	487	430
- Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen	6	919
- Kassaldi	0	0
- Banksaldi	6	919
Overlopende activa	741	1.536
- Van Eur of Ned overheden nto voorschotbedragen specifieke uitkeringen	0	0
- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	741	1.536
Totaal vlottende activa	2.013	4.731
Totaal generaal	8.975	13.397

(bedragen x € 1.000) PASSIVA	Ultimo 2024		Ultimo 2025	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		1.798		1.366
- Algemene reserve	1137		1.135	
- Bestemmingsreserves	716		499	
- Desintegratie reserve Peel&Maas	0		0	
- (Nog te bestemmen) resultaat	-56		-268	
Voorzieningen (zie ook bladzijde 26,44 en 47)		377		497
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	275		385	
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	102		112	
- Door derden beklemden middelen met een specifieke aanwendingsrichting	0		0	
Vaste schulden met rentetypische looptijd van één jaar of langer		5.455		6.727
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.455		6.727	
Totaal vaste passiva		7.630		8.589
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar		0		0
- Banksaldi	0		0	
Overlopende passiva		1.345		4.808
- Nog te betalen bedragen	611		866	
- Van Eur.of Ned.overheidslichamen ontvangen n.t.b.spec.uitk.	0		0	
- Overige vooruitontvangen bedragen	734		3.942	
Totaal vlottende passiva		1.345		4.808
Totaal generaal		8.975		13.397
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

Voor de volledigheid wordt aangegeven dat er lopende het jaar 2025, naast de halfjaarsrapportage, een begrotingswijziging is gemeld bij het Algemeen Bestuur met de belangrijkste opmerkingen c.q. veranderingen. Het resultaat is in bovenstaand overzicht opgevoerd als een bedrag na vpb (€ -268.726).

3.2. Programmarekening 2025

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	8.734	8.734	0	11.363	11.563	-200	11.940	12.107	-167
Programma 2	916	916	0	918	918	0	918	931	-13
Programma 3	1.435	1.435	0	1.415	1.415	0	1.146	1.435	-289
*Subtotaal programma's	11.085	11.085	0	13.696	13.896	-200	14.004	14.473	-469
*Waarvan intern doorbelast min	1.944	1.944	0	1.368	1.368	0	1.958	1.958	0
*Waarvan Overhead	0	2.345	-2.345	0	2.345	-2.345	0	3.464	-3.464
*Waarvan Vpb	0	1	-1	0	2	-2	0	1	-1
Doorgeschoven BTW		838	-838		537	-537		1.165	-1.165
Dekking doorgeschoven BTW	838		-838	537		-537	1.165		-1.165
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen plus	838	838	0	537	537	0	1.165	1.165	0
Subsaldo	9.141	9.141	0	12.328	12.528	-200	12.046	12.515	-469
Toevoeging/onttrek- king aan reserves:				0	-200	-200	0	-200	-200
Programma 1									
Programma 2									
Programma 3									
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>									
Resultaat na reservemutaties	9.141	9.141	0	12.328	12.328	0	12.046	12.315	-268
Onbestemd Resultaat (na vpb)			0			0			-268

Staat van baten en lasten conform BBV

2025 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	3.627.355	9.202.484	-5.575.129
Programma 2	310.878	792.141	-481.263
Programma 3	1.146.279	1.012.728	133.552
Totaal P 1-2-3	5.084.513	11.007.353	-5.922.840
Overhead	0	3.464.400	-3.464.400
VPB P1 en P3	0	1.384	-1.384
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	5.084.513	14.473.136	-9.388.624
Mutaties reserves	0	200.000	200.000
Saldo na mutaties reserves	5.084.513	14.255.805	-9.171.293
Dekking gemeenten	8.919.899	0	8.919.899
Resultaat			-268.726

3.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Rechtmatigheidsverantwoording

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

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 289.000.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Verwachtingen kort geld

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

Verwachtingen lang geld

Investerings worden afgedekt met leningen. RD Maasland is op dit moment in staat om lang geld aan te trekken.

Vuistregels bij aantrekken financiering

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

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

Treasurybeleid

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

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

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

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

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

Kredietrisico wordt beperkt doordat uitzettingen uitsluitend plaatsvindt bij:

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

Relatiebeheer/ kasbeheer

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

Schatkistbankieren (SKB)

De overheid heeft eind december 2021 aangepaste richtlijnen opgesteld voor lokale overheden, waaronder RD Maasland, voor wat betreft het aanhouden van gelden. Behoudens een werkkapitaal van €. 1.000.000 moeten alle overige vrije kapitaalstromen verplicht bij het Ministerie van Financiën worden geplaatst.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren:

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

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

RD Maasland beschikt niet over dit soort investeringen.

Financiële vaste activa

RD Maasland beschikt niet over dergelijke activa.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Verwerking Subsidie Nedvang:

De subsidie van Nedvang ten aanzien van het kunststof, metaal, drankkartons en holglas wordt verwerkt op basis van de kilo's afval in het boekjaar 2025. Alle stromen worden op basis van voorschotfacturen door Nedvang in de exploitatie van RD Maasland meegenomen voor de gemeenten Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Beesel (alleen holglas).

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

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Overige investeringen met een economisch nut	6.962	8.666
Totaal	6.962	8.666

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Gronden en terreinen	1.648	1.640
Bedrijfsgebouwen	419	398
Civiel werken MP	390	357
Vervoermiddelen	1.814	3.282
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.691	2.989
Totaal	6.962	8.666

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Invester- ingen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Her- rubricering	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	1.648	0	0	8	0	0	1.640
Bedrijfsgebouwen	419	0	0	21	0	0	398
Civil werken	390	0	0	33	0	0	357
Vervoermiddelen	1.814	1.874	0	406	0	0	3.282
Machines, apparaten en installaties en ov.	2.691	685	0	387	0	0	2.989
Totaal	6.962	2.559	0	855	0	0	8.666

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

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Gereed product en handelsgoederen	38	3
Totaal	38	3

Uitzettingen korter dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid 2024*	Balanswaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid 2025*
Vorderingen op openbare lichamen	467	0	295	0
Verstrekke kasgeldleningen	0	0	0	0
Rekening-courant verhoudingen met de staat	487	0	1.584	0
Overige vorderingen	274	0	430	0
Overige uitzettingen	0	0	0	0
Totaal	1.228	0	2.273	0

*Zie hiervoor ook bladzijde 26,38 en 44.

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

Liquide middelen

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Kassaldi	1	2
Banksaldi	6	917
Totaal	7	919

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Kredietlimiet

- RD Maasland heeft een rekening-courantkrediet bij de BNG van € 226.890,11 per 17 december 2010 t/m 31 december 9999
- RD Maasland heeft een doorlopend rekening-courantkrediet bij de Rabobank van € 50.000,-

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Vooruitbetaalde bedragen	361	73
Nog te ontvangen bedragen	380	1.463
Totaal	741	1.536

PASSIVA**Eigen vermogen**

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Algemene reserve	1.137	1.135
Bestemmingsreserves	75	75
Bestem. Reserve strategische thema's	641	424
Nog te bestemmen resultaat	-56	-268
Totaal	1.797	1.366

Het verloop in 2025 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.:

	Min/Max Drempel- bedrag	Boek- Waarde 31-12- 2024	Toev.	Onttr.	Resultaat vorig boekjaar	Resultaat 2025	Afrek. gemeent Pr.1-2-3	Boek- Waarde 31-12-2025
Algemene Reserve Overheidstaken	446/892	873	118					991
Algemene Reserve Bedrijfsmatig		264		120				144
Tot. Algem. Reserve		1.137						1.135
Reserve WIA e.r.	0/75	75						75
Bestem. Res. Strategische thema's		641	0	217				424
Tot. Bestem. Res.		716						499
(on)Bestemd Res 2024		-56					56	0
Onbest Res.2025		0				-268		-268
Tot. (on)bestemd								
Totaal reserves		1.797						1.366

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

De volgende reserves zijn gevormd:

Algemene-Reserve

- a. Overheidstaken: deze reserve is bedoeld voor bijv. onderzoeks- en advieskosten en vastgesteld op 5 à 10% van de Gemeentelijke Bijdragen (i.c. tussen € 446.000 en € 892.000)
- 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 € 270.000 à € 540.000). Met de verkoop van deze activiteit zal deze reserve in 2026 vervallen.
- c. Reserve Eigen Risico WIA (als alternatief voor herverzekeren): € 75.000
- d. Bestemmingsreserve Strategische Thema's; De vrijgevallen Veolia-gelden ad € 830.239 zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve strategische thema's. Het bestuur heeft in juni 2024 enkele categorieën vastgesteld waarvoor deze reserve kan worden aangewend. Te weten:
 - 1) Positionering van de milieuparken en haar toekomstige invulling (100K)
 - 2) Additionele aanpak rondom gebruiksvoorwerpen via Best-tas (75K)
 - 3) Advieskosten samenwerking RD4, data/informatie uitwisseling (75K)
 - 4) Aanpassingen volledig ICT-landschap, implementatie nieuw HRM en planning (200K)
 - 5) Juridische kosten uitbreiding GR (160K)
 - 6) De basis op orde, organisatie analyse en vervanging operationele producten (125K).

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

	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025
Saldo van baten en lasten	0	-200	-469
Mutaties Reserve	0	200	200
Resultaat	0	0	-269
Uitkering o.b.v. generiek besluit			
Nog te bestemmen resultaat (na vpb)	0	0	-269

De mutaties zijn via de primaire begroting (in 2024 vastgesteld) dan wel via de wijzigingen door het Algemeen Bestuur in 2024 goedgekeurd. Het nog te bestemmen resultaat overschot/tekort zal via een Bestuursbesluit lopende 2026 worden bestemd.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2025 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2025
Voorziening Cafetariamodel	274	111	0	0	385
Voorziening Onderhoud Gebouwen	102	18	0	8	112
Voorziening Dub.Deb.*	0	0	0	0	0
Totaal	376	129	0	8	497

*zie hiervoor opmerking op bladzijde 26.

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

Voorziening Cafeteria

- Aard voorziening: dekking gespaarde uren in brutobedrag
- Reden voorziening: opnemen lang verlof of sabbatical
- In 2023 is de totale urenstand per medewerker uitgedrukt in geld weer aangepast aan het in 2023 geldende uurloon

Voorziening Gebouwen

- Aard voorziening: dekking conform onderhoudsplan
- Reden voorziening: zie geactualiseerde onderhoudsplanning
- In 2024 is volgens plan een bedrag toegevoegd aan de voorziening.
- In 2025 is een nieuwe opzet met geactualiseerde planning opgesteld.

Voorziening Dubieuze debiteuren

- Aard voorziening: oninbaarheid bedrijfsmatige vorderingen
- Reden voorziening: risicodekking

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Onderhandse leningen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.455	6.727
Totaal	5.455	6.727

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2025:

	Saldo 31-12-2024	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2025
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.455	2.000	727	6.727
Totaal	5.455	2.000	727	6.727

De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt €. 52.000,=
De totale kapitaallasten vallen ruim €. 108.000 lager uit dan geraamd.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	0	0
Overlopende passiva	1.345	4.808
Totaal	1.345	4.808

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn in 2025 opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Kasgeldleningen	0	0
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	0	0
Totaal	0	0

De bankrekeningen met een negatief saldo zijn opgenomen onder de post Bank- en girosaldi van de Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2025
Vooruit ontvangen bedragen	734	3.942
Nog te betalen bedragen	611	866
Totaal	1.345	4.808

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Uit hoofde van Europese aanbestedingen heeft RD Maasland per jaareinde de volgende lopende contractuele verplichtingen:

Soort verplichting EU-aanbesteding	Leverancier	Indicatie waarde verplichting 2025	Ingang	Einde
Opslag, overslag, transport en verwerking van HRA, GFT en KWD	Attero Zuid BV	P * Q	01-01-2024	31-12-2027
Inkoop PMD zakken	Dimensio Verpakkingen BV	P * Q	01-05-2024	30-04-2026
Onderhoud & reparatie opbouw	Haller Benelux BV	P * Q	Sinds eerste aanbesteding wagen	Tot verkoop van wagen
Inzameling en verwerking KCA	Renewi Nederland BV	P * Q	01-01-2024	31-12-2026
Levering brandstof	Vollenhoven BV	P * Q	01-10-2024	30-09-2027
Elektriciteit (via inkoopcentrale Zuid)	Vattenvall	P * Q	01-01-2023	31-12-2026
Gas (via inkoopcentrale Zuid)	Vattenvall	P * Q	01-01-2023	31-12-2026
Inhuur personeel	Olympia	P * Q	13-05-2024	12-05-2026
Op- en overslag glas	PreZero	P * Q	1-1-2024	31-12-2026
Verwerken groenafval	Den Ouden Groenrecycling	P * Q	1-1-2024	31-12-2026
Levering achterladers	Van Tilburg-Bastianen DAF BV	€1.700.000	1-5-2025	30-4-2027
Minicontainers	SULO	P * Q	1-8-2025	31-7-2027
Ondergrondse containers systemen (onderhoud)	TTC Nederland BV	P * Q	1-1-2026	31-12-2029
Ondergrondse containers systemen (plaatsing)	TTC Nederland BV	P * Q	1-1-2026	31-12-2029
Ondergrondse containers systemen (IRDC)	Mic-O-Data BV	P * Q	1-1-2026	31-12-2029
Ondergrondse containers systemen (containerbehuizing)	MCB Milieutechniek BV	P * Q	1-1-2026	31-12-2029

Op 2 oktober 2023 is door BNG Bank een lening aan RD Maasland verstrekt ter grootte van € 1.000.000. Door de deelnemende gemeenten zijn de volgende borgstellingen voor deze lening verstrekt:

Gemeente Leudal	€ 460.000
Gemeente Maasgouw	€ 320.000
Gemeente Roerdalen	€ 150.000
Gemeente Echt-Susteren	€ 70.000

De lening (en borgstelling) heeft een looptijd tot 2 oktober 2033.

CONCEPT

3.5. Toelichting op de programmarekening

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

Programma 1

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	8.734	11.363	11.940	0
Lasten	8.734	11.563	12.107	0
Saldo	0	-200	-167	0
Saldo van baten en lasten	0	-200	-167	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	200	200	0
Resultaat	0	0	33	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	33	0

Programma 2

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	916	918	918	0
Lasten	916	918	931	0
Saldo	0	0	-13	0
Saldo van baten en lasten	0	0	-13	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	-13	0
(On)bestemd resultaat	0	0	-13	0

Programma 3

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	1.435	1.415	1.146	0
Lasten	1.435	1.415	1.435	0
Saldo	0	0	-289	0
Saldo van baten en lasten	0	0	-289	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	0	0	-289	0
(On)bestemd Resultaat	0	0	-289	0

De aangepaste begroting na wijziging kent voor alle Programma's geen onbestemde resultaten. De gerealiseerde cijfers geven per saldo een onbestemd resultaat welk lopende 2025 door een Bestuursbesluit een definitieve bestemming krijgt.

Voor een toelichting op de bovenstaande cijfers wordt verwezen naar hoofdstuk 1.

Btw-compensatiefonds

Met ingang van 1 januari 2003 hebben provincies en gemeenten te maken met het btw-compensatiefonds. RD Maasland maakt, na goedkeuring van alle aangesloten gemeenten, onderdeel uit van dit gebeuren. En wel in die zin, dat alle btw die niet in de vooraf trek thuishoort van RD Maasland, zal worden doorgeschoven naar de betrokkenen naar rato (In onderstaand overzicht is de eindafsluiting van het jaar 2025 opgenomen).

Hierna is een overzicht weergegeven van de doorgeschoven BTW in 2025.

Gemeente	Door te schuiven BTW Raming 2025	Door te schuiven BTW Realisatie 2025
Leudal	182	384
Maasgouw	125	247
Roerdalen	58	128
Echt-Susteren	23	54
Horst aan de Maas	112	282
Beesel	37	70
Totaal	537	1.165

Deze component kan als gevolg van investeringen of onverwachte tegenvallers (b.v. meer afval via de Milieuparken) jaarlijks wijzigen en zelfs sterk afwijken van de primaire raming. Aangezien deze btw grotendeels doordrukt in de afvalstoffenheffing is het wellicht raadzaam voor elke individuele gemeente hiervoor een egalisatierekening in te richten.

Overige algemene dekkingsmiddelen

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

Onvoorzien

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

Overzicht incidentele baten en lasten

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

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving	Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar			Begrotings-afwijking			Waarvan onrechtmatig ¹		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	11.363	11.563	-200	11.940	12.107	-167	577	-544	33	0	0	0
Programma 2	918	918	0	918	931	-13	0	-13	-13	0	0	0
Programma 3	1.415	1.415	0	1.146	1.435	-289	-269	-20	-289	0	0	0
Subtotaal programma's	13.696	13.896	-200	14.004	14.473	-469	308	-577	-269	0	0	0
<i>*Waarvan intern Doorbelast</i>	1.368	1.368	0	1.958	1.958	0	590	-590	0	0	0	0
<i>*Waarvan Overhead</i>	0	2.345	-2.345	0	3.464	-3.464	0	-1.119	-1.119	0	0	0
<i>*Waarvan Vpb</i>	0	2	-2	0	1	-1	0	1	1	0	0	0
Doorgeschoven BTW		537	-537		1.165	-1.165	0	-628	-628	0	0	0
Dekking doorgeschoven BTW	537		-537	1.165		-1.165	628	0	628	0	0	0
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	<i>537</i>	<i>537</i>	<i>0</i>	<i>1.165</i>	<i>1.165</i>	<i>0</i>	<i>628</i>	<i>-628</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Subsaldo	12.328	12.528	-200	12.046	12.515	-469	-282	13	-269	0	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves:										0	0	0
Programma 1	0	-200	200	0	-200	-200	0	0	0	0	0	0
Programma 2										0	0	0
Programma 3										0	0	0
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>										0	0	0
Resultaat na reservemutaties	12.328	12.328	0	12.046	12.315	-268	-282	13	-269	0	0	0
(On)bestemd Resultaat (na vpb)			0			-268			-269	0	0	0

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

Analyse begrotingsafwijkingen

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

Analyse begrotingsrechtmatigheid

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

CONCEPT

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

Sinds 1 januari 2013 is de WNT van kracht. Deze wet regelt onder meer dat overheidsinstellingen jaarlijks bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen dienen te publiceren. Voor topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen worden deze gegevens ongeacht de hoogte gepubliceerd. Voor het verslagjaar 2025 is de generieke maximum bezoldigingsnorm vastgesteld op €246.000. Dit is inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioen. De WNT is op RD Maasland van toepassing.

Publicatie van bezoldigingsgegevens dienen onder meer openbaar te worden gemaakt via het financieel jaarverslag. Bij de definiëring van topfunctionarissen gaat het om personen die tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling behoren en/of 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.

WNT-Verantwoording 2025 GR RD Maasland

De WNT is van toepassing op GR RD Maasland. Het voor GR RD Maasland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 €246.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Tabel WNT Topfunctionaris	
Leidinggevende topfunctionaris	
Gegevens 2025	
Bedragen x € 1	J.M.A.R. van der Broek
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2025	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Gewezen topfunctionaris	nee
Echte dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-Maximum	246.000
Bezoldiging	
Beloning	147.800
Belastbare onkostenvergoedingen	1.691
Beloningen betaalbaar op termijn	18.753
Subtotaal	168.244
Minus Onverschuldigde betaald bedrag	NVT
Totaal bezoldiging	168.244
Motivering indien overschrijding	NVT
Gegevens 2024	
J.M.A.R van der Broek	
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2024	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2024 (in fte)	1
Echte dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging in 2024	
Beloning	121.461
Belastbare onkostenvergoeding	1.924
Beloningen betaalbaar op termijn	18.402
Totaal bezoldiging 2024	141.787
Individueel WNT-maximum 2024	233.000

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Tabel WNT Topfunctionaris	
Tabel 1D Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder	
Gegevens 2025	
Naam topfunctionaris	Functie
T.J. Blomen	Voorzitter DB
A.C.A.G. Smits	Vice-voorzitter DB en Lid AB
H.H.J.M. Van Helden	Lid DB
H.J.A.C. Beurskens*	Lid DB
R.M.J. Martens**	Lid DB
M.H.J. Roelofs**	Lid DB
H.E.J.M. Meuwissen	Lid AB
R.J.J Cretskens	Lid AB
R.H.G Slangen	Lid AB
P. Houben	Lid AB

*in dienst sinds 19-3-2025

** in dienst sinds 1-3-2025

3.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Algemeen Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Algemeen Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €289.000,- De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €577.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €289.000. De geconstateerde afwijkingen betreffen overschrijdingen op Programma 1: Huishoudelijk Afval van € 544.000, Programma 2: Openbare Ruimte van € 13.000 en Programma 3: Zakelijke Dienstverlening van € 20.000. Dit zijn inhoudelijke beleidsvelden ('passend beleid'). Aangezien deze bruto hoger dan de verantwoordingsgrens zijn, dienen deze in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen te worden. Per saldo is er sprake van een nihil-effect.

3.8. Controleverklaring

CONCEPT

CONCEPT

3.9. Bijlagen

Kengetallen	2025	getallen x €. 1.000
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:	
		2025
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100%
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	6.727
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	0
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	4.808
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypsiche looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	919
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	919
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	1.536
H	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	14.204
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	
		2025
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	: (A/B) x 100%
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.365
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	13.398

Kengetal 3	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt:	
		2025
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	: ((B-A) + (D-C)) / E x 100%
A	Structurele lasten = het gerealiseerde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	14.473
B	Structurele baten = het gerealiseerde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het gerealiseerde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	14.204
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	0
E	Het gerealiseerde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	14.204

Tabel kengetallen	2025				
Jaarverslag	Verloop van de kengetallen				
Kengetallen :	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
netto schuldquote	54,94%	60,57%	56,99%	40,57%	57,46%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	54,94%	60,57%	56,99%	40,57%	57,46%
solvabiliteitsrisico	13,10%	12,14%	20,05%	13,91%	10,19%
structurele exploitatieruimte P 1-2-3	3,71%	0,00%	-0,56%	-1,46%	-1,89%

Kengetal 4				
EMU- saldo:				
Dit saldo (of wel het vorderingssaldo) is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekkingen, uitgedrukt in geld, voor een overheid die lid is van de EMU (Economische en Monetaire Unie).				
Omschrijving		Rekening 2025	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging
		x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)			
2.	+/- Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	855	891	891
3.	+/- Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	129	118	118
4.	+/- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	2.567	610	610
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
10.	+/- Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten			
11.	Verkopen van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee
b	+/- Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop			
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-1.584	394	394

Renterisico		RDM 2025	Bedrag x €1.000
1/		Renteherzieningen op leningen o/g	78
2/		Betaalde aflossingen	727
3/		Renterisico (1+ 2)	805
4/		Begrotingstotaal jaar 2025	13.896
5/ a		Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20
5/ b		Regeling	
5/		Renterisiconorm (5a + 5b / 100) %	0,20
		Toets risiconorm	2.779
6/		Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.974

RDM 2025		Bedragen x €1.000			
		1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1.Omvang begroting 2025	8.744.900				
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%				
In bedragen		717	717	717	717
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		366	1.050	551	1.413
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.522	357	2.047	2.929
Toets kasgeld limiet					
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.156	693	-1.496	-1.516
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.873	24	2.213	2.233

Overhead

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

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.

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

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

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

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

Bij RDM worden de ondersteunende kostenplaatsen Huisvesting en Algemene kosten sinds jaar en dag toegerekend aan de uit te voeren diensten voor de deelnemende gemeenten.

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

2025 (bedragen x €.)	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	3.627.355	9.202.484	-5.575.129
Programma 2	310.878	792.141	-481.263
Programma 3	1.146.279	1.012.728	133.552
Totaal P 1-2-3	5.084.513	11.007.353	-5.922.840
Overhead		3.464.400	-3.464.400
VPB P1 en P3		1.384	-1.384
Bedrag onvoorzien	-	-	-
<i>Saldo van baten en lasten</i>	5.084.513	14.473.136	-9.388.624
Mutaties reserves	-	200.000	- 200.000
Saldo na mutaties reserves	5.084.513	14.255.805	-9.171.293
Dekking gemeenten	8.919.899	-	8.919.899
Resultaat			-268.726

De overheadkosten in 2025 bedragen ruim € 3.464.400, oftewel afgerond 24 %. 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 beter dan het gemiddelde.

Uitvoeringsmatrix taakvelden

RD Maasland heeft 3 verschillende programma's met daarin de volgende taakvelden:

- Programma 1 Huishoudelijk afval: taakveld 7.3 Afval
- Programma 2 Openbare Ruimte: taakveld 7.4 Milieubeheer
- Programma 3 Zakelijke dienstverlening: taakveld 0.8
- VPB: taakveld 0.9
- Overhead: taakveld 0.4

De begrotings- en realisatiecijfers per taakveld zijn weergegeven in de tabel programmarekening 2025, vermeld onder paragraaf 3.2.

CONCEPT