

Programmabegroting 2027

Inclusief financiële doorkijk 2028 - 2030

Gemeenschappelijke Regeling RD Maasland

CONCEPT

Voorwoord/ Kaders Begroting

Hierbij bieden wij u de begroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) RD Maasland aan. Nadat de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld een zienswijze in te dienen, wordt de begroting vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 8 juli 2026.

In januari 2026 zijn de “Algemene beleidsmatige en financiële kaders t.b.v. begroting 2027” ter kennis gebracht van de gemeenteraden. De begroting gaat uit van de kaders zoals die in de kadernota zijn beschreven.

Het Dagelijks Bestuur,

T.J. Blomen, voorzitter

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

Samenvatting verschillen Begroting 2027 – Realisatie 2025

In onderstaand overzicht zijn, op hoofdlijnen, de voor 2027 geraamde bedragen vergeleken met de realisatie 2025.

BEGROTING 2027			
Totaal RD Maasland		Realisatie 2025	Begroot 2027
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		2.782.772	1.054.302
Omzet Gemeenten		83.656	-
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		167.384	-
Project Onkruid Leudal		-	87.428
Project Echt Susteren		131.299	-
Afval doorberekening		1.900.686	2.234.641
Voorzieningen : rechtstreeks/		-	-
Interne doorberekeningen		1.683.127	1.871.678
Bruto Omzet		6.748.924	5.248.048
Uitbesteed		160.651	188.920
Netto Omzet		6.588.273	5.059.128
KOSTEN			
Directe salariskosten		3.099.167	3.881.935
Indirecte salariskosten		1.490.570	2.213.103
Salariskosten Hadm & Beesel		1.078.082	-
Inhuur personeel/materieel		356.369	370.760
DVO Leudal Maasgouw ondergr.		161.034	359.211
Project Onkruid Leudal		-	67.928
Project Vegen Echt Susteren		131.299	-
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2-3		3.172.738	3.139.683
Wagenpark excl. afschr. en rente (alle Gem)		1.960.252	1.856.495
Afschr. en Rente wagenpark		427.464	889.479
Overige exploitatiekosten		1.904.579	1.581.200
Afschr. en Rente ov. expl.		382.104	421.365
Voorzieningen		128.729	152.000
Totale bedrijfskosten		14.292.386	14.933.157
Interne doorberekeningen		1.683.127	1.871.678
Totale kosten		15.975.513	16.804.835
RESULTAAT voor reservering (lees bijdrage gemeenten)		-9.387.240	-11.745.707
BESTEMMINGSRESERVE P1		200.000	160.000
BESTEMMINGSRESERVE P3			126.750
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-9.187.240	-11.458.957
VPB P1 en P3		-1.384	-401
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		8.919.899	11.459.358
OVERSCHOT/TEKORT		-268.726	0

Inhoudsopgave

Voorwoord/ Kaders Begroting	2
Samenvatting verschillen Begroting 2027 – Realisatie 2025	3
Inleiding.....	5
1. Programmaplan	6
1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval	7
1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte.....	11
1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	14
2. Financiële Begroting	15
2.1 Uitgangspunten.	15
2.2 Lasten en Baten	16
2.4 Meerjarenraming.....	19
2.5 Bijdragen per Gemeente	20
2.6 Balans	22
2.7 Investerings.....	23
3. Financiële Sturing, (Risico)beheersing, Bedrijfsvoering en Kengetallen.....	24
3.1 Algemene dekkingsmiddelen	24
3.2 Financiering	25
3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	27
3.4. Financiële Kengetallen.....	29
3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen	32
3.6 Administratieve Organisatie/ Interne Beheersing (AO/IB).....	33
3.7 Personeel & Organisatie nieuwe invoeren	33
3.8 Verbonden Partijen	34
3.9 Rechtmatigheid	34
3.10 Incidentele baten en lasten	35
3.11 Overhead	36
3.12 Doorschuif-btw	38
4. BIJLAGEN	39
BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen	40
BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen	42
BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen	46

Inleiding

Programmabegroting

Deze begroting is opgebouwd conform de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze programmatisch opgebouwde begroting hebben we een drietal programma's opgenomen waarmee we ons richten op vooraf gestelde doelen en beoogde effecten. Vanuit deze programmatische gedachte kent deze begroting een scheiding tussen beleidsmatige en financiële aspecten. Het beleidsmatige deel bestaat uit het programmaplan en een aantal paragrafen. Het financiële deel bestaat uit een overzicht van de verdeling van de middelen over de verschillende programma's en programmaonderdelen.

Procedure begroting

- 8 april 2026 : Het Algemeen Bestuur bespreekt de conceptbegroting.
- Vóór 30 april 2026 : Het DB biedt de conceptbegroting aan, aan de gemeenteraden.
- Vóór 11 juni 2026 : De gemeenteraden dienen vóór 11 juni hun zienswijze op de begroting kenbaar te maken aan het DB.
Het DB voorziet de ingebrachte zienswijzen van een reactie en biedt deze tezamen met de conceptbegroting aan, aan het AB.
- 8 juli 2026 : Het AB stelt de begroting vast.

Leeswijzer

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

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

1. Programmaplan

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

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

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

CONCEPT

1.1 Programma 1 – Huishoudelijk Afval

Inleiding

Het Programma Huishoudelijk Afval heeft betrekking op al het huishoudelijk afval dat in de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten wordt ingezameld. In 2022 is gestart met de wijziging van de inzameling van het huishoudelijk afval teneinde de gestelde milieudoelen te kunnen realiseren.

De kosten voor het afvalbeheer zijn de afgelopen jaren alsmaar gestegen, dit vooral vanwege de stijging van de kosten voor het verwerken van het afval, de stijging van lonen en operationele kosten. Naast ontwikkelingen op de markt zijn de door de overheid ingevoerde belasting op het verbranden van afval en de wijziging van de vergoeding voor het inzamelen van kunststof debet aan de kostenstijging.

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

Het Algemeen bestuur heeft dit streven vertaald naar:

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

- Afvalscheidingspercentage van 90% en het verminderen van restafval tot 80 kg per inwoner per jaar tegen 2030. Voorgenomen investering in de verdere professionalisering en optimalisatie van de organisatie, gericht op het realiseren van efficiencyvoordelen. Door deze maatregelen wordt vanaf 2026 de aanpak op kostenbeheersing ingezet.

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

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het afvalbeheer. RD Maasland ontzorgt gemeenten en inwoners hierbij met haar kennis, slagkracht en schaalgrootte. Ook in aankomende jaren, waarbij de transitie naar een circulaire economie centraal staat, zal RD Maasland met een regionale aanpak de afvalprestatie helpen te verbeteren. Kostenbeheersing in combinatie met voldoende service en draagvlak voor verandering bij burgers en belanghebbenden voor verandering, zijn hierbij randvoorwaarden.

Het algemeen bestuur heeft er in 2023 ervoor gekozen om haar ambitie voor de komende jaren te verwoorden in het Strategisch Meerjaren Plan 2023-2028 “Samen, stap voor stap circulair”. In dit plan zijn de strategische doelen verder uitgewerkt naar strategische activiteiten waaronder:

- Het gefaseerd en planmatig ontwikkelen van grondstoffen management dit middels een grondstoffenplan.
- Het verder bundelen van onze grondstofexpertise met partners.
- Het faciliteren van (circulaire) werkgelegenheid bij voorkeur met partners binnen Limburg.
- Intensiveren van samenwerking met branchegenoten en deelname in innovatieve netwerken zoals Triple Helix.

De essentie van het samenwerken in de gemeenschappelijke regeling is dat kosten kunnen worden vermeden of gereduceerd door de schaal waarop de uitvoering van het gemeenschappelijke afvalbeheer kan plaatsvinden. Met deze visie is ruim 60 jaar geleden door 11 midden Limburgse gemeenten de GR Reinigingsdienst Maasland opgericht. Deze visie is en blijft actueel. Het effect van de samenwerking is het hoogst als de inzameling van het afval door het gehele verzorgingsgebied op eenzelfde wijze plaatsvindt. Daarnaast blijft het bestuur streven naar uitbreiding van de samenwerking met buurgemeenten. Vanaf 1 maart 2025 zijn de gemeenten Beesel en Horst aan de Maas toegetreden tot RD Maasland.

De uitvoeringskosten worden doorberekend naar de deelnemende gemeenten. In deze doorberekening zit geen winstoverslag. Vanaf 2026 is de toerekening-systematiek gewijzigd en hoofdzakelijk gebaseerd op de activiteitenplanning per gemeente. Roerdalen, Horst aan de Maas, Beesel en Echt-Susteren nemen niet alle diensten af.

Kengetallen

Aantal aansluitingen per gemeente (per 1 januari)	Werkelijk 2024	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	14.913	14.887	14.887	14.910
Maasgouw	10.396	10.476	10.476	10.485
Roerdalen	9.242	9.334	9.334	9.437
Echt-Susteren noord	8.350	8.350	8.350	8.350
Horst aan de Maas	-	19.037	19.037	19.113
Beesel	-	6.037	6.037	5.834
Totaal	42.901	68.121	68.121	68.129

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.

De belangrijkste factor voor de kostenstijging van het afvalbeheer zijn;

1. Hogere verwerkingskosten veroorzaakt door:
 - a. Extra belasting op afvalverbranding en het heffen van een CO2-taks. Deze bedraagt in 2026 € 5,96.
 - b. Schaarste in verwerkingscapaciteit.
 - c. Strengere acceptatie-eisen voor afvalverwerkers.
 - d. Verwachte investeringen die nodig zijn voor vergroening en verduurzaming richting een circulaire economie.
2. Veranderende marktomstandigheden:
 - a. De transitie naar een circulaire economie leidt wereldwijd tot onbalans in vraag en aanbod van verwerkingscapaciteit.
 - b. Nieuwe verwerkingstechnieken zijn nog niet volledig ontwikkeld.
 - c. Er is een grillige mondiale grondstoffenmarkt, met lage opbrengsten voor grondstoffen uit huishoudelijk afval.
3. Stijgende transportkosten:
 - a. Hogere kosten aankoop transportmiddelen
 - b. Hogere brandstofkosten
 - c. Hogere onderhoudskosten
4. Stijgende personeelskosten:
 - a. Indexeringen van de cao
 - b. Hoger ziekteverzuim
5. Stijgende algemene kosten;

Ook is de verwachting dat in de komende jaren de klimaatagenda verder zal leiden tot hogere kosten door noodzakelijke investeringen in een verdere vergroening en verduurzaming van onze huidige economie naar een circulaire economie.

Verder is de prognose dat de hoeveelheid grondstoffen uit het huishoudelijke afval de komende jaren verder zal toenemen hierdoor zullen de fluctuerende marktprijzen een nadrukkelijk effect hebben op de kosten van het afval- en grondstoffenbeheer.

Met andere woorden, de transitie naar een circulaire economie is niet alleen belangrijk om de milieudoelstellingen te behalen, maar heeft tevens ook een financiële noodzaak.

Bij gelijkblijvend beleid zullen in de komende jaren de kosten voor afvalverwerking flink stijgen. Door het nu nemen van circulaire maatregelen kunnen we deze kostenstijging in de toekomst worden afvlakken.

Verder is het van essentieel belang om gedurende de transitie naar een circulaire economie de kostenontwikkeling beheersbaar te houden. Dit wordt geborgd door effecten en voortgang van het Grondstoffenplan op te nemen in de begrotingscyclus van RD-Maasland.

Begroting 2027

Het Grondstoffenplan bestaan uit de volgende actiepunten:

Actiepunt: Kwaliteit grondstoffen en verbeteren afvalscheiding

- Intensiveren communicatiekwaliteit afvalscheiding
- Extra aandacht voor de inzameling van GFT- en keukenafval
- Intensiever toezicht op kwaliteit grondstoffen

Actiepunt: Inzameling

- Pilot BEST-tas-inzameling
- Onderzoek naar kansen van luierinzameling
- Onderzoek naar de verdere mechanisatie van de inzameling

Actiepunt: Brengvoorzieningen

- Het organiseren van Mobiele Inzamel Punten.
- Transitie van milieuparken naar grondstofparks
- Opstarten onderzoek naar regionaal circulair ambachtscentrum

Middelen

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

- huis-aan-huis (h-a-h) inzameling van restafval en GFT/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.

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

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2024	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Inzameling restafval en GFT, huis-aan-huis	1.957.108	4.051.094	3.842.854	3.901.984
Inzameling PMD	0	1.182.749	1.125.647	2.190.838
Inzameling via milieuparken	868.503	1.725.481	1.719.849	1.859.140
Inzameling via brengvoorzieningen in de wijk	930.183	222.994	241.029	454.439
Kosten Diftar	269.112	135.011	206.977	222.108
Beheer inzamelmiddelen	409.816	380.207	882.381	962.030
Verwerking afval	-806.214	0	0	0
Beleid en voorlichting	1.015.132	781.623	1.043.999	1.172.078
(Geraamd) Saldo van baten en lasten (1)	4.645.349	8.479.159	9.062.736	10.762.216
Aandeel reserves (2) (min-teken is onttrekking)	0	0	0	0
Aandeel VPB (3)	1.708	1.384	2.975	401
Dekking bijdrage gemeenten als voorschot	5.404.104	8.480.543	9.062.736	10.762.216
<i>Geraamde voorschotten gemeenten</i>	<i>4.645.349</i>	<i>8.312.813</i>	<i>9.062.736</i>	<i>10.602.216</i>
<i>Dotatie bestemmingsres. str. Thema's</i>	<i>-830.239</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Onttrekking bestemmingsres. Str. Thema's</i>	<i>189.028</i>	<i>200.000</i>	<i>0</i>	<i>160.000</i>
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	117.544	33.655	0	0
Verwerkingskosten hha rst-gft afval (4)	1.535.526	1.852.406	2.017.000	2.181.641
Totale inzameling incl.verwerking (1+2+3+4)	6.180.875	10.332.949	11.040.761	12.944.258

1.2 Programma 2 – Openbare Ruimte

Inleiding

Via de gemeenschappelijke regeling zijn de mechanische reiniging van verhardingen en de reiniging van straatkolken in de gemeenten Leudal en Maasgouw opgedragen aan RD Maasland. Vanaf de begroting 2026 is ook het veegwerk van Roerdalen opgenomen in programma 2 (voorheen een separate opdracht). Het mechanisch vegen wordt zo mogelijk gecombineerd met het verwijderen van onkruiden. Vanaf 1 januari 2026 heeft gemeente Leudal een separate opdracht aan RD Maasland uitgegeven voor de bestrijding van onkruid op verhardingen. Het kolkenreinigen is uitbesteed om reden dat de omvang van het werk onvoldoende is om een investering in eigen materieel rendabel te maken. Er is momenteel een contract met Echt-Susteren over het veegwerk tot en met 1 april 2026. RD Maasland streeft ernaar om het kolkenreinigen te verzorgen voor alle deelnemende gemeenten. De minimale vorm van samenwerking is een gezamenlijke aanbesteding.

Kengetallen

Aantal kolken per gemeente te ledigen	Werkelijk 2024	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal (voor- en najaar)	30.378	30.832	29.957	30.832
Maasgouw (voor- en najaar)	22.632	23.044	22.640	23.044
Totaal	53.400	53.876	52.597	53.876

Aantal veeguren per gemeente	Werkelijk 2024	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Leudal	1.977	2.051	2.000	2.000
Maasgouw	1.300	1.298	1.300	1.300
Roerdalen	-	-	1.500	1.500
Totaal	3.277	3.349	4.800	4.800

Doelen

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

- voldaan wordt aan de verwachtingen van de gemeenten.

Prestaties

- uitbreiding taken op het gebied van schoonmaak openbare ruimte.

Indicatoren

Aantal veeguren/ kolken	Gemiddeld 2023-2025	Doelstelling	Norm	Begroting 2027
Opdrachten van gemeenten	3.309 uren	+100%	n.v.t.	4.800 uren
Opdrachten van gemeenten	53.448 kolken	+100%	n.v.t.	53.876 kolken

Middelen

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

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

- Alle in 2025 uitgevoerde diensten;
- Stopzetten van de opdracht voor het veegwerk in gemeente Echt-Susteren.
- Stijging van de personeelslasten met cao.

Kostprijs (bijdragen gemeenten)

Bedragen in €	Werkelijk 2024	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Kosten veegdienst	488.005	490.164	490.872	644.118
Kosten kolkendienst	133.416	129.706	145.940	212.223
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	621.421	619.870	636.812	856.341
Aandeel reserves	0	0	0	0
Dekking bijdrage gemeenten	567.242	607.086	636.812	856.341
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-54.179	-12.784	0	0

1.3 Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening

Inleiding

De zakelijke dienstverlening omvat vooral de inzameling van bedrijfsafvalstoffen. De oorsprong van deze dienstverlening is gelegen in het feit dat in het verleden bedrijfsafvalstoffen, van met name kleine bedrijven, tezamen met huishoudelijke afvalstoffen werden ingezameld. De opdrachten worden in de regel verleend na een aanbesteding of aanvraag van offerte. Deze activiteit is VPB plichtig.

Per 1 april 2026 heeft RD Maasland besloten om de zakelijk dienstverlening te verkopen aan een derde partij. Middels een uitgeschreven tender hebben meerdere derde partijen zich aangeboden om de commerciële tak van de organisatie over te nemen. De hoogste bieder, Remondis, heeft uiteindelijk de tender gewonnen. De verkoopopbrengst wordt conform de uitgangspunten van de kadernota (zie paragraaf 2.1) gestort in de bestemmingsreserve.

Het resterende gedeelte aan kosten in programma 3 betreffen ontvechtingskosten voor de ontmanteling van de zakelijke dienstverlening. Deze ontvechtingskosten worden gedekt door de bestemmingsreserve van programma 3.

Doelen

- Versterking bedrijfseconomische positie;

Prestaties

- Bijdrage aan dekking vaste kosten RD Maasland.

Indicatoren

Bedragen x €	Gemiddeld 2023-2025	Doelstelling	Norm	Begroting 2027
Omzet zakelijke diensten	1.189.098	n.v.t.	n.v.t.	0
Netto resultaat	-132.822	neutraal	n.v.t.	0

Middelen

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

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

Bedragen in €	Werkelijk 2024	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
(Geraamd) Saldo van baten en lasten	-119.957	-288.213	0	-126.750
Aandeel reserves	0	0	0	126.750
VPB (20% < 200.000)	0	0	0	0
Verlaging bijdrage gemeenten	0	0	0	0
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-119.957	-288.213	0	0

2. Financiële Begroting

Rechtmatigheid

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

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

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

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

2.1 Uitgangspunten.

Voor de begroting van 2027 wordt uitgegaan van de volgende financiële kaders:

- De systematiek van de verdeling van de kosten is volgt:
 - Per deelprogramma worden (directe) baten en lasten toegerekend (kostenplaatsmethode)
 - Personeelskosten o.b.v. uren * tarief
 - Wagenparkkosten o.b.v. uren * tarief
 - Activiteitenplanning is de basis voor de uren
 - % toerekening van de overhead over de verschillende programma's
 - Bijdrage gemeente zo veel mogelijk gebaseerd op uren * tarief + toerekening van directe baten en lasten per deelprogramma
 - De verwerkingskosten worden toegevoegd aan het deelprogramma waarop deze betrekking hebben.
- Geldend voor alle in 2025 uitgevoerde diensten en eventuele nieuw/gewijzigde diensten indien akkoord en bekend.
- De verkoop van de zakelijk dienstverlening in 2026 betekent dat het programma 3 komt te vervallen in de begroting 2027. De te maken ontvlechtingskosten worden in eerste instantie zoveel mogelijk gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve Strategische Thema's. De verkoopopbrengst van programma 3 wordt vervolgens wederom gestort in deze bestemmingsreserve. Op deze wijze verwacht RDM dat er geen extra gemeentelijke bijdrage nodig zal zijn ter dekking van deze herstructurering.

Begroting 2027

- De kosten van de verwerking van de ingezamelde afvalstromen op basis van alle uitkomsten van de meest recente (Europese) aanbestedingen en de in 2025 ingezamelde hoeveelheden.
- Twee wekelijkse huis-aan-huis inzameling PMD.
- Personeelslasten in overeenstemming met vigerende CAO plus 4% indexatie.
- Prijsstijging inkopen individuele beoordeling per post (indien mogelijk), anders algemene indexatie van 4%.
- Handhaven poorttarief milieuparken € 15,- per 0,5m3 (met name grof restafval en hout).
- Handhaven poorttarief milieuparken € 7,50. Per 0,25m3.
- Handhaven poorttarief milieuparken voor matrassen (nihil).

2.2 Lasten en Baten

Lasten			
Programma	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma 1 – Huishoudelijk afval	12.106.513	13.045.475	13.750.924
Toevoegingen reserves Programma 1	0	0	0
VPB	1.384	2.975	401
<i>Totale lasten Programma 1</i>	<i>12.107.896</i>	<i>13.048.450</i>	<i>13.751.325</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	930.748	816.715	996.768
Toevoegingen reserves Programma 2	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 2</i>	<i>930.748</i>	<i>816.715</i>	<i>996.768</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.434.492	1.440.417	126.750
VPB	0	0	0
Toevoegingen reserves Programma 3	0	0	0
<i>Totale lasten Programma 3</i>	<i>1.434.492</i>	<i>1.440.417</i>	<i>126.750</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale Lasten			
Totale Lasten P 1-2-3 voor bestemming	14.471.752	15.302.607	14.874.442
VPB	1.384	2.975	401
Totale Toevoegingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	14.473.136	15.305.583	14.874.843

Baten			
Programma	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma 1 – Huishoudelijk afval	3.627.355	3.982.740	2.988.308
Onttrekkingen reserves programma 1	0	0	0
<i>Totale baten programma 1</i>	<i>3.627.355</i>	<i>3.982.740</i>	<i>2.988.308</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	310.878	179.903	140.428
Onttrekkingen reserves programma 2	0	0	0
<i>Totale baten programma 2</i>	<i>310.878</i>	<i>179.903</i>	<i>140.428</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	1.146.279	1.440.417	0
Onttrekkingen reserves programma 3	0	0	0
<i>Totale baten programma 3</i>	<i>1.146.279</i>	<i>1.440.417</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0
Totale baten			
Totale Baten P 1-2-3 voor bestemming	4.923.862	5.603.060	3.128.736
Totale Onttrekkingen Reserves P 1-2-3	0	0	0
(Geraamd) Resultaat	4.923.862	5.603.060	3.128.736

Lasten -/- Baten			
Programma	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma 1 – Huishoudelijk afval	8.479.158	9.062.736	10.762.616
Mutatie reserves P1	-200.000	0	0
VPB	1.384	2.975	401
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>8.280.542</i>	<i>9.065.711</i>	<i>10.763.017</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	619.870	636.812	856.340
Mutaties reserves P2	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>619.870</i>	<i>636.812</i>	<i>856.340</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	288.213	0	126.750
VPB	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>288.213</i>	<i>0</i>	<i>126.750</i>
Onvoorzien	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten			
Programma 1-2-3	9.187.241	9.699.547	11.745.706
VPB (20% < 200.000)	1.384	2.975	401
Toevoegingen/ onttrekkingen aan reserves 1-2-3	-200.000	0	-286.750
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	9.188.625	9.702.522	11.746.107
Bijdrage gemeenten als voorschot	8.919.899	9.702.522	11.458.958
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-268.726	0	0

2.4 Meerjarenraming

Onderstaande meerjarendoorkijk is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2027;
- de cijfers van 2025 en doorkijk 2026;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar;

Lasten -/- Baten				
Programma	Begroting 2027	MDK 2028	MDK 2029	MDK 2030
Programma 1 – Huishoudelijk afval	10.762.616	11.193.000	11.641.000	12.107.000
Mutatie reserves P1	0	0	0	0
VPB	401	0	0	0
<i>Totaal Programma 1</i>	<i>10.763.017</i>	<i>11.193.000</i>	<i>11.641.000</i>	<i>12.107.000</i>
Programma 2 – Openbare ruimte	856.340	891.000	927.000	964.000
Mutaties reserves P2	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 2</i>	<i>856.340</i>	<i>891.000</i>	<i>927.000</i>	<i>964.000</i>
Programma 3 – Zakelijke Dienstverlening	126.750	0	0	0
VPB	0	0	0	0
Mutaties reserves P3	0	0	0	0
<i>Totaal Programma 3</i>	<i>126.750</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Onvoorzien	0	0	0	0
(Geraamd) Saldo van baten en lasten				
Programma 1-2-3	11.745.706	12.084.000	12.568.000	13.071.000
VPB (20% < 200.000)	401	0	0	0
Toevoegingen/ onttrekkingen aan reserves 1-2-3	-286.750	0	0	0
(Geraamd) Saldo na reservemutaties	11.746.107	12.084.000	12.568.000	13.071.000
Bijdrage gemeenten als voorschot	11.458.958	12.084.000	12.568.000	13.071.000
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	0	0	0	0

De niet gesaldeerde meerjarenraming is in de bijlagen te vinden.

2.5 Bijdragen per Gemeente

Bedragen x €			Voorschot Programma 1 Huisvuil 2027	
Programma 1				
Leudal			3.422.274	
Maasgouw			2.075.372	
Roerdalen			1.307.854	
Echt-Susteren			460.858	
Horst aan de Maas			2.399.643	
Beesel			936.616	
Totaal Programma 1			10.602.617	
Bedragen x €	Voorschot Programma 2 Vegen	Voorschot Programma 2 Kolken	Voorschot Progr. 2 2027	
Programma 2				
Leudal	268.382	121.450	389.833	
Maasgouw	174.449	90.773	265.221	
Roerdalen	201.287	0	201.287	
Totaal Programma 2			856.341	
Bedragen x €			Voorschot Progr. 3 Zakelijk 2027	
Programma 3				
Leudal			0	
Maasgouw			0	
Roerdalen			0	
Totaal Programma 3			0	
Bedragen x €			Voorschot Alle programma's 2026	Voorschot Alle programma's 2027
Leudal			3.401.280	3.812.107
Maasgouw			2.039.413	2.340.593
Roerdalen			1.267.256	1.509.140
Echt-Susteren			419.561	460.858
Horst aan de Maas			1.820.670	2.399.643
Beesel			751.367	936.616
Tot. alle programma's			9.699.547	11.458.958

De belangrijkste verschillen van de cijfers 2027 vergeleken met het jaar 2025 zijn uitgesplitst in het overzicht op bladzijde 3. Hierna volgt eenzelfde overzicht met de vergelijking van de ramingen van de jaren 2026 en 2027.

BEGROTING 2027			
Totaal RD Maasland		Begroot 2026	Begroot 2027
OPBRENGSTEN			
Omzet Derden		3.479.557	1.054.302
Omzet Gemeenten		-	-
DVD Leudal Maasgouw ondergr.		-	-
Project Onkruid Leudal		-	87.428
Project Echt Susteren		132.903	-
Project Roerdalen vegen		-	-
Afval doorberekening		2.017.000	2.234.641
		-	-
Interne doorberekeningen		1.577.785	1.871.678
Bruto Omzet		7.207.245	5.248.048
Uitbesteed		144.620	188.920
Netto Omzet		7.062.625	5.059.128
KOSTEN			
Directe salariskosten		3.760.566	3.881.935
Indirecte salariskosten		2.096.213	2.213.103
Salariskosten Hadm & Beesel		-	-
Inhuur personeel/materieel		112.997	370.760
DVD ondergrondse containers		297.429	359.211
Project Onkruid Leudal		-	67.928
Project Vegen Echt Susteren		132.903	-
Project Vegen Roerdalen		-	-
Afvalverwerkingskosten Totaal P1-2		3.334.231	3.139.683
Wagenpark excl. afschr. en rente (alle Gem.)		2.592.187	1.856.495
Afschr. en Rente wagenpark		601.893	889.479
Overige exploitatiekosten		1.570.315	1.581.200
Afschr. en Rente ov. expl.		542.834	421.365
Voorzieningen		142.820	152.000
Totale bedrijfskosten		15.184.388	14.933.157
Interne doorberekeningen		1.577.785	1.871.678
Totale kosten		16.762.173	16.804.835
RESULTAAT voor reservering		-9.699.548	-11.745.707
<i>(lees bijdrage gemeenten)</i>			
BESTEMMINGSRESERVE P1		-	160.000
BESTEMMINGSRESERVE P3		-	126.750
RESULTAAT na reservering (werkelijk)		-9.699.548	-11.458.957
VPB P1 en P3		-2.975	-401
		-	-
BEGROOT BIJDRAGE GEMEENTEN		-9.702.523	-11.459.358
OVERSCHOT/TEKORT		0	0

2.6 Balans

Balans in €, x 1.000											
ACTIVA	2026	2027	2028	2029	2030	PASSIVA	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Vaste Activa</i>						<i>Vaste Passiva</i>					
Materieel	10.229	11.906	12.001	12.040	10.987	Eigen Vermogen	1.945	1.659	1.659	1.659	1.659
						onbestemd resultaat					
<i>Vlottende Activa</i>						Voorzieningen	636	747	888	1.029	1.062
Voorraden	100	100	100	100	100	<i>Vaste schulden > 1 jaar</i>					
<i>Uitzettingen < 1 jaar</i>	500	500	500	500	500	Geldleningen	6.896	8.726	8.826	8.647	7.447
Vorderingen Openb						<i>Vlottende passiva</i>					
Overige vorderingen						Kasgeld	750	750	750	750	750
<i>Liq middelen</i>						<i>Overlopende passiva</i>					
Kas/Bank	148	125	271	194	81	Nog te betalen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
						Overige vooruitontv					
Overlopende activa	250	250	250	250	250						
Totaal	11.227	12.881	13.122	13.084	11.918	Totaal	11.227	12.881	13.122	13.084	11.918

Voor bovenstaande balans zijn als uitgangspunt genomen:

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

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

2.7 Investeringsen

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

RD Maasland hanteert als waarderingsgrondslag de waardering tegen historische kostprijs (vervaardigingprijs) c.q. verkrijgingprijs. In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting opgenomen dat alle na 1 januari 2004 te plegen investeringen worden ingedeeld naar economisch of maatschappelijk nut (welke RD Maasland niet kent). In onderstaand overzicht worden de investeringen van het jaar 2026 meegenomen omdat de afschrijvingen pas starten in het boekjaar erop en derhalve doorwerken in de cijfers vanaf 2026.

Investering (x € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Investeringsen met een economisch nut:					
Vervangingsinvesteringsen Progr.1	1.463	3.956	525	690	435
Vervangingsinvesteringsen Progr.2	250	0	180	530	0
Vervangingsinvesteringsen Progr.3	0	0	0	0	0
Uitbreidingsinvesteringsen	840	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal investeringsen met een economisch nut					
Investeringsen met een maatschappelijk nut	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
TOTAAL INVESTERINGEN	2.553	3.956	705	1.220	435

Geplande/ geraamde investeringen hebben onder andere betrekking op voertuigen, (mini)containers, huisvesting en ICT. De toetreding van de gemeenten Beesel en Horst aan de Maas zorgen voor de uitbreidingsinvesteringsen in 2026.

In 2027 staat de vervanging van de milieuparken op de planning. De milieuparken worden omgebouwd tot 'grondstoffenparken'. De huidige milieuparken zijn verouderd en gericht op het inzamelen van afvalstromen. In het transitieplan worden deze milieuparken een grondstofpark dat gericht is op het ontvangen van grondstoffen. Daarnaast voldoet het park aan de huidige eisen vanuit de ARBO wetgeving en is het gericht op een optimale logistieke situatie.

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

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

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

In diverse wet- en regelgeving wordt voorgeschreven dat in de Jaarrekening en Begroting enkele (verplichte) kengetallen moeten worden opgenomen. Het gaat bijv. om het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten), de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

3.1 Algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen P 1-2-3

Bedragen in €.	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo van baten en lasten progr.1	8.479.158	9.062.737	10.762.616
Aandeel reserves progr.1	0	0	0
VPB-aandeel P1	1.384	-2.975	401
Bestemmingsreserve Strat. Thema's	-200.000	0	-160.000
Totaal Programma 1	8.280.542	9.059.761	10.603.017
Saldo van baten en lasten progr.2	619.870	636.812	856.340
Aandeel reserves progr.2	0	0	0
Totaal Programma 2	619.870	636.812	856.340
Saldo van baten en lasten progr.3	288.213	0	126.750
Aandeel reserves progr.3	0	0	-126.750
VPB (20% < 200.000)	0	0	0
Totaal Programma 3	288.213	0	0
Totaal Progr. 1-2-3	9.188.625	9.696.573	11.459.357
Dekking VS-bijdr. gemeenten P1-2-3	8.919.899	9.696.573	11.459.357
Raming vs-gemeente	8.919.899	9.696.573	11.459.357
(Geraamd) Resultaat (min-teken is tekort)	-268.726	0	0

Het besluit over het resultaat uit 2025 dient nog te worden genomen. Programma 2 wordt normaliter afgerekend met de gemeenten.

3.2 Financiering

Verwachtingen kort geld

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

Verwachtingen lang geld

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

Vuistregels bij aantrekken financiering

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

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

Met de goedkeuring van de raming voor 2027 zijn voor RD Maasland expliciet ook de jaarlijkse betreffende geldbeheerbesluiten van kracht op het gebied van bankieren, het aangaan van geldleningen tot een maximum van € 3.000.000 en het aangaan van een kasgeldlening tot een maximum van € 1.500.000.

Liquiditeitsrisico

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

Kredietrisico

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

Renterisiconorm

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

Renterisico (x € 1.000)	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
Toegestaan Renterisico	2.779	3.061	2.950	3.068	3.190	3.318
Renterisico	805	806	920	1.150	1.279	1.299
Ruimte	1.974	2.225	2.030	1.918	1.911	2.018

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

Kasgeldlimiet

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

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
Toegest. kasgeld	717	1.255	1.209	1.258	1.308	1.360
Netto vl schuld	-/- 1.516	250	250	250	250	250
Ruimte	2.233	1.005	959	1.008	1.058	1.110

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

3.3 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

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

Ten principale geldt, op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, dat de deelnemende Gemeenten verplicht zijn eventuele tekorten van RD Maasland aan te vullen. Weerstandscapaciteit (bestaande uit een post onvoorzien en/of algemene reserve) zou 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 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 is een bestemmingsreserve voor Strategische Thema's gevormd. Tevens is een reserve gevormd als buffer voor het eigen-risico-drager zijn van de WIA-kosten. Er zijn ook enkele voorzieningen gevormd voor te verwachten toekomstige lasten.

Tot slot: periodiek worden de risico's geïnventariseerd: gebeurtenissen die, wanneer ze zich voordoen, nadelige financiële gevolgen hebben (zie paragraaf 2.5.).

Reserves en Voorzieningen

De volgende reserves zijn gevormd 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 € 580.000 en € 1.110.000)
- 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 in 2024 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).

In 2026 zal de verkoopopbrengst van de commerciële activiteiten toegevoegd worden aan deze reserve. Anderzijds zullen de verwachte ontvlechtingskosten weer gedekt worden uit deze bestemmingsreserve

Voorzieningen

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

Reserves en Voorzieningen (x € 1.000)	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
Alg.Res. overheid	991	1.105	1.105	1.105	1.105	1.105
Alg.Res. zakelijk	144	0	0	0	0	0
Bestem. Reserve	499	841	554	554	554	554
(On)bestemd Resultaat	-268	0	0	0	0	0
<i>Totale Reserves</i>	<i>1.366</i>	<i>1.946</i>	<i>1.659</i>	<i>1.659</i>	<i>1.659</i>	<i>1.659</i>
Voorzieningen	497	636	747	888	1.029	1.062

De hoogte van de Algemene Reserve Overheid ligt boven het bestuurlijk vastgestelde minimum, zijnde €446.000. Het resultaat uit 2025 dient nog te worden bestemd door het Bestuur.

Alle genoemde bedragen in de bovenstaande tabel zijn gebaseerd op de eindcijfers 2025 en deze zijn mede afhankelijk van het nog te nemen Bestuursbesluit aangaande het resultaat van 2025. Van daaruit worden de vastgestelde ongewijzigde ramingsbedragen van de raming voor 2026 doorgeteld. Voor de jaren daarna gelden de bedragen uit deze raming voor 2027 e.v..

Reguliere Risico's

De meest voorkomende risico's en te verwachten gebeurtenissen, alsmede de maatregelen om de effecten ervan te beheersen, zijn beschreven in paragraaf 1 en 4.

Niet-reguliere Risico's

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

RD Maasland heeft het voornemen om eens per jaar (in het najaar) een risico-inventarisatie-sessie te organiseren, om deze risico's zo goed mogelijk in kaart te brengen. En om vervolgens vast te stellen of en zo ja welke maatregelen zijn te nemen om de gevolgen ervan zo beperkt mogelijk te doen zijn. Met betrekking het toetsingscriterium Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) bestaat het voornemen om hierover een handelswijze op te stellen en deze, gelieerd aan de risico-inventarisatie, 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;

3.4. Financiële Kengetallen

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

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

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

Netto Schuldquote

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

Netto Schuldquote in %	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
< 130 %	57%	55%	65%	62%	59%	50%

De Netto Schuldquote beweegt zich bij RD Maasland op een niveau tussen 50 en 65% (2025 – 2030) en bevindt zich dus ruimschoots binnen de VNG-norm. De percentages worden beïnvloed door het aantrekken van vreemd geld en de hoogte van de totale baten van de begroting. Geldleningen worden alleen afgesloten zodra er geen eigen liquiditeit voorhanden is. Daarnaast wordt de hoogte van baten sterk omhooggestuwd door de gemeentelijke bijdragen.

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

Solvabiliteitsratio

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Ook bij dit kengetal moet worden bedacht dat het wordt berekend op een peildatum en dus een momentopname is: enkele weken eerder of later kan de situatie beduidend zijn gewijzigd. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. In principe is het volledige Eigen Vermogen van een Gemeenschappelijke Regeling van de deelnemende Gemeenten. Elke vorm van solvabiliteit "groter dan 0" is dan ook te beschouwen als buffer. Uit de afspraken rondom de te vormen reserves (zie onder 2.1.a) resulteert een gewenste solvabiliteit van tenminste ca. 15%.

Solvabiliteits-ratio in %	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
> 15%	10%	14%	13%	13%	13%	14%

Om te (blijven) voldoen aan de eis van 15% zullen de gemeenten dienen toe te staan dat er reserves opgebouwd worden.

Structurele Exploitatieruimte

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

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

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

Structurele Exploitatieruimte in %	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
> 0%	-2%	0%	0%	0%	0%	0%

Begroting 2027

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

EMU-saldo

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

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

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

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

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

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

EMU-saldo (x € 1.000)	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
Norm n.v.t.	-1.584	-2.105	-2.536	889	341	1.204

Zichtbaar is dat het EMU-saldo een negatieve afloop kent tot en met 2027. Voor de jaren 2028 t/m 2030 wordt voorzien dat de hoogte van de totale investeringen lager ligt dan de lopende afschrijvingen, hetgeen zich dan vertaalt in een positief saldo.

Investerings (x € 1.000)	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
	2.567	3.298	3.956	705	1.220	435

Investerings zijn in de berekening van het EMU-saldo een aftrekpost. De post afschrijvingen ligt voor de jaren 2028 e.v. telkens hoger dan de geplande investeringen. De verhoogde investeringen in 2025 en 2026 houden verband met de toetreding van de gemeenten Beesel en Horst aan de Maas. Er zou een minder wisselend beeld 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.

3.5 Onderhoud Kapitaalgoederen

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

Voor RD Maasland betreft dit:

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

Kapitaalgoederen (x € 1.000)	2025 Werkelijk	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting MJ	2029 Begroting MJ	2030 Begroting MJ
Gebouwen						
-Vervanging	0	0	0	0	0	0
-Onderhoud	9	40	71	43	38	118
Voertuigen						
-Vervanging	316	2.603	1.456	705	1.220	435
-Onderhoud	166	559	532	553	575	598
Milieupark						
-Vervanging	0	0	2.500	0	0	0
-Onderhoud	13	9	6	5	9	36

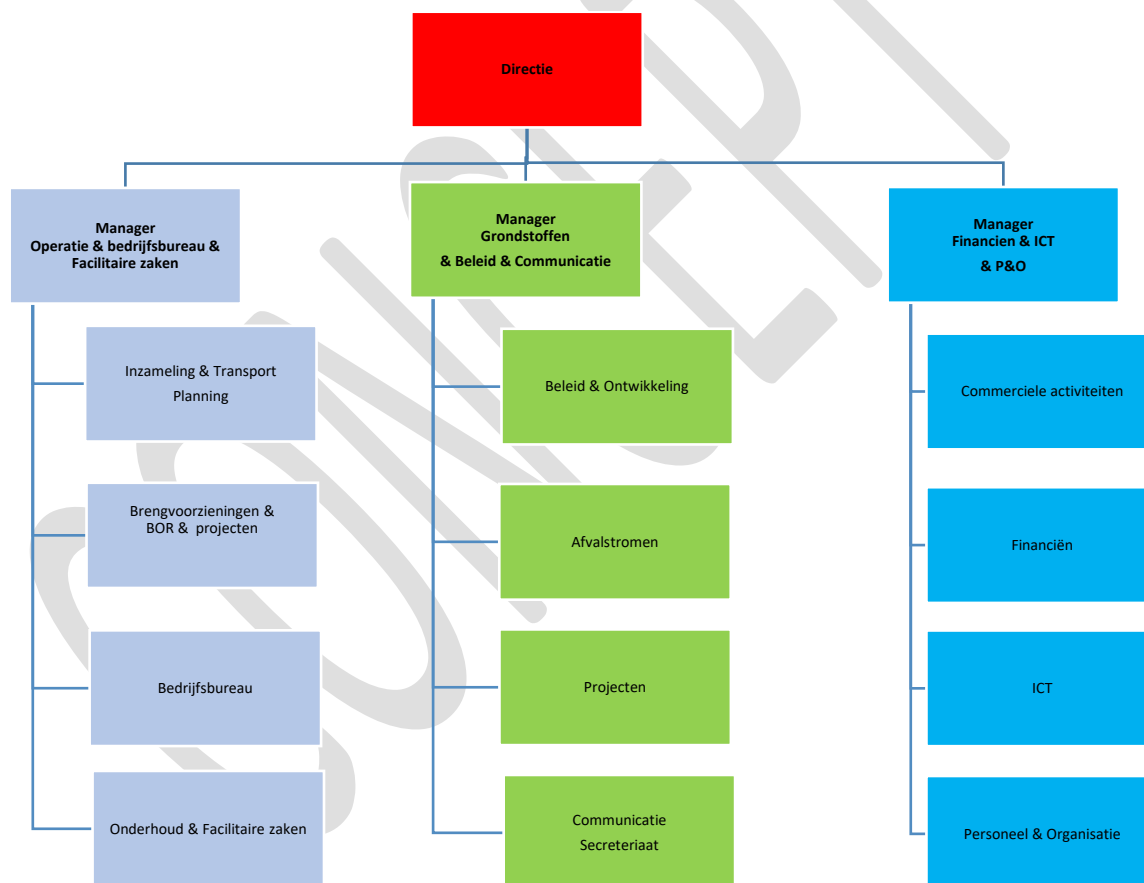
Voor elk van de drie categorieën is een financiële planning opgesteld. De vervanging vindt plaats na het verstrijken van de economische en/of technische levensduur. De in de tabel genoemde bedragen worden verwerkt in de begroting.

3.6 Administratieve Organisatie/ Interne Beheersing (AO/IB)

Alle informatie op basis waarvan de toekomstgerichte strategie van RD Maasland wordt bepaald en/ of die wordt verstrekt als verantwoording over hetgeen is gerealiseerd, dient betrouwbaar te zijn. Daartoe is een stelsel van maatregelen ontworpen ten behoeve van de inrichting van de administratieve organisatie (AO) en de toetsing van de werking ervan, de interne beheersing (IB). Vaak zijn deze maatregelen vooral impliciet aanwezig. Vanaf 2018 worden deze maatregelen nader onder de loep worden genomen. Deze inspanningen lopen permanent door.

3.7 Personeel & Organisatie nieuwe invoeren

Organogram



Het personeel van RD Maasland valt onder de werking van de CAO WSGO. Vanaf 1 januari 2020 hebben ambtenaren bij de overheid zoveel mogelijk dezelfde rechten en plichten als werknemers in het bedrijfsleven.

3.8 Verbonden Partijen

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

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

3.9 Rechtmatigheid

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van RD Maasland 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.

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

RD Maasland heeft in dit kader vanaf de jaarrekening 2024 een (goedkeurende) rechtmatigheidsverklaring afgegeven dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

3.10 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Incidentele lasten P1	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P2	0	0	0	0	0
Incidentele lasten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele lasten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Incidentele baten P1	0	0	0	0	0
Incidentele baten P2	0	0	0	0	0
Incidentele baten P3	0	0	0	0	0
<i>Totale incidentele baten P1-2-3</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Geraamd saldo incidentele baten en lasten	0	0	0	0	0

In de ramingen vanaf 2025 wordt geen rekening gehouden met incidentele zaken.

3.11 Overhead

In het Staatsblad nummer 101 is een Besluit van 5 maart 2016 geplaatst, waarin gemeenten onder meer een apart overzicht dienen op te nemen met betrekking tot de kosten van de overhead. Dit om de raad een beter inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Wettelijk is het voldoende om alleen het totaalbedrag aan overhead op te nemen. De definitie van het begrip overhead en de specificatie van de kostengroepen welke hiertoe behoren, zijn nauwkeurig beschreven in de notitie van juli 2016 van de commissie BBV. Verderop wordt een opsomming gegeven van de elementen. Door de Provincie Limburg wordt er zonder meer van uitgegaan dat dit verplichte overzicht ook betrekking heeft op de gemeenschappelijke regeling en wel vanaf het begrotingsjaar 2018. Hoewel specialisten in Nederland op dit gebied elkaar tegenspreken en het gros van de samenwerkingsverbanden in Nederland op het gebied van afvalinzameling geen gehoor geven aan dit Besluit, neemt RD Maasland in dit verslag toch een overzicht op met daarin de presentatie van de cijfers voor het jaar 2025.

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

bedragen x €	Baten 2027	Lasten 2027	Saldo 2027
Programma 1	2.964.388	12.013.873	-9.049.485
Programma 2	140.428	906.603	-766.175
Programma 3	0	58.368	-58.368
Totaal P 1-2-3	3.104.816	12.978.844	-9.874.028
Overhead	0	1.871.678	-1.871.678
VPB	0	401	-401
Bedrag onvoorzien	0	0	0
<i>Saldo van baten en lasten</i>	<i>3.104.816</i>	<i>14.850.923</i>	<i>-11.746.107</i>
Mutaties reserves	286.750	0	286.750
Saldo na mutaties reserves	3.391.566	14.850.923	-11.459.357
Dekking gemeenten	11.459.357	0	11.459.357
(Geraamd) Resultaat	14.850.923	14.850.923	0

Uit deze tabel blijkt dat de overheadkosten in 2027 ruim € 1.850.000 bedragen, ofwel 13%. Volgens "de Hoofdlijnen Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording" d.d. juni 2015 (Paragraaf 2.5: Inzicht in overhead en kosten) is het landelijke percentage 25 à 50%. RD Maasland presteert daarmee dus ruimschoots beter dan dat gemiddelde.

Als definitie voor Overhead wordt gehanteerd: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Dit houdt in dat de volgende kosten onder overhead vallen:

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

CONCEPT

3.12 Doorschuif-btw

In 2003 zijn bij de invoering van het compensatiefonds onder meer de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld een keuze te maken tussen de kostenplus-regeling of de transparantiemethode. Gezamenlijk is in het voortraject in 2002 besloten voor deze laatste wijze te opteren waarbij de betreffende (inkoop)btw van RD Maasland derhalve wordt doorgeschoven naar de deelnemers. Onderstaande tabel geeft de raming van de doorschuif-btw voor het jaar 2026 & 2027 per gemeente. Opgemerkt wordt dat de btw van de verwerkingskosten voor het huishoudelijke rest en gft afval als ook de verwerkingskosten voor veegvuil en kolkslib rechtstreeks via facturen in rekening wordt gebracht bij de deelnemers en daarom niet zijn opgenomen in de onderstaande cijfers. De verhoudingen qua aantal aansluitingen (gebaseerd op het containermanagementsysteem) per gemeente spelen een rol in de berekening. De qua hoogte wisselende bedragen voor de jaarlijkse investeringen hebben ook invloed op de doorschuif-btw. De fluctuatie als direct gevolg hiervan kan RD Maasland niet opvangen, immers de organisatie beschikt niet over middelen om hierin egaliserend te werken. Elke individuele gemeente zal derhalve intern maatregelen dienen te nemen om deze fluctuatie op te vangen.

Geraamde Doorschuif-btw	2025	2026	2027
(x € 1.000)	Werkelijk	Raming	Raming
Gemeente Leudal	384	322	365
Gemeente Maasgouw	247	224	256
Gemeente Roerdalen	128	202	217
Gemeente Echt-Susteren	54	26	41
Gemeente Horst aan de Maas	282	330	343
Gemeente Beesel	70	105	105
TOTAAL DOORSCHUIF-BTW	1.165	1.209	1.327

Raming Btw doorschuif per item per gemeente 2027

	Reiniging P1	Vegen P2	Kolken P2	Totaal
Leudal	304.372	41.030	19.829	365.232
Maasgouw	214.041	26.670	14.821	255.531
Roerdalen	186.417	30.773		217.190
Echt-Susteren	41.303			41.303
Horst ad Maas	343.306			343.306
Beesel	104.790			104.790
Totaal	1.194.229	98.473	34.650	1.327.352

Exclusief verwerkingkosten afval hha, veegvuil, kolkslib

4. BIJLAGEN

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

CONCEPT

BIJLAGE 1 Meerjarenperspectief Gemeentelijke Bijdragen

P1												
Gemeente	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Leudal	14.910	14.910	14.910	14.910	14.910	14.910	2.557.247	3.113.629	3.422.274	3.559.126	3.701.581	3.849.758
Maasgouw	10.485	10.485	10.485	10.485	10.485	10.485	1.642.947	1.843.650	2.160.372	2.246.762	2.336.689	2.430.229
Roerdalen	9.437	9.437	9.437	9.437	9.437	9.437	977.162	1.113.858	1.382.854	1.438.152	1.495.714	1.555.589
Echt-Susteren	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	8.350	414.362	419.561	460.858	479.287	498.471	518.425
Horst aan de Maas	19.113	19.113	19.113	19.113	19.113	19.113	2.154.275	1.820.670	2.399.643	2.495.602	2.595.489	2.699.388
Beesel	6.037	6.037	6.037	6.037	6.037	6.037	534.549	751.367	936.616	974.070	1.013.057	1.053.611
TOTAAL	68.332	68.332	68.332	68.332	68.332	68.332	8.280.542	9.062.735	10.762.617	11.193.000	11.641.000	12.107.000

P2 - Vegen												
Gemeente	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Leudal	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	299.711	204.530	268.382	279.167	290.417	302.083
Maasgouw	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	190.453	132.945	174.449	181.458	188.771	196.354
Roerdalen		1.500	1.500	1.500	1.500	1.500		153.398	201.287	209.375	217.813	226.563
TOTAAL	3.300	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	490.164	490.872	644.118	670.000	697.000	725.000

P2 - Kolkenzuigen												
Gemeente	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Leudal	30.832	30.832	30.832	30.832	30.832	30.832	74.228	83.121	121.450	125.872	130.998	136.124
Maasgouw	23.044	23.044	23.044	23.044	23.044	23.044	55.478	62.819	90.773	95.128	99.002	102.876
TOTAAL	53.876	53.876	53.876	53.876	53.876	53.876	129.706	145.940	212.223	221.000	230.000	239.000

P3												
Gemeente	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Leudal	14.910	14.910	14.910	14.910	14.910	14.910	0	0	0	0	0	0
Maasgouw	10.485	10.485	10.485	10.485	10.485	10.485	0	0	0	0	0	0
Roerdalen	9.437	9.437	9.437	9.437	9.437	9.437	0	0	0	0	0	0
Horst aan de Maas	19.113	19.113	19.113	19.113	19.113	19.113	0	0	0	0	0	0
Beesel	6.037	6.037	6.037	6.037	6.037	6.037	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	34.832	34.832	34.832	34.832	34.832	34.832	0	0	0	0	0	0

Toelichting meerjarenperspectief

Bovenstaand perspectief is gebaseerd op:

- de verwachtingen voor 2027;
- de cijfers van 2025;
- een stijging/indexering van de (contract)kosten met 4% per jaar vanaf 2027;

Meerjarenraming niet gesaldeerd

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
	Totaal	waarvan: incidenteel	structureel	Totaal	waarvan: incidenteel	structureel	Totaal	waarvan: incidenteel	structureel	Totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Lasten Progr 1	13.750.923		13.750.923	14.301.000		14.301.000	14.873.000		14.873.000	15.468.000		15.468.000
Lasten Progr 2	996.768		996.768	1.037.000		1.037.000	1.078.000		1.078.000	1.121.000		1.121.000
Lasten Progr 3	0		0	0		0	0		0	0		0
Totaal lasten Programma's	14.747.691	0	14.747.691	15.338.000	0	15.338.000	15.951.000	0	15.951.000	16.589.000	0	16.589.000
Baten Progr 1	2.988.308		2.988.308	3.107.000		3.107.000	3.232.000		3.232.000	3.361.000		3.361.000
Baten Progr 2	140.428		140.428	145.000		145.000	151.000		151.000	157.000		157.000
Baten Progr 3	0		0	0		0	0		0	0		0
Totaal Baten Programma's	3.128.735	0	3.128.735	3.252.000	0	3.252.000	3.383.000	0	3.383.000	3.518.000	0	3.518.000
Saldo van baten en lasten programma's	-11.618.956	0	-11.618.956	-12.086.000	0	-12.086.000	-12.568.000	0	-12.568.000	-13.071.000	0	-13.071.000
Lasten algemeen dekkingsmiddel												
Lasten overhead												
Lasten vpb	401		401	0		0	0		0	0		0
Lasten onvoorzien												
Totaal lasten diverse	401	0	401	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten algemeen dekkingsmiddel gemeent	11.459.357		11.459.357	12.086.000		12.086.000	12.568.000		12.568.000	13.071.000		13.071.000
Baten overhead												
Baten vpb												
Baten onvoorzien												
Totaal baten diverse	11.459.357	0	11.459.357	12.086.000	0	12.086.000	12.568.000	0	12.568.000	13.071.000	0	13.071.000
Saldo van diverse	11.458.956		11.458.956	12.086.000		12.086.000	12.568.000		12.568.000	13.071.000		13.071.000
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	-160.000	0	-160.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stortingen in reserves												
Onttrekkingen aan reserves	160.000		160.000									
Geraamd resultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal structurele lasten	14.748.092		14.748.092	15.338.000		15.338.000	15.951.000		15.951.000	16.589.000		16.589.000
Totaal structurele baten	14.748.092		14.748.092	15.338.000		15.338.000	15.951.000		15.951.000	16.589.000		16.589.000
Structurele baten- structurele laste	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BIJLAGE 2 Diverse Kengetallen

Kengetallen		getallen x € 1.000 JAAR 2027	2028	2029	2030
Kengetal 1	Het kengetal netto schuldquote en het kengetal netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen worden vastgesteld als volgt:				
	Vaststelling kengetal netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	: (A+B+C-D-E-F-G) / H x 100% Alle			
A	Het totaal van de vaste schulden, genoemd in artikel 46 van het BBV.	8.726	8.826	8.647	7.447
B	Het totaal van de netto-vlottende schulden, genoemd in artikel 48 van het BBV.	750	750	750	750
C	Het totaal saldo van alle overlopende passiva, genoemd in artikel 49 van het BBV.	1.000	1.000	1.000	1.000
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV.	0	0	0	0
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV.	0	0	0	0
E	Het totaal saldo van alle uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, genoemd in artikel 39 van het BBV.	500	500	500	500
F	Het totaal saldo van alle liquide middelen, genoemd in artikel 40 van het BBV.	125	271	194	81
G	Het totaal saldo van alle overlopende activa, genoemd in artikel 40a van het BBV.	250	250	250	250
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, genoemd in artikel 27 van het BBV.	14.748	15.338	15.951	16.589
Kengetal 2	Het kengetal solvabiliteitsratio wordt berekend als volgt:	: (A/B) x 100% 2027	2028	2029	2030
	Vaststelling kengetal solvabiliteitsratio in %	Alle programma's samen			
A	Het eigen vermogen, bedoeld in artikel 42, eerste lid van BBV, dat op de balans wordt opgenomen.	1.659	1.659	1.659	1.659
B	Het totaal aan alle passiva (vaste en vlottende passiva) die ingevolge artikel 37 respectievelijk 41, van het BBV, op de balans wordt opgenomen.	12.881	13.122	13.084	11.918

<i>Kengetal 3</i>	Het kengetal structurele exploitatieruimte wordt berekend als volgt: $((B-A) + (D-C)) / E \times 100\%$	2027	2028	2029	2030
	Vaststelling kengetal structurele exploitatieruimte in %	Alle programma's samen			
A	Structurele lasten = het geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	14.748	15.338	15.951	16.589
B	Structurele baten = het geraamde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV minus het geraamde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het BBV.	14.748	15.338	15.951	16.589
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 19, onderdeel d, van het BBV.	0	0	0	0
D	Het totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het BBV.	160	0	0	0
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, onderdeel c, van het BBV	14.748	15.338	15.951	16.589

Renterisico 2027 tm 2030		Bedrag x €1.000 Bedrag x €1.000 Bedrag x €1.000 Bedrag x €1.000			
		2027	2028	2029	2030
1/	Renteherzieningen op leningen o/g	0	0	0	0
2/	Betaalde aflossingen	920	1.150	1.279	1.299
3/	Renterisico (1+ 2)	920	1.150	1.279	1.299
4/	Begrotingstotaal jaar	14.748	15.338	15.951	16.589
5/ a	Het bij Min.Regeling vastgesteld %	20	20	20	20
5/ b	Regeling				
5/	Renterisiconorm (5a + 5b / 100)	20%	20%	20%	20%
	Toets risiconorm	2.950	3.068	3.190	3.318
6/	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	2.029	1.918	1.911	2.018

<i>Kengetal 4</i>						
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		2025	2027	2028	2029	2030
		Jaarcijfers	Raming	Raming	Raming	Raming
		x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000	x €. 1.000
1.		Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0	0
2.	+/+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	855	1.268	1.442	1.409
3.	+/+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	129	152	152	152
4.	-/-	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	2.567	3.956	705	1.220
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	0	0	0
10.	-/-	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovenstaande posten				
11.		Verkoopen van effecten:				
a		Gaat u effecten verkopen (ja/nee)	nee	nee	nee	nee
b	-/-	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de verkoop				
BEREKEND EMU- SALDO RD Maasland		-1.583	-2.536	889	341	1.204

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

Kasgeldlimiet realisatie 2025 en begroting 2027 tm 2030		Bedragen x €1.000				
		2025	2027	2028	2029	2030
1.Omvang begroting		8.745	14.748	15.338	15.951	16.589
Toegestaan kasgeldlimiet perc.	8,20%					
In bedragen		717	1.209	1.258	1.308	1.360
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		366	750	750	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.522	500	500	500	500
Toets kasgeld limiet						
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.156	250	250	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.873	959	1.008	1.058	1.110
Opstelling per kwartaal						
1e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		366	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		1.522	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.156	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		1.873	1.709	1.758	1.808	1.860
2e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.050	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		357	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		693	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		24	1.709	1.758	1.808	1.860
3e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		551	0	0	0	0
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.047	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.496	-500	-500	-500	-500
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.213	1.709	1.758	1.808	1.860
4e kw						
2.Omvang vlott.schuld < 1 jaar		1.413	750	750	750	750
3.Omvang vlott.middelen < 1 jaar		2.929	500	500	500	500
4.Totaal (2-3) netto vlott.schuld		-1.516	250	250	250	250
Ruimte onder kasgeldlimiet (1-4)		2.233	959	1.008	1.058	1.110

BIJLAGE 3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve/ voorziening (x € 1.000)	Mini- mum	Maxi- mum	Boek waarde 01-01-2027	Mutaties 2027		Boek waarde 31-12-2027	Mutaties 2028		Boek waarde 31-12-2028	Mutaties 2029		Boek waarde 31-12-2029	Mutaties 2030		Boek waarde 31-12- 2030
				Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.		Toev.	Onttr.	
Alg. Reserve Overheidstaken	580	1.110	1.105			1.105			1.105			1.105			1.105
Alg. Reserve Zakelijk (P3)			0			0			0			0			0
Tot. Algemene Reserve			1.105			1.105			1.105			1.105			1.105
Eig Risico WIA			75			75			75			75			75
Strat. Thema's			765		287	479			479			479			479
Tot. Bestem. Reserve			840			554			554			554			554
Voorz. Cafeteria			510	125		635	125		760	125		885	125		1.010
Voorz. Gebouw			126	27	13	112	27	42	127	27	11	143	27	119	51
Tot. Voorzieningen			636			747			888			1.029			1.062
TOTAAL RES.&VOORZ.			2.581			2.406			2.547			2.688			2.721