



GR Milieuparken Geul en Maas

Jaarstukken 2020

Auteurs: Dirk Oud, Roel Huisinga, Guilbert Blom en John Kuijpers
Datum: Maastricht, 22 maart 2021
Status: Definitief
Versie: 1.8



Inhoudsopgave

1	Aanbieding	3
2	Leeswijzer	5
3	Jaarverslag 2020	6
3.1	Programmaverantwoording	6
3.1.1	Programma milieuparken	6
3.1.2	Algemene dekkingsmiddelen	7
3.1.3	Overhead	7
3.1.4	Vennootschapsbelasting (Vpb)	8
3.1.5	Onvoorzien.....	9
3.2	Paragrafen	9
3.2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
3.2.2	Onderhoud kapitaalgoederen.....	11
3.2.3	Financiering	11
3.2.4	Bedrijfsvoering	11
3.3	Covid-19.....	12
4	Jaarrekening 2020	14
4.1	Balans per 31 december 2020	14
4.2	Overzicht baten en lasten 2020	15
4.3	Toelichtingen.....	16
4.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	16
4.3.2	Continuïteitsparagraaf.....	16
4.3.3	Toelichting op de balans per 31 december 2020	17
4.3.4	Toelichting op het overzicht baten en lasten 2020	20
4.4	Taakvelden	26
	Controleverklaring van de accountant	28



1 Aanbieding

Overeenkomstig artikel 34 van de Wet gemeenschappelijke regelingen doen wij u hierbij toekomen de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas (hierna te noemen: GR G&M) over het jaar 2020.

Het jaar 2020 is op tal van terreinen een bijzonder jaar geweest. Ontwikkelingen die zowel buiten de invloedssfeer van de GR G&M lagen, als daarbinnen. We omschrijven deze ontwikkelingen en beginnen daarbij met de uitbraak van het coronavirus en de drukte en onzekerheden die dat heeft betekend bij de afvalinzameling, afvalverwerking en afvalvermarketing. Vervolgens eindigen we met de ontwikkelingen binnen de GR G&M.

Corona

De coronacrisis heeft op veel beleidsterreinen een grote impact. Ook op het terrein van de exploitatie en het beheer van de regionale milieuparken. Afvalinzameling is door het kabinet aangewezen als een vitaal proces en de medewerkers op de milieuparken hebben zogenaamde cruciale beroepen. Veel inwoners van ons verzorgingsgebied hebben de eerste lockdownperiode (maart-april-mei) aangegrepen om hun zolder, schuur en tuin grondig op te ruimen. Daarmee ontstond een forse toename van het aantal bezoekers en het aanbod van afval, met name grof huishoudelijk afval. Door creatieve oplossingen - o.a. de inzet van kantoorpersoneel op de milieuparken - hebben we onze kerntaak steeds kunnen blijven uitoefenen, ondanks de bijzondere arbeidsomstandigheden (coronamaatregelen, meer drukte, langere wachttijden). Het was een bijzondere tijd waarin het personeel grootse inspanningen hebben geleverd om het toegenomen afval van onze inwoners te blijven ontvangen en te scheiden naar de diverse afvalstromen. Als vanzelfsprekend heeft het toegenomen aanbod van afval, ondanks een tussentijdse begrotingswijziging, voor meer verwerkings- en transportkosten gezorgd dan (gewijzigd) begroot.

Onzekerheid in de afvalmarkt

De afvalmarkt staat sinds enige jaren onder druk. Traditionele (en grote) afnemer van afval China importeert al geruime tijd geen Europees afval meer. Ook andere landen in Azië zitten niet meer te wachten op Europees afval. Hoewel hard wordt gewerkt om de recycling-capaciteit binnen Europa te vergroten, is er altijd nog sprake van ondercapaciteit. De uitbraak van Covid-19 zorgt daar bovenop voor nog meer onzekerheid. Dit heeft geresulteerd in stijgende verwerkingstarieven en dalende afzetmogelijkheden van de diverse afvalstromen. De gesorteerde kunststoffen is daarvan een goed voorbeeld. De prijs van olie en dus de prijs van 'virgin' plastics is anno 2020 lager dan die van kunststofrecycklaat. De verwerking van kunststofrecycklaat is daarmee geconfronteerd met nauwelijks afzetmogelijkheden en daarmee stijgende verwerkingstarieven. Metalen en oud papier en karton zijn voorbeelden waarvan de retouropbrengst (de positieve marktprijs van metaal en oud papier) in 2020 flink is gedaald.

Aanbesteding van de afvalstromen van de milieuparken

Mede omwille van de onzekerheid in de markt hebben we afgelopen zomer een groot aantal afvalstromen van de milieuparken tussentijds éénmalig en kortdurend verlengd. Eind 2020 is de aanbesteding van deze afvalstromen alsnog voorbereid en zijn de nieuwe bestekken geschreven. Daarbij zal gestuurd worden op een optimale mix van milieurendement (verwerking en transport), kosten en organisatie. De looptijden van de voorliggende aanbestedingscontracten zijn hierbij bewust kort gehouden om de afprijzing van deze onzekerheid in de afvalmarkt tegen te gaan. Voorjaar 2021 zal blijken welke nieuwe verwerkingstarieven van de afvalstromen op de milieuparken van toepassing zullen zijn.



Wijziging van de poorttarieven enkele afvalstromen

In overeenstemming met het beleid ter zake zijn per 1 juli 2020 de poorttarieven van grof huishoudelijk afval, geïmpregneerd hout (c-hout) en grond op de milieuparken verhoogd. Deze verhoging was nodig om de gestegen verwerkingskosten van deze drie afvalfracties op te kunnen vangen en daarmee de kostendekkend van deze afvalstromen te kunnen verhogen.

Bestuurswijziging GR Geul en Maas

Door een bestuurswijziging in gemeente Meerssen in het najaar van 2020, heeft eveneens een bestuurswijziging in het bestuur van de GR Geul en Maas plaatsgevonden. Wethouder G. IJff heeft per november 2020 plaatsgenomen in het GR-bestuur, dit ter vervanging van ex-wethouder P. Sanders.

Verbrede GR Geul en Maas

Gedurende het gehele jaar 2020 is toegewerkt naar de verbrede GR Geul en Maas per 1 januari 2021. De Gemeenschappelijke Regeling Geul en Maas is per 17 november 2020 opnieuw overeengekomen, per 30 november 2020 gepubliceerd en per 1 december 2020 in werking getreden. In de nieuw overeengekomen Gemeenschappelijke Regeling zijn afspraken vastgelegd over de (verbrede) taak-, en dienstverlening, die middels een transparante en overzichtelijke dienstverleningsovereenkomst (hierna: DVO) met elkaar is afgesloten. Deze DVO bestaat uit 3 onderdelen, namelijk: Deel A (dienstverleningshandvest), Deel B (productbladen) en Deel C (tarievenblad).

Het dienstverleningshandvest (deel A) betreft een langdurige overeenkomst waarin de (organisatorische, juridische en administratieve) afspraken zijn opgenomen tussen de deelnemende gemeenten (opdrachtgever) en uitvoeringsorganisatie Stadsbeheer Maastricht (opdrachtnemer). In de productbladen (Deel B) worden de taken (diensten) specifieke benoemd voor wat betreft de beschrijving van de werkzaamheden, taakverdeling, kwaliteitscriteria, kengetallen, rapportage en verantwoording. In het tarievenblad (deel C) worden de taken (diensten) inzichtelijk en transparant omgezet naar kosten per product.

De GR G&M moet voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Teneinde hieraan te voldoen bieden wij u naast de jaarrekening eveneens een jaarverslag aan. In dit jaarverslag gaan we in op de realisatie van het bij de begroting 2020 voorgenomen beleid in het jaar 2020. In de leeswijzer lichten wij de opbouw van de jaarstukken 2020 nader toe.

Over 2020 is een tekort gerealiseerd van € 430.807. Wij stellen voor dit tekort in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten conform de verdeling van het aantal inwoners in de begroting 2020.

Manager Stadsbeheer gemeente Maastricht



2 Leeswijzer

De jaarstukken zijn verdeeld in het jaarverslag en de jaarrekening.

Jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit een programmaverantwoording waarin we antwoord geven op de vragen 'wat hebben we bereikt?', 'wat hebben we daarvoor gedaan?' en 'wat heeft het gekost?'.

De eerste vraag betreft de realisatie van de doelstellingen. De tweede vraag gaat in op de activiteiten die zijn uitgevoerd om die doelstellingen te bereiken. De vraag 'wat heeft het gekost?' wordt voor een belangrijk deel nader toegelicht in het onderdeel 'jaarrekening'.

Vervolgens de op basis van BBV verplichte paragrafen behandeld.

Jaarrekening

De jaarrekening is meer financieel van aard en bestaat uit de balans en het overzicht van baten en lasten, beiden voorzien van een toelichting. In de algemene toelichting wordt ingegaan op de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. In de toelichting op de balans wordt een nadere specificatie van balansposten gegeven. Daarnaast wordt ingegaan op niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen voor toekomstige jaren. Er wordt ingegaan op de naleving van de begrotingsrechtmatigheid. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de aanwending van het bedrag onvoorzien uit de programmabegroting. Tevens worden de incidentele baten en lasten en structurele stortingen en onttrekkingen uit reserves weergegeven.

Het volgens BBV verplichte overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld opgenomen.

Het laatste onderdeel van de jaarrekening is de controleverklaring van de accountant.



3 Jaarverslag 2020

3.1 Programmaverantwoording

3.1.1 Programma milieuparken

De GR G&M is een GR van de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul. De milieuparken zijn brengvoorzieningen voor burgers om de diverse afvalstromen op een verantwoorde wijze te laten afvoeren en verwerken. De GR G&M regelt het doelmatig exploiteren en beheren van vier regionale milieuparken in de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg aan de Geul. De GR G&M is gericht op een optimale en uniforme dienstverlening aan de inwoners van genoemde gemeenten en op een optimaal milieurendement tegen minimale kosten. Als exploitant van de vier milieuparken is Stadsbeheer Maastricht aangewezen.

De deelnemende gemeenten betalen een vergoeding op basis van het inwonertal op 1 januari 2019 vermenigvuldigd met een voorcalculatorisch tarief. Dit tarief is door het bestuur van de GR G&M vastgesteld en bedroeg voor 2020 na wijziging € 16,98 per inwoner (2019: € 17,98). Aanleiding voor deze wijziging was een aantal forse externe niet begrote kostenstijgingen: het rijk verhoogde per 1 januari 2019 de afvalstoffenbelasting op te verbranden afval en het verwerkingstarief voor grof huishoudelijke afval steeg enorm als gevolg van marktverstoringen.

Het inwonertal voor 2020 is voor Maastricht 121.623 inwoners, Meerssen 18.923 inwoners en Valkenburg a/d Geul 16.475 inwoners. Het totale inwonertal van de deelnemende gemeenten bedraagt derhalve 157.021.

Voor de afvalstroom puin, grond, grofvuil, AB-Hout, C-hout, dakleer en huishoudelijk restafval wordt een vergoeding gevraagd aan de burgers. De overige afvalstromen kunnen gratis worden aangeboden. Het management en de administratie wordt verzorgd door het organisatieonderdeel Stadsbeheer van de Gemeente Maastricht.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

De begroting 2020 van GR G&M was nog niet ingericht conform BBV. De hierna vermelde doelstellingen zijn afgeleid uit de begroting 2020 en zijn ten behoeve van de verantwoording compact en overzichtelijk gepresenteerd.

Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we daarvoor gedaan?
De vervuiler betaalt.	Toepassing diftar-beleid. Voor afvalstromen die bestaan uit (deels) niet meer herbruikbaar materiaal, en dus verbrand of gestort worden, wordt een poorttarief gerekend dat bij voorkeur kostendekkend is.
Stimulering scheidingsgedrag met als resultaat minder kosten voor de burgers en meer hergebruik van grondstoffen.	Door het gratis kunnen aanbieden van "direct" herbruikbare fracties, wordt het scheidingsgedrag gestimuleerd.



Wat wilden we bereiken?	Wat hebben we daarvoor gedaan?
Harmonisatie van tarieven en acceptatievoorwaarden bij de milieuparken van de GR G&M en Rd4.	<p>Een eerste uniformeringsstap is in 2018 genomen. Bij de begroting van 2018 zijn de meeste tarieven van GR G&M en GR Rd4 gelijkgetrokken.</p> <p>De sterke stijging van de verwerkingskosten en de vertaling daarvan richting in rekening te brengen tarieven heeft bij Rd4 en de GR G&M niet uniform plaatsgevonden.</p> <p>Rd4 heeft ervoor gekozen om pas voor de begroting van 2021 wijzigingen van poorttarieven door te voeren en voor het jaar 2020 vrijwel geen tarieven te wijzigen ten opzichte van 2019.</p> <p>De GR G&M heeft gekozen voor een ingroeimodel waarbij voor 2020 een kostendekkendheid van 80% van de verwerkingskosten van GHA wordt gerealiseerd.</p>

Wat heeft het gekost?

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting voor wijziging 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Vershil realisatie-begroting 2020
Lasten	4.189.710	4.023.273	4.231.273	4.731.498	- 500.225
Baten	4.093.728	3.993.285	4.201.285	4.337.058	135.773
Saldo baten en lasten	- 95.982	- 29.988	- 29.988	- 394.440	- 364.452
Toevoeging reserves	2.016	0	0	66.355	- 66.355
Onttrekking reserves	31.643	29.988	29.988	29.988	0
Saldo mutaties reserves	29.627	29.988	29.988	- 36.367	- 66.355
Gerealiseerde resultaat	- 66.355	0	0	- 430.807	- 430.807

Een nadere toelichting op de baten en lasten is opgenomen in de jaarrekening.

3.1.2 Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten die geen specifiek bestedingsdoel kennen. De inkomsten van de GR G&M zijn bedoeld ter dekking van de lasten die de GR G&M maakt ten behoeve van de exploitatie van de milieuparken. In de GR G&M zijn geen baten opgenomen die kwalificeren als algemene dekkingsmiddelen.

3.1.3 Overhead

In de lasten zijn de volgende lasten van overhead opgenomen:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting voor wijziging 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Vershil realisatie-begroting 2020
Overhead	479.336	424.715	424.715	437.253	- 12.538



De overhead heeft betrekking op een deel van de door de gemeente Maastricht doorberekende kosten. In de realisatie zijn ook de secretariaatskosten die door de gemeente Meerssen worden doorbelast verwerkt als overhead. Dat leidt tot de afwijking ten opzichte van de begroting.

3.1.4 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Met ingang van 1 januari 2016 is de wet “Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen” in werking getreden. Deze wet zorgt ervoor dat overheidsondernemingen niet langer in beginsel onbelast zijn voor de vennootschapsbelasting (Vpb), maar op basis van de reguliere regels in de Vpb worden betrokken. Dit geldt ook voor gemeenschappelijke regelingen. Bij de invoering van de ‘belastingplicht voor overheidsondernemingen’ in 2016 bestonden voor de activiteit inzameling van huishoudelijk afval onzekerheden over de afbakening van het begrip ‘inzameling’ en de bepaling van fiscaal resultaat verband houdende met afvalstromen met een opbrengst. Om deze onzekerheden weg te nemen is de branchevereniging NVRD in 2016 in overleg getreden met de Belastingdienst en in 2019 een branchekader overeengekomen over de reikwijdte van de Vpb-plicht.

De afspraken in dit branchekader komen op het volgende neer:

1. Bij de inzameling van huishoudelijk afval moeten twee activiteiten worden onderscheiden, namelijk enerzijds het inzamelen van huishoudelijk afval en anderzijds het zich ontdoen van afvalstromen tegen een positieve opbrengst. Over de eerste activiteit hoeft geen Vpb te worden betaald. Over de tweede activiteit (het zich ontdoen van afvalstromen met waarde) moet wel vennootschapsbelasting worden betaald. Met deze activiteit bevindt men zich in een beperkte handelsfase.
2. Voor het bepalen van het fiscaal resultaat over de beperkte handelsfase waarvan sprake is bij het zich ontdoen van afvalstromen met waarde, wordt een percentage van de omzet als winst bepaald. Dat percentage (de winst) is op basis van een door PwC uitgevoerd benchmarkrapport vastgesteld op 1% van de omzet. Aangezien de verkoopprijs van afvalstromen met een waarde op papier beschikbaar is, hoeft omtrent de hoogte van die omzet geen discussie te bestaan.
3. Wanneer gemeenten deelnemen aan een samenwerkingsverband (bijvoorbeeld een GR), moet worden bepaald of de Vpb over afvalstromen met waarde onder omstandigheden geheven moeten worden bij het samenwerkingsverband of bij de deelnemende gemeenten. Daarvoor moet de vraag beantwoord worden aan wie de winst van de afvalstromen met waarde kan worden toegerekend, aan de gemeente of het samenwerkingsverband. Dit is afhankelijk van de vraag welke functies worden uitgeoefend door het samenwerkingsverband, welke activa door het samenwerkingsverband worden gebruikt en welke risico's daarmee worden opgeroepen en/of beheerst.

Om gebruik te kunnen maken van dit branchekader moeten individuele vaststellingsovereenkomsten (VSO's) met de Belastingdienst worden gesloten. Deze VSO's hebben een looptijd van vijf jaren (2016 t/m 2020).

De gemeente Maastricht heeft, met ambtelijke toestemming van de gemeenten Meerssen en Valkenburg a/d Geul, overleg gevoerd met de Belastingdienst over de Vpb aangifte. De Belastingdienst heeft bevestigd dat de GR G&M een gemeenschappelijk orgaan is zoals bedoeld in artikel 8, lid 2 Wet gemeenschappelijke regelingen. Op grond hiervan en op grond van de overige feiten en omstandigheden, de deelnemende gemeenten de activiteiten van het samenwerkingsverband in bij de beoordeling van de eigen fiscale positie in aanmerking moeten nemen. De deelnemende gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul zullen individueel een VSO met de Belastingdienst moeten afsluiten. Voor de VSO-afval houdt dit voor de gemeenten in, dat de taak die het GR Geul en Maas uitvoert - voor zover die betrekking heeft op de eigen gemeente - onder de reikwijdte van de VSO-afval valt.



3.1.5 Onvoorzien

Er is geen bedrag voor onvoorzien geraamd. Er wordt van uitgegaan dat de lasten volledig gedekt worden door de baten.

3.2 Paragrafen

In deze paragraaf zijn de conform BBV verplichte paragrafen opgenomen. Er zijn in totaal zeven paragrafen voorgeschreven. Hiervan zijn er vier van toepassing voor de GR G&M. De van toepassing zijnde paragrafen zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering.

De paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen en zijn niet van toepassing en zijn derhalve verder ook niet opgenomen in dit jaarverslag.

3.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit en -weerstandvermogen

De GR G&M beschikt niet over een eigen vermogen dat als weerstandscapaciteit kan worden aangemerkt. De bestemmingsreserve ICT optimalisering is gevormd ter dekking van kapitaallasten en is daarmee niet vrij besteedbaar. De lasten van de GR G&M en een eventueel negatief resultaat worden jaarlijks met de deelnemende gemeenten afgerekend waardoor het opbouwen van een eigen weerstandscapaciteit niet noodzakelijk is. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten in hun begrotingen en jaarrekeningen rekening moeten houden met hun aandeel in de risico's van de GR G&M bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van de gemeenten.

Risico's

De volgende risico's zijn onderkend:

Naam	Omschrijving
<i>Aanbestedingen</i>	De begroting en de realisatie zijn voor een groot deel afhankelijk van de verwerkingskosten van de afvalfracties. In 2016 zijn veel fracties langdurig geregeld. Dit loopt via een jaarlijkse verlengingsconstructie (jaarlijkse bevestiging). Een nieuwe grote aanbesteding was in 2020 aan de orde. Mede omwille van de onzekerheid in de markt is een groot aantal afvalstromen éénmalig kortdurend verlengd. Voorjaar 2021 zullen de nieuwe verwerkingstarieven van de afvalstromen bekend zijn.
<i>Automatisering</i>	Er is flink geïnvesteerd in automatisering en de daarmee samenhangende kapitaallasten zijn gedekt via de gevormde reserve. Echter daar zit niet genoeg dekking in voor de gehele looptijd van 5 jaren. Na 2020 is deze reserve leeg en zullen nog twee resterende termijnen (2021 en 2022) via de overige bedrijfskosten worden geboekt.
<i>Rentetarief</i>	Kapitaallasten die worden doorgerekend bestaan uit rente en afschrijving. Het rentepercentage waarmee wordt gerekend staat momenteel erg laag. Wanneer het rentepercentage stijgt zullen de jaarlijkse kapitaallasten mee stijgen.



Naam	Omschrijving
Corona	Het coronavirus (Covid-19) houdt de wereld nog steeds in haar greep. Er is op dit moment nog sprake van ingrijpende maatregelen. Het is nog niet duidelijk wat de uiteindelijke gevolgen voor het bedrijfsleven zullen zijn en hoe lang deze situatie zal gaan duren. Het is onduidelijk óf en welke financiële gevolgen en mogelijke consequenties de coronacrisis heeft voor de bedrijfsvoering van de GR G&M in 2021 en mogelijk zelfs volgende jaren.

Kengetallen

In het jaarverslag dienen op basis van het BBV een aantal kengetallen te worden opgenomen.

	Realisatie 2019	Realisatie 2020
Netto schuldquote	0,9%	9,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen	0,9%	9,9%
Solvabiliteitsratio	- 2,5%	- 70,1%
Structurele exploitatieruimte	- 2,3%	- 9,1%
Grondexploitatie	n.v.t.	
Belastingcapaciteit	n.v.t.	

Netto schuldquote/netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Omdat bij leningen er onzekerheid kan bestaan of ze allemaal terug worden betaald, is bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid gemaakt door het kengetal te berekenen, zowel inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. Op die manier is duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast. Bij de GR G&M is geen sprake van verstrekking van leningen en daarmee wijkt de gecorrigeerde schuldquote niet af van de schuldquote. Een laag percentage is gunstig.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een medeoverheid heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte 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. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat er onvoldoende ruimte is om de lasten te blijven dragen.



3.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De GR G&M huurt of pacht de benodigde kapitaalgoederen (voornamelijk gronden, terreininrichting en gebouwen). Hiervoor is geen sprake van een beleidskader en daaruit voortvloeiende consequenties. Voor Het Rondeel wordt geen huur of pacht, maar kapitaallasten in rekening gebracht. Deze kapitaallasten worden vergoed door de gemeente Maastricht.

3.2.3 Financiering

Financiering betreft de wijze waarop de GR G&M de benodigde geldmiddelen aantrekt. De uitvoering vindt plaats binnen de wettelijke kaders van het BBV en de wet Fido. Volgens artikel 4 van de wet Fido dient gelijktijdig met het jaarverslag gerapporteerd te worden over de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. De financiering van de GR G&M heeft plaats middels een rekening courant verhouding met de gemeente Maastricht. De GR G&M trekt zelf geen langlopende externe geldmiddelen aan waardoor een nadere toelichting op de renterisiconorm niet noodzakelijk is.

Kasgeldlimiet

Ter beperking van renterisico's op de korte schuld dient te worden voldaan aan de kasgeldlimiet. Dit betekent dat de korte schuld maximaal 8,2% van het begrotingstotaal mag bedragen. De korte schuld bestaat uit de opgenomen gelden met een oorspronkelijke rente typische looptijd korter dan één jaar en de schuld in rekeningcourant. De contante gelden in kas, tegoeden in rekening-courant en overige uitstaande gelden met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden in mindering gebracht. Uitgaande van een begrotingstotaal (totaal lasten 2020 excl. dotaties aan reserves) van € 4.231.273 bedroeg de kasgeldlimiet in 2020 € 347.000. De kasgeldlimiet is, zoals blijkt uit het volgende overzicht, in 2020 niet overschreden.

Kasgeldlimiet (in Euro's)	1-1-2020	31-12-2020
Vlottende middelen	968.690	407.364
Vlottende schulden	1.034.512	705.414
Netto vlottende schuld	65.822	298.050
Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van begrote lasten)	347.000	347.000
Ruimte (+) of overschrijding (-)	+ 281.178	+ 48.950

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het verschil van inkomsten en uitgaven van de overheid. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het stelsel van baten en lasten dat decentrale overheden hanteren. Investerings- en uitgaven die worden gedekt uit reserves tellen bijvoorbeeld niet mee in de uitkomst bij toepassing van het stelsel van baten en lasten, maar tellen wel door in het EMU-saldo. Omdat bij de GR G&M geen sprake is van investeringen en voorzieningen is het EMU-saldo van de GR G&M gelijk aan het saldo van baten en lasten hetgeen over 2020 leidt tot een negatief EMU-saldo van € 394.440.

3.2.4 Bedrijfsvoering

Apparaats-/personeelskosten

De apparaatskosten bestaan uit de integrale apparaatskosten van het in te zetten personeel van Stadsbeheer, de secretariaatskosten van de GR G&M en de inhuurkosten van het personeel van MTB en uitzendbureau. Er is geen sprake van specifiek vastgesteld beleid.



Financiële verantwoording

De gemeente Maastricht is exploitant van de milieuparken en tevens belast met de financiële administratie en financiële verantwoording van de GR G&M. Deze administratie wordt gevoerd binnen het organisatieonderdeel Stadsbeheer. Er is sprake van een zgn. lichte GR. Dit betekent dat de participerende gemeenten derhalve het beleid, inclusief de tarieven van de afvalstromen, formuleren en de begroting en jaarrekening vaststellen. De uitvoering wordt door Stadsbeheer verzorgd en bestaat uit:

- De dagelijkse werkzaamheden op de milieuparken;
- De financiële administratie,
- Het aanreiken van begrotingen en jaarrekeningen.

3.3 Covid-19

Algemeen

De coronacrisis heeft in 2020 op veel beleidsterreinen een grote impact gehad. Het coronavirus heeft nog steeds een groot effect op de dagelijkse gang van zaken in Nederland. Het inzamelen, vervoeren, recyclen en verwerken van afval is aangemerkt als vitale en maatschappelijke taak. De afval- en reinigingsbranche wordt door het Coronavirus geraakt en moet zich, hoewel het werk ook tijdens de lockdowns gewoon doorgaat, op andere vlakken wel inrichten op het veranderende aanbod van diverse stromen.

Korte termijneffecten

Veel inwoners van ons verzorgingsgebied hebben de eerste lockdown-periode (maart-april-mei 2020) aangegrepen om hun zolder, schuur en tuin grondig op te ruimen. Daarmee ontstond een forse toename van het aantal bezoekers en het aanbod van afval, met name grof huishoudelijk afval. Maar ook van andere afvalstromen werd fors meer aangeboden dan was begroot. Hierdoor is een forse overschrijding ontstaan van de verwerkingskosten.

Verwachte lange termijneffecten

Het is onzeker wat de lange termijneffecten zullen zijn. De afvalmarkt staat sinds enige jaren onder druk. Traditionele (en grote) afnemer van afval China importeert al geruime tijd geen Europees afval meer. Ook andere landen in Azië zitten niet meer te wachten op Europees afval. Hoewel hard wordt gewerkt om de recycling-capaciteit binnen Europa te vergroten, is er altijd nog sprake van ondercapaciteit. De uitbraak van Covid-19 zorgt daar bovenop voor nog meer onzekerheid. Dit heeft geresulteerd in stijgende verwerkingstarieven en dalende afzetmogelijkheden van de diverse afvalstromen. Het is onzeker welk effect dit op de lange termijn heeft op de verwerkingstarieven, mede om die reden worden de verwerkingscontracten voor een kortere periode aanbesteed.

Covid-19 heeft ook invloed op de hoeveelheden afval. Door het significant meer thuiswerken en meer thuisbezorging (pakketten en maaltijden) nam het huishoudelijk afval binnen de gezinnen toe. Derhalve houden we sinds 2020 rekening met meer aangeboden huishoudelijk afval. Hierbij dient overigens wel opgemerkt te worden dat het vooral gaat om de fijn huishoudelijke afvalstromen: restafval, pmd, gft/e en papier en karton. Deze afstromen kunnen op de milieuparken ingeleverd worden, maar worden vooral aan huis ingezameld. De verwerkingskosten van deze huis-aan-huisinzameling vallen echter buiten de huidige Gemeenschappelijke Regeling.

Totaal van de financiële effecten

De financiële effecten van Covid-19 zijn niet eenduidig te geven. Vóór Covid-19 stonden door allerlei omstandigheden en ontwikkelingen de verwerkingstarieven reeds onder druk. Covid-19 heeft meer onzekerheid in de afvalmarkt gebracht, maar deze onzekerheid laat zich niet in precieze financiële effecten voor de verwerkingsprijs uitrekenen.



De coronadrukke heeft geleid tot de toename van de gebrachte afvalhoeveelheden ten opzichte van de begrote hoeveelheden. Ten opzichte van de begroting is er een forse overschrijding van circa € 501.000 bij de verwerkingskosten.

Totaal van de risico's

Binnen de afvalbranche vormt Covid-19 niet een zwaarwegend risico.

Inzet van de ambtelijke organisatie

In de drukke periode bij de eerste lockdown is kantoorpersoneel dat moest thuiswerken ingezet op de milieuparken. Hierdoor is het gelukt om de kerntaak steeds kunnen blijven uitoefenen, ondanks de bijzondere arbeidsomstandigheden (meer drukte en langere wachtrijen). Het is op milieuparken een uitdaging om altijd de landelijke richtlijn van 1,5 meter afstand aan te houden. I.v.m. de beschikbare ruimte op het dek bij de milieuparken wordt een maximumaantal bezoekers aan aangehouden. Daarnaast zorgen de medewerkers voor het reguleren van de doorstroming en zijn extra maatregelen genomen om medewerkers te beschermen (denk aan het verstrekken van mondkapjes, het plaatsen van pompjes met desinfectiegel).

De afvalinzameling en afvalverwerking zijn aangewezen als vitale processen. Met het oog hierop heeft de dienstverlening altijd doorgang kunnen vinden. De organisatie is creatief, flexibel en weerbaar genoeg om met de gevolgen van Covid-19 om te kunnen gaan.

Verwachtingen voor 2021 en verder

Het coronavirus (Covid-19) houdt in 2021 de wereld nog steeds in haar greep. Er is op dit moment nog sprake van ingrijpende maatregelen. Het is nog niet duidelijk wat de uiteindelijke gevolgen voor het bedrijfsleven zullen zijn, hoe een gevaccineerde samenleving eruit zal zien en hoe lang deze situatie nog zal gaan duren. Het is onduidelijk óf en welke financiële gevolgen en mogelijke consequenties de coronacrisis heeft voor de bedrijfsvoering van de GR G&M in 2021 en mogelijk zelfs volgende jaren.

Voor de begroting van 2021, vastgesteld in maart 2020, is nog geen rekening gehouden met de gevolgen van het coronavirus. Bij de begroting van 2022 wordt rekening gehouden met een stijging van het totale afvaltonnage. Het uitgangspunt is dat Covid-19 zorgt voor een nieuw normaal met hogere tonnages afval. Op langere termijn zullen de trends en ontwikkelingen uit het verleden echter weer pas zichtbaar worden.



4 Jaarrekening 2020

4.1 Balans per 31 december 2020

Activa (in Euro's)	31-12-2020	31-12-2019
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	133.921	434.468
Vorderingen op openbare lichamen	133.151	117.171
Overige vorderingen	770	317.297
<i>Liquide middelen</i>	407.364	968.690
Banksaldi	407.364	968.690
<i>Overlopende activa</i>	73.148	49.025
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	73.148	49.025
Totaal activa	614.433	1.452.183

Passiva (in Euro's)	31-12-2020	31-12-2019
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	-430.555	-36.116
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve	251	30.239
Gerealiseerd resultaat	-430.806	-66.355
Vlottende passiva		
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter</i>	1.037.702	1.460.919
Overige schulden	1.037.702	1.460.919
<i>Overlopende passiva</i>	7.286	27.380
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	7.286	27.380
Totaal passiva	614.433	1.452.183



4.2 Overzicht baten en lasten 2020

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting voor wijziging 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Vershil realisatie-begroting 2020
Lasten					
Kapitaallasten	106.833	106.634	106.634	95.770	10.864
Apparaatskosten	1.260.604	1.229.735	1.229.735	1.264.017	- 34.282
Huren	267.010	271.718	271.718	273.450	- 1.732
Verwerkingskosten	1.356.686	1.176.151	1.384.151	1.884.856	- 500.705
Transport- en ledigingskosten	377.270	398.924	398.924	398.141	783
Overige bedrijfskosten	341.971	415.396	415.396	378.011	37.385
Totaal lasten	3.710.374	3.598.558	3.806.558	4.294.245	- 487.687
Baten					
Bijdrage gemeenten	2.847.352	2.575.335	2.665.836	2.732.761	66.925
Bijdrage gemeenten restzakken	74.519	100.000	100.000	107.460	7.460
Bijdrage bezoekers milieuparken	613.640	753.513	871.013	947.326	76.313
Opbrengsten verwerking afvalstromen	317.139	318.973	318.973	316.820	- 2.153
Bijdrage Maastricht meerkosten Rondeel	241.078	245.463	245.463	232.691	- 12.772
Totaal baten	4.093.728	3.993.285	4.201.285	4.337.058	135.773
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	383.354	394.727	394.727	42.813	351.914
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
Overhead	479.336	424.715	424.715	437.253	- 12.538
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Saldo	- 95.982	- 29.988	- 29.988	- 394.440	- 364.452
Toevoeging reserves	2.016	0	0	66.355	- 66.355
Onttrekking reserves	31.643	29.988	29.988	29.988	0
Saldo mutaties reserves	29.627	29.988	29.988	- 36.367	- 66.355
Gerealiseerde resultaat	- 66.355	0	0	- 430.807	- 430.807

Ten opzichte van de primaire begroting 2020 van de GR G&M is tussentijds sprake geweest van een bijstelling van de begroting. Het bestuur van de GR G&M heeft een begrotingswijziging vastgesteld. In bovenstaand overzicht is deze begrotingswijziging inzichtelijk gemaakt.

In marap2 2020 werd uitgegaan van een geprognosticeerd tekort van € 236.736. Het werkelijke tekort over met € 430.807 circa € 194.000 hoger. De belangrijkste oorzaken voor dit verschil zijn:

Toelichting	In Euro's
<i>Lagere bijdragen bezoekers milieuparken:</i> Ten opzichte van de marap2 hebben we een € 93.000 minder opbrengsten gerealiseerd. Achteraf blijkt dat de verwachte poortopbrengsten die bij de marap2 zijn gepresenteerd te hoog te zijn. Dit blijkt een te positief beeld te zijn geweest. Het risico dat met betrekking tot de ontwikkeling van de poortopbrengsten in marap2 werd gesignaleerd, heeft zich gemanifesteerd.	93.000
<i>Hogere apparaatskosten:</i> In marap2 2020 gingen we uit van een voordeel op de apparaatskosten van 3% als gevolg van het tijdelijk niet invullen van de functie van een teamcoach. Ondanks dit voordeel zien we in de realisatie 2020 een overschrijding van de begroting. Die wordt veroorzaakt door hogere inhuur ter vervanging van langdurig zieken op de milieuparken.	91.000
Overige verschillen	10.000
Totaal	194.000



4.3 Toelichtingen

4.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt, daarbij moet worden gedacht aan componenten als overlopende verlofaanspraken.

4.3.2 Continuïteitsparagraaf

De gemeenten Maastricht, Meerssen, Eijsden en Valkenburg aan de Geul hebben op 1 januari 2003 een Gemeenschappelijke Regeling Milieuparken Geul en Maas voor exploitatie van de vier binnen hun grondgebied gelegen milieuparken opgericht. Deze GR had een bepaalde looptijd en liep van rechtswege af op 31 december 2013. De deelnemende gemeenten met uitzondering van de gemeente Eijsden (in verband met fusie) zijn aansluitend een nieuwe GR Milieuparken Geul en Maas aangegaan met (vrijwel) dezelfde inhoud en voor bepaalde tijd, ditmaal tot en met 31 december 2015. In 2015 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul met 3 jaar te verlengen tot en met 31 december 2018.

In 2018 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul met 2 jaar te verlengen tot en met 31 december 2020.

Gedurende het gehele jaar 2020 is toegewerkt naar de verbrede GR Geul en Maas per 1 januari 2021. De Gemeenschappelijke Regeling Geul en Maas is per 17 november 2020 opnieuw overeengekomen, per 30 november 2020 gepubliceerd en per 1 december 2020 in werking getreden. In de nieuw overeengekomen Gemeenschappelijke Regeling zijn afspraken vastgelegd over de (verbrede) taak-, en dienstverlening, die middels een transparante en overzichtelijke dienstverleningsovereenkomst (hierna: DVO) met elkaar is afgesloten. Deze DVO bestaat uit 3 onderdelen, namelijk: Deel A (dienstverleningshandvest), Deel B (productbladen) en Deel C (tarievenblad).

Het dienstverleningshandvest (deel A) betreft een langdurige overeenkomst waarin de (organisatorische, juridische en administratieve) afspraken zijn opgenomen tussen de deelnemende gemeenten (opdrachtgever) en uitvoeringsorganisatie Stadsbeheer Maastricht (opdrachtnemer). In de productbladen (Deel B) worden de taken (diensten) specifieke benoemd voor wat betreft de beschrijving van de werkzaamheden, taakverdeling, kwaliteitscriteria, kengetallen, rapportage en verantwoording. In het tarievenblad (deel C) worden de taken (diensten) inzichtelijk en transparant omgezet naar kosten per product.



4.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2020

Activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter

De in de balans opgenomen uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter kunnen als volgt gespecificeerd worden:

In Euro's	Boekwaarde 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2020	Balanswaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	133.151	-	133.151	117.171
Overige vorderingen	770	-	770	317.297
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	133.921	-	133.921	434.468

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

In Euro's	31-12-2020	31-12-2019
Banksaldi	407.364	968.690
Totaal liquide middelen	407.364	968.690

Het banksaldo is op 31 december 2020 lager dan het banksaldo op 31 december 2019. Het banksaldo kan het beste samen met de rekening-courant gemeente Maastricht worden bekeken. Deze twee posten zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden.

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

Deze post is als volgt samengesteld:

In Euro's	31-12-2020	31-12-2019
Nog te ontvangen opbrengsten textiel	10.212	25.904
Nog te ontvangen opbrengsten ingezameld piepschuim (EPS) 2017 en 2018	-	18.246
Nog te ontvangen opbrengsten oud papier en karton (OPK)	6.366	-
Nog te ontvangen opbrengsten metaal	5.432	1.413
Teveel in rekening gebrachte transportkosten	47.672	1.725
Tussenrekening milieuparken	1.790	1.525
Vooruitbetaalde huur	1.610	-
Overige	66	212
Totaal overlopende activa	73.148	49.025



Passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

In Euro's	31-12-2020	31-12-2019
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve (optimalisering ICT)	251	30.239
Gerealiseerd resultaat	-430.806	-66.355
Eigen vermogen	-430.555	-36.116

Het resultaat van de GR G&M wordt jaarlijks afgerekend met de deelnemende gemeenten. De afwikkeling vindt plaats in het volgende boekjaar.

Het verloop in 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

In Euro's	Boekwaarde 31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorige boekjaar	Vermindering ter dekking afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve	-	66.335	-	- 66.335	-	-
Bestemmingsreserve optimalisering ICT	30.239	-	29.988	-	-	251
Totaal	30.239	66.335	29.988	- 66.335	-	251

Op de bestemmingsreserve optimalisering ICT zijn in 2020 de kapitaallasten van de gedane investeringen in mindering gebracht.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter

De in de balans opgenomen schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter betreffen de post overige schulden. Deze overige schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

In Euro's	31-12-2020	31-12-2019
Rekening-courant gemeente Maastricht	705.414	1.034.512
Schulden aan leveranciers	332.288	426.407
Totaal overige schulden	1.037.702	1.460.919

De rekening-courant gemeente Maastricht betreft een schuld op de gemeente Maastricht waarover een jaarlijkse rente wordt berekend. De omvang van deze rekening-courant verhouding hangt samen met de omvang van het banksaldo. Deze twee posten zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden.

Betaling van de schulden aan leveranciers geschied in 2021.

Overlopende passiva

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

Deze post is als volgt samengesteld:

In Euro's	31-12-2020	31-12-2019
Nog te betalen posten	7.286	27.380
Totaal overlopende passiva	7.286	27.380



Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Niet uit de balans blijvende rechten

De GR G&M maakt gebruik van het milieupark Het Rondeel. De GR G&M heeft hier geen huurlasten voor doorbelast gekregen van de gemeente(n). Wel zijn de kapitaallasten van Het Rondeel inzichtelijk gemaakt. Deze kapitaallasten worden betaald door de gemeente Maastricht.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet uit de balans blijvende verplichtingen met een meerjarige looptijd of een totale waarde groter dan € 100.000 zijn in het volgende overzicht opgenomen. De einddata zijn inclusief alle mogelijke verlengingsopties.

Omschrijving	Leverancier	Einddatum, na maximale verlenging	Type aanbesteding	Toelichting uitzondering	Bedrag t/m einde looptijd (x € 1.000)
Op- en overslag, verwerking en transport van diverse afvalfracties	L'Ortye Transportbedrijf	31-5-2021	Europees / meervoudig onderhands / enkelvoudige offerte		63
Autobanden	Siba	1-10-2022	Enkelvoudige offerte		9
Verwerking en transport EPS en matrassen	Van Kaathoven	31-5-2021	Meervoudig onderhands		48
Verwerking en transport Vetten	Beneluxvet	31-5-2021	Europees		-5
Verwerking Groen/tuinafval	Afvalzorg Grondstromen / Limburg Den Ouden	1-5-2023	Europees		167
Verwerking grofvuil	Baetsen	31-12-2023	Europees		2.855
Verwerking harde kunststoffen	Van Werven	31-5-2021	Enkelvoudige offerte		13
Verwerking restafval	Attero	31-12-2023	Anders	vASL	470
Verwerking AB-hout en KCA	Renewi	1-6-2022	Europees en enkelvoudige offerte		347
Verwerking C-hout	BPS	30-6-2022	Meervoudig onderhands		80
Huur milieupark Beatrixhaven	Attero	31-12-2023		Stilzwijgende verlenging	708



4.3.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten 2020

Lasten

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting voor wijziging 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Vershil realisatie-begroting 2020
Lasten					
Kapitaallasten	106.833	106.634	106.634	95.770	10.864
Apparaatskosten (incl. overhead)	1.739.940	1.654.450	1.654.450	1.701.270	- 46.820
Huren	267.010	271.718	271.718	273.450	- 1.732
Verwerkingskosten	1.356.686	1.176.151	1.384.151	1.884.856	- 500.705
Transport- en ledigingskosten	377.270	398.924	398.924	398.141	783
Overige bedrijfskosten	341.971	415.396	415.396	378.011	37.385
Totaal lasten	4.189.710	4.023.273	4.231.273	4.731.498	- 500.225

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn opgebouwd uit de kapitaallasten van het Rondeel en de kapitaallasten van de geactiveerde ICT – omgeving van de milieuparken in 2017. De kapitaallasten van het Rondeel worden volledig doorbelast aan de gemeente Maastricht.

Tot en met 2020 zijn de kapitaallasten van de ICT opgevangen binnen de reserve ICT optimalisatie. Ultimo 2020 resteert er in deze reserve nog maar een minimaal bedrag van € 251. In 2021 en 2022 zullen de resterende kapitaallasten dan ook ten laste komen van de post overige bedrijfskosten.

Apparaatskosten

De apparaatskosten zijn als volgt samengesteld:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Personeelskosten (incl. overhead)	1.241.342	1.240.312	1.204.122
Inhuur personeel	498.598	414.138	497.148
Totaal apparaatskosten	1.739.940	1.654.450	1.701.270

De apparaatskosten vallen ongeveer 3% hoger uit dan begroot. De overschrijding op de apparaatskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door langdurig zieken op de milieuparken waardoor extra moet worden ingehuurd.

De personeelskosten zijn gebaseerd op de werkelijke personeelskosten van het personeel in dienst van de gemeente Maastricht, werkzaam binnen Stadsbeheer en ingezet voor de GR Milieuparken Geul en Maas. De kosten bestaan verder uit secretariaatskosten die door de gemeente Meerssen worden doorbelast.

De bemensing van de vier milieuparken geschiedt aanvullend door inhuur van personeel via MTB of een uitzendbureau indien MTB niet kan voorzien in de behoefte.

De gemeente Maastricht levert een extra bijdrage ten behoeve van de meerkosten bij milieupark Het Rondeel. Een deel hiervan is bestemd voor de dekking van extra personeelskosten te dekken. Van de personeelskosten wordt jaarlijks een deel doorberekend aan de gemeente Maastricht in verband met deze extra bijdrage.



Huren

De post huren is als volgt opgebouwd:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Milieupark Beatrixhaven huur (Attero)	230.006	234.606	235.986
Milieupark Valkenburg huur (gemeente Valkenburg e/d Geul)	18.776	18.884	19.236
Milieupark Randwyck pacht gronden (gemeente Maastricht)	18.228	18.228	18.228
Totaal huren	267.010	271.718	273.450

Verwerkingskosten

De verwerkingskosten hebben betrekking op de kosten die samenhangen met het aanbieden van de verschillende afvalstromen aan de afvalverwerkers. Uitgesplitst naar afvalstroom kunnen de verwerkingskosten als volgt worden weergegeven:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil realisatie - begroting 2020	Vershil realisatie - begroting 2020 in %
Asbest	11.237	7.526	14.897	- 7.371	98%
Autobanden	3.561	-	5.211	- 5.211	
PMD	35.286	39.046	51.370	- 12.324	32%
Groen- en tuinafval	55.018	51.886	43.360	8.526	- 16%
Grof Huishoudelijk afval	741.789	825.625	1.024.481	- 198.856	24%
Grond	15.359	20.292	31.536	- 11.244	55%
A-B Hout	155.129	153.244	226.441	- 73.197	48%
Klein chemisch afval	50.440	37.847	62.215	- 24.368	64%
Harde Kunststof	7.482	1.751	31.681	- 29.930	1709%
Puin	12.036	18.083	16.106	1.977	- 11%
Fijn Huishoudelijk restafval	120.659	128.242	156.543	- 28.301	22%
Textiel	3.287	-	-	-	-
Gascilinders	5.252	5.071	8.343	- 3.272	65%
Matrassen	53.005	23.938	71.074	- 47.136	197%
Gips	24.963	28.127	36.537	- 8.410	30%
Dakafval	6.991	5.326	16.998	- 11.672	219%
C-Hout	43.334	34.983	53.397	- 18.414	53%
EPS (piepschuim)	5.637	3.164	7.273	- 4.109	130%
Tapijten	6.162	-	27.393	- 27.393	
Overig	59	-	-	-	-
Totaal verwerkingskosten	1.356.686	1.384.151	1.884.856	- 500.705	36%

Ten opzichte van de begroting is er een forse overschrijding van circa € 501.000. Door de coronadrukke is er fors meer afval gebracht dan begroot. Qua tonnage is van alle fracties (behalve van groenafval, grond en puin) meer afgevoerd dan begroot. Van de grotere en duurdere fracties is met name fors meer B-hout, grof huishoudelijk afval, restafval, dakleer en matrassen gebracht.

Financieel zitten de grootste overschrijdingen bij het grof huishoudelijk afval, B-hout, matrassen, harde kunststoffen en fijn huishoudelijk afval.



Transport- en ledigingskosten

De transport- en ledigingskosten hebben betrekking op de kosten die samenhangen met het transport van de verschillende afvalstromen naar de afvalverwerkers.

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Transport- en ledigingskosten	377.270	398.924	398.141

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten bestaan uit de huur van containers en de kosten voor materiaal, automatisering, onderhoud, energie en telefonie.

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Overige bedrijfskosten	341.971	415.396	378.011

Ten opzichte van de begroting vallen de overige bedrijfskosten circa 10% lager uit. Er is in 2020 gestuurd op minimaal onderhoud. Daarnaast zijn er dit jaar geen onverwachte herstel- en reparatiekosten geweest op de parken. Ook zijn er weinig kosten gemaakt voor Arbo-gerelateerde voorzieningen.

Een deel van de overige bedrijfskosten wordt doorbelast aan de gemeente Maastricht als onderdeel van de bijdrage van de gemeente Maastricht in de extra exploitatiekosten Het Rondeel.

Baten

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting voor wijziging 2020	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Verschil realisatie-begroting 2020
Baten					
Bijdrage gemeenten	2.847.352	2.575.335	2.665.836	2.732.761	66.925
Bijdrage gemeenten restzakken	74.519	100.000	100.000	107.460	7.460
Bijdrage bezoekers milieuparken	613.640	753.513	871.013	947.326	76.313
Opbrengsten verwerking afvalstromen	317.139	318.973	318.973	316.820	- 2.153
Bijdrage Maastricht meerkosten Rondeel	241.078	245.463	245.463	232.691	- 12.772
Totaal baten	4.093.728	3.993.285	4.201.285	4.337.058	135.773

Bijdrage gemeenten

De post bijdragen van de deelnemende gemeenten is als volgt samengesteld:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Bijdrage gemeente Maastricht	2.207.379	2.064.863	2.065.306
Bijdrage gemeente Meerssen	342.382	321.267	321.335
Bijdrage gemeente Valkenburg a/d Geul	295.575	279.706	279.765
<i>Bijdragen 2020</i>	<i>2.845.336</i>	<i>2.665.836</i>	<i>2.666.406</i>
Bijdragen gemeenten in tekort 2018 resp. 2019	2.016	-	66.355
Totaal bijdrage gemeenten	2.847.352	2.665.836	2.732.761



Bijdrage gemeenten restzakken

De post bijdragen van de deelnemende gemeenten restzakken is als volgt samengesteld:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020 *	Realisatie 2020
Bijdrage gemeente Maastricht	52.496		76.899
Bijdrage gemeente Meerssen	14.189		20.658
Bijdrage gemeente Valkenburg a/d Geul	7.834		9.903
Totaal bijdrage gemeenten restzakken	74.519	100.000	107.460

* De bijdrage gemeenten restzakken is in de begroting 2020 niet nader gespecificeerd naar de gemeenten.

Bijdrage bezoekers milieuparken

De post bijdrage bezoekers milieuparken is als volgt samengesteld:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Opbrengst puin, grond, grof huishoudelijk afval, A-B Hout, C-Hout, dakleer en huishoudelijk restafval	613.640	871.013	947.326

Ten opzichte van de begroting is sprake van een voordeel van € 76.000 op de bezoekersbijdrage. Dit voordeel zit met name bij het grof huishoudelijk afval, fijn huishoudelijk afval en c-hout. Hiertegenover staat een nadeel op grond en B-hout.

Opbrengsten verwerking afvalstromen

Ten aanzien van een aantal afvalstromen worden door GR G&M vergoedingen ontvangen. Uitgesplitst naar afvalstroom kunnen de opbrengsten van verwerking als volgt worden weergegeven:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Klein metaal	82.782	91.650	83.551
PMD	102.436	122.921	130.419
Oud papier/karton	64.879	67.003	53.921
Textiel	25.904	23.487	22.709
Frituurvet	10.763	13.387	11.890
Cartridges	2.264	-	1.313
Vlakglas	622	525	787
EPS (piepschuim)*	27.489	-	12.230
Totaal opbrengsten verwerking afvalstromen	317.139	318.973	316.820

De opbrengst gerealiseerd uit de verwerking van afvalstromen zit nagenoeg op het begrote bedrag (circa € 2.000 lager).

In dit coronajaar is het fors drukker geweest waardoor ook meer tonnages afval zijn ingezameld die bij verwerking geld opleveren. Door de huidige markt zijn de prijzen van oud papier, textiel en metaal gezakt. Dus ondanks dat we van deze fracties meer hebben ingezameld, is de opbrengst lager dan begroot. Daar staat tegenover een voordeel op PMD en EPS (piepschuim). Voor de fractie EPS (piepschuim) was in 2020 geen enkele opbrengst begroot.

Bijdrage gemeente Maastricht inzake Het Rondeel

Bij het vaststellen van de begroting 2016 is afgesproken dat de kapitaallasten van de bouw en inrichting van het nieuwe milieupark Het Rondeel worden betaald door de gemeente Maastricht. Daarnaast wordt door de gemeente Maastricht een extra bijdrage betaald voor extra personeelskosten en



exploitatiekosten voor het milieupark Het Rondeel. De bijdrage van de gemeente Maastricht inzake Het Rondeel is als volgt samengesteld:

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Kapitaallasten Het Rondeel	75.190	74.898	64.315
Bijdrage in personeelskosten	121.130	124.545	122.947
Bijdrage in exploitatiekosten	44.758	46.020	45.429
Totaal bijdrage gemeente Maastricht meerkosten Het Rondeel	241.078	245.463	232.691

Incidentele baten en lasten en structurele mutaties reserves

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal 3 jaar achter elkaar voordoen. Ook de mutaties reserves worden als incidentele baten en lasten aangemerkt. De over 2020 gerealiseerde incidentele baten en lasten met een materiële omvang (groter dan € 10.000) zijn in de volgende tabel opgenomen.

In Euro's	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Incidentele lasten			
-	-	-	-
Incidentele baten			
Onttrekking reserves	31.643	29.988	29.988
Totaal incidentele baten en lasten	31.643	29.988	29.988

De onttrekking aan de reserves heeft betrekking op de onttrekking aan de reserve optimalisering ICT ter dekking van de kapitaallasten van investeringen. De reserve is eind vrijwel nihil en daarom wordt de onttrekking aan de reserve als incidentele bate aangemerkt.

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Er is bij de GR G&M geen sprake van structurele toevoegingen dan wel onttrekkingen aan reserves.

Informatie Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) is op 1 januari 2013 in werking getreden. In de WNT is een algemeen bezoldigingsmaximum bepaald voor topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. Dit betekent dat met een topfunctionaris bij GR G&M geen bezoldiging mag worden overeengekomen die boven het gestelde maximum uitgaat. In 2020 is het algemene maximum € 201.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Bij GR G&M wordt het bestuur beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van GR G&M is in 2013/2014 namelijk zo ingericht dat het bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De directeur van Stadsbeheer van de gemeente Maastricht is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding aan de GR G&M en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.



Zowel de bestuursleden als de directeur van het bedrijfs onderdeel Stadsbeheer van de gemeente Maastricht zijn niet in dienst bij de GR G&M. Tevens vindt er, behalve van de loonsom van de directeur van Stadsbeheer, geen doorbelasting van kosten van bestuursleden vanuit de aangesloten gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul plaats. Hieronder zijn de topfunctionarissen van de GR G&M en hun bezoldiging weergegeven:

Naam	Functie	Bezoldiging
J. Aarts	Wethouder gemeente Maastricht	Onbezoldigd
P. Sanders	Wethouder gemeente Meerssen (t/m 24 september 2020)	Onbezoldigd
M. Clermonts-Aretz	Burgemeester gemeente Meerssen (25 september 2020 t/m 2 november 2020)	Onbezoldigd
G. IJff	Wethouder gemeente Meerssen (vanaf 3 november 2020)	Onbezoldigd
R. Meijers	Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul	Onbezoldigd

	2020	2019	
bedragen x € 1	M. Bockting	M. Bockting	H. Hoogma
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020 resp. 2019	01/01 – 31/12	01/12 – 31/12	01/01 – 30/11
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,104	0,104	0,104
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.860	1.189	13.074
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>12.860</i>	<i>1.189</i>	<i>13.074</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.904	1.681	18.495
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	12.860	1.189	13.074
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Door de GR G&M vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt en er zijn geen overige functionarissen die de gestelde normbedragen overschrijden.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

We hebben in 2020 afgerond € 500.000 meer uitgegeven dan begroot. Daarnaast hebben we € 69.000 meeropbrengsten gegenereerd en afgerond € 30.000 onttrokken uit in de gevormde bestemmingsreserve. Per saldo sluiten we het jaar met negatief resultaat af van afgerond € 431.000, waar nihil was begroot.



De overschrijding van de lasten van afgerond € 500.000 is als volgt opgebouwd:

In Euro's	Begroting na wijziging 2020	Realisatie 2020	Verschil realisatie-begroting 2020
Lasten			
Kapitaallasten	106.634	95.770	10.864
Apparaatskosten (incl. overhead)	1.654.450	1.701.270	- 46.820
Huren	271.718	273.450	- 1.732
Verwerkingskosten	1.384.151	1.884.856	- 500.705
Transport- en ledigingskosten	398.924	398.141	783
Overige bedrijfskosten	415.396	378.011	37.385
Totaal lasten	4.231.273	4.731.498	- 500.225

De apparaatskosten vallen ongeveer 3% hoger uit dan begroot. De overschrijding op de apparaatskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door langdurig ziekten op de milieuparken waardoor extra moet worden ingehuurd.

Ten opzichte van de begroting is er een forse overschrijding op de verwerkingskosten van circa € 501.000. Door de coronadrukke is er fors meer afval gebracht dan begroot. Qua tonnage is van alle fracties (behalve van groenafval, grond en puin) meer afgevoerd dan begroot. Van de grotere en duurdere fracties is met name fors meer B-hout, grof huishoudelijk afval, restafval, dakleer en matrassen gebracht. Financieel zitten de grootste overschrijdingen bij het grof huishoudelijk afval, B-hout, matrassen, harde kunststoffen en fijn huishoudelijk afval.

Covid-19

De coronacrisis heeft in 2020 op veel beleidsterreinen een grote impact gehad, ook op het inzamelen, vervoeren, recyclen en verwerken van afval. In het jaarverslag zijn de korte termijn en de verwachte lange termijn effecten beschreven evenals de financiële effecten en verwachtingen voor 2021 en verder.

4.4 Taakvelden

Taakveld (bedragen in Euro's)	Begroting na wijziging 2020			Realisatie 2020		
	batens	lasten	saldo	batens	lasten	saldo
0. Bestuur en ondersteuning	29.988	424.715	-394.727	460.795	521.108	-60.313
0.1 Bestuur			0		17.500	-17.500
0.4 Overhead		424.715	-424.715		437.253	-437.253
0.10 Mutaties reserves	29.988		29.988	29.988	66.355	-36.367
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			0	430.807		430.807
7. Volksgezondheid en milieu	4.201.285	3.806.558	394.727	4.337.058	4.276.745	60.313
7.3 Afval	4.201.285	3.806.558	394.727	4.337.058	4.276.745	60.313
Totaal	4.231.273	4.231.273	0	4.797.853	4.797.853	0

De baten en lasten van de GR G&M zijn opgenomen in één programma, het programma milieuparken. In voorgaande tabel zijn de baten en lasten verder uitgesplitst naar in het BBV voorgeschreven taakvelden.

Daarbij zijn de in 2020 verantwoorde accountantskosten conform het BBV toegerekend aan het taakveld 0.1 Bestuur. De overhead is verwerkt onder taakveld 0.4 Overhead en de mutaties in de reserves en de het resultaat zijn verwerkt onder de taakvelden 0.10 Mutaties reserves resp. 0.11 Resultaat van de



rekening van baten en lasten. Alle overige baten en lasten hebben betrekking op het taakveld 7.3 Afval en zijn onder dat taakveld opgenomen.

Voor een toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en de realisatie verwijzen wij u naar de toelichting op het overzicht baten en lasten.



Controleverklaring van de accountant