

Datum vergadering	6 juli 2023
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot het instemmen met het jaarrapport 2022, de 1 ^{ste} begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 van O.L.A.Z. en het daarover indienen van een positieve zienswijze bij het bestuur van O.L.A.Z.
Portefeuillehouder	Wethouder C.L. Liefing
Samenvatting	
De financiële jaarstukken van het Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (O.L.A.Z.) zijn ontvangen. Vanuit de jaarrekening 2022 vindt er een verrekening plaats met de gemeenten. De gemeente Sluis ontvangt een bedrag van €85.800. De 1^{ste} begrotingswijziging 2023 bestaat uit drie componenten: stijging van verwerkingskosten restafval (1), stijging van verwerkingskosten GFT (2) en verlaging van de exploitatielasten milieustraten (3). Deze begrotingswijziging levert voor de gemeente Sluis een financieel voordeel op van €63.505. In de ontwerpbegroting 2024 zijn naast de contractueel vastgelegde indexering van de verwerkingstarieven, de structurele financiële gevolgen van de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 verwerkt en wordt het ontstane begrotingsoverschot van de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 gedoteerd aan de tariefegalisatiereserve voor de milieustraten.	

Aan de raad,

1. Inleiding

De gemeente Sluis is deelnemer in de gemeenschappelijke regeling afvalstoffenverwijdering Zeeland. Deze regeling heet het Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (O.L.A.Z.). Van het O.L.A.Z. zijn op 14 april 2023 het jaarrapport 2022, de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 ontvangen. Zie bijlagen a tot en met f. De gemeenteraad kan een zienswijze op de financiële stukken 2023+2024 indienen.

2. Jaarrapport 2022

Het jaarrapport bevat het jaarverslag en de jaarrekening. Het gaat om een positief resultaat. De bestemming van het resultaat is bepaald. U kunt op het jaarrapport 2022 geen zienswijze indienen.

2.1 Jaarrekening

In het boekjaar 2022 werden voorschotten betaald. Nu komt de eindafrekening aan bod. In de jaarrekening zelf staat per deel en afvalstroom een gedetailleerde verklaring. Wat volgt, is een samenvatting.

Het voorschotbedrag werd onder andere bepaald op basis van geschatte hoeveelheden. De werkelijk aangeboden hoeveelheden brandbaar rest en GFT zijn minder dan verwacht. De opruimacties die tijdens de coronacrisis speelden, zijn weggeëbd. Door de droge zomer kwam er minder GFT vrij. Energieprijzen verhogen. De rest en GFT transport- en verwerkingskosten zijn gestegen. Oud papier en karton (OPK) transport- en verwerkingskosten zijn gestegen. Maar de OPK opbrengsten zijn nog meer gestegen. Op de Zeeuwse milieustraten is minder afval aangeboden, maar wel afvalstromen van betere kwaliteit. Een aantal opbrengsten zijn veel hoger dan verwacht, denk aan hout en metaal. Aan de andere kant zijn de personeelskosten gestegen met ongeveer €100.000 meer dan begroot. De CAO van het personeel is gewijzigd. Het personeel krijgt een hoger loon. Er is ook een strengere wet- en regelgeving op kwaliteit van afvalstromen. Om die kwaliteit te bereiken, is er meer personeel voor toezicht en aansturing nodig.

De jaarrekening sluit af met een positief saldo van €69.689. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van O.L.A.Z. op 29 maart 2017 is besloten om dit bedrag aan het eigen vermogen toe te voegen. Dat kan tot de gestelde grens vanuit de Vereniging Zeeuwse Gemeenten (VZG). Die grens is 5% van de omzet. De achterliggende reden om het eigen vermogen te versterken, is om te sparen. Zo kan O.L.A.Z. in de toekomst leningen bij de BNG Bank (gedeeltelijk) aflossen.

Het positief saldo van 2022 wordt dus toegevoegd aan de algemene reserve van het O.L.A.Z. De reserve bedraagt per 31 december 2022 na vaststelling van de jaarrekening: €551.638.

2.2 Afrekening

O.L.A.Z. moet €1.410.594 terugbetalen aan de gemeenten. De gemeente Sluis krijgt €85.800 terug.

3. 1^{ste} Begrotingswijziging 2023

Deze begrotingswijziging bevat drie componenten. Voor elk zijn de ontwikkelingen hieronder opgesomd. Tabel 1 '1^{ste} begrotingswijziging 2023' geeft een samenvattend overzicht.

3.1 Stijging verwerkingskosten restafval

- Transportkosten stijgen en de verbrandingsinstallatie heeft de inflatie gedeeltelijk doorberekend in de verwerkingskosten. De transport- en verwerkingskosten stijgen met €3,50 per ton.
- De afvalstoffenbelasting is €0,70 hoger vastgesteld dan geraamd.

O.L.A.Z. wijzigt het verwerkingstarief naar + €4,20 per ton. Dat komt neer op een stijging van €337.722. Hiervan is €20.160 voor rekening van de gemeente Sluis.

3.2 Stijging verwerkingskosten GFT

- Transport kost € 1,00 per ton extra.
- Verwerker Indaver eist analyses van het GFT. Dit is een extra kost van + €0,50 per ton.

O.L.A.Z. wijzigt het verwerkingstarief naar + €1,50 per ton. Dat komt neer op een stijging van €82.065. Het aandeel van de gemeente Sluis is €6.495.

3.3 Verlaging exploitatielasten milieustraten

- Het verwerkingstarief van hout is €0,00. Dat was geraamd op €52,00 per ton.
- De CAO van het personeel is gewijzigd. Het personeel krijgt een hoger loon.

In totaal worden de lasten met €1.500.000 verlaagd. De gemeente Sluis moet €90.160 minder bijdragen.

Deze drie componenten samen leveren voor gemeente Sluis een financieel voordeel op van €63.505. Die verrekening gebeurt na vaststelling tijdens het boekjaar 2023.

Omschrijving	Grootboeknummer/ kostensoort	2022 [€/ton]	2023 [€/ton]	Vershil [€]
Verwerkingskosten restafval	6730000/438198	124,00	128,20	+ 20.160
Verwerkingskosten GFT	6730000/438198	75,00	76,50	+ 6.495
		2022 [€/inwoner]	2023 [€/inwoner]	
Exploitatielasten milieustraat	6730002/438220	25,20	21,32	- 90.160
TOTAAL				- 63.505

Tabel 1: begrotingswijziging 2023

4. Verwerking financieel voordeel jaarrekening 2022 en 1^{ste} begrotingswijziging 2023 O.L.A.Z.

O.L.A.Z. betaalt de gemeente Sluis €149.305. Dat gebeurt na de vaststelling van de jaarrekening 2022 en de 1^{ste} begrotingswijziging 2023. Zie tabel 2 'financieel voordeel'.

Bron	[€]
Jaarrekening 2022	85.800
1 ^{ste} Begrotingswijziging 2023	63.505
TOTAAL	149.305

Tabel 2: financieel voordeel

Het is niet onwaarschijnlijk dat er in 2023 nog financiële tegenvallers zullen optreden. Om tegenvallers te kunnen opvangen, doteren we het hiervoor vermelde financieel voordeel aan de voorziening Afvalstoffenheffing.

5. Ontwerpbegroting 2024

5.1 VZG-richtlijn

Over de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 heeft de VZG richtlijnen. Gemeenschappelijke regelingen moeten aan de volgende richtlijnen voldoen:

- De richtlijn voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 vast te stellen op maximaal 3,4%.
- De bezuinigingsrichtlijn voor 2024 vast te stellen op 0%.
- De reserverichtlijn van maximaal 5% van de jaaromzet.

5.2 Ontwerpbegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

Rekening houdend met de actuele ontwikkelingen die doorwerken vanuit de begrotingswijziging 2023 naar 2024 legt het O.L.A.Z. een begroting voor die moet voldoen aan de VZG-richtlijnen. In de ontwerpbegroting 2024 staan de belangrijkste beleidsontwikkelingen. In het financiële onderdeel zijn de structurele financiële gevolgen van de begrotingswijziging 2023 verwerkt. Er is rekening gehouden met de ingeschatte totale hoeveelheid van de afvalstromen brandbaar restafval en GFT. Ook zijn contractuele afspraken (indexering verwerkingstarieven) en onzekere factoren rond afvalverwerking verwerkt.

De totale gemeentelijke bijdrage 2024 van €22.036.095 is vergelijkbaar met de begroting 2023 van €21.677.142. Met een verschil van 1,66% voldoet de ontwerpbegroting aan het maximum verschil van 3,4% conform de VZG richtlijn voor gemeenschappelijke regelingen. In de tekst op pagina 5 van de ontwerpbegroting staat 2,68% in plaats van 1,66%. Dit is een tekstuele fout en wordt aangepast.

De VZG-reserverichtlijn geeft aan dat het eigen vermogen maximaal 5% van de jaaromzet mag zijn. Voor O.L.A.Z. komt dat neer op een toegestaan eigen vermogen van maximaal €930.000 per 31 december 2022. Het vermogen van O.L.A.Z. bedraagt per 31 december 2022 €551.638 en valt daarmee (ruim) binnen de VZG-norm.

5.3 Reservering toekomstige ontwikkelingen

Een reservering is gewenst om te voorkomen dat inwoners een onverwacht hoge aanslag afvalstoffenheffing moeten betalen. In de begroting 2024 zit een bedrag van €874.000 voor de investeringen in de milieustraten (zie pagina 19). In bijlage h 'handreiking kostentoerekening heffingen en tarieven' van dit raadsvoorstel staat uitgelegd hoe reserveringen vorm mogen krijgen. In 2024 kan €874.000 gereserveerd worden door de kosten van de milieustraat gelijk te houden aan 2023 en dit bedrag apart te storten op een post genaamd tariefegalisatiereserve.

Op latere termijn kan die tariefegalisatiereserve ingezet worden voor een gunstige lening. Een gunstige lening voorkomt een hoge vermeerdering van lasten. De doorberekening van de lasten aan de inwoners via een aanslag afvalstoffenheffing zal gunstiger zijn dan wanneer er geen reserve ingezet kan worden voor een lening.

De VZG-samenstellingscommissie brengt een advies uit over de begrotingen van de Gemeenschappelijke regelingen. Zie bijlage g 'Beoordeling begrotingen Gemeenschappelijke regelingen'. Deze commissie geeft in overweging een zienswijze in te dienen om een onderbouwing te vragen van de in de toekomst te plegen investeringen in de milieustraten. De toelichting over de tariefegalisatiereserve is u op 14 april 2023 door het O.L.A.Z. gepresenteerd en treft u in bijlage 3 van de begroting (vanaf pagina 30). Het legt uit hoe het algemeen bestuur van O.L.A.Z. op 2 maart 2023 ingestemd heeft met een principebesluit om regionale spreiding van de milieustraten te onderzoeken. Dat principebesluit houdt onder andere in om de exacte kosten die gemaakt moeten worden te onderzoeken. De in de toekomst te plegen investeringen in de milieustraten zijn dus nog in onderzoek. Dat betekent dat een onderbouwing van de in de toekomst te plegen investeringen in de milieustraten nog niet gegeven kan worden en dat het niet zinvol is om hierover een zienswijze bij het O.L.A.Z. in te dienen.

5.4 Doorwerking O.L.A.Z. begroting in gemeentelijke begroting

Bij het opstellen van de gemeentebegroting 2024 wordt rekening gehouden met de tarieven/bijdragen zoals genoemd in de ontwerpbegroting 2024 van het O.L.A.Z.. Op pagina 29 van de ontwerpbegroting is een overzicht van de bijdrage per gemeente gevoegd; tevens het bedrag per inwoner voor de milieustraten/voorlichting/afvalbeleid en overhead+rente+VPB. Voor de gemeente Sluis betekent dit een totaalbedrag van €1.446.541.

6. Risico's

De tarieven uit de begroting van O.L.A.Z. zijn gebaseerd op een inschatting van hoeveelheid afval. Die inschatting kan een foute aanname zijn. De opbrengst van diverse afvalstromen kan veranderen. De afvalstoffenbelasting, CO₂ heffing en energielasten kunnen onvoorzien stijgen.

De gemeenten worden gefactureerd in de vorm van voorschottarieven. De eindafrekening kan voordelig of nadelig zijn.

7. Procedure

De financiële jaarstukken O.L.A.Z. zijn op 14 april 2023 van het dagelijks bestuur van het O.L.A.Z. ontvangen. Zoals hiervoor vermeld kan op grond van het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling de gemeenteraad binnen 12 weken na ontvangst zijn zienswijze over de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 kenbaar maken aan het dagelijks bestuur. De zienswijze (die niet wettelijk verplicht was) met betrekking tot de bestemming van het saldo van de jaarrekening is op advies van de VZG werkgroep 'verbonden partijen' vervallen. Het dagelijks bestuur moet vervolgens, voordat de jaarstukken definitief door het algemeen bestuur worden vastgesteld, gemotiveerd aangeven wat hiermee is gedaan (verplichting o.g.v. de Wgr).

Samen met de verklaring van de accountant zal het jaarrapport 2022 worden behandeld in de vergadering van het algemeen bestuur van 29 juni 2023. De 1^{ste} begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024 worden behandeld in de O.L.A.Z. vergadering van het algemeen bestuur van 14 september 2023.

8. Voorstel

Wij stellen u voor kennis te nemen van de jaarrekening 2022 onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring, om in te stemmen met de begrotingswijziging 2023 en daarover een positieve zienswijze in te dienen bij het bestuur van O.L.A.Z. en om in te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 mits tekstuele aanpassing en O.L.A.Z. hierover te informeren, zie bijlage i 'Brief aan O.L.A.Z.'.

Oostburg, 1 juni 2023

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,	De burgemeester,
S.I. de Kievit-Minnaert	mr. M.M.D. Vermue

Bijlage(n):

- Aanbiedingsbrief jaarrapport 2022 O.L.A.Z.
 - Jaarrapport 2022 O.L.A.Z.
 - Aanbiedingsbrief 1^{ste} begrotingswijziging 2023 O.L.A.Z.
 - 1^{ste} Begrotingswijziging 2023 O.L.A.Z.
 - Aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2024 O.L.A.Z.
 - Ontwerpbegroting 2024 O.L.A.Z.
 - Beoordeling begrotingen Gemeenschappelijke regelingen
 - Handreiking kostentoerekening heffingen en tarieven
 - Brief aan O.L.A.Z.
-

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 1 juni 2023;

gelet op artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

BESLUIT:

- ✓ Om het jaarrapport 2022 onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring voor kennisgeving aan te nemen.
- ✓ Om in te stemmen met de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 en daarover een positieve zienswijze in te dienen bij het bestuur van O.L.A.Z..
- ✓ Om in te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 mits tekstuele aanpassing en O.L.A.Z. hierover te informeren.

Sluis, 6 juli 2023

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier,

mr. P.T.G. Claeijs

De voorzitter,

mr. M.M.D. Vermue