



**BEGROTING 2021
&
MEERJARENBEGROTING 2021 t/m 2024**

REINIGINGSDIENSTEN Rd4
Gemeenschappelijke Regeling

Heerlen, 9 april 2020

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
Aanbiedingsbrief aan het Algemeen Bestuur	3
Samenvatting	4
1. Beleidsbegroting	5
1.1 Programmaplan	5
1.1.1 Programma: Reinigingsdiensten GR Rd4	5
1.1.2 Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen	9
1.1.3 Overzicht van de kosten van overhead	9
1.1.4 Bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting	9
1.1.5 Bedrag voor onvoorzien	9
1.2 Paragrafen	9
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
1.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	14
1.2.3 Financiering	14
1.2.4 Bedrijfsvoering	18
1.2.5 Verbonden partijen	20
2. De financiële begroting	21
2.1 Overzicht van baten en lasten en de toelichting	21
2.2 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting	24
2.3 Bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld	26
Vaststelling door Algemeen Bestuur	26

Aan het Algemeen Bestuur van
GR Reinigingsdiensten Rd4
Nijverheidsweg 4a
6422 PD Heerlen

Heerlen, 9 april 2020

Geachte heer, mevrouw,

De Gemeenschappelijke Regeling (hierna: GR) is eind 1997 opgericht en feitelijk met haar werkzaamheden begonnen op 1 januari 1998. De GR heeft twee 100% dochtervennootschappen, te weten Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. (hierna: BVF) en Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. (hierna: KLB). In de BVF zijn alle medewerkers ondergebracht met een niet ambtelijke status, zij hebben de cao voor Afval en Milieu, Grondstoffen Energie en Omgeving (GEO). Behoudens de ambtenaren (gemeentelijke cao) en de onroerende zaken, zijn met ingang van het boekjaar 2004 alle productiemiddelen gecentraliseerd in de BVF.

Om een goed inzicht te krijgen in het functioneren van Rd4 als geheel, presenteren wij vanaf de oprichting een integraal geconsolideerde jaarrekening (en begroting) van de drie onderdelen samen. Volgens het besluit begroting en verantwoording (BBV), welke in de plaats is gekomen van de compatibiliteitsvoorschriften, mag dit niet meer. Echter, voor het verkrijgen van een goed en juist inzicht is het beter als we de lijn van de afgelopen jaren voort zetten.

Ingevolge de vergadering van het Algemeen Bestuur, waarbij verzocht werd om de samenstelling van een enkelvoudige begroting, is er overleg geweest tussen Rd4 en de Provincie. Hierbij is ter sprake gekomen hoe deze begroting eruit zou moeten zien om te voldoen aan de regelgeving. Dienaangaande is onderstaand rapport tot stand gekomen. Aangezien de GR onder het toezicht valt van de Provincie en niet het Facilitair Bedrijf wordt laatstgenoemde ook niet enkelvoudig als begroting aangeleverd.

De enkelvoudige begroting is samengesteld uit de diverse kostensoorten zoals deze grotendeels ook worden samengesteld in de jaarrekening. Voor een detaillering op productniveau alsmede per gemeente verwijzen wij naar het begrotingsboek Reinigingsdiensten Rd4, geconsolideerd, inclusief de productenraming.

Hoogachtend,

W.C.H. Sijtermans
Directeur

SAMENVATTING

Bij deze treft u de sluitende begroting aan voor het boekjaar 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdiensten Rd4, gevestigd in de gemeente Heerlen, die tot stand is gekomen in samenwerking met diverse ambtelijke en bestuurlijke vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten.

Hierdoor zijn we erin geslaagd om u als Gemeenteraad een begroting voor 2021 te presenteren die kan rekenen op draagvlak bij onze opdrachtgevers, hetgeen wij erg belangrijk vinden. Om u de gelegenheid te bieden op een efficiënte en leesbare manier kennis te kunnen nemen van de inhoud van dit document, hebben we de belangrijkste onderwerpen kort en bondig samengevat.

- De kosten stijgen ten opzichte van de totale begroting 2020 met 2,8% (t.o.v. basispakket 3,3%).

- De belangrijkste beleidswijziging is de 4-wekelijkse inzameling van restafval bij de gemeenten Eijsden-Margraten en Gulpen-Wittem.

- De stijging in de verwerkingskosten is beperkt gebleven door in te zetten op betere scheiding van afvalstromen bij de milieuparken en door de prijsgarantie die wij bij het papier hebben weten te bedingen.

Voor de komende jaren verwachten we een opwaartse druk op de verwerkingskosten. Dit omdat de huidige garantieprijs voor papier € 60 per ton hoger is dan de marktprijs.

De vraag is of de huidige verwerker deze prijs kan blijven betalen gedurende de contractperiode.

Ook is het nog maar zeer de vraag of wij de huidige garantieprijs van papier bij een nieuw contract zullen gaan krijgen. Verder zijn de volumes van het papier gestaag dalende door digitalisering en het mogelijk ontmoedigen van papieren reclame. De laatste jaren is er bovendien een omslagpunt bereikt waarbij een tekort aan afval is omgeslagen naar een overschot voor aan afval. Dit is onder andere een gevolg het verbod die Aziatische landen hebben ingevoerd op de import van afval en het binnenhalen van buitenlands afval. Dit resulteert in een overschot van afval op de Europese en Nederlandse markt en leidt tot hogere verwerkingstarieven. De totale verwijderingskosten van PMD-afval zullen de komende jaren stijgen omdat de subsidie die wordt uitbetaald door het Afvalfonds zal afnemen.

Tenslotte heeft de afvalstoffenbelasting gezorgd voor fors hogere verwerkingskosten voor met name restafval en grofvuil en een verdere stijging valt niet uit te sluiten.

1. BELEIDSBEGROTING

1.1 Programmaplan

1.1.1 Programma: Reinigingsdiensten GR Rd4

Wat willen we bereiken?

De statuten ter oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdiensten Rd4 zijn gedeponneerd in oktober 1997.

De beweegredenen van de oprichting van de raden, de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Brunssum, Heerlen, Kerkrade en Landgraaf waren indertijd:

- dat schaalvergroting op het terrein van het inzamelen en bewerken van afvalstoffen en het reinigen van de openbare ruimten en daarmee samenhangende taken noodzakelijk is;
- dat samenwerking ter behartiging van de belangen van het op milieu hygiënisch verantwoorde wijze inzamelen en bewerken van afvalstoffen gewenst is;
- dat het streven erop is gericht deelname van meer gemeenten in de regio Zuid-Limburg te bevorderen en daartoe de mogelijkheden actief te onderzoeken.

In de statuten worden afspraken gemaakt met betrekking tot de werkzaamheden van het orgaan, het bestuur, de leden en het werkgebied.

De Gemeenschappelijke Regeling heeft als doel het door middel van een openbaar lichaam behartigen van de belangen van - en het tot stand brengen van een samenwerking tussen - de aan de regeling deelnemende gemeenten op het terrein van het (doen) inzamelen en bewerken van afvalstoffen afkomstig uit de deelnemende gemeenten, het reinigen van de openbare ruimten en de daarmee samenhangende taken alsmede het bestrijden van gladheid in het gebied, een en ander met inachtneming van het provinciaal milieubeleidsplan als bedoeld in de Wet Milieubeheer en van het door de overheid gevoerde afvalstoffenbeleid.

Bovendien hebben we in de voorliggende begroting een aantal extra doelstellingen geformuleerd aangaande het financiële aspect, vergroting van het dienstverleningsniveau (wijzigingen begroting), doelstellingen aangaande duurzaamheid en sociale werkgelegenheid.

Het lichaam heeft tot taak het beheren en bewerken van afvalstoffen, het reinigen van openbare ruimten, het reinigen van straatkolken en riolen, het bestrijden van gladheid, het verrichten van transportwerkzaamheden, het bestrijden van plaagdieren, het verrichten van kringloopactiviteiten en voorts het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt, zulks in de ruimste zin.

Onze plannen zijn op hoofdlijnen uiteengezet in ons Strategisch meerjarenplan voor de periode 2013 – 2020. Dit plan is in 2013 goedgekeurd door het Algemeen Bestuur van Rd4 en aangeboden aan de deelnemende gemeenten. Dit plan sluit naadloos aan met de ambities uit het VANG-programma. Het plan vormt het kompas voor de verdere door ontwikkeling van onze organisatie, dus ook voor 2019. In dit plan zijn 7 strategische doelstellingen opgenomen. In de eerste helft van 2017 heeft er een evaluatie van het Strategisch meerjarenplan plaatsgevonden en zijn een aantal doelstellingen bijgesteld. Zo is de doelstelling "Vermindering restafval" aangepast van 120 kg/inw naar 110 kg/inw en is de doelstelling voor uitbreiding van het aantal deelnemende gemeenten uitgebreid van 10 naar 11.

Verder is de doelstelling bij "uitbreiden werkplek doelgroep medewerkers" geplust van 100 naar 150. Dit leidt tot de volgende aangepaste doelstellingen:

1. Vermindering restafval naar minder dan 100 kg per inwoner
2. Uitbreiding deelnemers in GR naar minimaal 11 gemeenten
3. Verbreding van het pluspakket met één plus taak
4. Samenwerking op Zuid-Limburgse schaal
5. Uitbreiding werkplekken voor doelgroep medewerkers naar minimaal 150
6. Implementatie planmatige aanpak duurzaamheid
7. Kostenefficiënte sturing bedrijfsmatige activiteiten

De conform het BBV voorgeschreven toelichting aan de hand van de vastgestelde beleidsindicatoren is niet opgenomen in onderhavige begroting aangezien deze beleidsindicatoren niet passen bij de doelstelling en taken van de Gemeenschappelijke Regeling Rd4.

Wat doen we daarvoor in 2021?

Wijzigingen in de begroting 2021

Voor deze begroting zijn naast het gekozen afvalbeleid met de diverse belanghebbenden een aantal uitgangspunten benoemd. Deze uitgangspunten zijn gebaseerd op brongegevens, inzichten en inschattingen die we momenteel ter beschikking hebben. Deze uitgangspunten zijn:

Invoering 4-wekelijkse inzameling in de gemeenten Eijsden-Margraten en Gulpen-Wittern:

- Hoeveelheden (tonnages afvalstromen); gebaseerd op de realisatie t/m het 2e kwartaal 2019.
- Beekdaelen; gefaseerde harmonisatie van het gemeentelijk beleid door Rd4 en RWM.
- Illegale dumpingen; extra budget van € 150.000.
- Verwerkingstarieven; niveau 2019 geïndexeerd naar 2021.
- Productienormuren; afgeleid van de hoeveelheden, aanbodpercentages, P-90 norm, ziekteverzuim, productieve uren medewerkers (1.450 uur netto).
- Index stijging autonome organisatiekosten 3,5% (o.a. cao, pensioen, generatieregeling, verzekeringen, brandstofkosten).
- Continuering oud papier inzameling met verenigingen.
- Behoud sociale werkgelegenheid (o.a. het voortzetten van het Textiel sorteercentrum).
- Risico's: ontwikkeling landelijk verpakkingsdossier, vergoeding PMD (en afhandeling voorbije jaren) en de ontwikkelingen van de economie en de afvalmarkt.
- Verzekeraar vastgoed (brandverzekeringen).

Kostenontwikkeling van Rd4

Per saldo betekent dat deze uitgangspunten ertoe leiden dat de totale kosten ten opzichte van de vastgestelde begroting 2020 met 3,3% zullen gaan stijgen. Nog los van de ambities en de doelen die we gaan vaststellen in het nieuwe beleidsplan voor de periode 2021-2025 zal onze focus de komende jaren liggen op de aansturing van de interne organisatie, kostenefficiëntie en het borgen van het huidige serviceniveau naar onze burgers en klanten, waarbij het halen van deze begroting een van de belangrijke doelen zal worden.

In 2021 zijn er in principe geen beleidswijzigingen voorzien behoudens de overgang van 2-wekelijkse inzameling restafval naar een 4-wekelijks bij de gemeenten Eijsden-Margraten en Gulpen-Wittern.

Onzeker is de keuze van de nieuwe gemeente Beekdaelen. In de gemeente Beekdaelen werken RWM en Rd4 samen. Na een intensief voortraject is deze samenwerking op 1 januari 2020 ingegaan. Het beleid van Rd4 is leidend en ook in de voormalige gemeente Schinnen ingevoerd. Beekdaelen blijft in beide entiteiten deelnemen. De begroting van Beekdaelen betreft dus de aansluitingen van de voormalige gemeenten Nuth en Onderbanken.

Speerpunten

Belangrijkste doelstelling voor 2021 is de optimalisatie van de interne organisatie. Rd4 is de laatste jaren fors gegroeid terwijl de interne organisatie nagenoeg gelijk is gebleven. Dit leidt ertoe dat een aantal functionarissen te zwaar worden belast waardoor activiteiten niet altijd optimaal verlopen. Hier speelt ook nog eens mee dat de gemiddelde leeftijd van Rd4 gestaag is gegroeid. Tevens is er al een behoorlijk aantal oudere medewerkers die gebruik maken van het in september 2018 ingevoerde generatiepact. Ook het wegvallen van een deel van de uren van deze medewerkers zal opgevangen moeten worden. Al met al voor Rd4 een geëigend moment om de interne organisatie nog eens keer kritisch te bekijken en daar waar nodig organisatorische aanpassingen door te voeren om hiermee de organisatie toekomst bestendig te maken. Dit gaat leiden tot een aantal nieuwe functies en daardoor ook tot extra salariskosten. Verder gaan we uit van een cao-stijging van 3,5% en een verdere stijging van de sociale lasten en pensioenlasten. Ook voor 2021 gaan we uit van een verdere stijging van de verwerkingskosten. Dit zal met name veroorzaakt worden door een verdere daling van de hoeveelheid papier.

Verwerkingskosten

Zoals ook in de media wordt gesuggereerd zijn de tarieven voor het verwerken van afval de afgelopen jaren fors gestegen. Echter als we naar de totale kostenontwikkeling van het basispakket kijken zien we dat deze over de afgelopen 10 jaar met ruim € 1.000.000 zijn gedaald (exclusief de kosten nieuwe gemeenten).

Deze daling is voor een deel gerealiseerd door lagere verwerkingskosten, dit door het afsluiten van gunstige verwerkingscontracten voor de verwerking van rest- en GFT-afval, papier en een hoge vergoeding voor het inzamelen van PMD. Verder heeft het scheidingsgedrag van de burger, dat ieder jaar weer verbeterd, een positief effect gehad op de verwerkingskosten.

Naast het aanleveren van minder afval heeft dit geleid tot een verschuiving van de duurdere afvalstromen naar goedkopere stromen. Als we naar de ontwikkeling van de begrote verwerkingskosten kijken over de periode 2011-2018 dan kunnen we constateren dat deze zijn gedaald van € 6.520.000 naar € 1.314.006. Kijken we vervolgens naar de periode van 2018 naar 2021 dan zien we dat de verwerkingskosten weer stijgen naar € 3.144.731.

De afvalmarkt in beweging

Deze stijging wordt veroorzaakt door hogere verwerkingstarieven en het invoeren van een belasting op het verbranden en storten van afval. Zo heeft de afvalstoffenbelasting voor het verbranden en verwerken van restafval en grofvuil in een forse kostenstijging geresulteerd. Verder worden de tarieven voor de verwerking van afval sterk beïnvloed door wat er in de wereld om ons heen gebeurt. Zo heeft China de afgelopen jaren de grenzen gesloten voor het importeren van afvalstromen zoals PMD en papier. Gevolg is dat het aanbod op de Europese markt enorm is gestegen, dit in relatie met een beperkte verwerkingscapaciteit resulteert in lagere vergoedingen of hogere verwerkingskosten.

Ook wordt er afval geïmporteerd uit Italië en Groot-Brittannië waardoor het aanbod van afval op de Europese markt nog groter wordt. Hierdoor komt vraag en aanbod in onbalans waardoor de verwerkingstarieven voor bijna alle afvalstromen stijgen.

Ondanks deze forse stijging in de verwerkingskosten heeft Rd4 deze stijging weten af te vlakken; dus minder meer. Zo is ook de laatste jaren het scheidingsgedrag nog verder verbeterd door beleidsmaatregelen waardoor je een verschuiving krijgt van duurdere naar goedkopere stromen. Bovendien heeft Rd4 voor het papier een garantieprijs bedongen welke € 85 per ton bedraagt terwijl de huidige marktprijs ongeveer € 25 is. Zouden we deze niet hebben dan zouden de verwerkingskosten ongeveer € 1.200.000 hoger hebben gelegen. Opgemerkt moet worden dat het contract na 2021 afloopt waardoor een forse stijging van de verwerkingskosten door het papier niet valt uit te sluiten. Uiteraard zal Rd4 zich weer inspannen om een zo gunstig mogelijk contract te krijgen. Ook andere maatregelen hebben geleid tot een beperkte stijging van de verwerkingskosten zoals het beter scheiden van grofvuil op de milieuparken waardoor ongeveer de helft tegen het veel goedkopere tarief van restafval kan worden afgevoerd.

Organisatiekosten

Omdat de verwerkingskosten voor een groot deel als een autonome factor worden beschouwd, beoordeelt Rd4 zichzelf op de totale kosten minus de verwerkingskosten welke wij de organisatiekosten noemen. Als we deze kosten over de afgelopen 10 jaar in ogenschouw nemen dan mogen we concluderen dat de stijging van de organisatiekosten zeer beperkt is gebleven met een stijging van 6,3% in 10 jaar, terwijl deze bij een gemiddelde inflatie van 2% met rente op rente 21,9% had kunnen bedragen.

Negatieve beeldvorming burger

Echter voor de burger lijkt het erop dat men steeds meer moet betalen terwijl men steeds beter scheidt. Dit valt lastig uit te leggen en werkt ook niet motiverend. De verklaring zit deels in het tarievenbeleid waarmee de gemeenten de kosten doorberekenen aan de burgers en deels in de ontwikkelingen op de afvalmarkt waar we weinig of geen invloed op kunnen uitoefenen. Echter hadden we geen afvalbeleid ingevoerd en was de burger zijn afval niet beter gaan scheiden dan zouden de huidige kosten vele malen hoger uitvallen.

Op basis hiervan mag je concluderen dat de negatieve beeldvorming niet geheel terecht is en dat de inspanningen van de burgers wel resulteren in lagere kosten of anders verwoord 'in een mindere stijging van de afvalkosten', wat tot uitdrukking komt in de begroting 2021.

Rd4 en duurzaamheid

Duurzaamheid staat al enige jaren prominent op de agenda van Rd4 waarbij het uitgangspunt is om zonder extra kosten de uitstoot van CO2 te reduceren en een bijdrage te leveren aan de circulaire economie. Een aantal voorbeelden hiervan zijn:

- Het verder door ontwikkelen van het volume/frequentiesysteem.
- Bij het vervangen van voertuigen kiezen voor milieuvriendelijkere opties zoals elektrische voertuigen of voertuigen waarin Biogas kan worden getankt.
- Bij vervanging of reparatie van onderdelen van gebouwen bekijken hoe het energieverbruik kan worden teruggedrongen zoals dakisolatie, energiezuinigere klimaatsystemen, sedumdaken, ledverlichting en energiezuinigere CV-ketels.
- Een andere grote stap hierin is gezet met de 1.000 zonnepanelen welke in 2014 op het hoofdkantoor zijn geplaatst en welke in het voorjaar van 2015 nog eens zijn uitgebreid met 700 panelen. In 2017 is de nieuwe op- en overslaglocatie eveneens voorzien van zonnepanelen. In totaal wordt nu 75% van de door Rd4 gebruikte energie duurzaam opgewekt door de op onze eigen locaties geplaatste zonnepanelen. De doelstelling hierbij is dat de kosten in ieder geval niet mogen stijgen.
- De realisatie van een eigen op- en overslaglocatie waarbij het mogelijk is om afvalstromen nog beter te scheiden.
- Project brandstofbesparing door medewerkers bewust te maken van hun rijgedrag en het milieueffect.
- Optimalisatie inzamelroutes: met het planningspakket Jewel zijn we in staat om op basis van parameters veel sneller in te spelen op veranderingen en kunnen routes veel sneller geoptimaliseerd worden.

Strategisch meerjarenplan 2021-2025

Om ook in de komende jaren een bijdrage te kunnen leveren aan de circulaire economie en de CO2-uitstoot verder te reduceren wordt er samen met de deelnemende gemeenten gewerkt aan een nieuw Strategisch meerjarenplan 2021-2025.

Dit plan zal richtinggevend zijn als het gaat om:

- Het verder door ontwikkelen van het huidige afvalbeleid waaronder het duurzaam verwerken van afvalstromen tot grondstoffen.
- Het verbreden/ intensiveren van de samenwerking met andere regio's om hiermee het tot stand komen van een circulaire economie te stimuleren.

Tevens zal er in het plan aandacht zijn voor het inzetten van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Ook voor deze mensen biedt het realiseren van een circulaire economie kansen als het gaat om het organiseren van kringloopactiviteiten en het omzetten van stromen naar grondstoffen. Het in 2014 gestarte Textiel sorteercentrum is hier een voorbeeld van. Eind 2019 waren er in totaal meer dan 150 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, werkzaam bij Rd4.

Wat kost het?

Hiervoor verwijzen wij naar het overzicht van baten en lasten en de toelichting (paragraaf 2.1).

1.1.2 Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen

De totale baten van Gemeenschappelijke Regeling Rd4 bestaan uit de bijdragen van de diverse gemeenten welke eveneens zijn terug te vinden in het overzicht van baten en lasten. Deze gemeentelijke bijdragen kunnen geclassificeerd worden als overige algemene dekkingsmiddelen. Er is geen sprake van lokale heffingen, algemene uitkeringen, dividend of een saldo van de financieringsfunctie.

1.1.3 Overzicht van de kosten van overhead

Voor het berekende bedrag van de overhead verwijzen wij naar paragraaf 2.1; het overzicht van baten en lasten in de begroting en de toelichting. Het te bepalen bedrag is bepaald aan de hand van een draaitabel waarin alle kosten van de GR in detail zijn ingelezen en waarbij er een matrix is gemaakt van kostensoorten en kostenplaatsen. Voor de kostenplaatsen is bepaald welke direct toewijsbaar zijn aan de directe dienstverlening en welke niet direct toegewezen kunnen worden en derhalve als overhead worden beschouwd. Er is gefilterd op deze kostenplaatsen gerubriceerd als overhead en het totaal saldo van deze kostenplaatsen is onder paragraaf 2.1 opgevoerd.

1.1.4 Bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting

Het ingeschatte bedrag is zo laag dat er geen specifieke reservering is meegenomen in de begroting maar onderdeel uitmaakt van de totale lasten voor een bedrag van € 11.000.

1.1.5 Bedrag voor onvoorzien

Er is geen bedrag voor onvoorzien opgenomen. Er wordt van uitgegaan dat de lasten volledig gedekt worden door de baten. Een eventueel tekort zal worden aangezuiverd uit het beschikbare weerstandsvermogen.

1.2 Paragrafen

In deze paragraaf zijn de conform BBV verplichte paragrafen opgenomen. Er zijn in totaal zeven paragrafen voorgeschreven, hiervan zijn er vijf van toepassing voor de Gemeenschappelijke Regeling Rd4. De volgende paragrafen zijn van toepassing voor Gemeenschappelijke Regeling Rd4:

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

De overige paragrafen zijn niet van toepassing en zijn derhalve verder ook niet betrokken in de begroting:

- Lokale heffingen;
- Grondbeleid.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Doelstellingen en beoogde maatschappelijke effecten

De kosten van het basispakket vormen de grootste component voor de afvalstoffenheffing die de burgers dienen te betalen. Deze kosten zijn onderhevig aan conjuncturele- en weersafhankelijke invloeden. Door het vormen van een weerstandsvermogen kunnen dit soort fluctuaties worden opgevangen.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit en verloop van het vermogen

Het Algemeen Bestuur heeft besloten om aansluiting te zoeken met de systematiek zoals deze al jaren wordt toegepast in de NV, zijnde een gemiddelde weerstandscapaciteit van 11% over de omzet in het verslagjaar en 11% over de begrote omzet van het jaar volgend op het verslagjaar. Aangezien de dienstverlening over het pluspakket volledig met de gemeenten wordt afgerekend is er bij Rd4 met name een financieel risico voor over- of onderbezetting van mens- en/of machine-uren, echter dit risico wordt als te klein geschat om hierover extra weerstandsvermogen op te bouwen.

De verwerkingskosten worden met iedere gemeente afzonderlijk afgerekend waardoor er voor Rd4 voor dit onderdeel geen risico is. Dus het weerstandsvermogen wordt berekend over de omzet van het basispakket minus de verwerkingskosten over het verslagjaar en begroting van het daaropvolgend jaar. In 2010 is het maximaal te bereiken weerstandsvermogen bereikt, uitgezonderd de gemeente Eijsden-Margraten welke per 1 januari 2014 en Gulpen-Wittern welke per 1 januari 2017 is toegetreden. Het benodigde weerstandsvermogen wordt jaarlijks opnieuw berekend, maar tot grote verschuivingen zal dit niet leiden.

	Weerstandsvermogen
	2019
Overschot jaar	-724.227
Af : Uitgekeerd	0

	-724.227
	=====

Het vermogen werd als volgt verdeeld over de deelnemende gemeenten. Tot en met 2008 werd het resultaat verdeeld op basis van de inwoneraantallen. Vanaf 2009 vindt, conform de nieuwe begrotingssystematiek, de verdeling plaats op basis van aantal aansluitingen. Daarbij wordt uitgegaan van het aantal aansluitingen in het begrotingsboek van het betreffende jaar.

	<i>T/m 2019</i>	<i>Maximaal Weerstandsvermogen</i>	
Brunssum	136.926	218.002	
Eijsden-Margraten	92.661	162.433	
Gulpen-Wittern	11.260	119.105	
Heerlen	427.036	688.984	
Kerkrade	210.348	344.695	
Landgraaf	194.039	269.501	
Beekdaelen (voormalige gemeente Nuth)	81.110	119.179	
Beekdaelen (voormalige gemeente Onderbanken)	40.419	59.518	
Simpelveld	52.870	80.615	
Vaals	53.473	87.906	
Voerendaal	63.310	95.042	
	-----	-----	
	1.363.452	2.244.980	
	=====	=====	
Ratio weerstandsvermogen:	<u>werkelijk weerstandsvermogen</u>	<u>1.363.452</u>	60,7%
	<u>benodigd weerstandsvermogen</u>	<u>2.244.980</u>	

De reden dat de indicator kleiner dan 1 is, is vanwege de onttrekking uit het weerstandsvermogen vanwege de begrotingsbijstelling in 2019 waarbij werd afgesproken dat het tekort uit het weerstandsvermogen zou worden gefinancierd.

Risicoparagraaf

Voor het boekjaar 2021 worden de onderstaande risico's onderkend:

1. Arbeidsrisico's

Aantasting van de arbeidscapaciteit door ziekte, staking en fraude. Veranderingen in de SW-regelingen.

2. Materiële risico's

Beschadiging aan of verlies van gebouwen, installaties, bedrijfsinventaris en transportmiddelen.

De premies van de brandverzekeringen zijn per 01-01-2020 niet alleen fors gestegen maar eigen risico's zijn hoger geworden en in de dekking zijn er meer voorbehouden en clausules. Bovendien zijn verzekeraars niet meer bereid de kringloopwinkels te verzekeren alsmede de voorraden textiel, papier en PMD. Door ons nog meer op preventie te richten dan voorheen proberen we de risico's zo klein mogelijk te maken. Bovendien gaan we in 2020 proberen om ook de kringloopwinkels en voorraden te verzekeren alsmede gaan we ons inspannen de premie weer omlaag te krijgen. Om schade ten gevolge van brand zoveel mogelijk te beperken, zijn er in 2011 extra brandhydranten geplaatst. Tevens is er een noodstroomaggregaat om uitval van de stroomvoorziening op te vangen geplaatst. Gevolgschade door eventuele calamiteiten is in overleg met het Dagelijks Bestuur niet verzekerd en wordt door de gemeenten afgedekt.

3. Continuïteitsrisico's

Aantasting van de productiecapaciteit vanwege bedrijfsstilstand.

Bij volledig of gedeeltelijk verlies van het wagenpark zal vervanging op korte termijn of inhuur bij derden niet eenvoudig zijn. Het bestuur heeft de afgelopen jaren ervoor gekozen om eigen risicodragers te zijn voor de gevolgschade bij het gedeeltelijke of volledig verlies van het wagenpark. Het bestuur heeft gevraagd om een offerte bij de verzekeraar op te vragen om de gevolgschade van het afbranden van het voertuigpark af te dekken. Dit is gebeurd en gezien de relatief lage premie is besloten om deze verzekering af te sluiten.

4. Milieurisico's

Gezien de grote mate van verscheidenheid aan producten is niet met 100% zekerheid aan te geven dat alle mogelijke risico's zijn afgedekt. Mede door te voldoen aan ISO 14001 vindt er een continue monitoring plaats.

5. Financiële risico's

Schommelingen in de tarieven voor de secundaire grondstoffen (papier en metaal) kunnen een positief, maar zeer zeker ook een negatief effect hebben op de begroting. Of deze ontwikkeling per saldo tot lagere of hogere kosten voor gemeenten zal leiden is lastig in te schatten. Zowel het consumentengedrag alsook de prijsvorming van (secundaire) grondstoffen blijven grillig en daardoor niet te voorspellen.

Er is voor 2020 en 2021 een garantieprijs voor papier overeengekomen. Hierdoor wordt het risico van hogere verwerkingskosten gedeeltelijk afgedekt.

- Ontwikkeling van de prijzen van brandstoffen op de wereldmarkt.

Met name voor een logistiekbedrijf als Rd4 zijn de ontwikkeling van de brandstofprijzen van groot belang, afhankelijk van de ontwikkelingen kunnen deze zowel een positief als een negatief effect op de begroting hebben.

- Het gedeeltelijk wegvallen van de subsidie voor de inzameling van PMD-afval (risico € 450.000,-)

Bij de opmaak van deze begroting is de hoogte van de subsidie die door het Afvalfonds wordt uitgekeerd nog niet bekend. In de begroting 2021 wordt gerekend met een bedrag van € 656,- per vermarkte ton PMD. Dit komt overeen met het bedrag dat door het Afvalfonds in 2020 wordt uitbetaald aan de gemeenten als vergoeding voor de inzameling en de sortering van het PMD-afval.

In de begroting 2021 wordt er verder van uitgegaan dat het huidige regie model waarbij de gemeenten verantwoordelijk zijn voor de gehele keten, van inzameling tot en met vermarkten, van het PMD niet wijzigt.

Eind 2019 is er na langdurig overleg tussen het Afvalfonds en de VNG een nieuw pakket van afspraken gemaakt voor de toekomstige inzameling van PMD-afval. Een van de afspraken is het loslaten van het huidige regie model. Concreet betekent dit dat de gemeenten vanaf 2022 niet meer verantwoordelijk zijn voor de totale keten maar alleen nog voor de inzameling van het PMD. Het nieuwe subsidiebedrag is hierop afgestemd en bedraagt € 261,- per ton voor al het PMD dat bij de op- overslaglocatie wordt aangeleverd. De gemeenten hebben vanaf 2020 al de keuze om te kiezen voor dit alternatieve model waardoor de afrekening van vergoedingen met het Afvalfonds een stuk eenvoudiger wordt.

Door gebrek aan concrete informatie is bij de opmaak van deze begroting niet mogelijk om de exacte financiële consequenties van deze keuze in beeld te brengen. De eerste berekeningen wijzen uit dat deze keuze negatief zal uitvallen voor de Rd4- gemeenten waarbij de netto vergoeding met € 50,- per ton zal afnemen (€ 450.000,- per jaar). Gezien de verwachte financiële consequenties wordt er in de begroting 2021 van uitgegaan dat de gemeenten vasthouden aan het huidige regie model en pas na afloop van de Raamovereenkomst in 2022 overgaan naar het alternatieve model.

- Ontwikkeling prijsniveau verwerkingskosten (risico € 1.000.000,-).

Schommelingen in de tarieven voor de secundaire grondstoffen (papier en metaal) kunnen een positief, maar zeer zeker ook een negatief effect hebben op de begroting. Voor zowel de papier- als metaalmarkt geldt dat deze op dit moment in een dip zitten waarbij het moeilijk te voorspellen is hoe deze markten zich het komend jaar zullen ontwikkelen.

Voor de verwerking van het oud papier is het risico afgedekt omdat er in het contract een minimumprijs is opgenomen. Echter gezien het grote verschil van € 60 per ton tussen "minimum prijs" en "huidige marktprijs", wat resulteert in een jaarbedrag van meer dan € 1.000.000, is de vraag in hoeverre deze "minimum prijs" gehandhaafd kan worden. In de begroting 2021 wordt ervan uitgegaan dat de garantieprijs voor oud papier gerespecteerd zal worden. Mocht dit niet het geval zijn dan kan dit aanzienlijke consequenties hebben voor de verwerkingskosten die dan aanzienlijk hoger zullen uitvallen.

- Ontwikkeling van de prijzen van brandstoffen op de wereldmarkt.

6. Aansprakelijkheidsrisico's

In zoverre alle aansprakelijkheidsrisico's bekend zijn, zijn deze afgedekt.

7. Liquiditeitsrisico's

Voor de komende vijf jaar is er aan de hand van een kasstroomanalyse (zie paragraaf kasstroomoverzicht 2020-2024) berekend of er kortlopende kasgeldfaciliteiten ofwel langlopende leningen benodigd zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Op basis van de analyse zal er mogelijk richting het einde van de vijf jaar een extra lening benodigd zijn.

8. Renterisico's

Als er binnen afzienbare tijd geld geleend moet worden of een bestaande lening geherfinancierd moet worden dan bestaat er een renterisico omdat het dan geldende rentepercentage hoger zou kunnen zijn dan het percentage van de oude lening, waardoor de kosten voor de organisatie en dus indirect voor de gemeenten zouden kunnen stijgen. Om dit risico af te dekken zijn er twee nieuwe leningen aangetrokken en is de aflossingsvrije lening welke in 2020 afloopt afgesloten met een uitgestelde storting waardoor de renterisico's voor de komende jaren geminimaliseerd zijn.

9. Afvaltarief risico's

In de huidige begroting is gerekend met een aanpassing van de inzamelingsfrequentie voor restafval waarbij de grote afvalhoeveelheden zijn aangepast aan de verwachte ontwikkeling. De werkelijke hoeveelheden afval kunnen sterker afwijken van de begroting dan in voorgaande jaren.

10. Vennootschapsbelasting (Vpb) risico

Vanaf 1 januari 2016 is Rd4 Vpb-plichtig geworden vanwege de Wet Markt & Overheid. Rd4 heeft reeds vanaf medio 2015 met een fiscalist getracht een uitspraak te krijgen van de Belastingdienst over de activiteiten van Rd4, de mogelijke Vpb-plicht van enkele hiervan en de mogelijke financiële gevolgen hieruit voortvloeiend. Ondanks een zeer proactieve benadering en ondanks dat de eerste aangifte per 1 juni 2017 moet worden ingediend hebben wij tot op heden (6 maart 2020) nog geen schriftelijk formeel standpunt van de Belastingdienst mogen ontvangen. Wij hebben derhalve in deze begroting nog geen post hiervoor opgenomen. Wij denken dat het Vpb-bedrag voor 2021 laag zal zijn en we hebben de geschatte kosten onder de algemene kosten opgenomen. Mocht dit bedrag toch onverhoopt hoger uitvallen dan is dit een risico.

Gemeentelijke risico's

Het voordeel van de begrotingssystematiek is dat de individuele gemeenten geprikkeld worden om gericht beleid te voeren, aangezien het voordeel van een verlaging van kosten ook voor een groot deel bij dezelfde gemeenten terecht komt. Zo kan bij een nulresultaat van Rd4 de ene gemeente een positief resultaat hebben terwijl dit voor een andere gemeente negatief kan zijn. Een risico bij de gemeente ligt aan de inkomstenkant. Indien het vaste en variabele tarief van de afvalstoffenheffing verkeerd wordt geschat en/of het aantal ledigingen dat aan burgers in rekening wordt gebracht te laag is, dan betekent dit een extra financieel risico. Bovendien bestaat het risico bij het doorberekenen van ledigingen dat niet alles kan worden doorberekend, bijvoorbeeld bij verhuizing. Om deze risico's te reduceren hebben de meeste gemeenten ervoor gekozen het tarief voor het ledigen van de restafvalcontainer met 2 x 10% te verhogen (2018 → 10%, 2019 → 10%). In het gemeenten schommelfonds worden de resterende risico's afgedekt.

Bij het samenstellen van de begroting is gekozen voor een aantal verdeelsleutels waarbij er schattingen zijn gemaakt op basis van eigen ervaringen en ervaringen van derden. Belangrijke parameters hierbij zijn het afvalvolume, de vullingsgraad van de containers en het aanbodpercentage van de containers. Indien de realiteit slechter is dan begroot dan kan dit voor de gemeente een financieel risico betekenen.

Kengetallen

Kengetallen conform Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 9 juli 2015, nr. 2015-0000387198.

Deze regeling geeft richtlijnen om een aantal kengetallen op te nemen in het jaarverslag en de begroting.

Het betreft de navolgende kengetallen:

	Verslag 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
- Netto schuldquote in %	37,1%	37,0%	35,7%	30,5%	28,4%	27,9%
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen in %	37,1%	37,0%	35,7%	30,5%	28,4%	27,9%
- Solvabiliteitsratio in %	8,5%	5,6%	5,7%	5,8%	6,0%	6,2%
- Kengetal grondexploitatie in %	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
- Kengetal structurele exploitatieruimte in %	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
- Vaststelling gemeentelijke belastingcapaciteit in %	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
- Vaststelling provinciale belastingcapaciteit in %	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT

De kengetallen zouden het de leden van de provinciale staten en de gemeenteraad makkelijker moeten maken om meer inzicht te krijgen in de financiële positie van de provincie, gemeente en in ons geval in de GR. Als we deze kengetallen nader bekijken dan zijn de laatste vier genoemde kengetallen met name gericht op gemeenten of de provincie. De GR Rd4 heeft hier eigenlijk niets mee te maken omdat er geen relevante samenhang is met de aard van de werkzaamheden van Rd4.

Om deze reden worden deze kengetallen dan ook niet opgenomen in het begrotingsboek of het jaarverslag.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal.

Voor beide ratio's is het eigen vermogen van de organisatie van groot belang. Hoe hoger dit vermogen hoe beter de ratio eruit zal zien. Bij Rd4 bestaat het eigen vermogen echter voornamelijk uit het weerstandsvermogen. De raden van de gemeenten zijn van mening dat dit vermogen zo laag mogelijk moet zijn omdat ze het ongewenst vinden dat er bij gelieerde ondernemingen te "grote potten" ontstaan. Bij voorkeur zouden ze dit zelfs nihil willen zien. Zij zien zichzelf als eigen risicodragers en afdekking van de risico's genoemd onder de ratio's beschouwen zij dan ook als minder relevant. Dat is dan ook de reden dat dit eigen vermogen van Rd4 relatief laag is. Gevolg zal dan ook zijn dat het berekenen van deze ratio's leidt tot een lage ratio en daardoor ook leidt tot een verkeerd beeld van de organisatie.

Wat betreft het kengetal structurele exploitatieruimte in % heeft de berekening niet plaatsgevonden omdat het saldo van baten en lasten gelijk is en omdat er geen incidentele posten zijn waardoor de uitkomst altijd 100% zal zijn.

1.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Ultimo 2019 bestaan de materiële vaste activa voor circa 90% uit gronden. Hiervoor is geen sprake van een beleidskader en daaruit voortvloeiende consequenties. Het restant bestaat uit terreininrichting en gebouwen. Gezien de minimale financiële consequenties is hier eveneens geen sprake van een separaat beleidskader.

1.2.3 Financiering

Het opstellen van de paragraaf Financiering in de begroting is in zowel het BBV als in de wet Fido verplicht gesteld. Financiering betreft de wijze waarop de Gemeenschappelijke Regeling Rd4 de benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijke) overtollige geldmiddelen belegt. De uitvoering van deze paragraaf vindt plaats binnen de wettelijke kaders van het BBV en de wet Fido. Naast deze wetgeving kennen we het treasury statuut van Gemeenschappelijke Regeling Rd4. In dit statuut zijn nadere regels opgenomen om daarmee de financieringsfunctie te sturen, te beheersen en te controleren.

Interne- en externe ontwikkelingen

Wet Hof

Het doel van De Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof) is het terugdringen van het begrotingstekort van Nederland. Rijk en decentrale overheden (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, provincies en waterschappen) zijn daar samen verantwoordelijk voor. De wet vloeit voort uit Europese regels voor het terugdringen van het begrotingstekort. Deze zijn onderdeel van het Stabiliteits- en Groeipact. In de Wet Hof zijn die Europese afspraken verankerd in nationale wetgeving.

EMU-saldo

In de Wet Hof is vastgelegd dat er per jaar een plafond is voor het EMU-tekort van alle gemeenten samen. De hoogte van dat zogeheten macroplafond wordt elk jaar opnieuw vastgesteld op basis van bestuurlijk overleg tussen rijk en gemeenten. Voor de huidige kabinetsperiode is afgesproken dat de decentrale overheden het begrotingstekort geleidelijk terug brengen van 0,5 procent van het bruto binnenlands product (bbp) in 2013, naar 0,2 procent bbp in 2017. Het netto financieringssaldo van alle overheden bij elkaar mag in een jaar niet boven dat plafond uitkomen. Eind 2015 is de evaluatie gestart om te bezien of de beoogde norm verantwoord en mogelijk is.

Iedere gemeente krijgt daarnaast een individuele referentiewaarde voor het EMU-tekort in een jaar op basis van het begrotingssaldo van het voorgaande jaar. Pas bij overschrijding van het plafond voor het EMU-tekort van de gezamenlijke gemeenten kan de referentiewaarde per gemeente voor het EMU-tekort een rol gaan spelen. Gemeenschappelijke Regeling Rd4 heeft zelf geen referentiewaarde. Met het hieronder opgenomen EMU-overzicht wordt inzage gegeven in de geldstromen binnen de begroting zonder onttrekkingen uit de reserves.

In onderstaand tabel betekent een positief bedrag dat Gemeenschappelijke Regeling Rd4 minder uitgeeft dan ontvangen wordt en een negatief bedrag dat Gemeenschappelijke Regeling Rd4 meer uitgeeft dan ontvangen wordt.

EMU-Saldo	2020	2021	2022	2023	2024
Exploitatiesaldo	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	48.807	45.194	40.900	40.900	39.673
Bruto dotaties aan de post voorzieningen	-50.296	-13.030	14.217	-85.872	32.117
Investerings	0	0	0	0	0
Baten uit bijdragen van andere overheden	0	0	0	0	0
Desinvesteringen	0	0	0	0	0
Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw	0	0	0	0	0
Baten bouwgrondexploitatie:	0	0	0	0	0
Lasten op balanspost Voorzieningen	0	0	0	0	0
Lasten i.v.m. transacties met derden	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	-1.489	32.164	55.117	-44.972	71.790

Vaste schulden van Gemeenschappelijke Regeling Rd4

De langlopende lening bedraagt ultimo 2019 na aflossing € 32.180.000.(2018: € 33.180.000).

Kapitaalrente

De omslagrente is vastgesteld op 2,75% (2018: 2%).

Leningen via de BNG:

€ 14 mln.	aflossingsvrij	15 jaar	3,735%
€ 6 mln.	lineair	25 jaar	1,495%
€ 6,5 mln.	lineair	25 jaar	4,805%
Lening via de NWB-bank			
€ 10 mln.	lineair	20 jaar	1,300%

Rentelasten

De rentelasten zullen zich vanaf 2021 als volgt ontwikkelen, mits er geen niet geplande uitbreidingsinvesteringen komen.

2021	686.734
2022	664.153
2023	641.572
2024	618.991
2025	596.462

Renterisicobeheer

De overheid heeft twee instrumenten bepaald voor het toetsen van het renterisico, namelijk: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet vormt de bovengrens waarmee een tijdelijk liquiditeitstekort gefinancierd kan en mag worden met een kortlopende geldlening (korter dan 1 jaar). Als het liquiditeitstekort een structureel karakter draagt, moet er een langlopende geldlening worden aangetrokken. Indien voor het derde achtereenvolgende kwartaal de kasgeldlimiet wordt overschreden moet de toezichthouder hiervan op de hoogte worden gesteld en moeten de kwartaalrapportage en een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring worden voorgelegd aan de toezichthouder. De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van het begrotingstotaal.

Berekening (bedragen x € 1.000)					
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	Jaar
Bepalen toegestane kasgeldlimiet					
Omvang begrotingstotaal	29.985	29.985	29.985	29.985	29.985
Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1 Toegestane kasgeldlimiet	2.459	2.459	2.459	2.459	2.459
Vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
Schuld in rekening courant	5.967	11.869	18.769	32.776	17.345
Gestorte gelden door derden <	0	0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0	0
2 Totaal vlottende korte schuld	5.967	11.869	18.769	32.776	17.345
Vlottende middelen					
Contante gelden in kas	0	0	0	0	0
Tegoeden in rekening courant	35.324	40.538	48.494	53.235	44.398
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
3 Totaal vlottende middelen	35.324	40.538	48.494	53.235	44.398
4 Totaal netto vlottende schuld	-29.357	-28.669	-29.725	-20.459	-27.053
Toegestane kasgeldlimiet	2.459	2.459	2.459	2.459	2.459
ruimte (+) / overschrijding (-)	31.816	31.128	32.184	22.918	29.511
	=====	=====	=====	=====	=====

Schatkistbankieren

Door de wet over schatkistbankieren zijn de decentrale overheden verplicht het grootste deel van hun liquide middelen aan te houden in de schatkist. De EMU-schuld en de financieringsbehoefte van het Rijk vermindert hierdoor.

Decentrale overheden kunnen in het kader van de uitoefening van de publieke taak nog steeds geld uitlenen aan een andere decentrale overheid. De verantwoording van schatkistbankieren gebeurt in de jaarrekening.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan dienen in de schatkist te worden aangehouden.

In 2019 heeft geen overschrijdingen plaats gevonden van het drempelbedrag.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen van 2019 is geweest:

Bedragen x € 1.000

(1) Drempelbedrag	250.000				
	Verslagjaar 2019				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
(2) Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	211	249	237	212	
(3a) Ruimte onder het drempelbedrag	39	1	13	38	
(3b) Overschrijving van het drempelbedrag	0	0	0	0	

(1) **Berekening drempelbedrag**

	Verslagjaar 2019			
(4a) Begrotingstotaal verslagjaar	28.763	28.763	28.763	28.763
(4b) Het deel van het begrotings-totaal <= 500 miljoen	28.763			
(4c) Het deel van het begrotings-totaal > 500 miljoen	0			

(1)=(4b)*0,0075+(4c)*0,002 met een minimum van 250.000.

(2) **Berekening kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**

	Verslagjaar 2019			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a) Som van de per dag buiten s' Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	18.964	22.688	21.782	19.521
(5b) Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2)= Kwartaalcijfer op dagbasis buiten s' Rijks schatkist aangehouden middelen	211	249	237	212

Renterisiconorm

De renterisiconorm stelt een grens aan het te lopen renterisico op de vaste schuld. De risiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet hoger mogen zijn dan 20% van het begrotingstotaal.

Berekening (bedragen x € 1.000)	0	0	0	0
Staf Variabelen Renterisico(norm)	Jaar T:	Jaar T+1:	Jaar T+2:	Jaar T+3:
-1 Renteherzieningen	0	0	0	0
-2 Aflossingen	1000	15000	1000	1000
-3 Renterisico (1+2)	1000	15000	1000	1000
-4 Renterisiconorm	6.616	7.093	7.182	7.301
(5a) Ruimte onder renterisiconorm	5.616	-7.907	6.182	6.301
(5b) Overschrijding renterisiconorm	0	0	0	0

Berekening renterisiconorm

(4a) Begrotingstotaal jaar T	33.082	35.463	35.909	36.503
(4b) Percentage Regeling	20	20	20	20
Renterisiconorm (van alleen jaar T)	0	0	0	0
(4) = (4a x 4b/100)	6.616	7.093	7.182	7.301

Het renterisico blijft de komende jaren ruimschoots onder de norm. Pas vanaf 2020 ontstaat er een groot renterisico omdat dan de aflossingsvrije lening ad € 14.000.000 afloopt en afgelost moet worden. Op dit risico heeft Rd4 geanticipeerd door in 2017 de aflossingsvrije lening te herfinancieren met een tweetal leningen ad € 7.000.000 met een uitgestelde storting tot het bedrag van de aflossingsvrije lening vervalt. Deze leningen zijn tegen een gunstig rentepercentage verkregen waardoor enerzijds de rentelasten vanaf 2020 fors dalen en anderzijds het renterisico hierdoor is afgedekt.

1.2.4 Bedrijfsvoering

Governance

Rd4 is een verzelfstandigde organisatie, waarin we de opgedragen taken zo bedrijfsmatig mogelijk uitvoeren, dit in lijn met de opdracht uit het aandeelhoudersconvenant van 14 januari 1998 (artikel 1, punt 4: de gemeenten zullen bevorderen en bewerkstelligen dat binnen het kader van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen de GR zoveel mogelijk zelfstandig ten opzichte van de gemeenten zal functioneren). Ook de in dit convenant opgenomen overweging dat "een optimalisering van de interne bedrijfsmatigheid en efficiency gewenst is, waarbij de reinigingsdienst op afstand komt te staan van de politiek", ligt nog steeds ten grondslag aan deze taakopvatting binnen onze organisatie. Rd4 draagt dan ook de verantwoordelijkheid voor de concrete uitoefening van de opgedragen taken. In het licht van de bepalingen van de Commissie Tabaksblatt wordt gewerkt volgens het principe van "pas toe of leg uit" (apply or explain). Het in de Algemeen Bestuursvergadering van 29 juni 2006 vastgestelde normenkader geldt hierbij als belangrijk richtsnoer bij de interne, dagelijkse bedrijfsvoering.

In ons gecertificeerd KAM systeem (kwaliteit, arbeidsomstandigheden en milieu) is de visie en missie van onze organisatie vastgelegd. Deze luidt:

Missie Rd4

Rd4 is een publieke reinigingsorganisatie die in opdracht van de aangesloten gemeenten de wettelijke afvalzorgplicht volledig voor haar rekening neemt door een zo optimaal mogelijke exploitatie en beheer (maatschappelijk, financieel, milieu) van de gehele afvalketen.

Visie Rd4

§ Klantgerichtheid

We spannen ons steeds in om onze klanten te begrijpen, hun oplossingen aan te bieden die uitvoerbaar zijn, gebaseerd op onze kennis van de afval- en milieumarkt. We zoeken steeds naar betrouwbare en op maat gesneden oplossingen voor hun problemen. We kijken steeds vanuit het perspectief van onze opdrachtgevers naar ons eigen handelen, om zo daadwerkelijk meerwaarde te kunnen (blijven) leveren.

§ Bedrijfsmatig presteren

Rd4 is een betrouwbare en financieel stabiele organisatie. Rd4 en zijn werknemers zijn prestatiegericht. We stellen doelen en zorgen ervoor dat we deze realiseren. Iedereen levert daaraan een actieve bijdrage. We zijn professioneel en nemen verantwoordelijkheid voor onze persoonlijke prestaties, alles binnen onze eigen mogelijkheden.

§ Lokale aanwezigheid

In een markt die steeds meer wordt gedomineerd door (een beperkt aantal) internationaal opererende marktpartijen, voelen wij ons erg thuis in de eigen regio. Door onze lokale aanwezigheid en resultaatgerichte aanpak zijn we bij uitstek in staat diensten te verlenen met een hoge klantgerichtheid. In combinatie met ons breed pakket aan diensten, zijn we in staat onze klanten unieke totaaloplossingen te bieden. Mede door onze sterke focus op de behoefte van onze klanten, zijn we in staat geweest om een sterke regionale marktpositie te verwerven. We kennen onze klanten, hun plannen, ambities en hun problemen. Deze lokale aanwezigheid en sterke klantenbinding, zullen we blijven koesteren als een van de belangrijke concurrentievoordelen waarover we beschikken.

§ Gemotiveerde medewerkers

Onze medewerkers zijn de sleutel voor ons succes. Hun kennis, betrokkenheid, inzet en ervaring zijn de basis voor onze dagelijkse dienstverlening aan bedrijven en gemeenten.

In ons bedrijfsbeleid vinden we het dan ook erg belangrijk te investeren in professionele werving en selectie, opleiding, training en persoonlijke ontwikkeling; waarbij we uitgaan van gelijke carrièrekansen, ongeacht persoonlijke achtergrond. Het zijn onze medewerkers die waarde toevoegen aan onze diensten. Als werkgever onderkennen we het belang van marktconforme arbeidsvoorwaarden. Een actief retentiebeleid (binden en boeien van medewerkers) maakt hier deel van uit. Dit zorgt voor continuïteit en dat is in het belang van iedereen die betrokken is bij onze organisatie.

§ Kernwaarden

We handelen Rd4 breed vanuit onze kernwaarden (zo gaan we met elkaar om binnen onze organisatie). Deze zijn beschreven in ons handboek KOMPAS en worden met regelmaat met onze medewerkers doorgesproken. Enkele elementen hieruit zijn gezonde en veilige werkomstandigheden, open en eerlijke communicatie, geen discriminatie of intimidatie, respectvolle omgang met (de spullen van) elkaar en de bedrijfsmiddelen, waarbij we zeggen wat we doen, doen wat we zeggen en we ons hierop laten aanspreken.

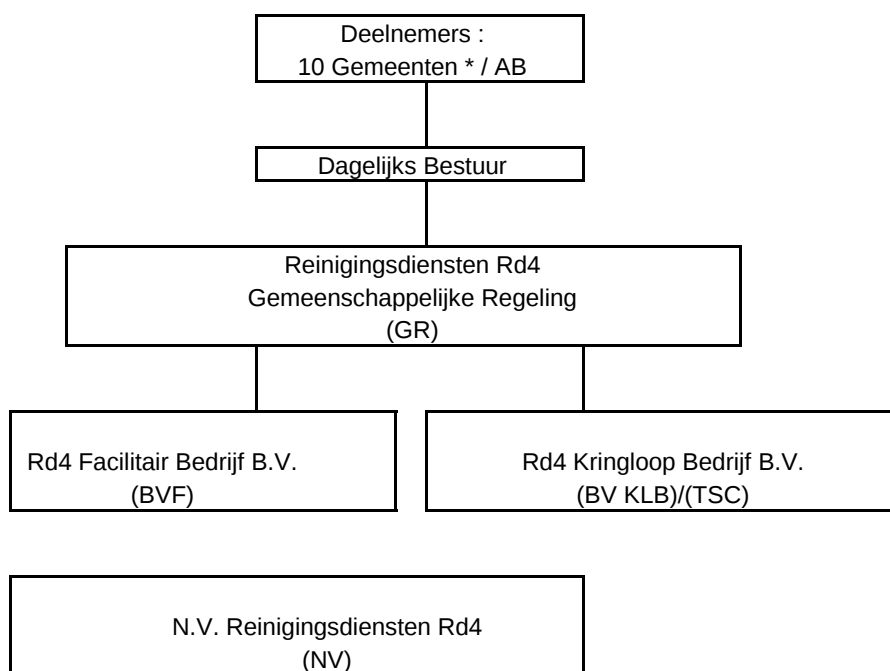
§ Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Als milieuorganisatie vinden we een op duurzaamheid gebaseerde bedrijfsvoering belangrijk. In de praktijk komt dit tot uitdrukking in een veelvoud van praktische maatregelen, zoals de strenge emissienormen die we hanteren bij de aanschaf van door motoren aangedreven voertuigen. Maar ook allerlei andere zaken pakken we aan, zoals het gescheiden houden van papier, PMD (Plastic, Metaal/ blik en Drinkenkartons), GFT en restafval op de kantoren, het verbeteren van onze energiehuishouding (o.a. LED verlichting, sedumdaken, zonnepanelen, etc.) en duurzaam inkopen.

In de periodieke risico-inventarisatie & -evaluatie inventariseren we diverse risico's die betrekking hebben op de veiligheid en gezondheid van medewerkers en klanten. Planmatig pakken we knelpunten aan en lossen ze zoveel mogelijk op. Het concept van duurzaamheid heeft wat ons betreft ook betrekking op ons sociaal beleid. Een fors aantal medewerkers met een zwakke positie op de arbeidsmarkt zijn soms vele jaren binnen onze organisatie te werk gesteld en krijgen zo kansen om zich te ontwikkelen. Dit is een groot voordeel voor de bij de organisatie betrokken gemeenten, immers het zijn overwegend hun inwoners die niet meer aangewezen zijn op een uitkering van de gemeentelijke sociale dienst.

Daarnaast zijn we ISO 9001 gecertificeerd (kwaliteit managementsysteem/ KAM), ISO 14001 (milieumanagement) en VCA* (veiligheid). Het KAM-beleid zoals beschreven in de procedure PD-HD-02 ligt hieraan ten grondslag.

1.2.5 Verbonden partijen



* Sinds 2019 zijn de gemeenten Nuth, Onderbanken en Schinnen (RWM) gefuseerd in de gemeente Beekdaalen.

	BVF	TSC	NV
Eigen vermogen 1/1/19	18.151	-786.933	808.078
Eigen vermogen 31/12/19	18.151	-954.534	812.006
Vreemd vermogen 1/1/19	40.027.423	1.858.271	14.772.629
Vreemd vermogen 31/12/19	40.027.423	1.858.808	14.772.629
Resultaat 2019	0	-167.602	224.496

De werkorganisatie van Rd4 bestaat uit de Gr Rd4, het Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. en het Rd4 Kringloop bedrijf B.V. welke gezamenlijk een fiscale eenheid vormen. In het Facilitair Bedrijf B.V. zijn bijna alle productiemiddelen ondergebracht, evenals de medewerkers die geen ambtelijke status hebben. Zij volgen derhalve ook een andere cao: vanaf september 2000 geldt de cao voor Afval en Milieu, GEO (Grondstoffen, Energie en omgeving). Alle (loon)kosten van de BVF worden volledig doorberekend aan de Gemeenschappelijke Regeling. Het exploitatieresultaat is dus nihil. De activiteiten van het Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. vinden sinds 2005 in de Gemeenschappelijke Regeling plaats. Vanaf 2014 zijn hier de activiteiten van het Textiel sorteercentrum in ondergebracht. Voor deze bedrijven gezamenlijk wordt een geconsolideerde jaarrekening samengesteld.

Voor de dienstverlening aan bedrijven is er een separaat bedrijf opgezet zijnde de NV Reinigingsdiensten Rd4. Dit bedrijf heeft geen eigen personeel of activa en huurt deze merendeels in bij de GR Rd4 of het Facilitair Bedrijf B.V. welke voor deze dienstverlening de variabele kostprijs plus overheadtoeslag plus winststopslag doorberekent. Volledigheidshalve willen wij opmerken dat de NV geen verbonden partij is conform de definitie van de BBV.

2. FINANCIËLE BEGROTING

2.1 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

2021			
Programma:	Baten	Lasten	Saldo
Reinigingsdiensten GR Rd4	33.226.846	34.847.789	-1.620.943
Totaal programma's	33.226.846	34.847.789	-1.620.943
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-
Kosten van de overhead:	-	-	-
Heffing voor de Vpb:	-	-	-
Bedrag voor onvoorzien:	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	33.226.846	34.847.789	-1.620.943
Mutaties reserves	-	-	-
Geraamde resultaat	33.226.846	34.847.789	-1.620.943

2022			
Programma:	Baten	Lasten	Saldo
Reinigingsdiensten GR Rd4	35.579.996	35.579.996	-
Totaal programma's	35.579.996	35.579.996	-
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-
Kosten van de overhead:	-	-	-
Heffing voor de Vpb:	-	-	-
Bedrag voor onvoorzien:	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	35.579.996	35.579.996	-
Mutaties reserves	-	-	-
Geraamde resultaat	35.579.996	35.579.996	-

2023			
Programma:	Baten	Lasten	Saldo
Reinigingsdiensten GR Rd4	36.145.266	36.145.266	-
Totaal programma's	36.145.266	36.145.266	-
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-
Kosten van de overhead:	-	-	-
Heffing voor de Vpb:	-	-	-
Bedrag voor onvoorzien:	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	36.145.266	36.145.266	-
Mutaties reserves	-	-	-
Geraamde resultaat	36.145.266	36.145.266	-

	2024		
Programma:	Baten	Lasten	Saldo
Reinigingsdiensten GR Rd4	36.570.889	36.570.889	-
Totaal programma's	36.570.889	36.570.889	-
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-
Kosten van de overhead:	-	-	-
Heffing voor de Vpb:	-	-	-
Bedrag voor onvoorzien:	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	36.570.889	36.570.889	-
Mutaties reserves	-	-	-
Geraamde resultaat	36.570.889	36.570.889	-

De gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

De totale begroting komt uit het geconsolideerde begrotingsboek, deze is geen onderdeel van onderhavige begroting omdat de diverse overige bedrijven niet vallen onder de regelgeving van de BBV. In het geconsolideerde begrotingsboek zijn de diverse bedrijven zijnde de GR Rd4, het facilitaire bedrijf BVF alsmede het kringloopbedrijf geconsolideerd. In onderhavige enkelvoudige begroting zijn de salariskosten opgenomen van de medewerkers welke vallen onder de cao Car Uwo zijnde de medewerkers van Rd4 met een ambtelijke aanstelling welke echter maar een zeer klein gedeelte van de totale populatie vormen. In onderhavige enkelvoudige begroting zijn de posten opgenomen zoals deze rechtstreeks aan de GR Rd4 worden gefactureerd. Hierbij is de enkelvoudige jaarrekening van de GR Rd4 richtinggevend in combinatie met de verwachte beleidswijzigingen. De kosten gemaakt bij de andere bedrijven worden in de enkelvoudige begroting GR Rd4 volledig als inhuur opgenomen.

Meerjarenverwachting afvalhoeveelheden tot en met 2024

In het algemeen kan gesteld worden dat de ontwikkelingen van afvalhoeveelheden en hieraan gerelateerde kosten afhankelijk zijn van:

1. Beïnvloedbare ontwikkelingen zoals:

a. Beleidsmaatregelen

- Lokaal
- Landelijk

2. Niet beïnvloedbare ontwikkelingen zoals:

a. Economische ontwikkelingen

b. Bevolkingsontwikkelingen

- Krimp
- Vergrijzing
- Ontgroening

c. Ontwikkeling aantal aansluitingen

1. Beïnvloedbare ontwikkelingen:

a. Beleidsmaatregelen

Lokaal

Uitgangspunt in de meerjarenraming is dat in alle Rd4-gemeenten het afvalbeleid zoals omschreven in het in 2017 door het bestuur van Rd4 en de Gemeenteraden vastgestelde Afvalbeheersplan FASE 2, is ingevoerd. Het beleidsuitgangspunt hierbij is het terugdringen van de hoeveelheid restafval per inwoner naar minder dan 100 kg. Zo is er in de begroting gerekend met het terugbrengen van de inzamelfrequentie voor restafval naar één keer per 4 weken en het gescheiden inzamelen van GFT-afval bij hoogbouw locaties. Verder ligt de focus op een intensievere communicatie met de burger en het verder optimaliseren van het inzamelsysteem en wordt onderzocht of bijv. Door het toepassen van sorteeractiviteiten waarde kan worden toegevoegd aan de ingezamelde afvalstromen. Dit uit het oogpunt om hiermee de hoeveelheid restafval verdere te reduceren en kansen te genereren voor werkgelegenheid in de regio, met name als het gaat om werkleerbedrijf of voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Landelijk

Het overheidsbeleid is er op gericht het verbranden van restafval te ontmoedigen door het invoeren van de zogenaamde afvalstoffenbelasting. Was deze in 2018 nog € 13,21 per ton restafval, vanaf 1 januari 2020 is deze verhoogd van € 31,12 naar € 32,63 per ton. In de meerjarenbegroting wordt ervan uitgegaan dat deze belasting niet verder zal stijgen. Verder is de verwachting dat de producentverantwoordelijkheid verder doorzet. In december 2012 is de Raamovereenkomst Verpakkingen 2013-2022 gesloten door het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, het verpakkende bedrijfsleven en de VNG. Onderdeel van deze afspraken is dat gemeenten vanaf 1 januari 2015 de regierol voor de inzameling en sortering van het kunststof verpakkingsafval op zich nemen. De vergoeding voor 2020 is vastgesteld op € 656 per ton, voor 2021 is deze nog niet vrijgegeven maar de verwachting is dat deze tot en met 2022 nagenoeg gelijk zal blijven. Vanaf 2023 is de verwachting dat de vergoeding zal afnemen met € 50,- per ton wat resulteert in een stijging van de verwerkingskosten met € 450.000. De hoogte van de totale vergoeding wordt bepaald tot en met 2022 op basis van de uit gesorteerde herbruikbare fractie. In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een scheidingspercentage van 75%. Vanaf 2023 is het uitgangspunt dat de vergoeding wordt uitbetaald op basis van aangeleverde hoeveelheden bij de op- en overslaglocatie waarbij een vergoeding geldt van € 261,- per ton.

2. Niet beïnvloedbare ontwikkelingen zoals:

Economische ontwikkelingen

Uitgangspunt in de meerjarenprognose is een economische groei van 1,5%.

Ook de verwerkingskosten zijn deels afhankelijk van economische ontwikkeling. Een economische groei resulteert in meer afval maar ook neemt de vraag naar grondstoffen toe waardoor de opbrengsten voor oud papier, metaal en textiel normaal stijgen. Door een overspannen Europese markt als het gaat om de verwerking en hergebruik van afvalstromen, staat de vermarkting van afvalstromen onder druk wat resulteert in hogere verwerkingstarieven dan wel lagere opbrengsten. De verwachting is dat deze stagnatie van de verwerkingsmarkt tot 2024 zal aanhouden.

Zo zijn de verwerkingstarieven van grofvuil gestegen van € 130,- per ton in 2018 naar € 265,- per ton in 2020 en 2021.

Ook voor het verwerken van houtafval wat vroeger gratis was geldt nu een tarief van meer dan € 70,- per ton.

Verder zijn de opbrengsten voor oud papier de afgelopen jaren sterk gedaald

Bevolkingsontwikkelingen

Krimp

Uitgangspunt bij het prognosticeren van de hoeveelheden is een bevolkingskrimp van jaarlijks met 1%.

Vergrijzing

De prognose van de leeftijdsopbouw van de bevolking en met name de ontwikkeling van inwoners van 65 jaar en ouder in 2024. Het aantal 65-plussers betreft dan 35% van het totaal aantal inwoners.

Ontgroening

Met de afname van het geboortecijfer is in de meerjarenbegroting geen rekening gehouden. Dit effect is meegenomen in de bevolkingskrimp.

Ontwikkeling aantal aansluitingen

Vanaf 2014 is de gemeente Eijsden-Margraten toegetreden tot de Gemeenschappelijk Regeling waardoor het aantal aansluiting in de Gemeenschappelijke Regeling met meer dan 10.500 is toegenomen. In 2017 is de gemeente Gulpen-Witterm aangesloten (6.600 aansluitingen) bij de GR Reinigingsdiensten Rd4. Hierdoor zijn in de Gemeenschappelijke Regeling het aantal inwoners en aansluitingen niet afgenomen maar gestegen, wat uiteindelijk een gunstig effect heeft op de kosten per aansluiting. Eind 2019 heeft de Raad van de gemeente Beekdaalen besloten, daar waar het gaat om de inzameling van huishoudelijk afval, het aantal aansluitingen op te delen bij Rd4 of RWM. Voor de Rd4-organisatie heeft dit qua aantal aansluitingen geen consequenties.

Verwerkingskosten

Voor 2020, 2021 en 2022 wordt uitgegaan van een vergoeding voor kunststofverpakkingsafval van € 656,- per ton. In 2023 wordt uitgegaan van een vergoeding van € 260,- per ton. Dit laatste heeft een negatief effect op de ontwikkeling van de verwerkingskosten. Verder is in 2020 de afvalstoffenbelasting voor het storten en verbranding van afval, van € 13,21 per ton gestegen naar € 32,63 per ton in 2020. Deze belastingmaatregel resulteert in een stijging van de verwerkingskosten. Ook zijn de tarieven voor het verwerken van grofvuil en bouwafval gerelateerde afvalstomen aanzienlijk gestegen en zijn de opbrengsten voor metaal en oud papier gedaald.

Energiekosten

Er wordt uitgegaan van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de kosten van 3%.

Samenvattend

De prognose is dat de afvalhoeveelheden in de periode 2019-2024 nagenoeg gelijk zullen blijven met uitzondering van papier, deze afvalstroom zal verder afnemen. Uitgangspunt hierbij dat de economische groei de bevolkingskrimp en het preventiebeleid van de overheid grotendeels compenseert. De kosten per aansluiting zullen stijgen omdat we ook in de komende jaren nog geconfronteerd blijven met een overspannen afvalmarkt en hieraan gerelateerde hogere verwerkingskosten.

2.2 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

Geprognosticeerde begin- en eindbalans

	2020	2021	2022	2023	2024
Materiële vaste activa	12.843.468	12.802.568	12.761.668	12.728.438	12.688.765
Financiële vaste activa	1.681.311	1.681.311	1.681.311	1.681.311	1.681.311
Vlottende Activa	25.430.003	24.470.903	23.511.803	22.545.033	21.584.706
Totaal	39.954.782	38.954.782	37.954.782	36.954.782	35.954.782
Eigen vermogen	2.275.077	2.275.077	2.275.077	2.275.077	2.275.077
Vaste schulden >1 jaar	30.180.000	29.180.000	28.180.000	27.180.000	26.180.000
Vlottende passiva	7.499.705	7.499.705	7.499.705	7.499.705	7.499.705
Totaal	39.954.782	38.954.782	37.954.782	36.954.782	35.954.782

EMU saldo

Zie paragraaf financiering onder paragraaf 1.2.3 hierboven.

Financiering

Zie paragraaf financiering onder paragraaf 1.2.3 hierboven.

De stand en verloop van reserves

Aangezien er met een nihil-resultaat wordt begroot betekent dit ook dat reserves naar verwachting niet muteren.

De stand en verloop van voorzieningen

De GR heeft op dit moment geen voorziening.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten

De salariskosten zijn gebaseerd op de bestaande directe en indirecte formatie en de ontwikkeling hiervan zoals deze de komende jaren wordt verwacht rekening houdende met de verwachte ontwikkelingen. Verder is er rekening gehouden met een jaarlijkse inflatie van 2%.

Investeringsen

De investeringen zoals gepresenteerd hebben uitsluitend betrekking op de investeringen in de GR. Aangezien het overgrote deel van de investeringen voor het dochterbedrijf de BV Facilitair bedrijf zijn bestemd, welke buiten de scope van deze begroting vallen, zijn de investeringen in de GR minimaal.

Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats o.b.v. historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

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

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs wordt verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de vervaardigings- of verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar na moment van ingebruikneming. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De liquide middelen en overlopende activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Eigen vermogen

De reserves zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onder de vaste schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de vlottende passiva.

Vlottende passiva

De netto vlottende schulden en de overlopende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Baten en lasten

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

2.3 Bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

	2021		
	Baten	Lasten	Saldo
Taakveld 7.3 Afval	33.226.846	34.117.072	-890.226
Taakveld 0.5 Treasury	-	730.717	-730.717

FASTSTELLING DOOR ALGEMEEN BESTUUR

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdiensten Rd4 in de vergadering van 2 juli 2020.

De voorzitter

De secretaris/ directeur

G.G.J. Janssen

W.C.H. Sijtermans