- C O N C E P T -

Aan het bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling
Centraal Afvalverwerkingsbedrijf West-Friesland
t.a.v. de heer H. Mogezomp
Postbus 9199
1800 GD ALKMAAR

Haarlem, 18 juni 2019

Reg.nr. :
Betreft : vaststellen rekenkundige juistheid van het rekenmodel van HVC inzake de kostenverdeling aan de 7 West-Friese gemeenten

Geacht bestuur,

Op uw verzoek hebben we een onderzoek uitgevoerd naar de rekenkundige juistheid van het rekenmodel dat HVC heeft ontwikkeld voor de verdeling en afrekening van de kosten die zijn verbonden aan het uitvoeren van de dienstverleningsovereenkomst (hierna: DVO) van HVC met de zeven West-Friese gemeenten.
Het rekenmodel ligt ten grondslag aan het in de DVO opgenomen tarievenblad: DVO deel III. DVO deel III is onderdeel van de totale nieuwe DVO met de 7 Westfriese gemeenten die loopt van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2025.

De afspraken rondom het onderzoek zijn vastgelegd in onze offerte van 29 mei jl. Met deze brief geven we, voor zover mogelijk, antwoord op de gestelde vragen en rapporteren we over bevindingen opgedaan tijdens het onderzoek.

Deze brief omvat drie delen:
1 De aanleiding voor de vraag en de voorwaarden en omstandigheden waaronder het onderzoek is uitgevoerd en de daarmee samenhangende vaktechnische aspecten;
2 De onderzoeksvraag, de deelvragen en onze beantwoording van deze vragen
3 Enkele andere algemene bevindingen

1 Achtergrond van de opdracht

Achtergrond
De zeven West-Friese gemeenten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec (hierna: de gemeenten) zijn voornemens een nieuwe overeenkomst af te sluiten met HVC over dienstverlening rondom afvalinzameling, afvalverwerking en taken voor het

beheer van de openbare ruimte. De nieuwe overeenkomst loopt van 1 januari 2020 tot en met eind 2025 en vervangt de huidige afspraken over de HVC-dienstverlening. Naar we hebben begrepen zijn voor 2019, als addendum op het huidige contract, de prijsafspraken uit de nieuwe DVO van toepassing.
Voor het berekenen van de bij de dienstverlening horende vergoeding heeft HVC een reken- en allocatiemodel waarmee wordt berekend hoeveel elke taak van de HVC feitelijk kost.

Doel voor de gemeenten
Het laten toetsen van de rekenkundige juistheid van het rekenmodel dat HVC heeft ontwikkeld voor de verdeling en afrekening van de kosten die zijn verbonden met het uitvoeren van de DVO van HVC met de CAW-gemeenten.
Het rapport van feitelijke bevindingen kan gebruikt worden bij het college- en het raadsvoorstel van de 7 West-Friese gemeenten.

De onderbouwing van de financiële check zal worden gebruikt bij het college-en raadsvoorstel. Deze onderbouwing is nodig om het inzicht in de methode van het toedelen van kosten door de HVC te verbeteren. Hierbij zal worden gekeken naar het gebruikte allocatie- en rekenmodel dat de HVC gebruikt voor de afrekening van de overeengekomen werkzaamheden. Daarbij zal worden gekeken of de tariefverschillen tussen de 7 CAW-gemeenten die in de nieuwe DVO naar voren komen gebaseerd zijn op het allocatie- en rekenmodel en of deze met onderliggende uitgangspunten voor de tarief bepaling, w.o. de inzet van capaciteit, de afvalhoeveelheden en verwerkingstarieven in overeenstemming zijn. Voor de duidelijkheid: we hebben de nieuwe DVO zelf niet beoordeeld; de vragen richten zich sec op het onderliggende rekenmodel.

De onderzoeksvragen
Om dit doel te bereiken en de opdracht te concretiseren heeft u voor ons op een aantal onderdelen vragen voor onderzoek geformuleerd: Deze deelvragen zijn in zes onderdelen gerangschikt:
- algemeen
- collectieve kosten – directe kosten
- de afvalinzameling
- de verwerkingskosten
- de overige taken
- overige vragen.

Opdracht en rapportage
Gelet op de omstandigheden rondom de opdracht (zie volgende alinea) hebben we met u afgesproken dat we onze bevindingen rapporteren met een rapport van feitelijke bevindingen. De omstandigheden maken een algemene oordeelsvorming niet mogelijk en door te rapporteren met feitelijke bevindingen laten we het trekken van algemene conclusies over aan u als opdrachtgever.

2 Omstandigheden rondom de opdracht

Rondom deze opdracht gelden een aantal specifieke aspecten. Kennisname hiervan is van belang bij het goed beoordelen van deze rapportage en onze bevindingen. De aspecten zijn:
- alleen mogen inzien van documenten bij HVC,
- korte doorlooptijd,

- de onafhankelijkheid.

Alleen inzien van documenten
Door HVC wordt op gepaste wijze omgegaan met vertrouwelijke gegevens en/of uit oogpunt van bedrijfsbelang geheime gegevens. Daardoor was alleen inzien van gegevens mogelijk; het kopieren, meenemen, overdragen etc. van interne HVC-gegevens werd niet toegestaan. Dat maakte de opdracht in praktische zin (mede gelet op andere factoren) lastiger en bewerkelijker. Voor ons dossier konden we niet steunen op afschriften van documenten of gegevens, maar hebben we stelselmatig eigen aantekeningen gemaakt.

De onafhankelijkheid
Ipa-Acon Assurance is huisaccountant van de gemeente Koggenland, een van de in de GR CAW samenwerkende gemeenten. Gezien onze relatie met de gemeente Koggenland hebben wij onze onafhankelijkheid ten aanzien van de onderhavige opdracht gewogen en zijn wij van mening dat wij de onafhankelijkheid kunnen borgen.
Ipa-Acon heeft de laatste jaren geen opdrachten van of andere relaties met CAW, de overige gemeenten of de HVC. Wel is begin 2016 een vergelijkbare opdracht bij HVC uitgevoerd in opdracht van GR Reinunie.

3 Praktische aspecten rondom de opdracht

Vertrouwelijkheid gegevens en consequenties
Het rekenmodel waarop de dienstverleningsovereenkomst is gebaseerd is feitelijk (een deel van) het kosten allocatiemodel van HVC. En daarmee is het model en de onderliggende gegevens deel van de centrale bedrijfsgegevens van HVC. Voor HVC was geheimhouding van de overlegde gegevens en vertrouwelijk gebruik ervan een voorwaarde voor het onderzoek. We hebben daar bij de opzet van het onderzoek mee ingestemd, onder de voorwaarde dat ter plekke bij HVC wel alle voor het onderzoek relevante gegevens volledig ter inzage beschikbaar zouden zijn. HVC en de gemeenten hebben hiermee ingestemd

Gebruikte (basis)gegevens
Opstellen van een nieuwe overeenkomst en de ontwikkeling van een daarvoor toepasselijk, nieuw rekenmodel vergt geruime tijd. Derhalve is er ook sprake van meerdere versies van overeenkomst en rekenmodel.
Voor onze beoordeling hebben we gebruik gemaakt van:
- de presentatie ‘Toelichting aanbieding HVC’ van 1 maart 2019,
- de Toelichting nieuwe DVO CAW-gemeenten van 18 januari 2019,
- de Collectieve DVO – eindconcept 2 april 2019,
- de Individuele DVO deel I – eindconcept 2 april 2019,
- DVO deel II Blauwdruk d.d. 20171213 van 17 april 2018,
- DVO deel III - tarievenoverzichten per gemeente,
- het rekenmodel.

4 Toelichtende beschrijving van het gehanteerde kostenverdelingsmodel.

Een van de vragen in de opdracht was het maken van een toelichtende beschrijving van het gehanteerde kostenverdelingsmodel. Hieronder een korte weergave:

WHA:
Het aantal woonhuisaansluitingen (hierna WHA) is gebaseerd op de BAG/Clear van het betreffende jaar per 1 januari. Dit aantal WHA wordt gebruikt om van het berekende totaaltarief tot een tarief te komen.

Directe collectieve kosten (jaarlijks geïndexeerd):
De tarieven per gemeente voor directe collectieve kosten worden verdeeld per product op basis van WHA. De directe collectieve kosten omvatten de kosten van beleid, advies, ontwikkeling en ondersteuning, vermarkting van grondstoffen, klantenservice en communicatie.

Afvalinzameling en overige taken (jaarlijks geïndexeerd):
Het tarief voor afvalinzameling per inzamelproduct is opgebouwd uit de volgende onderdelen;

- Manuren — ureninzet gemeente X
- Tractie-uren — ureninzet gemeente X
- Middelen (containers) — aantallen gemeente X
- ABS — alle kosten van de 7 CAW-gemeenten getotaliseerd en daarna verdeeld op basis van WHA
- Indirecte collectieve kosten — worden verdeeld over alle gemeenten waar HVC inzamelt op basis van WHA, en daarna binnen die gemeenten verdeeld per product op basis van omvang.
  Deze kosten omvatten de kosten van staf, finance en control, operationele leiding, ondersteuning, facilitair en rentekosten.

In de tarieven van de man- en tractie-uren is een algemene opslag voor risico opgenomen.

Verwerkingskosten:
Gebaseerd op de verwachte tarieven voor verwerking, overslag en transport per stroom en het verwachte tonnage per stroom. Jaarlijks afgerekend op gerealiseerde tarieven en de werkelijke tonnages per stroom.

5 Rapportage over de feitelijke bevindingen

Hieronder rapporteren we over ons onderzoek op basis van onze feitelijke bevindingen. In par. 5.1 gaan we meer in algemene zin in op het rekenmodel. In par 5.2 t/m 5.6 behandelen we de subvragen voor de diverse onderdelen van de DVO en rekenmodel.

5.1 Algemeen

De sub-vragen

- Sluit het aantal woonhuisaansluitingen (hierna WHA) jaar 2018 dat is gebruikt voor de berekening aan met het prognose aantal Woonhuisaansluitingen CAW-gemeenten o.b.v. BAG/Cleargegevens per 1 januari 2018.
- Stel vast dat de WHA's consistent in de berekening wordt gehanteerd.
- Stel de rekenkundige juistheid vast van het blad DVO deel III.
- Maak een toelichtende beschrijving van het gehanteerde kostenverdelingsmodel.

Bevindingen

WHA's
De gebruikte WHA's sluiten feitelijk aan op de WHA-prognose per 1-1-2018.
En deze prognose is ongeveer gelijk aan de werkelijke cijfers per 1-1-2018 (verschil van 32 op een totaal aantal WHA's van 90.573.

Het aantal WHA's uit de prognose wordt consequent en juist toegepast in het rekenmodel. Daarop is een uitzondering: bij het onderdeel 'collectieve kosten' is gebruik gemaakt van de WHA-aantallen conform de werkelijke DVO voorschotnota's 2018 die de gemeenten over 2018 ontvangen hebben. Alhoewel dit andere aantallen zijn is het effect op de kostenverdeling zeer beperkt: de verhoudingen in de WHA's blijven namelijk ongeveer gelijk.

Rekenkundige juistheid
Het door HVC (verder) ontwikkelde rekenmodel is logisch van opbouw, alle bewerkingen en stappen zijn navolgbaar. Voor zover wij hebben bekeken zijn de rekenkundige stappen logisch en juist. Alle rekenkundige stappen zijn helder en navolgbaar.
Er is geen gebruik gemaakt van complexere spreadsheet-methodes door grootheden te ontlenen aan de financiële administratie, gebruik van draaitabellen of semi-geprogrammeerde verwerking door macro's.
Uit de aard van de materie is het model uitgebreid door de veelheid van gegevens die gebundeld en verwerkt worden. Dat maakt het model op zich op onderdelen complex, zonder dat het daardoor minder of onnavolgbaar wordt.

Output
Het in DVO deel III opgenomen tarievenblad sluit aan op de resultaten uit het rekenmodel. Er zijn minimale verschillen (€ 217 op een kostentotaal van € 21,8 mln.), die per gemeente afwijking geven van – 0,04% tot + 0,02%. De resultaten zijn gebaseerd op de prijzen voor 2018.
In DVO deel I art 3.1 wordt weergegeven dat de jaarvergoeding voor de afgesproken taken bestaat uit een 3-tal componenten: de collectieve kosten, de afvalinzameling (inclusief verwerking) en de taken BOR. Het tarievenblad DVO deel III volgt deze opbouw. Zoals ook geregeld in DVO deel I, worden de collectieve kosten, en de kosten voor inzameling en taken BOR jaarlijks geïndexeerd. De vergoeding voor de kosten van verwerking wordt bepaald door de werkelijke kosten en werkelijke hoeveelheden.

Beschrijving model
De beschrijving is opgenomen in paragraaf 4. Het model werkt feitelijk volgens deze beschrijving.

5.2 Algemene kosten

De sub-vragen

- Sluiten de totale collectieve kosten (directe kosten) aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.
- Stel de rekenkundige juistheid vast van de berekening van de totale collectieve kosten - directe kosten (aantal WHA * tarief per WHA).

Bevindingen

- De totale collectieve kosten sluiten aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.
- De berekening van de tarieven voor de collectieve kosten is rekenkundig juist; met gebruik van de juiste aantallen WHA.

5.3 Afvalinzameling

De sub-vragen

- De producten die zijn opgenomen in de berekening (DVO Deel III) zijn overeenkomstig de producten die zijn opgenomen in de DVO (DVO Deel II).
- De prijzen voor de producten (restafval, GFT, glas, oud papier en karton, textiel, KCA, PMD, Grofrestafval huis-aan-huis, AEEA en Afvalbrengstation) zijn opgebouwd uit de tarieven voor personeel, tractie, uitbestede diensten en middelen.
- Sluit het aantal man/tractie-uren aan op de planning van HVC voor het jaar 2018.
- Sluit het man/tractie/middelen tarief aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.
- Sluit het aantal verzamelcontainers aan op het bestand met verzamelcontainers vanuit BOI (containerlijst).
- Sluit het aantal minicontainers aan op het bestand met minicontainers vanuit het bedrijfsbureau en teamleiders.
- Sluiten de totale collectieve indirecte kosten aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.
- Stel vast dat de collectieve indirecte kosten worden toegerekend aan de producten afvalinzameling op basis van het aandeel van het product in het totaal.

Bevindingen

Producten conform productomschrijvingen

- De producten die zijn opgenomen in de berekening (DVO deel III) zijn overeenkomstig de producten die zijn opgenomen in de DVO (DVO deel II).
- Daarop zijn kanttekeningen te plaatsen. Volgens het tarievenblad, DVO deel III, zijn er bij de overige taken twee taken opgenomen met de omschrijving ‘nieuwe stijl’: de afvalstoffencontrole en de plaagdierenbestrijding. De productomschrijving van deze taken in DVO deel II gaat uit van de nieuwe insteek; bijvoorbeeld bij plaagdierbestrijding ‘per melding en/of per advies’. Maar dit is nu nog niet de grondslag die bij de kostenverdeling gebruikt is; de totale kosten worden nu op WHA-basis verdeeld.
  We hebben begrepen dat de gemeente bij deze producten nog keuzes dienen te maken en dat daarom vooralsnog gekozen is voor de oude manier van begroten, op lumpsum basis.

Prijsberekeningen

- De prijzen voor de producten (restafval, GFT, glas, oud papier en karton, textiel, KCA, PMD, Grofrestafval huis-aan-huis, AEEA en Afvalbrengstation) zijn opgebouwd uit de tarieven voor personeel, tractie, uitbestede diensten en middelen.

Aansluiten

- Het aantal man/tractie-uren sluit aan op de planning van HVC voor het jaar 2018.
- Het man/tractie/middelen-tarief sluit aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.
- Het aantal verzamelcontainers sluit aan op het bestand met verzamelcontainers vanuit BOI, Beheer & Onderhoud Inzamelmiddelen (de containerlijst).
- Het aantal minicontainers sluit aan op het bestand met minicontainers vanuit het bedrijfsbureau en teamleiders.
- De totale collectieve indirecte kosten sluiten aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.
- De collectieven kosten worden op basis van WHA verdeeld over alle gemeenten.
- De collectieve indirecte kosten worden toegerekend aan de producten afvalinzameling op basis van het aandeel van het product in het totaal.

5.4 Verwerkingskosten

De sub-vragen

- Stel vast dat de verwerkingskosten van de producten die zijn overeengekomen in de DVO zijn meegenomen in de berekening.
- Sluit de verwerkingstarieven die zijn gehanteerd in de berekening van de verwerkingskosten aan op goedgekeurde aandeelhouderstarieven voor 2018 dan wel goedgekeurde tarievenlijsten voor 2018 van HVC.
- Sluit de tarieven voor overslag en transport aan op de goedgekeurde aandeelhouderstarieven per 2018 dan wel de goedgekeurde tarievenlijsten voor 2018 van HVC.
- Sluit de tonnen aan op de tonnenbegroting van het jaar 2018 per afvalstroom.

Bevindingen

Berekeningen conform DVO

- De verwerkingskosten van de producten die zijn overeengekomen in de DVO zijn meegenomen in de berekening.

Aansluiten

- De verwerkingstarieven die zijn gehanteerd in de berekening van de verwerkingskosten sluiten aan op goedgekeurde aandeelhouderstarieven voor 2018 dan wel goedgekeurde tarievenlijsten voor 2018 van HVC.
- De tarieven voor overslag en transport sluiten aan op de goedgekeurde aandeelhouderstarieven per 2018 dan wel de goedgekeurde tarievenlijsten voor 2018 van HVC.
- Het gehanteerde aantal tonnen sluit aan op de tonnenbegroting van het jaar 2018 per afvalstroom.

5.5 Overige taken

De sub-vragen

- Stel vast dat de prijzen voor de overige producten zijn opgebouwd uit de tarieven voor personeel en tractie.
- Sluit het man/tractie tarief aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.

Bevindingen

- De prijzen voor de overige producten zijn opgebouwd uit de tarieven voor personeel en tractie.
- Het man/tractie-uurtarief sluit aan op de goedgekeurde/vastgestelde HVC-Grondstoffen tarievenlijst (verkooptarieven) prijspeil 2018.

5.6 Overige vragen

De sub-vragen

Sluit de DVO Deel III aan met de informatie verstrekt door HVC, zoals in onze Powerpoint presentatie van DVO Deel III, de aanbieding in boek vorm (DVO Deel III) en het Excel sheet waarbij wordt ingaan op de marktconformiteit.

Bevindingen

Rekenmodel vs. DVO deel III

Zoals hiervoor reeds weergegeven sluit DVO deel III geheel aan op het rekenmodel. Er zijn minimale verschillen (zie 5.1).

DVO deel III vs. de powerpoint presentatie

In de presentatie van 1 maart 2019 worden op enkele sheets financiële gegevens gepresenteerd. De op deze sheets gepresenteerde tarieven zijn rechtstreeks ontleend aan het interne rekenmodel.

Voor een juiste duiding zijn een tweetal kanttekeningen relevant:

- In deze presentatie (en ook het spreadsheet marktconformiteit) wordt steeds gebruik gemaakt van het gemiddelde tarief per WHA van alle gemeenten.
- Voor een juiste interpretatie van de weergegeven tarieven is een goed begrip nodig van wat in de tarieven meegenomen/verwerkt is en wat niet.

Ter verduidelijking:

- het huidige WHA-tarief is € 268,80 (prijspeil 2018, na aftrek van de ketenvergoeding PMD),
- het ‘’Totaal DVO tarief 2018’’ voor de 7 gemeenten in het nu gepresenteerde tarievenblad deel III is gemiddeld € 240,79. Na aftrek van de (gemiddelde) ketenvergoeding PMD zijn de nieuwe gemiddelde DVO-kosten € 207,00.
- met nog aanvullend te nemen maatregelen is een verdere daling te bereiken, zoals weergegeven in de presentatie.

DVO deel III vs. het spreadsheet ‘marktconformiteit’

In het spreadsheet wordt de aanbieding van de HVC vergeleken met gegevens van NVRD en Buiten. De in dit spreadsheet opgenomen gegevens over de opbouw van het HVC-tarief sluiten aan op het beoordeelde rekenmodel.

DVO deel III vs. de aanbieding in boekvorm

In de toelichting bij de DVO CAW gemeenten van 18 januari wordt onder het kopje 'marktconformiteit', in 5 stappen ingegaan op de nieuwe DVO. Inhoudelijk gaan we niet in op deze stappen. We geven hieronder, in aanvulling op de toelichting kort en feitelijk weer in hoeverre de 5 afzonderlijke stappen opgenomen en meegerekend zijn in het rekenmodel en de feitelijk voorliggende tariefbladen.

- **Algemene kostenreductie**

Korting van € 10,- per Wha (in totaal € 905.730,-) is juist in het rekenmodel verwerkt. Met dien verstande dat in de gepresenteerde tarieven de tarieven zijn waarin de korting 100% is verwerkt.
De toezegging is een ingroei-model: van 25% korting in 2019, 50% korting in 2020 en 75% korting in 2021. Voor 2022 en volgende jaren geldt de volle reductie van 100% .

- **A Taakstelling en efficiency HVC**

Deze taakstelling (€ 895.000,-) is volledig verwerkt in het rekenmodel. De taakstelling is volledig in mindering gebracht op de opslag/tarief voor indirecte kosten. Dat is in lijn met de grootste post in deze taakstelling (bezuiniging indirecte kosten HVC € 500.000,-); de twee andere taakstellingen in operationele efficiency liften hierin mee.

- **B Verklaring vergoedingen HVC**

Hier geeft HVC weer welke taken ze specifiek op verzoek van de West-Friese gemeenten uitvoert. Deze specifieke taken maken dat kosten van de dienstverlening van de HVC lastiger te vergelijken zijn met de kosten bij andere gemeenten. Daarom worden deze taken en kosten hier apart benoemd. Deze kosten maakten deel uit van het oude tarief en deze kosten zijn ook meegerekend in de tarievenbladen DVO III die nu gepresenteerd zijn. De aard van deze taken en de omvang van de kosten hebben we niet beoordeeld.

- **C Besparingen door samenwerken en soberder werken**

Er worden hier 5 maatregelen benoemd, voor een totaal van € 700.000,-. Daarvan zijn er twee effectief opgenomen in de berekeningen (voor een totaal van €180.000,-); de maatregelen:

I : Hoorn en Enkhuizen optimaliseren (€ 105.000,-; 50-50% verdeling over beide gemeenten)

V : Product inzamelen AEEA beperken (€ 75.000,-; verdeeld o.b.v. WHA over de 7 gemeenten).

De maatregelen II, III en IV (dit zijn: de afvalstoffencontrole anders inzetten; afvalcoaches toevoegen aan nieuwe DVO; plaagdierbestrijding beperken tot wettelijke taak) zijn in de berekeningen en dus in het tariefsblad DVO Deel III nog niet meegenomen.
We hebben begrepen dat over deze maatregelen nog formele, bestuurlijke besluitvorming moet plaatsvinden.

- **D Prijsprikkel-maatregelen**

Deze maatregelen worden als beleidsmatige opties voorgelegd aan de gemeenten. Ze zijn niet in de berekeningen en de tariefvoorstellen opgenomen. Intentie is, zoals vermeld in de toelichting, dat deze maatregelen aan de orde komen in de, nog op te stellen, grondstoffenplannen waarover de gemeenten individueel kunnen besluiten.

6 Afsluiting

Bij een rapportage over feitelijke bevindingen, hoort de facto geen conclusie.
Wel kunnen we kort onze bevindingen clusteren en waar mogelijk een duiding meegeven.

Model
In algemene zin kunnen we stellen dat het gebouwde model transparant is qua opbouw, en dat stappen en berekeningen navolgbaar zijn. Voor zover wij bij onze beoordeling berekeningen getoetst hebben, bleken deze juist.
In deze beoordeling is mede betrokken dat de kosten zijn verdeeld over en toegerekend aan de gemeenten conform de uitgangspunten; de verschillen in de tarieven tussen de gemeenten die nu optreden hebben hun oorzaak in de grondslagen van het rekenmodel (zoals bijvoorbeeld de inzamelroutes en de verdeling van containers) die gekozen zijn voor de tariefbepaling.

Model o.b.v. gegevens 2018
Het model heeft tot doel weer te geven hoe de keuzes die voor de nieuwe DVO worden gemaakt uitpakken, zowel wat betreft de absolute kostenontwikkeling, de tariefdifferentiatie tussen de gemeenten als de effecten van (mogelijke) afspraken over kostenverminderingen.
De tarieven worden weergegeven op basis van prijspeil en gegevens 2018, gecombineerd met een aantal effecten die de komende jaren te verwachten zijn. Naast indexatie hebben met name de keuzes die de gemeenten nog maken invloed op de feitelijke tarieven in de nieuwe contractperiode.

Duiden kostenreducties
Bij het interpreteren van de voorgelegde DVO met tariefbladen is het verstandig steeds voor ogen te hebben welke van de genoemde en voorgestelde maatregelen rondom de verschillende kostenreducties in het rekenmodel zijn meegenomen en dus in de tarieven zijn geëffectueerd, en welke niet (als voorbeelden: de inzameling nieuwe stijl van restafval in Hoorn en Enkhuizen en van inzameling nieuwe stijl AEEA bij alle gemeenten zijn meegenomen. De effecten van de maatregelen rondom bestrijding plaagdieren en de afvalstoffencontrole moet nog worden verwerkt). We hebben begrepen dat gemeenten deze keuzes nog moeten maken.

Wij vertrouwen u met de rapportage van dienst te zijn geweest. Graag zijn we bereid tot het geven van nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,
IPA-ACON Advies B.V.

- C O N C E P T -

mr. S.B.L. de Vries