

# ADOPTIEADVIES

ambtelijk opgesteld door werkorganisatie CGM en gemeente Boxmeer

## Onderwerp:

Voorstel tot kennis nemen van de jaarrekening 2018 BCA en begroting 2020 BCA

## Aanleiding

De ODBN biedt namens de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (BCA) de jaarrekening 2018 en de concept begroting 2020 aan.

Gezien de ontvlechting van de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (BCA) van de ODBN is er een apart voorstel opgesteld.

De aan de BCA deelnemende gemeenten worden in de gelegenheid gesteld om hun reactie met betrekking tot de begroting BCA 2020 uiterlijk 7 juni 2019 kenbaar te maken. Dit wijkt af van de planning in het kader van de adoptieregeling. Daarnaast kan dit betekenen dat de gemeenteraden hun zienswijzen voor genoemde datum mogelijk niet kenbaar kunnen maken.

Het Dagelijks Bestuur van de ODBN zal de ontvangen zienswijzen wegen en vervolgens een reactienota opstellen. Dit alles moet er uiteindelijk toe leiden dat de begroting 2020 ter vaststelling wordt voorgelegd aan de vergadering van het Algemeen Bestuur van 10 juli 2019.

## Nadere toelichting

### Jaarrekening

In 2018 is 10% minder restafval ingezameld dan in 2017. Hiermee wordt nader invulling gegeven aan de doelstelling 100% afvalscheiding in 2030.

Het resultaat voor het onderdeel BCA bedraagt € 259.700,- positief. Na verwerking van de geplande mutatie vanwege het tekort bij de herziene begroting 2018 van € 139.700, bedraagt het resultaat € 399.400.

Van het voordelig resultaat van de BCA van € 399.400,- wordt voorgesteld om € 435.500,- te bestemmen voor een nieuw te vormen egaliseringsreserve tariefzakken. Na bestemming resteert een nadelig resultaat van € 36.100,-.

Voorgesteld wordt om € 36.100,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve BCA.

Het resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Hogere kosten organisatie (€ 103.700 nadeel).
- Hogere kosten op de milieustraten:
  - Meer inzet handmatig nasorteren grof huishoudelijk restafval (€ 15.000,- nadeel)
  - Huur gebouwen, opstallen en hogere afschrijvingslasten (€ 29.000 nadeel).
- Hogere kosten inzamelmiddelen
  - Meer gft-inzamelmiddelen zijn aangeschaft en gedistribueerd (nadeel € 16.000,-)
  - De kosten voor aanschaf van PMD zakken zijn hoger door 8% meer ingezameld volume 2018 t.o.v. 2017 (nadeel € 50.000,-)
- Hogere kosten ophalen afval. Voor de inzameling aan huis wordt het nadelig resultaat (€ 71.381,-) ten opzichte van de herziene begroting 2018 veroorzaakt omdat hierin ook de kosten voor hergebruik van goederen (exploitatie kringloopwinkels Stichting Actief € 90.000,-) zijn opgenomen. In de herziene begroting 2018 zijn deze kosten in de post afvalstromen opgenomen. Dit zorgt voor een voordeel op de post afvalstromen.
- Afvalstromen. Voordeel door fluctuaties in hoeveelheden
  - Lagere kosten voor verwerking van B-hout (€ 35.000,-);
  - Lagere kosten voor verwerking restafval en grof restafval door 10% minder ingezamelde hoeveelheden (€ 34.000,-);
  - Lagere kosten voor verwerking van puin door minder ingezameld puin (€ 27.500,-);

## **ADOPTIEADVIES**

**ambtelijk opgesteld door werkorganisatie CGM en gemeente Boxmeer**

- Lagere kosten voor compostverstrekking (€ 10.500,-);
- Lagere kosten voor de inzameling en verwerking van luiers (€ 26.000,-).
- Directe bijdrage inwoners/derden. Aan de batenzijde zijn de directe bijdragen inwoners/derden € 22.600,- hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door hogere opbrengsten voor diverse afvalstromen.
- Vrijval voorziening tariefzakken € 435.500 (voordeel).  
Er ligt geen direct plan onder de besteding van de gelden uit de voorziening. Om deze redenen is op grond van artikel 44 van het Besluit Begroting en Verantwoording geen grondslag voor een voorziening. Het is daarom noodzakelijk om deze voorziening te laten vrij vallen ten gunste van het exploitatie resultaat 2018. Bij de bestemming van het resultaat wordt voorgesteld de vrijval voorziening om te zetten naar een bestemmingsreserve.

### Risico's

Opgemerkt wordt dat het definitieve coöperatieve bedrag voor logistiek, handling en nasorteren van plastic verpakkingsafval, metalen verpakkingen en drankenkartons (PMD) in 2018 wordt vastgesteld op basis van werkelijke gemaakte kosten en vindt naar verwachting eind 2019 plaats.

Daarnaast het landelijk onderzoek naar de kwaliteit en het aandeel van de hoeveelheid verpakkingen dat voor vergoeding in aanmerking komt kan een risico vormen voor de totale inzamelvergoeding.

Over de definitieve afrekeningen 2017 en verder vindt momenteel, zoals afgesproken in de begeleidingscommissie en zoals gemeld in de brief van VNG d.d. 7 januari 2019, overleg plaats tussen Nedvang, het Afvalfonds en de bedrijven die huishoudelijk verpakkingsafval (laten) sorteren en vermarkten.

Voor een uitgebreide toelichting op het resultaat en de risico's wordt verwezen naar de jaarrekening BCA 2018.

### Bevindingen College (voorstel)

Het College vindt het verschil op de post organisatie van € 103.700 ten opzichte van herziene begroting 2018 behoorlijk groot. Gezien het moment van opstellen van de herziene begroting 2018, had dit bij het opstellen van de herziening grotendeels moeten worden geconstateerd. Daarnaast wordt bij de inzet bedrijfsmiddelen in de toelichting enkel de onderbouwing van de werkelijke gemaakte kosten van de doorbelasting van overhead en de totale werkelijke directe kosten van derden weergegeven.

Het is uit de toelichting niet te herleiden wat de ramingen zijn van deze kosten in de herziene begroting 2018.

Enkel de verklaring "Met de kennis van nu kan worden gesteld dat de geraamde kosten te laag zijn ingeschat." vinden wij ontoereikend.

We kunnen instemmen met het voorstel om het nadelig resultaat van € 36.100,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve BCA.

### *Begroting*

De cijfers zijn gebaseerd op de beleidsvoornemens en financiële analyse 2020.

Vooruitlopend op de ontvlechting is er een zelfstandige begroting opgesteld. Het is op dit moment niet mogelijk om een volwaardige begroting op te stellen. Deze begroting geeft een goede basis om dit uiteindelijk te bereiken.

De begroting is gebaseerd op de beleidsvoornemens en financiële analyse BCA 2020. Ten opzichte van deze beleidsvoornemens is er incidenteel een extra bedrag opgenomen van € 45.000 voor mogelijk extra werkzaamheden voor het verlengen van contracten. De kosten voor de uitvoering van Europese aanbestedingen en de mogelijke gevolgen ervan zijn niet opgenomen in de beleidsvoornemens en financiële analyse BCA 2020.

## **ADOPTIEADVIES**

ambtelijk opgesteld door werkorganisatie CGM en gemeente Boxmeer

Daarnaast is er voor zwerfafval € 6.000 structureel een extra bedrag opgenomen. Deze kosten worden doorbelast aan de deelnemers en worden vergoed door Nedvang.

### Meerjarenperspectief

Ten opzichte van de beleidsvoornemens en financiële analyse 2020 zijn de uitgangspunten voor de meerjarenraming gewijzigd. Er wordt uitgegaan van constante prijzen en de door te betalen vergoedingen van Nedvang. Gezien de bedragen lijkt het erop dat er geen rekening gehouden met veranderingen in de afvalstromen.

Door de ODBN is aangegeven dat er wel rekening wordt gehouden met een verdere afname van de hoeveelheid restafval (en lichte toename van PMD en GFT-afval). Echter, marktontwikkelingen zijn van invloed op de verwerkingstarieven per ton. Per saldo resulteert dit in gelijke bedragen.

Bij de beleidsvoornemens en financiële analyse 2020 was in het meerjarenperspectief rekening gehouden met een prijsindexering van 2,7% voor looncomponent en 1,4% materiele lasten. Daarnaast is de aanname dat er een afname is in de bijdrage kunststof verpakkingsmateriaal, een afname in hoeveelheid restafval (6% per jaar) en een afname in de verkoop van de tariefzakken.

Eind maart 2019 is gepubliceerd dat het de verwachting is dat na de zomer er een akkoord komt over de nieuwe afspraken voor de Raamovereenkomst Verpakkingen. Bekend is dat Nedvang terug wil naar het eerdere regiemodel (zoals voor 1 januari 2015), waarbij gemeenten enkel vergoed werden voor de inzameling en niet voor de recycling. Tot 2015 waren dit vergoedingen die niet afnamen, maar stabiel bleven. Bij de begroting is derhalve bij de Bijdragen kunststof verpakkingen en Bijdragen zwerfafval het uitgangspunt gehanteerd dat er geen veranderingen optreden met betrekking tot de vergoeding die worden ontvangen van Nedvang.

### Bijdrage deelnemers

In de begroting wordt de totale bijdragen per deelnemer weergegeven. Er wordt geen specificatie per deelnemer weergegeven. De onderverdeling is relevant, aangezien een deel van de bijdragen worden gedekt door de vergoedingen van het Afvalfonds. Het is niet te herleiden wat de netto bijdrage per deelnemer is.

### Risico's

In de paragraaf Weerstandsvermogen & risicobeheersing worden de risico's beschreven. Deze risico's zijn:

- Friciekosten wegens ontvlechting ODBN-BCA;
- Onzekerheid hoogte van de inzamelvergoeding voor kunststof verpakkingsafval
- Inzamelvergoeding drankkartons
- Claim Attero
- Claims Baetsen
- Beleidsevaluatie tarieven milieustraten

In de begroting wordt geen melding gemaakt van het risico inzake Wet vennootschapsbelasting (Wet Vpb).

Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de begroting BCA 2020.

### Bevindingen College (voorstel)

Om te bepalen wat de netto-bijdrage per deelnemer is, willen wij graag een nadere specificatie van de bijdragen per deelnemer, waarin te herleiden is wat de bijdragen zijn op basis van inwoners, inzameluren, kunststofverpakkingen en zwerfafval.

Daarnaast willen we een nadere toelichting waarom bij het meerjarenperspectief de bedragen, behoudens de incidentele kosten, gelijk zijn aan het jaar 2020. We kunnen ons moeilijk voorstellen dat de veranderingen in hoeveelheden afval en de

## **ADOPTIEADVIES**

ambtelijk opgesteld door werkorganisatie CGM en gemeente Boxmeer

verwerkingstarieven tot dezelfde totale bedragen leiden in het meerjarenperspectief. We vragen ons af of het nu gepresenteerde meerjarenperspectief wel een reëel beeld geeft. We verzoeken derhalve om een nadere onderbouwing van deze bedragen (hoeveelheden x tarieven).

Tenslotte verzoeken wij om een nadere onderbouwing op welke wijze de 7.000 uren van personele inzet zijn vertaald in de begroting. De reden hiervoor is tweeledig. Er dient te worden voorkomen dat, net als bij de jaarrekening 2018, er bij de jaarrekening 2020 ten opzichte van de begroting 2020 er een te grote afwijking is. Verder wordt bij de tariefontwikkeling aangegeven dat er wordt gerekend met een gemiddeld kostendekkend uurtarief van € 97,37. Bij een totaal van 7.000 uur aan inzet van personeel, betekent dit een bedrag van € 681.590. Dit bedrag is voor ons niet te herleiden.

### **Rol van de gemeente**

Beslisser

### **Alternatieven en afwegingen**

#### *Evaluatie tuinafval*

In het voorjaar van 2019 vindt een evaluatie plaats naar het per 1 augustus 2018 ingevoerde tarief voor tuinafval op milieustraten. Mocht de evaluatie aanleiding geven voor de BCA om het tarief voor tuinafval terug te draaien dan zal dit resulteren in een hogere gemeentelijke bijdrage op basis van inwoneraantal. In totaal betreft dit € 180.000. Per huishouden komt dit neer op € 4,20 en per inwoner € 1,82. Dit is momenteel niet opgenomen in de programmabegroting BCA 2020.

### **Wettelijke basis**

Op basis van de wet op de gemeenschappelijke regelingen is het voor de deelnemers niet mogelijk zienswijzen in te dienen voor de jaarrekening 2018. Wij vinden wel dat deelnemers hun mening moeten kunnen geven over de besteding van het resultaat.

Op basis van de wet op de gemeenschappelijke regelingen kunnen deelnemers zienswijzen meegeven bij de behandeling van de begroting. Deze zienswijzen worden betrokken bij de besluitvorming van het Algemeen Bestuur bij de behandeling van de begroting (artikel 35 WGR).

Bij het onderdeel van de Bestuurscommissie Afvalinzameling is artikel 13 lid 5 van de gemeenschappelijke regeling ODBN van toepassing. Dit artikel houdt in dat de vertegenwoordigers van niet aan de behartiging van deze taken deelnemende partijen bij de besluitvorming zich onthouden van stemming.

### **Financiën**

#### *Jaarrekening*

Voorgesteld wordt om het nadelig saldo van € 36.100 te dekken uit de bestemmingsreserve BCA.

Dit heeft voor de deelnemer geen financiële consequenties.

#### *Begroting 2020*

De bijdrage voor de gemeente **XXX** voor 2020 bedraagt € **XXXX**.

De stijging van de netto-bijdrage is op dit moment onbekend. De netto-bijdrage dient te worden meegenomen bij het opstellen van de begroting. De stijging wordt gedekt door een verhoging van de afvalstoffenheffing, welke weer gevolgen heeft voor de lokale lastendruk. Daarnaast heeft de verhoging van andere inkomsten ook gevolgen voor de lokale lastendruk.

# **ADOPTIEADVIES**

ambtelijk opgesteld door werkorganisatie CGM en gemeente Boxmeer