



**Ontwerp-
Begrotingswijziging 2023**

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
Voorwoord	2
1. Aanleiding	3
2. Herziene uitgangspunten	3
3. Financieel effect	5
4. Uitwerking begrotingswijziging	6
Bijlage 1. Financieel effect per gemeente vanwege eenmalig gevraagde loon- prijscompensatie 2023	10

Voorwoord

Medio 2022 is de begroting 2023 van Avalex, met een sluitend resultaat, door het bestuur vastgesteld. Deze begroting is destijds gebaseerd op de Kaderbrief begroting 2023 gemeenschappelijke regelingen uit november 2021.

De wereld is intussen sterk veranderd, met als gevolg een onvoorziene, en bijzonder sterke stijging van zowel de materiele kosten als de personele kosten. Deze stijging heeft de nodige invloed op de financiële situatie van Avalex. En wel dusdanig dat de begroting 2023 gedurende het jaar zelf gewijzigd moet worden.

Gezien de financiële impact van de ontwikkelingen heeft het bestuur Avalex onderzocht op welke manier we kunnen omgaan met de sterk gestegen kosten. Uitgangspunt hierbij is dat Avalex een financieel stabiel bedrijf is en blijft, wat in staat gesteld wordt om haar dienstverlening ook in financieel turbulenteren tijden te continueren. Niet alleen in belang van Avalex, maar uiteraard ook in belang van de gemeenten als eigenaren en opdrachtgevers van Avalex. In de recente geschiedenis van Avalex zijn de vastgestelde financiële spelregels een goede basis geweest om te komen tot deze stabiliteit. Voor 2023 is dan ook op basis van de spelregels bezien hoe met het voorziene begrotingstekort, bij ongewijzigd beleid, omgegaan moet worden. In deze begrotingswijziging wordt beschreven welke set aan maatregelen daartoe wordt ingezet.

Dit heeft uiteindelijk geleid tot voorliggende begrotingswijziging Avalex 2023. Daarbij wordt eerst ingegaan op de actuele situatie waarmee we van doen hebben in de context van sterk gestegen kosten en veel onzekerheid op de wereldmarkten. Vervolgens worden de financiële consequenties in beeld gebracht, waarna afgesloten wordt met de manier waarop Avalex het voorziene tekort gaat ondervangen, passend binnen de financiële spelregels en de afspraken zoals gemaakt in het bestuur Avalex 16 maart 2023.

1. Aanleiding

In de begroting van 2023 was een aantal ontwikkelingen met mogelijk grote financiële impact al voorzien, maar het was nog onbekend hoe deze zich verder zouden ontwikkelen in omvang. Deze zijn inmiddels wel bekend en financieel te maken. Hieronder een schets van de impact van de belangrijkste ontwikkelingen vanuit financieel perspectief.

De begroting 2023 is begin 2022 opgesteld op basis van de Kaderbrief begroting 2023 gemeenschappelijke regelingen uit november 2021. Voor de begroting 2023 is gerekend met de in die kaderbrief vermelde inflatiecorrectie, te weten 0,6% voor personeelskosten en 2,3% voor materiaal.

Inmiddels is bekend dat de realiteit geheel anders is en de daadwerkelijke inflatiecorrectie een stuk hoger is.

Eind februari 2023 is een principeakkoord voor de cao SGO bereikt waarvan de doorrekening een gemiddelde stijging van de personele kosten 2023 van 9,5% laat zien.

Ook de kosten voor materiaal laten een stijging zien van circa 10% over de eerste 2 maanden van 2023.

In zijn totaliteit zorgen deze effecten op basis van de in 2022 opgestelde begroting voor 2023, bij ongewijzigd beleid, voor een begrotingstekort van € 2,659 miljoen voor 2023. Dit maakt wijziging van de begroting en maatregelen noodzakelijk.

2. Herziene uitgangspunten

Voor de begrotingswijziging 2023 blijven de uitgangspunten zoals opgenomen in de Interne kaderbrief Avalex 2023 gehanteerd, met uitzondering van de stijging van loon en materiaal. In onderstaande tabel is aangegeven wat hiervoor de gehanteerde inflatiecorrectie is voor de begrotingswijziging 2023 Avalex.

	Regionale kaderbrief 2023	Interne kaderbrief Avalex 2023	Actuele verwachting 02/2023
Materiaal	2,3%	2,3%	9,6%
Lonen	0,6%	0,6%	9,5%

Materiaal

Vanuit de realisatie tot en met heden zien we voor materiaal verschillende prijsstijgingen, zoals ook in december 2022 al aangegeven. Gemiddeld is een stijging van circa 10% zeer reëel, zo zien we op basis van de cijfers van de eerste twee maanden van 2023. Dit sluit aan bij de 9,6% uit de 'Kaderbrief begroting 2024 voor gemeenschappelijke regelingen' voor wat betreft het verschil van de jaren 2021 t/m 2023.

De stijging kosten materiaal hebben ook invloed op de kosten voor de noodzakelijke verbouwing kantoor Den Haag en op langere termijn ook de nieuwbouw in Delft. Deze zijn noodzakelijk gezien het gegeven dat beide panden niet aan de vereiste duurzaamheidseisen voldoen. In deze begrotingswijziging is het beschikbare budget voor de verbouwing 2023 niet mee geïndexeerd, maar als vast gegeven opgenomen. De functionele eisen en wensen voor de verbouwing worden hierop aangepast en naar beneden bijgesteld.

Lonen

Voor de personele kosten wordt gerekend met een stijging van 9,5 %. Doorrekeningen van de cao SGO stijgingen 2023 laten zien dat dit naar verwachting het gemiddelde percentage is van de salarisstijging voor Avalex-breed. Dit ligt hoger dan de extern bij gemeenten gecommuniceerde gemiddelde stijging van 9,1% voor alle gemeenteambtenaren. Dit komt omdat Avalex relatief veel medewerkers in de lagere loonschalen kent, bij wie de stijging procentueel hoger is. Oplpend tot zelfs circa 13%.

Op grond van de Wet allocatie arbeid door intermediairs (Waadi) gelden gelijke arbeidsvoorwaarden voor werknemers in loondienst ook voor de uitzendkrachten. Dit betekent dat de uitzendbureaus hetzelfde moeten betalen als wat de werkgever van de inlener zijn werknemers betaalt. De kosten voor de salarissen van uitzendkrachten stijgen daarmee zelfs met 13%, aangezien zij overwegend betaald worden aan de onderkant van het loongebouw.

Overige kosten en opbrengsten

De overige punten in de begroting 2023 ondergaan geen mutatie. Het aantal verwachte tonnen afval- en grondstoffen, prognoses rond bezoekers en afname dienstverlening houden we daarmee gelijk.

De verwerkingskosten en opbrengsten van de afval- en grondstofstromen blijven in deze begrotingswijziging op het niveau van de oorspronkelijke begroting 2023. Deze kosten en opbrengsten worden in het bekostigingsmodel een op een direct doorbelast en/of uitgekeerd aan de gemeenten en de daadwerkelijke hoogte is veelal nog sterk variabel door de door het jaar heen wisselende prijs (met name voor het grondstoffen deel) en door onzekere ontwikkelingen rond het aantal tonnen aangeboden afval/grondstoffen.

Waarbij ook te zien is dat afgelopen jaren de mogelijke stijgingen van kosten van verwerking enerzijds weer deels teniet gedaan worden door de stijging van de opbrengsten anderzijds. De prijzen van HVC en de iets gestegen verbrandingsbelasting zijn daarmee ook niet aangepast in de begrotingswijziging van 2023. Voor inzicht in de mogelijke omvang van het effect kan gesteld worden dat de kosten van de verwerking van HVC (zowel verwerkingskosten als afvalstoffenbelasting) bij gelijkblijvende tonnen rond de € 390.000 hoger uitvallen dan oorspronkelijk begroot. Maar zoals beschreven zijn met name de realisatie van de tonnen de onzekere en uiteindelijk bepalende factor van deze kostenpost. Deze verwerkingskosten en opbrengsten hebben ook geen effect op het uiteindelijke resultaat Avalex

3. Financieel effect

De gewijzigde percentages voor loon- en materieelstijging, en de maatregelen van het bestuur ter dekking van het voorziene begrotingstekort, toegepast op de begroting 2023 genereren het volgende financiële effect:

Taakveld	Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2021	Begroting 2022	DVO 2022	Begroting 2023	Begrotings wijziging 2023
7.3 Afval	Bijdrage gemeente	38.645	39.305	40.499	41.073	41.479	41.479
	Compensatie gemeenten onvoorziene prijsstijgingen						1.944
	Inzet algemene reserve Avalex (resultaat 2022 na bestemming)						715
	Bijdrage projecten	348	0	749	749	750	803
	Opbrengst grondstoffen	2.488	987	656	656	2.502	2.502
	Overige opbrengsten	971	648	686	686	799	799
	Totaal opbrengsten	42.452	40.940	42.590	48.164	45.530	48.242
7.3 Afval	Totaal bemiddeling afval en grondstoffen gemeenten						
	Door te berekenen aan gemeenten	8.878	9.070	10.901	11.058	10.529	10.622
	Aan gemeenten af te dragen opbrengst grondstoffen	2.488	987	656	656	2.502	2.502
	Verwerkingskosten	-97.418	-8.465	-9.803	-9.916	-11.195	-11.214
	Afvalstoffenbelasting	-1.948	-1.592	-1.754	-1.798	-1.836	-1.910
	Totaal opbrengsten en kosten afval & grondstoffen	-	-	-	-	-	-
7.3 Afval	Inzamelvoorziening	6.355	6.342	5.762	5.868	6.359	6.811
	Directe personeelskosten	11.571	11.452	12.127	12.355	12.634	13.845
	Milieustraten	340	389	342	342	401	429
	Overlaad	641	476	553	553	637	682
	Mobiliteit	4.147	4.663	4.603	4.689	4.554	4.878
	Verwerking en Belastingen	11.368	10.057	11.557	11.714	13.031	13.124
	Totaal directe kosten	34.422	33.379	34.944	35.521	37.616	39.769
0.4 Overhead	Bedrijfsvoering	7.076	6.615	6.600	6.600	6.828	7.346
	Totaal overhead kosten	7.076	6.615	6.600	6.600	6.828	7.346
7.3 Afval	Projecten	876	946	1.046	1.043	1.085	1.127
	Totale kosten	42.374	40.940	42.590	43.164	45.530	48.242
0.9 VPB	Resultaat voor belasting	79	-	-	-	-	-
	Vennootschapsbelasting	29	-	-	-	-	-
	Resultaat na belasting	49	-	-	-	-	-

Tabel 3.1: Baten en lasten (x €1.000)

De onvoorziene prijsstijgingen resulteren in een extra last van € 2,659 miljoen. Deze wordt conform bestuursbesluit van 16 maart 2023 gecompenseerd door een eenmalige, aanvullende loon-en prijscompensatie 2023 vanuit de gemeenten en door het toevoegen aan de algemene reserve van het resultaat na bestemming van Avalex over 2022 en deze ter dekking van de begrotingswijziging 2023 in te zetten.

4. Uitwerking begrotingswijziging

In het bestuur van 16 maart jongstleden is gekozen om het positieve resultaat na bestemming van Avalex ad € 715.000 over 2022 toe te voegen aan de algemene reserve om een deel van het voorziene begrotingstekort 2023 te dekken. Daarnaast zal het resterende deel van het verwachte begrotingstekort gedekt worden met een eenmalige extra loon- en prijscompensatie door de gemeenten. Dit betekent dat het tekort van € 2,659 miljoen wordt gecompenseerd door de gemeenten onder aftrek van het gerealiseerde resultaat na bestemming van Avalex over 2022. Per saldo komt dit neer op een te compenseren bedrag van € 1,944 miljoen, te verdelen over de zes gemeenten, conform de financiële spelregels op basis van het aantal inwoners. (zie bijlage 1)

Het bestuur heeft gekozen voor het inzetten van een extra eenmalige loon- en prijscompensatie per gemeenten in het jaar 2023 zelf. Het weerstandsvermogen van Avalex is namelijk onvoldoende hoog om het tekort van 2023 op te vangen zonder dat dit de komende jaren aanvullende maatregelen zou vragen om het weerstandsvermogen weer op peil te krijgen. Het bestuur kiest daarmee voor een eenmalige extra bijdrage in 2023 en voorkomt zo dat het tarief 2024 extra belast moet worden om het ontstane tekort 2023 te moeten inlopen. Dit naast de al structurele doorwerking van de onvoorziene prijsstijgingen 2023 op de begroting 2024 en verder. Avalex heeft haar opdrachtgevers hierover geïnformeerd en de gevraagde compensatie wordt voor een belangrijk deel verrekend met de eindafrekening 2022.

De begrotingswijziging heeft effect op de volgende hoofdstukken uit de begroting 2023.

Hoofdstuk 2.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is de mate waarin niet verwachte (financiële) risico's kunnen worden opgevangen. Het is het vermogen dat benodigd is om calamiteiten en (andere) eenmalige tegenvallers op te vangen zonder dat het enige invloed heeft op de continuering van het bestaande beleid en de organisatie. Bij het vaststellen van het weerstandsvermogen wordt de weerstandscapaciteit afgezet tegen de risico's die Avalex loopt. De weerstandscapaciteit is de som van de middelen en mogelijkheden om niet begrote, onverwachte en substantiële kosten te dekken.

De afgelopen jaren werden diverse financiële uitvoeringsrisico's benoemd, waarvan na analyse bleek dat ze of niet plaatvonden of dat ze konden worden opgevangen in de lopende begroting. Dit vinden we aanvaardbare bedrijfsrisico's.

Begin 2023 is de risico-inventarisatie opnieuw uitgevoerd en zijn er twee aanvullende risico's benoemd. In onderstaande tabel is de risico-matrix opgenomen waarin de beheersmaatregel, de kans en de impact dat het risico zich voordoet zijn opgenomen. Tevens zijn de risico's gekwantificeerd.

Risico-matrix top 7 risico's, herziene versie 2023

Nr.	Risico	Niveau	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Impact in €	Uitkomst in €
1	Het risico dat uitgebreide producentenverantwoordelijkheid (UPV) leidt tot veel suboptimale verwerkingsstromen door veel verschillende stromen met lage volumes. En risico dat alleen de minder waardevolle stromen nog achterblijven voor de gemeenten, waarbij de vergoeding voor inzameling niet kostendekkend is.	tactisch	Goed geïnformeerd en actief betrokken zijn op dit dossier via de branchevereniging NVRD en de VNG. Daarbij kijken vanuit de belangen van de gemeenten om te blijven werken aan een efficiënt en gedragen inzamelsysteem wat de inwoners nog blijft stimuleren om bij te dragen aan afvalscheiding.	midden	midden	nvt	nvt
2	Het risico dat er onvoldoende erkenning bij politieke opdrachtgevers is m.b.t. de duurzaamheidsdoelstellingen en de investeringen en beleidsontwikkelingen die dat vraagt vanuit de gemeenten.	strategisch	Continu de rol innemen van goede informatieverschaffer richting de gemeenten over doelstellingen, data en adviezen. Voorstellen voorzien van een inzichtelijk afwegingskader vanuit de perspectieven; kosten, dienstverlening en duurzaamheid. Met onderliggende onderbouwing waarbij ook de integrale kosten doorgerekend worden (ook van niet investeren)	midden	midden	nvt	nvt
3	Het risico op beperkte kennisborging en kennisontwikkeling: er zijn veel kwetsbare functies binnen Avalex, waar maar één persoon de functie uitvoert.	operationeel	De mogelijkheid verkennen om in samenwerking met anderen (technologie bedrijven, collega-inzamelaars, gemeenten) functies te delen, en de bedrijfsprocessen goed vast te leggen en efficiënter maken. Actualiseren van de arbeidsmarkt-strategie en het strategisch personeelsplan. In de formatie geen losse 'eenpitters' meer opnemen maar meer organiseren vanuit teamverband.	midden	midden	750.000	375.000
4	Het risico dat deelnemende gemeenten steeds meer maatwerk wensen, waardoor de kosten stijgen en efficiëntie verloren gaat.	strategisch	Met de opdrachtgevers is een gezamenlijk uitvoeringskader opgesteld voor het nieuw gemeentelijk afvalbeleid om optimaal te kunnen inzetten op de voordelen van samenwerking.	midden/hoog	midden	nvt	nvt
5	Het risico dat er onvoldoende mensen beschikbaar zijn met de juiste competenties, doordat Avalex niet als een aantrekkelijke werkgever wordt gezien in een tijd van krapte op de arbeidsmarkt.	alle 3	Zie 3, krapte kan de uitvoering en dienstverlening raken en innovatie belemmeren. Samenwerking andere partijen, goede arbeidsmarktbenadering, versterken werkgeverschap (bijvoorbeeld ontwikkelmogelijkheden) moet risico beperken.	hoog	hoog	850.000	722.500
6	Het risico van onvoorzien hoge prijsstijgingen van materialen, personeelskosten en diensten. En gebrek aan beschikbaarheid van materialen, personeel en diensten.	strategisch en operationeel	Het inflatierisico vraagt om stevige samenwerking met anderen. Om zo in de markt van schaarste nog enige positie en kennis te hebben. Daarnaast vraagt dit ook om de reserves van Avalex te bezien als mogelijkheid om de eerste effecten al gedurende (de aanloop van) het begrotingsjaar zelf op te kunnen vangen. Risico doet zich voor in 2023, en kan zich ook de daaropvolgende jaren opnieuw voordoen.	midden	hoog	6.000.000	3.900.000
7	Het risico op uitval van systemen door verouderde hardware en software en ontoereikende verbindingen op locaties.	operationeel	Opvolging geven aan de ICT-roadmap en met urgentie huidige systemen vervangen en waar nodig infrastructuur vervangen. Daarbij ook sterker de samenwerking zoeken met andere partijen (technologie bedrijven, collega-inzamelaars en kennis-instituten) om schaarse kennis van buiten naar binnen te halen.	midden	midden	1.750.000	875.000
	Totaal						5.872.500

In bovenstaande tabel is de uitkomst in euro's gebaseerd op de ingeschatte kans en impact.

Avalex is onlosmakelijk verbonden met de gemeenten en hierdoor is het lastig om de risico's geheel los van elkaar te zien. Bijvoorbeeld het niet halen van duurzaamheidsdoelstellingen is vooral een risico van de gemeenten en hierbij heeft Avalex een ondersteunende, adviserende rol. Het risicoprofiel van Avalex is hiermee beperkt en deze risico's zijn daarmee in bovenstaande matrix ook niet financieel gemaakt.

In de gemeentebegrotingen is het risico van kostenstijging inzameling en verwerking huishoudelijk afval opgenomen en de garantstellingen, zoals voor Avalex.

Weerstandscapaciteit

Naast het risicoprofiel, is de weerstandscapaciteit het tweede element van het weerstandsvermogen. Onder de

noemer weerstandscapaciteit wordt in deze verstaan de beschikbare weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bestaat uit twee componenten:

1. Reserves
2. Bezuinigingsmogelijkheden

Ad 1. Van de reserves vormt de algemene reserve het vrij bestemde deel dat kan worden aangewend ter financiering van opgetreden risico's. De algemene reserve bij Avalex bedraagt eind 2022 € 4,6 miljoen. Dit is lager dan de financiële impact van de ingeschatte risico's uit de herziene risico-inventarisatie.

Ad 2. Van de structurele uitgaven van Avalex is ongeveer 40% gebaseerd op langdurige contracten en verplichtingen. Op kortlopende verplichtingen kan indien noodzakelijk bezuinigd worden. Daarnaast heeft Avalex nog een voorziening groot onderhoud danwel een bestemmingsreserve groot onderhoud (zie voor toelichting hieronder bij kengetallen). Hierop kan in het uiterste geval ook bezuinigd worden. Dit geeft echter wel risico's op de iets langere termijn, zeker gezien de komende verbouwingen en nieuwbouw.

Kengetallen

Avalex heeft eind 2022 een eigen vermogen van € 7,8 miljoen. Dit bedrag is inclusief de bestemmingsreserves van € 1 miljoen (voornamelijk voor containers € 0,84 miljoen) en het resultaat lopend boekjaar van € 2,061 miljoen. In de jaarrekening 2022 wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve voor groot onderhoud te vormen ad € 1,346 miljoen in verband met de vrijval van de voorziening groot onderhoud. De vrijval van de voorziening groot onderhoud van het zelfde bedrag is het gevolg van het ontbreken van een up-to-date meerjarenonderhoudsplan dat volgens de BBV de basis is voor het vormen van een voorziening. Dit is direct het gevolg van het uitstel van de verbouwing en nieuwbouw en deze zal zodra de informatie beschikbaar is herzien worden. Het is belangrijk dat dit budget nog bestemd blijft tot nadere herziening.

Hierdoor resteert een resultaat na bestemming van 2022 van € 0,715 miljoen. Voor het bepalen van de weerstandscapaciteit blijven de bestemmingsreserves buiten beschouwing omdat die al een bestemming hebben gekregen en derhalve niet vrij beschikbaar zijn. Door het bestuur wordt bij het vaststellen van de jaarrekening de verdeling van het resultaat van 2022 bepaald.

In onderstaande tabel zijn de kengetallen weergegeven waarbij rekening is gehouden met de compensatie van het verlies over 2023.

Kengetallen	2021	2022	2023
Netto schuldquote	82%	77%	98%
Solvabiliteit	13%	14%	12%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Weerstandratio			0,8

Tabel 2.4: Kengetallen meerjarig

De uitkomst van één individueel kengetal zegt niet zo veel over de financiële positie van Avalex. Daarom is het raadzaam de kengetallen in samenhang te zien.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de GR Avalex ten opzichte van de eigen middelen en geeft hiermee een indicatie van de druk van de rentelasten op de exploitatie en de aflossing op de kasstroom. De ratio loopt de komende jaren behoorlijk op als gevolg van een toenemende schuld wegens de geplande investeringen. Het bestuur van Avalex heeft vastgesteld een schuldquote van maximaal 90% te willen hanteren naar de toekomst toe.

De solvabiliteitsratio van een organisatie geeft inzicht in de mate waarin een organisatie al haar verplichtingen kan voldoen en welke risico's de vreemd vermogensverschaffers daarbij lopen. De ratio ligt tussen de 12% en 13%. Voor een gemeenschappelijke regeling is het een goed uitgangspunt om het tussen de 10% en 20% te houden in combinatie met een weerstandratio van maximaal 1,0. Een hoger percentage is niet noodzakelijk. De weerstandratio voor 2023 komt uit op 0,79.

De structurele exploitatieruimte lag in 2022 dicht tegen de 0% en blijft de komende jaren 0% omdat Avalex geen winstdoelstelling heeft.

Hoofdstuk 3.2. Financiële positie

Aan de hand van de herziene begroting van 2023 zijn de gevolgen op de financiële positie verwerkt. Dit resulteert in onderstaande geprognostiseerde begin- en eindbalans.

Activa			Passiva		
	31-12-2022	31-12-2023		31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa	42.734	54.495	Eigen vermogen	4.643	4.643
Financiële vaste activa	38	38	Resultaat lopend boekjaar	2.061	-
			Bestemmingsreserve	1.103	2.449
			Voorzieningen	32	25
			Rentetypische looptijd lang	38.768	48.170
Totaal vaste activa	42.772	54.533	Totaal vaste passiva	46.607	55.287
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Rentetypische looptijd kort	8.945	2.527	Overige schulden	3.954	5.169
Vorderingen openbare lichamen	793	900	Overlopende passiva	3.589	725
Overige vorderingen	20	209			
Liquide middelen	1.002	2.946			
Overlopende activa	618	67			
Totaal vlottende activa	11.378	6.648	Totaal vlottende passiva	7.543	5.894
Totaal activa	54.150	61.181	Totaal passiva	54.150	61.181

Tabel 3.2: Verkorte balans (x €1.000)

In de cijfers van 2023 is reeds rekening gehouden met het voorstel in de jaarrekening 2022 om een bestemmingsreserve voor groot onderhoud te vormen. Aangezien het creëren van deze bestemmingsreserve een op een samenvalt met het laten vervallen van het budget MJOP, wordt er geen financieel effect op het resultaat voorzien.

De vaste activa bestaan voor het overgrote deel uit materiele vaste activa die zaken betreffen als grond en terreinen, gebouwen, inzamelvoorzieningen, voertuigen, machines en installaties. De vlottende activa bestaan uit de rijksschatkist, vorderingen op openbare lichamen en overige vorderingen (debiteuren).

De vaste passiva betreft het eigen vermogen, verschillende reserves, de voorziening van het meerjarenonderhoudsplan en de langlopende leningen. De vlottende passiva betreft kort vreemd vermogen, schulden aan openbare lichamen en overige schulden (crediteuren).

Bijlage 1. Financieel effect per gemeente vanwege eenmalig gevraagde loon-prijscompensatie 2023

Artikel 7.3 van de bijdrageverordening Avalex schrijft voor dat een negatief exploitatiesaldo kan worden verdeeld onder de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten. Op grond van de bovenstaande omvang van aanvullende loon-/prijscompensatie is de onderlinge verdeling van de gevraagde bijdrage per gemeente als volgt:

	Aantal inwoners ¹	Gemeentelijke bijdrage, uitgedrukt in percentage	Gevraagde gemeentelijke bijdrage, bij voorziene tekort
Delft	104.574	31%	€ 602.640
Leidschendam-Voorburg	76.659	23%	€ 447.120
Rijswijk	56.941	17%	€ 330.480
Pijnacker-Nootdorp	56.572	17%	€ 330.480
Wassenaar	27.115	8%	€ 155.520
Midden-Delfland	19.484	5%	€ 97.200
Totaal	340.345	100%	€ 1.944.000

Voorgesteld wordt om de gevraagde compensatie in eerste instantie te verrekenen met de nacalculatie van de DVO 2022.

¹ Bron: CBS, over 2022. Gegevens 2023 zijn nog niet bekend.