

Datum 28 maart 2019
 Aan Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel
 Van Jbe
 Kopie DT ODBN
 Agendapunt 6
 Onderwerp Jaarrekening BCA 2018
 Bijlage

VOORSTEL

1. Inleiding

Hierbij treft u de cijfers voor de jaarrekening 2018 aan van de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel (BCA). De jaarrekening BCA is op hoofdlijnen onderdeel van het totale jaarverslag van de Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN).

In de jaarrekening staat het financiële resultaat van de afvalinzameling in het Land van Cuijk en Boekel in 2018, verdeeld over de verschillende functies. Bij elke functie wordt kort een verklaring gegeven van verschillen tussen de 1^e herziening begroting BCA 2018 en de jaarrekening. Voor een kort, beschrijvend verslag van de activiteiten in 2018 op hoofdlijnen verwijzen we u naar het apart verschenen Afval Jaarverslag 2018 van de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel.

1.1 Saldo jaarrekening

De financiële jaarrekening over het jaar 2018 sluit met een voordelig resultaat van € 259.700,-. Na verwerking van de geplande en begrote mutaties in de reserve resulteert er een voordelig resultaat van € 399.400,-.

Omschrijving	Resultaat	
1. Resultaat BCA	-36.100	N
2. Vrijval voorziening tariefzakken (BCA)	435.500	V
Totaal voordelig saldo	399.400	V

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. Na deze onttrekking resteert binnen de bestemmingsreserve BCA nog een bedrag van € 553.300,-.

1.2 Risico

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.

Daarnaast wordt op landelijk niveau onderzoek uitgevoerd naar de sorteerkwaliteit van het kunststof verpakkingsafval en het aandeel kunststof niet verpakkingen.

Op dit moment is nog niet bekend of deze onderzoeken effect hebben op de hoogte van de inzamelvergoeding aan gemeenten. De uitkomst van 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. De definitieve afrekening van de inzamelvergoeding voor kunststof verpakkingsmateriaal in 2018 vindt door Stichting Afvalfonds plaats aan het eind van 2019.

Inmiddels is bekend wat de feitelijke afrekening van Nedvang over 2015, 2016 zullen zijn. Deze dienen nog wel ontvangen te worden. Daarnaast heeft de BCA van Midwaste/HVC bedragen ontvangen, waarmee de openstaande landelijke discussies over 2015 en 2016 zijn afgerond. 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.

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

De reductie van de hoeveelheid restafval is deels veroorzaakt doordat per 1 februari 2017 GFT-afval wekelijks wordt ingezameld, waarbij het keukenafval (etensresten) in plaats van in de blauwe tariefzak, meer wordt aangeboden in de gft-container.

2. Toelichting op het resultaat

In dit onderdeel van de financiële jaarverantwoording wordt op hoofdlijnen aangegeven wat de belangrijkste verschillen zijn binnen de BCA tussen de herziene begroting en de realisatie in 2018.

Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel x € 1	Begroting 2018	Begroting 2018 na wijziging	Rekening 2018	Verschil
Lasten				
Inzet personeel	296.000	393.000	357.300	35.700
Inzet bedrijfsmiddelen	61.000	118.000	257.400	-139.400
Milieustraten	1.553.000	559.000	610.300	-51.300
Inzamel middelen	0	323.000	378.800	-55.800
Ophalen afval	1.867.000	1.882.000	1.953.400	-71.400
Afvalstromen	2.412.000	3.883.000	3.659.500	223.500
Zwerfafval	109.000	109.000	115.400	-6.400
Totaal lasten	6.298.000	7.267.000	7.332.100	-65.100
Bijdragen deelnemers (inwoners)	1.838.000	2.485.300	2.485.300	0
Bijdragen deelnemers (uren)	1.867.000	1.867.000	1.867.000	0
Bijdragen kunststofverpakkingen	1.491.000	1.491.000	1.491.000	0
Bijdragen zwerfafval	109.000	109.000	115.400	6.400
Directe bijdragen inw /derden	1.150.000	1.175.000	1.197.600	22.600
Vrijval voorziening tariefzakken	0	0	435.500	435.500
Totaal baten	6.455.000	7.127.300	7.591.800	464.500
Onttrekkingen aan reserves		139.700	139.700	0
Saldo	157.000	0	399.400	399.400

Organisatie

€ 103.700 (nadeel)

De organisatiekosten bestaan uit inzet personeel en inzet bedrijfsmiddelen. Ten opzichte van de herziene begroting BCA 2018 zijn de kosten (€ 614.700,-) voor organisatie € 103.700,- hoger dan begroot (€ 511.000,-)

Inzet personeel

De inzet personeel komt uit op circa € 357.300,-. Dit betreft de doorbelasting van uren tegen de loon-c.q. inhuurkosten (exclusief de overhead). In de herziene begroting 2018 werd uitgegaan van een inzet voor de BCA van 6.500 uren. Uiteindelijk werden er iets minder dan 7.000 uren gerealiseerd. De uren voor de financiële administratie zijn niet begroot. Echter, in de jaarcijfers zijn de uren wel toebedeeld aan de BCA. Het betreft ruim 1.500 uren. Tegen het (bijgestelde) functietarief 2018 komt dit neer op een bedrag van ruim € 90.000,-.

Ondanks dit hoger aantal uren zijn de in 2018 gerealiseerde personele kosten € 35.700,- lager dan geraamd.

Inzet bedrijfsmiddelen

Het nadeel op deze post wordt veroorzaakt door hogere doorbelaste kosten vanuit de ODBN.

De kosten die de ODBN aan BCA doorbelast bestaan uit 2 componenten:

1. Doorbelasting van facturen van derden gericht aan de BCA
2. Doorbelasting van de overheadkosten ODBN

BCA jaarrekening 2018

In de herziene begroting 2018 is voor beide componenten gerekend met een bedrag van €118.000,-. De realisatie voor de inzet bedrijfsmiddelen komt uit op circa € 257.400,-. Dit betreft de:

- De doorbelasting overhead vanuit de ODBN: € 144.900,-
- Directe kosten (rekeningen van derden) aan BCA: € 112.500,-

De uitgangspunten die de ODBN hanteert voor het in rekening brengen van de kosten van de deelnemersprogramma's zijn ook van toepassing voor de BCA; zowel de kosten voor het primair proces als voor de overhead worden doorbelast. De manier waarop dit plaatsvindt is echter anders.

Daar waar ODBN-deelnemers afrekenen tegen functioneel tarief zijn voor de BCA in eerste instantie de loonkosten doorbelast en heeft vervolgens (aanvullend) een doorbelasting voor de overhead plaatsgevonden. Dit met als doel om (net als bij de deelnemers van de ODBN) aan de BCA de integrale, functionele kosten in rekening te brengen.

Het totaal van de directe kosten en de doorbelaste overheadkosten is hoger dan was geraamd. Met de kennis van nu kan worden gesteld dat de geraamde kosten te laag zijn ingeschat.

Milieustraten

€ 51.300 (nadeel)

Het nadelig saldo (€ 51.268,-) ten opzichte van de herziene begroting 2018 wordt met name veroorzaakt doordat:

- Op de milieustraat Haps door IBN meer is ingezet op het handmatig nasorteren van grof huishoudelijk restafval. Dit heeft geleid tot € 15.000,- hogere personele kosten en minder grof huishoudelijk restafval.
- De huur gebouwen en opstallen € 18.000,- en de afschrijvingslasten € 11.000,- hoger zijn dan begroot.
- Diverse kleine verschillen (€ 7.300,- nadeel).

Inzamelmiddelen

€ 55.800 (nadeel)

Het nadelig saldo (€ 55.769,-) ten opzichte van de herziene begroting 2018 wordt veroorzaakt doordat:

- Meer gft-inzamelmiddelen zijn aangeschaft en gedistribueerd (nadeel € 16.000,-); Dit is te verklaren doordat per 1 augustus 2018 meer inwoners een grotere 240 liter gft-container hebben aangeschaft.
- De kosten voor aanschaf van PMD zakken zijn hoger door 8% meer ingezameld volume 2018 t.o.v. 2017 (€ 50.000,-).

Ophalen afval

€ 71.400 (nadeel)

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

€ 223.500 (voordeel)

Het voordelig saldo (€ 223.516,-) ten opzichte van de herziene begroting 2018 wordt veroorzaakt 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,-);
- Lagere kosten voor compostverstrekking (€ 10.500,-);
- Lagere kosten voor de inzameling en verwerking van luiers (€ 26.000,-).

Directe bijdrage inwoners/derden

€ 22.600 (voordeel)

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)

De voorziening heeft ten doel het opvangen van het omzetverlies dat ontstaat op het moment dat de Bestuurscommissie 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. Het doelvermogen voor 2018 is nagenoeg gelijk gebleven op € 435.500,-.

Echter, deze situatie zorgt ervoor dat er geen direct plan onder de besteding van de gelden uit de voorziening ligt. 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.

CONCLUSIE

De financiële jaarrekening over het jaar 2018 sluit met een voordelig resultaat van € 399.400,-. Van het voordelig resultaat wordt voorgesteld om € 435.500,- te bestemmen voor een nieuw te vormen egalisatiereserve tariefzakken. Na bestemming resteert een nadelig resultaat van € 36.100,-.

Voorgesteld wordt om € 36.100,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve BCA. Na deze onttrekking resteert binnen de bestemmingsreserve BCA nog een bedrag van € 553.300,-.

VOORSTEL:

De Bestuurscommissie Afvalinzameling wordt voorgesteld:

- In te stemmen met de jaarcijfers BCA 2018;
- Het vrijgevalen bedrag van de egalisatie voorziening voorraad tariefzakken à € 435.500,- te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve egalisatie voorraad tariefzakken BCA.
- Het negatieve resultaat 2018 (na bestemming) van de BCA ad € 36.100,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve BCA.
- Kennis te nemen van het feit dat de jaarrekening BCA 2018 op hoofdlijnen onderdeel wordt van de ODBN jaarrekening 2018 en:
 - ter informatie aan het AB wordt voorgelegd;
 - In concept op vóór 15 april 2019 aan de deelnemers wordt verzonden;

Aldus besloten in de vergadering van de Bestuurscommissie Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel d.d. 28 maart 2019.

De secretaris,
namens deze, de directeur van de ODBN,

De voorzitter,

Dhr. J.A.J. Lenssen

Dhr. G.M.P. Stoffels

BIJLAGE 1: Ontwikkeling ingezamelde hoeveelheden aan huis: restafval, GFT-afval en kunststof verpakkingsafval/PMD 2010-2018 [ton]

