



ONTWERP PROGRAMMABEGROTING 2021

inclusief het meerjarenperspectief 2022 – 2024

Cuijk, 22 april 2020

Versie : Vastgesteld door dagelijks bestuur van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel d.d. 21 april 2020

Inhoud

VOORWOORD	2
BESTUURLIJKE SAMENVATTING	3
BELEIDSBEGROTING 2021	5
1. Programmaplan	6
Algemeen	6
1.2 Programma Afvalinzameling en –verwerking.....	7
2. Paragrafen	11
2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen & risicobeheersing	11
2.2 Paragraaf Financiering	19
2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	21
2.4 Niet van toepassing zijnde paragrafen	21
FINANCIELE BEGROTING 2021	22
1. ALGEMEEN.....	23
1.1 Inleiding.....	23
1.2 Financiële uitgangspunten	23
2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2021 - 2024	23
2.1 Overzicht van baten en lasten 2021	23
2.2 Overzicht meerjarenperspectief lasten en baten 2021 – 2024	24
2.3 Declarabiliteit.....	25
2.4 Tariefontwikkeling	25
2.5 Overzicht incidentele baten en lasten	25
2.6 Algemene uitgangspunten.....	26
2.7 Geprognosticeerde balans	27
2.8 EMU saldo	28
2.9 Verloop van reserves en voorzieningen	29
2.10 Baten en lasten per taakveld	29
2.11 Bijdragen per deelnemer	30
BIJLAGEN	31
1. Contractenoverzicht per 1-1-2020	32
2. Hoogte inzamelvergoeding PMD vanaf 2020 (bron: VNG 5-11-2019).....	35

VOORWOORD

Voor u ligt de Ontwerp programmabegroting 2021 inclusief het meerjarenperspectief 2022-2024 van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (hierna GR Afvalinzameling). Bij de samenstelling van deze begroting heeft de reeds vastgestelde Kaderbrief 2021 als basis gediend. Met deze begroting wordt verder invulling gegeven aan de doelstelling van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel: 100% afvalscheiding in 2030!.

Leeswijzer

Voor de GR Afvalinzameling is dit de tweede eigen begroting. Aanleiding hiervoor is de verzelfstandiging van de GR Afvalinzameling per 1-1-2020.

Per 1 april 2020 is de taakuitvoering overgenomen door Werkorganisatie Cuijk, Grave, Mill en Sint Hubert.

In de financiële begroting wordt een totaaloverzicht van de baten en lasten voor 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024 gegeven. De belangrijkste verschillen tussen de begrotingscijfers 2020 en 2021 zijn daarbij afzonderlijk toegelicht.

In de voorliggende begroting worden de cijfers voor 2021 vergeleken met de realisatiecijfers over 2019 en de vastgestelde ramingen voor 2020.

In het laatste deel van deze begroting zijn een specificatie van de bijdrage per deelnemer en een verplicht voorgeschreven overzicht van baten en lasten per taakveld als bijlagen opgenomen.

Wij bieden u een Programmabegroting 2021 aan die sluit met een positief resultaat van € 309.600,-. Opgemerkt wordt dat het uiteindelijke positieve resultaat, gezien de onzekerheden, mogelijk niet zo hoog is. Deze onzekerheden betreffen onder andere fluctuaties in hoeveelheden afval en de nog te ontvangen eindafrekeningen Nedvang 2017 tot en met april 2020.

Tenslotte wordt, mede gezien de ontvangen zienswijzen op de kaderbrief GR Afvalinzameling 2021, opgemerkt dat het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling bij een positief jaarrekeningresultaat in overweging neemt om de bijdrage terug te geven aan de deelnemers.

BESTUURLIJKE SAMENVATTING

Hierbij treft u de ontwerpbegroting GR Afvalinzameling 2021 aan. Deze bouwt verder op de vastgestelde begroting 2020 van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel.

De uitvoering van de gemeenschappelijke regeling vindt plaats bij Werkorganisatie CGM tegen concurrerende tarieven. Voor meer informatie verwijzen wij u naar de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie CGM.

Samen werken aan 100% afvalscheiding



De ambitie van de GR Afvalinzameling is om in 2030 100% afval te scheiden. De afgelopen jaren is door de vernieuwde afvalinzameling per 1 februari 2017 en het goede scheidingsgedrag van de inwoners van het Land van Cuijk en Boekel wederom een heel mooie stap gezet.

In 2019 is in de 6 aan de GR Afvalinzameling deelnemende gemeenten gemiddeld nog slechts 39,5 kilogram fijn en grof restafval (na nascheiding) per inwoner ter verwerking aangeboden. Afgerond is dit namelijk gemiddeld per inwoner:

- 30 kilogram fijn restafval;
- 9,5 kilogram grof restafval.

Fijn restafval (blauwe tariefzak)

Door de wekelijkse inzameling van Gft-afval in de maanden april t/m oktober wordt minder restafval in de blauwe tariefzak aangeboden. Gemiddeld is in 2019 per inwoner 30 kilogram restafval in blauwe tariefzakken ingezameld. Er zijn slechts zeer weinig gemeenten in Nederland waarin dit ook gerealiseerd wordt. In onderstaande tabel is weergegeven wat gemiddeld per inwoner aan restafval is ingezameld. De cijfers 2018 en 2019 van CBS zijn nog niet beschikbaar.

Gemiddelde hoeveelheid fijn restafval (blauwe tariefzak) per inwoner per jaar [kg/inw/jr]											
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Land van Cuijk en Boekel	65	58	57	55	54	55	49	44	33,5	32	30
Nederland*	235	226	224	219	210	206	200	190	179	n.b.	n.b.

*bron: CBS

Grof restafval (milieustraten en op afroep aan huis)

Sinds 1 februari 2017 wordt het ongescheiden grof restafval machinaal nagescheiden. De verwerker haalt hiermee 25% aan grondstoffen uit het grof restafval. De afname van de gemiddelde hoeveelheid grof restafval per inwoner is weergegeven in onderstaande tabel.

jaar	Hoeveelheid grof restafval (na nascheiding) gem. [kg/inw]
2016	17,5
2017	12,5
2018	10,4
2019	9,7

Door de aanpassing van de routing op de milieustraat, het handmatig nasorteren van het grof restafval op de milieustraat door IBN en het gewijzigde tarief voor grof restafval is ook de hoeveelheid grof restafval verder afgenomen. In totaal is de hoeveelheid restafval (fijn en grof) in 2019 ten opzichte van 2018 met **6%** afgenomen. De laatste procenten vergen een grotere inspanning (80-20 regel).

Over het nieuwe beleid betreffende de tariefinvoering en –verhoging op milieustraten per 1 augustus 2018 is het volgende te melden. Voor de vergadering van het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling van juli 2020 wordt een vervolgevaluatie geagendeerd.

In de begroting GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel 2020 zijn de inkomsten uit het heffen van tarieven op milieustraten reeds als risico benoemd, evenals de inkomsten uit de verkoop van tariefzakken en verwerkingskosten- en opbrengsten door fluctuaties in hoeveelheden afval en grondstoffen.

Naast deze risico's worden in paragraaf 2 overige risico's benoemd, zoals de kwaliteit/samenstelling PMD en kunststof niet-verpakkingen op de te ontvangen inzamelvergoeding van Stichting Afvalfonds en de onzekerheid van het resultaat van de Europese aanbestedingsprocedure voor de inzameling van restafval, GFT-afval en PMD aan huis. Deze risico's worden gekwantificeerd.

Gezien de risico's wordt het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling voorgesteld om het positieve resultaat toe te voegen aan de reserve.

Het dagelijks bestuur van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel,
Namens deze,

De secretaris,

J. Postma

De voorzitter,

G.M.P. Stoffels

BELEIDSBEGROTING 2021

1. PROGRAMMAPLAN

Algemeen

1.1.1 Deelnemers

De GR Afvalinzameling is op 1 januari 2020 inwerking getreden. De GR Afvalinzameling voert deze taken uit voor de volgende gemeenten: Boekel, Boxmeer, Cuijk, Grave, Mill en Sint Hubert en Sint Anthonis. De taak wordt uitgevoerd door Werkorganisatie Cuijk, Grave, Mill en Sint Hubert (CGM).

1.1.2 Missie en visie

Samen werken aan 100% afvalscheiding in 2030



De GR Afvalinzameling heeft een afvalvisie vastgesteld. Het doel is om in 2030 100% afvalscheiding te realiseren. Als tussenstap is de ambitie om in 2021 nog slechts 25% van de hoeveelheid restafval ten opzichte van 2016 over te houden.

Uit het in 2018 uitgevoerde landelijk onderzoek 'benchmark huishoudelijk afval peiljaar 2017' uitgevoerd door NVRD/Rijkswaterstaat blijkt dat de afvalbeheerkosten van de gemeenten 23% lager zijn ten opzichte van andere vergelijkbare gemeenten, terwijl de GR Afvalinzameling op milieugebied tot de best scorende gemeenten hoort (hoge afvalscheiding, lage hoeveelheid restafval).

Beleidsmatig kostenonderzoek

Ondanks de goede prestaties van de GR Afvalinzameling kijkt het bestuur kritisch naar mogelijkheden om in de volle breedte van afvalinzameling en -verwerking te besparen op kosten, dan wel inkomsten te vergroten. Hiertoe heeft eind 2019 een beleidsmatig kostenonderzoek plaatsgevonden. In de loop van 2020 wordt het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling geadviseerd om concrete maatregelen door te voeren. Hierbij wordt de gewenste balans op de Afvaldriehoek (milieu, kosten en dienstverlening) afgewogen. In 2020 wordt door de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel de volgende vragen beantwoord:

- Wat is het wensbeeld van en voor Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel in 2025 en 2030?
- Wat betekent 100% afvalscheiding (0 kilogram restafval, zo zuiver mogelijke grondstoffen, geen grondstoffen meer in het restafval, of een combinatie hiervan)?
- Wat is het bestuur van de GR Afvalinzameling het waard om dit wensbeeld te realiseren?

Hiervoor wordt in 2020 tevens een werksessie circulaire economie voor raadsleden van het Land van Cuijk en Boekel georganiseerd. Als de ambitie staat en duidelijk is wat het de GR Afvalinzameling waard is om die ambitie te realiseren, wordt een (meerjaren) plan van aanpak opgesteld.

Beleidsvaluatie tarieven milieustraten

Over het nieuwe beleid betreffende de tariefinvoering en –verhoging op milieustraten per 1 augustus 2018 is het volgende te melden. Per 1 augustus 2019 is het tarief voor tuinafval afgeschaft. Voor de vergadering van de het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel van juli 2020 wordt een vervolgevaluatie geagendeerd met een concreet advies. Het betreft de per 1 augustus 2018 ingevoerde tarieven voor A en B-hout, gips, grond, puin en harde kunststoffen.

Mocht de evaluatie aanleiding geven voor het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling om de tarieven op de milieustraten af te schaffen zal dit een effect hebben op de lasten (afvalstromen) en de baten (directe bijdragen inwoners/derden).

In dat geval zal per consequentie de bijdragen deelnemers (op basis van inwoneraantal) verhoogd dienen te worden.

1.2 Programma Afvalinzameling en –verwerking

1.2.1 Inhoud programma

Voor de Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (inclusief aanpak zwerfafval) is een nieuwe, zelfstandige gemeenschappelijke regeling opgericht.

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum	Expiratiedatum
Wet Milieubeheer (Wm) hoofdstuk 10	1-sep-93	Open
Landelijk afval beheerplan (LAP 3)	28-dec-17	2029
Uitvoeringsprogramma VANG – Huishoudelijk afval	18-nov-14	2025
Activiteitenbesluit milieubeheer	19-okt-07	Open
Afvalstoffenverordening Regio Land van Cuijk en Boekel	nov-17	Open
Uitvoeringsregels Afvalstoffenverordening Land van Cuijk en Boekel	dec-17	Open

1.2.2 Wat willen we bereiken?

Gemeenten hebben conform de Wet milieubeheer (Wm) een wettelijke zorgplicht om huishoudelijk afval gescheiden in te zamelen. De GR Afvalinzameling zorgt voor de inzameling en de verwerking van het huishoudelijk afval in de gemeenten Boekel, Boxmeer, Cuijk, Grave, Mill en Sint Hubert en Sint Anthonis.

1.2.3 Wat gaan we daarvoor doen in 2021?

(Europese) aanbestedingen afvalovereenkomsten

Na in 2016 uitgevoerde aanbestedingsprocedures zijn per 1 februari 2017 voor vrijwel alle opdrachten voor de inzameling- en de verwerking van huishoudelijk afval nieuwe overeenkomsten operationeel. Afhankelijk van de opdrachtsom zijn de overeenkomsten conform het inkoopbeleid van de ODBN aangegaan dan wel Europees aanbesteed. Het betreft:

Inzamelen, afvoeren en (laten) verwerken

- het huis aan huis inzamelen van restafval, gft-afval (incl. kerstbomen) en PMD, het afvoeren van tariefzakken op milieustraten inclusief het beschikbaar stellen van inzamelmiddelen (rolcontainers) en het ledigen van ondergrondse containers met restafval (Baetsen);
- het inzamelen en afvoeren en verwerken van textiel (Sympany);
- het inzamelen en afvoeren en verwerken van glas en onderhoud aan glascontainers (Renewi);
- het inzamelen en afvoeren van klein chemisch afval (Renewi);
- het inzamelen en afvoeren en verwerken van OPK (Peute Papierrecycling);
- het inzamelen en afvoeren en verwerken van luiers en incontinentiemateriaal (Remondis);
- het inrichten van milieustraten en containertransport inclusief het afvoeren en (laten) verwerken van diverse afvalstromen (SUEZ);

Verwerking

- de verwerking van restafval en grof huishoudelijk restafval (ARN BV);
- de verwerking van groenafval en leveren natuurcompost (Den Ouden Groenrecycling BV);
- de verwerking van Gft-afval (Valor Compostering (Van Kaathoven));

Inzamelmiddelen

- levering van gft-inzamelmiddelen (Engels);
- levering van tariefzakken en PMD zakken (Dimensio Verpakkingen);

Milieustraatpersoneel

m. Inhuur van milieustraatpersoneel (IBN).

Bovengenoemde overeenkomsten eindigden van rechtswege op 31 december 2019. De GR Afvalinzameling had vervolgens de mogelijkheid om de afzonderlijke opdrachten met maximaal tweemaal een jaar te verlengen. De meeste overeenkomsten zijn in 2019 in ieder geval met één jaar verlengd.

In 2020 worden de volgende overeenkomsten Europees aanbesteed:

- a. het huis aan huis inzamelen van restafval, gft-afval (incl. kerstbomen) en PMD, het afvoeren van tariefzakken op milieustraten inclusief het beschikbaar stellen van inzamelmiddelen (rolcontainers) en het ledigen van ondergrondse containers met restafval;
- b. het inzamelen en afvoeren en verwerken van textiel.

De ingangsdata van de overeenkomsten is voor overeenkomst a (inzameling aan huis) 1 januari 2021 en voor overeenkomst b (textiel) 1 juli 2020.

Dit leidt tot eenmalige extra werkzaamheden in 2020. De hiermee gepaard gaande kosten zijn begroot op € 45.000,-. Deze maken onderdeel uit van de begroting 2020.

Met uitzondering van bovengenoemde overeenkomsten a en b heeft de GR Afvalinzameling de mogelijkheid om de afzonderlijke opdrachten vervolgens nogmaals met een jaar te verlengen (tot en met 31 december 2021). Derhalve dienen in de periode najaar van 2020 – zomer 2021 Europese aanbestedingen uitgevoerd te worden, zodat overeenkomsten per 1 januari 2022 operationeel zijn en daarmee de inzameling en de verwerking van huishoudelijk afval ook vanaf 2022 gewaarborgd is.

Focus communicatie

Om het vastgestelde afvalbeleid goed te kunnen uitvoeren, zetten we stevig in op communicatie en voorlichting richting de inwoners van het Land van Cuijk en Boekel. De ambitie ligt hoog: 100% afvalscheiding in 2030! Als tussentijdse doelstelling is het streven om in 2021 nog slechts 25% restafval in te zamelen ten opzichte van 2010.

Dat betekent nog maar gemiddeld 14,5 kilogram fijn restafval en 5,75 kilogram grof restafval per inwoner. Dat kunnen we alleen bereiken samen met onze inwoners.

Op hoofdlijnen wordt ingezet op:

- gedragsoptimalisatie,
- het benadrukken van het positieve gedrag en de norm;
- positieve feedback geven;
- afvaaleducatie voor (basis)scholen.

Deze aspecten worden verder uitgewerkt in het Communicatie Jaarplan 2021 van de Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel.

Voor een overzicht van alle afvalovereenkomsten wordt verwezen naar bijlage 1.

1.2.4 Wat mag het kosten?

Programma Afvalinzameling en -verwerking	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Inzet personeel	0	449.300	466.700
Inzet bedrijfsmiddelen*	706.644	628.700	473.743
Milieustraten	571.214	603.000	612.605
Inzamel middelen	378.894	367.000	372.856
Ophalen afval	2.185.545	2.090.000	2.032.000
Afvalstromen	3.693.200	2.319.000	2.445.496
Zwerfafval	137.705	115.000	115.000
Onvoorzien	0	0	25.000
Totaal lasten	7.673.202	6.572.000	6.543.400
Bijdragen deelnemers (inwoners)	2.339.000	2.365.000	2.709.000
Bijdragen deelnemers (uren)	1.895.000	1.925.000	1.925.000
Bijdragen kunststofverpakkingen	1.179.426	1.020.000	1.020.000
Bijdragen zwerfafval	114.984	115.000	115.000
Directe bijdragen inw / derden	1.334.785	1.334.000	1.334.000
Totaal baten	6.863.195	6.759.000	7.103.000
Storting in de reserves	1.270.638	435.000	250.000
Onttrekking uit reserves	1.823.638	248.000	0
Saldo	-257.007	0	309.600

* Bij de jaarrekening 2019 is de factuur vanuit ODBN voor de personele inzet inclusief overhead volledig verantwoord onder bedrijfsmiddelen.

Toelichting

Voor de uitvoering van de programma voor de GR Afvalinzameling zijn afgerond 7.815 uren in het primaire proces geraamd.

Dat komt neer op ruim 5 fte. De inzet van personeel ten behoeve van de ondersteuning van de Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel blijft in het jaar 2021 gelijk ten opzichte van voorgaande jaren.

Ten opzichte van de begroting 2020 nemen de totale lasten in de programmabegroting 2021 met nagenoeg € 54.000 af. Dit is voornamelijk toe te rekenen aan:

- De contractueel bepaalde indexeringen voor overeenkomsten voor de inzameling en verwerking van afval en indexering van de loonkosten;
- Het vervallen van de incidentele kosten €120.000 voor de overdracht en implementatie van de taak voor GR Afvalinzameling naar de Werkorganisatie CGM.

1.2.5 Taakvelden

Om op landelijk niveau begrotingen van overheidsorganisaties te kunnen aggregeren is door het Rijk een uniforme set van taakvelden vastgesteld. De activiteiten uit het programma afvalinzameling- en verwerking hebben betrekking op taakveld 7.3 (afval) en taakveld 2.1 (zwerfafval).

1.2.6 Activiteiten/producten

Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel

Naast de inzameling van huishoudelijk afval aan huis behoren onder andere de verwerking van afval, de exploitatie van de milieustraten, glaszameling, inzameling van bruin- en witgoed en Klein Chemisch Afval, inclusief communicatie en voorlichting, tot de vaste taken. Daarnaast worden maatregelen genomen ter voorkoming en bestrijding van zwerfafval.

1.2.7 Bedrijfsvoering

Een tweetal typen kosten worden vanuit de bedrijfsvoering doorbelast aan het primaire proces. Allereerst betreft het de doorbelaste loonkosten van de geraamde 7.815 uren. Hierbij gaat het om een bedrag van € 466.700.

Ook is er sprake van kosten voor de bedrijfsvoering; dit betreft, naast externe inzet voor bijv. inkoop en juridische zaken voor een groot gedeelte overheadlasten en de bedrijfsvoeringkosten (inclusief de ambtelijke ondersteuning door Werkorganisatie CGM). In totaal € 473.743.

- Deskundige advisering € 34.451
- Voorlichting en promotie € 28.448
- Controlekosten accountant € 8.128
- Kantoorartikelen, abonnementen en bankkosten e.d. € 7.096
- Projectkosten € 395.620

Beleidskaders/richtlijnen

Omschrijving	Datum	Expiratiedatum
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	5-mrt-16	Open

2. PARAGRAFEN

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen & risicobeheersing

2.1.1 Algemeen

Deze paragraaf beschrijft de voor de GR Afvalinzameling relevante financiële risico's, uitgaande van de actuele situatie, zowel in- als extern. Risicomanagement is een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling. Deze paragraaf start met een toelichting het doel van risicobeheer. Daarna wordt het risicoprofiel uiteengezet door het benodigde weerstandsvermogen te relateren aan de beschikbare reserves.

2.1.2 Toelichting en doel risicobeheer

De begroting is niet vrij van risico's. Een risico is een onzekere gebeurtenis met negatieve gevolgen op het behalen van doelstellingen van de GR BCA. De kans- en gevolgschattingen zijn gemaakt op basis van de meest actuele inzichten. Bij het nemen van toekomstige, belangrijke beslissingen met een onzekere uitkomst worden de risico's overwogen alvorens tot een besluit te komen. Om inzicht in de risico's van de gemeenschappelijke regeling te verkrijgen wordt deze risico-inventarisatie twee keer per jaar geactualiseerd. Niet alle risico's laten zich financieel vertalen. Er zijn diverse risico's waarvan de financiële gevolgen onbekend zijn maar wel belangrijk zijn om in beeld te hebben. Deze zijn als PM-post weergegeven in de tabel. In de reguliere P&C cyclus informeren wij u indien nieuwe informatie zich voortdoet over deze risico's. In deze paragraaf ligt de nadruk op de financiële risico's omdat aan de hand daarvan het weerstandsvermogen wordt bepaald.

2.1.3 Benodigde en beschikbare weerstandsvermogen

Het benodigde weerstandsvermogen wordt bepaald door kans en financiële gevolgen bij optreden van de aanwezige risico's. Het beschikbare weerstandsvermogen betreft de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. In dit geval is dat de bestemmingsreserve BCA. De weerstandscapaciteit geeft de verhouding weer tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. Er is niet vastgesteld wat de ratio ten minste moet zijn bij de gemeenschappelijke regeling, maar algemeen gangbaar is dat de verhouding tussen 1,0 en 1,4 moet zijn om te stellen dat de weerstandsratio zich classificeert als 'voldoende'.

Weerstandscapaciteit (bedragen x € 1.000)	Begroting 2021
Weerstandscapaciteit vermogen:	
Bestemmingsreserve BCA per 1-1-2021 (*)	365
<i>Totaal beschikbare weerstandsvermogen</i>	365

De bestemmingsreserve BCA bedraagt per 31-12-2021 € 365.000,- Dit bestaat uit:

- De stand van de bestemmingsreserve per ultimo 2019 à € 178.000,-
- Toevoeging vanuit de begroting 2020 à € 435.000,-
- Onttrekking vanuit de begroting 2020 à € 248.000,-

2.1.4 Risico's

Een risico kan worden omschreven als het gevaar voor schade of verlies door interne en/of externe omstandigheden. Omstandigheden waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, omdat het niet mogelijk is een redelijke inschatting van het bedrag van de schade of het verlies te maken.

Om een evenwichtig financieel beleid te voeren is het van belang dat periodiek een zo breed mogelijke analyse wordt opgesteld van de gevaren die kunnen leiden tot verstoringen van het (meerjarige) budgettaire beeld. Een risicoanalyse, onderdeel van risicomangement, is hiervoor een geschikte methode.

Risico's kunnen worden ingedeeld in:

- Risico's voortvloeiend uit het eigen beleid.
- Risico's voortvloeiend uit het beleid van een andere overheid.
- Risico's voortvloeiend uit de samenwerking met andere overheidsorganisaties of instanties.
- Risico's voortvloeiend uit het doen/nalaten van derden.
- Risico's voortvloeiend uit voor de gemeenschappelijke regeling niet te beïnvloeden (autonome) ontwikkelingen.

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de risico's die de financiële positie van onze gemeenschappelijke regeling kunnen beïnvloeden. Het inzicht in de potentiële risico's geeft een beter fundament voor het oordeel over de financiële positie.

2.1.5 Inventarisatie risico's

Risico voortvloeiend uit de samenwerking met andere overheidsorganisaties of instanties.

Onderwerp	Risicobeschrijving
Onzekerheid hoogte inzamelvergoeding voor kunststof verpakkingsafval en drankenkartons t/m 1 april 2020	<p>Gemeenten ontvangen tot en met 1 april 2020 voor elke aangeleverde ton kunststof bij de recycler (dus iedere ton kunststof dat uit de nasorteerinstallatie komt, geschikt is voor hergebruik en daadwerkelijk weer wordt toegepast als grondstof) de netto ketenvergoeding vanuit het Afvalfonds.</p> <p>Op basis van een door RKN (Regie Kunststoffen Nederland) verzonden brief d.d. 27 maart 2020 is de laatste stand van zaken als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Momenteel wikkelt Afvalfonds Verpakkingen het jaar 2017 af met gemeenten; • Later in 2020 vindt de eindafrekening 2018 door Afvalfonds Verpakkingen plaats; • Nadat deze afwikkeling heeft plaats gevonden, kan Midwaste het gereserveerde bedrag voor issues uit 2017-2018 verrekenen met de gemeenten. <p>Indien deze eindafrekeningen zijn ontvangen volgt de afrekening tussen de GR Afvalinzameling en de individuele gemeenten.</p> <p>De som van de reeds ontvangen eindafrekeningen van Nedvang en de schikkingsbedragen van Midwaste o ver 2015 en 2016 was onder de streep</p>

	positief. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat dit voor de jaren 2017, 2018 en 2019 ook geldt.
Maximaal risico	Kans
PM	PM

Risico voortvloeiend uit de samenwerking met andere overheidsorganisaties of instanties

Onderwerp	Risicobeschrijving
Kwaliteit/samenstelling kunststof en kunststof niet-verpakkingen	<p>Tot april 2020 ontvangen gemeenten een vergoeding voor iedere ton kunststof en drankenkartons die uit de nasorteerinstallatie komt en daadwerkelijk wordt hergebruikt.</p> <p>Per april 2020 ontvangen gemeenten, indien zij deze keuze hebben gemaakt, een inzamelvergoeding van € 261,- per ingezamelde ton PMD. De meerjarige financiële effecten hiervan zijn verwerkt in de meerjarenbegroting. Eenmaal per vier jaar wordt onderzoek gedaan naar de landelijke gemiddelde inzamelkosten voor en de samenstelling van brongescheiden PMD. Het eerste onderzoeksjaar is 2020. De gemiddelde inzamelkosten en samenstelling in een jaar worden gebruikt voor de berekening van de inzamelvergoeding twee jaar daarop. In de tussenliggende jaren worden de inzamelkosten en samenstelling landelijk herijkt op basis van (beperkt) samenstellingsonderzoek, het gebruik van kostenindexen en respons. Kunststof niet-verpakkingen en stoorstoffen worden niet vergoed behoudens een systeemmargin aan insleep. Een uitgebreidere toelichting is opgenomen in bijlage 2.</p> <p>Het reeds gehanteerde monitoringsprotocol van Midwaste zal landelijk gehanteerd gaan worden. Tot op heden heeft de GR Afvalinzameling geen volledige afkeur van vrachten PMD gehad. Midwaste heeft aangegeven dat rekening gehouden kan worden met 2-3% naar beneden bijstelling van de inzamelvergoeding.</p>
Maximaal risico	Kans
€ 30.600,- (3% van € 1.020.000,-)	Bijna zeker (Kans: 80 – 100%)

Risico's voortvloeiend uit voor de gemeenschappelijke regeling niet te beïnvloeden (autonome) ontwikkelingen.

Onderwerp	Risicobeschrijving
<i>Onzekerheid resultaat Europese aanbestedingsprocedure inzameling aan huis</i>	Zoals in paragraaf 1.2.3 is vermeld zullen in 2020 in ieder geval de overeenkomsten voor het aan huis inzamelen van restafval, GFT-afval en PMD (a) en

	<p>het inzamelen, afvoeren en verwerken van textiel (b) Europees aanbesteed worden.</p> <p>Het aanbestedingsresultaat van laatstgenoemde overeenkomst (textiel) heeft geen effect op de begroting van de GR Afvalinzameling, aangezien de contractant direct een (momentee) netto vergoeding op basis van ingezamelde hoeveelheid uitkeert aan de individuele gemeenten.</p> <p>Het resultaat van een Europese aanbesteding voor inzameling aan huis van restafval, GFT-afval en PM is op voorhand niet te voorspellen. Calculaties van inschrijvers worden sterk bepaald door de beschikbaarheid van materieel, personeel en eventueel andere aflopende of nieuwe overeenkomsten van desbetreffende firma. De uitkomst van het aanbestedingsproces zal afgewacht moeten worden en kan nu in deze begroting GR Afvalinzameling niet gekwantificeerd worden. Naar verwachting kunnen de financiële effecten bij de 2^e bestuursrapportage in beeld gebracht worden.</p> <p>Op basis van gesprekken met een potentiële inzamelaar en op basis van eerdere correspondentie met de huidige inzamelaar is het mogelijk dat de inzamelkosten aan huis (2020: € 44,19 per huishouden) bij ongewijzigd beleid met bijna € 10,- per huishouden omhoog gaat.</p>
Maximaal risico	Kans
€ 440.000,-	Waarschijnlijk (Kans: 60 – 80%)

Onderwerp	Risicobeschrijving
<p>Risico omzetverlies tariefzakken bij overschakelen naar andere inzamelmethodiek restafval</p>	<p>Op 28 maart 2019 heeft de BCA besloten om het vrijgevallen bedrag van de egalisatie voorziening voorraad tariefzakken € 435.500,- te storten in de bestemmingsreserve BCA.</p> <p>Dit gedeelte van de bestemmingsreserve heeft ten doel het opvangen van het omzetverlies dat ontstaat op het moment dat de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel zou besluiten op een andere inzamelmethodiek over te schakelen. Er zullen dan geen of nauwelijks tariefzakken meer worden verkocht, terwijl er nog wel verwerkingskosten moeten worden betaald. Jaarlijks wordt het doelvermogen berekend op basis van de verkoopprijs van de tariefzakken en de geraamde voorraad bij particulieren en winkeliers. Verondersteld wordt dat het te verwachten</p>

	<p>doelvermogen 2021 nagenoeg gelijk gebleven is op € 435.500,-.</p> <p>Landelijke cijfers (o.a. benchmark huishoudelijk afval) tonen aan dat gemeenten die tariefzakken voor fijn restafval hanteren de hoogste afvalscheiding behalen en de laagste hoeveelheid restafval per inwoner inzamelen. Daarnaast is het tariefzakstelsel het meest kosten efficiënt (gedifferentieerde tarieven: de vervuiler betaalt). Met het tariefzakstelsel zijn geen investeringskosten gemoeid. Daardoor wordt verondersteld dat de kans klein is dat het bestuur van de GR Afvalinzameling besluit om over te schakelen naar een andere inzamelmethodiek voor restafval.</p> <p>Indien het bestuur van de GR Afvalinzameling desondanks toch besluit om over te stappen naar een andere inzamelmethodiek voor restafval zal dit naar verwachting hoogstwaarschijnlijk een ander diftarsysteem zijn. Rekening houdende met een implementatietijd van 9 maanden is het maximaal risico € 300.000,-. In 2019 is nagenoeg (3.000 ton restafval ingezameld en het verwerkingstarief was € 142,49 per ton (inclusief € 32,63 afvalstoffenbelasting per ton).</p>
Maximaal risico	Kans
€ 300.000,-	0 – 20%

Tenslotte ontstaat er een financieel risico ten aanzien van verwerkingskosten en -opbrengsten door fluctuaties in hoeveelheden afval en grondstoffen. Deze kosten zijn op voorhand niet te voorspellen, waardoor de onzekerheid van de kostenontwikkeling toeneemt. Dit geldt ook voor de inkomsten uit de verkoop van tariefzakken en de inkomsten uit het heffen van tarieven op milieustraten.

2.1.6 Kans en gevolg

Voor wat betreft de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet, wordt uitgegaan van de volgende tabel:

	Kans	Waarde tussen	Is gemiddeld
1.	Zelden	0 – 20%	10%
2.	Onwaarschijnlijk	20 – 40%	30%
3.	Mogelijk	40 – 60%	50%
4.	Waarschijnlijk	60 – 80%	70%
5.	Bijna zeker	80 – 100%	90%

Door toetsing met de beschikbare middelen en het aanwezig financieel weerstandsvermogen kan een evenwichtiger beeld worden gevormd van de financiële positie van een gemeenschappelijke regeling en de ontwikkeling daarvan.

2.1.7 Risicoanalyse

Bij het inschatten van risico's is rekening gehouden met het maximale bedrag en de kans dat dit zich voor doet. Deze inschatting levert het onderstaande beeld op.

Omschrijving risico	Max. risico in €	Kans in %	Berekend risico
Hoogte inzamelvergoeding t/m april 2020	PM	PM	PM
Kwaliteit/samenstelling kunststof en kunststof niet-verpakkingen	€ 30.600,-	90%	€ 27.540,-
Onzekerheid resultaat Europese aanbestedingsprocedure inzameling aan huis	€ 440.000,-	70%	€ 308.000,-
Omzetverlies tariefzakken bij overschakelen naar andere inzamelmethodiek restafval	€ 300.000,-	10%	€ 30.000,-
Totaal incidentele risico's	€770.600,-		€ 365.540,-
Benodigde weerstandscapaciteit			€ 365.540,-

2.1.8 Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Voor de GR Afvalinzameling betekent dit voor 1 januari 2021 een ratio van € 365.000 / € 365.540 / = afgerond 1,0.

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen maken wij gebruik van onderstaande waarderingstabel die in samenwerking tussen de Universiteit van Twente en het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement is opgesteld.

Waardering	Ratio	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 – 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 – 1,4	Voldoende
D	0,8 – 1,0	Matig
E	0,6 – 0,8	Onvoldoende

Hieruit volgt de conclusie dat het weerstandsvermogen de classificatie voldoende verdient. In het jaar 2021 is er een storting vanuit de begroting opgenomen van € 250.000,- Dit leidt tot een verbetering van de ratio indien de risico's gelijk blijven wat betreft omvang. Daarnaast is in de meerjarenbegroting (2021 e.v.) een bedrag van € 25.000,- opgenomen als onvoorzien.

2.1.9 Financiële kengetallen

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording dienen onderstaande financiële kengetallen voor de GR Afvalinzameling gepresenteerd te worden. Conform BBV worden in de paragraaf weerstandsvermogen de volgende 5 kengetallen opgenomen:

- 1a. Netto schuldquote
- 1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
2. Solvabiliteitsratio
3. Grondexploitatie
4. Structurele exploitatieruimte
5. Belastingcapaciteit

De kengetallen die zijn opgenomen in deze paragraaf zijn gebaseerd op de cijfers in voorliggende begroting, dus exclusief de voorgestelde ombuigingen. De onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie wordt in deze paragraaf beoordeeld.

Beoordeling kengetallen

De genoemde kengetallen moeten altijd in samenhang worden gezien, omdat ze alleen in onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van de gemeente.

Financiële kengetallen	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	N.B.	N.B.	-11%	-15%	-19%
Netto schuldquote gecorrigeerd met leningen	N.B.	N.B.	-11%	-15%	-19%
Solvabiliteitsratio	N.B.	N.B.	34%	44%	54%
Grondexploitatie	N.B.	N.B.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	N.B.	N.B.	8,24	8,24	8,24
Structurele belastingcapaciteit	N.B.	N.B.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast (schulden zijn grotendeels gebaseerd op de extrapolatie van de langlopende geldleningen) ten opzichte van de eigen middelen (de eigen middelen bestaan uit de overtollige middelen, anders gezegd het positief banksaldo) en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

De berekening gaat ongeveer als volgt: trek de geldelijke bezittingen af van de schulden, het bedrag onder de streep is de netto schuld. Deel deze netto schuld vervolgens door de inkomsten. De uitkomst hiervan wordt uitgedrukt in procenten.

De netto schuldquote bedraagt voor het jaar 2021: -/-11%. Dit percentage krijgt de classificatie 'voldoende' op basis van landelijke normen. Een negatieve schuldquote betekent dat we per saldo meer vorderingen en liquide middelen hebben dan schulden.

Aangezien de GR geen leningen heeft verstrekt is het percentage 'netto schuldquote gecorrigeerd met leningen' gelijk aan het percentage 'schuldquote'.

De algemene landelijke normen die worden gehanteerd voor de netto schuldquote zijn de volgende:

Voldoende	Tot 100%	Gezien de percentages van boven de 100% vallen deze in de categorie "matig". De schuld als aandeel van de inkomsten is redelijk op orde.
Matig	100% tot 130%	
Onvoldoende	Hoger dan 130%	

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de GR Afvalinzameling ten opzichte van de eigen middelen. Hoe verder dit cijfer onder de 1,0 ligt, hoe beter het is.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de GR Afvalinzameling in staat is zijn financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen. Deze ratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteit bedraagt voor het jaar 2021: 34%. Dit percentage krijgt de classificatie 'matig' op basis van landelijke normen.

$$(A/B) \times 100\%$$

A. Eigen Vermogen	926.000
B. Totaal Vermogen	2.684
Solvabiliteitsratio	34%

Voldoende	Hoger dan 50%	De ratio geeft aan in hoeverre de GR aan haar lange termijn financie basis van landelijke normen.
Matig	20% tot 50%	
Onvoldoende	Lager dan 20%	

Structurele exploitatieruimte

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel (echt) in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven. De structurele ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat er wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten.

De structurele exploitatieruimte bedraagt voor het jaar 2021: 8,24%

$$(((A-B)+(C-D)) / E) \times 100\%$$

Bedragen x €1.000	
A. Structurele baten	7.103
B. Structurele lasten	6.518
C. Structurele onttrekkingen aan reserves	0
D. Structurele toevoegingen aan reserves	0
E. Saldo baten	7.103
Kengetal structurele exploitatieruimte	8,24

De algemene landelijke normen die worden gehanteerd voor het kengetal structurele exploitatieruimte zijn de volgende :

Voldoende	Hoger dan 0%	Voor 2021 is de structurele exploitatieruimte voldoende. Het percentage van 8,24% geeft aan dat de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten.
Matig	0%	
Onvoldoende	Lager dan 0%	

Op basis van bovenstaande kengetallen is de financiële positie van de GR BCA op orde. De begroting is structureel sluitend. Dit betekent dat de structurele lasten volledig gedekt zijn door de structurele baten. Om onvoorziene tegenvallers op te vangen zijn voldoende buffers aanwezig als beschikbare weerstandscapaciteit.

2.2 Paragraaf Financiering

2.2.1 Algemeen

De GR Afvalinzameling heeft nog niet de beschikking over een financiële verordening en/of treasurystatuut.

Het verdient de aanbeveling dat de nieuwe GR Afvalinzameling deze in de loop van 2020 vaststelt.

Hierin dienen zaken te worden geregeld betreffende:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities.
- Het tegengaan van ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en valutarisico's.
- Het minimaliseren van externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

2.2.1 Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2%, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de GR Afvalinzameling bij aanvang van het jaar.

Bij overschrijding van deze limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien.

Voor de berekening van de kasgeldlimiet is onderstaande modelstaat voorgeschreven. De voorlopige cijfers voor de GR Afvalinzameling zien er als volgt uit:

Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld of overschot
A. Gemiddeld vlottend overschot			€ 0
Ultimo kwartaal 1			€ 0
Ultimo kwartaal 2			€ 0
Ultimo kwartaal 3			€ 0
B. Berekening kasgeldlimiet			€ 557.059
Begrotingstotaal			€ 6.793.400
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			€ 557.079
Gemiddeld vlottend overschot (A)			€ 0
Kasgeldlimiet (B)			€ 557.059

Voor de GR Afvalinzameling bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2021 € 557.059. Aangezien het nog onduidelijk is wat de eventuele behoefte aan financieringsmiddelen is, kan er geen uitspraak worden gedaan over het al dan niet toereikend zijn van de kasgeldlimiet.

2.2.5 Renteresultaat Treasury

Deze paragraaf dient inzicht te geven in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop de rente wordt toegerekend aan investeringen. De GR Afvalinzameling heeft hierover nog geen eigen beleid vastgesteld. Vandaar dat hierover nog geen uitspraken gedaan kunnen worden.

2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

2.3.1 Personeel

Per 1 april 2020 heeft de Werkorganisatie het personeel van ODBN overgenomen voor uitvoering van de taak afvalinzameling (primaire proces).

2.3.3 Huisvesting

Het personeel dat de taken voor de GR Afvalinzameling uitvoert is gehuisvest in het gemeentehuis van Mill en Sint Hubert.

2.3.4 Planning & Control

Algemeen

De voorliggende ontwerpbegroting 2021 GR Afvalinzameling is opgesteld met ondersteuning van de Werkorganisatie CGM. Voor de verdere inrichting van de planning & control cyclus is aanvullende besluitvorming door het bestuur van de GR Afvalinzameling nodig.

Adoptieregeling

De GR Afvalinzameling (voorheen BCA) kent al jarenlang een eigen adoptieregeling. Hierin zitten vertegenwoordigers van de werkorganisatie CGM en de gemeente Boxmeer. Deze regeling wordt voortgezet.

2.4 Niet van toepassing zijnde paragrafen

Voor de GR Afvalinzameling zijn de onderstaande, in de het Bbv voorgeschreven, paragrafen niet van toepassing:

- Paragraaf Lokale Heffingen
- Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen
- Paragraaf Verbonden Partijen
- Paragraaf Grondbeleid.

FINANCIELE BEGROTING 2021

1. ALGEMEEN

1.1 Inleiding

De financiële begroting geeft inzicht in algemene uitgangspunten waarop de geraamde baten en lasten van de verschillende programma's tot stand zijn gekomen. Verder zijn, conform de voorschriften van het Bbv, deze geraamde baten en lasten voor het jaar 2021 en voor het meerjarenperspectief 2022-2024 inzichtelijk gemaakt.

1.2 Financiële uitgangspunten

De volgende algemene financiële kaders zijn uitgangspunt voor deze begroting:

- De begroting en het meerjarenperspectief dienen structureel sluitend te zijn.
- De begroting dient in principe opgesteld te worden op basis van het bestaande actuele beleid, maar wel rekening houdend met de financiële effecten betrekking hebbende op de beleidsontwikkelingen zoals opgenomen in het programmaplan van deze begroting.

2. BATEN EN LASTEN BEGROTING 2021 - 2024

2.1 Overzicht van baten en lasten 2021

Programma Afvalinzameling en -verwerking	Rekening	Begroting	Begroting
	2019	2020	2021
Inzet personeel	0	449.300	466.700
Inzet bedrijfsmiddelen*	706.644	628.700	473.743
Milieustraten	571.214	603.000	612.605
Inzamel middelen	378.894	367.000	372.856
Ophalen afval	2.185.545	2.090.000	2.032.000
Afvalstromen	3.693.200	2.319.000	2.445.496
Zwerfafval	137.705	115.000	115.000
Onvoorzien	0	0	25.000
Totaal lasten	7.673.202	6.572.000	6.543.400
Bijdragen deelnemers (inwoners)	2.339.000	2.365.000	2.709.000
Bijdragen deelnemers (uren)	1.895.000	1.925.000	1.925.000
Bijdragen kunststofverpakkingen	1.179.426	1.020.000	1.020.000
Bijdragen zwerfafval	114.984	115.000	115.000
Directe bijdragen inw / derden	1.334.785	1.334.000	1.334.000
Totaal baten	6.863.195	6.759.000	7.103.000
Storting in de reserves	1.270.638	435.000	250.000
Onttrekking uit reserves	1.823.638	248.000	0
Saldo	-257.007	0	309.600

De GR Afvalinzameling verwacht het jaar 2021 af te sluiten met een positief resultaat.

2.2 Overzicht meerjarenperspectief lasten en baten 2021 – 2024

Programma Afvalinzameling en -verwerking	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Inzet personeel	0	449.300	466.700	466.700	466.700	466.700
Inzet bedrijfsmiddelen*	706.644	628.700	473.743	473.743	473.743	473.743
Milieustraten	571.214	603.000	612.605	612.605	612.605	612.605
Inzamel middelen	378.894	367.000	372.856	372.856	372.856	372.856
Ophalen afval	2.185.545	2.090.000	2.032.000	2.032.000	2.032.000	2.032.000
Afvalstromen	3.693.200	2.319.000	2.445.496	2.445.496	2.445.496	2.445.496
Zwerfafval	137.705	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000
Onvoorzien	0	0	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal lasten	7.673.202	6.572.000	6.543.400	6.543.400	6.543.400	6.543.400
Bijdragen deelnemers (inwoners)	2.339.000	2.365.000	2.709.000	2.709.000	2.709.000	2.709.000
Bijdragen deelnemers (uren)	1.895.000	1.925.000	1.925.000	1.925.000	1.925.000	1.925.000
Bijdragen kunststofverpakkingen	1.179.426	1.020.000	1.020.000	1.020.000	1.020.000	1.020.000
Bijdragen zwerfafval	114.984	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000
Directe bijdragen inw / derden	1.334.785	1.334.000	1.334.000	1.334.000	1.334.000	1.334.000
Totaal baten	6.863.195	6.759.000	7.103.000	7.103.000	7.103.000	7.103.000
Storting in de reserves	1.270.638	435.000	250.000	250.000	0	0
Onttrekking uit reserves	1.823.638	248.000	0	0	0	0
Saldo	-257.007	0	309.600	309.600	559.600	559.600

Het meerjarig perspectief voor 2021-2024 sluit aan op de cijfers voor het jaar 2021.

2.3 Declarabiliteit

Werkorganisatie CGM hanteert een norm van 1.450 declarabele uren per fte in het primaire proces.

2.4 Tariefontwikkeling

De uitvoering van de gemeenschappelijke regeling vindt plaats bij Werkorganisatie CGM tegen concurrerende tarieven. Voor meer informatie verwijzen wij u naar de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie CGM. Het personeel is in dienst van de werkorganisatie CGM en hiervoor betaalt de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel een bijdrage aan de werkorganisatie CGM. Om deze reden is voor de bepaling van de bijdrage de uitgangspunten uit de kadernota 2021 van de werkorganisatie CGM gehanteerd. Voor de lonen geldt een stijging van 2,9 %. In de kadernota CGM is voorgesteld om deze af te ronden op 3%. Voor de leveringen en overige goederen en diensten wordt een indexering gehanteerd van 2%. Het financiële effect op de bijdrage aan de werkorganisatie CGM ten opzichte van de uitgebrachte offerte bedraagt € 17.400.

De formatieomvang van het personeel wat ingezet wordt voor de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel is 5,39 FTE.

De benodigde inzet van medewerkers die uitvoering geven aan de begroting 2021 is gebaseerd op 1.450 productieve uren per fte in het primaire proces.

Dit vertegenwoordigt voor 2021 afgerond 7.815 productieve uren.

2.5 Overzicht incidentele baten en lasten

In de gemeentewet is opgenomen dat de begroting en het financieel meerjarenperspectief 'structureel en reëel in evenwicht' dienen te zijn. Hiermee wordt door de wetgever beoogd dat gemeenten structurele lasten moeten dekken met structurele baten. De tabel incidentele baten en lasten geeft een onderbouwing van het structurele begrotingsevenwicht en draagt bij aan het inzicht in de financiële positie van de gemeente. Van een structureel begrotingsevenwicht is sprake als structurele lasten in de begroting worden afgedekt door structurele baten.

De commissie BBV heeft daarom in een notitie dit onderscheid meer ingekaderd. De richtlijn is dat, als de tijdelijke baten en/of lasten zich gedurende maximaal drie jaar voordoen, het gaat om 'eenmalige zaken'. Voor onttrekkingen aan reserves wordt in beginsel gesteld dat deze incidenteel van aard zijn.

De tabel geeft een volledig en eenduidig inzicht in de incidentele posten die het begrotingssaldo beïnvloeden. Een correctie voor incidentele lasten verbetert het saldo, correctie voor incidentele baten verslechtert het saldo. Na eliminatie van de incidentele posten ontstaat zicht op het structureel evenwicht van de begroting.

Conclusie

Het begrotingssaldo is structureel in evenwicht. Op basis van deze informatie kunnen we concluderen dat er sprake is van 'structureel en reëel begrotingsevenwicht': structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2021	2022	2023	2024
Saldo van baten en lasten				
Totaal lasten	6.543	6.543	6.543	6.543
Totaal baten	7.103	7.103	7.103	7.103
Saldo baten en lasten (-/- = voordeel)	-560	-560	-560	-560
Mutaties reserves				
Storting in reserves	250	250	0	0
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0
Saldo toevoegingen en onttrekkingen uit reserves	250	250	0	0
Begrotingssaldo na bestemming (-/- = voordeel)	-310	-310	-560	-560
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	250	250	0	0
Structureel begrotingssaldo	-560	-560	-560	-560

Programma Afvalinzameling en -verwerking	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Incidentele baten				
<i>Niet van toepassing</i>	0	0	0	0
Saldo van incidentele baten	0	0	0	0
Incidentele lasten				
<i>Storting in reserve</i>	250	250	0	0
Saldo van incidentele lasten	250	250	0	0

2.6 Algemene uitgangspunten

Op grond van artikel 20 van de BBV dient in de begroting een uiteenzetting van de financiële positie opgenomen te worden. In het programmaplan is het reeds het bestaande en nieuw beleid per programma beschreven. Hierna wordt de geprognosticeerde balans gepresenteerd en het EMU saldo meerjarig weergegeven. Vervolgens worden de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen nader toegelicht en tenslotte wordt het verloop van de reserves en voorzieningen meerjarig zichtbaar gemaakt.

2.7 Gepronosticeerde balans

Volgens de BBV-regelgeving is opname van een geprognosticeerde balans in deze paragraaf verplicht voorgeschreven om meer inzicht te geven in de ontwikkeling van onder meer de investeringen, in de aanwending van reserves en voorzieningen en in de financieringsbehoefte. Onderstaande balans is opgesteld op basis van de huidige bekende gegevens. Voor een aantal onderdelen van de balans is een aanname gedaan. De vaste activa bestaan uit de immateriële, de materiële en de financiële vaste activa.

De vlottende activa bestaan uit voorraden, debiteuren (uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar), liquide middelen en overlopende activa. De vaste passiva bestaat uit eigen vermogen, voorzieningen en vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. De vlottende passiva bestaan uit crediteuren (netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar) en overlopende passiva.

ACTIVA Bedragen in € 1.000	31-12- 2019	31-12- 2021	31-12- 2022	31-12- 2023	31-12- 2024
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	130	111	95	79	63
Investeringen met economisch nut	130	111	95	79	63
Totaal vaste activa	130	111	95	79	63
VLOTTENDE ACTIVA					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar	2.411	2.411	2.411	2.411	2.411
Vorderingen op openbare lichamen	1.539	1.539	1.539	1.539	1.539
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	724	724	724	724	724
Overige vorderingen	148	148	148	148	148
Liquide middelen	0	0	0	0	0
Kassaldi	0	0	0	0	0
Banksaldi	0	0	0	0	0
Overlopende activa	162	162	162	162	162
Nog te ontvangen bedragen	153	153	153	153	153
Vooruitbetaalde bedragen	9	9	9	9	9
Te verrekenen bedragen	0	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	2.573	2.573	2.573	2.573	2.573
TOTAAL GENERAAL	2.703	2.685	2.668	2.652	2.636

PASSIVA Bedragen in € 1.000	31-12- 2019	31-12- 2021	31-12- 2022	31-12- 2023	31-12- 2024
VASTE PASSIVA					
Eigen vermogen	179	926	1.176	1.423	1.423
Algemene reserves	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	436	616	866	866	866
Rekening resultaat	-257	310	310	557	557
Voorzieningen	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Onderhandse leningen BWS	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	179	926	1.176	1.423	1.423
VLOTTENDE PASSIVA					
Schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar	1.768	1.002	736	473	457
Overige schulden (Crediteuren)	1.768	1.002	736	473	457
Overlopende passiva	756	756	756	756	756
Verplichtingen	689	689	689	689	689
Vooruitontvangen bedragen EU en NL overheidslichamen	67	67	67	67	67
Overige vooruitontvangen bedragen	0	0	0	0	0
Totaal vlottende passiva	2.524	1.758	1.492	1.229	1.213
TOTAAL GENERAAL	2.703	2.684	2.668	2.652	2.636

2.8 EMU saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld dat de gemeenten ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorafgaande jaar, het actuele jaar en het volgende jaar.

De begroting van de GR BCA is opgesteld conform een (gemodificeerd) stelsel van baten en lasten. Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de gemeenschappelijke regeling, berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie. Anders dan in het stelsel van baten en lasten drukken daarmee investeringsuitgaven en aan- en verkopen in het jaar waarin de transactie wordt gedaan volledig op het EMU-saldo. Er wordt geen rekening gehouden met afschrijvingen, noch met toevoegingen aan reserves en voorzieningen.

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	-810.667	187.000	559.600
Mutaties (im)materiele vaste activa	20.808	28.000	16.175
Mutatie voorzieningen (+)	0	0	0
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
Boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiele vaste activa	0	0	0
Berekend EMU saldo GR Afvalinzameling	789.858	215.000	575.775

2.9 Verloop van reserves en voorzieningen

De algemene reserve wordt in 2021 en 2022 aangevuld met 250.000 per jaar. Deze voeding is in de begroting opgenomen.

2.10 Baten en lasten per taakveld

Op grond van artikel 7, lid 3 van de BBV provincies en gemeenten dient in de begroting een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld te worden opgenomen. Dit overzicht geeft het navolgende beeld.

Taakveld	Omschrijving	Lasten 2021	Baten 2021	Saldo 2021
0.10	Mutaties reserves	250.000	0	- 250.000
2.1	Zwerfafval	115.000	115.000	0
7.3	Afval	6.403.400	6.988.000	584.600
	Totaal	6.768.400	7.103.000	334.600

2.11 Bijdragen per deelnemer

Rekening houdend met de eerder vastgestelde financieringsgrondslagen (deels gebaseerd op inwoneraantal en deels gebaseerd op geraamde uren) ziet de bijdrage per deelnemer er voor 2021 als volgt uit:

Deelnemer	2020	2021
Gemeente Boekel	551.900	594.000
Gemeente Boxmeer	1.574.400	1.679.600
Gemeente Cuijk	1.326.300	1.409.600
Gemeente Grave	686.600	724.700
Gemeente Mill & Sint Hubert	619.100	655.900
Gemeente Sint Anthonis	666.700	705.200
TOTAAL	5.425.000	5.769.000

Tevens zijn de deelnemersbijdragen voor zowel 2021 als voor de jaren daarna uitgesplitst naar de verschillende typen bijdragen:

Specificatie bijdrage per deelnemer 2021	bijdrage (inwoners)	bijdrage (uren)	kunststof verpakkingen	bijdrage zwerfafval	totaal 2021
Gemeente Boekel	291.100	180.900	109.600	12.400	594.000
Gemeente Boxmeer	792.900	554.400	298.600	33.700	1.679.600
Gemeente Cuijk	678.700	446.600	255.500	28.800	1.409.600
Gemeente Grave	335.800	248.300	126.400	14.200	724.700
Gemeente Mill & Sint Hubert	295.400	236.800	111.200	12.500	655.900
Gemeente Sint Anthonis	315.100	258.000	118.700	13.400	705.200
TOTAAL	2.709.000	1.925.000	1.020.000	115.000	5.769.000

Specificatie bijdrage per deelnemer 2022 en verder	bijdrage (inwoners)	bijdrage (uren)	kunststof verpakkingen	bijdrage zwerfafval	totaal 2021
Gemeente Boekel	291.100	180.900	109.600	12.400	594.000
Gemeente Boxmeer	792.900	554.400	298.600	33.700	1.679.600
Gemeente Cuijk	678.700	446.600	255.500	28.800	1.409.600
Gemeente Grave	335.800	248.300	126.400	14.200	724.700
Gemeente Mill & Sint Hubert	295.400	236.800	111.200	12.500	655.900
Gemeente Sint Anthonis	315.100	258.000	118.700	13.400	705.200
TOTAAL	2.709.000	1.925.000	1.020.000	115.000	5.769.000

BIJLAGEN

1. Contractenoverzicht per 1-1-2020

Functie nr.	Omschrijving	Contract – overeenkomst	Leverancier	Basis Berekening	
7210	Inzameling huish. afval	Papierinzameling en verwerking	Peute Papierrecycling	contractprijs	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Inzamelen van Huishoudelijke afvalstoffen (restafval, gft-afval (incl. kerstbomen) en PMD)	Baetsen	contractprijs aantal eenheden (uren) gebaseerd op aansluitingen	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Inzamelen grof huishoudelijk afval en koel- en vrieskasten op afroep	Stichting Actief	Afgesproken tarief per adres	Nieuwe overeenkomst per 1 januari 2020
7211	Milieustraten	Inzameling en verwerking Groenafval (Mini) Milieustraten	Den Ouden Groenrecycling BV	Prijs per ton	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Compost	Den Ouden Groenrecycling BV	Prijs per ton	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Huur groenstraat Haps	Den Ouden Groenrecycling BV	Prijs per jaar en prijs per maand voor opbulken	Nieuwe overeenkomst onderhands gegund 1 februari 2017. Wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd.
		Containertransport milieustraten	SUEZ	Vaste prijs per contractjaar + verwerkingstarieven	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Vlakglas + Spiegelglasinzameling	VRN	Vanaf 1 januari 2007 overeenkomst 'om niet'	n.v.t.
		Heftruck	Ruwi	eenmalige inkooporder	n.v.t.
		Inhuur Personeel Milieustraten	IBN	uren * afgesproken tarief	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Productie en levering tariefzakken	Dimensio	Aanmaakkosten en levering per zak	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020

Functie nr.	Omschrijving	Contract – overeenkomst	Leverancier	Basis Berekening	
7212	Verwerking huishoud afval	Inzamelen luiers - en incontinentiemateriaal	Remondis	Prijs per container per maand	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Productie en levering tariefzakken	Dimensio	Aanmaakkosten en levering per zak	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Distributie tariefzakken	Stichting Actief	Distributieprijis per jaar	Nieuwe overeenkomst per 1 januari 2020
		Verkoop tariefzakken	diverse winkels	Verkoopprijs per zak met een margebedrag voor de winkelier	n.v.t.
		PMD nasorteren	Gemeente Oss/Midwaste	Coöperatief tarief	Overeenkomst per 1 januari 2019 (publiek-publieke overeenkomst). Addendum februari 2020
		Verwerking restafval en grof restafval	ARN Weurt BV	Prijs per ton	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Verwerking GFT-afval	Valor Compostering (Van Kaathoven)	Prijs per ton	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
7213	Bruin en witgoed	Ophalen herbruikbare goederen op afroep	Stichting Actief	Om niet	Nieuwe overeenkomst per 1 januari 2020
		Uitzetten gft-inzamelmiddelen	Stichting Actief	Afgesproken bedrag	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
7215	K.C.A. verwerking	Inzamelen van KCA	Renewi	Contractprijs en gewicht ingezameld KCA	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020

Functie nr.	Omschrijving	Contract – overeenkomst	Leverancier	Basis Berekening	
7216	Glasinzameling	Lediging glasbakken	Renewi	Aantal containers en gewicht ingezameld glas	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Onderhoudscontract glasbakken	Renewi	Aantal containers	Contractuele indexering CBS/CPI per 1 januari 2020
		Levering ondergrondse containers voor glas en restafval	BWaste	Prijs per container	Raamovereenkomst middels Europese aanbesteding 19 december 2014 t/m 18 december 2018

2. Hoogte inzamelvergoeding PMD vanaf 2020 (bron: VNG 5-11-2019)

Hoogte Inzamelvergoeding 2020

Brongescheiden PMD welke afkomstige is van Nederlandse huishoudens en voldoet aan de samenstellingseisen van bijlage I, en is geaccepteerd op basis van de beschreven werkwijze in bijlage II, komt in aanmerking voor een Inzamelvergoeding. De hoogte van de Inzamelvergoeding voor 2020 is vastgesteld op € 261 / ton. Dit is vastgesteld door de inzamelkosten in 2018 ad € 269 per ton PMD te corrigeren voor 3 procent overschrijding van de systeemmarge voor kunststof niet-verpakkingen (zie berekening aan het einde van deze bijlage).

Bepaling hoogte Inzamelvergoeding

Vierjaarlijks wordt onderzoek gedaan naar de landelijk gemiddelde inzamelkosten voor en de samenstelling van brongescheiden PMD. Het eerste onderzoeksjaar is 2020. De gemiddelde inzamelkosten en samenstelling in een jaar (jaar T) worden gebruikt voor de berekening van de Inzamelvergoeding twee jaar daarop (jaar T+2). In de tussenliggende jaren worden de inzamelkosten en samenstelling herijkt op basis van (beperkt) samenstellingsonderzoek, het gebruik van kostenindexen en respons.

Kunststof niet-verpakkingen en stoorstoffen worden niet vergoed behoudens een systeemmarge aan insleep. Deze systeemmarges worden enkel gebruikt voor de vaststelling van toekomstige vergoedingen. De systeemmarges zijn opgenomen in de onderstaande tabel:

Systeemmarge per jaar	Kunststof niet-verpakkingen	Stoorstromen
2020	4%	15%
2021	4%	14%
2022	4%	13%
2023	4%	12%
2024	4%	11%
2025	4%	10%

De hoogte van de Inzamelvergoeding wordt jaarlijks berekend op basis van landelijk gemiddelde inzamelkosten bij kostenefficiënte uitvoering voor brongescheiden PMD, gecorrigeerd met de correctiefactor. De correctiefactor bestaat uit de nationaal gemeten samenstelling verminderd met de systeemmarge. Dit gebeurt in drie stappen:

1. Bepaling correctiefactor per systeemmarge (jaar T-2) verminderd met de gemeten landelijke samenstelling¹ (jaar T-2);
2. Optelling correctiefactoren tot één totale correctiefactor;
3. Gemeten inzamelkosten (jaar T-2) verminderen met de totale correctiefactor.

Ad stap 1: Indien in een bepaald jaar het percentage stoorstromen hoger is dan 15% dan worden over dat jaar twee correctiefactoren voor stoorstromen berekend:

A een correctiefactor over het verschil tussen het percentage stoorstromen onder de 15% en de systeemmarge, gedeeld door twee en

B een correctiefactor over het verschil tussen het percentage stoorstromen boven de 15% en de systeemmarge.

Op deze wijze wordt het risico van langzamere daling van stoorstoffen, zoals getoond in de bovenstaande tabel, door zowel AFV als de gemeenten gedragen.

¹ Hiervoor wordt een meetprotocol opgesteld.

Berekening hoogte inzamelvergoeding 2020

Stappen 1 en 2: bepaling correctiefactoren en de totale correctiefactor. Zie onderstaande tabel.

	Systeemmarge	Landelijke samenstelling 2018	Correctiefactor
Kunststof niet- verpakkingen	4%	7%	-3%
Stoorstromen	15%	15%	0%
Totale correctiefactor			-3%

Stap 3: berekening Inzamelvergoeding. € 269 * (100%-3%) = € 261/ton.