

Jaarverslag 2022

RMN

Inhoudsopgave Jaarverslag 2022

Jaarverslag 2022	5
Voorwoord.....	6
Maatschappelijk economische ontwikkelingen	6
Ontwikkelingen binnen RMN.....	6
Taakstelling.....	7
1. Programmaverantwoording	8
1.1 Wat willen we bereiken?	8
1.2 Wat mag het kosten?	8
1.3 Wat hebben we bereikt?	9
1.3.1 Projecten in 2022.....	13
1.3.2 Samenleving en werk	16
1.3.3 Duurzaamheid	16
1.3.4 Ontwikkeling van medewerkers en organisatie RMN in 2022	16
Visie	16
Kernwaarden	17
1.3.5 Ingezette maatregelen ter verbetering van de executiekracht	17
2. Paragrafen.....	19
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	19
2.1.1 Weerstandscapaciteit.....	19
2.1.2 Risico's	20
2.1.3 Kengetallen.....	26
2.1.4 Beleidsindicatoren	26
2.2. Onderhoud kapitaalgoederen	28
2.3 Financiering	28
2.3.1 Kasgeldlimiet	28
2.3.2 Renterisiconorm.....	29
2.3.3 Financieringsbehoefte en leningenportefeuille	29
2.3.4 Kasbeheer	31
2.4 Relatiebeheer/Verbonden partijen.....	31
2.4.1 Overzicht van verbonden partijen	31
2.5 Bedrijfsvoering	32
2.5.1 Organisatie.....	32
2.5.2 Informatievoorziening.....	32

2.5.3	Maatschappelijke verantwoordelijkheid.....	32
2.5.4	Samenwerking/regionale gebondenheid.....	32
2.5.5	Milieu.....	33
2.5.6	Personeel.....	33
2.5.7	Duurzaam werken.....	33
2.5.8	Duurzaam inkopen	34
2.5.9	Covid-19.....	34
	Jaarrekening 2022.....	35
3.	Overzicht van baten en lasten over 2022	36
	Voor de grondslagen voor de resultaatbepaling wordt verwezen naar de bijlagen achterin dit document.....	36
3.1	Baten	37
3.2	Lasten.....	38
3.3	Incidentele baten en lasten	39
4.	Toelichting op overzicht van baten en lasten 2022	40
4.1	Baten	40
4.1.1	Toelichting basistaken Baarn.....	41
4.1.2	Toelichting basistaken Bunnik	44
4.1.3	Toelichting additionele taken Bunnik	46
4.1.4	Toelichting basistaken IJsselstein.....	47
4.1.5	Toelichting additionele taken IJsselstein.....	49
4.1.6	Toelichting basistaken Nieuwegein.....	50
4.1.7	Toelichting basistaken Soest	52
4.1.8	Toelichting basistaken Zeist.....	55
4.1.9	Toelichting financiering en aanvullende taken en separate afrekeningen.....	58
4.1.10	Vennootschapsbelasting	58
4.2	Lasten.....	59
4.2.1	Toelichting op hoofdlijnen: afwijkingen op de lasten.....	60
5.	Balans per 31 december 2022	62
5.1	Activa.....	62
5.2	Passiva	63
6.	Toelichting op de balans per 31 december 2022	64
6.1	Toelichting materiele vaste activa.....	64
	Investerings met economisch nut	64
	Verloopstaat materiele vaste activa	65
6.1.1		65

Gebouwen.....	65
6.1.2 Vervoermiddelen.....	65
6.1.3 Machines, apparaten en installaties	65
6.1.4 Overige materiele activa.....	65
6.2 Toelichting vlottende activa	66
6.2.1 Voorraad.....	66
6.2.2 Uitzettingen in 's rijks schatkist.....	66
6.2.3 Debiteuren	68
6.2.4 Overige vorderingen.....	68
6.2.5	69
Liquide middelen.....	69
6.3 Toelichting vaste passiva	69
6.3.1 Financiële Positie.....	70
6.3.2. Algemene Reserve	70
6.3.3. Bestemmingsreserve	70
6.3.4 Voorziening groot onderhoud.....	70
6.3.5 Overzicht langlopende leningen	71
6.4 Toelichting vlottende passiva	72
6.4.1. Netto vlottende schuld	72
6.4.2. Overlopende passiva	72
6.5 Niet uit de balans blijken de verplichtingen.....	73
7. Bijlagen.....	75
Bijlage 7.1 Gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	76
7.1.1 Vaste activa	76
7.1.2 Vlottende activa.....	77
7.1.3 Vaste passiva.....	77
7.1.4 Vlottende passiva.....	78
7.1.5 Grondslagen voor resultaatbepaling	78
Bijlage 7.2 WNT verantwoording	80
Bijlage 7.3 IV 3 rapportage.....	83
Bijlage 7.4 Overhead	84

Jaarverslag 2022

Voorwoord

Voor u ligt het voorlopig jaarverslag 2022 van Reinigingsbedrijf Midden Nederland (RMN).

Maatschappelijk economische ontwikkelingen

Het jaar 2022 was zowel maatschappelijk als voor RMN zelf een bewogen jaar. Het jaar begon met een lockdown in verband met Corona. Deze maatregelen werden in het eerste kwartaal van 2022 uiteindelijk (nagenoeg) allemaal opgeheven, maar Corona heeft in 2022 nog wel haar sporen achtergelaten (het ziekteverzuim bleef ook in 2022 relatief hoog). Op hetzelfde moment ontwikkelde zich een nieuwe crisis die van grote maatschappelijke impact bleek. In februari 2022 begon Rusland een aanvalsoorlog tegen Oekraïne. Dit leidde onder meer tot extreem hoge energie- en brandstofprijzen, wat op haar beurt weer leidde tot een ongekend hoge inflatie. Ook is de rente in 2022 gestegen.

Bij het opstellen van de begroting 2022 (in het voorjaar van 2021) was dit niet te voorzien. De oorlog in Oekraïne zorgde ook voor langere levertijden. Door het instellen van handelssancties tegen Rusland was het niet langer mogelijk staal uit dit land te importeren, waardoor leveranciers voor nieuwe ondergrondse containers op zoek moesten naar andere staalleveranciers.

Ook was er in 2022 sprake van een tekort op de arbeidsmarkt waardoor het lastig is om vacatures te vervullen. Vooral de binnendienst functies bleken moeilijk in te vullen waardoor RMN genoodzaakt werd om met inhuurkrachten te werken. De gecontracteerde uitzendbureaus die RMN voorzien van de flexibele schil hadden eveneens grote moeite om geschikt personeel voor de buitendienst te vinden. Daar waar de Nederlandse Spoorwegen schrapten in hun dienstregeling en Schiphol minder vluchten kon verwerken, moest ook RMN op bepaalde onderdelen haar dienstverlening aanpassen.

Alle bovengenoemde effecten zijn terug te vinden in het jaarverslag.

Ontwikkelingen binnen RMN

Naast deze maatschappelijke ontwikkelingen stond bij RMN in 2022 het “de basis op orde brengen” centraal. Bij het opstellen van de jaarrekening over 2020 werd een tekort van € 675.000 geconstateerd. Dit tekort vormde in 2021 voor het dagelijks en algemeen bestuur van RMN aanleiding om een onderzoek naar de financiële organisatie uit te laten voeren door een onafhankelijke registeraccountant. Ook werd in september 2021 een interim secretaris-directeur benoemd. De interim secretaris-directeur heeft de opdracht gekregen een Plan van Aanpak op te stellen om de organisatie in control te brengen. Voor de financiële administratie is in 2022 een interim concerncontroller aangesteld. Hij heeft de taak de aanbevelingen voor de financiële administratie uit dit plan verder uit te werken en in te voeren.

Op 16 februari 2022 heeft het algemeen bestuur het Meerjarenbeleidsplan 2022-2025 vastgesteld. Hierin wordt op hoofdlijnen beschreven welke doelen RMN wil bereiken en welke maatregelen zij daarvoor neemt. Het Verbeterplan Basis op orde, samen bouwen aan RMN, beschrijft verder in detail hoe RMN in 2022 en 2023 het fundament voor deze toekomst legt.

Het onderdeel sturing en beheersing van de financiën voorziet in een projectmatige aanpak met duidelijke doelen, producten en mijlpalen en streeft naar structurele verbeteringen van met name de managementinformatie, bedrijfsvoeringprocessen en de P&C-cyclus, waarbij de begroting dient aan te sluiten bij de uitvoering van werkzaamheden. In 2022 is RMN begonnen met de implementatie van dit verbeterplan.

Vanaf september 2021 en het gehele jaar 2022 is volop ingezet op sturing en beheersing van de voortgang van werkzaamheden, om de doelstellingen van RMN binnen de afgesproken financiële kaders (begroting, DVO) te realiseren, gegeven de beschikbare informatie. Het verbeteren van de bedrijfsvoering met betrekking tot het onderdeel inzameling, het plannen van medewerkers en voertuigen, het wegen van de afval- en grondstofstromen en de daarbij behorende vastlegging in de milieuadministratie en de financiële administratie, vraagt om een helder inzicht, nauwkeurige administratie en een professionele logistieke planning.

De invoering van bedrijfssoftware die het overbodig maakt te switchen tussen meerdere applicaties is een randvoorwaarde om de werkprocessen te vereenvoudigen en efficiënter te kunnen werken. Op 1 januari 2022 is RMN gestart met de implementatie van het softwareplatform 21QUBZ waarvan de 1^e fase begin 2023 is afgesloten. Een grote stap in de goede richting.

Taakstelling

In 2021 is daarom in de begroting 2022 een taakstelling van 368.000 euro opgenomen ten behoeve van het efficiënter inrichten van inzamelroutes. In 2022 is als onderdeel van het verbeterplan 'basis op orde' geconstateerd dat de begroting niet correspondeerde met de daadwerkelijke uitvoering. Voor de begroting 2023 en verder is veel tijd geïnvesteerd in de juiste vertaling van alle routes in de begroting. De opgenomen bezuinigingstaakstelling is daarmee niet in overeenstemming met 'de basis op orde' brengen. Wel geldt dat met de in 2022 geïmplementeerde bedrijfsvoeringssoftware 21QUBZ, RMN betere handvatten heeft om bij te sturen op daadwerkelijke realisatie. Conform 'basis op orde' zal medio 2023 een plan met betrekking tot de route optimalisatie gereed zijn. De invoering van deze routeoptimalisatie zal impact hebben op de bestaande inzameldagen van de verschillende gemeenten. Ook is het voornemen om vulgraadsensoren in te zetten bij ondergrondse containers hetgeen naar verwachting een positief effect hebben op zowel de dienstverlening aan de inwoners als op de bedrijfsvoering, het betreft hier het zogenaamde informatie/ data gestuurd werken.

In 2022 is de executiekracht van RMN flink verbeterd. Naast de reeds benoemde in gang gezette maatregelen zijn ook nieuwe overlegstructuren ingevoerd, zoals het leidinggevend overleg en het organisatieontwikkelingsoverleg. Ook worden er periodiek voortgangsgesprekken gevoerd met de budgethouders. Binnen de diverse afdelingen wordt beter gecommuniceerd: kennis delen en informatie uitwisselen zorgt voor meer duidelijkheid en slagkracht. Daarnaast wordt er gewerkt met toolboxmeetings om de veiligheid binnen het bedrijf te bevorderen.

1. Programmaverantwoording

1.1 Wat willen we bereiken?

Conform de gemeenschappelijke regeling van RMN is het doel van de organisatie het realiseren van effectieve, efficiënte en kwalitatief hoogwaardige en klantvriendelijke uitvoering van afvalbeheer en beheer van de openbare ruimte, waaronder reinigingstaken voor de deelnemende gemeenten.

Wat willen we ervoor doen?

De wijze waarop uitvoering gegeven wordt aan de doelen is omschreven in dienstverleningsovereenkomsten die met de deelnemende gemeente afzonderlijk worden opgesteld. Deze worden onderscheiden in basistaken en additionele taken.

Programma 1: Basistaken

Wat valt onder de basistaken:

- afvalbeheer door middel van inzameling en beheer van milieustraten;
- straatreiniging door mechanisch straatvegen en handvegen, het verwijderen van zwerfafval van verharde wegen, verzorgen van onkruidbestrijding, het reinigen van honden uitlaatstroken, het legen van prullenbakken en het reinigen van kolken;
- gladheidbestrijding en het verzorgen van ongediertebestrijding.

Programma 2: Additionele taken

Wat valt onder de additionele taken:

- groenbeheer, zwerfafval verwijderen uit het groen, schoffelen, maaien en snoeien;
- verzorgen van klein civieltechnisch onderhoud, beheer en instandhouding van straatmeubilair, borden en het herstellen van bestrating;
- verzorgen van overige werkzaamheden zoals graffiti en kauwgom verwijderen en het afhandelen van klachten.

1.2 Wat mag het kosten?

Totaal overzicht exploitatie 2022									
Bedragen in € * 1.000									
	Primaire begroting 2022			Begroting 2022.2			Realisatie 2022		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Basis taken	29.861	30.090	-229	30.914	31.234	-320	27.978	28.638	-660
2. Additionele taken	3.379	3.379	0	3.494	3.403	91	3.465	3.464	1
3. Overige baten	229		229	229		229	659		659
Totaal programma's	33.469	33.469	0	34.637	34.637	0	32.102	32.102	0

1.3 Wat hebben we bereikt?

Programma 1: Basistaak / inzamelen

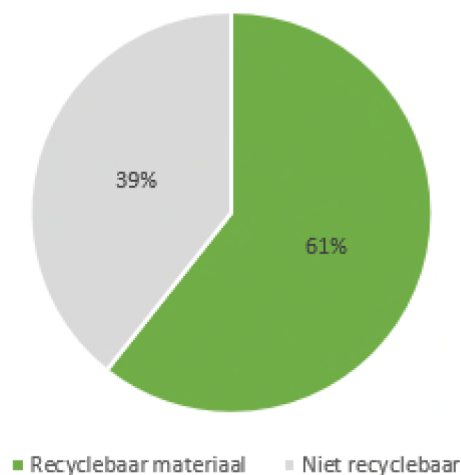
RMN heeft voor de deelnemende gemeenten als hoofdtaak het inzamelen van grondstoffen en restafval en werkzaamheden op het gebied van een schone, hele en veilige openbare ruimte. De werkzaamheden zijn vastgelegd in een producten- en dienstencatalogus en worden op basis van de, met de gemeente afgesloten dienstverleningsovereenkomsten, voor meerdere jaren uitgevoerd. RMN levert zodoende met haar activiteiten een bijdrage aan een mooie en duurzame leefomgeving en aan de circulaire doelstellingen van de deelnemende gemeenten.

In 2022 heeft RMN 120.016 ton huishoudelijk afval¹ bij circa 251.000 inwoners² in de deelnemende gemeenten ingezameld. Door het gescheiden ophalen van afval heeft zij een bijdrage geleverd aan het in stand houden van een schone en veilige leefomgeving en is de belasting op het milieu verminderd.

Door het stimuleren van het nog beter scheiden van afval, het huis aan huis ophalen van nog meer gescheiden waardevolle huishoudelijke afvalstromen en het vergroten van de mogelijkheden om afval te scheiden bij hoogbouw is meer recyclebaar afval ingezameld. Daarnaast levert RMN een bijdrage aan het duurzaam beheer- en inrichting van de openbare ruimte. Hierbij wordt continu gewerkt aan het verbeteren van de milieuprestaties door toepassingen van de laatste principes van ISO 14001.

Ingezameld huishoudelijk afval naar recyclebaar versus niet recyclebaar materiaal in tonnen:

Indeling ingezameld huishoudelijk afval 2022



Met de scheiding van 61% van het ingezamelde afval hebben we, net als in 2021, een substantiële bijdrage kunnen leveren aan de circulaire economie.

Overige resultaten op het gebied van afvalinzameling:

- De exploitatie van 6 recyclingstations waar 27 á 28 grof afvalstromen gescheiden worden aangeboden en afgevoerd;

¹ Bron: Interne rapportage RMN

² Bron: CBS

- De inzet van recyclingcoaches in 2021 en 2022 ter bevordering van het grondstofscheidingsgedrag in het kader van voorlichting en zichtcontrole;
- De gemeente Nieuwegein is in 2021 overgestapt op na-scheiden waarbij plastic verpakkingen, metalen verpakkingen en drankpakken (hierna PMD) achteraf bij het verwerken van het restafval worden uit gesorteerd;
- de Gemeente Nieuwegein heeft in 2021 een tarief ingevoerd voor het ophalen van grof afval met als doel het stimuleren van het zelf wegbrengen van het grof afval naar het recyclestation.

Programma 1: Basistaak / straatreiniging

- Het begaanbaar houden van hoofdwegen bij gladheid;
- Milieuvriendelijke beheersing van onkruid o.a. door het bestrijden van onkruid met heet water;
- Een goede werking van de kolken door deze tijdig te legen;
- Schone straten door verwijdering van zwerfafval en mechanisch vegen;
- Het bestrijden van plaagdieren.

Programma 2: Additionele taken

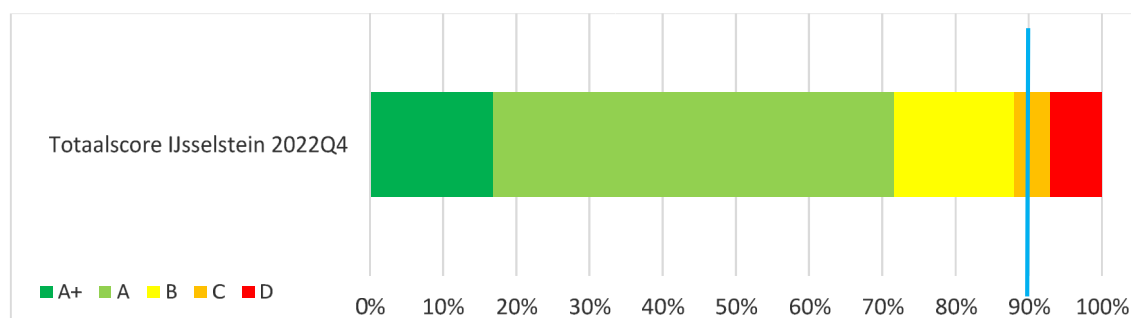
Dit betreffen de taken van RMN die liggen op het gebied van groenbeheer, onderhoud en reiniging van verkeer- en straatmeubilair en verhardingen en overige werkzaamheden.

Ambitieniveaus

Voor de disciplines groen, meubilair en verharding hanteert de gemeente IJsselstein een C-niveau³ als ambitieniveau. Voor de discipline reiniging is een B-niveau het ambitieniveau.

Meetresultaat

In de afbeelding hieronder zijn alle meetresultaten van 70 locaties opgeteld tot een totaalresultaat. Hieruit blijkt dat de kwaliteitsscore bij 90% een C-kwaliteit oplevert in het 4^e kwartaal van 2022. Het aandeel D-kwaliteit is 7%. Deze gemiddelde score zegt niets over de kwaliteit van de individuele gebieden.

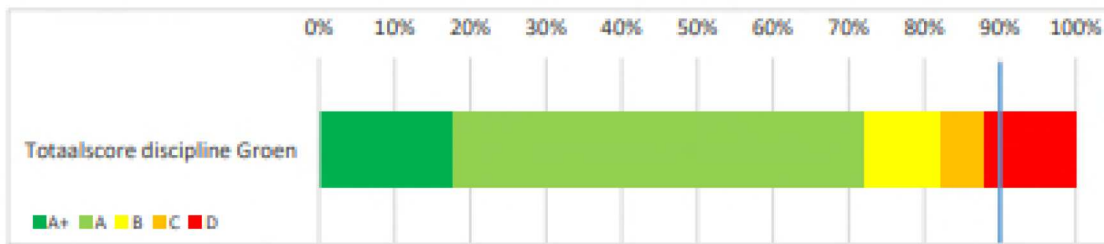


Als rekening gehouden wordt met de verschillende ambitieniveaus in de verschillende gebieden (gedifferentieerd beheer), dan scoort in totaliteit 91,3 procent van de metingen het gewenste ambitieniveau. Dit is binnen de grens van 90 procent en RMN voldoet hiermee in totaliteit aan het ambitieniveau.

³ Op basis van een door CROW (landelijk kennisplatform voor Infrastructuur, Openbare Ruimte, Verkeer en Vervoer) ontwikkelde beeldsystematiek. De kwaliteitscatalogus 2018 is gebruikt bij de analyse.

Discipline Groen

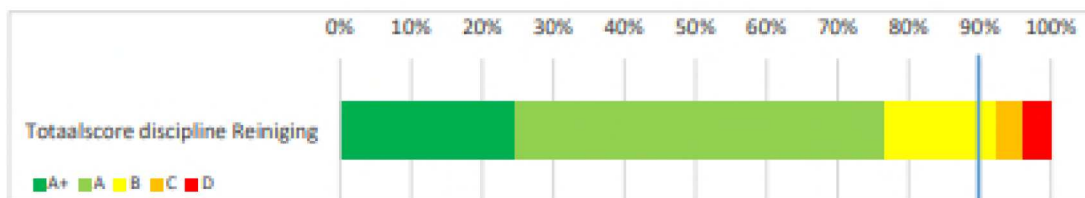
- de discipline groen scoort in totaliteit onder het ambitieniveau. In alle wijken is de score onder ambitieniveau;



Figuur 3.3: Resultaten discipline groen

Discipline Meubilair en Reiniging

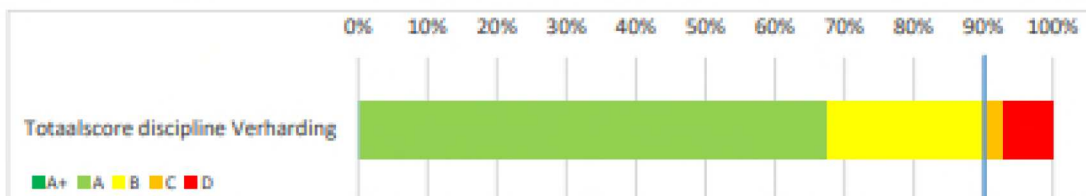
- de disciplines meubilair en reiniging voldoen aan het ambitieniveau;



Figuur 3.15: Resultaten discipline reiniging

Discipline Verharding

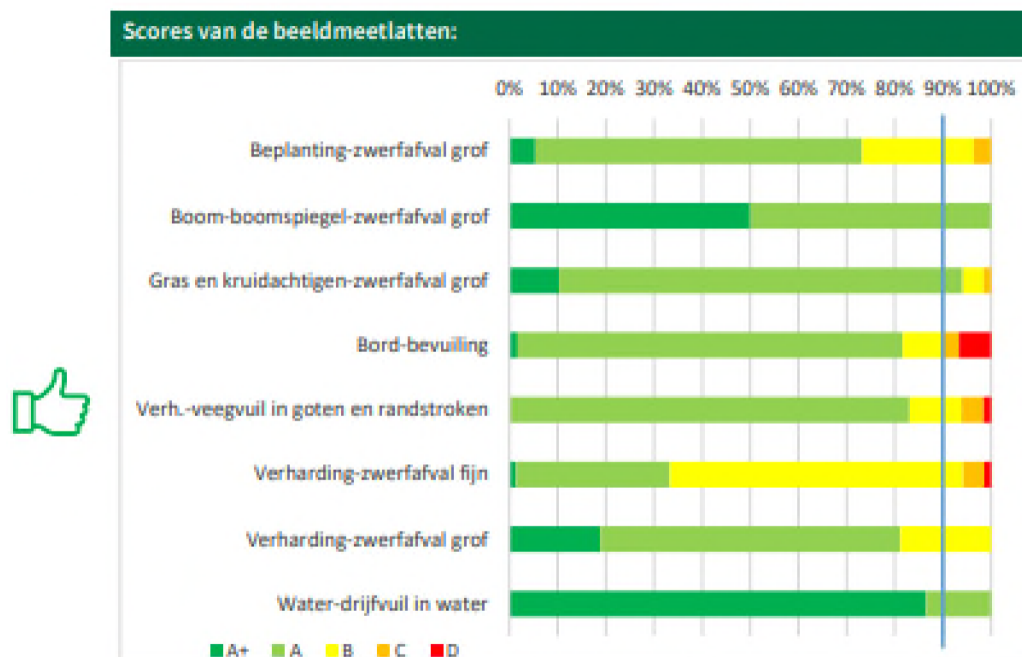
- de discipline verharding voldoet aan ambitieniveau. Op wijkniveau scoort de wijk Noord onder het ambitieniveau.



Figuur 3.11: Resultaten discipline verharding

Beeldmeetlatniveau

Op beeldmeetlatniveau staan onderstaand de resultaten weergegeven:



Figuur 3.16: Resultaten boven of gelijk aan ambitieniveau, reiniging

Aan het niet behalen van het ambitieniveau op groen in IJsselstein liggen onderstaande redenen ten grondslag:

- Groen beplanting: Er zijn plantvakken waar het groen ver beneden de maat is vanwege de ouderdom van de vakken. Door het uitblijven van renovatie ontstaan er kale vlakken en dode stukken. Juist deze vakken maakt dat de beeldkwaliteit over al het groen gemiddeld omlaag wordt getrokken waardoor de totale beeldkwaliteit lager wordt gewaardeerd. Dit speelt hoofdzakelijk in de oudere wijken. Er zijn heel veel vakken die aan het ambitieniveau van de gewenste beeldkwaliteit voldoen;
- Onkruid in beplantingsvlakken: Deze hangt samen met het bovenstaande. Door de technische staat van veel plantvakken ontstaat er meer onkruidgroei. Dit betreft vooral kweek, braam, haagwinde en heermoes. Deze onkruidsoorten zijn praktisch niet uit te roeien en overwoekeren alles. Het bestrijden hiervan is erg arbeidsintensief en het blijft daarnaast terug komen. De beoordeling hiervan trekt ook door in de goede plantvakken en haalt dus ook het geheel omlaag waardoor er een te negatief beeld ontstaat;
- Onkruid in boomspiegels: ook het onkruid in de boomspiegels is niet op orde. Vanwege de personeelsdruk werd hier een lagere prioriteit aan gegeven. Daarnaast zijn er boomspiegels die door bewoners worden aangeplant. Deze aanplant telt als negatieve score in de metingen;
- Grashoogte: De grashoogte is ook negatief beoordeeld. Oorzaak hiervan zijn de natte periodes en groeizaam weer die periodiek plaatsvinden. De aannemer moet zich houden aan het bestek. Hierin wordt de grashoogte aangegeven maar zij moeten zich ook houden aan een maximale insporingsdiepte. Hier hebben zij dus te maken met tegenstrijdige belangen. Om de insporing te vermijden wordt dan de keuze gemaakt niet te maaien bij natte periodes. Ook hier geldt dat enkele percelen die te lang zijn het totaal beeld omlaag trekt.

1.3.1 Projecten in 2022

In 2022 liepen er diverse projecten om de bij RMN aangesloten gemeenten verder te faciliteren in het scheiden van afval en om zorg te dragen voor een vermindering van de hoeveelheid te verwerken restafval. Met name de projecten VANG (Van Afval Naar Grondstof) en GoG (Grip op Grondstof) hebben een behoorlijke impact op de manier van inzamelen. De winst van het scheiden van afval wordt met name gerealiseerd in minder restafval (dus minder afval om te verbranden) en meer recyclebaar materiaal. Alle gemeenten dragen hierdoor bij aan een schoner en leefbaarder milieu.

Baarn:

- Voor Baarn waren er geen projecten gepland in 2022. Er zijn 2 uitbreidingsinvesteringen gedaan. Aan de Eemweg en aan de Oosterstraat zijn ondergrondse containers geplaatst.

Bunnik:

- In Bunnik zijn 9 extra ondergrondse containers geplaatst (4 Rest, 3 Papier, 1 PMD en 1 semi GFT container). Er zijn 7 ondergrondse containers vervangen (4 Rest en 3 Glas). Verder waren er geen projecten gepland in 2022.

IJsselstein:

- De voorbereidingen voor het project VANG (Van Afval Naar Grondstof programma) voor de gemeente IJsselstein zijn afgerond en de uitrol zal in 2023 plaatsvinden.
- In het algemeen geldt dat laagbouw met een groot perceel oppervlak een 4de minicontainer krijgt (een aparte minicontainer voor PMD), dat bij laagbouw met een klein perceel oppervlak een omwisseling plaatsvindt (de REST minicontainer wordt omgewisseld wordt voor een PMD minicontainer) waarbij bewoners hun restafval naar een ondergrondse container kunnen brengen, en dat bewoners van hoogbouw geen bovengrondse verzamelcontainer meer naast of in hun complex hebben, maar een ondergrondse container in de buurt. Bewoners die overgaan naar een ondergrondse container krijgen allemaal een afvalpas;
- Voor de minicontainers OudPapierKarton (OPK) en GroenteFruitTuin (GFT) verandert er niets;
- Er zullen in 2023 naar verwachting 11.759 PMD minicontainers uitgezet worden en 7506 REST minicontainers worden ingenomen.
- In 2022 zijn 103 ondergrondse containers geplaatst als uitbreiding (voornamelijk REST containers: 77 stuks). Er zijn geen vervangingen gedaan.

Nieuwegein:

- Het project GoG (Grip op Grondstof) in de gemeente Nieuwegein betreft het vervangen van bovengrondse verzamelcontainers bij de hoogbouw voor een ondergrondse variant;
- Er zijn in 2022 26 ondergrondse containers vervangen en 73 nieuwe ondergrondse containers bijgeplaatst. Er zijn geen minicontainers uitgezet.
- Nieuwegein is de enige deelnemende gemeente die aan na-scheiding doet.

Soest:

- In Soest heeft in 2022 een grote vervangingsronde van ondergrondse containers plaatsgevonden. 103 containers zijn vervangen waarvan het merendeel Rest afval containers betrof (63 stuks). Er zijn 2 uitbreidingen gedaan: 1 extra ondergrondse container voor Rest en 1 voor PMD.

Zeist:

- Het project VANG (Van Afval Naar Grondstof) voor de gemeente Zeist is afgerond (met uitzondering van de hoogbouw);
- De gemeente heeft gebieden aangewezen waar huishoudens voor Restafval naar een OC in de buurt moeten en heeft de minicontainers REST laten wisselen voor een minicontainer PMD. Daarnaast zijn er in de aangewezen buurten extra minicontainers voor PMD neergezet (bewoners kregen een 4e minicontainer);
- Er zijn in 2022 12.294 PMD minicontainers uitgezet en 2518 REST minicontainers ingenomen;
- Er zijn 38 ondergrondse containers vervangen en 44 ondergrondse containers bijgeplaatst;
- In de gemeente Zeist moeten nu nog 13.200 adressen omgezet worden van verzamelcontainers naar ondergrondse containers.

Communicatie en educatie:

- RMN heeft in maart 2022 deelgenomen aan de landelijke Week van de AfvalHelden. Dit is dé week waarin medewerkers uit de afval-en reinigingsbranche centraal staan en waarbij we onze medewerkers extra in het zonnetje hebben gezet;
- Gedurende het jaar heeft RMN op verschillende manieren het gebruik van de gratis RMN app en de RMN website gepromoot. Dit met als doel het reduceren van de verspreiding van de papieren afvalkalender. RMN verstuurt de papieren versie nu alleen bijvoorbeeld alleen nog op aanvraag een papieren afvalkalender.
- Daarnaast is het gebruik van de app toegenomen. Het aantal actieve gebruikers steeg van 58.042 in januari 2022 naar 62.861 eind 2022;
- RMN heeft net als in 2021 campagne gevoerd in Nieuwegein voor het beter scheiden van GFT. Hierbij zijn GFT bakjes uitgedeeld voor in de keuken. Daarnaast zijn online video's ontwikkeld om het scheiden van GFT te promoten;
- RMN was in april 2022 betrokken bij de uitvoering van een 1 april grap van Kabouter Berry uit Zeist. Berry is een fanatieke afvalscheider, maar keer op keer bleef zijn papier container onopgemerkt door de medewerkers van RMN. 'Voor anderen voelt dit misschien als een klein probleem, maar mijn papiervoorraad nam reusachtige vormen aan', aldus Berry. RMN stuurde een allround medewerker en recyclingcoach Antoinette naar Zeist;



- De posters op de RMN voertuigen zijn in 2022 vernieuwd zodat het RMN wagenpark weer van een frisse uitstraling is voorzien;



- RMN is betrokken bij afvalvrije scholen middels voorlichting en inzameling van de gescheiden grondstoffen en geeft voorlichting op basisscholen en organiseert excursies op haar Recyclingstations.



1.3.2 Samenleving en werk

- RMN werkt samen met de Regionale Sociale Dienst in Zeist door het bieden van werkervaringsplekken aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en nieuwkomers in Nederland;
- Intern worden deze medewerkers met succes begeleid door een daarvoor vrijgemaakte medewerker BOR (Beheer Openbare Ruimte);
- In de periode voor de COVID-19 periode heeft dit geleid tot het plaatsen van 25 van de 37 instromers naar reguliere banen binnen en buiten RMN.

1.3.3 Duurzaamheid

- RMN heeft 760 zonnepanelen in gebruik en wekt daarmee 40% van haar energiebehoefte op;
- Het hoofdkantoor van RMN aan de Lange Brinkweg is in 2022 voorzien van ledverlichting. De bestaande TL buizen zijn vervangen door LED buizen;
- De RMN locatie Zeist is al eerder voorzien van LED verlichting;
- Bij vervanging van elektrische apparaten wordt altijd gezocht naar een energiezuiniger alternatief;
- Alle inzamelvoertuigen van RMN rijden op HVO 100. Het wagenpark van RMN is verder “vergroend” door instroom van nieuwe voertuigen die voldoen aan de op euro 6 norm, de nieuwe norm voor diesellootvoertuigen en door het gebruik maken van biologisch afbreekbare smeermiddelen. Door betere smering is er tevens minder geluidsoverlast en door de vermindering van het gebruik aan fossiele brandstoffen wordt een wezenlijke bijdrage geleverd aan een schoner milieu (minder CO2 uitstoot).

1.3.4 Ontwikkeling van medewerkers en organisatie RMN in 2022

Het algemeen bestuur heeft op 16 februari 2022 het Meerjarenbeleidsplan 2022-2025 vastgesteld. In het Meerjarenbeleidsplan wordt op hoofdlijnen beschreven welke doelen RMN wil bereiken:

Missie

RMN is voor de deelnemende gemeenten de vanzelfsprekende samenwerkingspartij als het gaat over inzameling van grondstoffen en restafval en een schone, hele en veilige buitenruimte. Wij zijn de afval- en grondstoffenexpert, opereren zelfbewust en dragen actief bij aan circulaire doelen en duurzaamheidsdoelen.

Visie

Een duurzame en mooie leefwereld. Dat willen we allemaal. De rijksoverheid stuurt hier ook op met het doel dat Nederland in 2050 volledig circulair is. RMN vervult in de regio daarin een actieve rol. Wij zijn een maatschappelijke en innovatieve onderneming die op vooruitstrevende wijze afval en grondstoffen inzamelt. Daarnaast zetten wij ons continu in voor een schone, hele en veilige buitenruimte. Op deze wijze levert RMN een bijdrage aan een mooie en duurzame leefomgeving.

De bedrijfsvoering is efficiënt en transparant, de organisatie betrouwbaar en professioneel. Medewerkers zijn deskundig en dienstbaar. De inwoners, deelnemers en medewerkers zijn trots op RMN en ook in de regio en in het land wordt RMN als een deskundige partij gezien en gewaardeerd.

Scope

RMN levert producten en (advies)diensten die direct gerelateerd zijn aan:

- het inzamelen van grondstoffen en restafval huis aan huis;
- het inzamelen van grondstoffen en restafval via recyclestations;
- het beheren van een schone, hele en veilige buitenruimte.

Kernwaarden

RMN onderscheidt vier kernwaarden:

- **Wendbaar & innovatief:** wij zijn organisatorisch en financieel flexibel en opereren slim en duurzaam, met oog voor de toekomst;
- **Efficiënt:** wij sturen slim op kosten en zorgen dat we met een verantwoorde hoeveelheid tijd en geld onze kerntaken uitvoeren;
- **Professioneel & samenwerkingsgericht:** onze medewerkers zijn vakmensen en wij werken effectief samen met partners in de keten;
- **Maatschappelijk betrokken en altijd in de buurt:** wij zijn politiek-bestuurlijk sensitief, zetten ons in voor maatschappelijke en duurzame doelen en zijn regionaal geworteld. De inwoners waarderen onze inzet met een hoge klanttevredenheid.

In het Verbeterplan *Basis op orde, samen bouwen aan RMN*, wordt in detail beschreven hoe RMN in 2022 en 2023 het fundament voor deze toekomst legt.

In 2022 is, na de start in september 2021, weer volop ingezet op de sturing en beheersing van de voortgang van werkzaamheden om de doelstellingen van RMN binnen de afgesproken financiële kaders (begroting, DVO) te realiseren, gegeven de beschikbare informatie. Het verbeteren van de bedrijfsvoering met betrekking tot het onderdeel inzameling, het plannen van medewerkers en voertuigen, het wegen van de afval- en grondstofstromen en de daarbij behorende vastlegging in de milieuadministratie en de financiële administratie, vraagt om een helder inzicht, nauwkeurige administratie en een professionele logistieke planning.

De invoering van bedrijfssoftware die het overbodig maakt te switchen tussen meerdere applicaties is een randvoorwaarde om de werkprocessen te vereenvoudigen en efficiënter te kunnen werken. Op 1 januari 2022 is RMN gestart met de implementatie van het softwareplatform 21QUBZ waarvan de 1^e fase begin 2023 is afgesloten.

1.3.5 Ingezetste maatregelen ter verbetering van de executiekracht

In 2022 is de executiekracht van RMN flink verbeterd.

RMN heeft hard gewerkt aan haar (verbeter)punten en mooie resultaten neergezet:

- Aanstelling van een interim concerncontroller ter versterking van de financiële administratie;
- Invulling geven aan (overige) ontbrekende sleutelfuncties;
- Verplaatsing van enkele functies met bijbehorende medewerkers, vooruitlopend op de definitieve organisatie inrichting;
- Voeren van maandelijkse voortgangsgesprekken met budgethouders;
- Voeren van voortgangsgesprekken met leidinggevenden;
- Organiseren van afdelingsoverlegstructuren en het houden van toolbox meetings
- Informeren van de raden: een ronde langs de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten ter toelichting van het meerjarenbeleidsplan en de begroting 2023;
- Voeren van een inkoopkalender voor de aanbestedingen;
- Inrichting van nieuwe overlegstructuren zoals het leidinggevenden overleg en het organisatieontwikkelingsoverleg;
- Alle leidinggevenden hebben het leiderschapsprogramma gevolgd;
- Alle medewerkers hebben een (eerste) training gehad;
- Het houden van een (personele) vlootshow per team;
- Nieuwe bedrijfsvoeringsoftware is in gebruik genomen (21QUBZ);
- Een eerste optimalisatie van het financiële pakket AFAS is gerealiseerd;
- Het bedrijfsvoering pakket WinCar voor de werkplaats is uitgebreid met de optie digitale werkorder. Alle uren en onderdelen worden zonder handmatige tussenkomst op het juiste voertuig verwerkt;
- Historische data zijn opgeschoond en geanalyseerd ten behoeve van de begroting 2023;
- Belangrijke aandachtspunten voor diverse bedrijfsvoeringonderdelen zijn gerealiseerd of in gang gezet, te weten: routeoptimalisatie, het inrichten van dashboards, een beter proces

voor de registratie en facturatie van aanvullende opdrachten, het verder verfijnen van het containermanagementsysteem;

- In oktober 2022 heeft RMN voor de eerste maal een voortgangsrapportage opgesteld ten aanzien van de uitvoering van het verbeterplan;
- In de begroting 2023 en nu ook in het jaarverslag 2022 is een duidelijk onderscheid gemaakt tussen de bedrijfsvoering van RMN en de verwijderingskosten van de AVU;
- De voorbereidingen voor het digitaliseren van alle personeelsdossiers zijn afgerond en de dossier zullen in 2023 daadwerkelijk gedigitaliseerd zijn;
- Alle diesellootjes rijden op HVO100;
- Tijd en plaats onafhankelijk werken is ingevoerd voor de binnendienst;
- Het personeelshandboek is geactualiseerd;
- Er is een verzuimdashbord ingericht;
- HR-processen zijn (her) ingericht in AFAS.

2. Paragrafen

Besluit Begroting en Verantwoording

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dienen overheidsorganen in de begroting en de jaarstukken een aantal verplichte paragrafen op te nemen.

Dit betreft de volgende paragrafen:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

De paragrafen 1 en 7 zijn niet van toepassing voor RMN.

2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is gedefinieerd als het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsbedrijf Midden Nederland om niet structurele financiële risico's op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten.

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de verhouding tussen weerstandscapaciteit en ongedekte risico's en is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van RMN voor het verslagjaar maar ook voor de meerjarenraming.

2.1.1 Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit wordt berekend uit de posten: algemene reserve, bestemmingsreserve, de stille reserves en het gerealiseerde resultaat en bedraagt ultimo 2022 € 217.580,-

Voor de ontwikkeling van de weerstandscapaciteit verwijzen wij u naar de ontwikkeling van de reserves bij de toelichting op de balans. Het bestuur van RMN heeft bepaald dat volledige verrekening van de lasten plaatsvindt met de deelnemende gemeenten met uitzondering van benoemde kosten die ten laste van de bestemmingsreserve worden gebracht. Positieve resultaten worden bij resultaatbestemming door het bestuur aan de algemene reserve toegevoegd of aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd. Negatieve resultaten worden verrekend met de deelnemende gemeenten voor zover deze niet ten laste gebracht kunnen worden van de algemene reserve. In 2022 heeft RMN dit toegepast door het negatieve resultaat op haar bedrijfsvoering te compenseren met het voordelige afvalverwijderingsresultaat. Het restant van het voordelige resultaat vloeit na vaststelling van de jaarrekening, via de DVO afrekeningen, terug naar de gemeenten.

2.1.2 Risico's

Onderstaand volgt een beschrijving van de belangrijkste risico's van RMN met als peildatum 15 maart 2023. De risico's zijn onderscheiden in risico's op de bedrijfsvoering van RMN en risico's op de afval- en grondstofstromen welke door RMN worden opgehaald en getransporteerd naar de verwerkers.

De risico's zijn deels afgedekt door het onderbrengen ervan bij solide verzekeraars. De belangrijkste beheersing zit echter op het verbeteren van het inzicht in de beheersmaatregelen en het sturen op de uitvoering van de maatregelen binnen de bedrijfsvoering van RMN. Vanaf september 2021 worden risico's gemonitord in de voortgangsrapportages per budgethouder. Dit is in 2022 gecontinueerd.

Gezien de onzekere omstandigheden en het soms ook niet kunnen beheersen van zich voordoende financiële negatieve effecten van maatschappelijke en/of economische ontwikkelingen is middels de kaderbrief 2023 een post onvoorzien in de begroting van 2023 geïntroduceerd van € 200.000,-. De beheersing van de risico's en de rol van de post onvoorzien daarbij zal medio 2023 geëvalueerd worden.

2.1.2.1 Risico's bedrijfsvoering RMN

Personeel, inhuur externen en arbeidsmarkt

Ontwikkelingen 2022

Het totale personeelsbudget bedraagt in 2022 met bijna € 13 miljoen, 50% van de totale omzet van RMN (exclusief de verwijderingskosten). In werkelijkheid zijn de personeelslasten bijna € 0,7 miljoen hoger. Dit is vooral het gevolg van een hoger ziekteverzuim als gevolg van corona, krapte op de arbeidsmarkt, meer inhuur externen vanwege de opvang van piekwerkzaamheden en aanvullende opdrachten. De extra inhuur uren als gevolg van de personele krapte zijn voor circa € 274.000,- aanvullend doorbelast aan de deelnemende gemeenten.

Risico's 2023 en verder

Voor 2023 blijft de kans op het overschrijden van de personeelsbudgetten hoog. In mindere mate door het ziekteverzuim wat in 2022 behoorlijk zwaar drukte op de kosten (ruim 10% ziekte daar waar van 8% was uitgegaan) en in hogere mate door de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt waardoor vaker gebruik gemaakt moet worden van inhuur- en uitzendkrachten, hetgeen een kostenverhogend effect heeft. Daarnaast is bekend geworden dat de CAO lonen in 2023 flink zullen stijgen doordat werkgevers en werknemers (middels de vakbonden) een principeakkoord hebben bereikt waarbij de lonen gemiddeld met 8% omhoog gaan. Inhuurkrachten zullen naar verwachting ook hogere tarieven gaan vragen.

Beheersmaatregelen

Middels maandelijkse voortgangsgesprekken met budgethouders en teamleiders worden personele ontwikkelingen gemonitord en specifieke beheersmaatregelen op teamniveau besproken. De inhuur van externen wordt aanbesteed in het streven naar rechtmatige aanbestedingen in combinatie met scherpe tarieven en voldoende kwaliteit.

Het MT van RMN voert voortgangsgesprekken en volgt middels maandelijkse rapportages de ontwikkelingen op RMN totaal niveau.

In het kader van het Meerjarenbeleidsplan RMN 2022 – 2025 is de nog niet ingevulde formatie in 2022 deels ingezet ter dekking van de nieuwe functies werkvoorbereider en planner en inkoop- & contractmanager. Naar het huidige inzicht is de formatieruimte en het bijbehorende budget voor de nieuwe functies in evenwicht. Hiermee is de ruimte om eventuele risico's binnen het totale personeelsbudget op te vangen wel iets beperkter.

Wagenparkbeheer

Ontwikkelingen 2022

Mede vanwege de lange levertijden van onderdelen als gevolg van de economische omstandigheden wereldwijd stonden voertuigen en materieel langer stil dan gewenst en heeft RMN meer moeten inhuren. Ook stegen de prijzen van staal, elektronica en brandstof. Aan liters brandstof is niet veel meer verbruikt (zo'n 2,5%) waardoor de lastenstijging voornamelijk aan de gestegen biodiesel prijs te wijten is. Om voor te sorteren op de lange levertijden heeft RMN meer onderdelen ingekocht voor de risicodragende onderdelen en de zogenaamde "snellopers". Per saldo kostte het wagenpark meer dan begroot. De lagere kapitaallasten wogen daar niet tegenop. De brandstofkosten in 2022 waren 1,7 x hoger dan begroot en 1,4 x hoger dan in 2021, respectievelijk bijna € 600.000 en € 400.000 duurder.

Risico's 2023 en verder

De langere levertijden hebben mogelijk ook in 2023 nog een effect op de onderhoudskosten. Daarnaast zal door de planning van de onderhoudswerkzaamheden beter af te stemmen op de benodigde inzet actief worden gestuurd op het beperken van de aanvullende inhuur van materiaal. Naar verwachting zal een extra uitgave gedaan moeten worden ter grootte van € 55.000 voor de werkplaats (8 hefkolommen moeten worden vervangen). De impact op de begroting is gering omdat de afschrijving over 15 jaar plaats zal vinden.

De ontwikkeling van de brandstofprijzen blijven ook onzeker. In de begroting van 2023 is daarmee rekening gehouden. RMN verwacht evenwel dat zij boven het niveau van de gehanteerde uitgangspunten van de begroting 2023 zal uitkomen hoewel inmiddels weer een lichte daling is ingezet.

Beheersmaatregelen

De ontwikkelingen in 2023 worden middels voortgangsoverleg, maandrapportages en kwartaalrapportages binnen RMN en richting het bestuur gemonitord. Een deel van de financiële effecten zal moeilijk tot niet beheersbaar zijn met maatregelen, zoals de langere levertijden en de hogere brandstofprijzen. Door de extra inkoop van onderdelen in 2022 is een deel van de risico's op dit punt gemitigeerd.

Administratieve processen en ICT

In relatie tot de buitendienst

Ontwikkelingen 2022

In 2022 is RMN voortvarend van start gegaan met de invoering van haar nieuwe bedrijfssoftware 21Qubz (een modern softwareplatform van het bedrijf 21South) ter vervanging van het oude systeem luisterend naar de naam PieterBas⁴. De eerste fase voor het onderdeel Inzameling is vrijwel afgerond. Op enkele punten is nog nazorg nodig. De overgang naar een modern, toekomstbestendig platform is een grote stap om voorbereid te zijn op een toekomst waar snel schakelen en data gedreven werken het verschil kan gaan maken. Dit betekent flexibel kunnen plannen en op vulgraad gaan sturen in plaats van vaste routes te blijven rijden. Ook is een koppeling met het financiële pakket AFAS gerealiseerd zodat geschreven uren automatisch doorgezet worden naar het HR gedeelte van het AFAS pakket voor de verloning. De nieuwe software raakt ook de planning op het gebied van beheer en onderhoud van de buitenruimtes: Beheer Openbare Ruimte (BOR). De voorbereidende fase voor de integratie van de taken op het gebied van het beheer van de openbare ruimte in 21Qubz is dan ook gestart.

Risico's 2023 en verder

Het risico bestaat dat managementinformatie en bedrijfsvoeringsinformatie door de overgang naar 21South tijdelijk verstoord wordt, hetgeen consequenties kan hebben voor de hoeveelheden rapportages en de vastgelegde gegevens welke de basis vormen voor DVO-afrekeningen met de deelnemers. Daarnaast is 21Qubz geen software in eigen beheer met eigen ontwikkelmogelijkheden maar een SAAS (Software As A Service) oplossing waardoor de technische kennis bij de softwareleverancier ligt en RMN voor het functioneel beheer zelf kennis in huis moet halen. Dit levert voordelen op (het pakket evolueert doordat meerdere klanten vragen om aanpassingen) maar ook risico's doordat meer afstemming en overleg nodig is met de softwareleverancier. RMN wenst ook haar eisen gehonoreerd te zien.

Ook de invoering van eerdergenoemde nieuwe BOR (Beheer Openbare Ruimte) module binnen 21Qubz is een risico. In 2023 gaat alle aandacht dan ook uit naar de integratie van de BOR taken in het nieuwe pakket. Het betreft een nieuwe tak van sport voor de softwareleverancier. Het risico is aanwezig dat RMN te maken krijgt met kinderziektes in de beginfase, en dat de nieuwe manier van werken extra tijd kost voor de medewerker (niet alleen wegens extra training maar ook door anders werken en eventueel herstel van fouten). Ook is er een risico dat het pakket een andere manier van werken weergeeft dan RMN voor ogen had.

Beheersmaatregelen

Binnen RMN is een medewerker als functioneel beheerder aangesteld waardoor de eisen wensen van RMN ingebracht worden in het gebruikersoverleg met de softwareleverancier. Ook wordt hierdoor kennis van de nieuwe software 21Qubz in de organisatie geborgd. De kwaliteit van de data wordt steeds verder opgevoerd door gebruik te maken van rapportages die met de afnemers van de data gedeeld worden zodat omissies tijdig zichtbaar zijn en hersteld kunnen worden. Consultants van 21South staan stand-by om problemen te verhelpen en om assistentie te bieden met het maken van nieuwe verdiepende rapportages. Dit waarborgt de continuïteit, maar zorgt wel voor extra kosten.

Voor de BOR (Beheer Openbare Ruimte) module ontwikkeling zijn in 2022 specialistische gebruikersgroepen samengesteld die input hebben geleverd voor het schrijven van de zogenaamde "user stories", welke aan de ontwikkelaars van de software duidelijkheid moeten geven wat de eisen en wensen van de organisatie zijn.

⁴ PieterBas Automatisering is in 2020 overgenomen door de AMCS Group in Amsterdam

Er is een samenwerkingsvorm gecreëerd waarin de ontwikkelkosten gedeeld worden. Een medewerker van RMN neemt zitting in het gebruikersplatform van 21Qubz-gebruikers en het ontwerp en de implementatie van de nieuwe module worden in een speciale stuurgroep binnen RMN op de voet gevolgd.

In relatie tot de binnendienst

Ontwikkelingen 2022

RMN werkt met een financieel pakket van AFAS. In 2022 is een eerste stap gemaakt om het financiële pakket AFAS te optimaliseren waardoor betere rapportages voor budgethouders en management gemaakt kunnen worden. Er is een rapportage structuur gecreëerd die de indeling van de jaarrekening en begroting volgt. Er is een nieuwe teamleider financiën begonnen en aan het einde van het jaar is de externe inhuur hiervoor afgebouwd. De inhuururen die overblijven worden besteed aan het verder optimaliseren van het financiële pakket zodat de nieuwe teamleider zich kan focussen op de dagelijkse bezigheden.

Risico's 2023 en verder

Er is een risico dat door een verouderde inrichting van administratieve systemen, arbeidsintensieve complexe processen in combinatie met hoge werkdruk binnen ICT en Financiën en de kwetsbaarheid van de afdeling Financiën, de informatievoorziening aan management en bestuur van RMN onvoldoende is voor adequate sturing en beheersing. Ook gaat een belangrijke medewerker met pensioen hetgeen een risico is in het kader van kennisoverdracht. Door de invoering van de wet "versterking decentrale rekenkamers" mag de controleverklaring inzake getrouwheid en rechtmatigheid over verslagjaar 2023 niet langer door de accountant opgesteld worden maar moet dit door RMN zelf gedaan worden, hetgeen de druk op de organisatie alleen maar vergroot.

Beheersmaatregelen

Qua beheersmaatregel is eind 2022 gestart met de inzet van (tijdelijke) inhuurkrachten met expertise op het gebied van AO/IC en Finance en Control om bovenstaande risico's te mitigeren. Een belangrijke extra reden voor deze inzet is enerzijds om het kennisniveau op het gebied van AO/IC binnen RMN te vergroten en anderzijds om te voldoen aan de aanbeveling van de accountant om de kwetsbare afdeling Financiën verder te versterken. In 2023 zal RMN daar de vruchten van kunnen gaan plukken. Tevens staan er nog vacatures open om de afdeling Financiën te versterken en is RMN bezig met de vervanging van de medewerker die met pensioen gaat.

Organisatieontwikkelingen

Ontwikkelingen 2022

Additionele BOR taken IJsselstein

De gemeente IJsselstein heeft RMN eind december 2021 schriftelijk aangegeven in 2022 in samenwerking met RMN te onderzoeken of de additionele BOR (Beheer Openbare Ruimte) taken nog onderdeel uit zullen maken van de DVO in 2023. In het AB van december 2022 is definitief besloten dat de additionele BOR werkzaamheden in 2023 geen deel meer zullen uitmaken van de DVO van IJsselstein.

In 2022 zijn de taken nog door RMN uitgevoerd maar in 2023 zal dit door de gemeente IJsselstein zelf gedaan worden.

De ontlechting van deze taken en de bijbehorende consequentie voor compensatie van de achterblijvende overhead zijn in de primitieve begroting 2023 nog niet opgenomen en zullen in begrotingswijziging 2023.02 tot uiting komen. De uitvoerende medewerkers in dienst van RMN en de bijbehorende administratieve taken zijn met ingang van 2023 horizontaal over gegaan naar de gemeente IJsselstein.

Meerjarenbeleidsplan RMN 2022-2025

Voor de uitvoering van het Meerjarenbeleidsplan RMN zijn incidentele en structurele investeringen voorzien. Dit betreft 3 hoofdcategorieën zijnde aanvullende trainingen voor medewerkers en leidinggevend, externe adviezen en nieuwe functies inkoopmanager, controller, werkvoorbereider en manager bedrijfsvoering. De eerste 2 categorieën betreffen incidentele lasten en de 3^e categorie betreffen structurele extra lasten. Er zijn in 2022 geen nieuwe functies ingevuld, wel zijn inhuurkrachten aangetrokken voor de functies controller en kwartiermaker / manager bedrijfsvoering.

Risico's 2023 en verder

Door de krapte op de arbeidsmarkt is de kans groot dat ook in 2023 een beroep gedaan moet worden op (duurdere) inhuurkrachten. Ook bestaat de kans dat voor het aantrekken van vaste arbeidskrachten extra kosten gemaakt moeten worden door het inzetten van gespecialiseerde bureaus. In 2023 staat een verdere kwalitatieve analyse van het personeelsbestand op het programma waaruit mogelijk blijkt dat er boventallig personeel ontstaat. In theorie kan dit leiden tot frictiekosten.

Beheersmaatregelen

Er is een opstelling gemaakt van alle nieuwe functies, benodigde dekking en wijze van dekking. Hiervan moet nog € 30.000 in de begroting verwerkt worden. Er zijn geen extra beheersmaatregelen genomen voor het mogelijke boventallige personeel. Mocht blijken dat er inderdaad beperkt boventallig personeel ontstaat dan is het de verwachting dat vanwege de huidige krapte op de arbeidsmarkt er op korte termijn vervangend werk mogelijk is waardoor de frictiekosten uiterst beperkt blijven.

2.1.2.2 Risico's grondstof- en afvalstromen RMN

De verwerking van de afvalstromen bestaat uit 2 delen. Het inzamelen van het afval en het verwijderen van het afval. Het eerste deel wordt gedaan door RMN zelf en het 2e deel wordt – voor de belangrijkste afvalstromen - georganiseerd door de AVU. Naast de AVU zijn er nog een aantal kleinere partijen waarmee RMN zaken doet met betrekking tot de afvalverwijdering. De grote afvalstromen betreffen huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval.

Het gemeentelijk beleid van de AVU deelnemers is gericht op het zo veel mogelijk scheiden van afval teneinde zo weinig mogelijk restafval te hebben. Dit leidt in zijn algemeenheid tot lagere verwijderingskosten en hogere opbrengsten voor onze deelnemers. Echter, als door het scheiden van afval extra inzamelingsmateriaal in gebruik genomen wordt en/of de frequentie van het inzamelen verandert, dan kan dit zorgen voor hogere kosten van inzameling binnen RMN, ook al worden de verwijderingskosten eventueel lager.

Ontwikkelingen 2022

In 2022 zijn de verwijderingskosten lager uitgevallen hetgeen een voordeel opleverde voor de deelnemende gemeenten.

Belangrijk om te weten is dat de hoge opbrengst van oud papier in deze verwijderingskosten verdisconteerd is. Dit wordt altijd conservatief begroot omdat de prijsontwikkeling afhankelijk is van de ontwikkelingen op de markt.

Risico's 2023 en verder

De ontwikkeling van de verwijderingskosten van restafval zijn de sterk stijgende kosten voor energie en het belasten van het verbranden van restafval. Met name de structurele impact van de rijksbelasting op verbranding kan fors zijn wanneer deze de komende jaren wordt verhoogd. Dit is in 2022 nog niet het geval geweest. Een ander risico is de toenemende vervuiling van ingezamelde grondstoffen, zoals landelijk zichtbaar bij plastic en GFT, waardoor de opbrengsten dalen. Een andere belangrijke factor in de daling van de opbrengsten van grondstoffen is het feit dat China is gestopt met het importeren van deze stromen.

Beheersmaatregelen

Sterk fluctuerende prijzen zoals die van papier, zowel in 2021 als in 2022 zijn van invloed op het resultaat van grondstof- en afvalstromen. De AVU blijft daarom in haar begroting 2023 en 2024 behoedzaam begroten qua opbrengsten van oud papier. Daarnaast wordt voorlichting gegeven op scholen en worden persberichten in kranten geplaatst om het belang van goed scheiden van afval te benadrukken. Met de uitrol van VANG – projecten (Van Afval Naar Grondstof) en projecten als “Afval scheiden: De Volgende Stap” maar ook “Grip op Grondstof” en het na-scheiden van restafval, proberen gemeenten in samenwerking met RMN het aangeboden volume restafval te verminderen. Met dit soort projecten kunnen zij invloed uitoefenen op de grondstoffenstromen.

2.1.3 Kengetallen

De kengetallen voor 2022 afgezet tegen de begroting 2022.02 hebben zich als volgt ontwikkeld:

Kengetallen in procenten			
	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2022	2022.02	2021
Netto schuldquote	64,0%	51,2%	53,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	64,0%	51,2%	53,1%
Solvabiliteitsratio	0,7%	1,3%	0,9%

De netto schuldquote geeft inzicht in welke mate de schuldenlast van RMN op de exploitatie drukt. Het kengetal wordt berekend door het totaal aan geleende gelden te delen door de totale jaarlijkse bate.

De deelnemende gemeenten staan garant voor de exploitatielasten en schulden van RMN. Jaarlijks worden de lasten van RMN afgerekend met deze gemeenten.

Omdat RMN geen winststreven heeft en ook vrijwel geen eigen vermogen heeft is solvabiliteitsratio van weinig waarde. Daarbij zet RMN geen gelden uit waardoor de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen gelijk is aan het ongecorrigeerde kengetal.

2.1.4 Beleidsindicatoren

Landelijk is er in 2021 gemiddeld 514⁵ kg afval per inwoner ingezameld. In 2021 is er binnen de deelnemende gemeenten gemiddeld 541 kilo afval per inwoner ingezameld. In 2022 is de gemiddelde hoeveelheid afval binnen de deelnemende gemeenten gedaald naar 475 kilo per inwoner per jaar. De landelijke cijfers 2022 zijn helaas nog niet beschikbaar aangezien RMN nieuwsgierig is of de landelijke cijfers deze trend ook laten zien. Kanttekening is hierbij dat 2021 een Corona jaar is geweest en dat een reductie in 2022 in de lijn der verwachtingen lag.

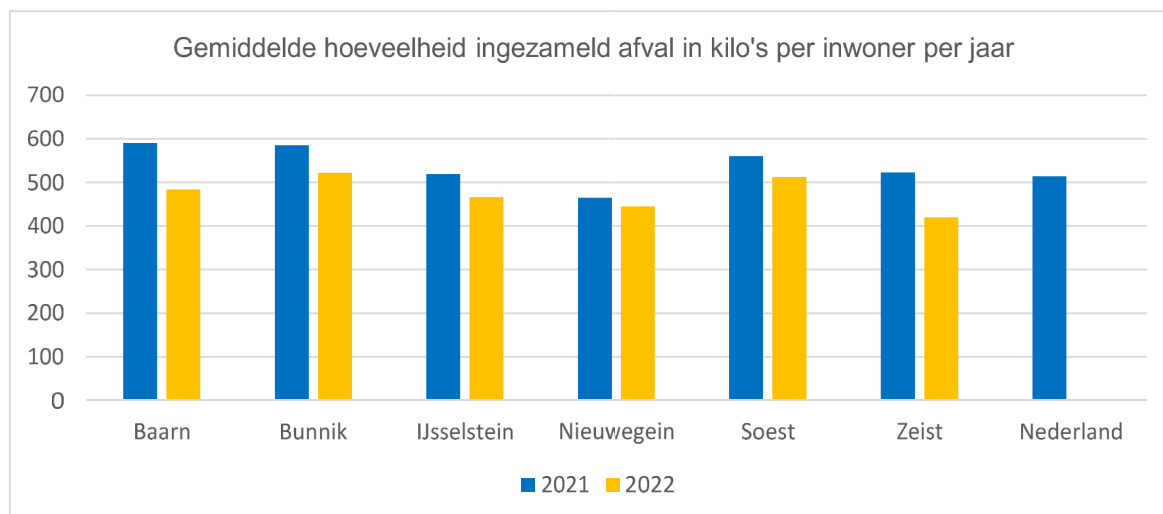
Onderstaande grafieken⁶ laten de daling van de gemiddelde hoeveelheid afval van de deelnemende gemeenten zien.

De 1^e grafiek laat zien hoeveel er gemiddeld per inwoner per jaar aan afvalstromen is ingezameld in de deelnemende gemeenten in de 2 opeenvolgende jaren.

⁵ Bron: benchmark Huishoudelijk Afval (HHA) eindrapport 2021 (2022 voor NL nog niet gepubliceerd)

⁶ Bron: eigen cijfers van RMN en benchmark HHA voor landelijke cijfers

Grafiek 1

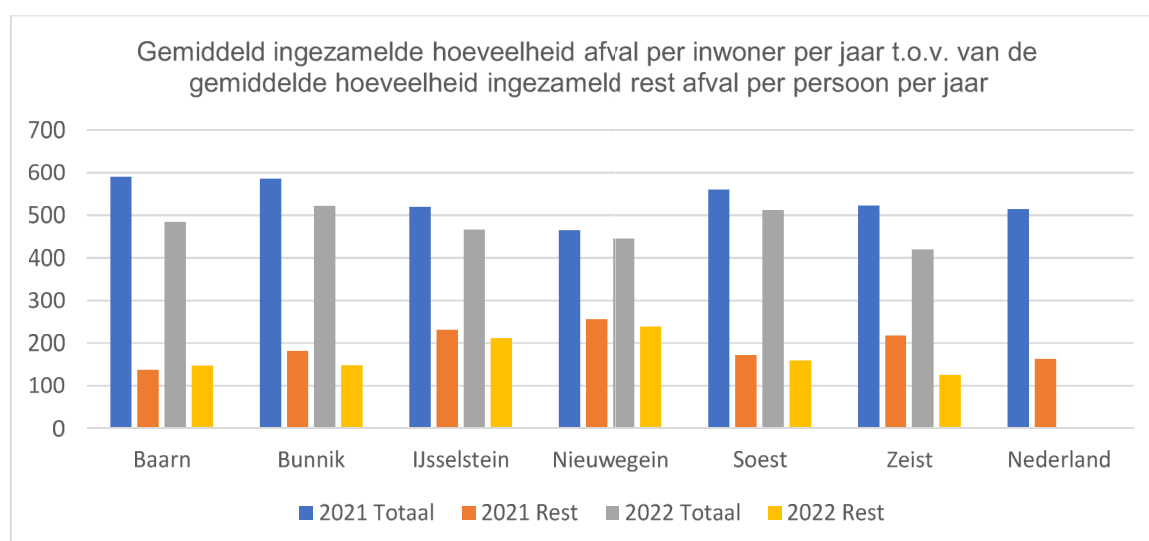


De 2^e grafiek laat zien welk deel van de ingezamelde hoeveelheid afvalstromen bestaat uit restafval, waarbij RMN de indeling volgt van de landelijke samenstelling conform de benchmark HuisHoudelijkAfval (HHA).

Restafval betreft fijn huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en bouw & sloop afval. De deelnemende gemeenten willen zich immers inzetten om zowel de hoeveelheid ingezameld afval te laten afnemen als om het overblijvende afval zoveel mogelijk om te zetten naar herbruikbare materialen (denk hierbij aan het project VANG: Van Afval Naar Grondstof).

In de gemeente Zeist is het in 2021 gestarte project VANG in 2022 afgerond en dit lijkt zich nu te vertalen in een duidelijke vermindering van de hoeveelheid ingezameld restafval (zie ook onderstaande tabel).

Grafiek 2



2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

RMN zet veel kapitaalgoederen in, zoals huisvuilwagens, vrachtwagens, veegmachines en niet-gekentekend werkmaterieel. De kwaliteit van de kapitaalgoederen is mede bepalend voor de prestaties in het verzorgingsgebied.

RMN streeft ernaar het onderhoud op een kwalitatief hoog peil te houden. Het onderhoud wordt hoofdzakelijk uitgevoerd door de eigen werkplaats. Investeren in onderhoud is van belang voor de continuïteit van de bedrijfsvoering, het voorkomt onnodige stilstand en de in het verzorgingsgebied behaalde prestaties zijn kwalitatief en kwantitatief van een hoger (constant) niveau. Daarnaast zijn de voertuigen samen met de buitendienstmedewerkers gezichtsbepalend voor RMN. Een goed verzorgd wagenpark draagt bij aan de veiligheid en vermindert de belasting van het milieu. Met het oog hierop wordt door RMN veel geïnvesteerd in het opleiden van het personeel om zuinig, veilig en verantwoord om te gaan met de aan hen toevertrouwde middelen. Het beleid van RMN is er opgericht om een optimale verhouding te vinden tussen enerzijds de hoogte van de kosten van onderhoud en anderzijds de kapitaallasten als gevolg van aanschaf van nieuwe voertuigen. In het verslagjaar 2022 bedragen de investeringen in nieuwe vervoermiddelen € 0,6 miljoen. De afschrijvingen op het wagenpark bedroegen € 2,3 miljoen. Daarnaast is geïnvesteerd in machines, apparaten en installaties waarbij de inzamelmiddelen het merendeel van de investering van € 5,1 miljoen bedroegen (voor een bedrag van € 4,6 miljoen). De afschrijvingen op inzamelmiddelen bedragen € 0,8 miljoen.

2.3 Financiering

2.3.1 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het maximumbedrag waarvoor financiële middelen mogen worden aangetrokken op de geldmarkt. De kortlopende middelen worden aangetrokken in de vorm van daggeld, kasgeldleningen en kredietlimiet op de rekening courant. De financiële middelen worden aangetrokken bij de huisbankier van RMN, de NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De grootte van de kasgeldlimiet is afhankelijk van het begrotingstotaal aan het begin van het jaar.

Voor 2022 bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% over het primaire begrotingstotaal van € 33.469.000. en komt daarmee uit op € 2.7 miljoen. RMN is eind 2022 over de kasgeldlimiet heengegaan. In 2023 is de kasgeldlening omgezet in een langlopende lening.

2.3.2 Renterisiconorm

De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de omzet bij aanvang van het jaar. Het doel van deze norm is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. De norm stelt dat per jaar maximaal 20% van de omzet in aanmerking mag komen voor herfinanciering of renteherziening. Het renterisico op de vaste schuld blijft in 2022 binnen de wettelijke gestelde normen.

Renterisico	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Renterisico (aflossingen en renteherzieningen)	700	840
Het bij ministeriële regeling vastgestelde %	20,0%	20,0%
Renterisiconorm (begrotingstotaal * %)	6.694	5.430
Ruimte onder de renterisiconorm	5.994	4.590

2.3.3 Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

De investeringen van ruim € 5,7 miljoen zijn gefinancierd door het afsluiten van een geldlening van € 7,0 miljoen bij de BNG welke begin 2023 heeft plaatsgevonden. Tot die tijd is in de financiering voorzien door een kasgeldlening van € 8,5 miljoen. De geldlening is mede aangetrokken met het oog op de verdere uitrol van het investeringsprogramma rondom de invoering van VANG maatregelen in de diverse gemeenten.

Daarnaast worden de investeringen gefinancierd uit de afschrijvingen en het eigen vermogen en het kredietarrangement met de Bank Nederlandse Gemeenten.

De kredietlimiet is vastgesteld op € 0,8 miljoen met een intra-daglimiet van € 2,2 miljoen. De rente is gebaseerd op het 1-maands Euribor tarief vermeerderd met een spread van 15 basispunten. De excedentrente bedraagt 2 % voor overschrijdingen tussen de kredietlimiet en de Intra-daglimiet en 5% voor overschrijdingen boven de Intra-daglimiet. In aanvulling op het "krediet in rekening-courant" wordt in onderling overleg daggeld of kasgeld verstrekt.

Tabel Overzicht langlopende leningen:

Overzicht langlopende leningen							
Bedragen * € 1.000							
Looptijd	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	Rente	Aflossingsvorm	Aflossing per jaar
2021-2031	750	750	750	750	0,55%	einddatum	-
2011-2026	233	200	167	133	3,29%	lineair	33
2011-2041	1.467	1.400	1.333	1.267	3,97%	lineair	67
2012-2022	420	280	140	-	1,99%	lineair	-
2015-2023	1.300	1.300	1.300	1.300	0,99%	einddatum	1.300
2018-2028	3.000	3.000	3.000	3.000	1,25%	einddatum	-
2019-2029	3.000	3.000	3.000	3.000	0,06%	einddatum	-
2021-2030	-	6.000	5.400	4.800	-0,04%	lineair	600
Totaal	10.170	15.930	15.090	14.250			2.000

De onderstaande tabel geeft de financieringsbehoefte per ultimo van het jaar aan:

Door de wijze van bevoorschotting door de deelnemende gemeenten, vooraf per kwartaal, is de financieringsbehoefte het grootst aan het einde van elk kwartaal. In de jaarrekening wordt de stand per ultimo 2022 gepresenteerd. In het jaar 2022 werd € 0,7 miljoen aan leningen afgelost, maar in 2023 vervalt een lening van € 1,3 miljoen waardoor het jaarlijkse aflossingsbedrag in het overzicht € 2 miljoen weergeeft.

Financieringsbehoefte		
Bedragen in € * 1.000		
	31-12-2022	31-12-2021
Investerings		
Boekwaarde investeringen	20.180	17.616
Financieringsmiddelen		
Vaste leningen	14.250	15.090
Interne financiering (reserves en voorzieningen)	339	361
Te financieren	5.590	2.165

Renteresultaat

In 2022 is € 0,13 miljoen aan rente betaald met een gemiddeld rentepercentage van 0,73%, waarbij de betaalde rente gedeeld is door de beginboekwaarde van de activa per 1-1-2022. De rentelasten zijn vrijwel geheel doorberekend aan de vaste activa waardoor het renteresultaat nihil is. De rentelasten zijn bepaald door de betaalde rentelasten op langlopende leningen, kasgeldleningen en rente van de rekening courant bij elkaar op te tellen.

Schema rentetoerekening ter bepaling van het treasury resultaat:

Schema rentetoerekening			
Bedragen in € * 1.000		31-12-2022	31-12-2021
A.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	129	146
B.	De externe rentebaten	0	4
	Saldo door te rekenen externe rente	129	142
D1.	Rente over eigen vermogen	0	0
D2.	Rente over voorzieningen	0	0
	De aan taakvelden toe te rekenen rente	129	142
E.	De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	128	168
F.	Renteresultaat op het taakveld treasury	-1	26

De gebruikte begrootte rekenrente is gewijzigd van 1% naar 0,73% omdat de werkelijke rentelasten meer dan 25% afweken van de begrote rentelasten.

2.3.4 Kasbeheer

Jaarlijks wordt een eindafrekening opgesteld van de kosten voor de overeengekomen diensten met de deelnemende gemeenten. Het verschil tussen het totaal van de voorschotnota's en het totaal af te rekenen bedrag wordt met de betreffende gemeente verrekend.

2.4 Relatiebeheer/Verbonden partijen

2.4.1 Overzicht van verbonden partijen

In het begrotingsjaar worden geen veranderingen voorzien in de relatie met de huisbankier.

RMN werkt op strategisch niveau al enige tijd samen met stichting Inkoopbureau Midden Nederland. Hieronder volgt een toelichting op deze partij.

Inkoopbureau Midden Nederland

Onderwerp	Toelichting
Doel	Het behalen van financiële, kwalitatieve en procesmatige voordelen door professionalisering van de inkoop- en aanbestedingsfunctie. Daarnaast is de ondersteuning bedoeld ter borging van het tijdig doen van rechtmatige inkopen, met name

	bij grote contracten die aanbesteed moeten worden.
Deelnemers	Gemeente de Bilt, gemeente IJsselstein, gemeente Leusden, gemeente Molenlanden, gemeente Montfoort, gemeente Scherpenzeel, gemeente gemeente Vijfheerenlanden, gemeente Woudenberg, gemeenschappelijke regeling Avres, gemeenschappelijke regeling RMN, Regionale Sociale Dienst Kromme Rijn Heuvelrug.
Openbaar belang	Rechtmatig en transparant inkopen en aanbesteden.
Bestuurlijk Belang	Het bestuur bestaat uit de gemeentesecretarissen van de samenwerkende gemeenten. Vanuit RMN is hierin de secretaris-directeur vertegenwoordigd.
Financieel belang Resultaat	De geraamde lasten worden gedekt door de deelnemersbijdragen (Vaste Bijdrage Vergoeding en een Garantie Omzet Afname). Per saldo is het resultaat 0.
Risico's en weerstandsvermogen	Geen verhoogd risico.

2.5 Bedrijfsvoering

2.5.1 Organisatie

In 2022 heeft het ontwikkelteam zich met name gefocust op het actualiseren van de DVO's, de bedrijfsprocessen, zoals de implementatie van 21Qubz, het opleidingsplan en het optimaliseren van de communicatie.

2.5.2 Informatievoorziening

In 2021 heeft een aanbesteding plaatsgevonden van nieuwe bedrijfssoftware waarmee de organisatie haar inzamelmiddelen en wagenpark professioneler en efficiënter kan inzetten bij de bedrijfsvoering en de bediening van de deelnemende gemeenten. In 2022 is de eerste fase, voor het onderdeel inzameling, vrijwel afgerond. De kwaliteit van de informatievoorziening is nog niet op het gewenste niveau maar er zijn zeker resultaten geboekt om stuurinformatie sneller en eenvoudiger te ontsluiten uit de diverse databases. De eerste rapportages zijn opgeleverd in 2022. Voor meer informatie wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen waarin meer details zijn beschreven.

2.5.3 Maatschappelijke verantwoordelijkheid

De maatschappelijke verantwoordelijkheid van RMN als overheidsbedrijf maakt dat RMN vakkennis aanwendt om beleidsmatige koersen uit te zetten. Nauwgezette communicatie met beleidsverantwoordelijken binnen de gemeenten is noodzakelijk om niet langs elkaar heen te werken.

2.5.4 Samenwerking/regionale gebondenheid

Maatschappelijke verantwoordelijkheid komt tot uiting in de samenwerking van RMN met andere partijen, waaronder:

- Partijen die betrokken zijn bij het beheer van de openbare ruimten, zoals groenaannemers, handhaving, openbare werken, waterschap, kringloopcentra in de deelnemende gemeenten en sociale werkvoorzieningen;
- Partijen die betrokken zijn bij de participatiewetgeving door het aanbieden van participatie werkplaatsen;

- Afvalvrije scholen;
- Buurtverenigingen/wijkbureaus.

Met deze partijen wordt samengewerkt of samenwerking gezocht bij het o.a. blad- en zwerfafval opruimen, inzamelen oud papier en participatie bij het verbeteren van de kwaliteit van de openbare ruimte. Door deze samenwerking ontstaat er verbinding met de samenleving in de regio. RMN verzorgt ook voorlichting aan scholieren. Bij gemeentelijke evenementen/activiteiten kan RMN zorg dragen voor een goede afvalvoorziening en na afloop de locatie weer schoon opleveren.

2.5.5 Milieu

RMN heeft een gecertificeerd ISO-14001 milieuzorgsysteem. Het wagenpark en materieel voldoen aan de strengste milieueisen. RMN is in het bezit van de vereiste milieuvergunningen voor de door haar beheerde Recyclingstations en zorgt middels interne audit voor waarborging van het naleven van de gestelde eisen. Naast CO2 reductie op de eigen bedrijfsvoering draagt RMN een belangrijke bijdrage aan CO2 reductie als gevolg van het gescheiden inzamelen van afval. Door actieve advisering aan de deelnemende gemeenten geeft RMN invulling aan de medeverantwoordelijkheid van duurzaam afvalbeheer.

2.5.6 Personeel

Het werk van RMN is afhankelijk van de factor mens. RMN hecht grote waarde aan goed werkgeverschap. RMN heeft een actieve OR die nauw wordt betrokken bij de bedrijfsvoering en beleidsvorming van RMN. Door begeleiding en scholing wordt gestreefd personeel breed inzetbaar te houden waardoor doorstroming kan plaatsvinden naar andere taakvelden. Voor meer details wordt verwezen naar de paragraaf risico's.

Voor een goed functioneren van de organisatie zorgen we ook voor een goede bemensing: de juiste medewerkers op de juiste plek. Dit betekent onder meer dat we beschikken over vakmensen, waardoor we vanzelfsprekend voldoen aan de wettelijke vereisten. De medewerkers zijn zelf verantwoordelijk voor de juiste inzetbaarheid, nu en in de toekomst. De werkgever ondersteunt, coacht en faciliteert dit via de leidinggevendenden. De medewerkers zijn er trots op om bij RMN te werken.

De organisatie zorgt voor voldoende medewerkers op het juiste niveau om te voldoen aan de kritieke massa. Dit gebeurt met een vaste formatie die in verhouding staat tot het structurele werkaanbod. Daarnaast beschikt RMN over een flexibele schil. Hiermee kan fluctuatie in het werkaanbod goed worden opgevangen.

De medewerkers beschikken over de juiste kennis en competenties om de taken op het juiste niveau uit te voeren. Waar nodig zijn zij breder inzetbaar dan alleen hun eigen vakgebied. Ze hebben een professionele en dienstverlenende houding en RMN zorgt dat de medewerkers zijn getraind op de benodigde vaardigheden. De medewerkers werken transparant en doen wat vooraf is afgesproken. Ze zijn gericht op een goede samenwerking met elkaar en met de collega's bij de deelnemende gemeenten. De medewerkers zijn het visitekaartje van RMN.

RMN heeft ook een evenementen commissie die is opgericht door enthousiaste medewerkers. Regelmatig verzorgen zij afwisselende activiteiten voor het personeel. Tweemaal per jaar organiseert RMN een personeelsbijeenkomst. Alle RMN medewerkers van de verschillende vestigingen komen hier bij elkaar om geïnformeerd te worden over de gang van zaken binnen de organisatie.

2.5.7 Duurzaam werken

RMN volgt de ontwikkelingen op de markt van afval en reiniging nauwgezet en past nieuwe technieken of werkmethoden, welke een verbeterd resultaat opleveren op financieel- en/of milieugebied, zo spoedig mogelijk toe in haar bedrijfsvoering. Ook geeft RMN invulling aan veranderend beleid / wetgeving zoals de verplichting tot inzameling van PMD verpakkingen.

Enkele gekozen richtingen:

- Investeren in zonnepanelen;
- Installeren van ledverlichting;
- Werken op beeldbestek voor onkruid en zwerfafval;
- Onkruidbestrijding middels duurzame heet water techniek;
- Inzamelen met zijlader in stedelijk gebied;
- Inzamelen van afval van hoogbouw met ondergrondse containers;
- Invoering van het Container Management Systeem (CMS);
- Instroom van voertuigen aangedreven op biogas of elektra en waar het kan op bio diesel;
- Inkoop van minicontainers die voor 99,5% bestaan uit recyclebaar materiaal;
- Maatregelen ter bevordering van de circulaire economie.

De beleidsadvisering van RMN aan de gemeenten is gebaseerd op: 'Een goede service aan de burger voor de best mogelijke prijs'.

2.5.8 Duurzaam inkopen

Duurzaam inkopen is het rekening houden met milieu- en sociale aspecten in alle fasen van het inkoopproces. Bij milieuaspecten gaat het om het effect van een product, dienst of werk op het milieu, bijvoorbeeld door energie of materiaalgebruik. Bij sociale aspecten valt te denken aan thema's als kinderarbeid of mensenrechten. RMN verzorgt aanbestedingen voor de aanschaf van hoofdzakelijk duurzame productiemiddelen conform de gestelde eisen in de Europese wetgeving.

2.5.9 Covid-19

RMN heeft ook in het boekjaar 2022 te maken gehad met de gevolgen van het coronavirus. Diverse ziekmeldingen hadden nog te maken met het virus. De blijvende gevolgen zijn onder andere een verandering in de wijze van werken (meer en vaker inzet van digitale communicatiemiddelen) en meer thuiswerken (waar het werk dat mogelijk maakt). RMN blijft de richtlijnen van de overheid volgen.

In 2022 was de impact van de RIVM maatregelen minder groot dan in 2021. Op de recyclingstations werd in eerste instantie nog de 1,5 meter maatregel gevolgd welke later in het jaar is losgelaten. Doordat meer thuis gewerkt wordt, thuis meer geconsumeerd wordt en doordat postpakketten vaker bij de consument thuis afgeleverd worden levert dit meer huishoudelijk afval op. Daarnaast namen, en nemen veel mensen de gelegenheid te baat om hun huis, tuin en schuur op te ruimen waardoor extra grof afval wordt aangeboden met soms ook meer bijplaatsingen tot gevolg. Om aan deze effecten het hoofd te bieden zijn de openingstijden van de recycling stations blijvend verruimd, en is extra capaciteit ingezet op de recyclingstations en bij het ophalen van grof afval. RMN verwacht dat deze capaciteitsuitbreiding de komende jaren gehandhaafd blijft. Dit heeft een blijvende impact op de financiële positie en doorbelasting naar de gemeenten. Omdat de impact van het Corona virus minder groot was dan in 2021 is hiervoor geen aparte financiële verantwoording opgesteld.

Soest, 5 oktober 2023

Namens het dagelijks bestuur van RMN

Was getekend

J. van Engelen

Bestuursvoorzitter

Jaarrekening 2022

3. Overzicht van baten en lasten over 2022

Voor de grondslagen voor de resultaatbepaling wordt verwezen naar de bijlagen achterin dit document

Hieronder volgen de overzichten van de baten (3.1) en lasten (3.2) met waar nodig een toelichting.

3.1 Baten

Overzicht Baten en Lasten 2022			
Baten (bedragen in € * 1000)			
Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022.02	Realisatie 2021
Basis taken			
Gemeente Baarn	2.902	3.302	3.111
Gemeente Bunnik	1.916	2.162	2.046
Gemeente IJsselstein	4.683	5.061	4.856
Gemeente Nieuwegein	5.329	6.002	5.992
Gemeente Soest	5.269	5.823	5.124
Gemeente Zeist	7.879	8.564	8.179
	27.978	30.914	29.308
Additionele taken			
Gemeente Bunnik	234	267	222
Gemeente IJsselstein	3.231	3.227	3.042
	3.465	3.494	3.264
Financiering	0	38	26
Aanvullende taken en separate afrekeningen	660	193	815
Totaal baten	32.103	34.639	33.413

3.2 Lasten

Overzicht Baten en Lasten 2022			
Lasten		(bedragen in € * 1000)	
Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022.02	Realisatie 2021
Directie en Algemeen beheer			
Personeelslasten	2.871	3.274	3.263
Administratielasten	1.385	1.414	1.225
	4.256	4.688	4.488
Huisvestingslasten			
Huisvestingslasten	696	612	626
	696	612	626
Buitendienst			
Personeelslasten	8.990	8.339	8.430
Materieel	5.222	4.341	5.205
Inzamelmiddelen	1.764	2.996	1.401
	15.976	15.676	15.036
Verwijderingslasten	6.622	9.109	8.425
Overige directe lasten	912	1.149	1.190
Verhaalde lasten	175	0	298
	7.709	10.258	9.913
Additionele taken	3.465	3.403	3.264
Totaal lasten	32.102	34.639	33.327
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten		0	86
	32.102	34.639	33.413

3.3 Incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten 2022 (bedragen in € * 1000)					
Incidentele baten			Incidentele lasten		
Omschrijving	Werkelijk	Geraamd	Omschrijving	Werkelijk	Geraamd
Verkoop activa (materieel)	49		Nieuwe bedrijfssoftware	311	195
Omzet derden	219		Bouwen / Ontwikkelen RMN	102	309
			Personele aangelegenheden	26	242
Algemene dekkingsmiddelen			Algemene dekkingsmiddelen		
Mutaties reserves		0	Mutaties reserves		
Totaal			Totaal		
Saldo	268	0	Saldo	439	746
Gecorrigeerd resultaat zonder incidentele baten en lasten				-171	(V)

Het structureel begrotingssaldo wordt berekend door de totale lasten en baten te verminderen met het saldo van de incidentele lasten en baten.

- Verkoop activa betreft de op de veiling verkochte wagens uit het wagenpark van RMN;
- Omzet derden betreft de meerwerk opdrachten van de diverse gemeenten;
- De nieuwe bedrijfsvoeringsoftware (onderdeel van het "Bouwen aan RMN"), betreft de implementatie van 21Qubz, de vervanger van PieterBas software die in 2022 afgestoten is;
- Bouwen aan RMN heeft te maken met de professionaliseringsslag die RMN aan het maken is teneinde een toekomstbestendige organisatie neer te zetten. Er is veel aandacht gegeven aan de ontwikkeling van de medewerkers (betere samenwerking en communicatie) in 2022;
- Personele aangelegenheden betreffen kosten die gemaakt zijn voor voormalig personeel en die gunstiger uitvielen dan verwacht.

4. Toelichting op overzicht van baten en lasten 2022

4.1 Baten

Allereerst wordt zichtbaar gemaakt welke begrotingswijzigingen er zijn geweest. Daarna volgt per gemeente een toelichting op de laatst vastgestelde begroting.

Verloopoverzicht Baten					
Bedragen in € * 1.000					
Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022.02	Begroting 2022.01	Begroting 2022.01	Realisatie 2021
Basis taken					
Gemeente Baarn	2.902	3.302	3.216	3.234	3.111
Gemeente Bunnik	1.916	2.162	2.105	2.121	2.046
Gemeente IJsselstein	4.683	5.061	4.928	4.953	4.856
Gemeente Nieuwegein	5.329	6.002	5.845	5.840	5.992
Gemeente Soest	5.269	5.823	5.670	5.708	5.124
Gemeente Zeist	7.879	8.564	7.950	8.005	8.179
	27.978	30.914	29.714	29.861	29.309
Additionele taken					
Gemeente Bunnik	234	267	260	257	222
Gemeente IJsselstein	3.231	3.227	3.143	3.122	3.042
	3.465	3.494	3.403	3.379	3.264
Incidentele baten					
Aanvullende taken en separate afrekeningen	659	191	193	191	815
Financiële baten en lasten					
Financiële baten en lasten	-	38	38	38	25,8
Totaal baten	32.102	34.637	33.348	33.469	33.413

4.1.1 Toelichting basistaken Baarn

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Basistaken			
Gemeente Baarn			
Inzameling GFT	466	581	553
Inzameling restafval	628	711	719
Inzameling snoeiafval	1	1	4
Inzameling kerstbomen	6	6	6
Inzameling papier	-12	75	4
Inzameling PMD	124	119	91
Inzameling glas	-9	-13	-15
Inzameling KCA	22	21	22
Inzameling Luiers	34	-3	-
Recyclingstation	633	738	810
Recyclingstation transport	154	154	0
Overige lasten afvalinzameling	0	0	277
Beheer en Onderhoud Containers	209	274	0
Voorlichting	11	11	0
Marktmeester	26	25	0
Straatreiniging	223	248	231
Onkruidbestrijding	154	154	155
Kolkenreiniging	84	84	81
Gladheidbestrijding	130	100	154
Plaagdierbestrijding	18	16	20
Totaal	2.902	3.302	3.111

GFT

De lagere verwijderingskosten van de AVU door minder opgehaald GFT veroorzaakten het grootste verschil tussen begroting en realisatie: € 93.000 minder kosten. Een na-verrekening van de AVU uit 2021 zorgde voor een lagere kostenpost van € 21.000.

Rest

De lagere verwijderingskosten van de AVU door minder opgehaald restafval zorgen voor het grootste verschil: € 78.000 minder kosten. Verrekeningen uit 2021 voor nog eens € 4.000 minder kosten.

Eventuele overige verschillen tussen de geraamde baten van de inzameltaken van GFT, restafval en PMD en de realisatie zijn het gevolg van afwijkingen tussen de geraamde en werkelijke ingezamelde hoeveelheden.

Papier

Het verschil tussen de raming van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding voor oud papier in de begroting. In de begroting is gerekend met een

opbrengst van € 65⁷,- per ton. In 2022 was de papierprijs nog steeds hoog al is de 2^e helft van het jaar een daling ingezet en kwam deze einde jaar uit op € 75,- per ton. De gemiddelde 12-maands prijs in 2022 was circa € 136,- per ton. Qua opbrengsten was er voor 2022 een opbrengst van € 93.000 begroot, in werkelijkheid is dit € 185.000 geworden.

Recyclingstation

De verschillen tussen de raming van de baten van het recyclingstation en realisatie zijn het gevolg van afwijkingen tussen de geraamde hoeveelheden in de begroting en de werkelijke afgevoerde hoeveelheden van de diverse afvalstromen (€ 66.000 minder verwijderingskosten). Verder zijn de kapitaallasten licht lager dan geraamd (een plus van € 4.000).

Overige

Het beheer en onderhoud van containers viel lager uit wegens lagere kapitaallasten dan geraamd (€ 65.000). De baten van de gladheidbestrijding zijn hoger dan geraamd door meerdere uitrukacties vanwege sneeuwval en gladheid en worden op nacalculatie afgerekend.

⁷ Exclusief bonusbedragen van de verwerker

4.1.1.1 Basistaken Baarn ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten in € * 1000			
	Realisatie RMN	Realisatie AVU / Overig	Realisatie 2022 Totaal
Basistaken			
Gemeente Baarn			
Inzameling GFT	271	195	466
Inzameling restafval	185	443	628
Inzameling grof afval	-	-	-
Inzameling snoei afval	1	-	1
Inzameling kerstbomen	6	-	6
Inzameling papier	161	-173	-12
Inzameling glas	20	-29	-9
Inzameling PMD	270	-146	124
Inzameling klein chemisch afval	16	6	22
Inzameling luiers	-	34	34
Recyclingstation	355	278	633
Recyclingstation transport	154	-	154
Overige kosten afvalinzameling	-	-	-
Beheer en Onderhoud Containers	209	-	209
Voorlichting	11	-	11
Marktmeester	26	-	26
Straatreiniging	205	18	223
Onkruidbestrijding	154	-	154
Kolkenreiniging	84	-	84
Gladheidbestrijding	130	-	130
Plaagdierbestrijding	18	0	18
Totaal	2.276	626	2.902

4.1.2 Toelichting basistaken Bunnik

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Basistaken			
Gemeente Bunnik			
Inzameling GFT	295	316	321
Inzameling restafval	474	576	536
inzameling grof afval	36	47	28
Inzameling snoeiafval	6	6	6
Inzameling kerstbomen	3	3	3
Inzameling papier	-10	59	-1
Inzameling glas	11	10	9
Inzameling PMD	70	73	73
Inzameling KCA	14	15	15
Recyclingstation	441	507	526
Recyclingstation Transport	101	100	0
Overige kosten afvalinzameling	0	0	75
Beheer en Onderhoud Containers	78	74	0
Straatreiniging	157	148	222
Onkruidbestrijding	96	96	96
Honden uitlaatstroken	53	53	0
Kolkenreiniging	24	28	22
Gladheidbestrijding	67	47	116
Huisontruimingen	0	2	0
Plaagdierbestrijding	0	2	0
Totaal	1.916	2.162	2.046

Rest

De lagere verwijderingskosten van de AVU zorgen voor het grootste verschil. Het verschil tussen werkelijk en begroot is € 48.000. Een voordelige na-verrekening van de AVU uit 2021 zorgde ook nog voor een voordelig verschil van € 20.000.

Papier

Het verschil tussen de raming van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding voor oud papier in de begroting. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 65⁸, per ton. In 2022 was de papierprijs nog steeds hoog al is in de 2^e helft van het jaar een daling ingezet en kwam deze einde jaar uit op € 75,- per ton. De gemiddelde 12-maands prijs in 2022 was circa € 136,- per ton. Voor Bunnik een meeropbrengst van € 69.000. Daartegenover stonden ook hogere verwijderingskosten van € 29.000.

⁸ Exclusief bonusbedragen van de verwerker

Recyclingstation

De verschillen tussen de raming van de baten van het recyclingstation en realisatie zijn het gevolg van afwijkingen tussen de geraamde hoeveelheden in de begroting en de werkelijke afgevoerde hoeveelheden van de diverse afvalstromen. De verwijderingskosten van grof afval vielen € 40.000 lager uit dan begroot. De lagere kosten van het recyclingstation worden voornamelijk veroorzaakt door mindere kapitaallasten dan geraamd.

Overige

De baten van gladheidbestrijding zijn hoger dan geraamd door meerdere uitrukacties vanwege sneeuwval en gladheid.

4.1.2.1 Basistaken Bunnik ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten in € * 1000			
	Realisatie RMN	Realisatie AVU / Overig	Realisatie 2022 Totaal
Basistaken			
Gemeente Bunnik			
Inzameling GFT	143	152	295
Inzameling restafval	178	296	474
Inzameling grof afval	20	16	36
Inzameling snoeihout	6	-	6
Inzameling kerstbomen	3	-	3
Inzameling papier	11	-21	-10
Inzameling glas	28	-17	11
Inzameling PMD	139	-69	70
Inzameling klein chemisch afval	10	4	14
Recyclingstation	305	136	441
Recyclingstation Transport	101	-	101
Inzameling luiers	-	14	14
Beheer en Onderhoud Containers	64	-	64
Straatreiniging	142	15	157
Onkruidbestrijding	96	-	96
Honden uitlaatstroken	53	-	53
Kolkenreiniging	24	-	24
Gladheidbestrijding	67	-	67
Plaagdierbestrijding	0	0	0
Totaal	1.390	526	1.916

4.1.3 Toelichting additionele taken Bunnik

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Additionele taken			
<i>Gemeente Bunnik</i>			
Algemeen beheer openbare ruimte	52	84	49
Onderhoud speeltoestellen	5	5	7
Onderhoud verkeersborden en belijning	28	21	41
Verplaatsen smiley borden	7	7	8
Onderhoud bruggen	2	5	1
Onderhoud straatmeubilair	14	9	12
Onderhoud openbaar groen	83	88	89
Riolering, pompen en gemalen	-	-	-
Hand- en spandiensten	43	48	-
Overige activiteiten	0	0	16
Totaal	234	267	222

De omzet uit additionele taken wordt berekend op basis van nacalculatie. De werkelijk bestede uren van man en tractie worden tegen de werkelijke uurtarieven doorbelast. De uurtarieven worden verhoogd met het van toepassing zijnde percentage ter dekking van de overhead.

4.1.4 Toelichting basistaken IJsselstein

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Basistaken			
<i>Gemeente IJsselstein</i>			
Inzameling GFT	484	598	487
Inzameling restafval	1.092	1.054	1.400
Inzameling grof afval	184	169	152
Inzameling kerstbomen	12	12	11
Inzameling papier	17	155	46
Inzameling Glas	-5	-2	-
Inzameling PMD	221	125	181
Inzameling klein chemisch afval	24	28	24
Recyclingstation	878	973	993
Recyclingstation transport	134	134	-
Overige kosten afvalinzameling	445	650	332
Straatreiniging	567	532	592
Onkruidbestrijding	358	358	358
Honden uitlaatstroken	54	54	0
Kolken reinigen	83	76	88
Gladheidbestrijding	113	123	164
Plaagdieren	22	20	26
Huisontruimingen	0	2	4
Totaal	4.683	5.061	4.856

GFT

In 2022 is beduidend minder GFT afval ingezameld dan geraamd hetgeen de fors lagere kosten verklaart. In totaal waren de kosten van de AVU € 149.000 lager.

Papier

Het verschil tussen de raming van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding voor oud papier in de begroting. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 65⁹, per ton. In 2022 was de papierprijs nog steeds hoog al is in de 2^e helft van het jaar een daling ingezet en kwam deze einde jaar uit op € 75,- per ton. De gemiddelde 12-maands prijs in 2022 was circa € 136,- per ton. Er is 234 ton minder ingezameld. Per saldo € 125.000 voordeel als gevolg van de hogere papieropbrengst.

PMD

Het project VANG gaat in 2023 pas echt van start waardoor de begrote ingezamelde hoeveelheid PMD achterbleef. De vergoeding van het Afvalfonds was € 120.000 lager. Per ton

⁹ Exclusief bonusbedragen van de verwerker

afval wat gescheiden wordt ingeleverd betaalt Nedvang in 2022 € 218, waarvan 95% naar de gemeente toevloeit.

Recyclestation

De verschillen tussen de raming van de baten van het recyclingstation en realisatie zijn het gevolg van afwijkingen tussen de geraamde hoeveelheden in de begroting en de werkelijke afgevoerde hoeveelheden van de diverse afvalstromen. De lagere kosten van het recyclestation worden veroorzaakt door mindere kapitaallasten dan geraamd (€ 14.000 minder) maar ook door minder dan geraamde opbrengst van ijzer (€ 22.000). Extra onderhoud aan het recyclingstation kostte € 30.000 meer dan begroot.

Overige

De overige lasten van afvalinzameling vielen lager uit doordat het VANG project pas volledig van start gaat in 2023. Over de 103 geplaatste ondergrondse containers in 2022 gaat pas worden afgeschreven in 2023. In totaal betekent dit in 2022 een voordeel van € 260.000 op de kapitaallasten. De baten van straatreinigen zijn hoger dan geraamd vanwege de extra inhuur voor de bladcampagne.

4.1.4.1 Basistaken IJsselstein ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten in € * 1000			
Basistaken	RMN 2022	AVU/overig 2022	Totaal 2022
Gemeente IJsselstein			
Inzameling GFT	286	198	484
Inzameling restafval	338	754	1.092
Inzameling grof afval	116	68	184
Inzameling kerstbomen	12	-	12
Inzameling papier	236	-219	17
Inzameling Glas	26	-31	-5
Inzameling PMD	345	-124	221
Inzameling klein chemisch afval	32	-8	24
Recyclingstation	572	306	878
Recyclingstation transport	134	-	134
Overige kosten afvalinzameling	431	14	445
Straatreiniging	547	20	567
Onkruidbestrijding	358	0	358
Honden uitlaatstroken	54	0	54
Kolken reinigen	83	0	83
Gladheidbestrijding	113	0	113
Plaagdieren	22	0	22
Huisontruimingen	0	0	0
Totaal	3.705	978	4.683

4.1.5 Toelichting additionele taken IJsselstein

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Additionele taken			
Gemeente IJsselstein			
Groen openbare ruimte	1.922	1.900	1.908
Sportvelden en sportparken	138	150	131
Speelvoorzieningen	109	147	75
Werf	89	118	124
Begraafplaats	291	246	288
Bruggen	85	135	125
Verkeersregelinstrumenten	17	20	0
Openbaar water	8	7	8
Brandkranen	7	11	-
Riolering	2	27	-
Verhardingen	180	193	157
Verkeersmeubilair	60	73	96
Straatmeubilair	14	21	-
Evenementen	84	84	31
Overige algemene taken	107	11	99
Beheer en leiding	118	84	-
			-
Totaal	3.231	3.227	3.042

De omzet uit additionele taken wordt berekend op basis van nacalculatie. De werkelijk bestede uren van man en tractie worden tegen de werkelijke uurtarieven doorbelast. Inzake de werkelijke bestede uren zijn deze op het totaal niveau van de additionele taken gebaseerd op de urenvastlegging in 21Qubz. Door de overgang en implementatie van 21Qubz gedurende 2022 is er een mogelijke verschuiving van uren binnen de verschillende onderdelen in de additionele taken. Op totaalniveau zijn de doorbelaste uren gelijk aan de werkelijke bestede uren. De uurtarieven worden verhoogd met het van toepassing zijnde percentage ter dekking van de overhead.

Op het onderdeel Bruggen is minder geld uitgegeven aan inhuur omdat diverse bruggen in 2022 niet in bedrijf zijn geweest als gevolg van onderhoudswerkzaamheden.

Vanwege het besluit van de gemeente IJsselstein om per 1 januari 2023 zelf de additionele taken te gaan uitvoeren is in 2022 al afgesproken dat er formatie door IJsselstein wordt overgenomen en dat daarvoor in de plaats de inhuurkosten worden doorbelast. Per saldo levert dit een kostenpost op van € 0,1 miljoen in het jaar 2022.

4.1.6 Toelichting basistaken Nieuwegein

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Basistaken			
Gemeente Nieuwegein			
Inzameling GFT	825	987	978
Inzameling restafval	2.715	3.031	3.266
Inzameling grof afval	385	418	313
Inzameling snoeihout	18	18	18
Inzameling kerstbomen	14	14	14
Inzameling papier	-61	135	-41
Inzameling glas	34	1	3
Inzameling kunststof verpakkingen	-168	-89	-135
Inzameling klein chemisch afval	43	44	48
Recyclingstation	1.088	1.154	1.115
Overige kosten afvalinzameling	436	289	412
Totaal	5.329	6.002	5.992

Nieuwegein kent na-scheiding van restafval en laat daarom geen afvalstroom inzameling PMD zien.

GFT

De doorberekende kosten van RMN werden lager door het vervallen van de zomerinzameling, wat een voordelig verschil van € 100.000 oplevert. Minder verwijderingskosten van de AVU vanwege minder opgehaald GFT in 2022 scheelde Nieuwegein € 70.000 aan kosten. Een kleine extra kostenpost van € 10.000 betrof de eindafrekening van de AVU van 2021.

Rest

De grootste verklaring voor de daling betreft de nabetaling van de AVU over 2021 betreffende de verwijderingskosten. Bijna € 190.000.

Grof afval

De verwijderingskosten zijn vrijwel gelijk gebleven maar de vergoeding voor de ontvangsten van de inwoners waren niet geraamd (Nieuwegein laat inwoners sinds februari 2021 betalen voor het ophalen van grof afval) waardoor € 33.000 minder kosten lijken te zijn gemaakt. Niet duidelijk is of de daling van de hoeveelheid grof afval hiermee te maken heeft.

Papier

Het verschil tussen de raming van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding voor oud papier in de begroting. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 65¹⁰, - per ton. In 2022 was de papierprijs nog steeds hoog al is in de 2^e helft van het jaar een daling ingezet en kwam deze einde jaar uit op € 75,- per ton. De gemiddelde 12-maands prijs in 2022 was circa € 136,- per ton.

PMD

De baten van de inzameling van PMD vallen voor Nieuwegein gunstig uit vanwege nabetalingen van met name het Afvalfonds uit 2020 en 2021 voor in totaal € 74.000.

¹⁰ Exclusief bonusbedragen van de verwerker

Recyclestation

De verschillen tussen de raming van de baten van het recyclingstation en de gerealiseerde baten zijn het gevolg van afwijkingen tussen de geraamde hoeveelheden in de begroting en de werkelijke afgevoerde hoeveelheden van de diverse afvalstromen. Met name de AVU afrekening 2022 zorgde voor een forse afwijking (€ 130.000 minder kosten).

Overige

De overige lasten van afvalinzameling vallen hoger uit door hogere kapitaallasten van bijna € 20.000 voor de inzamelmiddelen, maar vooral door een niet behaalde taakstelling van € 136.000.

4.1.6.1 Basistaken Nieuwegein ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten in € * 1000			
Basistaken	RMN 2022	AVU/overig 2022	Totaal 2022
Gemeente Nieuwegein			
Inzameling GFT	490	335	825
Inzameling restafval	1.031	1.684	2.715
Inzameling grof afval	174	211	385
Inzameling snoeihout	18	-	18
Inzameling kerstbomen	14	-	14
Inzameling papier	326	-387	-61
Inzameling glas	84	-50	34
Inzameling kunststof verpakkingen	-	-168	-168
Inzameling klein chemisch afval	-	43	43
Recyclingstation	736	352	1.088
Overige kosten afvalinzameling	436	0	436
Totaal	3.309	2.020	5.329

4.1.7 Toelichting basistaken Soest

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Basistaken			
Gemeente Soest			
Inzameling GFT	1.032	1.235	1.024
Inzameling restafval	1.267	1.200	1.408
Inzameling grof afval	39	54	37
Inzameling kerstbomen	12	12	13
Inzameling snoeihout	6	6	6
Inzameling papier	-319	-124	-76
Inzameling papier huis-aan-huis	213	213	-
Inzameling overige fracties	-	-	-28
Inzameling Glas	-3	-8	-
Inzameling PMD	28	12	0
Inzameling Luiers	31	42	0
Kringloopcentrum	79	75	67
Inzameling klein chemisch afval	152	153	145
Recyclingstation de Schans	743	907	690
Transport afvalstoffen	124	124	124
Recyclingstation Zandbergenlaan	137	146	137
Overige kosten afvalinzameling	489	500	344
Marktmeester	43	43	0
Voorlichting	11	11	0
Straatreinigen	574	582	814
Onkruidbestrijding	238	235	0
Klachten en meldingen	16	16	0
Kolkenreiniging	116	117	112
Gladheidbestrijding	219	241	289
Plaagdierbestrijding	22	26	16
Huisontruimingen/overige activiteiten	0	5	1
Totaal	5.269	5.823	5.124

GFT

De kosten van de AVU vielen lager uit door minder inzameling van GFT wat een voordelig verschil oplevert van € 173.000. De doorberekende kosten van RMN werden ook lager door het vervallen van de zomerinzameling, wat een voordelig verschil van € 40.000 oplevert. .

Papier

Het verschil tussen de raming van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding voor oud papier in de begroting. In de begroting is gerekend met een

opbrengst van € 65¹¹,- per ton. In 2022 was de papierprijs nog steeds hoog al is in de 2^e helft van het jaar een daling ingezet en kwam de prijs per einde jaar uit op € 75,- per ton. De gemiddelde 12-maands prijs in 2022 was circa € 136,- per ton. Per saldo een voordelig verschil van € 179.000 gerelateerd aan de opbrengsten van papier.

PMD

Bij de inzameling van PMD zijn nabetalingen ontvangen van de AVU en het Afvalfonds.

Recyclestation

De verschillen tussen de raming van de baten van het recyclingstation en realisatie zijn het gevolg van afwijkingen tussen de geraamde hoeveelheden in de begroting en de werkelijke afgevoerde hoeveelheden van de diverse afvalstromen. De totale kosten van de AVU zijn ruim € 115.000 lager dan verwacht.

¹¹ Exclusief bonusbedragen van de verwerker

4.1.7.1 Basistaken Soest ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten in € * 1000			
Basistaken	RMN 2022	AVU/overig 2022	Totaal 2022
Gemeente Soest			
Inzameling GFT	549	483	1.032
Inzameling restafval	315	952	1.267
Inzameling grof afval	23	16	39
Inzameling kerstbomen	12	-	12
Inzameling snoeihout	6	-	6
Inzameling papier	-	-319	-319
Inzameling papier huis-aan-huis	213	-	213
Inzameling overige fracties	-	-	-
Inzameling Glas	50	-53	-3
Inzameling PMD	339	-311	28
Inzameling Luiers	0	31	31
Kringloopcentrum	0	79	79
Inzameling klein chemisch afval	117	35	152
Recyclingstation de Schans	409	334	743
Transport afvalstoffen	124	0	124
Recyclingstation Zandbergenlaan	86	51	137
Overige kosten afvalinzameling	489	0	489
Marktmeester	43	0	43
Voorlichting	11	0	11
Straatreinigen	535	39	574
Onkruidbestrijding	238	0	238
Klachten en meldingen	16	0	16
Kolkenreiniging	116	0	116
Gladheidbestrijding	219	0	219
Plagdierbestrijding	22	0	22
Huisontruimingen/overige activiteiten	0	0	0
Totaal	3.932	1.337	5.269

4.1.8 Toelichting basistaken Zeist

Baten in € * 1000			
	Realisatie 2022	Begroting 2022.2	Realisatie 2021
Basistaken			
Gemeente Zeist			
Inzameling GFT	1.058	1.324	1.251
Inzameling restafval	2.040	2.114	2.537
Inzameling grof afval	514	468	429
Inzameling kerstbomen	23	23	22
Inzameling snoeihout	6	6	6
Inzameling papier	-92	198	-28
Inzameling overige fracties	-	-	106
Inzameling Glas	11	13	-
Inzameling PMD	202	211	-
Kringloopcentrum Zeist	104	53	77
Inzameling klein chemisch afval	176	174	163
Recyclingstation	883	1.079	1.143
Recyclingstation Transport	175	175	0
Overige kosten afvalinzameling	956	947	598
Straatreiniging	960	952	932
Onkruidbestrijding	345	344	341
Honden uitlaatstroken	41	41	40
Zaterdag vegen	29	29	41
Vegen Oranjestad	9	9	8
Reinigen goten Slotlaan	9	9	8
Kolkenreiniging	173	173	168
Gladheidbestrijding	228	197	299
Plaagdierbestrijding	29	25	39
Totaal	7.879	8.564	8.179

GFT

De kosten van de AVU vielen lager uit door minder inzameling van GFT wat een voordelig verschil oplevert van € 135.000. De doorberekende kosten van RMN werden ook lager door het vervallen van de zomerinzameling, wat een voordelig verschil van € 114.000 oplevert. Verder ontving Zeist nog een na-verrekening van de AVU uit 2021. Een plus van bijna € 18.000.

Rest

De lagere kosten worden vooral veroorzaakt door een na-verrekening van de AVU over eerdere jaren wat een positief bedrag van € 65.000 opleverde.

Papier

Het verschil tussen de raming van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding voor oud papier in de begroting. In de begroting is gerekend met een

opbrengst van € 65¹²,- per ton. In 2022 was de papierprijs nog steeds hoog al is in de 2^e helft van het jaar een daling ingezet en kwam deze einde jaar uit op € 75,- per ton. De gemiddelde 12-maands prijs in 2022 was circa € 136,- per ton.

Recyclestation

Het grootste verschil betrof de hoge onderhoudskosten van het recyclingstation die € 68.000 hoger uitvielen dan begroot. Ook de kapitaallasten die op na-calculatie worden doorberekend zijn € 49.000 hoger. De overige verschillen tussen de raming van de baten van het recyclingstation en realisatie zijn het gevolg van afwijkingen tussen de geraamde hoeveelheden in de begroting en de werkelijke afgevoerde hoeveelheden van de diverse afvalstromen.

Overige

De overige lasten van afvalinzameling vallen hoger uit voor Zeist. De bijdrage in de projectkosten VANG is in de afrekening verwerkt. De baten van gladheidbestrijding zijn hoger dan geraamd als gevolg van hogere lasten van de wachtdienst regeling en meer uitrukacties in verband met sneeuwval en gladheid.

¹² Exclusief bonusbedragen van de verwerker

4.1.8.1 Basistaken Zeist ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten in € * 1000			
Basistaken	RMN 2022	AVU/overig 2022	Totaal 2022
Gemeente Zeist			
Inzameling GFT	548	510	1.058
Inzameling restafval	639	1.401	2.040
Inzameling grof afval	310	204	514
Inzameling kerstbomen	23	-	23
Inzameling snoeihout	6	-	6
Inzameling papier	312	-404	-92
Inzameling overige fracties	-	-	-
Inzameling Glas	85	-74	11
Inzameling PMD	517	-315	202
Kringloopcentrum Zeist	0	104	104
Inzameling klein chemisch afval	124	52	176
Recyclingstation	373	510	883
Recyclingstation Transport	175	0	175
Overige kosten afvalinzameling	956	0	956
Straatreiniging	904	56	960
Onkruidbestrijding	345	0	345
Honden uitlaatstroken	41	0	41
Zaterdag vegen	29	0	29
Vegen Oranjemarkt	9	0	9
Reinigen goten Slotlaan	9	0	9
Kolkenreiniging	173	0	173
Gladheidbestrijding	228	0	228
Plaagdierbestrijding	29	0	29
Totaal	5.835	2.044	7.879

4.1.9 Toelichting financiering en aanvullende taken en separate afrekeningen

Aanvullende taken en separate afrekeningen 2022			
BATEN (bedragen in € * 1000)			
Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022.02	Realisatie 2021
Vrijval rekening resultaat 2021	86		
Aanvullende taken en separate afrekeningen	574	193	815
	660	193	815
Financiële baten en lasten	0	43	29
Aandeel additionele taken	0	-5	-3
	0	38	26

Het in 2021 gerealiseerde resultaat van € 85.600 is met de gemeenten verrekend in de DVO afrekeningen. Hoewel het een resultaat uit een vorig jaar betreft wordt de post hier in de opstelling meegenomen omdat het BBV voorschrijft dat afrekening via het resultaat moet plaatsvinden.

Onder aanvullende taken en separate afrekeningen wordt het meerwerk verrekend. Meerwerk wordt gefactureerd op basis van nacalculatie. Verder komen onder deze noemer opbrengsten te staan uit de verkoop van activa, inkomsten uit onderhuur en doorbelaste servicekosten, inkomsten van de werkplaats en verhaalde kosten van projecten.

De financiële baten en lasten zijn op 0 uitgekomen doordat RMN een herrekening toegepast heeft. Het BBV schrijft voor dat bij een afwijking van meer dan 25% herrekening verplicht is.

4.1.10 Vennootschapsbelasting

De vennootschapsbelasting is berekend met toepassing van de brancheafspraken met de belastingdienst. Afvalstromen met waarde, exclusief de afvalstromen (papier en glas) die reeds in de aangifte vennootschapsbelasting van de AVU zijn opgenomen, zijn aangegeven tegen 1% van de ontvangen vergoedingen. De uitkeringen van het Afvalfonds zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Voor 2022 is voor een totale waarde van € 414.594,- aan vergoedingen ijzer, vet en wit&bruingoed ontvangen. Hiervan is 1% aangegeven als te belasten vergoeding voor de vennootschapsbelasting tegen een tarief van 15%. Het totaal te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting wordt daardoor € 621,-.

4.2 Lasten

Omschrijving (bedragen in € * 1.000)	Realisatie 2022	Geraamd 2022.2	Afwijking
Directie en algemeen beheer			
Personeelskosten	2.871	3.274	-403
Administratiekosten	1.385	1.414	-29
	<u>4.256</u>	<u>4.688</u>	<u>-432</u>
Huisvestingskosten			
Huisvestingskosten	696	612	84
	<u>696</u>	<u>612</u>	<u>84</u>
Buitendienst			
Personeelskosten	8.990	8.337	654
Tractiemiddelen	5.222	4.341	881
Recyclingstation en inzamelmiddelen	1.764	2.996	-1.232
	<u>15.976</u>	<u>15.674</u>	<u>303</u>
Directe kosten			
Verwerkingskosten	6.622	9.109	-2.487
Overige directe kosten	912	1.149	-237
Verhaalde kosten	175	-	175
	<u>7.709</u>	<u>10.258</u>	<u>-2.549</u>
Additionele taken	<u>3.465</u>	<u>3.403</u>	<u>62</u>
Totaal lasten (- is minder kosten dan geraamd)	32.102	34.639	-2.537

4.2.1 Toelichting op hoofdlijnen: afwijkingen op de lasten

Onderstaande analyse is op hoofdlijnen gericht op afwijkingen groter dan € 50.000. Kleinere afwijkingen worden per onderdeel gesaldeerd. In genoemde budgetten wordt rekening gehouden met de bijdrage vanuit de additionele taken.

Personeelskosten Directie en Algemeen beheer. Voordeel € 403.000

De vacatures binnen directie en algemeen beheer zijn in 2022 met behulp van externe inhuur ingevuld. De grootste afwijkingen worden hieronder benoemd.

- De ontstane vacature ruimte is voor ruim € 50.000 niet benut;
- Het gereserveerde budget voor voormalig personeel behoefde voor € 224.000 niet ingezet te worden;
- Daarnaast zijn diverse andere personeel gerelateerde posten voordeliger uitgevallen, waaronder vervoerskosten voor € 46.000 en overige kosten voor € 87.000

Algemene en Administratiekosten. Voordeel € 29.000

De hogere kosten van de implementatie van nieuwe bedrijfssoftware zijn vooral gerelateerd aan het project "Bouwen aan RMN". Daarnaast zijn er diverse kleinere onderschrijdingen op de overige budgetten.

Huisvestingskosten. Nadeel € 84.000

De grootste afwijkingen zijn het gevolg van huurverhogingen € 25.000 en de forse toename van energiekosten € 56.000.

Personeelskosten buitendienst. Nadeel € 654.000

De volgende posten hebben met name geleid tot een toename van de personele lasten:

- In de begroting is qua inzet van de benodigde capaciteit gerekend met een percentage van 25% inzet van flexibel personeel en 75% inzet van vast personeel. In werkelijkheid lag de verhouding op 37% flexibel- en 63% vast personeel
- In de begroting is rekening gehouden met een ziekteverzuim van 8 % terwijl het ziekteverzuim % in werkelijkheid 10,2 % was
- De onderbezetting was gemiddeld 9,4 FTE

In cijfers:

- Een voordelig verschil op vast personeel van € 1.072.000 (V)
- Een nadelig verschil bij inhuur van € 1.653.000 (N).

Tractiemiddelen. Nadeel € 881.000

Vooral de volgende posten hebben geleid tot een toename van de exploitatielasten:

- Duurdere diesel met een gemiddelde prijs van € 2,23 per liter waar deze prijs in 2021 nog gemiddeld op € 1,44 lag. € 578.000 (N)
- Hoger dan geraamde onderhoudskosten door extra inkoop van onderdelen en hogere prijzen € 478.000,- (N) en inzet werkplaats € 100.000
- Meer inhuur van voertuigen door langere stilstand van het wagenpark in verband met niet te leveren onderdelen € 111.000 (N)
- Meer inhuur van voertuigen op projectbasis € 103.000 (N)
- Minder kapitaallasten door o.a. uitgestelde investeringen € 462.000 (V).

Recyclingstation en inzamelmiddelen. Voordeel € 1.232.000

Met name door de vertraging in de levering van containers in 2021, zijn investeringen pas in 2022 gedaan. Hierdoor zijn de kapitaallasten in 2022 € 541.000 lager dan begroot. Door problemen met de leverancier welke niet de afgesproken kwaliteit leverde, is er een achterstand ontstaan in het onderhoud waardoor minder kosten zijn gemaakt voor een bedrag van € 622.000.

Op de recyclestations is daarentegen circa € 123.000 meer aan onderhoud besteed. Omdat in verband met de VANG projecten veel minicontainers waren aangekocht zijn deze op de balans als voorraad verantwoord.

Dit betekende dat de voorraadwaarde per 31 december, € 260.000, ten gunste van de exploitatie 2022 is gebracht.

Verwijderingslasten. Voordeel € 2.487.000

De jaarafrekening 2022 van de AVU is voor de deelnemende gemeenten voordeliger uitgekomen.

Het voordeel komt vooral naar voren in de hogere vergoeding voor papier € 1.639.000 en PMD € 1.221.000. De overige verwerkingskosten waren per saldo € 360.000 nadeliger.

Dit voordeel wordt verrekend met de individuele DVO bijdrage per gemeente.

Bij elke DVO afrekening wordt een nadere toelichting gegeven over de verwerkingskosten van de AVU.

Overige directe kosten uitbesteed werk. Voordeel € 237.000

Per saldo is er een voordeel ten opzichte van de begrote kosten. Deze kosten worden via de afrekening DVO per gemeenten verrekend. De grootste afwijkingen zijn:

Recyclestation	€ 41.000 (N)
Uitbesteed werk Afval	€ 33.000 (N)
Uitbesteed werk straatreiniging	€ 129.000 (V)
Gladheidsbestrijding uitbesteed werk en aankoop zout	€ 140.000 (V)
Kolkenzuiger	€ 41.000 (N)
Overige kosten	€ 4.000 (V)

Verhaalde kosten. Nadeel € 175.000

In 2022 zijn voor diverse onderdelen meerwerk opdrachten aanvaard. Deze opdrachten zijn in rekening gebracht op de post incidentele baten.

Diversen	€ 34.000 (N)
Zwerfafval	€ 36.000 (N)
Meerwerk IJsselstein	€ 10.000 (N)
Meerwerk IJsselstein BOR	€ 95.000 (N)

5. Balans per 31 december 2022

5.1 Activa

ACTIVA	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa		
<i>Materiele vaste activa</i>		
Grond en terreinen	750	750
Bedrijfsgebouwen	1.613	1.778
Vervoermiddelen	6.087	8.179
Machines, apparaten en installaties	11.552	6.644
Overige materiele vaste activa	178	264
Totaal Vaste activa	20.180	17.616
Vlottende activa		
Voorraden	375	139
Uitzettingen in 's rijks schatkist	4.498	2.340
Debiteuren	1.097	642
Overige vorderingen	2.429	2.584
Liquide middelen	1.092	288
Totaal Vlottende activa	9.491	5.993
Totaal activa	29.671	23.609

5.2 Passiva

PASSIVA	bedragen in € * 1000	
	31-12-2022	31-12-2021
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve	202	202
Bestemmingsreserve	16	16
Winst (verlies) dit boekjaar	0	86
<i>Vreemd vermogen</i>		
Voorzieningen groot onderhoud	36	58
Overige voorzieningen	-	-
Schulden aan kredietinstellingen	12.250	14.250
Totaal Vaste passiva	12.504	14.611
Vlottende passiva		
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Kasgelden aangegaan bij openbare lichamen	8.500	4.000
Crediteuren	2.333	1.970
Kortlopende delen van langlopende leningen	2.000	840
<i>Overlopende passiva</i>		
Overlopende passiva	4.334	2.188
Totaal vlottende passiva	17.167	8.998
Totaal passiva	29.671	23.609

6. Toelichting op de balans per 31 december 2022

6.1 Toelichting materiele vaste activa

Investerings met economisch nut

ACTIVA		Boekwaarde in € * 1. 000
		31-12-2022
Investerings met economisch nut		
<i>Materiele vaste activa</i>		
Grond en terreinen		750
Bedrijfsgebouwen		1.612
Vervoermiddelen		6.087
Machines, apparaten en installaties		11.553
Overige materiele vaste activa		178
Totaal Vaste activa		20.180

Verloopstaat materiele vaste activa

ACTIVA	Boekwaarde in € * 1.000				Boekwaarde in € * 1.000
	31-12-2021	Desinvesteringen	Investerings	Afschrijvingen	31-12-2022
Verloopstaat investeringen					
<i>Materiele vaste activa</i>					
Grond en terreinen	750			-	750
Bedrijfsgebouwen	1.778			166	1.612
Vervoermiddelen	8.179	322	606	2.376	6.087
Machines, apparaten en installaties	6.644	48	5.142	185	11.553
Overige materiele vaste activa	264			86	178
Totaal Vaste activa	17.615	370	5.748	2.813	20.180

6.1.1 Gebouwen

Er zijn in 2022 geen investeringen geweest in gebouwen. Het schilderwerk aan het gebouw in Zeist is ten laste van de voorziening geboekt.

6.1.2 Vervoermiddelen

Met betrekking tot de vervoermiddelen zijn de voornaamste aanschaffingen 2 huisvuilwagens (zijladers) met een totale waarde van € 0,4 miljoen en een perscontainer voor in een Scania van € 37.500. Ook is er een huisvuilwagen verkocht met een bescheiden boekwinst van € 1.000.

6.1.3 Machines, apparaten en installaties

De grootste post aan investeringen betreft de investering in ondergrondse inzamelmiddelen voor een totale waarde van € 4,6 miljoen. Ook de overname van ondergrondse containers van TTC ter waarde van € 0,56 miljoen is hierin opgenomen.

6.1.4 Overige materiele activa

Er zijn in 2022 geen investeringen gedaan in ICT.

6.2 Toelichting vlottende activa

6.2.1 Voorraad

Voorraad	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Garage materialen	115	139
Mini containers	260	
	375	139

De voorraden zijn begin 2023 geteld waardoor de waarde van de voorraad van de garage naar beneden bijgesteld is met € 24.000 en een nieuwe voorraad is toegevoegd voor minicontainers.

6.2.2 Uitzettingen in 's rijks schatkist

Uitzettingen in 's rijks schatkist	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Uitzettingen in 's rijks schatkist	4.498	2.340

Dit betreft uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar. In de uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn de overtollige middelen opgenomen die in het kader van het schatkistbankieren verplicht gesteld dienen te worden bij het ministerie van Financiën.

Benutting drempelbedragen

RMN geeft in onderstaand overzicht hoe zij de benutting van het drempelbedrag heeft berekend.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
2022					
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	281	297	250	340
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	719	703	750	660
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	33.469			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	33.469			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 met een minimum van €1000.000	Drempelbedrag < 500 miljoen	1.000	1.000	1.000	1.000
(1) = (4c)*0,02	Drempelbedrag > 500 miljoen				
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		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)	25.289	27.000	22.981	31.262
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	281	297	250	340

6.2.3 Debiteuren

Debiteuren	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Gemeente		
Baarn	-	43
IJsselstein	567	101
Nieuwegein	-	32
Soest	51	35
Zeist	4	172
Overige	475	259
	1.097	642

Er wordt geen voorziening wegens oninbare vorderingen aangehouden.

6.2.4 Overige vorderingen

Overige vorderingen	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
AVU	1.881	1.243
Afvalfonds	463	342
Overige	83	999
Totaal	2.429	2.584

De opgenomen vordering inzake de AVU bestaat grotendeels uit de nog te ontvangen vergoedingen voor oud papier voor ruim € 1 miljoen en voor de te verwachten afrekening huishoudelijk afval, GFT en grof afval, samen goed voor € ruim 0,8 miljoen.

De vordering op het Afvalfonds heeft betrekking op de nog te ontvangen bedragen betreffende het 3^e kwartaal 2022 voor € 0,15 miljoen en voor het 4^e kwartaal 2022 voor een bedrag van € 0,31 miljoen. Voor het 4^e kwartaal is gewerkt met een schatting omdat de actuele cijfers nog niet bekend waren.

In de post overige zit ook een bedrag wat RMN heeft voorgeschooten voor de gemeenten ten behoeve van separate projecten. Dit betreffen projecten waarbij RMN niet verantwoordelijk is voor de uitvoering en dus enkel voorgeschooten zijn voor de betreffende gemeenten. Gezien het feit dat de lasten niet toe te rekenen zijn aan RMN zijn deze bedragen niet verwerkt in de staat van baten en lasten maar in de balans. Bij afronding van het project zal RMN dit met de gemeenten afrekenen. In het jaar 2022 zijn voornamelijk bedragen betaald voor het VANG project.

6.2.5 Liquide middelen

Liquide middelen	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Banken	1.088	284
Kas	4	4
Totaal	1.092	288

Het banksaldo betreft bijna in zijn geheel het banksaldo op de rekening die RMN aanhoudt bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en een heel klein deel bij de Rabo Bank (€ 0,1 miljoen).

6.3 Toelichting vaste passiva

PASSIVA	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	0	0
Algemene reserve	202	202
Bestemmingsreserve	16	16
Winst (verlies) dit boekjaar	0	86
<i>Vreemd vermogen</i>	0	0
Voorzieningen groot onderhoud	36	58
Overige voorzieningen	-	-
Schulden aan kredietinstellingen	12.250	14.250
Totaal Vaste passiva	12.504	14.611

6.3.1 Financiële Positie

Het eigen vermogen bedraagt per balansdatum: € 218.000,-.

Het bedrag is gewijzigd ten opzichte van 2021 omdat met de DVO verrekening 2022 afrekening met de deelnemende gemeenten heeft plaatsgevonden van het resultaat uit 2021.

6.3.2. Algemene Reserve

De algemene reserve is bedoeld om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. De algemene reserve is ongewijzigd en betreft € 67.000 voor de gemeente Soest en € 135.000 voor de gemeente Zeist.

6.3.3. Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserve	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Reserve regionale samenwerking		
De reserve houdt verband met de bevordering van de samenwerking met de aangrenzende gemeenten	7	7
Reserve regionale afvalbeleidsplan		
De reserve wordt aangehouden in verband met de ontwikkeling en communicatie van de website en voor basisinformatie regionale afvalbeleidsplannen	9	9
	16	16

6.3.4 Voorziening groot onderhoud

Overzicht voorziening		Bedragen in € * 1.000	
		31-12-2022	31-12-2021
Stand per einde jaar	Voorziening groot onderhoud	58	58
	Onttrekking Schilderwerk	-22	
Totaal		36	58

In 2022 zijn de kosten voor schilderwerk uit de voorziening onttrokken.

6.3.5 Overzicht langlopende leningen

Overzicht langlopende leningen							
Bedragen * € 1.000							
Looptijd	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	Rente	Aflossingsvorm	Aflossing per jaar
2021-2031	750	750	750	750	0,55%	einddatum	-
2011-2026	233	200	167	133	3,29%	lineair	33
2011-2041	1.467	1.400	1.333	1.267	3,97%	lineair	67
2012-2022	420	280	140	-	1,99%	lineair	-
2015-2023	1.300	1.300	1.300	1.300	0,99%	einddatum	1.300
2018-2028	3.000	3.000	3.000	3.000	1,25%	einddatum	-
2019-2029	3.000	3.000	3.000	3.000	0,06%	einddatum	-
2021-2030	-	6.000	5.400	4.800	-0,04%	lineair	600
Totaal	10.170	15.930	15.090	14.250			2.000

In de jaarrekening wordt de stand per ultimo 2022 gepresenteerd voor een bedrag van € 12,2 miljoen. In bovenstaand overzicht wordt € 14,2 miljoen als langlopende leningen gepresenteerd. De reden van dit verschil betreft de wettelijke verplichting om het kortlopende deel van een langlopende schuld onder de vlottende schulden op te nemen omdat ze op korte termijn opeisbaar zijn. In 2023 moet RMN € 2,0 miljoen aflossen.

6.4 Toelichting vlottende passiva

6.4.1. Netto vlottende schuld

Netto vlottende schulden	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Kasgelden aangegaan bij openbare lichamen	8.500	4.000
Crediteuren	2.333	1.970
Kortlopende delen van langlopende leningen	2.000	840
	12.833	6.810

RMN heeft de mogelijkheid om bij BNG kasgeld leningen aan te gaan of te lenen op basis een kredietlimiet, waarbij de kredietlimiet is vastgesteld op € 0,8 miljoen met een intra-daglimiet van € 2,2 miljoen. De rente is gebaseerd op het 1-maands Euribor tarief vermeerderd met een spread van 15 basispunten. De excedent rente bedraagt 2 % voor overschrijdingen tussen de kredietlimiet en de Intra-daglimiet en 5% voor overschrijdingen boven de Intra-daglimiet.

De kasgeldlening is half december aangegaan bij de BNG (rente percentage 1,95%) en is begin 2023 omgezet in een vaste geldlening van € 7 miljoen.

6.4.2. Overlopende passiva

Overlopende passiva	bedragen in € * 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
<i>Overlopende passiva</i>		
Vooruitontvangen bedragen gemeenten	2.094	724
Nog te betalen bedragen	1.339	705
Af te dragen loonheffingen/sociale lasten	579	515
Schulden ter zake van pensioenen	111	114
Te betalen omzetbelasting	211	130
	4.334	2.188

6.5 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

6.5.1. Geschillen en procedures

RMN was in 2022 niet betrokken bij disputen/procedures met betrekking tot (oud) werknemers. In 2023 is er slechts een enkel dispuut / procedure met betrekking tot (oud) werknemers hetgeen eind 2022 nog niet bekend was. De mogelijke financiële impact zal daarom in het jaar 2023 worden verwerkt. Het risico is evenwel als laag ingeschat.

Wel was er in 2022 een dispuut rondom de naleving van een contract inzake het onderhoud van ondergrondse containers:

In 2021 is via een Europese aanbesteding het keuren, reinigen en onderhouden van het ondergrondse containerpark van RMN gegund aan een derde partij. Door herstructurering binnen deze partij heeft men pas in 2022 een aanvang gemaakt met de uitvoering van het contract. Helaas moest RMN constateren dat de kwaliteit en de wijze van uitvoering niet stroken met hetgeen RMN heeft gevraagd en door de partij is beloofd bij de aanbesteding. RMN was daarom genooddaakt juridische ondersteuning te zoeken.

Op dit moment kunnen daarom niet alle containers onderhouden worden. Inmiddels is bekend geworden dat partijen uit elkaar gaan en dat een nieuwe aanbesteding moet worden opgestart, met als risico dat de tarieven voor onderhoud van containers kunnen stijgen. Een risico van het uit elkaar gaan is dat RMN in de tussentijd geen beroep kan doen op contractuele bepalingen zoals het feit dat storingen binnen 24 uur verholpen moeten zijn. Hierdoor moeten inwoners mogelijk langer dan nodig hinder ondervinden van niet goed functionerende containers.

6.5.2. Ultimo 2022 bestaan de volgende niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen:

- Huurovereenkomst betreffende de grond en opstallen gelegen aan de **Lange Brinkweg 79 te Soest** ter grootte van ca. 10.625 m2 voor een bedrag van € 130.841,- per jaar vanaf 1 juli 2022 voor de duur van vijf jaar tot 1 juli 2027, waarna het contract weer 5 jaar verlengd kan worden;
- Huurcontract betreffende een kantoorpand plus parkeerplaatsen gelegen aan de **Lange Brinkweg 81 te Soest** voor een bedrag van € 229.000,- per jaar tot en met 30 april 2018 waarna de overeenkomst wordt voortgezet voor steeds aansluitende perioden van twee jaar;
- Huurovereenkomst betreffende 866 m2 bedrijfsterrein aan de **Zuidergracht 62 te Soest** ten behoeve van diverse gladheidsbestrijding machines voor een bedrag van € 45.438,- per jaar voor 5 jaar tot en met 30 september 2027) met aansluitend stilzwijgende verlenging voor weer een periode van vijf jaar;
- Huurovereenkomst gemeentewerf en recyclingstation (terreinen en opstallen) gelegen aan de **Kamerlingh Onneslaan 26** te IJsselstein voor de duur van 4 jaar voor een bedrag van € 249.330,- per jaar tot en met 31 december 2018 met stilzwijgende verlenging voor aansluitende perioden van vijf jaar. De eerstvolgende verlenging voor 5 jaar is 31 december 2023 met een opzegtermijn van 6 kalendermaanden. In verband met de overname van de additionele taken door de gemeente IJsselstein zijn op dit moment onderhandelingen gaande;
- Huurovereenkomst betreffende bedrijfsruimte met kantoorruimte gelegen op de begane grond, ter grootte van in totaal circa 462 m2 v.v.o., bestaande uit circa 408 m2 bedrijfsruimte en circa 54 m2 kantoorruimte, alsmede 4 (vier) parkeerplaatsen, gelegen te IJsselstein (3401 MZ) aan de **Kamerlingh Onneslaan 17 te IJsselstein** voor een bedrag van € 47.980,- per jaar. Het contract eindigt van rechtswege op 31 augustus 2024;

- Licentie- en onderhoudsovereenkomsten voor hard- en software kennen op dit moment geen langdurige verplichting meer. Deze zijn onderdeel van een lopende nieuwe aanbesteding;
- Onderhoudscontracten met diverse leveranciers met maandelijks opzegbare termijnen;
- In week 52 in het jaar 2022 zijn er nog ondergrondse containers besteld die pas in 2023 worden geleverd en betaald. Dit betreft een totaalbedrag van ruim € 1 miljoen;
- Er bestaat een afnameverplichting voor het wagenpark als gevolg van een raamcontract voertuigen. In 2023 is dit een bedrag van ruim € 2 miljoen.

6.5.3. Gebeurtenissen na balansdatum

- In januari 2023 is er een nieuwe langlopende lening van € 7 miljoen afgesloten om te voldoen aan de financieringsbehoefte van RMN. Deze lening vervangt de in december 2022 afgesloten kasgeldlening van € 8,5 miljoen;
- De gemeente IJsselstein heeft eind december 2021 RMN schriftelijk op de hoogte gesteld van het feit dat zij in 2022 samen met RMN wilde onderzoeken of de gemeente de additionele BOR (Beheer Openbare Ruimte) taken weer zelf zou kunnen gaan uitvoeren. Uiteindelijk heeft de gemeente in oktober 2022 kenbaar gemaakt per januari 2023 geen gebruik meer te maken van de additionele BOR taken die tot en met 2022 via RMN liepen. Dit besluit is in het AB overleg van november 2022 geformaliseerd, waarna de dienstverleningsovereenkomst met IJsselstein en de begroting 2023 zijn aangepast. Verder zijn in 2023 ook aanvullend afspraken gemaakt over de (financiële) ontvlechting en heeft de gemeente IJsselstein ervoor gekozen om de desintegratievergoeding (die toeziet op meerdere jaren) via een bedrag ineens af te kopen.

7. Bijlagen

Bijlage 7.1 Gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet waarin de regels voor het financiële beleid alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Voor zover bij de afzonderlijke posten niets anders is vermeld, zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, zijn de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningpost.

7.1.1 Vaste activa

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde activa. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 29 november 2000. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en vangen aan in het nieuwe eerste volledige jaar na aanschaf. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven. Eventuele boekwinsten c.q. boekverliezen bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate c.q. lasten in de jaarrekening verwerkt.

Duurzame waardevermindering van vaste activa

Het bestuur beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in het overzicht van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Buiten gebruik gestelde vaste activa indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen gelden:

- Grond en terreinen: n.v.t.
- Gebouwen: 15-30 jaar
- Vervoermiddelen: 5-10 jaar
- Machines, apparaten en installaties: 5-15 jaar

Overige materiële vaste activa, waaronder:

- inventaris 5 jaar
- automatisering 3-5 jaar
- software 3-5 jaar

Tweedehands ingekochte voertuigen worden op basis van de resterende economische levensduur afgeschreven.

7.1.2 Vlottende activa

Vorraden

Onderhoudsartikelen en grijpvoorraad worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de onderhoudsartikelen en grijpvoorraad tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht welke bepaald wordt via een individuele beoordeling van de openstaande vordering.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht welke wordt bepaald via een individuele beoordeling van de openstaande vordering.

7.1.3 Vaste passiva

De vaste passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de organisatie. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord. Aan voorzieningen ter equalisatie van (onderhouds-)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Vaste schulden, met een rente typische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

7.1.4 Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

7.1.5 Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de lasten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Baten

De baten betreffen de verrekeningen van alle lasten met de deelnemende gemeenten middels de DVO jaarafrekeningen voor zowel de basis als de additionele taken. De diverse opdrachten betreffen separate uitgevoerde opdrachten en doorbelasting van lasten.

De uitvoering van de taken vanuit de dienstverleningsovereenkomsten zijn allemaal binnen de gemaakte afspraken uitgevoerd, ingeval van een afwijking betreft dit met de gemeente gemaakte aanvullende afspraken of bekende (verklaarde) afwijkingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen en waardering en worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die duidelijk te onderscheiden zijn van de activiteiten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en derhalve naar verwachting zelden zullen voorkomen.

Vennootschapsbelasting

RMN verrekent alle lasten met de deelnemende gemeenten middels de DVO jaarafrekeningen. Hierdoor heeft RMN na het opstellen van de eindafrekening van de DVO geen bedrijfsresultaat

behoudens eventueel op de reserve af te boeken lasten. RMN betaalt vennootschapsbelasting over afvalstromen met waarde..

Programma

RMN heeft het geheel van haar activiteiten op het terrein van duurzaam en professioneel integraal beheer van de openbare ruimte in één programma opgenomen. Derhalve is de toelichting op de gerealiseerde baten en lasten op programma-niveau opgenomen in de jaarrekening.

Overhead

De kosten van overhead worden doorbelast aan de producten op basis van een toeslag op het uurtarief van de directe uren van man en materieel, plus een toeslag op de verwijderingskosten en overige directe kosten.

Afrekening verwijderingskosten AVU

Voor de hoofdmoot van de verschillende afvalstromen van RMN is de AVU verantwoordelijk voor de verdere administratieve verwerking van deze afvalstromen. De kosten van verwijdering behorend bij deze afvalstromen worden als definitief aangemerkt nadat de jaarrekening van de AVU vastgesteld is.

De voorlopige opbrengsten van Papier en PMD zijn meegenomen in de afrekening van de DVO's.

Bijlage 7.2 WNT verantwoording

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Reinigingsbedrijf Midden Nederland RMN).

Het jaarlijkse bezoldigingsmaximum voor leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (hieronder ook begrepen topfunctionarissen zonder dienstbetrekking die langer dan 1 jaar werkzaamheden verrichten voor RMN, waardoor zij als het ware een fictieve dienstbetrekking hebben) bedraagt in 2022 € 216.000,-.

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met (fictieve) dienstbetrekking (na 12e maand).	
bedragen x € 1	J.D. Nijkamp
Functiegegevens	Secretaris – directeur a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2022/2021	01/07 t /m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89.180
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>89.180</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	96.120
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	89.180
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Tabel 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking (1e 12 maanden).		
bedragen x € 1	J.D. Nijkamp	
Functiegegevens	Secretaris directeur a.i.	
Kalenderjaar	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 30/06	01/07 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	6
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	724	567
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	149.144	112.833
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	261.977	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja namelijk € 130	
Bezoldiging in de betreffende periode	94.120	73.710
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	167.830	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	167.830	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2022 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden.

Wel zijn er nog topfunctionarissen waarop de bezoldiging van minder dan € 1.800 van toepassing is. Hieronder volgt een overzicht van de namen en functies.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder	
Naam Topfunctionaris	
W.D. Catsburg	Voorzitter tot augustus 2022, Lid AB per aug. 2022
M. Schouten	Plaatsvervangend voorzitter tot aug.2022
P. J. Bekker	Lid AB/DB
J.C.H. Rensen	Lid AB tot aug. 2022
J. Vissers	Lid AB tot aug. 2022
N. Kundic	Lid AB tot aug. 2022
A. Treep	Lid AB per aug. 2022
M. Eijbaard	Lid AB/DB per aug. 2022
J. van Engelen	Voorzitter AB/DB per aug. 2022
H. de Groot	Lid AB/DB per aug. 2022

Bijlage 7.3 IV 3 rapportage

Taakvelden in euro's		BAARN	BUNNIK	IJSSELSTEIN	NIEUWEGEIN	SOEST	ZEIST	Derden	TOTAAL
1.0	Veiligheid								
1.1	Brandkranen			7					7
2.0	Verkeer, vervoer en waterstaat								
2.1	Verkeer en vervoer	507	414	1.512		1.047	1.542		5.022
2.2	Parkeergarages								0
3.0	Economie								0
3.3	Markt	26				43	38		107
	Evenementen			84					84
5.0	Sport, cultuur en recreatie								0
5.20	Sportaccommodaties			138					138
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie		140	2.146					2.286
7.0	Volksgezondheid en milieu								0
7.2	Riolering / kolkenreiniging	84	24	85		116	173		482
7.3	Afval	2.267	1.519	3.575	5.329	4.041	6.056	660	23.447
7.4	Milieubeheer	18		22		22	29		91
7.5	Begraafplaatsen en crematoria			291					291
0.0	Bestuur en ondersteuning								0
	Honden uitlaatstroken		53	54			41		148
									0
Totaal		2.902	2.150	7.914	5.329	5.269	7.879	660	32.103

Bijlage 7.4 Overhead

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke programma's worden opgenomen. Overhead is gedefinieerd als alle lasten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces.

In 2022 bedroeg de overhead 20 % van de totale lasten.

In onderstaande tabel zijn de bruto overhead bedragen opgenomen zonder toerekening van overhead aan de additionele taken waardoor een goed inzicht gegeven wordt in de totale overhead lasten.

Overhead bedragen * € 1000			
Omschrijving	Realisatie 2022	Geraamd 2022.2	Realisatie 2021
Directie en algemeen beheer			
Personeelskosten	3.205	3.582	3.658
Administratiekosten	1.545	1.525	1.352
	4.750	5.107	5.010
Huisvestingskosten			
Huisvestingskosten	750	673	702
	750	673	702
Buitendienst			
Personeelskosten	991	1.149	1.191
	991	1.149	1.191
Totale overhead	6.491	6.929	6.902
Totale lasten	32.102	34.637	33.327
Overhead percentage	20,2%	20,0%	20,7%

Soest, 5 oktober 2023

Namens het dagelijks bestuur van RMN

Was getekend

J. van Engelen

Bestuursvoorzitter

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsbedrijf Midden Nederland te Soest (hierna: RMN)

A. Verklaring over de in het Financieel Jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening 2022 van RMN te Soest te controleren.

Onze oordeelonthouding met betrekking tot getrouwheid

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit Financieel Jaarverslag opgenomen jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de in dit Financieel Jaarverslag opgenomen jaarrekening als geheel.

Onze oordeelonthouding met betrekking tot rechtmatigheid

Wij geven geen oordeel over de rechtmatigheid van de in jaarrekening opgenomen baten en lasten van de gemeenschappelijke regeling. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij rechtmatigheid van de jaarrekening opgenomen lasten.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2022
- toelichting op overzicht van baten en lasten 2022
- de balans per 31 december 2022
- toelichting op de balans per 31 december 2022
- bijlagen (met daarin opgenomen de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling)

De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid

De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening

Wij zijn gedurende de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2022 niet in staat gebleken om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de volgende jaarrekeningposten (en daarmee samenhangende posten en processen):

- materiële vaste activa
- voorraad
- voorzieningen

Er hebben significante wijzigingen plaatsgevonden ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing, samenhangend met het vertrek van sleutelfunctionarissen in de financiële functie en welke relevant zijn voor het jaarrekeningproces en de aanlevering van controle-informatie.

In verband hiermee zijn door het bestuur stappen gezet en nieuwe sleutelfunctionarissen aangesteld. Echter, het bleek voor hen redelijkerwijs niet mogelijk om ons met de beschikbare middelen van de relevante controle-informatie te voorzien.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de bovengenoemde (en daaraan gerelateerde processen en) jaarrekeningposten.

De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid

In de jaarrekening zijn lasten opgenomen die samenhangen met de uitvoering van de Europese aanbestedingsregels en het aantonen van de prestatielevering.

Er hebben significante wijzigingen plaatsgevonden ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing, samenhangend met het vertrek van sleutelfunctionarissen in de financiële functie en welke relevant zijn voor het jaarrekeningproces en de aanlevering van controle-informatie.

In verband hiermee zijn door het bestuur stappen gezet en nieuwe sleutelfunctionarissen aangesteld. Echter, het bleek voor hen redelijkerwijs niet mogelijk om met de beschikbare middelen ons van de relevante controle-informatie te voorzien.

Wij zijn derhalve gedurende de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2022 niet in staat gebleken om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen of de lasten in overeenstemming zijn met de Europese aanbestedingsregels en of de lasten daarmee de lasten rechtmatig tot stand zijn gekomen en uiteindelijk ook zijn besteed.

Overige basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 346.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 160.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het Financieel Jaarverslag andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag.

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met de BBV te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat
- alle informatie bevat die op grond van de BBV is vereist voor het jaarverslag en de overige gegevens

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het Dagelijks Bestuur van RMN is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks en Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur van RMN is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van RMN, zoals opgenomen in het normenkader welke bij besluit is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren, de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van RMN.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding met betrekking tot de getrouwheid

en onze oordeelonthouding met betrekking tot de rechtmatigheid' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant Professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Wij zijn onafhankelijk van RMN zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Amersfoort, 5 oktober 2023

Auren Audit & Assurance Amersfoort B.V.

Was getekend:

A.(Andries) van Pijkeren RA