

RAADSINFORMATIEBRIEF – Nr. 2023-039

Aan de leden van de gemeenteraad

Datum 23 mei 2023
Zaaknummer Z/23/443630 /ADV/23/1162913
Onderwerp Bestuur RDL 8 mei 2023
Portefeuillehouder B. Kagei

Contactpersoon Marcel Krosenbrink
E-mail m.krosenbrink@zevenaar.nl
Telefoon (0316)595136

Geachte leden van de gemeenteraad,

Inleiding

Om de raad beter te informeren over Reinigingsdienst De Liemers (RDL) is afgesproken om de verslagen en bijbehorende stukken van de vergadering van het bestuur ter kennisname aan te bieden aan de raad. Als bijlage zijn het verslag en de vergaderstukken van de vergadering van het bestuur van 8 mei 2023 toegevoegd.

Context

- ☐ Actueel maatschappelijk onderwerp/probleem
- ☐ Coalitieafspraken
- ☐ Motie/amendement/toezegging
- ☒ Anders, toezending van stukken: het betreft een afspraak met de raad dat betreffende informatie wordt gedeeld.

Communicatie en vervolgproces

Van de komende vergaderingen brengen wij u op dezelfde wijze op de hoogte.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Zevenaar,



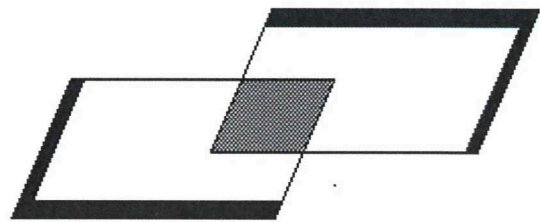
Danielle Jansen
secretaris



Toon Albers
loco burgemeester

Bijlagen

- | | | |
|----|---------|---------------------------------|
| 1. | 1162920 | Stukken bestuur RDL 8 mei 2023 |
| 2. | 1162922 | Verslag bestuur RDL 8 mei 2023 |
| 3. | 1162923 | Concept Begroting RDL 2024-2027 |

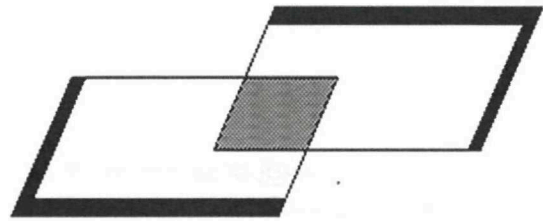


Reinigingsdienst De Liemers

**Bestuursvergadering
8 mei 2023
15.00 uur in Didam**

AGENDA

1. Opening
2. Verslag 5 en 19 april
3. Concept begroting
4. Aanbevelingen accountant
5. Aanwijzen Woo verantwoordelijke
6. Stand van zaken vegen
7. Stand van zaken plan van aanpak
8. Stand van zaken aanbiedstation
9. Stand van zaken toekomst RDL
10. Rondvraag



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuur RDL

Vergadering 5 april 2023

Aanwezig: J.Derksen-Geuijen en B.Kagei (voorzitter)

Ambtelijke ondersteuning: M. Krosenbrink (verslag) en H.Weijers.

1.Opening

De voorzitter opent de vergadering.

2.Verslag 23 februari 2023

Er zijn geen opmerkingen over het verslag. Het verslag wordt vastgesteld.

3. Concept Jaarstukken 2022

Het bestuur is content over het positieve saldo op de jaarrekening.

Mevrouw Derksen informeert naar de bestemming van het saldo. RDL maakt het saldo over aan de gemeenten.

4. Kaderbrief 2024

Het bestuur stemt in met het versturen van de concept Kaderbrief aan de gemeente Montferland en Zevenaar.

5. Klankbordgroep

Het bestuur stemt in met de agenda voor de klankbordgroep. De leden van de klankbordgroep krijgen de stukken toegezonden.

6. Aanbiedstations

De opening van de aanbiedstations is in grote lijnen positief verlopen. Ook de publiciteit daarover was overwegend positief. Enkele zaken vergen nog kleine aanpassingen en ook de komende tijd zullen er nog wel enkele punten aan het licht komen. Het bestuur stelt zich op het standpunt om bij het weren van niet particulier afval consequent te blijven.

7.Toekomst RDL

Op verzoek van Duiven en Westervoort is er binnenkort een gesprek met deze gemeentes over eventuele samenwerking. De gemeente Doetinchem heeft aangegeven dat toevoegen aan Buha wel kan, maar wel op basis van een heel andere samenwerkingsvorm (dienstverleningsovereenkomst) dan nu binnen de RDL.

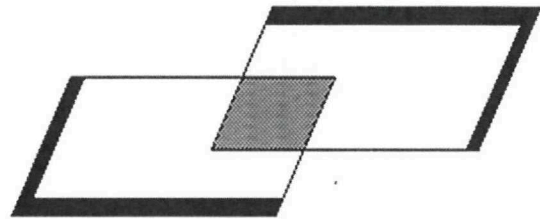
8. Toekomst vegen

Zowel Montferland als Zevenaar hebben de intentie uitgesproken dat ze de veegmachine(s) wel willen overnemen en dat daarbij "mens volgt werk" het uitgangspunt is. De gemeenten worden geïnformeerd over de boekwaardes.

9. Rondvraag

De heer Kagei memoreert dat er vragen zijn gesteld over papierinzameling bij ondernemers. Dit betreft bedrijfsafval, dat zamelt RDL niet in. De regelgeving ligt hier overigens in eerste instantie bij de gemeente.

De heer Kagei vraagt of er een rol is voor RDL bij de papierinzameling van verenigingen in Zevenaar. RDL heeft hierin geen rol, deze taak ligt bij de gemeente.



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuur RDL

Vergadering 19 april 2023

Aanwezig: J.Derksen-Geuijen en B.Kagei (voorzitter)

Ambtelijke ondersteuning: M. Krosenbrink (verslag) en H.Weijers.

Stolwijk Kelderman: H.de Feiter en R. Gosselink

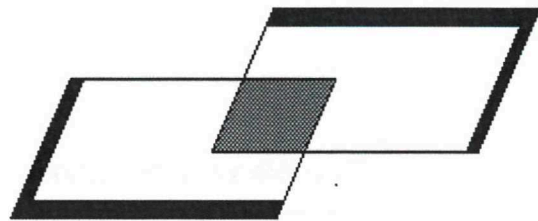
1.Opening

De voorzitter opent de vergadering met een voorstelronde.

2.Opstellen jaarstukken

Mevrouw De Feiter en de heer Gosselink lichten het accountantsverslag toe en bespreken dat met het bestuur. Zijn doen diverse aanbevelingen, maar raden het bestuur met klem aan de organisatiestructuur tegen het licht te houden.

Het bestuur stelt de jaarstukken op.



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 8 mei 2023

Onderwerp:

Concept begroting 2024

Advies:

1. Concept begroting 2024 vast te stellen
2. De resterende duobakwagens in 2025 in plaats van 2026 te vervangen

Agendapunt 3

Als bijlage treft u de concept begroting 2024-2027 aan.

De begroting 2024 is netto (exclusief btw-component) € 593.430,- hoger dan in 2023. Dat is een stijging van 10,95%

De bijdrage voor de gemeente Montferland is € 272.444,- hoger en die van de gemeente Zevenaar € 320.686,-.

Verschillen met 2023

Waarmee verschillende de kosten met de begroting 2023 ?

Het grootste verschil zit in de personeelskosten. De salarissen stijgen in 2023 met 10,4% en voor 2024 wordt rekening gehouden met 4,5%. Van de stijging van 10,4% van 2023 was 3,2% al in de begroting 2023 meegenomen. Daarmee komt de nog te verwerken stijging voor 2023 op 7,2% en de totale stijging waarmee in deze begroting rekening is gehouden op 11,9%. De salarisstijging voor ingehuurd personeel ligt in dezelfde orde van grootte. In totaal stijgen de personeelskosten met € 271.000,-.

Bij het materieel stijgen de kosten met € 146.000,-. Deze stijging is opgebouwd uit diverse componenten. Een deel (circa € 31.000,- daarvan komt voor rekening van duurdere brandstof. Na een aanbesteding is voor milieuvriendelijkere brandstof gekozen, maar de kosten hiervan zijn wel hoger. Voor onderhoud is op basis van de jaarrekening € 24.000,- meer geraamd. Ook dient de accu van de elektrische veegtrucks vervangen te worden. De kosten hiervan bedragen € 18.000,-. Deze kosten komen ook ten laste van de post onderhoud. Doordat er enkele nieuwe voertuigen in gebruik worden genomen in 2024, stijgen de afschrijvingslasten in totaal met € 22.000,- omdat de nieuwe voertuigen duurder zijn dan de oude die worden vervangen. De rentelasten zijn gestegen met € 30.000,-. Voor de bouw van het nieuwe aanbestedstation heeft RDL een lening tegen gunstige voorwaarden afgesloten ter waarde van € 5.000.000,-. De overige afschrijvingen, waaronder vooral het materieel valt wordt echter belast volgens de normale rentesystematiek. Omdat de rente hoger is geworden, zijn de lasten met € 30.000,- gestegen.

Bij het aanbestedstation 7Poort zijn de kosten circa € 125.000,- hoger dan voor 2023 was geraamd. In 2022 is er een begrotingswijziging geweest vanwege de kostenoverschrijding bij de bouw van het nieuwe aanbestedstation. De financiële gevolgen van die wijziging zijn pas te merken in 2024, omdat dan met de afschrijving wordt begonnen. De extra rente- en afschrijvingslasten bedragen zo'n € 60.000,-. Door het verminderde afvalaanbod, dat in 2022 is ingezet, is de prognose voor de opbrengsten aan de poort met € 70.000,- verlaagd.

Hier staan ook lagere verwerkingskosten tegenover, maar netto is er toch een verlies van € 32.000,-. Ook de overige kosten zijn toegenomen met zo'n € 33.000,-. Het grootste aandeel hier in hebben de gestegen elektriciteitskosten. Op basis van de voorschotnota zijn die € 20.000,- hoger geraamd.

Samenvatting belangrijkste verschillen 2024-2023

	Verschil met 2023
Personeel	€ 271.000,-
Materieel	€ 146.000,-
Aanbiedstation 7Poort	€ 125.000,-

Nieuw materieel

Voor het inzamelen van huishoudelijk afval beschikt de RDL na 2024 nog over twee duobakwagens. Na het verdwijnen van de duobak zijn enkele duobakwagens de afgelopen jaren vervangen door kraakperswagens, die geschikt zijn voor het inzamelen van alle fracties. De duobakwagens zijn gebouwd op twee fracties en niet op één, waardoor er meer druk op sommige onderdelen komt. Dit leidt tot een grotere slijtage aan de wagens. De onderhoudskosten nemen daardoor toe. De vervanging van de laatste twee duobakwagens staat pas gepland voor 2026. Voorgesteld wordt om in 2025 tot vervanging over te gaan, zodat de ongeschikte duobakwagens minder lang hoeven door te rijden. Per wagen moet dan te zijner tijd 25.000 worden afgeboekt. Daar staat een besparing tegenover, omdat de kraakperswagens in aanschaf iets goedkoper zijn dan de duobakwagen en een verlaging van de onderhoudskosten met naar schatting 10.000 per auto.

In de begroting is ook de vervanging van de aanhangwagen opgenomen. Met deze aanhangwagen kunnen twee containers tegelijk worden geladen. Dit scheelt transportkosten vanaf de aanbiedstations. Om uit te proberen of deze werkwijze inderdaad geschikt was is in 2018 een tweedehands aanhangwagen gekocht. Nu gebleken is dat de dubbele wagen voldoende gebruikt wordt, wordt overgegaan tot de aanschaf van een nieuwe. De afschrijvingstermijn daarvoor is tien jaar.

Omzetten flexibel in vast

In 2022 is in totaal 17.205 uur ingehuurd. Inhuur is in de huidige arbeidsmarkt heel lastig, zodat een deel hiervan indien mogelijke (3 fte) wordt omgezet in vast. Dit heeft tevens als voordeel dat op het nieuwe aanbiedstation meer met vaste mensen kan worden gewerkt. Deze wijziging is in de begroting 2024 verwerkt. Aangezien de wijziging al eerder zijn beslag krijgt, zal dit ook in de tussenrapportage worden verwerkt.

Bijlages

Op de volgende pagina's enkele bijlages met overzichten van aantal uren, tarieven en aanbiedstations.

Uren personeel 2024

Zevenaar	Begroot 2023	Werkelijk 2022	Begroot 2024
Inzameling Huishoudelijk afval	5400	4965	5200
Inzameling GFT	7200	6974	7200
Kunststofinzameling	4200	4043	4150
Grof (tuin)afval	155	94	120
Vegen	5575	5778	5800
Papierinzameling	1750	1705	1750
Inc. Werkzaamheden	2240	1780	3080
Totaal Zevenaar	26.420	25.338	27.300
Montferland			
Huishoudelijk afval	4600	4270	4450
Inzameling GFT	6600	6447	6600
Kunststofinzameling	3650	3683	3750
Grof (tuin)afval	40	12	25
Vegen	1425	1390	1425
Papierinzameling	1600	1609	1650
Totaal Montferland	17915	17.411	18.100
SUBtotaal Zevenaar/Montferland	44.335	42.749	45.400
Aanbiedstations			
abs Zevenaar/7Poort	7500	7066	7500
Transport haakarmwagen	3000	2420	2250
abs 's Heerenberg	2550	2529	2550
Transport haakarmwagen	800	548	600
abs Lobith	1175	1123	1175
Transport haakarmwagen	250	184	500
Totaal aanbiedstations	15.275	13.869	14.575
Totaal	59.610	56.618	59.975

Tarieven per uur

		Begroot 2023	Werkelijk 2022	Begroot 2024
Veegmachine		€ 34,71	€ 35,64	€ 38,58
Haakarmwagen		€ 34,40	€ 32,74	€ 36,74
Veegtruck		€ 6,22	€ 4,11	€ 8,28
	<i>Duobakwagen</i>		€ 37,38	
	<i>Kraakperswagen</i>		€ 42,61	
Inzamelwagen		€ 35,56		€ 39,45
Personeel		€ 34,29	€ 32,74	€ 36,47

De duobak- en kraakperswagen zijn per 2022 onder één tarief van de inzamelwagen gebracht.

Overzicht uren materieel 2024

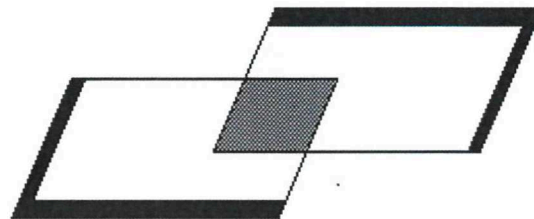
	Begroot 2023	Werkelijk 2022	Begroot 2024
Haakarmwagen	4.330	3.367	3.705
Inzamelwagen	14.370	13.748	14.305
Veegmachine	3.790	3.705	3.800
Veegtrucks	4.785	4.388	5.425

Aanbiedstations

ABS 's-Heerenberg	Ton 2024	Kosten 2024
Asbest	10	€ 2.750
AB-Hout	450	€ 16.875
Puin	650	€ 1.625
C-Hout	60	€ 3.150
Grond	225	€ 3.375
Tuinafval	1200	€ 34.200
BSA	50	€ 6.200
Restafval	350	€ 64.400
Gips	25	€ 2.075
Dakafval	5	€ 1.450
Vlakglas	20	€ 900
Autobanden	5	€ 1.400
Afgewerkteolie	3	€ 180
KCA	18	€ 11.160
Drukhouders	0,2	€ 780
Hard Plastic	45	€ 3.375
Matrassen	25	€ 8.050
Luiers	60	€ 6.240
Totaal	3201	€ 168.185
Opbrengsten		
Frituurvet	1,5	€ 330
Papier	65	€ 5.200
Metalen	65	€ 11.375
Accu's	1,5	€ 750
WEB	80	€ 5.880
Piepschuim (EPS)	4,5	€ 3.492
PMD	24	€ 5.400
Glas	16	
Textiel	17	
TL Lampen	0,5	
Totaal	275	€ 32.427
Totaal ton	3476	
Registratieverg.		€ 1.325
Opbrengst poort		€ 204.000
Gescheiden inzameling	90%	

ABS Zevenaar	Ton 2024	Kosten 2024
Asbest	52	€ 14.300
AB-Hout	1910	€ 71.625
Puin	2950	€ 7.375
C-Hout	265	€ 13.914
Grond	1110	€ 16.650
Tuinafval	2750	€ 78.375
BSA	425	€ 52.700
Restafval	1530	€ 281.520
Gips	96	€ 7.680
Dakafval	60	€ 17.400
Vlakglas	60	€ 2.700
Autobanden	25	€ 7.560
Afgewerkte Olie	8	€ 480
KCA	80	€ 49.600
Drukhouders	3	€ 11.700
Hard Plastic	170	€ 12.750
Matrassen	88	€ 28.336
Luiers	160	€ 16.640
Totaal	11.744	€ 691.305
Opbrengsten		
Frituurvet	8	€ 1.760
Papier	275	€ 22.000
Metalen	250	€ 43.750
Accu's	7	€ 3.500
WEB	320	€ 29.760
Piepschuim (EPS)	20	€ 15.520
PMD	70	€ 17.150
Glas	60	
Textiel	65	
TL-Lampen	2,5	
Totaal	1.073	€ 133.440
Totaal ton	12.817	
Registratieverg.		€ 1.325
Opbrengst poort		€ 937.000
Gescheiden inzameling	88%	

ABS Lobith	Ton 2024	Kosten 2024
Tuinafval	675	€ 19.238
Vlakglas	10	€ 450
Hard Plastic	30	€ 2.250
Luiers	40	€ 4.160
Totaal	755	€ 26.098
Opbrengsten		
Frituurvet	1	€ 220
Papier	50	€ 4.000
Metalen	35	€ 6.125
WEB	70	€ 6.510
PMD	22	€ 5.390
Glas	9	
Textiel	4	
TL Lampen	0,5	
Accu's	0,7	350
Totaal	190,2	€ 22.595
Totaal ton	2597,3	
Registratievergoeding		€ 1.325
Gescheiden inzameling	100%	



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 8 mei 2023

Onderwerp:
Accountantsverslag

Advies:

1. Kennismaken van de reactie op de aanbevelingen van de accountant

Agendapunt 4

Op 19 april 2022 heeft het Bestuur van RDL de Jaarstukken 2022 opgesteld en met de accountant de bevindingen daarover besproken. Hieronder worden de aanbevelingen uit het concept-accountantsverslag beschreven, aangevuld met een reactie van RDL.

In de bijlage treft u het accountantsverslag aan.

Onderstaand worden de aanbevelingen (blauwe tekst) van de accountant per pagina behandeld.

Pagina 6

Wij hebben de organisatie geadviseerd de prijsafspraken met de afvalverwerkers schriftelijk vast te leggen en de volumes te toetsen.

Als er vaste prijsafspraken zijn met verwerkers liggen deze schriftelijk vast. Het toetsen van de volumes bij de eindverwerkers is echter praktisch niet uitvoerbaar.

Pagina 8

*Wij hebben de organisatie geadviseerd de begrotingswijzigingen helder te formuleren:
Kredieten op te splitsen in de juiste categorie;
De onderliggende toelichting aan te laten sluiten bij het totaal van de wijziging.*

RDL heeft dit advies inmiddels opgevolgd.

Pagina 9

Wij adviseren het Bestuur in de begroting doelstellingen te formuleren en hierover te rapporteren in de jaarstukken. Bijvoorbeeld op het beleidsterrein milieu.

RDL is een uitvoerende organisatie. Het Bestuur is van mening dat het daarbij niet past om zelf beleidsmatige doelstellingen te formuleren. Kengetallen in lijn met de doelen van de gemeenten presenteren, is wel mogelijk. Deze zijn in de begroting en jaarrekening opgenomen.

Pagina 10

Wij adviseren het Bestuur expliciet een besluit te nemen om de restant kredieten door te schuiven naar 2023 en eventuele nieuwe kredieten beschikbaar te stellen.

Dit advies gaat RDL opvolgen. In een volgende vergadering krijgt u hiertoe een voorstel.

Pagina 11

Om tijd te besparen hebben wij de organisatie geadviseerd de contracten meerjarig af te sluiten bij een Europese aanbesteding.

RDL is van mening dat de markt zodanig in beweging is, dat de extra moeite opweegt tegen de mogelijke voordelen. In de afgelopen twee jaar heeft RDL daardoor kunnen profiteren van dalende verwerkingsprijzen.

Wij hebben de organisatie geadviseerd een meerjarenonderhoudsplan op te stellen en op basis daarvan een voorziening onderhoud te vormen in 2023, rekening houdend met de beschikbare middelen in de exploitatie.

RDL is van mening dat tot nog toe de onderhoudskosten aan de gebouwen zo laag waren, dat een voorziening geen meerwaarde heeft. Met de komst van het nieuwe aanbestedstation gaat RDL beoordelen of die meerwaarde er inmiddels wel is.

Pagina 12

Wij hebben het Bestuur geadviseerd de afspraken en de onderbouwing van de kosten tussen de gemeente en de GR hierover in een overeenkomst vast te leggen.

Deze afspraken zijn in een document vastgelegd. RDL gaat in overleg met de gemeente Zevenaar na hoe dit nog meer geformaliseerd kan worden.

Wij hebben de organisatie geadviseerd eerder facturen naar de deelnemende gemeenten te sturen om zodoende te kunnen beschikken over voldoende liquide middelen en financieringskosten te besparen.

RDL gaat dit advies opvolgen. De huidige situatie heeft een eenmalig karakter, omdat de btw niet in de afrekening was meegenomen.

Pagina 13

Wij adviseren het Bestuur een verantwoordelijke aan te wijzen voor de sturing en inrichting van de procedures.RDL

Wij hebben het Bestuur geadviseerd de specifieke rollen helder te formuleren:

- wie is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid,*
- wie legt verantwoording af aan wie ?*

Bij het beantwoorden van deze vraag speelt de op onderdelen onduidelijke structuur van RDL parten. Zonder aanpassing van de organisatiestructuur is dit op korte termijn niet te ondervangen. Bij de herinrichting van de organisatie moet RDL hiermee rekening houden.

Wij adviseren het Bestuur inkoopbeleid voor RDL op te stellen en hier verbijzonderde interne controle op uit te voeren.

RDL gaat de afspraken over inkoop vastleggen en meenemen in de interne controle.

Wij adviseren het Bestuur de financiële verordening en de controleverordening aan te passen waarin de rollen zijn aangepast op basis van de rechtmatigheidsverantwoording.

RDL gaat de verordening aanpassen en neemt daarin rechtmatigheidsverantwoording mee.

Wij adviseren het Bestuur ook deze nieuwe verordeningen op overheid.nl te publiceren.

RDL gaat deze verordening publiceren op overheid.nl

Wij adviseren het Bestuur de verbijzonderde interne controle in te richten ter voorbereiding van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording

RDL gaat in samenwerking met de afdeling FenC van de gemeente Zevenaar een controle inrichten ter voorbereiding van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Pagina 14

Wij adviseren het Bestuur het volgende:

In de begroting een investeringsoverzicht op te nemen

Deze investeringen vooraf te splitsen in de juiste onderdelen, rekening houdend met de onderliggende categorisering

In de financiële administratie de kredieten en daarbij behorende investeringsfacturen te registreren op basis van bestuursbesluiten

RDL heeft in de begroting een investeringsoverzicht opgenomen en gaat de investeringsactiviteiten registreren op basis van de bestuursbesluiten.

Wij adviseren het Bestuur het volgende:

De activeringsgrens te handhaven in de komende jaren;

De nota waarderen en afschrijven aan te vullen met de categorie grond-, weg- en waterbouwkundige werken: aanpassingen terrein (20 jaar);

De subadministratie aan te passen aan de juiste indeling van de categorieën en de afschrijvingstermijnen aan te passen zoals vermeld in de nota waarderen en afschrijven.

RDL gaat overleg met de afdeling FenC van de gemeente Zevenaar over aanpassingen van de nota- waardering en afschrijving.

Wij hebben de organisatie geadviseerd, net als eerdere jaren, ook hier (= te naam stelling facturen) in 2023 aandacht aan te besteden.

RDL onderkent dat leveranciers niet altijd de juiste te naam stelling gebruiken. Hiertegen gaat RDL consequenter optreden.

Wij hebben (net als voorgaande jaren) de organisatie geadviseerd het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en betere structuur van het inkoopproces.

RDL heeft hier naar aanleiding van eerdere adviezen naar gekeken. Verder minimaliseren van het aantal bestellers stuit op teveel praktische bezwaren.

Wij hebben de organisatie geadviseerd hier (=integriteit) structureel aandacht voor te blijven houden.

De organisatie blijft hier structureel aandacht aan besteden en rapporteert hierover periodiek aan het bestuur.

Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd de integriteit nader te waarborgen door onder meer integriteitsverklaringen te laten ondertekenen.

De medewerkers zijn in dienst van de gemeente Zevenaar. De gemeente Zevenaar zorgt voor het ondertekenen van integriteitsverklaringen. RDL zal hiervoor nogmaals aandacht vragen.

Aanvullend

Uit de toelichting van de accountant is gebleken dat de afkeurende verklaring voor de rechtmatigheid vooral te wijten is aan aanbestedingsfouten bij het aanwerven van ingehuurd personeel. Deze taak ligt bij de gemeente Zevenaar. Er zijn twee oplossingsrichtingen. Of RDL doet zelf mee aan een (regionale) aanbesteding of de gemeente Zevenaar stuurt een factuur naar RDL, waarbij wel nog een check moet worden gedaan naar de eventuele fiscale consequenties.

RDL zal hierover in overleg treden met de gemeente Zevenaar.

A black and white photograph of three women in business attire standing in a gym. The woman on the left is wearing a dark blazer and is smiling. The woman in the center is wearing a light-colored blouse and light-colored trousers, also smiling. The woman on the right is wearing a dark blazer and is looking towards the other two. They are standing in front of a metal railing. In the background, there is a large white pillar and some gym equipment. The overall atmosphere is professional and collaborative.

Gemeenschappelijke regeling
Reinigingsdienst De Liemers

2^e Concept
01 mei 2023

stolwijk  kennisnetwerk

CONCEPT

Aan het Bestuur van de Reinigingsdienst De Liemers

Doetinchem, xxxxx

Geacht Bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. Op basis van onze controle geven wij een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de programmaverantwoording en de overige gegevens in overeenstemming met de jaarrekening zijn. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2022 geen aandachtspunten meegegeven.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Bestuur op 19 april 2023 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

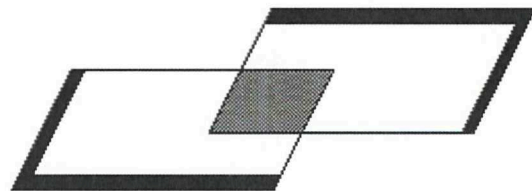
Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inleiding



Reinigingsdienst De Liemers

CONCEPT

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel

Bijlage teksten
controle verklaring

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze
verantwoordelijkheid

6. Afsluiting





CONCEPT

Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij de volgende oordelen geven:

- Een oordeel met beperking voor de getrouwheid
- Een afkeurend oordeel voor de rechtmatigheid

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt.

Fraude en financiële risico's in de verklaring vanaf 2022

In onze controleverklaring beschrijven wij met ingang van 2022 op welke wijze wij bij de controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Daarnaast beschrijven wij onze controleaanpak voor de financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Voor wettelijke controles is het verplicht om over deze twee punten te rapporteren. Voor gemeenschappelijke regelingen is deze toelichting niet wettelijk voorgeschreven, maar hebben wij ervoor gekozen hierover wel rapporteren.

In de bijlage geven wij de teksten weer die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

1. Kernpunten

Saldo van baten en laten

De Reinigingsdienst Liemers heeft € 1.094.000 minder lasten dan begroot. Dit is met name veroorzaakt door een andere administratieve wijze van verwerken van de compensabele BTW (€ 800.000) en ook door minder aanbiedingen van afval op de aanbestedstations (€ 300.000). De afrekening naar de gemeenten toe is dan ook voor Zevenaar € 108.000 lager en voor Montferland € 34.000 lager.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet - met uitzondering die van de aanbestedstations - aan de daaraan te stellen eisen en past bij de kleine omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het Bestuur en de organisatie bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.



CONCEPT

De financiële uitkomsten van de controle op een rij

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan de goedkeuringstolerantie/materialiteit aan u te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Europese aanbestedingen			553.540	
Onderbouwing prestatielevering		95.471		95.471
Onjuiste afschrijvingstermijn	3.406		3.406	
Opbrengst aanbestedingen Particulieren en afvalverwerkers		PM		PM
Totaal	3.406	98.877	556.946	95.471
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	44.235			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	132.705			
Goedkeuringstolerantie voor Oordeelonthouding (10%)	442.348			

	goedkeurend	met beperking	oordeel-onthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	–

2. Onderbouwing oordeel

Getrouwheid

De fout in de afschrijving is niet hoger dan 1%. De onzekerheden in de controle achten wij groter dan 3%, maar niet groter dan 10%. Dit leidt tot een beperking in de getrouwheid.

Rechtmatigheid

De fout in de Europese aanbestedingen komt boven de 3%, zodat het oordeel voor de rechtmatigheid afkeurend is in combinatie met de onzekerheid van groter dan 3% in de volledigheid van de opbrengst en de onzekerheid in de geleverde prestaties.

WNT

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening



CONCEPT

Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

- **Europese aanbestedingen**

Wij hebben alle aanbestedingen van leveranciers waaraan over de periode 2019-2022 meer dan € 215.000 is geleverd onderzocht op het juist toepassen van de Europese aanbestedingsregels.

Uit onze controle-uitkomsten over 2022 blijkt dat de inkopen bij 3 leveranciers niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. De totale inkopen in 2022 bij deze leveranciers bedroegen € 553.540. Dit bedrag is in 2022 verantwoord. Een nadere onderbouwing van de leveranciers en de bijbehorende bedragen zijn intern beschikbaar.

Het aantal onrechtmatige inkopen is ten opzichte van 2021 met 1 gedaald. De omvang van de onrechtmatige inhuur is gestegen.

- **Onderbouwing prestatielevering**

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Van een aantal leveringen is geen bewijs aanwezig. Voorgaand jaar hebben wij geadviseerd de documentatie van de leveringen te verbeteren. Op basis van een steekproef van 218 stuks zijn er 10 facturen niet onderbouwd met de onderliggende prestatieverklaringen. Op basis van statistische bepaling leidt dit tot een meest waarschijnlijke afwijking van € 95.471. Dit is zowel een onzekerheid voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

2. Toelichting oordeel

- **Onjuiste afschrijvingstermijn**

Op basis van de nota waarderen en afschrijven, welke door het Bestuur in 2022 is vastgesteld, is er bij 3 items de afschrijvingstermijn niet in lijn met de vastgestelde nota waarderen en afschrijven.

- **Opbrengst aanbestedstations**

Bij de aanbestedstations was in 2022 nog geen weegbrug aanwezig. De te betalen vergoeding van een particuliere aanbieder wordt door de medewerkers zelf ingeschat.

In 2023 zal in de herziene aanbestedstations in Zevenaar en 's Heerenberg het aanbieden van de afvalstromen onderbouwd worden met een weegbrug en daarmee samenhangende prijs. De onzekerheid zal derhalve nog deels bestaan in 2023.

De opbrengst van de afvalverwerkers van de aanbestedstations is niet onderbouwd met schriftelijk vastgelegde prijsafspraken. Het bepalen van de verkochte volumes wordt door de afvalverwerker afgewikkeld. De Reinigingsdienst steunt daarbij volledig op de opgave van de afvalverwerkers.

Wij hebben de organisatie geadviseerd de prijsafspraken met de afvalverwerkers schriftelijk vast te leggen en de volumes te toetsen.



Jaarstukken en zekerheid

CONCEPT

3. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





CONCEPT

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2022 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2022.

3.1 Financiële positie

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 1.094.000 lager dan begroot, met name als gevolg van de andere wijze van verwerking van de compensabele BTW (€ 853.00). Omdat deze BTW via de gemeenten teruggevorderd kan worden bij het BTW-compensatiefonds is besloten de BTW vanaf 2022 niet meer via de exploitatie van de Reinigingsdienst De Liemers te laten lopen, maar via de balans als vordering. Deze lasten vallen weg tegen de baten en geven een vertekend beeld in de exploitatie. Vanaf 2023 zal dit financieel administratief worden aangepast.

Daarnaast resteren minder lasten van €241.443. Deze onderschrijding van de lasten is met name veroorzaakt door lagere kosten bij de aanbestedingen, als gevolg van minder aanbod.

In de jaarrekening is de - positieve - afrekening met de gemeenten verwerkt.

Van begroting naar realisatie

In 2022 is de primitieve begroting met 1 begrotingswijziging aangepast. Deze wijziging is door

het Bestuur op 5 september 2022 bekrachtigd. Bij het verwerken van deze wijziging blijkt de toelichting onduidelijk en inconsistent.

Wij hebben de organisatie geadviseerd de begrotingswijzigingen helder te formuleren:

- Kredieten op te splitsen in de juiste categorie;
- De onderliggende toelichting aan te laten sluiten bij het totaal van de wijziging.

Incidentele baten en lasten

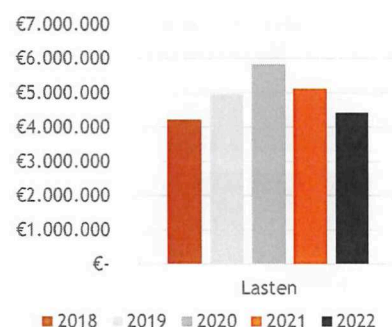
In 2022 waren er geen incidentele baten of lasten. De schadevergoeding voor de vuilniswagen en de verkoopopbrengst waren gelijk aan de boekwaarde.

Verloop lasten in de loop der jaren

De dalende trend in de lasten was er ook in 2022. Ten opzichte van 2021 zijn de lasten in 2022 met € 704.000 gedaald. Dit is grafisch weergegeven in de grafiek hiernaast.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Verloop lasten in de jaren





CONCEPT

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

3.2 Kwaliteit jaarstukken

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 2 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben vastgesteld dat er geen tegenstrijdigheden zijn met jaarrekening 2022.

De nieuwe, verplichte paragraaf Openbaarheid van informatie is opgenomen. Hierin is een toelichting opgenomen van het uitgevoerde beleid inzake de wet Open Overheid.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd in de begroting doelstellingen te formuleren en hierover te rapporteren in de jaarstukken. Bijvoorbeeld op het beleidsterrein milieu.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd de kredieten jaarlijks in de begroting te autoriseren en de kapitaallasten behorend bij de investeringen meerjarig op te nemen in de begroting.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2022 zodanig gepland om aan het Bestuur de gecontroleerde jaarrekening half april 2023 voor te kunnen leggen, zodat zij deze vast kunnen stellen. De controle over het jaar 2022 is goed verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.



CONCEPT

De kaderstelling nader toegelicht

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2022 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 2 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft de organisatie toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. De organisatie legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door de organisatie zijn nageleefd.

• Lasten

Er zijn geen overschrijdingen ten opzichte van de begroting geweest.

• Investerings

In 2022 waren er omvangrijke beschikbaar gestelde kredieten voor de investeringen in de aanbestedingen. Zoals uit het kredietoverzicht in de jaarrekening blijkt zijn er overschrijdingen in de onderlinge kredieten, maar passen de uitgaven binnen het beschikbaar gestelde bedrag.

3.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2022	Passend binnen begroting
Afval	5.095	4.020	✓
Overhead	423	403	✓
Totaal	5.518	4.423	

Voor de nieuwbouw van het aanbestedingsstation zijn kredieten beschikbaar gesteld. Deze kredieten zijn nog niet volledig besteed.

Wij hebben de organisatie geadviseerd in de subadministratie van de materiële vaste activa de kredieten in overeenstemming met bestuursbesluiten te registreren en geen onderlinge verschuivingen zonder besluit op te nemen.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd expliciet een besluit te nemen om de restant kredieten door te schuiven naar 2023 en eventuele nieuwe kredieten beschikbaar te stellen.



CONCEPT

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

3.4 Overige bevindingen

Europese aanbestedingen

Uw organisatie heeft voor de inhuur van personeel met 1 leverancier een mantelcontract, dat Europees is aanbesteed, afgesloten. Omdat deze organisatie op diverse momenten geen geschikte kandidaten hadden, is bij andere leveranciers personeel ingehuurd. Uw organisatie heeft met deze leveranciers geen mantelovereenkomst.

Er wordt gebruik gemaakt van meerdere afvalverwerkers. Voor deze leveringen is bij de inkoop een Europese aanbesteding uitgeschreven. Dit betreffen contracten van 1 jaar.

Om tijd te besparen hebben wij de organisatie geadviseerd de contracten meerjarig af te sluiten bij een Europese aanbesteding.

Door tussentijds een beoordeling te maken van de omvang van de inkoop in de afgelopen 4 jaren en tijdig inzicht te krijgen in de noodzakelijke aanbestedingsprocedures kan de interne beheersing worden verbeterd.

Wij hebben de organisatie geadviseerd om een verbijzonderde interne controle uit te voeren op de gevolgde inkoopprocedures, met name ook als voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording.

Uit onze controle op de Europese aanbestedingen blijkt dat naar aanleiding van de inkoopafspraken geen contracten worden opgesteld.

Wij hebben geadviseerd van alle inkoop een contract op te stellen om zo de afspraken tussen leverancier en de Reinigingsdienst De Liemers vast te leggen en helderheid te creëren.

Onderhoud aanbestedations

Begin 2023 zijn de herziene aanbestedations geopend. De nieuwe aanbestedations vragen meerjarig onderhoud en een eventueel daarvoor te vormen voorziening. In de exploitatie is een beperkt budget opgenomen voor onderhoud.

Wij hebben de organisatie geadviseerd een meerjarenonderhoudsplan op te stellen en op basis daarvan een voorziening onderhoud te vormen in 2023, rekening houdend met de beschikbare middelen in de exploitatie.

Doorbelasting deelnemende gemeenten

De doorbelasting aan de deelnemende gemeenten wordt op basis van de uren van het personeel en het gebruik van het materieel berekend. Het gebruik van het materieel is een schatting van de organisatie.



CONCEPT

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

3.4 Overige bevindingen

Dienstverlening gemeente Zevenaar

Voor de dienstverlening door de gemeente Zevenaar wordt een nota gestuurd. *Wij hebben het Bestuur geadviseerd de afspraken en de onderbouwing van de kosten tussen de gemeente en de GR hierover in een overeenkomst vast te leggen.*

Afrekening deelnemende gemeenten

Op balansdatum is de vordering op de gemeenten gestegen naar € 798.000 ten opzichte van een vordering van € 51.000 per 31 december 2021. *Wij hebben de organisatie geadviseerd eerder facturen naar de deelnemende gemeenten te sturen om zodoende te kunnen beschikken over voldoende liquide middelen en financieringskosten te besparen.*

IT omgeving

Volgens artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht aan te geven of er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Deze bevindingen hebben wij bij de jaarrekeningcontrole niet geconstateerd.

Daarbij merken wij op dat onze jaarrekeningcontrole niet primair gericht is op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen over de IT omgeving raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij

ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet normering Topinkomens

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.



CONCEPT

Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.

Opvolging punten voorgaande jaren

Sinds 2018 zijn wij uw accountant. In de diverse accountantsverslagen hebben wij u adviezen voorgelegd. Er is slechts in heel beperkte mate opvolging gegeven aan de adviezen. De diverse punten worden hierna dan ook opnieuw opgenoemd. Er is geen eindverantwoordelijke aangemerkt voor het reilen en zeilen van de organisatie.

Wij hebben het Bestuur geadviseerd een verantwoordelijke aan te wijzen voor de sturing en inrichting van de procedures, bij voorkeur een directeur en een controller.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid.

De organisatie neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De kaderstellende en controlerende rol van het Bestuur wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is een kans voor het Bestuur om het gesprek met de organisatie te verdiepen.

Wij adviseren het Bestuur de specifieke rollen helder te formuleren:
- wie is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid,

4. Interne beheersing

- wie legt verantwoording af aan wie ?

Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is. Dit oordeel van de accountant over rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

De rechtmatigheid van de Reinigingsdienst De Liemers zal zich met name richten op het begrotingscriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik, Europese aanbestedingen en het interne inkoopbeleid.

In de kadernota rechtmatigheid is een stellige uitspraak opgenomen waarin wordt aangegeven dat in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht dient te worden als veelvuldig het intern inkoopbeleid niet wordt nageleefd.

Wij adviseren het Bestuur inkoopbeleid voor RDL op te stellen en hier verbijzonderde interne controle op uit te voeren.

Wij adviseren het Bestuur de financiële verordening en de controleverordening aan te passen op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording. Vermeld daarbij de rollen op basis van de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij adviseren het Bestuur ook deze nieuwe verordeningen op overheid.nl te publiceren.

Wij adviseren het Bestuur de verbijzonderde interne controle in te richten ter voorbereiding van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.



CONCEPT

Hieronder geven wij u een aantal bevindingen en adviezen mee met betrekking tot de interne beheersing.

Materiële vaste activa

Als gevolg van de bouw van de aanbestedingsstations zijn de materiële vaste activa qua omvang sterk gestegen. Grote investeringen vragen aan de voorkant een goede uitsplitsing van de aard en in de financiële administratie een eenduidige registratie.

Wij adviseren het Bestuur het volgende:

- In de begroting een investeringsoverzicht op te nemen
- Deze investeringen vooraf te splitsen in de juiste onderdelen, rekening houdend met de onderliggende categorisering;
- In de financiële administratie de kredieten en daarbij behorende investeringsfacturen te registreren op basis van bestuursbesluiten.

In 2022 is door het Bestuur een nota waarden en afschrijven vastgesteld waarin de voorwaarden voor de activering en de afschrijvingstermijnen zijn opgenomen.

Wij adviseren het Bestuur het volgende:

- De activeringstermijn te handhaven in de komende jaren;
- De nota waarden en afschrijven aan te vullen met de categorie grond-, weg- en waterbouwkundige werken: aanpassingen terrein (20 jaar);
- De subadministratie aan te passen aan de juiste indeling van de categorieën en de afschrijvingstermijnen aan te passen zoals vermeld in de nota waarden en afschrijven.

4. Interne beheersing

Tenaamstelling facturen

Het is essentieel dat alle facturen op naam van de GR staan of dat de gemeente Zevenaar een afzonderlijke factuur aan de GR stuurt. In 2022 zijn meerdere facturen ontvangen op naam van de gemeente Zevenaar.

Wij hebben de organisatie geadviseerd, net als eerdere jaren, ook hier in 2023 aandacht aan te besteden.

Bestelling plaatsen

Bestellingen voor goederen en diensten kunnen door alle medewerkers worden gedaan.

Wij hebben (net als voorgaande jaren) de organisatie geadviseerd het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en betere structuur van het inkoopproces.

Integriteit

In 2022 is specifieke aandacht besteed aan de integriteit van het ingehuurd personeel. Hierover is gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij hebben de organisatie geadviseerd hier structureel aandacht voor te blijven houden.

Wij hebben de organisatie (net als voorgaande jaren) geadviseerd de integriteit nader te waarborgen door onder meer integriteitsverklaringen te laten ondertekenen.



CONCEPT

Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 44.235 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 132.705 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2022 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

5. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Bestuur.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

Uren	
Tekenend accountant	8
Overige teamleden	110



CONCEPT

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

6. Afsluiting



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde die bijdraagt aan het duurzame succes van klanten en medewerkers



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk  kennisnetwerk

Bijlage Fraude en continuïteit in de controleverklaring



CONCEPT

Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake onze controleaanpak fraude-risico's.

Bijlage Controleverklaring

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het Bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij hebben de uitkomst van de controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.



CONCEPT

Bijlage Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

Het risico dat de
maatregelen van
interne
beheersing
worden
doorbroken

Controlewerkzaamheden en observaties

Het Bestuur en de organisatie bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management.

Het risico dat de opbrengsten niet volledig worden verantwoord

De organisatie beschikt over aanbestedingsstations. De procedures waren gedurende 2022 niet zodanig dat de volledigheid en juistheid van de opbrengst afvalverwerkers en opbrengst particulieren kon worden vastgesteld. Dit omdat de noodzakelijke functiescheidingen niet aanwezig waren en eventuele interne beheersingsmaatregelen ontbraken.

Wij hebben dit enkele jaren aangegeven en hebben hierover jaarlijks met het Bestuur overlegd om tot een verbetering van de interne beheersing te komen. Het Bestuur heeft inmiddels geïnvesteerd in 2 aanbestedingsstations met weegbrug en camera's.

Wij hebben kennis genomen van de rapportages van derden over dit risico en de aanvullende maatregelen daarop van de organisatie.



CONCEPT

Bijlage Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico

Het risico dat
inkoopfacturen
betaald worden,
zonder dat hier
een prestatie
tegenover staat

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Het risico dat
betaalbatches
ongeautoriseerd
worden aangepast
en naar verkeerde
bankrekeningnum
mers wordt
betaald

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties.

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.



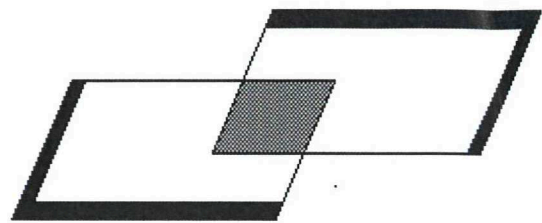
CONCEPT

Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake de financiële risico's

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Bestuur heeft in de regeling van Reinigingsdienst De Liemers vastgelegd (artikel 16 lid 1) dat lasten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten. Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten. Er is geen eigen vermogen aanwezig in de gemeenschappelijke regeling.

Bijlage controleverklaring



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 8 mei 2023

Onderwerp:

Toekomst RDL

Advies:

1. Secretaris als Woo verantwoordelijke aan te wijzen

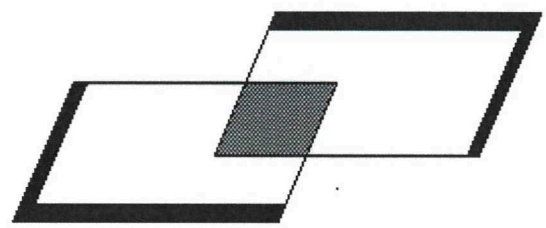
Agendapunt 5

In het kader van de Wet open overheid (Woo) moet elke organisatie een contactpersoon Woo aanwijzen. Dat geldt ook voor RDL, al is de verwachting dat RDL weinig met de Woo te maken krijgt.

Het advies is om de secretaris aan te wijzen als contactpersoon Woo.

Bij een tussentijdse evaluatie is gebleken dat RDL voor het overige voldoet aan de eisen van de Woo en op onderdelen zelfs vooruitloopt. Vergaderstukken worden via de gemeenten al gepubliceerd en het publiceren van overige documenten (voorbeeld acceptatiereglement aanbestedstations) gebeurt door RDL zelf op Overheid.nl.

Voor het geval een aanvullend Woo verzoek binnenkomt, wordt deze te zijner tijd vooralsnog afgehandeld analoog aan de werkwijze die de gemeente Zevenaar daarvoor heeft opgesteld.



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuursvergadering 8 mei 2023

Onderwerp:

Plan van aanpak

Advies:

1. Kennis te nemen van de stand van zaken

Agendapunt 7

Op 13 januari 2023 heeft het bestuur het plan van aanpak integriteit vastgesteld. Omdat het bestuur verantwoordelijk is voor het toezicht op de uitvoering van de maatregelen, staat dit punt periodiek op de agenda van het bestuur.

Onderstaand een stand van zaken die tot stand is gekomen na overleg met het afdelingshoofd van de medewerkers van RDL.

Bij het vaststellen van het plan van aanpak is al geconstateerd dat de meeste korte termijn maatregelen waren afgerond/uitgevoerd. Punt 1 e, waarin beschreven is dat integriteit voortdurend op de agenda van het afdelingsoverleg staat, wordt ten uitvoer gebracht in het afdelingsoverleg.

De punten die voor de middellange termijn waren benoemd zijn inmiddels ook uitgevoerd. De camerasystemen op de aanbestedingsstations op 7Poort en 's-Heerenberg zijn zo ingericht dat de medewerkers de instellingen niet zelf kunnen aanpassen. Ook is er op de nieuwe aanbestedingsstations sprake van een weegsysteem in plaats van het schatten op basis van volume.

Wat betreft de punten voor de lange termijn (herijking inzamelproces en functiescheiding en interne controle) is de stand van zaken als volgt.

a. *Herijking inzamelproces*

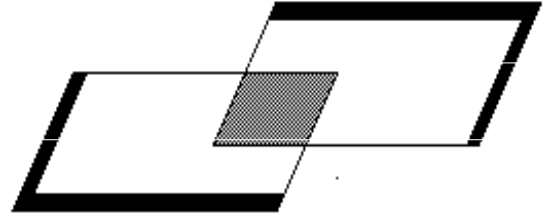
Deze vraag gaan we pas nader bekijken als de reguliere werkprocessen op de aanbestedingsstations dagelijkse routine zijn geworden.

b. *Functiescheiding en interne controle*

Voor het inrichten van het werkproces "wie mag wat bij het weegsysteem" is een eerste concept gemaakt. Voor het uitvoeren van interne controles zijn de eerste afspraken gemaakt, maar dit moet nog verder worden uitgewerkt.

Samenvatting

1a-d	Personele zaken	Afgerond
1e	Integriteit vast onderdeel afdelingsoverleg	Voortdurend
2a-b	Nieuw camerasysteem	Afgerond
2b	Nieuw betaalsysteem aanbestedingsstations	Afgerond
3a	Herijking inzamelproces	Nog op te pakken
3b	Functiescheiding en interne controle	Begin mee gemaakt



Reinigingsdienst De Liemers

Bestuur RDL

Vergadering 8 mei 2023

Aanwezig: J.Derksen-Geuijen en B.Kagei (voorzitter)

Ambtelijke ondersteuning: M. Krosenbrink (verslag) en H.Weijers.

1.Opening

De voorzitter opent de vergadering.

2.Verslag 5 en 19 april 2023

Er zijn geen opmerkingen over de verslagen. De verslagen worden vastgesteld.

3. Concept begroting

De begroting 2024 is fors hoger dan de begroting 2023. Daarvoor zijn weliswaar goede verklaringen, maar het beeld wijkt wel af van de geschetste lijn in de Kaderbrief die aan de gemeenten is gezonden.

De heer Weijers vraagt naar een toelichting op het aantal uren dat voor het transport op aanbestedstation Lobith is begroot. Weliswaar zijn de betaalde stromen weggevallen, maar neemt RDL nu wel het transport voor zijn rekening dat eerst was uitbesteed. De heer Kagei vraagt de hoeveelheden afval in Lobith goed te monitoren. Mevrouw Derksen merkt op dat er veel wordt ingehuurd. Door het omzetten van flexibel in vast wordt hier op ingespeeld. Aanvullend zal in kaart gebracht worden hoeveel de afgelopen jaren is ingehuurd en wat daarvan de oorzaken zijn.

Het bestuur stelt de concept begroting 2024 vast en het bestuur stemt in met het vervangen van de resterende duobakwagens in 2025 in plaats van in 2026.

4. Aanbevelingen accountant

Het bestuur neemt kennis van de aanbevelingen en de reactie op die aanbevelingen. Vooral de aanbevelingen die een relatie hebben met de structuur van RDL (zoals de aanbeveling op pagina 13 van het accountantsverslag) zijn voor het bestuur een aandachtspunt. Evenals de aanbesteding voor de inhuur van de uitzendkrachten. RDL kan eigenlijk niet wachten op de nieuwe aanbesteding door gemeente Zevenaar. De eerste optie is om dit via een factuur van Zevenaar aan RDL te laten verlopen.

5. Aanwijzen Woo verantwoordelijke

Het bestuur wijst de secretaris aan als Woo-verantwoordelijke.

6. Stand van zaken vegen

De gemeente Montferland overweegt de uitvoering van het vegen in eigen beheer te nemen. Over de eventuele overname van een veegwagen door Montferland moet duidelijkheid komen. Zevenaar zet namelijk in op het in eigen beheer vegen per 1 januari 2024.

7. Stand van zaken plan van aanpak

Het afdelingshoofd heeft een update gegeven van het plan van aanpak integriteit. Er zijn stappen gezet, maar het concretiseren van de lange termijn doelen zal nog de nodige inspanning vergen. Na de zomer volgt wederom een update.

8. Stand van zaken aanbiedstation

Op het aanbiedstation in 's-Heerenberg speelt nog steeds de problematiek dat inwoners met alleen gratis afval bij de weegbrug soms € 1,10 moeten afrekenen. De leverancier is nog bezig om hier een oplossing voor te zoeken. Andere opties zijn vooralsnog niet aan de orde.

9. Stand van zaken toekomst RDL

Het bestuur heeft op verzoek van Duiven en Westervoort recent een gesprek gehad over eventuele samenwerkingsmogelijkheden. Mogelijk leidt dit tot een vervolgesprek.

10. Rondvraag

De heer Krosenbrink stelt de vraag uit de klankbordgroep naar een gezamenlijke bijeenkomst voor raadsleden van beide gemeenten waarbij een toelichting wordt gegeven op de taken en rol van RDL en een toelichting op het afvalbeleid van de beide gemeenten. Hij gaat de griffies vragen een gezamenlijke datum in het najaar te prikken.

De heer Weijers brengt de vraag in van een vrijwilligersorganisatie die spullen naar het aanbiedstation wil brengen op factuurbasis. Technisch is dat laatste nu nog niet mogelijk, maar het bestuur is daar ook geen voorstander van, omdat zoiets een open eind regeling kan worden. Op incidentele basis een keer iets oplossen kan, maar niet structureel. Daarvoor zijn de gemeenten aan zet.

Geconstateerd wordt dat de heer Weijers voor het laatst bij dit overleg aanwezig was. Zijn opvolger komt op 1 augustus in dienst.

Meerjarenbegroting 2024-2027



Reinigingsdienst De Liemers

INHOUD

Algemeen.....	5
<i>Inleiding.....</i>	<i>5</i>
<i>Uitgangspunten begroting 2024.....</i>	<i>5</i>
<i>Procedure begroting.....</i>	<i>5</i>
Beleidsbegroting	6
<i>Programma afval</i>	<i>6</i>
<i>Programma overhead.....</i>	<i>9</i>
<i>Paragrafen</i>	<i>10</i>
Financiële begroting	17
<i>Overzicht van baten en lasten.....</i>	<i>17</i>
<i>Incidente baten en lasten.....</i>	<i>17</i>
<i>Uiteenzetting financiële postitie</i>	<i>19</i>
<i>Vaststellingsbesluit.....</i>	<i>20</i>
Bijlagen.....	21
<i>Overzicht van baten en lasten naar taakveld.....</i>	<i>21</i>

ALGEMEEN

INLEIDING

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2024-2027 van Reinigingsdienst De Liemers. Deze begroting voldoet aan de nieuwe regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze regels zijn vanaf 2018 ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen.

UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2024

In de begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

Inflatie

Prijsstijging

De nu voorliggende begroting is gebaseerd op de jaarrekening 2022 en vermeerderd met prijsstijgingen voor zover die bekend zijn of te verwachten zijn. Bij brandstof wordt bijvoorbeeld in vergelijking met de begroting 2023 uitgegaan van een prijsstijging van bijna 16%. Dat leidt tot circa € 31.000,- aan meerkosten.

Lonen

De salarissen stijgen in 2023 met 10,4% en voor 2024 wordt rekening gehouden met 4,5%. Van de stijging van 10,4% van 2023 was 3,2% al in de begroting 2023 meegenomen. Daarmee komt de nog te verwerken stijging voor 2023 op 7,2% en de totale stijging waarmee in deze begroting rekening is gehouden op 11,9%. Dit is fors meer dan de afgelopen jaren gebruikelijk was. De kosten voor de post personeel stijgen in vergelijking met de begroting 2023 met € 271.000,-.

Rente

Het nieuwe aanbestedstation zorgt voor hogere kapitaallasten. Ten behoeve van de bouw van het aanbestedstation is een lening afgesloten van € 5.000.000,- met een relatief lage rentelast (0,915%). Omdat de marktrente intussen gestegen is, nemen de rentelasten voor de overige investeringen wel toe. Dit komt vooral tot uiting bij de post materieel. De rentelasten zijn hier circa € 30.000,- hoger.

PROCEDURE BEGROTING

De begroting 2024 wordt op 8 mei 2023 in concept vastgesteld door het bestuur. Op 12 juli 2023 wordt de meerjarenbegroting 2024-2027 definitief vastgesteld door het bestuur.

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA AFVAL

Wat willen we bereiken?

RDL voert in opdracht van de gemeenten Montferland en Zevenaar taken uit op het gebied van afvalinzameling en de exploitatie van aanbiedstations. De uitvoering van deze taken moet voor de gemeenten een bijdrage leveren aan de vermindering van de hoeveelheid restafval, zodat de gemeenten kunnen voldoen aan de VANG-doelstelling (Van Afval Naar Grondstof). De inzameling van afval levert een bijdrage aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de gemeenten Montferland en Zevenaar.

Beleidskaders

- Wet milieubeheer
- Landelijk Afvalbeheer Plan (LAP)
- VANG (Van Afval Naar Grondstoffen)
- Ketenovereenkomst verpakkingen 2020-2029

Beleidsindicatoren (verplicht)

Volgens het BBV worden onderstaande beleidsindicatoren verplicht opgenomen in de begroting.

Omvang huishoudelijk restafval (kilo's per inwoner per jaar)	2023	2024
Montferland	90	90
Zevenaar	90	90

RDL wil een bijdrage leveren aan de doelstellingen van de gemeente Montferland en Zevenaar om de hoeveelheid restafval te verminderen. Door de mogelijkheden van gescheiden inzameling te verbeteren en het brengen van huishoudelijk restafval te ontmoedigen leveren de aanbiedstations een bijdrage aan die doelstellingen. Omdat de totale hoeveelheid afval daalt, neemt het percentage restafval niet af, maar de absolute hoeveelheid wel.

Beleidsindicatoren (eigen)

Aanbiedstation	Indicator	2023	2024
's-Heerenberg	% gescheiden inzameling afval	90%	89%
Lobith	% gescheiden inzameling afval	100%	100%
Zevenaar	% gescheiden inzameling afval	88%	88%
Alle aanbiedstations	Restafval per inwoner (in kg)	23	21
's-Heerenberg	Hoeveelheid gebracht afval (in ton)	3.458	3.077
Lobith	Hoeveelheid gebracht afval (in ton)	947	882
Zevenaar	Hoeveelheid gebracht afval (in ton)	12.822	11.686

Wat gaan we daarvoor doen?

Afval

Inzamelen van restafval, gft, PMD en papier volgens met de gemeenten afgesproken frequentie.
Inzamelen van grof afval en grof tuinafval op afroep. Beheer van drie aanbestedingsstations.
Afhandelen van vragen, klachten en meldingen van inwoners over de afvalinzameling. Het beheren van toegangspassen voor de aanbestedingsstations en voor de ondergrondse containers in Zevenaar.

Straatreiniging

Straatvegen op basis van met de gemeenten afgesproken frequenties en/ of schoonheidsgraad.

Wat gaat dat kosten?

	Jaarrek 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026	begroot 2027
Programma afval						
Lasten						
Inzameling huishoudelijk afval	477.937	497.078	548.220	548.220	548.220	548.220
Inzameling GFT	702.919	698.516	788.731	788.731	788.731	788.731
Inzameling PMD	433.875	404.858	486.449	486.449	486.449	486.449
Grof huishoudelijk- en tuinafval	3.375	8.641	6.360	6.360	6.360	6.360
Papierinzameling	386.380	358.703	423.123	423.123	423.123	423.123
Straat- en marktvegen	404.598	435.883	484.310	484.310	484.310	484.310
Aanbestedingsstation 's-Heerenberg	301.553	350.958	378.914	378.914	378.914	378.914
Aanbestedingsstation Lobith	209.245	130.324	112.559	112.559	112.559	112.559
Aanbestedingsstation Zevenaar	962.715	0	0	0	0	0
Aanbestedingsstation 7 poort	67.325	1.319.148	1.419.414	1.419.414	1.419.414	1.419.414
Incidentele werkzaamheden	70.278	154.716	171.109	171.109	171.109	171.109
Totaal lasten programma afval	4.020.201	4.358.824	4.819.189	4.819.189	4.819.189	4.819.189
Baten						
Grof huishoudelijk- en tuinafval	7.270	3.800	5.000	5.000	5.000	5.000
Abs 's-Heerenberg opbr. afval	181.735	251.290	230.913	230.913	230.913	230.913
Abs Lobith opbr. afval	92.495	23.920	23.775	23.775	23.775	23.775
Abs Zevenaar opbr. afval	591.415	0	0	0	0	0
Abs 7 Poort opbr.afval		1.120.565	1.018.390	1.018.390	1.018.390	1.018.390
Exploitatiebijdrage Montferland	1.383.181	1.239.265	1.504.652	1.504.652	1.504.652	1.504.652
Exploitatiebijdrage Zevenaar	1.764.104	1.719.984	2.036.459	2.036.459	2.036.459	2.036.459
Totaal baten programma afval	4.020.201	4.358.824	4.819.189	4.819.189	4.819.189	4.819.189
Saldo	0	0	0	0	0	0

Toelichting

Algemeen

De bijdrage voor de gemeente Montferland is netto (exclusief btw-component) € 272.444,- hoger dan in 2023. De bijdrage van de gemeente Zevenaar is netto € 320.686,- hoger.

In totaal is de gehele begroting € 593.430,- hoger, dat is 10,95%.

De extra kosten komen voor bijna de helft door de gestegen lonen. Ook de kosten voor materieel zijn fors hoger door gestegen brandstofkosten, hogere rentelasten, meer onderhoud en hogere afschrijvingslasten omdat enkele wagens nieuw zijn in 2024. De rente- en afschrijvingslasten van de kostenoverschrijding bij het nieuwe aanbiedstation zijn ook in deze begroting verwerkt.

Vanwege het in 2022 gedaalde afvalaanbod op de aanbiedstations, is daarentegen de verwachte opbrengst naar beneden bijgesteld.

Inzameling huishoudelijk afval, GFT en PMD

Vanwege nieuwbouw in zowel Montferland als Zevenaar houdt RDL rekening met een kleine uitbreiding van het aantal inzameluren. Dit geldt ook voor de papierinzameling.

Grof huishoudelijk- en tuinafval

Het inzamelen van grof huishoudelijk afval en grof tuinafval gebeurt op afroep in Montferland en Zevenaar. Het tarief voor het ophalen van grof huishoudelijk afval bedraagt € 45,- per m³ en het tarief voor het ophalen van grof tuinafval bedraagt € 30,- per m³. Beiden met een minimum van € 45,- respectievelijk € 30,-.

Papierinzameling

De kosten van papierinzamelingen bevatten ook inhuur van derden. De extra kosten voor het inhuren van derden voor de papierinzameling worden bij het bepalen van de bijdrage per gemeente verdeeld over alle tractie-uren van dit product. De kosten van derden zijn door gestegen lonen en brandstofkosten gestegen. Het tractietarief voor papier komt op gemiddeld € 81,20.

Straat- en marktvegen

RDL is met de gemeenten in gesprek over het 'teruggeven' van deze taak aan de gemeenten. Het streven is om dit in 2024 door te voeren. In deze begroting is echter nog geen rekening met deze wijziging gehouden.

Aanbiedstations

De kosten worden na aftrek opbrengst particulieren verdeeld naar rato van het aantal aansluitingen. Dit geldt voor alle aanbiedstations. Montferland heeft 16.226 aansluitingen en Zevenaar 20.679.

In de nu voorliggende begroting zijn de consequenties van het nieuwe aanbiedstation op 7Poort en de aanpassing van het aanbiedstation in 's-Heerenberg verwerkt. Op deze aanbiedstations rekent RDL de betaalde stromen af op basis van gewicht en niet meer op basis van volume. Op het aanbiedstation in Lobith neemt RDL alleen nog gratis stromen in. Voor alle aanbiedstations is een pasje nodig om toegang te krijgen.

Voor de betaalde stromen is in 2023 een standaardtarief van 11 cent vastgesteld. In deze begroting wordt met dit tarief en met een gelijkblijvend aanbod rekening gehouden. Mogelijk leidt de nieuwe tariefstructuur tot een ander afvalaanbod en/of andere opbrengst. Zo nodig zal het bestuur op basis van de tussenrapportage in het najaar van 2023 voorstellen het tarief (en de begroting) te wijzigen.

Incidentele werkzaamheden

Deze werkzaamheden betreffen het incidenteel inzamelen/verwijderen van illegaal gestort afval in Zevenaar, het incidenteel ophalen van restanten van rommelmarkten, het beschikbaar stellen en ledigen van containers bij festiviteiten in Zevenaar en het uitzetten van containers en gladheidsbestrijding in Zevenaar.

Nieuw zijn de werkzaamheden voor het beheer van ondergrondse containers in Zevenaar en voor het beheren en uitgeven van de passen waarmee inwoners toegang krijgen tot de aanbestedingsstations.

Aantal uren

Het aantal uren is, behalve voor nieuwe werkzaamheden, gebaseerd op het werkelijke aantal uren in 2022 en de begroting van 2023.

Het totaal aantal uren (60.340) ligt 365 uur boven de begroting van 2023 en 4.964 boven het werkelijke aantal uren van 2022. Het belangrijkste verschil met het werkelijk gemaakte aantal uren 2022 ligt met 1657 uur bij de incidentele werkzaamheden. Daarvan nemen beheer ondergrondse containers en pasbeheer aanbestedingsstations het grootste deel voor hun rekening. Dit zijn nieuwe werkzaamheden. Bij de aanbestedingsstations valt het aantal uren 1625 hoger uit dan de realisatie 2022. In 2022 zijn er minder uren gemaakt door het verlaagde afvalaanbod en bezoekersaantal. Bij vegen zijn 553 meer uren geraamd dan de realisatie 2022.

PROGRAMMA OVERHEAD

Wat willen we bereiken?

De ondersteunende taken voor een efficiënte uitvoering van het programma afval worden verzameld in een apart programma overhead.

Beleidsindicatoren (verplicht)

Volgens het BBV worden onderstaande beleidsindicatoren verplicht opgenomen in de jaarstukken.

Indicator	Definitie	2023	2024
Formatie	FTE per 1.000 inwoners	0,00	0,00
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	0,00	0,00
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	38,43	43,06
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom plus inhuur	100%	100%
Overhead	Kosten als % van de totale lasten begroting	10,0%	11,1%

Het % externe inhuur is 100%, omdat RDL als orgaan het personeel "inhuurt" van de gemeente Zevenaar.

Wat gaan we daarvoor doen?

De overheadkosten bestaan uit de salariskosten en opleidingskosten van ondersteunend personeel en de toerekening van kosten van de gemeente Zevenaar voor administratie, klantcontactcentrum (KCC), ICT, P&O en huisvesting.

Daarnaast worden de heffing vennootschapsbelasting en onvoorzien hier verantwoord.

Wat gaat dat kosten?

	Jaarrek 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026	begroot 2027
Programma overhead						
Lasten						
Overhead	402.929	587.879	599.349	599.349	599.349	599.349
Vennootschapsbelasting	354	294	393	393	393	393
Onvoorzien						
Totaal lasten programma overhead	403.283	588.173	599.742	599.742	599.742	599.742
Baten						
Exploitatiebijdrage Montferland	174.609	244.315	251.673	251.673	251.673	251.673
Exploitatiebijdrage Zevenaar	228.674	343.858	348.069	348.069	348.069	348.069
Totaal baten programma overhead	403.283	588.173	599.742	599.742	599.742	599.742
Saldo	0	0	0	0	0	0

Overhead

De afspraken over de doorbelasting van gemeente Zevenaar naar RDL zijn in 2022 geactualiseerd en opnieuw vastgelegd. Op basis van die geactualiseerde afspraken zijn de kosten ook in deze begroting doorbelast.

De kosten voor overhead worden verdeeld op basis van het aantal voor de gemeente gemaakte uren. De uren van het aanbiedstation worden bij die berekening verdeeld op basis van het aantal aansluitingen.

PARAGRAFEN

Inleiding

Onderhoud kapitaalgoederen

De RDL heeft zorg voor de inzamelvoertuigen voor de afvalinzameling en daarnaast ook drie aanbiedstations waar zich roerende en onroerende zaken bevinden.

Al deze kapitaalgoederen vergen onderhoud. Gezien de duurzaamheid van de kapitaalgoederen is dat een taak die continue middelen vergt. Het bestuur stelt uiteindelijk via de begroting vast wat RDL aanschafft en welke financiële middelen daarbij horen. Ten aanzien van dit laatste gaat het niet alleen om de aanschafwaarde (inclusief afschrijvingstermijn), maar ook om de hoogte van het onderhoudsbudget.

De vereiste kwaliteit is een belangrijke factor. RDL schaft kapitaalgoederen aan met een bepaalde kwaliteit, die beschreven is in de offerteaanvraag of het bestek. Het onderhoud heeft zijn financiële vertaling in de gemaakte uren en de nota's. De economische afschrijvingstermijnen bepalen in eerste instantie de levensduur. Jaarlijks wordt getoetst wat de staat van deze goederen is en zo nodig past het bestuur middels de begroting de afschrijvingstermijn aan.

Voor het onderhoud aan de gebouwen van de RDL (de aanbestedstations) is geen meerjarenonderhoudsplan (mjob) opgesteld. Het onderhoud wordt wel op basis van ervaringscijfers geraamd in de begroting. In 2024 bedraagt het begrote onderhoud gebouwen op de drie aanbestedstations € 26.174,- Voor het nieuwe aanbestedstation 7Poort wordt in de loop van 2023 onderzocht of een mjob zinvol is.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin de gemeenschappelijke regeling (GR) in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen. Bij het weerstandsvermogen gaat het dus om de robuustheid van de begroting. Door aandacht voor het weerstandsvermogen, voorkom je dat elke financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigen. Het weerstandsvermogen kan betrekking hebben op het begrotingsjaar zelf, maar het kan ook betrekking hebben op meerdere begrotingsjaren. Voor het beoordelen van de robuustheid van de begroting is inzicht nodig in de omvang en in de achtergronden van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit.

Financiële kengetallen

	jaarrek 2022	begroot 2023	begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026	begroot 2027
Netto schuldquote	131%	112%	124%	91%	91%	91%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	131%	112%	124%	91%	91%	91%
Solvabiliteitsratio	0	0	0	0	0	0
Structurele exploitatieruimte	0	0	0	0	0	0

Netto schuldquote

De netto schuldquote bestaat uit twee kengetallen:

- a. netto schuldquote: dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Hoe lager het percentage hoe beter.
- b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen).

De gegevens zijn ontleend aan de geprognosticeerde balans. Voor de RDL bedraagt het percentage van de netto schuldquote in 2024 124%. De netto schuldquote stijgt vanaf 2024 vanwege de investering in het nieuwe aanbiedstation en de financiering daarvan met een vaste geldlening.

De gecorrigeerde netto schuldquote komt eveneens uit op 124%. De RDL leent geen bedragen door aan derden.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Omdat de RDL geen eigen vermogen heeft is deze ratio 0.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Heeft de gemeenschappelijke regeling structurele ruimte in de begroting om de eigen lasten te dragen of is er sprake van een tekort. Omdat het saldo van baten en lasten bij de RDL wordt doorberekend aan de deelnemende gemeenten is er geen sprake van een begrotingssaldo en is de structurele exploitatieruimte dus 0.

Weerstandscapaciteit

Het bestuur van de RDL is verantwoordelijk voor een financieel sluitende begroting. Het is binnen de door de toezichthouder gestelde kaders aan de GR zelf te bepalen wat een passende omvang van het weerstandsvermogen is. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de GR's beschikken om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn te dekken, zoals de algemene reserve.

- a. De RDL heeft in de begroting geen post onvoorzien. Gezien het karakter van de GR (puur uitvoerend) zijn lasten redelijk nauwkeurig te ramen en zijn incidenten bijzonder zeldzaam.
- b. Overschotten c.q. tekorten wikkelt de RDL bij de jaarrekening af via de aangesloten gemeenten. De RDL heeft om deze reden geen algemene reserve.

Risico's

De financiële risico's liggen vooral op het gebied van de verwerkingsprijzen en –opbrengsten van de diverse afvalstromen op de aanbestedstations, de brandstofkosten en in de opbrengsten van de bezoekers.

Elke nieuwe aanbesteding, die voor het boekjaar 2024 voor sommige stromen nog plaats gaat vinden, kan leiden tot een ander tarief voor een afvalstroom. Ook nieuwe wetgeving (voorbeeld afvalstoffenbelasting) heeft effect op de kosten. Nieuw beleid van de gemeente (als voorbeeld het gratis maken van tuinafval) heeft effect op het saldo van kosten en opbrengsten.

In de huidige onrustige wereld is ook de brandstofprijs een risicofactor.

De omschakeling bij het aanbestedstation van betalen op basis van volume naar betalen op basis van gewicht vormt een risico. Inwoners kunnen voor afvalstromen die veel wegen (vooral puin en zand) andere afnemers gaan zoeken. RDL zal in de tussenrapportage 2023 alle relevante ontwikkelingen in kaart brengen om zo nodig de begroting te kunnen aanpassen en daarmee ook de voorschotnota richting gemeenten.

Om de deelnemende gemeenten de gelegenheid te geven risico's zo nodig in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing op te nemen, kwantificeren wij hier de drie meest in het oog springende risico's.

RDL heeft voor 2024 € 354.000,- aan brandstofkosten begroot. Als de brandstofprijs 30% zou stijgen, nemen de kosten voor RDL met € 106.200,- toe. De verwerkingsprijzen bevinden zich de laatste twee jaar voornamelijk in een dalende lijn, maar als de prijzen van de kortlopende contracten allemaal met 10% stijgen, nemen de kosten voor RDL met € 42.000,- toe. Als derde risico kwantificeren wij een gewijzigd aanbestedgedrag op de aanbestedstations. Als het aanbod puin en grond met 40% daalt, dalen de inkomsten met € 193.000,-. Aan verwerkingskosten bespaart dat € 8.000,- en aan transportkosten € 10.000,-. Het netto risico is dan € 175.000,-.

Als alle risico's zich in deze mate voordoen is het risico in totaal € 314.000,-. Voor Zevenaar circa € 174.000,- en voor Montferland circa € 140.000,-.

Financiering

De RDL heeft haar vaste activa van € 6.744.825 en het saldo van de overige balansposten gefinancierd bij Zevenaar. Voor de investering in het aanbestedstation is een vaste geldlening met een looptijd van 20 jaar afgesloten tegen een rentepercentage van 0,915%. Daarnaast worden de overige balansposten gefinancierd door een rekening-courant bij de gemeente Zevenaar. Hiervoor wordt een gemiddeld rentepercentage gehanteerd van langlopende geldleningen van de gemeente Zevenaar.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld < 1 jaar) van een gemeenschappelijke regeling in een kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (€ 5.419.000). Dit betekent dat de RDL maximaal € 444.000 aan kort geld (kasgeld) mag aantrekken. De netto schuld op korte termijn bedraagt op 1 januari 2023 € 787.000 en overschrijdt daarmee de kasgeldlimiet. Dit komt doordat de RDL een deel van de vaste activa financiert met een rekening-courantverhouding met de gemeente Zevenaar.

De rente van deze rekening-courantverhouding is gebaseerd op het gemiddelde percentage van langlopende geldleningen van de gemeente Zevenaar. Daarmee levert de overschrijding van de kasgeldlimiet voor de RDL dan ook geen risico op door renteschommelingen op de netto vlottende schuld.

Renterisiconorm

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begroting 2024
Omvang van de begroting 1 januari	4.947	5.419
Renterisiconorm in % van omvang begroting	20%	20%
Toegestane kasgeldlimiet	989	1.084
Renteherzieningen	0	0
Aflossingen	250	250
Renterisico	250	250
Renterisiconorm	989	1.084
Renterisico	250	250
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	739	834

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en aflossing. Hiermee wordt een maximum gesteld aan het renterisico op langlopende geldleningen. Hieronder geven wij in een tabel het renterisico weer. Hieruit blijkt dat het renterisico binnen de norm blijft.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat lokale overheden overtollige financiële middelen moeten afromen naar de schatkist van het Rijk. Op basis van artikel 9 van de regeling Schatkistbankieren is de RDL vrijgesteld van schatkistbankieren voor decentrale overheden.

Bedrijfsvoering

Inleiding

RDL voert taken en opdrachten van de deelnemende gemeenten uit op het gebied van reiniging en afvalinzameling. Bij de uitvoering van deze taken houdt RDL rekening met de wettelijk eisen.

Leidraad hiervoor is de volgende tekst (artikel 4) uit de Gemeenschappelijke Regeling:

De bedrijfsvoeringsorganisatie voert ten behoeve van de colleges taken uit of laat deze taken uitvoeren, op het gebied van het gemeentelijk afvalbeleid welke taken voortvloeien uit de Wet

milieubeheer.

RDL is derhalve een uitvoerende dienst. Doelstelling is zo efficiënt mogelijk de inzameling te verrichten tegen een - voor zover binnen de geraamde kosten haalbaar - zo hoog mogelijke kwaliteit.

De bedrijfsvoering van de RDL vindt binnen de structuur van de gemeente Zevenaar plaats. Dat wil zeggen dat voor een groot gedeelte deze bedrijfsvoering gelijksoortig is en dat RDL van de faciliteiten gebruik maakt. Hierbij valt te denken aan zaken als huisvesting, personeel en organisatie, financieel beheer, automatisering en informatisering.

Integriteit

De gemeente Zevenaar heeft als werkgever van de medewerkers van RDL de aandacht voor integriteit geïntensiveerd. De maatregelen zijn onder te verdelen in drie categorieën. Acties voor de korte termijn, de middellange termijn en de lange termijn. Het bestuur ziet toe op de voortgang.

De gemeente Zevenaar, waarbij de medewerkers in dienst zijn, heeft een integriteitscode. PenO heeft toegezegd om ook bij kortstondig ingehuurd medewerkers meer aandacht te besteden aan het onderschrijven van de integriteitsverklaring.

Beleid arbeidsomstandigheden

In 2018 is voor het laatst organisatie breed een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uitgevoerd. De uitkomsten daarvan zijn besproken met de medewerkers en punten die naar voren zijn gekomen zijn verder uitgewerkt. Voorjaar 2020 is het laatste preventief medisch onderzoek (PMO) in de organisatie gehouden. Voor 2023 staat een gecombineerd PMO en MTO gepland.

In de loop van 2021 heeft bureau Tigra een onderzoek gedaan naar de arbeidsbelasting van enkele functies in de buitendienst van Zevenaar. Daarbij zijn ook functies bij de reinigingsdienst onderzocht.

Over het inzamelen van plastic zakken heeft Tigra geconstateerd dat de arbeidsbelasting hiervan te hoog is. Enkele routes zijn na bespreking van het rapport aangepast en anderen per 1 januari 2023 om de belasting van die routes door de inzet van meer menskracht te verminderen.

Genoemde problematiek speelt in de gehele branche. De brancheorganisatie (NVRD) is bezig met een project om nieuwe normen op te stellen. RDL werkt ook mee aan dat onderzoek.

Aanbestedingen

Jaarlijks besteedt RDL de verwerking van een aantal afvalstromen aan in samenwerking met het inkoopbureau van de RID. Omdat de prijzen van sommige afvalstromen nogal variëren, kiest RDL er voor om een aantal afvalstromen jaarlijks aan te besteden. In 2022 (die aanbesteding was ten behoeve van 2023) heeft dit goed uitgepakt, omdat de prijzen van vooral hout fors zijn gedaald. Door de vereniging P&O netwerk Arnhem, Ede, Nijmegen is in de zomer van 2020 de inhuur en payroll tot schaal 8 Europees aanbesteed. De raamovereenkomst is ingegaan in 2021 en heeft een looptijd van in ieder geval drie jaar.

Voor uitzenden is de opdracht gegund aan drie uitzendbureaus. Voor onder andere RDL is een apart proces ingericht (pool) omdat daar de uitzendkracht direct aan het werk moet. Eén van de winnende uitzendbureaus coördineert die vraag in samenspraak met de andere twee partijen.

Inhuur derden

De RDL is een continuïteitsdienst en moet bij ziekte of anderszins acuut een beroep kunnen doen op personeel van buiten de RDL. Grotendeels gebeurt dit met uitzendbureaus, deels met het werkvoorzieningsschap en deels met personeel van de buitendienst van de gemeente Zevenaar. Op deze wijze is de bedrijfsvoering verzekerd van voldoende continuïteit.

Wet open overheid (Woo)

De verwachting op grond van ervaringen uit het verleden is dat Reinigingsdienst De Liemers (RDL) niet of nauwelijks met de Woo te maken krijgt. Voor zover van toepassing zal RDL zich aansluiten bij het gedeeltelijk nog te ontwikkelen beleid van de gemeente Zevenaar. Bij een tussentijdse evaluatie is geconstateerd dat RDL op het gebied van publiceren aan de voorwaarden voldoet. Het enige dat RDL op korte termijn nog moet doen is het aanstellen van een Woo-verantwoordelijke.

FINANCIËLE BEGROTING

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

	Jaarrek 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	begroot 2027
Lasten						
Programma afval	4.020.201	4.358.824	4.819.189	4.819.189	4.819.189	4.819.189
Programma overhead	403.283	588.173	599.742	599.742	599.742	599.742
Totale lasten	4.423.484	4.946.997	5.418.931	5.418.931	5.418.931	5.418.931
Baten						
<u>Programma afval</u>						
Diverse baten	872.916	1.399.575	1.278.078	1.278.078	1.278.078	1.278.078
Exploitatiebijdrage Montferland	1.383.181	1.239.265	1.504.652	1.504.652	1.504.652	1.504.652
Exploitatiebijdrage Zevenaar	1.764.104	1.719.984	2.036.459	2.036.459	2.036.459	2.036.459
<u>Programma overhead</u>						
Exploitatiebijdrage Montferland	174.609	244.315	251.673	251.673	251.673	251.673
Exploitatiebijdrage Zevenaar	228.674	343.858	348.069	348.069	348.069	348.069
Totaal baten	4.423.484	4.946.997	5.418.931	5.418.931	5.418.931	5.418.931

De baten en lasten zijn toegelicht bij de programma's afval en overhead.

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling dient structureel in evenwicht te zijn. Daarmee wordt bedoeld dat alle structurele lasten worden gedekt door structurele baten. De baten en lasten in de begroting zijn structureel van aard. Voor zover toch sprake is van incidentele baten en lasten dan worden deze doorberekend aan de deelnemende gemeenten en daardoor binnen de begroting van de RDL met eenzelfde last of bate gecompenseerd. Hieronder geven wij een overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten.

Onderwerp	Omschrijving	2024	2025	2026	2027
Programma Overhead					
Baten		0	0	0	0
Lasten		0	0	0	0
Totaal programma Overhead		0	0	0	0

Programma Afval**Baten**

Verkoop materieel

Duobakwagen 117 07-BDL-3

3

0

0

0

0

0

0

Haakarmwagen 105 28-BDV-2

10

10

0

0

Lasten**Totaal programma Afval****13****0****0****0****Totaal saldo incidentele baten minus incidentele lasten****13****0****0****0**

UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

Geprognosticeerde balans

Hieronder wordt de geprognosticeerde balans van de RDL weergegeven. Op basis van de BBV-voorschriften worden de cijfers meerjarig weergegeven.

	Jaarrek. 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Materiële vaste activa	5.457.107	5.537.301	6.744.825	6.228.730	5.751.356	4.874.317
Immateriële vaste activa	331.347					
Vorderingen < 1 jaar	831.319	198.061	514.690	514.690	514.690	514.690
Liquide middelen						
Overlopende activa	23.154	25.430	24.292	24.292	24.292	24.292
Totaal activa	6.642.927	5.760.792	7.283.807	6.767.712	6.290.338	5.413.299
Vaste schulden > 1 jaar	5.000.000	4.750.000	4.500.000	4.500.000	4.250.000	4.000.000
Vlottende schulden < 1 jaar	1.560.802	953.632	2.714.164	2.198.069	1.970.695	1.343.656
Overlopende passiva	82.126	57.160	69.643	69.643	69.643	69.643
Totaal passiva	6.642.927	5.760.792	7.283.807	6.767.712	6.290.338	5.413.299

Overzicht investeringen

Hieronder geven wij een overzicht van de geraamde vervangingsinvesteringen in 2024. Met het vaststellen van de begroting wordt ook de vervanging van de investeringen goedgekeurd.

Vervangingsinvesteringen	afschrijftermijn	2024	2025	2026	2027
Haakarmwagen 107	10	238.000			
Kraakperswagen 160	10	238.000			
Software Kraakperswagen 160	5	17.500			
Aanhangwagen	10	40.000			
Kraakperswagen 161	10		240.000		
Software Kraakperswagen 161	5		18.000		
Duobakwagen 118 wordt kraakperswagen 161	10		240.000		
Duobakwagen 119 wordt 162	10		240.000		
Software 161+162	5		36.000		
Kraakperswagen 155 wordt 163	10			240.000	
Software 163	5			18.500	
Veegtruck 921 wordt 925	10				50.000
Vrachtwagen 923 wordt 924	10			50.000	

VASTSTELLINGSBESLUIT

BIJLAGEN

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN NAAR TAAKVELD

	2022	Begroot 2023	Begroot 2024	begroot 2025	begroot 2026	begroot 2027
Lasten						
0.4 Overhead	403.030	588.173	599.349	599.349	599.349	599.349
0.5 Rente	43.979	50.666	118.465	118.465	118.465	118.465
0.9 Vennootschapsbelasting	253	0	393	393	393	393
2.1 Straatreiniging	390.285	432.885	472.846	472.846	472.846	472.846
7.3 Afval	3.585.936	5.014.358	4.227.877	4.227.877	4.227.877	4.227.877
Totaal lasten	4.423.483	6.086.082	5.418.931	5.418.931	5.418.931	5.418.931
Baten						
0.4 Overhead:						
Exploitatiebijdrage Montferland	174.609	244.315	251.673	251.673	251.673	251.673
Exploitatiebijdrage Zevenaar	228.674	343.858	348.069	348.069	348.069	348.069
7.3 Afval:						
Overige baten	872.916	2.373.890	1.278.078	1.278.078	1.278.078	1.278.078
Exploitatiebijdrage Montferland	1.383.181	1.311.588	1.504.652	1.504.652	1.504.652	1.504.652
Exploitatiebijdrage Zevenaar	1.764.104	1.812.431	2.036.459	2.036.459	2.036.459	2.036.459
Totale baten	4.423.484	6.086.082	5.418.931	5.418.931	5.418.931	5.418.931
Saldo	0	0	0	0	0	0