AFVALINZAMELING
LAND VAN CUIJK EN BOEKEL

# ONTWERP PROGRAMMABEGROTING 2022

## inclusief het meerjarenperspectief 2023 – 2025

Cuijk, 1 april 2021

Versie : Concept

# Inhoudsopgave

**1. Inleiding ..... 3**

1.1 Voorwoord ..... 3

1.2 Leeswijzer ..... 3

1.3 Bestuurlijke samenvatting ..... 3

**2. Programmaplan ..... 5**

2.1 Programma Afvalinzameling en –verwerking ..... 5

**3. Paragrafen ..... 8**

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing ..... 8

3.2 Paragraaf Financiering ..... 17

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering ..... 18

3.4 Niet van toepassing zijnde paragrafen ..... 18

**4. Financiële begroting ..... 19**

4.1 Overzicht van baten en lasten ..... 19

4.2 Financiële positie ..... 22

4.3 Taakvelden per programma ..... 25

# 1. Inleiding

## 1.1 Voorwoord

Voor u ligt de Ontwerp programmabegroting 2022 inclusief het meerjarenperspectief 2023-2025 van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (hierna GR Afvalinzameling). Bij de samenstelling van deze begroting heeft de reeds vastgestelde Kaderbrief 2022 als basis gediend.

## 1.2 Leeswijzer

Voor de GR Afvalinzameling is dit de derde 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. Per 1 januari 2022 gaat de taakuitvoering inclusief het personeel in het primaire proces over naar gemeente Land van Cuijk. Hiermee hebben de colleges van de individuele gemeenten eerder ingestemd.

In de financiële begroting wordt een totaaloverzicht van de baten en lasten voor 2022 en het meerjarenperspectief 2023-2025 gegeven. De belangrijkste verschillen tussen de begrotingscijfers 2021 en 2022 zijn daarbij afzonderlijk toegelicht.

In de voorliggende begroting worden de cijfers voor 2022 vergeleken met de realisatiecijfers over 2020 en de vastgestelde ramingen voor 2021.

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.

## 1.3 Bestuurlijke samenvatting

Hierbij treft u de ontwerpbegroting GR Afvalinzameling 2022 aan. Deze bouwt verder op de vastgestelde begroting 2021 van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel.

De uitvoering van de gemeenschappelijke regeling vindt per 1 januari 2022 plaats bij gemeente Land van Cuijk tegen concurrerende tarieven.

Per 1 januari 2022 zijn voor vrijwel alle opdrachten voor de inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstromen nieuwe overeenkomsten operationeel. Vrijwel alle overeenkomsten worden daarom in 2021 Europees aanbesteed. Met de nieuwe contractanten worden samenwerkingen aangegaan, waarbij gestreefd wordt naar een goede dienstverlening en maximale flexibiliteit om gedurende de looptijd van de overeenkomsten efficiëntie door te voeren.

In 2021 wordt door het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling een visie vastgesteld die de basis vormt voor de transitie naar de circulaire economie bij huishoudelijk afvalbeheer.

In de begroting GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel 2021 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, de uittreding van de gemeente Grave uit de GR Afvalinzameling en de onzekerheid van het financiële resultaat van de in 2021 uit te voeren Europese aanbestedingsprocedures voor vrijwel alle afvalovereenkomsten die per 1 januari 2022 operationeel dienen te zijn. Deze risico's worden gekwantificeerd.

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

| | |
|---|---|
| De secretaris, | De voorzitter, |
| J.G. Marcic | J.G.M. van den Boogaart |

# 2. Programmaplan

## 2.1 Programma Afvalinzameling en –verwerking

Voor de Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (inclusief aanpak zwerfafval) is per 1 januari 2020 een zelfstandige gemeenschappelijke regeling opgericht.

Uit landelijk onderzoek van de benchmark huishoudelijk afval (peiljaar 2019), uitgevoerd door NVRD en Rijkswaterstaat wordt geconcludeerd dat Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel zowel op milieu, kosten en dienstverlening uitermate goed scoort en daarmee tot de absolute top van Nederland behoort.

### Beleidskaders

| 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 |

### Wat willen we bereiken en wat gaan we daar voor doen?

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. De gemeente Grave heeft in december 2020 besloten om per 1 januari 2022 uit de GR te treden.

### Speerpunten

| Speerpunt | Toelichting | Planning |
|---|---|---|
| Nieuwe overeenkomsten afvalinzameling en –verwerking operationeel | In 2021 worden vrijwel alle afvalovereenkomsten voor inzameling, verwerking en leveren van inzamelmiddelen Europees aanbesteed. Per 1 januari 2022 dienen deze overeenkomsten operationeel te zijn | Q1 |
| Afvalregistratiesysteem operationeel | In 2021 wordt een nieuw afvalregistratiesysteem aangeschaft. | Q1 |
| (technische) optimalisatie communicatiemiddelen | De website, afvalapp en afvalkalender worden vernieuwd. | Q3 |
| Bewustwording en vergroten betrokkenheid | In het kader van de transitie naar een circulaire economie is nauwe betrokkenheid van en bewustwording door inwoners noodzakelijk.<br>Op hoofdlijnen wordt ingezet op:<br>• gedragsoptimalisatie,<br>• het benadrukken van het positieve gedrag en de norm;<br>• positieve feedback geven;<br>• afvaleducatie voor (basis)scholen. | Q1-Q4 (continu) |
| Kwaliteit grondstoffen | Inzicht verkrijgen in en behoud van | Q2-Q3 |

| | | |
|---|---|---|
| | kwaliteit ingezamelde grondstoffen door intensieve samenwerking met nieuwe contractanten en uitvoeren sorteeranalyses. | |
| Organisatie afvalinzameling | Behoud GR of gemeentelijke taak met een DVO met de gemeente Boekel. Indien de GR behouden blijft dient de GR binnen een half jaar na herindeling tot gemeente Land van Cuijk aangepast te worden. | Q2 |
| Grondstoffenbeleidsplan | In 2021 wordt aan het AB ter vaststelling een visie in het kader van de circulaire economie bij huishoudelijk afvalbeheer voorgelegd, Deze visie wordt vertaald in een (meerjaren) uitvoerend grondstoffenbeleidsplan, waarin per grondstoffenstroom concrete uitvoeringsmaatregelen getroffen worden om de transitie naar circulair huishoudelijk afvalbeheer te versnellen. | Q4 |

## Wat mag het kosten

| Programma Afvalinzameling en -verwerking | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Inzet personeel | 301.429 | 466.700 | **466.700** |
| Inzet bedrijfsmiddelen* | 622.075 | 518.743 | **483.743** |
| Milieustraten | 556.871 | 635.105 | **635.105** |
| Inzamel middelen | 372.347 | 372.856 | **372.856** |
| Ophalen afval | 2.036.036 | 2.976.000 | **2.976.000** |
| Afvalstromen | 2.930.873 | 2.445.496 | **2.445.496** |
| Zwerfafval | 156.597 | 115.000 | **115.000** |
| Onvoorzien | | 25.000 | **25.000** |
| Loon- & prijsstijging | | | **112.500** |
| Uittreding Grave | | | **-795.795** |
| **Totaal lasten** | **6.976.228** | **7.554.900** | **6.836.605** |
| Bijdragen deelnemers (inwoners) | 2.366.802 | 2.709.000 | **3.281.400** |
| Bijdragen deelnemers (uren) | 1.925.000 | 1.925.000 | **1.925.000** |
| Bijdragen kunststofverpakkingen | 1.794.357 | 1.020.000 | **1.020.000** |
| Bijdragen zwerfafval | 156.597 | 115.000 | **115.000** |
| Directe bijdragen inw / derden | 1.481.147 | 1.291.000 | **1.291.000** |
| Uittreding Grave | | | **-795.795** |
| **Totaal baten** | **7.723.903** | **7.060.000** | **6.836.605** |
| Storting in de reserves | 913.507 | 92.600 | **0** |
| Onttrekking uit reserves | 418.287 | 587.500 | **0** |
| **Saldo** | **252.455** | **0** | **0** |

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.

### Financiële afwijkingen

In onderstaande tabellen staan de financiële afwijkingen voor dit programma weergegeven.

Toelichting belangrijkste verschillen tussen begroting 2022 en begroting 2021 > € 25.000

| Omschrijving | Baten / Lasten | Toelichting | Afwijking (x € 1.000) |
|---|---|---|---|
| Bedrijfsmiddelen | Lasten | Voor 2021 zijn middelen beschikbaar gesteld voor de aanbesteding. Dit levert voor 2022 dus een voordeel op van €45k. Voor 2022 komen de vaste lasten voor de software afvalregistratie erbij (€ 10k) | -35 |
| Prijsstijging | Lasten | Conform de kadernota zijn dit de loon- en prijsstijgingen | +113 |
| Uittreding Grave | Lasten / Baten | Op basis van de bijdrage van Grave zijn de kosten evenredig uit de GR Afvalinzameling gehaald. Frictiekosten maken hier geen onderdeel vanuit, aangezien die bij het opstellen van de begroting nog niet in beeld zijn. | Lasten -796<br>Baten -796 |
| Bijdrage deelnemers | Baten | Het tekort op de begroting wordt in rekening gebracht bij elke deelnemers. Dit bedrag is ook doorgerekend in de kaderbrief 2022. | + 575 |
| Reserves en voorzieningen | - | In 2022 onttrekken en doteren we niets meer aan reserves en voorzieningen. | +93<br>-588 |

Toelichting belangrijkste verschillen tussen begroting 2022 en jaarrekening 2020 > € 25.000
Deze verschillen worden hierboven benoemd (begrotingen 2021-2022). Daarnaast worden deze verschillen benoemd in de jaarrekening 2020.

# 3. Paragrafen

## 3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### 3.1.1 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 en het doel van risicobeheer. Daarna wordt het risicoprofiel uiteengezet door het benodigde weerstandsvermogen te relateren aan de beschikbare reserves.

### 3.1.2 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 Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel. De kans- en gevolginschattingen 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.

### 3.1.3 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 GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel. 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)** | **Begroting 2022** |
|---|---|
| Weerstandscapaciteit vermogen:<br><br>Bestemmingsreserve GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel per 31-12-2021 | € 432.000 |
| ***Totaal beschikbare weerstandsvermogen*** | **€ 432.000** |

De bestemmingsreserve GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel bedraagt per 31-12-2021 € 432.000,-.

### 3.1.4 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 risicomanagement, 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.

### 3.1.5 Inventarisatie risico's

Risico voortvloeiend uit de samenwerking met andere overheidsorganisaties of instanties.

| **Onderwerp** | **Risicobeschrijving** |
|---|---|
| Onzekerheid hoogte ketenvergoeding voor kunststof verpakkingsafval en drankenkartons tot 1 april 2020 | Gemeenten ontvangen tot 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.<br>De afspraak is dat deze vergoedingen worden doorgezet naar de GR Afvalinzameling. Dit gebeurt door middel van kwartaalbevoorschotting op basis van de begroting.<br><br>Nedvang heeft de eindafrekeningen 2019 en Q1 van 2020 nog niet verzonden aan de individuele deelnemers.<br>In de jaarrekening is op basis van de betaaladviezen van Nedvang rekening gehouden met een voorlopige betaling van Nedvang aan de individuele gemeenten aan ketenvergoedingen voor kunststof verpakkingsafval en drankenkartons.<br><br>Definitieve eindafrekeningen kunnen nog wel invloed zijn op de individuele afrekeningen tussen de GR Afvalinzameling en de individuele deelnemers.<br>Dit bedraagt het verschil tussen de reeds gefactureerde begrote bedragen voor inzamelvergoedingen kunststof en drankenkartons op basis van kwartaalbevoorschotting en de eindafrekeningen van |

| | |
|---|---|
| | Nedvang gefactureerd aan de individuele deelnemers. |
| **Maximaal risico** | **Kans** |
| - | - |

Risico voortvloeiend uit de samenwerking met andere overheidsorganisaties of instanties

| **Onderwerp** | **Risicobeschrijving** |
|---|---|
| Kwaliteit/samenstelling kunststof en kunststof niet-verpakkingen | Tot 1 april 2020 ontvangen gemeenten een vergoeding voor iedere ton kunststof en drankenkartons die uit de nasorteerinstallatie komt en daadwerkelijk wordt hergebruikt.<br><br>Per april 2020 ontvangen gemeenten, indien zij deze keuze hebben gemaakt, een inzamelvergoeding van € 261,- (bruto opbrengst 2020) per ingezamelde ton PMD. De meerjarige financiële effecten hiervan zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.<br>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.<br>Kunststof niet-verpakkingen en stoorstoffen worden niet vergoed behoudens een systeemmarge aan insleep.<br><br>Het eerder gehanteerde monitoringsprotocol van Midwaste wordt landelijk gehanteerd. 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. In Q3 en Q4 van 2020 blijkt ook dat dat afkeur maximaal afgerond 2% bedroeg.<br><br>In 2020 is nagenoeg 4.425 ton PMD ingezameld. Ervan uit wordt gegaan dat in 2021 eenzelfde hoeveelheid PMD wordt ingezameld. De bruto inzamelvergoeding wordt bijgesteld van € 261,- per ton in 2020 naar € 245,- per ton in 2021.<br><br>Daarbij komt dat per 1 juli 2021 statiegeld geheven wordt op kleine PET-flesjes en vanaf 2023 op blikjes. Dit is bedoeld om zwerfafval tegen te gaan. Of er effecten te verwachten zijn op de samenstelling van het PMD en |

| | |
|---|---|
| | daarmee het volume PMD is momenteel niet bekend. |
| **Maximaal risico** | **Kans** |
| € 21.700,- (2% van € 1.084.000,-) | Bijna zeker (Kans: 80 – 100%) |

Risico's voortvloeiend uit het beleid van een andere overheid.

| **Onderwerp** | **Risicobeschrijving** |
|---|---|
| Uittreding Grave uit GR Afvalinzameling | Het algemeen bestuur van de GR Afvalinzameling heeft van de gemeente Grave een brief ontvangen waarin zij aangeven per 1 januari 2022 uit de GR Afvalinzameling te willen treden.<br>Conform artikel 32 van de GR neemt het algemeen bestuur uiterlijk zes maanden na toezending van het besluit tot uittreding een besluit over de financiële consequenties alsmede de overige gevolgen van de uittreding. De financiële consequenties bestaan uit de reële schade die de gemeenschappelijke regeling en de achterblijvende deelnemers lijden als gevolg van de uittreding.<br>Het algemeen bestuur wijst, in overleg met de uittredende gemeente, een deskundige aan voor het berekenen van de schade. Het college van Grave dient in te stemmen met (het eens zijn met) de deskundige die door het AB benoemd wordt. |
| **Maximaal risico** | **Kans** |
| - | Bijna zeker (Kans: 80 – 100%) |

| **Onderwerp** | **Risicobeschrijving** |
|---|---|
| Risico omzetverlies tariefzakken bij overschakelen naar andere inzamelmethodiek restafval | 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.<br><br>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.<br>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 doelvermogen 2020 nagenoeg gelijk gebleven is op € 435.500,-.<br><br>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 tariefzaksysteem het meest kosten efficiënt diftarsysteem (gedifferentieerde tarieven: de vervuiler betaalt). Met het tariefzaksysteem 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.<br>Indien het bestuur van de GR Afvalinzameling desondanks in de toekomst 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). |
| **Maximaal risico** | **Kans** |
| € 300.000,- | 0 – 20% |

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

| **Onderwerp** | **Risicobeschrijving** |
|---|---|
| Financiële resultaten Europese aanbestedingen 2021 voor overeenkomsten per 1 januari 2022 | Vrijwel alle overeenkomsten voor de inzameling, het afvoeren en verwerken van huishoudelijk afval eindigen van rechtswege op 31 december 2021. Deze overeenkomsten kunnen niet meer verlengd worden. Daartoe worden begin Q2 van 2020 Europese aanbestedingen gepubliceerd.<br>Het financiële resultaat van deze Europese aanbestedingen is op voorhand niet te voorspellen en daardoor onzeker.<br>Gezien de autonome ontwikkelingen en resultaten van Europese aanbestedingen voor de inzameling en verwerking bij andere gemeenten is de verwachting dat de kosten zullen toenemen, o.a. door autonome ontwikkelingen, zoals indexeringen, stijging cao lonen en dergelijke, maar ook door verminderde verwerkingscapaciteit en toename afvalstoffenbelasting en per 2021 ingevoerde $CO_2$-heffing bij afvalverbranding. Aangenomen wordt dat de kosten gemiddeld met 10% toenemen.<br><br>De totale opdrachtsom van de aan te besteden opdrachten bedraagt in totaal € 2.878.400,- per jaar. Dit is exclusief de inzameling aan huis van restafval, GFT en PMD. Hiervan is in de meerjarenbegroting in de |

| | |
|---|---|
| | bestuursrapportage 2020 al rekening gehouden met een kostentoename.<br>Door uittreding van de gemeente Grave uit de GR (aandeel 12,25% van het totaal aantal aansluitingen), wordt de totale opdrachtsom naar € 2.526.000,- bijgesteld.<br>10% kostentoename resulteert in € 253.000,- kostentoename voor de GR Afvalinzameling. |
| **Maximaal risico** | **Kans** |
| € 253.000,- | 80 – 100% |

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.

**3.1.6 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.

**3.1.7 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 PMD | PM | PM | PM |
| Kwaliteit/samenstelling kunststof en kunststof niet-verpakkingen | € 21.700,- | 90% | € 19.500,- |
| Uittreding Grave uit GR Afvalinzameling | - | 90% | - |
| Omzetverlies tariefzakken bij overschakelen naar andere inzamelmethodiek restafval | € 300.000,- | 10% | € 30.000,- |
| Onzekerheid resultaat Europese aanbestedingen | € 253.000,- | 90% | € 227.700,- |
| **Totaal incidentele risico's** | **€ 321.700,-** | | **€ 277.200,-** |
| **Benodigde weerstandscapaciteit** | | | **€ 277.200,-** |

### 3.1.8 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 31 december 2020 een ratio van € 432.000 / € 277.200 = afgerond 1,6.

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 ruim voldoende verdient.

### 3.1.9 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 bezien, omdat ze alleen in onderlinge verhouding een goed beeld kunnengeven van de financiële positie van de gemeente.

| Financiële kentallen | Jaarrekening 2020 | Begroting 2022 |
|---|---|---|
| Netto schuldquote | -107% | -4,65% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd met leningen | -10,7% | -4,65% |
| Solvabiliteitsratio | 37% | 17,26% |
| Grondexploitatie | Nvt | Nvt |
| Structurele exploitatieruimte | 20% | 0,33% |
| Structurele belastingcapaciteit | Nvt | Nvt |

**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 2022: -/- 4,65%. 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 onder de 100% vallen deze in de categorie “voldoende”. 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 2022: 17,26 %. Dit percentage krijgt de classificatie ‘matig’ op basis van landelijke normen.

(A/B) x 100%

| | |
|---|---|
| A. Eigen Vermogen | 432.000 |
| B. Totaal Vermogen | 2.504.000 |
| Solvabiliteitsratio | 17,26% |

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

<u>Structurele exploitatieruimte</u>

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 2022: 0,33%

(((A-B)+(C-D)) / E) x 100%

| | *Bedragen x €1.000* |
|---|---|
| A. Structurele baten | 7.632 |
| B. Structurele lasten | 7.607 |
| C. Structurele onttrekkingen aan reserves | 0 |
| D. Structurele toevoegingen aan reserves | 0 |
| E. Saldo baten | 7.632 |
| Kengetal structurele exploitatieruimte | 0,33% |

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

| | | |
|---|---|---|
| Voldoende | Hoger dan 0% | Voor 2022 is de structurele exploitatieruimte voldoende. Het percentage van 0,33% 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 Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel 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.

## 3.2 Paragraaf Financiering

### 3.2.1 Algemeen

De GR Afvalinzameling heeft de beschikking over een financiële verordening. Het AB van de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel heeft deze financiële verordening op 14 december 2020 vastgesteld. Vervolgens is de financiële verordening gepubliceerd. De financiële verordening is met terugwerkende kracht inwerking getreden per 1 april 2020 en is van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2020.

In de financiële verordening worden zaken 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 de financiële verordening.

### 3.2.2 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 | € |
|---|---|
| **A. Berekening kasgeldlimiet** | |
| Begrotingstotaal | € 7.632.000 |
| Percentage regeling | 8,20% |
| Kasgeldlimiet (B) | € 626.000 |

Voor de GR Afvalinzameling bedraagt de kasgeldlimiet over het jaar 2022 € 626.000

### 3.2.4 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.
Er vindt geen rentetoerekening plaats op de materiele vaste activa. Alleen afschrijving conform de financiële verordening.

## 3.3 Paragraaf  Bedrijfsvoering

### 3.3.1 Personeel

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

### 3.3.2 Huisvesting

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

### 3.3.3 Planning & Control

Algemeen

De voorliggende begroting GR Afvalinzameling 2022 is opgesteld met ondersteuning van de Werkorganisatie CGM.

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.

## 3.4 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

# 4. Financiële begroting

## 4.1 Overzicht van baten en lasten

### 4.1.1 Uitgangspunten

In dit hoofdstuk vatten we samen wat de verwachte financiële impact is van de geschetste ontwikkelingen. Daarnaast worden de voor de begroting 2022 te hanteren financiële kaders en uitgangspunten beschreven en toegelicht.

**Uitgangspunten**

- De begroting 2022 voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- De begroting 2022 inclusief meerjarenperspectief is structureel sluitend.
- De begroting 2022 gaat uit van het bestaand actueel beleid, rekening houdend met waar mogelijk de financiële effecten die betrekking hebben op de beleidsontwikkelingen zoals opgenomen in deze nota.
- Bij de ramingen van de meerjarenbegroting 2023-2025 wordt uitgegaan van constante prijzen.
- De totale uittredingskosten voor de gemeente Grave zijn nog niet bekend. Derhalve is gekozen om de bijdrage van de gemeente Grave zowel aan de baten als lasten kant in mindering te brengen.
- Eventuele frictiekosten worden betaald door de uittredende gemeente. Deze lasten en baten zijn niet opgenomen in deze begroting, omdat ze bij het opstellen van de begroting niet beschikbaar zijn.
- De gemeenten Boxmeer, Cuijk, Mill en Sint-Hubert en Sint Anthonis presenteren wij in deze begroting als gemeente Land van Cuijk.

**Baten**

De ramingen voor de inkomsten in de begroting 2022 worden gebaseerd op:

- De begroting 2021-2024
- De kadernota 2022

**Lasten**

Bij de lasten dient rekening te worden gehouden met de volgende uitgangspunten:

- De ramingen voor loon- en prijsstijgingen voor het jaar 2022 zijn gebaseerd op de septembercirculaire 2020. Deze cijfers zijn ontleend aan de meest recente publicaties van het Centraal Plan Bureau en door de hen opgestelde Marco Economische Verkenningen (MEV 2021 uit september 2020). Dit betreft voor het jaar 2022 loonstijgingen 1,5% en voor prijsstijgingen 1,4%. Een percentage van 1,5% over de totale lasten exclusief reservemutaties wordt gerekend.
- De genoemde prijsstijging in de kadernota à € 112.500 is meerjarig opgenomen.
- De formatieomvang van het personeel wat ingezet wordt voor de GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel is 5,39 FTE in het primaire proces.
- De benodigde inzet van medewerkers die uitvoering geven aan de begroting 2022 is gebaseerd op 1.450 productieve uren per fte in het primaire proces.
- Dit vertegenwoordigt voor 2022 afgerond 7.815 productieve uren.
- De rente voor investeringen bedraagt 0%.

- Het resultaat van de in 2021 nieuw af te sluiten overeenkomsten (ingangsdatum 1 januari 2022) zijn niet financieel vertaald in de begroting 2022-2025.

### 4.1.2 Overzicht baten en lasten (meerjarig)

| Programma Afvalinzameling en -verwerking | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| Inzet personeel | 301.429 | 466.700 | **466.700** | 466.700 | 466.700 | 466.700 |
| Inzet bedrijfsmiddelen* | 622.075 | 518.743 | **483.743** | 483.743 | 483.743 | 483.743 |
| Milieustraten | 556.871 | 635.105 | **635.105** | 635.105 | 635.105 | 635.105 |
| Inzamel middelen | 372.347 | 372.856 | **372.856** | 372.856 | 372.856 | 372.856 |
| Ophalen afval | 2.036.036 | 2.976.000 | **2.976.000** | 2.976.000 | 2.976.000 | 2.976.000 |
| Afvalstromen | 2.930.873 | 2.445.496 | **2.445.496** | 2.445.496 | 2.445.496 | 2.445.496 |
| Zwerfafval | 156.597 | 115.000 | **115.000** | 115.000 | 115.000 | 115.000 |
| Onvoorzien | | 25.000 | **25.000** | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Loon- & prijsstijging | | | **112.500** | 112.500 | 112.500 | 112.500 |
| Uittreding Grave | | | **-795.795** | -795.795 | -795.795 | -795.795 |
| **Totaal lasten** | **6.976.228** | **7.554.900** | **6.836.605** | **6.836.605** | **6.836.605** | **6.836.605** |
| Bijdragen deelnemers (inwoners) | 2.366.802 | 2.709.000 | **3.281.400** | 3.281.400 | 3.281.400 | 3.281.400 |
| Bijdragen deelnemers (uren) | 1.925.000 | 1.925.000 | **1.925.000** | 1.925.000 | 1.925.000 | 1.925.000 |
| Bijdragen kunststofverpakkingen | 1.794.357 | 1.020.000 | **1.020.000** | 1.020.000 | 1.020.000 | 1.020.000 |
| Bijdragen zwerfafval | 156.597 | 115.000 | **115.000** | 115.000 | 115.000 | 115.000 |
| Directe bijdragen inw / derden | 1.481.147 | 1.291.000 | **1.291.000** | 1.291.000 | 1.291.000 | 1.291.000 |
| Uittreding Grave | | | **-795.795** | -795.795 | -795.795 | -795.795 |
| **Totaal baten** | **7.723.903** | **7.060.000** | **6.836.605** | **6.836.605** | **6.836.605** | **6.836.605** |
| Storting in de reserves | 913.507 | 92.600 | **0** | 0 | 0 | 0 |
| Onttrekking uit reserves | 418.287 | 587.500 | **0** | 0 | 0 | 0 |
| **Saldo** | **252.455** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

### 4.1.3 Bijdrage deelnemers (meerjarig)

Onderstaande de begrote bijdragen per deelnemer voor zowel 2022 als het meerjarenperspectief.

| Specificatie bijdrage per Deelnemer 2022 | Bijdrage op basis van aantal inwoners | Bijdrage inzameluren | Bijdrage kunststof verpakkingen | Bijdrage zwerfafval (uren) | Totaal 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Gemeente Boekel | 352.780 | 180.950 | 109.657 | 12.363 | 655.750 |
| Gemeente LvC | 2.521.850 | 1.495.725 | 783.899 | 88.381 | 4.889.855 |
| **TOTAAL** | **2.874.630** | **1.676.675** | **893.556** | **100.744** | **5.545.605** |

### 4.1.4 Incidentele baten en lasten

| Omschrijving | Rekening 2020 | Begroting 2021 | Begroting 2022 |
|---|---|---|---|
| Incidentele lasten: | | | |
| Begeleiding en uitvoering Europese aanbesteding | 30.982 | | |
| Bijdrage deelnemers | 389.000 | | |
| Kosten werkorganisatie CGM | 99.140 | | |
| Stortingen in reserve | 435.000 | 250.000 | |
| Onvoorzien | | | 25.000 |
| **Totaal incidentele lasten** | **954.122** | **250.000** | **25.000** |
| Incidentele baten: | | | |
| Bijdrage uit reserve afdekking kosten CGM | 161.280 | | |
| **Totaal incidentele baten** | **161.280** | **0** | **0** |

### 4.1.5 Structurele reservemutaties

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

## 4.2 Financiële positie

### 4.2.1 Geprognosticeerde balans

De geprognosticeerde balans GR Afvalinzameling wordt in onderstaande tabel weergegeven.

| ACTIVA<br>Bedragen in € 1.000 | (bedragen x € 1.000)<br>31-12-2020 | 31-12-2022 | 31-12-2023 | 31-12-2024 | 31-12-2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| **VASTE ACTIVA** | | | | | |
| **Materiële vaste activa** | | | | | |
| Investeringen met economisch nut | 104 | 77 | 64 | 50 | 36 |
| **Totaal materiele vaste activa** | **104** | **77** | **64** | **50** | **36** |
| **Totaal vaste activa** | **104** | **77** | **64** | **50** | **36** |
| **VLOTTENDE ACTIVA** | | | | | |
| **Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar** | | | | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | 208 | 208 | 208 | 208 | 208 |
| Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen | | | | | |
| Overige vorderingen | 144 | 148 | 148 | 148 | 148 |
| **Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar** | **352** | **356** | **356** | **356** | **356** |
| **Liquide middelen** | | | | | |
| Kassaldi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Banksaldi | 2.003 | 1.956 | 1.970 | 1.984 | 1.997 |
| **Totaal liquide middelen** | **2.003** | **1.956** | **1.970** | **1.984** | **1.997** |
| **Overlopende activa** | | | | | |
| Nog te ontvangen bedragen | 66 | 105 | 105 | 105 | 105 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| Te verrekenen bedragen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal overlopende activa** | **75** | **114** | **114** | **114** | **114** |
| **Totaal vlottende activa** | **2.430** | **2.426** | **2.440** | **2.454** | **2.467** |
| **TOTAAL ACTIVA** | **2.534** | **2.504** | **2.504** | **2.504** | **2.504** |

| PASSIVA | (bedragen x € 1.000) 31-12-2020 | 31-12-2022 | 31-12-2023 | 31-12-2024 | 31-12-2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| VASTE PASSIVA | | | | | |
| **Eigen vermogen** | | | | | |
| Algemene reserves | | | | | |
| Bestemmingsreserves | 674 | 432 | 432 | 432 | 432 |
| Rekening resultaat | 253 | | | | |
| **Totaal eigen vermogen** | **927** | **432** | **432** | **432** | **432** |
| **Voorzieningen** | | | | | |
| **Totaal voorzieningen** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Totaal vaste passiva** | **927** | **432** | **432** | **432** | **432** |
| **VLOTTENDE PASSIVA** | | | | | |
| **Schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar** | | | | | |
| Overige schulden (Crediteuren) | 380 | 1.074 | 1.074 | 1.074 | 1.074 |
| **Totaal schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar** | **380** | **1.074** | **1.074** | **1.074** | **1.074** |
| **Overlopende passiva** | | | | | |
| Verplichtingen | 1.172 | 931 | 931 | 931 | 931 |
| Vooruitontvangen bedragen EU en NL overheidslichamen | 55 | 67 | 67 | 67 | 67 |
| Overige vooruitontvangen bedragen | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal overlopende passiva** | **1.227** | **998** | **998** | **998** | **998** |
| **Totaal vlottende passiva** | **1.607** | **2.072** | **2.072** | **2.072** | **2.072** |
| **TOTAAL PASSIVA** | **2.534** | **2.504** | **2.504** | **2.504** | **2.504** |

### 4.2.2 EMU-saldo

| | Omschrijving<br>*(bedragen x € 1.000)* | |
|---|---|---|
| 1. | Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) | 0 |
| 2. | Mutatie (im)materiële vaste activa | -16 |
| 3. | Mutatie voorzieningen | 0 |
| 4. | Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie) | 0 |
| 5. | Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa | 0 |
| **Berekend EMU-saldo** | | **16** |

Het exploitatiesaldo is gebaseerd op het stelsel van baten en lasten. Daarin is het moment van gebruik bepalend voor het moment waarop en de mate waarin de exploitatierekening wordt belast. Dit wijkt af van het stelsel op transactiebasis dat de basis vormt voor de berekening van het EMU-saldo. In dit stelsel worden de inkomsten en uitgaven verantwoord op het moment van de feitelijke transactie, ongeacht of deze in de exploitatie of op de balans plaatsvindt.

Om het EMU-saldo vanuit het exploitatiesaldo van gemeenten te berekenen moeten correcties worden doorgevoerd. Enerzijds moet het exploitatiesaldo worden gecorrigeerd voor lasten en baten die geen transacties met derden betreffen, zoals afschrijvingen en dotaties aan de voorzieningen. Dit zijn immers lasten die niet tot daadwerkelijke uitgaven leiden. Deze worden dus verwijderd. Anderzijds moet het exploitatiesaldo worden gecorrigeerd voor transacties met derden die niet in de exploitatie zijn opgenomen, zoals investeringen in de (im)materiële vaste activa die direct op de balans worden geactiveerd en/of mutaties in de voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen. Deze worden toegevoegd.

### 4.2.3 Investeringen

In de meerjarenbegroting 2022-2025 vinden geen investeringen plaats.

### 4.2.4 Reserves en voorzieningen

De GR afvalinzameling heeft momenteel één reserve. Dit is de bestemmingsreserve BCA. Deze fungeert voor de GR afvalinzameling al als Algemene Reserve. Door de loskoppeling van de ODBN is dit echter niet geformaliseerd. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2020 stellen we dan ook voor om deze Algemene Reserve wel in te stellen. Vanuit dat perspectief hevelen wij alle middelen over van de bestemmingsreserve naar de Algemene Reserve.

| Verloop reserves | 31-12-2020 | 31-12-2021 | 31-12-2022 | 31-12-2023 | 31-12-2024 | 31-12-2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Algemene Reserve** | | | | | | |
| Stand per 1-1 | 0 | 0 | 432 | 432 | 432 | 432 |
| Overheveling van BR BCA | | 432 | | | | |
| **Totaal Algemene Reserve** | **0** | **432** | **432** | **432** | **432** | **432** |
| | | | | | | |
| **Bestemmingsreserve BCA** | | | | | | |
| Stand per 1-1 | 674 | 927 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultaat 2020 | 253 | | | | | |
| Onttrekking 2021 | | -588 | | | | |
| Dotatie aan reserve | | 93 | | | | |
| Voorstel overhevelen AR | | -432 | | | | |
| **Totaal BR BCA** | **927** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| | | | | | | |
| **TOTAAL** | **927** | **432** | **432** | **432** | **432** | **432** |

## 4.3 Taakvelden per programma

| *(bedragen x € 1,-)* Taakveld | Taakveld omschrijving | Lasten | Baten | Saldo 2022 |
|---|---|---|---|---|
| 2.1 | Verkeer en vervoer | 115.000 | 115.000 | 0 |
| 7.3 | Afval | 6.721.605 | 6.721.605 | 0 |
| **Eindtotaal** | | **6.836.605** | **6.836.605** | **0** |

De programmabegroting 2022 kent maar één programma, te weten Afvalinzameling- en verwerking.
Binnen dit programma is een uitsplitsing in budgetten op unieke grootboeknummers. Deze unieke grootboeknummers zijn vervolgens toebedeeld aan de taakvelden, conform de regeling van Ministerie van BZK en Iv3- informatievoorschrift 2017. De uitvoeringsinformatie is een overzicht van toedeling van de gerealiseerde baten en lasten van dit programma naar de betreffende taakvelden. Op basis van de indeling in deze structuur in het financiële informatiesysteem worden de rapportages ten behoeve van regeling IV3 gevuld.