



GR Milieuparken Geul en Maas
Secr: Postbus 90
6230 AB Meerssen

Aan de gemeenteraad van Valkenburg a/d Geul
Postbus 998
6300 AZ Valkenburg a/d Geul

Ingekomen

29 MAART 2019

uw brief: ons kenmerk:

VERZONDEN 28 MAART 2019

bijlage(n) : een Meerssen, 27 maart 2019

Onderwerp : Eindafrekening 2018 GR Geul en Maas

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij doen wij u toekomen de eindafrekening van de gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas van het jaar 2018.

Deze rekening is in de vergadering van 20 maart 2019 door het algemeen bestuur van de GR Geul en Maas vastgesteld.

Wij hopen u met het vorenstaande en met de informatie die u in de bijlage aantreft, voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Namens het Bestuur GR Milieuparken Geul en Maas,

P.J.M. van Vugt.
Secretaris GR Geul & Maas



Rapport

GR Milieuparken Geul en Maas

Jaarrekening 2018

Auteurs: John Janssen, Roel Huisinga, Marco van Dongen en Leo van Houten
Datum : Maastricht, 20 maart 2019
Status : Definitief
Versie : 2.0



Inhoudsopgave

1	Algemeen.....	3
2	Financiële positie	3
2.1	Balans per 31 december 2018	4
2.2	Overzicht baten en lasten jaarrekening	5
2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
2.4	Continuïteitsparagraaf.....	6
2.5	Toelichting op de balans	7
2.5.1	Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	7
2.5.2	Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	7
2.5.3	Liquide middelen	7
2.5.4	Verloop reserves en bestemmingsreserves	7
2.5.5	Voorziening letselschade	8
2.5.6	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	8
2.5.7	Overlopende passiva	9
2.6	Toelichting overzicht baten en lasten	10
2.6.1	Bijdrage deelnemende gemeenten	10
2.6.2	Bijdrage deelnemende gemeenten inzake restzakken.....	10
2.6.3	Bijdrage bezoekers milieuparken	10
2.6.4	Opbrengsten verwerking afvalstromen.....	10
2.6.5	Bijdrage gemeente Maastricht inzake Het Rondeel	11
2.6.6	Apparaatskosten	11
2.6.7	Kapitaallasten: Afschrijvingen en rente	12
2.6.8	Huur	12
2.6.9	Verwerkingskosten.....	13
2.6.10	Transport- en ledigingskosten	14
2.6.11	Overige bedrijfskosten	14
2.6.12	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	14
2.6.13	Niet uit de balans blijvende rechten	15
2.6.14	Vennootschapsbelasting (Vpb)	15
2.6.15	Voorstel resultaatbestemming.....	16
2.7	Analyse begrotingsmatigheid	17
2.8	Overige gegevens	18



Jaarrekening 2018

1 Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) Milieuparken Geul en Maas is een GR van de gemeenten Eijsden - Margraten (uittreding met ingang van 2014), Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul. De milieuparken zijn brengvoorzieningen voor burgers om de diverse afvalstromen op een verantwoorde wijze te laten afvoeren en verwerken.

Het samenwerkingsverband is per 1 januari 2003 gestart voor een duur van 6 jaar. De GR is in 2009 verlengd voor bepaalde tijd tot en met 31 december 2013. In 2013 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Meerssen, Valkenburg a/d Geul en Maastricht met 2 jaar te verlengen tot en met 31 december 2015. In 2015 is besloten om de regeling opnieuw te verlengen tot en met 31 december 2018. In 2018 is besloten om de regeling opnieuw te verlengen tot en met 31 december 2020.

De deelnemende gemeenten betalen per kwartaal een vergoeding op basis van het inwonertal op 1 januari 2017 vermenigvuldigd met een voorcalculatorisch tarief. Dit tarief is door het bestuur van de GR vastgesteld en bedraagt voor 2018 € 15,17 per inwoner.

Het inwonertal voor 2018 is voor Maastricht 122.755 inwoners, Meerssen 19.075 inwoners en Valkenburg a/d Geul 16.440 inwoners. Het totale inwonertal van de deelnemende gemeenten bedraagt derhalve 158.270.

Voor de afvalstroom puin, grond, grof vuil, AB Hout, C-hout, dakleer en huishoudelijk restafval wordt een vergoeding gevraagd aan de burgers. Het management en de administratie wordt verzorgd door het organisatieonderdeel Stadsbeheer van de Gemeente Maastricht.

2 Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de verbonden partijen verstrekken wij u de navolgende overzichten.



2.1 Balans per 31 december 2018

Activa	2018 in €	2017 in €
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter		
Rekening-courant gemeente Maastricht	128.465	0
Vorderingen extern	12.860	39.618
Vorderingen op openbare lichamen	12.760	14.922
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.133	27.564
Liquide middelen		
Banksaldi	243.260	2.679.280
Totaal activa	399.478	2.761.384

Passiva	2018 in €	2017 in €
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve ICT optimalisering	61.881	93.774
Bestemmingsreserve KCA Randwyck	0	34.463
Gerealiseerd resultaat	-2.016	19.471
	59.865	147.708
Voorzieningen		
Voorziening letselschade	0	68.802
	0	68.802
Vlottende Passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter		
Rekening-courant gemeente Maastricht	0	2.080.070
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	312.851	421.425
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen	0	20.015
Overlopende Passiva		
Overige nog te betalen bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen	26.762	23.364
	339.613	2.544.874
Totaal passiva	399.478	2.761.384



2.2 Overzicht baten en lasten jaarrekening

Omschrijving	Begroting 2018 in €		Realisatie 2018 in €	
Bijdrage deelnemende gemeenten	2.400.331		2.400.331	
Bijdrage deelnemende gemeenten inzake restzakken	89.795		75.610	
Bijdrage bezoekers milieuparken	751.775		657.388	
Opbrengst verwerking afvalstromen	334.579		293.786	
Bijdrage gemeente Maastricht Het Rondeel			239.712	
Vrijval voorziening			34.084	
Totaal opbrengsten		3.576.480		3.700.911
Apparaatskosten	1.526.558		1.539.810	
Kapitaallasten	0		31.893	
Huur	264.310		262.771	
Verwerkingskosten	1.103.694		929.333	
Transport- en ledigingskosten	344.130		359.646	
Overige bedrijfskosten	337.788		406.117	
Meerkosten inzake Het Rondeel			239.712	
Totaal kosten		3.576.480		3.769.282
Gerealiseerd totaal van baten en lasten				-68.371
Dotatie reserves		0		0
Onttrekking reserves		0		66.355
Gerealiseerd resultaat		0		-2.016



2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Voorziening

De voorziening wordt gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting.

Exploitatie

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 als overlopende verlofaanspraken.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengsten in het verslagjaar en alle hiermee toe te rekenen kosten. De kosten zijn gewaardeerd tegen aankooprijks.

2.4 Continuïteitsparagraaf

De gemeenten Maastricht, Meerssen, Eijsden en Valkenburg aan de Geul hebben op 1 januari 2003 een Gemeenschappelijke Regeling voor exploitatie van de vier binnen hun grondgebied gelegen milieuparken opgericht: GR Milieuparken Geul en Maas. Deze GR had een bepaalde looptijd en liep van rechtswege af op 31 december 2013. De deelnemende gemeenten met uitzondering van de gemeente Eijsden (in verband met fusie) zijn aansluitend een nieuwe GR Milieuparken Geul en Maas aangegaan met (vrijwel) dezelfde inhoud en voor bepaalde tijd, ditmaal tot en met 31 december 2015. In 2015 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul met 3 jaar te verlengen tot en met 31 december 2018. In 2018 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul met 2 jaar te verlengen tot en met 31 december 2020.



2.5 Toelichting op de balans

De gemeente Maastricht is exploitant van de milieuparken en tevens belast met de financiële administratie en financiële verantwoording.

Deze administratie wordt gevoerd binnen het organisatieonderdeel Stadsbeheer. In de raadsvergadering van 19 november 2003 is besloten tot oprichting van de GR Milieuparken Geul en Maas. Hierbij is gekozen voor een lichte GR. Dit betekent dat de participerende gemeenten derhalve het beleid, inclusief de tarieven van de afvalstromen, formuleren en de begroting en jaarrekening vaststellen. De uitvoering wordt door Stadsbeheer verzorgd, welke bestaat uit:

- de dagelijkse werkzaamheden op de milieuparken;
- de financiële administratie,
- het aanreiken van begrotingen en jaarrekeningen.

De vorderingen, kortlopende schulden en financiële middelen vallen dan ook onder verantwoording van deze dienst.

2.5.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter

Dit betreft een vordering op de gemeente Maastricht waarover een jaarlijkse rente wordt berekend.

2.5.2 Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen

Deze post ad. € 2.133 heeft betrekking op nog te ontvangen vergoedingen 2018, waarvan de daadwerkelijke ontvangsten in 2019 zullen geschieden. Het grote verschil t.o.v. vorig jaar zit in de post nog te ontvangen bedragen, die was vorig jaar hoger.

Overlopende activa	2018 in €	2017 in €
Nog te ontvangen	400	20.122
Vooruitbetaalde bedragen	0	1.521
Te verrekenen inkomsten	1.733	5.921
Totaal	2.133	27.564

2.5.3 Liquide middelen

In 2017 was een groot batig saldo op de eigen bankrekening van de GR, maar daar stond een aanzienlijke schuld tegenover bij de gemeente Maastricht. In 2018 is erop gestuurd om zoveel mogelijk betalingsverkeer via het externe betalingsverkeer te laten verlopen, hierdoor is meer evenwicht ontstaan.

2.5.4 Verloop reserves en bestemmingsreserves

Verloop reserves

	Boekwaarde 31-12-2017	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig jaar	Boekwaarde 31-12-2018
Reserve ICT optimalisatie	93.774	31.893	0	61.881
Reserve KCA Randwyck	34.463	34.463	0	0
Totaal	128.237	66.356	0	61.881



Bestemmingsreserves

- **Bestemmingsreserve ICT Optimalisatie**

Deze reserve is in 2016 vanuit de resultaatbestemming gevormd ten behoeve optimalisatie ICT. Vanaf 2018 is deze gebruikt ter afdekking van doorberekende kapitaallasten op de investeringen welke in 2017 zijn gedaan vanuit de Gemeente Maastricht ten behoeve van de GR.

- **Bestemmingsreserve KCA Randwyck**

De in 2016 gevormde reserve vanuit de resultaatbestemming ten behoeve van de herbouw van milieupark Randwyck is belast met de uitgaven van deze herbouw. Het restant komt in 2018 ten laste van deze reserve. De KCA herbouw is in 2018 afgerond en de reserve is geheel onttrokken ter dekking van de herstelkosten. Daarmee is de bestemmingsreserve KCA Randwyck opgeheven.

2.5.5 Voorziening letselschade

Medio 2016 is een aansprakelijkheidstelling ontvangen vanwege een arbeidsongeval. In 2018 is de zaak afgerond en is een vaststellingsovereenkomst afgesloten zonder voorbehoud. Daarnaast zijn de juridische begeleiding kosten toegerekend aan de voorziening. Nu de zaak is afgesloten kan de resterende voorziening vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Verloop Voorziening

	Realisatie 2017 in €	Mutaties	Realisatie 2018 in €
Boekwaarde 31-12-2017	68.802		68.802
Onttrekkingen		34.718	34.718
Vrijval		34.084	34.084
Dotaties		0	0
Boekwaarde 31-12-2018	68.802	68.802	0

2.5.6 Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter

Dit betreft een schuld op de gemeente Maastricht waarover een jaarlijkse rente wordt berekend.

Rekening-courant gemeente Maastricht

In 2017 stond een aanzienlijke schuld open bij de gemeente Maastricht, daar stond een groot batig saldo op de eigen bankrekening van de GR tegenover. In 2018 is erop gestuurd om zoveel mogelijk betalingsverkeer via het externe betalingsverkeer te laten verlopen, hierdoor is meer evenwicht ontstaan.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Deze post ad € 312.851 heeft betrekking op openstaande verplichtingen 2018, waarvan de betaling in 2019 geschiedt.

Schulden aan publiekrechtelijke lichamen

Deze post ad € 0 heeft betrekking op verplichtingen 2018 aan overheidslichamen, waarvan de betaling in 2019 geschiedt.



2.5.7 Overlopende passiva

Overig nog te betalen bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen

Deze post ad € 26.762 heeft betrekking op verplichtingen uit 2018, waarvan de betaling in 2019 geschiedt.



2.6 Toelichting overzicht baten en lasten

2.6.1 Bijdrage deelnemende gemeenten

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Bijdrage gemeente Maastricht	1.861.709	1.861.709	1.822.245
Bijdrage gemeente Meerssen	289.292	289.292	286.156
Bijdrage gemeente Valkenburg a/d Geul	249.330	249.330	245.206
Totalen	2.400.331	2.400.331	2.350.606

2.6.2 Bijdrage deelnemende gemeenten inzake restzakken

Omschrijving	Begroting 2018 in € *)	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Bijdrage gemeente Maastricht	65.455	52.647	72.719
Bijdrage gemeente Meerssen	15.720	14.535	17.465
Bijdrage gemeente Valkenburg a/d Geul	8.619	8.428	9.576
Totalen	89.795	75.610	99.760

*) op basis van realisatie 2017 is de begroting 2018 aanschouwelijk gemaakt per gemeente.

2.6.3 Bijdrage bezoekers milieuparken

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Opbrengst puin, grond, grof huishoudelijk afval, A-B Hout, C-Hout, dakleer en huishoudelijk restafval	751.775	657.388	560.569

In 2018 zijn de bezoekersaantallen ten op zicht van het jaar ervoor licht gedaald. De hogere bijdrage bezoekers ten opzichte van 2017 komt doordat vanaf 2018 voor meer fracties betaald moet worden aan de poort. Deze nieuwe betaalde fracties zijn A-B Hout (na het 2^e bezoek), puin en grond.

De totale verwerkte hoeveelheden afval liggen in 2018 lager dan die van 2017 en waarmee is begroot. Hierdoor komt de realisatie lager uit dan begroot.

2.6.4 Opbrengsten verwerking afvalstromen

Ten aanzien van een aantal afvalstromen worden door GR Milieuparken Geul en Maas vergoedingen ontvangen. Uitgesplitst naar afvalstroom kunnen de opbrengsten van verwerking als volgt worden weergegeven:

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Klein metaal	59.664	86.490	91.740
PMD	106.523	139.173	156.789
Oud papier/karton	81.151	35.164	79.531
Textiel	9.600	19.796	15.663
Frituurvet	12.743	12.238	12.656
Wit- en bruingoed*	64.307	0	0



Cartridges	0	400	460
Vlakglas	591	525	532
Totalen	334.579	293.786	357.371

* Zie toelichting Wit- en bruingoed bij verwerkingskosten.

2.6.5 Bijdrage gemeente Maastricht inzake Het Rondeel

Bij het vaststellen van de begroting 2016 is afgesproken dat de kapitaallasten van de bouw en inrichting van het nieuwe milieupark Het Rondeel worden betaald door de gemeente Maastricht. Daarnaast wordt door de gemeente Maastricht een extra bijdrage betaald voor extra personeelskosten en exploitatiekosten voor het milieupark Het Rondeel.

Omschrijving	Realisatie 2017 in €
Kapitaallasten Het Rondeel	73.824
Bijdrage in personeelskosten	121.130
Bijdrage in exploitatiekosten	44.758
Totaal	239.712

2.6.6 Apparaatskosten

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Personeel gemeente Maastricht	1.226.982	1.135.678	1.161.667
Inhuur personeel	287.284	513.212	389.345
Secretariaat Meerssen	12.292	12.051	12.051
Bijdrage gem. Maastricht personeelskosten t.b.v. Het Rondeel		-121.130	
Totalen	1.526.558	1.539.641	1.563.063

Personeel gemeente Maastricht

De kosten eigen medewerkers gemeente Maastricht zijn gebaseerd op de werkelijke personeelskosten van het personeel in dienst van de gemeente Maastricht, werkzaam binnen Stadsbeheer en ingezet voor de GR Milieuparken Geul en Maas. De kosten bestaan verder uit secretariaatskosten die door de gemeente Meerssen worden doorbelast.

Inhuur personeel

De bemensing van de vier milieuparken geschiedt aanvullend door inhuur van personeel via MTB of uitzendbureau indien MTB niet kan voorzien in de behoefte.

Bijdrage personeelskosten t.b.v. Het Rondeel

De gemeente Maastricht levert een extra bijdrage t.b.v. de meerkosten bij milieupark Het Rondeel. Een deel hiervan is bestemd voor de extra personeelskosten te dekken. Dit deel is onder apparaatskosten apart inzichtelijk gemaakt.

WNT en GR Milieuparken Geul en Maas

De Wet normering topinkomens (WNT) is op 1 januari 2013 in werking getreden. In de WNT is een algemeen bezoldigingsmaximum bepaald voor topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. Dit betekent dat met een topfunctionaris bij GR Milieuparken Geul en Maas geen bezoldiging mag worden overeengekomen die boven het gestelde maximum uitgaat. In 2018 is het algemene maximum € 189.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.



Bij GR Milieuparken Geul en Maas wordt het Bestuur beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van GR Milieuparken Geul en Maas is in 2013/2014 namelijk zo ingericht dat het Bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De directeur van Stadsbeheer van de gemeente Maastricht is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding aan de GR Milieuparken Geul en Maas en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

Zowel de bestuursleden als de directeur van het Bedrijfsonderdeel Stadsbeheer van de gemeente Maastricht zijn niet in dienst bij de GR Milieuparken Geul en Maas. Tevens vindt er, behalve van de loonsom van de directeur van Stadsbeheer, geen doorbelasting van kosten van bestuursleden vanuit de aangesloten gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul plaats. Hieronder zijn de topfunctionarissen van de GR Milieuparken Geul en Maas en hun bezoldiging weergegeven:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	BEZOLDIGDING
J. Aarts	Wethouder gemeente Maastricht (vanaf juni 2018)	Onbezoldigd
A. Willems	Wethouder gemeente Maastricht (tot juni 2018)	Onbezoldigd
J. Janssen	Vervangend wethouder gemeente Maastricht (tot juni 2018)	Onbezoldigd
P. Sanders	Wethouder gemeente Meerssen (vanaf mei 2018)	Onbezoldigd
G. Houben	Wethouder gemeente Meerssen (tot mei 2018)	Onbezoldigd
R. Meijers	Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul	Onbezoldigd
H. Hoogma	Directeur Stadsbeheer gemeente Maastricht	Bezoldigd

In 2018 is € 13.777 aan loonsom doorbelast aan de GR Milieuparken Geul en Maas ten behoeve van de directeur Stadsbeheer gemeente Maastricht.

De GR beschikt verder niet over een toezichthoudend orgaan, er vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt en er zijn geen overige functionarissen die de gestelde normbedragen overschrijden.

2.6.7 Kapitaallasten: Afschrijvingen en rente

Momenteel zijn er geen afschrijvingen inzake de huidige milieuparken. Vanaf 2018 worden kapitaallasten doorberekend vanuit de investeringen in de ICT omgeving van de milieuparken, welke we beogen op te vangen met de reserve inzake ICT Optimalisatie.

2.6.8 Huur

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
MP Beatrixhaven huur	227.455	226.072	222.935
MP Valkenburg huur	18.627	18.471	18.249
MP Randwyck contractvergoeding (pacht)	18.228	18.228	18.228
Totalen	264.310	262.771	259.412

Huur milieupark Beatrixhaven

Het milieupark Beatrixhaven wordt gehuurd van Attero. De huurkosten bedragen € 18.839,33 per maand.

Huur milieupark Valkenburg a/d Geul

Het milieupark Valkenburg wordt gehuurd van de gemeente Valkenburg a/d Geul. De huurkosten bedragen € 1.542,80 per maand; vanaf maart.



Pacht milieupark Randwyck

Voor de grond van het milieupark Randwyck is de GR pacht verschuldigd aan de gemeente Maastricht. De pachtkosten bedragen € 18.228 per jaar.

2.6.9 Verwerkingskosten

De verwerkingskosten hebben betrekking op de kosten die samenhangen met het aanbieden van de verschillende afvalstromen aan de afvalverwerkers. Uitgesplitst naar afvalstroom kunnen de verwerkingskosten als volgt worden weergegeven:

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Grof Huishoudelijk afval	312.683	373.974	319.502
Fijn Huishoudelijk restafval	116.299	83.910	93.069
Gips	26.738	24.201	30.199
Dakafval	4.393	5.269	6.556
C-Hout	47.155	30.206	39.681
EPS	2.585	3.845	2.175
Gascilinders	0	4.815	1.835
Matrassen	14.619	30.598	18.619
PMD	32.640	40.583	34.129
Groen- en tuinafval	49.352	56.050	51.724
Klein chemisch afval	37.421	36.373	34.930
Puin	19.199	12.549	19.843
Grond	24.195	16.768	18.862
A-B Hout	332.233	191.001	285.057
Harde Kunststof	1.752	5.539	4.814
Asbest	7.888	7.060	8.020
Wit en bruin goed	67.256	0	0
Autobanden	7.286	6.592	6.971
Overig	0	0	0
Totalen	1.103.694	929.333	975.986

Toelichting

- **Grof Huishoudelijk afval**

De laatste drie maanden van het jaar is het tarief voor verwerking van grof huishoudelijk afval gestegen. Hierdoor zijn de verwerkingskosten een stuk hoger dan begroot

- **AB-Hout**

In 2018 is de fractie A-B-Hout opnieuw aanbesteed. Als gevolg van deze aanbesteding is er vanaf 1-7-2018 een nieuwe verwerker met een goedkoper verwerkingstarief waardoor de verwerkingskosten lager uitvallen.

- **Wit en bruin goed**

Gemeente Maastricht is een pilot gestart met Weelec (via de afdeling B&O) in het eerste kwartaal 2016. Weelec is een maatschappelijk verantwoorde verwerker van elektronisch afval. Het verwerkingsproces bestaat uit handmatige demontage door inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, gevolgd door een hightech machinaal proces. Weelec creëert schone grondstoffen op een sociale en innovatieve manier. Door de samenwerking aan te gaan met Weelec is gekozen voor een kosteloze ontzorging, de inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en een terugkoppeling van de gereduceerde CO2 uitstoot. Er zijn evenmin opbrengsten van toepassing. Dit levert voor de GR kosten noch opbrengsten op.



2.6.10 Transport- en ledigingskosten

De transport- en ledigingskosten hebben betrekking op de kosten die samenhangen met het transport van de verschillende afvalstromen naar de afvalverwerkers.

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Transport- en ledigingskosten	344.130	359.646	389.262

De transport- en ledigingskosten vallen ten opzichte van vorig jaar lager uit door minder ledigingen als gevolg van minder verwerkte hoeveelheden.

2.6.11 Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten bestaan uit de huur van containers en de kosten voor materiaal, automatisering, onderhoud, energie en telefonie. In de realisatie van de Overige Bedrijfskosten 2018 zijn de bijdrage van de gemeente Maastricht voor extra exploitatiekosten Het Rondeel en de kosten bouw KCA depot milieupark Randwyck verwerkt € 57.000 (voor een groot deel gecompenseerd door een onttrekking uit de reserve KCA Randwyck).

De grote stijging van de Overige Bedrijfskosten ten opzichte van de begroting heeft te maken met de extra kosten voor de milieupassen van ongeveer € 45.000.

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Realisatie 2017 in €
Overige bedrijfskosten	337.788	406.117	338.552

2.6.12 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Omschrijving	Leverancier	Looptijd	Type aanbesteding	Toelichting uitzondering	Totaalbedrag aanbesteding (x € 1.000)
Asbest	L'Ortye Transportbedrijf	'17-'20	Meervoudig onderhands		27
Autobanden	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		21
Dakleer	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		35
EPS	Van Kaathoven	'16-'20	Meervoudig onderhands		100
Frituurvet	Beneluxvet	'16-'20	Europees		-67
Groen/Tuinafval	Afvalzorg Grondstromen Limburg Den Ouden	'17-'23	Europees		791
Gips	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		134
Vlakglas	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		-7
Grof vuil	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		2.000
Grond	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		140



Harde Kunststoffen	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		58
Matrassen	Van Kaathoven	'16-'20	Meervoudig onderhands		80
Metalen	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		-204
PMD	Van Scherpenseel	'15-'23	Anders	vASL	
Puin	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		195
Restafval	Attero	'14-'23	Anders	vASL	
AB-Hout	Renewi	'18-'22	Europees		1.344
C-Hout	BPS	'18-'22	Meervoudig onderhand		73
KCA/KGA	Van Vliet Groep	'16-'20	Enkelvoudige offerte		144
Rangeren*	Lop Nor	'17-'19	Enkelvoudige offerte		25
Huur kraan	Stessen	'19	Enkelvoudige offerte		19
Huur Milieupark Beatrixhaven	Attero	t/m '23		Stilzwijgende verlenging	222 p/j
Huur Milieupark Valkenburg	Gemeente Valkenburg a/d Geul	t/m '20		Parallel aan GR samenwerking	18 p/j
Pacht Milieupark Randwyck	Gemeente Maastricht				18 p/j

Einddatums zijn inclusief alle mogelijke verlengingsopties. Vrijwel alle verwerkingscontracten moeten jaarlijks verlengd worden.

Toelichting

- **Rangeren**

Het contract met Lop Nor t.b.v. rangeren op milieupark Het Rondeel is per 15-2-2019 beëindigd. In 2018 zijn eigen medewerkers opgeleid om een kraan te besturen zodat vanaf 2019 rangeerwerkzaamheden in eigen beheer kan worden uitgevoerd. Hiervoor is een huurcontract voor een kraan afgesloten.

2.6.13 Niet uit de balans blijvende rechten

De gemeenschappelijke regeling maakt gebruik van het nieuw gerealiseerde milieupark Het Rondeel. De gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas heeft hier geen huurlasten voor doorbelast gekregen van de gemeente(n). Wel zijn de kapitaallasten van Het Rondeel inzichtelijk gemaakt. Deze kapitaallasten worden gedekt uit de bijdrage van de gemeente Maastricht.

2.6.14 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Met ingang van 1 januari 2016 is de wet "Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen" in werking getreden. Het kabinet komt hiermee tegemoet aan de opdracht van de Europese Commissie om een gelijk speelveld te creëren tussen overheden en private partijen.



De GR Milieuparken Geul en Maas is een Lichte GR en een voor de vennootschapsbelastingplicht (VPB) fiscaal transparant lichaam. De deelnemende gemeenten worden dus zelf voor hun aandeel beoordeeld voor de VPB plicht.

De activiteiten (het inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval via de milieuparken) zijn voor de VPB – in het oogpunt van de belastingdienst – niet te clusteren.

Dat houdt in dat:

- Evt. winst** die wordt behaald met de verwerking van het ingezamelde afval zal onderworpen zijn aan de heffing van VPB.
- Evt. winst die wordt behaald met de inzameling is (objectief) vrijgesteld (wettelijke taak).

***De fiscaal cruciale vraag (waar ook de belastingdienst zeer geïnteresseerd in zal zijn) zal hierbij dus zijn, op welke wijze baten en lasten worden toegerekend aan resp. inzameling en verwerking. Dit zal in de loop van 2019 in kaart worden gebracht.*

2.6.15 Voorstel resultaatbestemming

In onderstaande tabel is het voorstel resultaatbestemming opgenomen.

Voorstel resultaatbestemming		2018 in €
Resultaat activiteiten GR Milieuparken Geul en Maas 2018		
Resultaat na akkoord voorstel resultaatbestemming en te verrekenen met de deelnemende gemeenten op basis van het aantal inwoners		-2.016

Voorstel:

We stellen voor het gerealiseerd resultaat ter grootte van - € 2.016 in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten conform de verdeling aantal inwoners begroting 2018.



2.7 Analyse begrotingsmatigheid

We hebben in 2018 afgrond € 193.000 meer uitgegeven begroot. Hiervoor hebben we € 125.000 meer opbrengsten gegenereerd en afgerond € 66.000 onttrokken uit in de gevormde bestemmingsreserves KCA Randwyck. Per saldo sluiten we het jaar met negatief resultaat af van afgerond € 2.000, waar nihil was begroot.

De totale kosten en opbrengsten lijken zoveel hoger dan begroot te liggen, dit komt doordat in deze jaarrekening de extra kosten en de bijdrage van de gemeente Maastricht voor het milieupark Het Rondeel inzichtelijk zijn gemaakt. Daarnaast is ook de vrijval voorziening meegenomen.

Over het algemeen kan gesteld worden dat het niet mogelijk is om altijd een juiste inschatting van de juiste kosten en opbrengsten mee te nemen, doordat de begroting zo ver van te voren (begin 2017) wordt gemaakt.

Omschrijving	Begroting 2018 in €	Realisatie 2018 in €	Begroting vs Realisatie 2018 in €
Opbrengsten	3.576.480	3.700.911	124.431
Kosten	3.576.480	3.769.282	-192.802
Reserves	0	66.355	66.355
Resultaat	0	-2.016	-2.016



2.8 Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas te Maastricht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in controleprotocol 20 maart 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018.
- Het overzicht van baten en lasten over 2018.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 maart 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 37.600, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het bestuursbesluit op datum 20 maart 2019.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 37.600 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is Zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet het BBV

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur 20 maart 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Maastricht Airport, 26 maart 2019

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. A.J. Schutgens RA