



Rapport

GR Milieuparken Geul en Maas

Jaarrekening 2019

Auteurs: John Janssen, Roel Huisinga en Leo van Houten
Datum: Maastricht, 20 maart 2020
Status: Definitief
Versie: 1.1



Inhoudsopgave

1	Algemeen.....	3
2	Financiële positie	3
2.1	Balans per 31 december 2019	4
2.2	Overzicht baten en lasten jaarrekening.....	5
2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
2.4	Continuïteitsparagraaf	6
2.5	Toelichting op de balans	6
2.5.1	Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	7
2.5.2	Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	7
2.5.3	Liquide middelen	7
2.5.4	Verloop reserves en bestemmingsreserves	7
2.5.5	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter	8
2.5.6	Overlopende passiva	8
2.6	Toelichting overzicht baten en lasten	9
2.6.1	Bijdrage deelnemende gemeenten	9
	Het verschil met de begroting is het bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht resultaat 2018....	9
2.6.2	Bijdrage deelnemende gemeenten inzake restzakken.....	9
2.6.3	Bijdrage bezoekers milieuparken	9
2.6.4	Opbrengsten verwerking afvalstromen.....	9
2.6.5	Bijdrage gemeente Maastricht inzake Het Rondeel	10
2.6.6	Apparaatskosten	10
2.6.7	Kapitaallasten: Afschrijvingen en rente	11
2.6.8	Huur	11
2.6.9	Verwerkingskosten.....	12
2.6.10	Transport- en ledigingskosten	13
2.6.11	Overige bedrijfskosten	13
2.6.12	Onvoorziene uitgaven	13
2.6.13	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	13
2.6.14	Niet uit de balans blijvende rechten	14
2.6.15	Vennootschapsbelasting (Vpb)	14
2.6.16	Voorstel resultaatbestemming.....	15
2.7	Analyse begrotingsmatigheid	16
2.8	Gebeurtenis na balansdatum	17
2.9	Overige gegevens	18



Jaarrekening 2019

1 Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling (GR) Milieuparken Geul en Maas is een GR van de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul. De milieuparken zijn brengvoorzieningen voor burgers om de diverse afvalstromen op een verantwoorde wijze te laten afvoeren en verwerken.

Het samenwerkingsverband is per 1 januari 2003 gestart voor een duur van 6 jaar. De GR is in 2009 verlengd voor bepaalde tijd tot en met 31 december 2013. In 2013 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Meerssen, Valkenburg a/d Geul en Maastricht met 2 jaar te verlengen tot en met 31 december 2015. In 2015 is besloten om de regeling opnieuw te verlengen tot en met 31 december 2018. In 2018 is besloten om de regeling opnieuw te verlengen tot en met 31 december 2020.

De deelnemende gemeenten betalen per kwartaal een vergoeding op basis van het inwonertal op 1 januari 2018 vermenigvuldigd met een voorcalculatorisch tarief. Dit tarief is door het bestuur van de GR vastgesteld en bedroeg voor 2019 € 15,40 per inwoner. Echter, de GR Milieuparken Geul en Maas werd geconfronteerd met een tweetal forse externe niet begrote kostenstijgingen: het rijk verhoogde per 1 januari 2019 de afvalstoffenbelasting op te verbranden afval en het verwerkingstarief voor grof huishoudelijke afval steeg enorm als gevolg van marktverstoringen.

Het bestuur van de GR Geul en Maas heeft op basis van alle ontwikkelingen op 4 december 2019 een gewijzigde begroting vastgesteld waarbij is besloten om de gemeentelijke bijdrage over 2019 éénmalig te verhogen met € 2,59 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting van 2019, waardoor het tarief per inwoner steeg naar € 17,99.

Het inwonertal voor 2019 is voor Maastricht 122.753 inwoners, Meerssen 19.040 inwoners en Valkenburg a/d Geul 16.437 inwoners. Het totale inwonertal van de deelnemende gemeenten bedraagt derhalve 158.230.

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

2 Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de verbonden partijen verstrekken wij u de navolgende overzichten.



2.1 Balans per 31 december 2019

Activa	2019 in €	2018 in €
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter		
Rekening-courant gemeente Maastricht	0	128.465
Vorderingen extern	317.297	12.860
Vorderingen op openbare lichamen	117.171	12.760
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	49.025	2.133
Liquide middelen		
Banksaldi	968.690	243.260
Totaal activa	1.452.183	399.478

Passiva	2019 in €	2018 in €
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve ICT optimalisering	30.239	61.881
Gerealiseerd resultaat	-66.355	-2.016
	-36.116	59.865
Voorzieningen		
	0	0
Vlottende Passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of korter		
Rekening-courant gemeente Maastricht	1.034.512	0
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	426.407	312.851
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen	0	0
Overlopende Passiva		
Overige nog te betalen bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen	27.380	26.762
	1.488.299	339.613
Totaal passiva	1.452.183	399.478



2.2 Overzicht baten en lasten jaarrekening

Omschrijving	Primaire begroting 2019 in €	Begroting na wijziging 2019 in €	Realisatie 2019 in €
Bijdrage deelnemende gemeenten	2.436.336	2.845.336	2.847.352
Bijdrage deelnemende gemeenten inzake restzakken	95.000	95.000	74.519
Bijdrage bezoekers milieuparken	659.903	659.903	613.640
Opbrengst verwerking afvalstromen	280.337	280.337	317.139
Bijdrage gemeente Maastricht Het Rondeel	250.627	250.627	241.078
Totaal opbrengsten	3.722.203	4.131.203	4.093.728
Apparaatskosten	1.598.282	1.598.282	1.739.940
Kapitaallasten	116.631	116.631	106.833
Huur	266.702	266.702	267.010
Verwerkingskosten	1.013.685	1.422.685	1.356.686
Transport- en ledigingskosten	400.333	400.333	377.270
Overige bedrijfskosten	358.463	358.463	341.517
Onvoorzien uitgaven	0	0	454
Totaal kosten	3.754.096	4.163.096	4.189.710
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	-31.893	-31.893	-95.982
Dotatie reserves	0	0	2.016
Onttrekking reserves	-31.893	-31.893	-31.643
Gerealiseerd resultaat	-63.786	0	-66.355

Ten opzichte van de primaire begroting 2019 van de GR Geul en Maas is tussentijds sprake geweest van een tweetal substantiële tariefstijgingen. Per 1 januari 2019 verhoogde het rijk de Afvalstoffenbelasting. Daarnaast is het verwerkingstarief voor ongescheiden grof huishoudelijk afval substantieel gestegen.

Het bestuur van de heeft een begrotingswijziging vastgesteld waarbij de totale bijdrage van de deelnemende gemeenten, via de bijdrage per inwoner, is gestegen met € 409.000. In bovenstaand overzicht is deze begrotingswijziging inzichtelijk gemaakt.



2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Exploitatie

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

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

Grondslagen voor resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengsten in het verslagjaar en alle hiermee toe te rekenen kosten. De kosten zijn gewaardeerd tegen aankooprij.

2.4 Continuïteitsparagraaf

De gemeenten Maastricht, Meerssen, Eijsden en Valkenburg aan de Geul hebben op 1 januari 2003 een Gemeenschappelijke Regeling voor exploitatie van de vier binnen hun grondgebied gelegen milieuparken opgericht: GR Milieuparken Geul en Maas. Deze GR had een bepaalde looptijd en liep van rechtswege af op 31 december 2013. De deelnemende gemeenten met uitzondering van de gemeente Eijsden (in verband met fusie) zijn aansluitend een nieuwe GR Milieuparken Geul en Maas aangegaan met (vrijwel) dezelfde inhoud en voor bepaalde tijd, ditmaal tot en met 31 december 2015. In 2015 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul met 3 jaar te verlengen tot en met 31 december 2018. In 2018 is besloten de gemeenschappelijke regeling voor de gemeenten Maastricht, Meerssen en Valkenburg a/d Geul met 2 jaar te verlengen tot en met 31 december 2020.

Formeel is de gemeenschappelijke regeling nog niet verlengd na 2020. De drie gemeenten hebben de intentie om de gemeenschappelijke regeling te verlengen. Het proces om te komen tot een nieuwe gemeenschappelijke regeling is opgestart.

2.5 Toelichting op de balans

De gemeente Maastricht is exploitant van de milieuparken en tevens belast met de financiële administratie en financiële verantwoording.

Deze administratie wordt gevoerd binnen het organisatieonderdeel Stadsbeheer. In de raadsvergadering van 19 november 2003 is besloten tot oprichting van de GR Milieuparken Geul en Maas. Hierbij is gekozen voor een lichte GR. Dit betekent dat de participerende gemeenten derhalve het beleid, inclusief de tarieven van de afvalstromen, formuleren en de begroting en jaarrekening vaststellen. De uitvoering wordt door Stadsbeheer verzorgd, welke bestaat uit:



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

De vorderingen, kortlopende schulden en financiële middelen vallen dan ook onder verantwoording van deze dienst.

2.5.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter

Deze post betreft een vordering op de gemeente Maastricht waarover een jaarlijkse rente wordt berekend. Deze post is € 0, dat betekent dat er geen vordering op de gemeente Maastricht is.

2.5.2 Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen

Deze post ad. € 49.025 heeft betrekking op nog te ontvangen vergoedingen 2019, waarvan de daadwerkelijke ontvangsten in 2020 zullen geschieden. De post 'Nog te ontvangen' betreft vooral afvalstromen die een baat vormen, waarvan de grootste post de opbrengst van textiel is (€ 25.904). Daarnaast zit er nog een te ontvangen post in (€18.246) van het Afvalfonds voor de ingezamelde EPS van de jaren 2017 en 2018. De post 'Te verrekenen inkomsten' betreft bijdragen van bezoekers van de milieuparken van de laatste dag van het jaar waarvan de bijdrage pas in 2020 via de bank binnenkomt.

Overlopende activa	2019 in €	2018 in €
Nog te ontvangen	47.499	400
Vooruitbetaalde bedragen	0	0
Te verrekenen inkomsten	1.526	1.733
Totaal	49.025	2.133

2.5.3 Liquide middelen

Het banksaldo is op 31-12-2019 hoger dan het banksaldo op 31-12-2018. Het banksaldo kan het beste samen met de rekening-courant gemeente Maastricht worden bekeken. Deze twee posten zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden.

2.5.4 Verloop reserves en bestemmingsreserves

Verloop reserves

	Boekwaarde 31-12-2018	Bestemming resultaat vorig jaar	Onttrekkingen	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	59.865	2.016	-31.643	30.239
Totaal	59.865	2.016	-31.643	30.239

Bestemmingsreserves

- **Onttrekking i.v.m. ICT-optimalisatie**

Deze reserve is in 2016 vanuit de resultaatbestemming gevormd ten behoeve ICT-optimalisatie. Vanaf 2018 is deze gebruikt ter afdekking van doorberekende kapitaallasten op de investeringen welke in 2017 zijn gedaan vanuit de



Gemeente Maastricht ten behoeve van de GR. Het resterende bedrag in de reserve ICT-optimalisatie te weinig om de dekking van deze kapitaallasten te dekken. In de 2020 zal een klein te kort ontstaan. Indien de reserve ICT-optimalisatie niet wordt aangevuld kunnen deze kapitaallasten in 2021 en 2022 niet meer worden gedekt uit deze reserve.

- **Storting Resultaat 2018**

Het bedrag dat is afkomstig van het bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht resultaat 2018.

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

Dit betreft een schuld op de gemeente Maastricht waarover een jaarlijkse rente wordt berekend.

Rekening-courant gemeente Maastricht

In 2019 staat er een aanzienlijke schuld open bij de gemeente Maastricht, daar staat een groot batig saldo op de eigen bankrekening van de GR tegenover.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Deze post ad € 426.407 heeft betrekking op openstaande verplichtingen 2019, waarvan de betaling in 2020 geschiedt.

Schulden aan publiekrechtelijke lichamen

De GR heeft geen verplichtingen in 2019 aan overheidslichamen, waarvan de betaling in 2020 geschiedt.

2.5.6 Overlopende passiva

Overig nog te betalen bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen

Deze post ad € 27.380 heeft betrekking op verplichtingen uit 2019, waarvan de betaling in 2020 geschiedt.



2.6 Toelichting overzicht baten en lasten

2.6.1 Bijdrage deelnemende gemeenten

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Bijdrage gemeente Maastricht	2.207.379	2.208.943	1.861.709
Bijdrage gemeente Meerssen	342.382	342.625	289.292
Bijdrage gemeente Valkenburg a/d Geul	295.575	295.784	249.330
Totalen	2.845.336	2.847.352	2.400.331

Het verschil met de begroting is het bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht resultaat 2018.

2.6.2 Bijdrage deelnemende gemeenten inzake restzakken

Omschrijving	Begroting 2019 in € *	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Bijdrage gemeente Maastricht	66.149	52.496	52.647
Bijdrage gemeente Meerssen	18.262	14.179	14.535
Bijdrage gemeente Valkenburg a/d Geul	10.589	7.834	8.428
Totalen	95.000	74.509	75.610

*) op basis van realisatie 2018 is de begroting 2019 aanschouwelijk gemaakt per gemeente.

2.6.3 Bijdrage bezoekers milieuparken

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Opbrengst puin, grond, grof huishoudelijk afval, A-B Hout, C-Hout, dakleer en huishoudelijk restafval	659.903	613.640	657.388

In 2019 zijn de bezoekersaantallen ten op zicht van het jaar ervoor licht gestegen. De lagere bijdrage bezoekers ten opzichte van 2018 wordt vooral veroorzaakt door de fracties C-hout (in 2019 eerste twee bezoeken gratis) en grof huishoudelijk afval.

Ten opzichte van de begroting komt de bijdrage van bezoekers bij de realisatie lager uit. Dit wordt veroorzaakt door de fracties A-B-hout, puin en grond. Van deze fracties wordt minder gebracht dan begroot.

2.6.4 Opbrengsten verwerking afvalstromen

Ten aanzien van een aantal afvalstromen worden door GR Milieuparken Geul en Maas vergoedingen ontvangen. Uitgesplitst naar afvalstroom kunnen de opbrengsten van verwerking als volgt worden weergegeven:

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Klein metaal	55.765	82.782	86.490
PMD	111.309	102.436	139.173
Oud papier/karton	76.795	64.879	35.164
Textiel	23.234	25.904	19.796
Frituurvet	12.702	10.763	12.238
Wit- en bruingoed*	0	0	0
Cartridges	0	2.264	400



Vlakglas	532	622	525
EPS (piepschuim)**	0	27.489	0
Totalen	280.337	317.139	293.786

* Zie toelichting Wit- en bruingoed bij verwerkingskosten.

** Voor de fractie EPS verstrekt het Afvalfonds een vergoeding. Ook voor de jaren 2017 en 2018 kunnen deze hoeveelheden nog worden ingegeven. In het bedrag in bovenstaand overzicht zit de vergoeding van de jaren 2017, 2018 en 2019.

2.6.5 Bijdrage gemeente Maastricht inzake Het Rondeel

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

Omschrijving	Realisatie 2019 in €
Kapitaallasten Het Rondeel	75.190
Bijdrage in personeelskosten	121.130
Bijdrage in exploitatiekosten	44.758
Totaal	241.078

2.6.6 Apparaatskosten

De apparaatskosten vallen ongeveer 9% hoger uit van begroot. In de MARAP is een overschrijding van de apparaatskosten van 9% geprognostiseerd. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door langdurig ziekten op de milieuparken waardoor extra moet worden ingehuurd.

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Personeel gemeente Maastricht	1.222.608	1.228.804	1.135.678
Inhuur personeel	363.137	498.598	513.212
Secretariaat Meerssen	12.537	12.537	12.051
Totalen	1.598.282	1.739.939	1.660.941
Bijdrage gem. Maastricht personeelskosten t.b.v. Het Rondeel	-121.130	-121.130	-121.130
Totalen	1.477.152	1.618.809	1.539.811

Personeel gemeente Maastricht

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

Inhuur personeel

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



Bijdrage personeelskosten t.b.v. Het Rondeel

De gemeente Maastricht levert een extra bijdrage t.b.v. de meerkosten bij milieupark Het Rondeel. Een deel hiervan is bestemd voor de extra personeelskosten te dekken. Dit deel is onder apparaatskosten apart inzichtelijk gemaakt.

WNT en GR Milieuparken Geul en Maas

De Wet normering topinkomens (WNT) is op 1 januari 2013 in werking getreden. In de WNT is een algemeen bezoldigingsmaximum bepaald voor topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. Dit betekent dat met een topfunctionaris bij GR Milieuparken Geul en Maas geen bezoldiging mag worden overeengekomen die boven het gestelde maximum uitgaat. In 2019 is het algemene maximum € 194.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

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

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	BEZOLDIGING
J. Aarts	Wethouder gemeente Maastricht	Onbezoldigd
P. Sanders	Wethouder gemeente Meerssen	Onbezoldigd
R. Meijers	Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul	Onbezoldigd
H. Hoogma	Directeur Stadsbeheer gemeente Maastricht (tot dec 2019)	Bezoldigd
M. Bockting	Directeur Stadsbeheer gemeente Maastricht (vanaf dec 2019)	Bezoldigd

In 2019 is € 14.263 aan loonsom doorbelast aan de GR Milieuparken Geul en Maas ten behoeve van de directeur Stadsbeheer gemeente Maastricht.

De GR beschikt verder niet over een toezichthoudend orgaan, er vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt en er zijn geen overige functionarissen die de gestelde normbedragen overschrijden.

2.6.7 Kapitaallasten: Afschrijvingen en rente

Momenteel zijn er geen afschrijvingen inzake de huidige milieuparken. Vanaf 2018 worden kapitaallasten doorberekend vanuit de investeringen in de ICT-omgeving van de milieuparken, welke we beogen op te vangen met de reserve inzake ICT Optimalisatie.

2.6.8 Huur

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
MP Beatrixhaven huur	229.673	230.006	226.072
MP Valkenburg huur	18.801	18.776	18.471
MP Randwyck contractvergoeding (pacht)	18.228	18.228	18.228
Totalen	266.702	267.010	262.771



Huur milieupark Beatrixhaven

Het milieupark Beatrixhaven wordt gehuurd van Attero. De huurkosten bedragen € 19.167,14 per maand.

Huur milieupark Valkenburg a/d Geul

Het milieupark Valkenburg wordt gehuurd van de gemeente Valkenburg a/d Geul. De huurkosten bedragen € 1.569,03 per maand; vanaf maart.

Pacht milieupark Randwyck

Voor de grond van het milieupark Randwyck is de GR pacht verschuldigd aan de gemeente Maastricht. De pachtkosten bedragen € 18.228 per jaar.

2.6.9 Verwerkingskosten

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

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Asbest	11.304	11.237	7.060
Autobanden	7.076	3.561	6.592
PMD	34.432	35.286	40.583
Groen- en tuinafval	50.696	55.018	56.050
Grof Huishoudelijk afval	693.407	741.789	373.974
Grond	27.147	15.359	16.768
A-B Hout	288.476	155.129	191.001
Klein chemisch afval	35.386	50.440	36.373
Harde Kunststof	2.685	7.482	5.539
Puin	20.159	12.036	12.549
Fijn Huishoudelijk restafval	127.589	120.659	83.910
Textiel	0	3.287	
Gascilinders	0	5.252	4.815
Matrassen	31.704	53.005	30.598
Gips	30.266	24.963	24.201
Dakafval	5.841	6.991	5.269
C-Hout	52.101	43.334	30.206
EPS	4.416	5.637	3.845
Tapijten	0	6.162	
Wit en bruin goed	0	0	0
Overig	0	59	0
Totalen	1.422.685	1.356.686	929.333

Toelichting

- **Grof Huishoudelijk afval**

De laatste drie maanden van het jaar is het tarief voor verwerking van grof huishoudelijk afval gestegen.

- **AB-Hout**

In 2018 is de fractie A-B-Hout opnieuw aanbesteed. Als gevolg van deze aanbesteding is er vanaf 1-7-2018 een nieuwe verwerker met een goedkoper verwerkingstarief waardoor de verwerkingskosten lager uitvallen.

- **Wit en bruin goed**

De gemeente Maastricht heeft voor het innemen, sorteren en opslaan van afgedankte elektrische en elektronische apparatuur (AEEA/Wit- en Bruingoed) een overeenkomst gesloten met Wecycle, een landelijke non-profitorganisatie voor inzameling en recycling van elektronisch afval. In deze overeenkomst is afgesproken dat de



GR Geul en Maas aan Wecycle om niet innamevoorzieningen beschikbaar stelt op de milieuparken. En dat Wecycle om niet zorgt voor verder transport en verwerking (recycling) van het ingezamelde elektronische afval. Door deze afspraken zijn er voor de GR Geul en Maas geen kosten en opbrengsten verbonden aan de fractie wit-en bruingoed.

2.6.10 Transport- en ledigingskosten

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

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Transport- en ledigingskosten	400.333	377.270	359.646

De transport- en ledigingskosten vallen wat lager uit dan begroot, dit komt doordat het aantal transporten ten opzichte van de begroting lager zijn uitgekomen. Het aantal transporten ten opzichte van vorig jaar zijn ongeveer gelijk gebleven.

2.6.11 Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten bestaan uit de huur van containers en de kosten voor materiaal, automatisering, onderhoud, energie en telefonie. In de realisatie van de Overige Bedrijfskosten 2019 zijn de bijdrage van de gemeente Maastricht voor extra exploitatiekosten Het Rondeel verwerkt.

Ten opzichte van de begroting komen de Overige Bedrijfskosten wat lager uit. De Overige Bedrijfskosten komen in 2019 een stuk lager uit dan vorig jaar, want vorige jaar waren de kosten voor de bouw KCA-depot milieupark Randwyck hierin verwerkt.

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Realisatie 2018 in €
Overige bedrijfskosten	358.463	341.517	406.117

2.6.12 Onvoorziene uitgaven

De post onvoorziene uitgave bestaat uit de uitkering van een schadegeval.

2.6.13 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Omschrijving	Leverancier	Looptijd	Type aanbesteding	Toelichting uitzondering	Bedrag t/m einde looptijd (x € 1.000)
Asbest	L'Ortye Transportbedrijf	'17-'20	Meervoudig onderhands		11
Autobanden	Siba	'16-'20	Enkelvoudige offerte		3
Dakleer	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		7
EPS	Van Kaathoven	'16-'20	Meervoudig onderhands		15
Frituurvet	Beneluxvet	'16-'20	Europees		-9



Groen/Tuinafval	Afvalzorg Grondstromen / Limburg Den Ouden	'17-'23	Europees		354
Gips	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		24
Vlkglas	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		-3
Grof vuil (verwerking)	Baetsen	'19-'23	Europees		4.385
Grof vuil (op- en overslag)	L'Ortye Transportbedrijf	'19-'20	Enkelvoudige offerte		32
Grond	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		19
Harde Kunststoffen	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		18
Matrassen	Van Kaathoven	'16-'20	Meervoudig onderhands		72
Metalen	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		-62
PMD	Veolia	'15-'23	Anders	vASL	
Puin	L'Ortye Transportbedrijf	'16-'20	Europees		21
Restafval	Attero	'14-'23	Anders	vASL	
AB-Hout	Renewi	'18-'22	Europees		612
C-Hout	BPS	'18-'22	Meervoudig onderhand		129
KCA/KGA	Van Vliet Groep	'16-'20	Enkelvoudige offerte		38
Huur mobiele graafmachine	Stessen	'19-'20	Enkelvoudige offerte		24
Huur rollpaker	Bergmann Milieutechniek	'20	Enkelvoudige offerte		21
Huur Milieupark Beatrixhaven	Attero	t/m '23		Stilzwijgende verlenging	920
Huur Milieupark Valkenburg	Gemeente Valkenburg a/d Geul	t/m '18		Parallel aan GR samenwerking	19 p/j
Pacht Milieupark Randwyck	Gemeente Maastricht				18 p/j

Einddatums zijn inclusief alle mogelijke verlengingsopties. Vrijwel alle verwerkingscontracten moeten jaarlijks verlengd worden. In oktober 2020 lopen veel contracten af. Voor deze aflopende contracten worden in 2020 nieuwe aanbestedingen opgestart.

2.6.14 Niet uit de balans blijvende rechten

De gemeenschappelijke regeling maakt gebruik van het milieupark Het Rondeel. De gemeenschappelijke regeling Milieuparken Geul en Maas heeft hier geen huurlasten voor doorbelast gekregen van de gemeente(n). Wel zijn de kapitaallasten van Het Rondeel inzichtelijk gemaakt. Deze kapitaallasten worden betaald door de gemeente Maastricht.

2.6.15 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Met ingang van 1 januari 2016 is de wet "Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen" in werking getreden. Deze wet zorgt ervoor dat overheidsondernemingen niet langer in beginsel onbelast zijn voor de vennootschapsbelasting (Vpb), maar op basis van de reguliere regels in de Vpb worden betrokken. Dit geldt ook voor gemeenschappelijke regelingen. Bij de invoering van de 'belastingplicht voor overheidsondernemingen' in 2016 bestonden voor de activiteit inzameling van huishoudelijk afval onzekerheden over de afbakening van het begrip 'inzameling' en de bepaling van fiscaal resultaat verband houdende met afvalstromen met een opbrengst.



Om deze onzekerheden weg te nemen is de branchevereniging NVRD in 2016 in overleg getreden met de Belastingdienst en in 2019 een branchekader overeengekomen over de reikwijdte van de Vpb-plicht.

De afspraken in dit branchekader komen op het volgende neer:

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

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

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

2.6.16 Voorstel resultaatbestemming

In onderstaande tabel is het voorstel resultaatbestemming opgenomen.

Voorstel resultaatbestemming		2019 in €
Resultaat activiteiten GR Milieuparken Geul en Maas 2019		
Resultaat na akkoord voorstel resultaatbestemming en te verrekenen met de deelnemende gemeenten op basis van het aantal inwoners		-66.355

Voorstel:

We stellen voor het gerealiseerd resultaat ter grootte van - € 66.355 in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten conform de verdeling aantal inwoners begroting 2019.



2.7 Analyse begrotingsmatigheid

We hebben in 2019 afgerond € 27.000 meer uitgegeven dan begroot. Daarnaast hebben we € 37.000 minder opbrengsten gegenereerd en afgerond € 30.000 onttrokken uit in de gevormde bestemmingsreserve. Per saldo sluiten we het jaar met negatief resultaat af van afgerond € 66.000, waar nihil was begroot. Bij de MARAP2 is, rekening houdende met de begrotingswijziging, alsnog een tekort van € 94.000 geprognoseerd.

De totale kosten en opbrengsten lijken zoveel hoger dan begroot te liggen, dit komt doordat in deze jaarrekening de extra kosten en de bijdrage van de gemeente Maastricht voor het milieupark Het Rondeel inzichtelijk zijn gemaakt.

Over het algemeen kan gesteld worden dat het niet mogelijk is om altijd een juiste inschatting van de juiste kosten en opbrengsten mee te nemen, doordat de begroting zo ver van tevoren (februari/maart van begrotingsjaar -1) wordt gemaakt. Eind 2019 is een begrotingswijziging gemaakt, waarbij alleen is gekeken naar de fractie grof huishoudelijk afval (forse verhoging verwerkingstarief) en de fracties waarop de verhoging van de afvalstoffenbelasting van toepassing is.

Omschrijving	Begroting 2019 in €	Realisatie 2019 in €	Begroting vs Realisatie 2019 in €
Opbrengsten	4.131.203	4.093.728	-37.475
Kosten	4.163.096	4.189.710	-26.614
Reserves	-31.893	-29.627	2.266
Resultaat	-63.786	-66.355	-66.355



2.8 Gebeurtenis na balansdatum

Het Coronavirus (Covid-19) houdt de wereld in haar greep

In de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van een nieuw coronavirus. Het virus kan de ziekte COVID-19 veroorzaken. De meeste patiënten met dit virus hebben koorts en luchtwegklachten. In Nederland, maar ook wereldwijd, worden er maatregelen genomen om verdere verspreiding van het virus tegen te gaan.

In Nederland worden mensen onder andere opgeroepen zoveel mogelijk thuis te werken of de werktijden te spreiden. De rijksoverheid heeft een lijst met cruciale beroepsgroepen gepubliceerd. Op deze lijst staat ook het vervoer van afval en vuilnis genoemd. Het is nog onduidelijk of dit ook betrekking heeft op de milieuparken.

Alle adviezen en maatregelen die in Nederland zijn afgekondigd zijn gericht op 'maximaal controleren' van het virus. Het is absoluut nog niet duidelijk wat de uiteindelijke gevolgen voor het bedrijfsleven zullen zijn en hoe lang deze situatie zal gaan duren. Het is onduidelijk óf en welke financiële gevolgen en mogelijke consequenties deze virusuitbraak heeft voor de bedrijfsvoering van de GR milieuparken Geul en Maas in 2020 en mogelijk zelfs volgende jaren.



2.9 Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.