

Jaarstukken 2024

RMN

Inhoud

Jaarverslag 2024	5
Voorwoord	6
Maatschappelijk economische ontwikkelingen	6
Ontwikkelingen binnen RMN	6
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 Programma 1: Basistaak / inzamelen	9
1.3.2 Programma 1: Basistaak / straatreiniging	10
1.3.3 Programma 2: Additionele taken	11
1.3.4 Projecten in 2024	13
1.3.5 Projecten in 2025	16
1.3.6 Samenleving en werk	16
1.3.7 Duurzaamheid	16
1.3.8 Ontwikkeling van medewerkers en organisatie RMN in 2024	17
1.3.9 Ingezette maatregelen ter verbetering van de executiekracht	17
1.3.10 Voortgang basis op orde	17
2. Paragrafen	18
2.1 Weerstandsvormogen en risicobeheersing	18
2.1.1 Weerstandscapaciteit	18
2.1.2 Risico's	18
2.1.3 Kengetallen	20
2.1.4 Beleidsindicatoren	20
2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	21
2.3 Financiering	22
2.3.1 Kasgeldlimiet	22
2.3.2 Renterisiconorm	22
2.3.3 Financieringsbehoefte en leningenportefeuille	23
2.3.4 Kasbeheer	24
2.4 Bedrijfsvoering	25
2.4.1 Maatschappelijke verantwoordelijkheid	25
2.4.2 Samenwerking/regionale gebondenheid	25
2.4.3 Milieu	25
2.4.4 Personeel	26
2.4.5 Financiële organisatie	26
2.4.6 Duurzaam werken	26
2.4.7 Duurzaam inkopen	27
2.4.8 Organisatie	27
2.4.9 Informatievoorziening	27
2.5 Relatiebeheer/Verbonden partijen	28

Jaarrekening 2024	31
3. Gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	32
3.1.1 Vaste activa	32
3.1.2 Vlottende activa	34
3.1.3 Vaste passiva	34
3.1.4 Vlottende passiva	35
3.1.5 Grondslagen voor resultaatbepaling	35
4. Baten en lasten	37
4.1 Baten	37
4.2 Lasten	38
4.3 Incidentele baten en lasten	39
5. Toelichting op overzicht van baten en lasten 2024	40
5.1 Begroting 2024.02 versus 2024.01	40
5.2 Baten	43
5.2.1 Toelichting basistaken Baarn	43
5.2.2 Toelichting basistaken Bunnik	46
5.2.3 Toelichting additionele taken Bunnik	48
5.2.4 Toelichting basistaken IJsselstein	49
5.2.5 Toelichting basistaken Nieuwegein	51
5.2.6 Toelichting basistaken Soest	53
5.2.7 Toelichting basistaken Zeist	56
5.2.8 Toelichting financiering en aanvullende taken en separate afrekeningen	59
5.2.9 Vennootschapsbelasting	59
5.3 Lasten	60
5.3.1 Directie en Algemeen beheer	60
5.3.2 Huisvestingslasten	60
5.3.3 Buitendienst	60
5.3.4 Directe lasten	61
6. Balans per 31 december 2024	62
6.1 Activa	62
6.2 Passiva	63
7. Toelichting op de balans per 31 december 2024	64
7.1 Toelichting materiele vaste activa	64
7.1.1 Gebouwen	64
7.1.2 Vervoermiddelen	65
7.1.3 Machines, apparaten en installaties	65
7.1.4 Overige materiele activa	65
7.2 Toelichting vlottende activa	66
7.2.1 Voorraad	66
7.2.2 Uitzettingen in 's rijks schatkist	66
7.2.3 Debiteuren	68

7.2.4 Overige vorderingen -----	68
7.2.5 Liquide middelen -----	69
7.3 Toelichting vaste passiva -----	70
7.3.1 Financiële Positie -----	70
7.3.2 Algemene Reserve -----	70
7.3.3 Bestemmingsreserve -----	70
7.3.4 Voorzieningen -----	71
7.3.5 Overzicht langlopende leningen -----	71
7.4 Toelichting vlottende passiva -----	72
7.4.1 Netto-vlottende schuld -----	72
7.4.2 Overlopende passiva -----	72
7.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen -----	73
7.5.1 Geschillen en procedures -----	73
7.5.2 Ultimo 2024 bestaan de volgende niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen: -----	73
7.5.3 Gebeurtenissen na balansdatum -----	74
8. Rechtmatigheidsverklaring over boekjaar 2024 -----	75
9. Bijlagen -----	77
Bijlage 9.1 WNT verantwoording -----	78
Bijlage 9.2 Taakveldenoverzicht -----	79
Bijlage 9.3 Overhead -----	80

Jaarverslag 2024

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van Reinigingsbedrijf Midden Nederland (RMN). Het jaar 2024 stond voor RMN grotendeels in het teken van de basis verder op orde krijgen. Terugkijkend kunnen we concluderen dat de startpositie in januari 2024 er voor RMN beter uit ziet dan in januari 2023, echter we zijn er nog niet.

Maatschappelijk economische ontwikkelingen

Maatschappelijk-economisch was er in 2024 nog steeds sprake van een krappe arbeidsmarkt en sprake van prijsstijgingen. Uiteraard heeft ook RMN zich niet aan deze macro-economische ontwikkelingen kunnen onttrekken, maar dit geldt ook voor onze leveranciers. Voertuigen worden later afgeleverd dan afgesproken en de juiste medewerkers vinden blijft uitdagend. De CAO met een looptijd van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 gaf een stijging van de loonkosten van ongeveer 6%. Deze kostenstijgingen werken structureel door in de begrotingen 2025 en verder.

In 2024 hebben we een aantal sleutelfuncties kunnen invullen, maar we zien ook dat de interne organisatie kwetsbaar blijft. Bij verzuim of vertrek van medewerkers blijft het werk liggen en zijn we genooddaakt tijdelijke inhuur in te zetten of de werkzaamheden te prioriteren. De uitvoering van het verbeterplan basis op orde had met name om deze reden minder effect dan waar vooraf op was gerekend, voornamelijk op het gebied van de interne controle en de administratieve organisatie.

Ontwikkelingen binnen RMN

In het tweede kwartaal van 2024 zijn de manager operationele zaken en de manager bedrijfsvoering gestart. Hierdoor is sinds dat moment sprake van een voltallig managementteam. Ook de buitendienst kent aan de start van 2024 minder vacatures door verloop, gewenst en ongewenst, zijn er wel weer een aantal vacatures ontstaan en is de druk op de buitendienst groot.

De invoering van het bedrijfsbureau stond gepland bij de start van 2024, dit is door personele bezetting pas eind van 2024 gestart en zal in 2025 verder moeten worden vormgegeven. Hierdoor zijn planningstaken langer bij leidinggevendenden blijven liggen en waardoor de meerwaarde van het bedrijfsbureau nog niet zichtbaar is geworden.

Vanaf 1 januari 2024 is de "vlakke planning" ingevoerd. Hierbij zijn de inzamelroutes gelijkmatiger verdeeld over de dagen van de week en wordt zo veel mogelijk dezelfde fractie gereden. Na wat aanloopproblemen en gewenning bij chauffeurs en inwoners loopt dit inmiddels goed. Doel was om de kwetsbaarheid in de dienstverlening te verminderen bij bijvoorbeeld uitval van voertuigen of medewerkers. In de loop van 2024 heeft dit resultaat opgeleverd.

Door een directere sturing op de kwaliteit van de dienstverlening en afhandeling van meldingen is het aantal meldingen gedaald, worden meldingen sneller afgehandeld en komen herhaalmeldingen bijna niet meer voor.

Ook is er gestart met een maandelijkse meting van de beeldkwaliteit van werkzaamheden in de openbare ruimte. Dit levert belangrijke stuurinformatie op voor zowel RMN als de gemeenten. Gemiddeld is 88,6% van het werk op het juiste niveau of beter, de doelstelling is minimaal 90%. Ook de vervolgstap om de arealen goed in kaart te brengen is samen met de gemeenten gestart. De start is gemaakt met Zeist en Bunnik, wanneer het totaal van het te onderhouden gebied in kaart is kan op basis daarvan de berekening worden gemaakt van het aantal uren voor de werkzaamheden om het beeld op het gewenste niveau te houden.

De (financiële) managementinformatie was nog niet op orde. Er is in 2024 gekozen om de inrichting van de financiële administratie per 1 januari 2025 sterk te vereenvoudigen. Hierdoor kan er per afdeling worden begroot en gerapporteerd. Er ontstaat een beter inzicht en kunnen er dashboards worden ingericht voor bijvoorbeeld verzuim en uitputting van budgetten.

Op het gebied van personeel en organisatie heeft RMN zich in 2024 verder ontwikkelt, met name zijn een aantal processen gedigitaliseerd zoals indiensttreding maar ook kunnen alle medewerkers nu hun declaraties regelen via een app.

Tot slot hebben we ook weer vooruitgang is ook geboekt op het gebied van verduurzaming van de bedrijfsvoering. We hebben geïnvesteerd in laadpalen zodat de RMN auto's die in 2025 worden geleverd ook kunnen worden opgeladen. Ook hebben we de sleutels van een hybride vrachtauto in ontvangst mogen nemen.

1. Programmaverantwoording

1.1 Wat willen we bereiken?

Volgens 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 grondstoffeninzameling en het beheer van de openbare ruimte, waaronder reinigingstaken voor de deelnemende gemeenten.

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

Programma 1: Basistaken

Onder de basistaken valt het:

- verzorgen van grondstof- en afvalbeheer door middel van inzameling;
- verzorgen van grondstof- en afvalbeheer door middel van het beheer van recyclingstations;
- mechanisch straatvegen en handvegen, het verwijderen van zwerfafval, verzorgen van onkruidbestrijding, het reinigen van honden uitlaatstroken, het legen van prullenbakken en het legen en het reinigen van kolken;
- verzorgen van gladheidbestrijding;
- verzorgen van plaagdierbestrijding.

Programma 2: Additionele taken

Onder de additionele taken vallen de zogenaamde servicetaken, met name groenonderhoud (van bosplantsoenen, plantenbakken en overhangend groen), afhandeling van meldingen openbare ruimte (herstel van straatwerk, handvegen en opruimen zwerfafval), plaatsen en onderhoud verkeersborden, onderhoud straatmeubilair en het verwijderen van weesfietsen.

1.2 Wat mag het kosten?

Totaal overzicht exploitatie 2024									
Bedragen in € * 1.000	Primaire begroting 2024			Begroting 2024.01			Realisatie 2024		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
1. Basis taken	36.052	36.257	-205	37.617	37.810	-193	36.106	34.830	1.276
2. Additionele taken	296	296	-	234	234	0	380	380	-
3. Overige baten	405	-	405	393	-	393	702	-	702
Totaal programma's	36.753	36.553	200	38.244	38.044	200	37.188	35.210	1.978

Om haar wettelijke taken te kunnen uitvoeren had RMN € 37,2 miljoen nodig. De baten vielen bijna € 1,1 miljoen lager uit en de lasten vielen zelfs € 2,8 miljoen lager uit dan begroot. Er resteerde een batig saldo van € 2,0 miljoen, een verschil van € 1,8 miljoen ten opzichte van het begrote saldo. De bedrijfsvoeringslasten van RMN waren lager dan verwacht, onder andere door lagere onderhoudslasten op het wagenpark en lagere onderhoudslasten voor ondergrondse containers. Ook de verwerkingslasten vanuit de AVU waren lager dan begroot (deze hebben echter nauwelijks impact op het resultaat). De indirecte personeelslasten waren hoger dan begroot.

1.3 Wat hebben we bereikt?

1.3.1 Programma 1: Basistaak / inzamelen

RMN heeft voor de deelnemende gemeenten als hoofdtak 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 2024 heeft RMN 120.401 ton huishoudelijk afval¹ bij ongeveer 255.000 inwoners² in de deelnemende gemeenten ingezameld.

Door het gescheiden ophalen van afval en grondstoffen heeft RMN 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 grondstoffenstromen 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 normen van ISO 14001.

Het jaar 2024 heeft in het teken gestaan van het 'vlakrijden'. Na een stoeve start door een storing in de afvalkalender is het gaan lopen. Het 'vlakrijden' heeft ons geholpen om ons materieel meer verspreid over de week in te zetten waardoor we effectiever en efficiënter door de gemeenten kunnen rijden. In de praktijk zorgt dit voor minder inzet van inhuurpersoneel en minder CO2 uitstoot.

Verder hebben we ten aanzien van de kerstbomeninzameling gekeken naar een alternatieve manier van inzamelen. Uiteindelijk is in Baarn en IJsselstein op een andere manier ingezameld. In beide gemeenten is dit succesvol gebleken en zal in 2025 gekeken worden hoe dit verder ontwikkeld en eventueel uitgebreid kan worden naar andere gemeenten.

¹ Bron: Interne rapportage RMN

² Bron: CBS



Van alle afval- en grondstofstromen die RMN in 2024 huis-aan-huis en op het recyclestation heeft ingezameld is 39% als (grof) restafval afgevoerd, terwijl 61% van de totaal ingezamelde hoeveelheden afval in potentie herbruikbare grondstofstromen betrof. Hiermee heeft RMN een substantiële bijdrage kunnen leveren aan de beleidsdoelen van de deelnemende gemeenten ten behoeve van de circulaire economie en een verbetering behaald ten opzichten van 2023 van 2%. Kanttekening is dat het afkeurpercentage van de gescheiden ingezamelde grondstoffen bij de verwerkers niet in dit diagram verwerkt is.

Overige resultaten op het gebied van afvalinzameling

RMN exploiteert namens de gemeenten 6 recyclingstations waar 27 á 28 grof afvalstromen gescheiden worden aangeboden en afgevoerd. Ook heeft RMN recyclingcoaches ingezet ter bevordering van het grondstofscheidingsgedrag door middel van voorlichting en waar nodig door middel van zichtcontrole. Recyclingcoaches hebben in meerdere gemeenten de bevoegdheid gekregen om de inhoud van de inzamelmiddelen te controleren en geven door middel van kaarten aan wat zij aan ongeoorloofd afval hebben aangetroffen in de containers. Hiermee werkt RMN ook aan verlaging van het percentage afkeur van herbruikbare grondstoffen.

1.3.2 Programma 1: Basistaak / straatreiniging

Bij winterse omstandigheden zorgde RMN voor het begaanbaar houden van (hoofd)wegen en (hoofd)fietspaden die opgenomen zijn in het gladheidbestrijdingsplan. Dit is gedaan door zowel preventieve als curatieve strooirondes uit te voeren op basis van meteorologische gegevens en metingen van sensoren in het wegdek.

RMN droeg in het verslagjaar bij aan een duurzame en prettige leefomgeving door het verwijderen van zwerfafval, het machinaal vegen van de goten, het ledigen van prullenbakken en het bestrijden van onkruid op de verharding. RMN heeft in 2024 structureel de openbare ruimte laten meten door een extern bureau. De metingen worden uitgevoerd volgens de richtlijnen van het CROW.

De kwaliteitsniveaus van het ledigen van prullenbakken en het verwijderen van zwerfafval zijn behaald volgens de vastgestelde kwaliteit.

Gemiddeld ledigde RMN 3.200 prullenbakken per week (166.400 ledigingen op jaarbasis).

In 2023 is begonnen met het vastleggen van de vulgraad van elke prullenbak in uitvoeringssysteem Jewel. Door het opbouwen van data kan RMN haar routes in de toekomst nog efficiënter inrichten. In 2024 zijn deze metingen doorgegaan en verder uitgevoerd, ook in IJsselstein is het registreren van de vulgraad ingevoerd. Het gebruik van prullenbakken is seizoensgebonden en we kunnen nu met de data in 2024 verder om efficiëntere routes in te voeren. Ook de opdrachtgevers hebben al gebruik gemaakt van de data om bijvoorbeeld een besluit te nemen of de prullenbakken moet worden teruggeplaatst. In IJsselstein werden de prullenbakken tot medio 2024 geledigd door een sociaal-werkbedrijf. Dit werkbedrijf heeft deze activiteit terug overgedragen naar RMN. Eén van de redenen waren omdat de beeldkwaliteit structureel niet behaald werd. We zien dat sindsdien RMN deze taak weer in eigen regie heeft dat de beeldkwaliteit wel wordt behaald met een gemiddelde B-kwaliteit.

Het verwijderen van onkruid is uitgevoerd met de milieuvriendelijke heetwatermethode en met borstelen. Het op beeldniveau houden van het onkruid tijdens het groeiseizoen wordt steeds meer een uitdaging, in de beeldkwaliteitsmeting is dit duidelijk terug te zien. In mei zakken we onder het beeldniveau en klimmen daar pas weer uit als het groeiseizoen stopt. De klimaatsveranderingen zijn merkbaar: het groeiseizoen start eerder en eindigt later. Daarnaast zorgt de afwisseling van extremen (regen versus zon) ervoor dat het onkruid ook in pieken groeit.

Door het cyclisch reinigen van de kolken, lijngoten en drainages is een goede afvoer van het regenwater geborgd.

Met plaagdierbeheersing heeft RMN zorggedragen voor het beheersbaar houden van de rattenpopulatie. De focus van de beheersing zit aan de preventieve kant door advies te geven over het voorkomen van rattenoverlast en het onmiddellijk melden van opgemerkte mankementen in de openbare ruimte (bijvoorbeeld een kapotte riolering). Hiermee beoogt RMN een diervriendelijke manier van plaagdierbeheersing. Indien bestrijding noodzakelijk is wordt dit uitgevoerd volgens de geldende regelgeving en zet zij gecertificeerde plaagdierbestrijders in.

1.3.3 Programma 2: Additionele taken

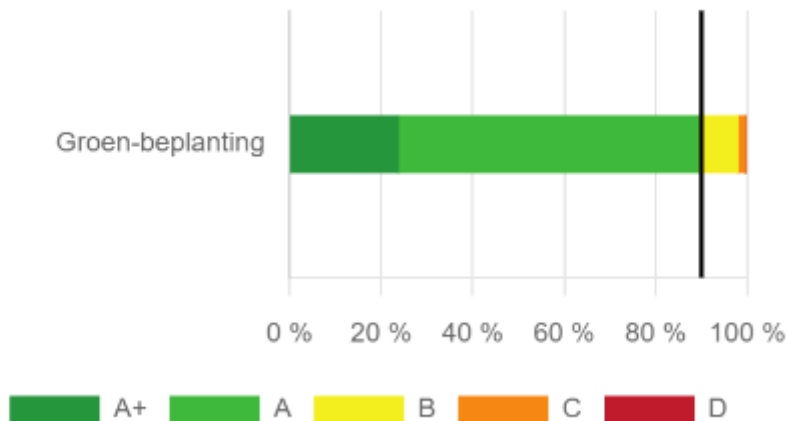
Dit betreffen de taken die RMN voor de gemeente Bunnik uitvoert op het gebied van groenbeheer, onderhoud en reiniging van verkeer- en straatmeubilair en verhardingen en overige werkzaamheden.

Sturingsprincipes en ambitieniveaus

Voor de disciplines groen, meubilair en verharding hanteert de gemeente Bunnik een C-niveau als ambitieniveau. Diverse taken zijn op basis van afroep zoals het herstellen van bruggen, vervanging van meubilair, onderhoud aan speeltoestellen, (ver)plaatsen van smileys en het faciliteren van verkiezingen.

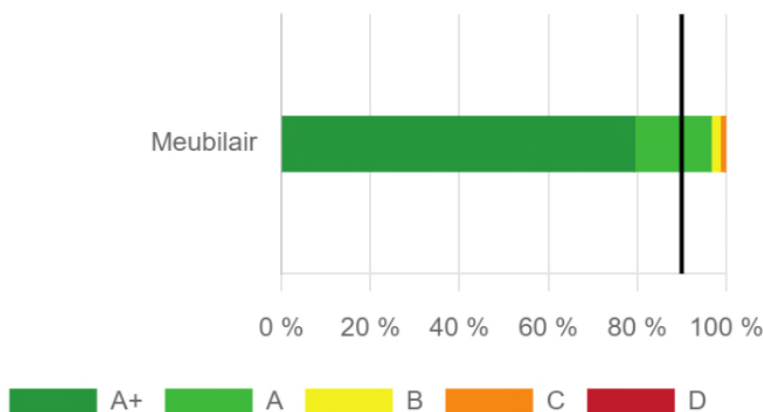
Discipline Groen

Het ambitieniveau van het groen valt ruimschoot boven het ambitieniveau van C-niveau. Eénmaal per jaar wordt 1/3 van het areaal van bosplantsoenen terug gesnoeid op beeldniveau.



Discipline Meubilair en Reiniging

De kwaliteit van het meubilair wordt onder andere beoordeeld op scheefstand, deuken en gaten, graffiti en/of beplakking, kleurechtheid, verdraaiingen, dekking van coating en natuurlijke aanslag. De discipline zit ruimschoots boven het ambitieniveau van C-kwaliteit.



Discipline Verharding

Op basis van weginspecties wordt straatwerk tot 2 vierkante meter hersteld door RMN.

Kleine civiele werkzaamheden en diverse hand en spandiensten

RMN voerde in opdracht van de gemeente Bunnik diverse taken uit. De taken worden op cyclische wijze of op afroep uitgevoerd.

Verkiezingen

Bij verkiezingen verzorgt RMN het plaatsen en verwijderen van de verkiezings-borden, de inrichting en de afbouw van de stemlokalen en het plaatsen en verwijderen van de verwijzingsborden.

Smileys

Op een door de gemeente vastgestelde locaties (ver)plaatst RMN Smileys. De digitale borden meet de snelheid op de wegen. Met deze data kan de gemeente interventies plegen op wegen waar de snelheid stelselmatig wordt overtreden. In 2024 is er een uitbreiding van het aantal Smileys die de snelheid meten.

Speeltoestellen

Op regie van de gemeente voert RMN onderhoud en reparaties uit aan speeltoestellen of aan ondergronden. Hiermee dragen wij bij aan de veiligheid van spelende kinderen in de openbare ruimte.

Diverse hand en spandiensten

RMN voert diverse taken uit op afroep van de gemeente. Denk hierbij aan het plaatsen van (drang)hekken en het ophangen van spandoeken.

1.3.4 Projecten in 2024

Afvalinzameling

In 2024 liepen er diverse projecten om de bij RMN aangesloten gemeenten verder te faciliteren in het scheiden van afval en grondstoffen en om zorg te dragen voor een vermindering van de hoeveelheid te verwerken hoeveelheid restafval. De projecten VANG (Van Afval Naar Grondstof) en GOG (Grip Op Grondstoffen) zijn in 2024 verder uitgerold. De winst van het scheiden van afval wordt met name gerealiseerd in minder restafval en meer recyclebaar materiaal. Alle gemeenten dragen hierdoor bij aan een schoner en leefbaarder milieu.

Baarn:

Voor Baarn waren er geen projecten gepland in 2024. Er zijn 6 uitbreidingsinvesteringen gedaan. Er zijn 4 ondergrondse containers geplaatst voor papier en PMD en 1 voor glas en 1 container voor restafval. Verder zijn er 9 oude ondergrondse containers vervangen voor nieuwe ondergrondse containers.

Bunnik:

In Bunnik zijn 4 extra ondergrondse containers geplaatst: 1 voor restafval, 1 voor papier, 1 voor PMD en 1 semi voor GFT.

IJsselstein:

De uitrol van het VANG project is in 2024 afgerond. In 2024 zijn 14 ondergrondse containers geplaatst als uitbreiding. Er zijn geen vervangingen gedaan.

Nieuwegein:

Het project GOG is in 2024 in Nieuwegein verder uitgewerkt. Er zijn in 2024 108 ondergrondse containers bijgeplaatst. Hiervan bestond bijna de helft (50 stuks) uit GFT containers. Er zijn ook diverse grote rolcontainers in cocons vervangen voor ondergrondse containers. Deze vervangingen dragen bij aan het Maatschappelijk verantwoord Ondernemen van RMN omdat de chauffeurs nu minder grote, zware rolcontainers uit cocons hoeven te rijden en te legen. Beide projecten zullen in 2025 verder doorlopen.

Soest:

Er zijn in Soest 2 containers als uitbreiding geplaatst. Er zijn geen vervangingen gedaan. In Soest is in 2024 een start gemaakt met het installeren van vulgraadsensoren in ondergrondse restafvalcontainers. Hier zal in 2025 een verder uitrol van komen waardoor het uiteindelijk mogelijk kan zijn om op vulgraad te containers te gaan legen.

Zeist:

In Zeist is in 2024 het vervangingsplan verder uitgerold. In totaal zijn er in Zeist 169 ondergrondse containers vervangen. Hier zal in 2025 een vervolg op komen. Er zijn 3 ondergrondse containers als uitbreiding gekomen. Ook in Zeist is in 2024 een start gemaakt met het installeren van vulgraadsensoren in ondergrondse restafvalcontainers. Hier zal in 2025 een verder uitrol van komen waardoor het uiteindelijk mogelijk kan zijn om op vulgraad te containers te gaan legen.

In 2024 zijn onder andere de volgende Europese aanbestedingen gehouden:

- aanschaf kleine voertuigen;
- brandstofpassen;
- aanschaf gladheidsbestrijdingsmateriaal;
- inhuur voertuigen;
- keuren, reinigen en onderhoud OOC's;
- onderhoud voertuigen;
- aanschaf veegborstels;
- aanschaf mini containers;
- aanschaf kleine gereedschappen.

In 2025 zullen in ieder geval de Europese aanbestedingen voor de aanschaf van banden en werktuigdragers worden gehouden.

Communicatie en educatie

RMN heeft in maart 2024 deelgenomen aan de landelijke Week van de Afval Helden. Dit is dé week waarin we onze medewerkers extra in het zonnetje hebben gezet om ze te bedanken voor hun inzet. Op verschillende dagen stond de koffieket 'Eerst koffie' op de verschillende locaties van RMN. Hier kregen onze medewerkers een heerlijke kop koffie of thee met een gezonde lekkernij van 'De Zoete Verleiding' uit Soest. Ook liepen een aantal wethouders en of raadsleden een dag mee met onze RMN-helden. Voor hen was dit een mooie gelegenheid om te zien hoe belangrijk dit werk is en wat er allemaal bij komt kijken.

Gedurende het jaar heeft RMN op verschillende manieren het gebruik van de RMN Afvalbeheer app gepromoot. Dit met als doel het stimuleren van het gebruik van deze app om altijd direct op de hoogte te zijn van actuele wijzigingen en laatste nieuws. RMN heeft hierdoor in 2024 maar 850 aanvragen voor een papieren versie van de afvalkalender ontvangen. Het aantal actieve gebruikers steeg van 71.913 gebruikers eind 2023 naar 104.826 gebruikers eind 2024.

De recyclingcoaches hebben in 2024 bijgedragen aan de Voorjaarschoonmaak georganiseerd door de gemeente Soest. Tijdens deze campagne hebben zij voorlichting gegeven aan inwoners. Dit ging bijvoorbeeld over hoe inwoners het beste hun huishoudelijk afval moeten scheiden. Maar ook voorlichting over wat er nu wel en niet in de PMD of GFT kliko hoort.

Op zaterdag 14 september 2024 heeft RMN een succesvolle open dag georganiseerd op locatie IJsselstein. Er waren demonstraties van verschillende voertuigen, een informatiemarkt en een rondleiding op het recyclingstation. De Verrukkelijke Vuilnismannen verzorgden twee optredens gedurende de dag en bezoekers en medewerkers genoten van de act. De bezoekers waren enthousiast en geïnteresseerd en genoten van alles wat er te zien was.

In 2024 zijn er verschillende instructiefilms en een bedrijfsfilm van RMN gemaakt. Op verschillende dagen en momenten liep er een cameraploeg rond op onze locaties en gingen zij mee tijdens werkzaamheden in de wijk. Samen met een reporter filmde zij onze werkzaamheden en een aantal collega's werkte mee interviews. De instructiefilms deelt RMN onder andere met het uitzendbureau zodat nieuwe medewerkers al een beeld krijgen van RMN, de werkzaamheden en het gewenste gedrag.

Dinsdag 5 maart 2024 organiseerde gemeente Bunnik de jaarlijkse happening "Dag van de betrokken kinderen" weer. Deze dag gaan kinderen van de basisscholen in gemeente Bunnik langs verschillende organisaties om een kijkje in de keuken te nemen. Het recyclingstation in Bunnik stond ook op de planning. Het was een leuke en leerzame dag voor de kinderen, die een rondleiding kregen van de recyclingcoaches op het recyclingstation. De vrolijke klikeo-mascotte verwelkomde elke groep hartelijk. De recyclingcoaches zijn in 2024 een actieve samenwerking gestart met buitengewoon opsporingsambtenaren (boa's) van Soest om de vervuiling in het PMD nog meer te verminderen. De boa's zijn een paar keer mee geweest tijdens de zichtcontroles in Soesterberg. Samen met de recyclingcoaches gingen ze het gesprek aan met mensen aan de deur. Ze deelden een PMD-flyer uit en gaven uitleg wat nu wel en niet bij het PMD hoort. Zo hopen we gezamenlijk minder afkeur van vrachten te voorkomen.

Een goede kwaliteit ingezameld PMD is van groot belang voor een effectieve recycling. Als de kwaliteit van het ingezamelde PMD onvoldoende is, kan de vracht afgekeurd worden. Om de PMD-stroom te verbeteren en afkeur van een vracht te voorkomen, voeren we steekproefsgewijs zichtcontroles uit. In april tot en met augustus 2024 liep er een gezamenlijk project van de gemeente Baarn en RMN om de kwaliteit van de PMD-stroom te verbeteren. Dat deden we onder andere door in twee routewijken van gemeente Baarn (in totaal zes rondes) alle PMD-klikeo's te controleren en eventueel te voorzien van een aanhangkaart. Dit kon een informatie- of een rode kaart zijn. Met de gegevens van de controlerondes konden we meten of de kwaliteit van de PMD-stroom in deze wijken verbeterde.

In 2024 is RMN gestart met een onderzoek om de website van RMN te verbeteren en digitaal toegankelijk te maken. Sinds 2018 zijn (semi)overheidsorganisaties verplicht om te voldoen aan de eisen uit het Tijdelijk Besluit Digitale Toegankelijkheid Overheid. Digitale toegankelijkheid zorgt ervoor dat een website voor iedereen goed te gebruiken is, net zoals een gebouw rolstoeltoegankelijk wordt gemaakt. Dit omvat:

- duidelijke teksten die makkelijk te begrijpen zijn;
- goed kleurcontrast, zodat teksten leesbaar blijven voor mensen met een visuele beperking;
- navigatie zonder muis, waardoor de site ook met een toetsenbord of andere apparaten bediend kan worden.

Bij RMN vinden we het uiteraard ook belangrijk dat onze website toegankelijk en gebruiksvriendelijk is voor iedereen. In 2024 zijn er grote stappen gemaakt voor een "nieuwe" website die voldoet aan de gestelde eisen. Dit betekent dat straks ook mensen met een beperking of mensen die hulpmiddelen gebruiken, zoals voorleessoftware, een toetsenbord of aanwijsapparaten, eenvoudig toegang hebben tot alle informatie op onze website.

De kringloopwinkel van SKS Store en RMN hebben op donderdag 27 juni de handen ineen geslagen om de nog bruikbare spullen die Soesters op de Schans wilden inleveren een tweede kans te geven. Medewerkers van de kringloopwinkel ving de bezoekers van het Recyclingstation op en bekeken of zij nog bruikbare spullen bij zich hadden. RMN en kringloopcentrum SKS Store stimuleren het hergebruik van spullen en andere materialen, omdat:

- hergebruik een positief effect heeft op het milieu;
- spullen een tweede kans krijgen en vanwege een lagere prijs ook beschikbaar zijn voor mensen met een kleine beurs;
- we zo werkgelegenheid creëren voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

RMN heeft in 2024 het gebruik van social media uitgebreid om inwoners beter te bereiken en bewust te maken van afvalscheiding. Met interactieve posts, zoals de "Container Challenge" en het maken van video's vergroten we onze zichtbaarheid en betrokkenheid.

In de "Container Challenge" dagen we inwoners uit om afval op de juiste manier te scheiden. Elke maandag posten we een afbeelding van een product en stellen de vraag waar dit thuishoort: waar

hoort dit thuis? A) restafval, B) GFT of C) PMD. Inwoners delen hun antwoord in de reacties. Op vrijdag volgt de uitslag met een duidelijke uitleg waarom het afval in die specifieke klike hoort. Dit maakt afval scheiden niet alleen leerzaam, maar ook leuk en toegankelijk.

1.3.5 Projecten in 2025

Voor de gemeente Zeist vindt er in 2025 een verdere uitrol plaats bij het vervangen van oude ondergrondse containers. Er zullen 28 ondergrondse containers worden vervangen voor nieuwe. Deze containers zijn ouder dan 10 jaar en waren nog eigendom van de gemeente. De nieuwe containers worden eigendom van RMN. Ook zal er een vervolg komen op het installeren van nieuwe toegangscontrole in combinatie met vulgraadsensoren.

In Nieuwegein worden in 2025 in het kader van het project GOG en vanwege de oplevering van nieuwbouw appartementen 50 containers geplaatst. Er zullen 37 containers die ouder zijn dan 10 jaar worden vervangen voor nieuwe ondergrondse containers.

In gemeente Bunnik zal er een begin worden gemaakt om GFT inzameling bij hoogbouw mogelijk te maken.

De afdeling communicatie continueert in 2025 de volgende projecten uit 2024: de landelijke week van de afvalhelden, project betrokken kinderen en de PMD optimalisatiecampagnes in de verschillende RMN gemeenten. Een relatief nieuw project in 2025 is de stimulering van de luierinzameling. In vijf van de zes gemeenten is het voor inwoners mogelijk om luiers en incontinentiemateriaal apart in te leveren. De manier van inzamelen is begin 2025 aangepast en kan nog wel een communicatie boost gebruiken. Een ander project is het oprispen van het huidige logo en de live-gang van de website die voldoet aan alle eisen uit het Tijdelijk Besluit Digitale Toegankelijkheid Overheid. Tot slot gaat de afdeling communicatie verder met de voorbereidingen voor het 25-jarig bestaan van RMN dit jaar.

1.3.6 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. Sinds medio 2023 begeleidt RMN ook enkele inwoners van de gemeente Soest. Intern worden deze medewerkers met succes begeleid door een daarvoor vrijgemaakte medewerker BOR (Beheer Openbare Ruimte). In 2024 hebben moeten constateren dat het aanbod van kandidaten voor deze plekken zeer beperkt is.

1.3.7 Duurzaamheid

Bij vervanging van apparaten en/of machines wordt er altijd gekeken of er een elektrisch alternatief beschikbaar is. Waar mogelijk schaffen we elektrische apparaten aan die worden ingezet bij de reinigingstaken in de openbare ruimte. Bij de voertuigen is er in 2024 een Europese aanbesteding gehouden waarbij er elektrische alternatieven zijn aangeboden ten opzichte van de huidige dieselveertuigen. Inmiddels zijn er 4 elektrische voertuigen ten behoeve van de afdeling inzameling en 2 voertuigen voor algemeen gebruik in bestelling gezet welke in 2025 zullen worden geleverd.

Bij de inzameling zijn er 2 hybride voertuigen ten behoeve van het ledigen van ondergrondse containers in gebruik genomen in 2024.

Eind 2024 zijn er verkennende gesprekken geweest om in 2025 te gaan onderzoeken of het mogelijk is om bij de inzamelmiddelen in plaats van nieuwe producten aan te schaffen, te bekijken of er refurbishment mogelijk is zodat er een levensverlengende periode bij het inzamelmiddel ontstaat.

1.3.8 Ontwikkeling van medewerkers en organisatie RMN in 2024

Het personeel van RMN bestaat uit werknemers en uitzendkrachten. Deze laatste zijn de flexibele schil van RMN maar ook een wervingskanaal. Het komt regelmatig voor dat uitzendkrachten als werknemer in dienst komen van RMN.

Net zoals vele branches in Nederland heeft RMN een grote uitdaging om goed en gekwalificeerd personeel te werven. Dit geldt zowel voor vaste werknemers als tijdelijke uitzendkrachten.

In 2024 is verder gewerkt aan het beschrijven en waarderen van functies volgens het functiewaarderingssysteem HR21. Aan het einde van 2024 lag het voorstel ter behandeling bij de OR.

1.3.9 Ingezette maatregelen ter verbetering van de executiekracht

In 2024 is de executiekracht van RMN, net als in 2023 toegenomen. RMN heeft verbeteringen doorgevoerd en diverse mooie resultaten neergezet. Een klein aantal voorbeelden wordt hieronder genoemd.

- RMN hanteert een inkoopkalender voor de aanbestedingen en alle grote aanbestedingen die nodig waren in het kader van rechtmatigheid zijn gestart of afgerond;
- De voorbereidingen zijn gedaan om inzameling van luiers per 2025 te verplaatsen naar de openbare ruimte en hiermee is deze dienstverlening breder toegankelijk voor de inwoners;
- Samen met ambtelijke vertegenwoordigers van alle gemeenten zijn stappen gezet om de uitvoering van het beleid te harmoniseren;
- De gladheidsbestrijding werkt met routebegeleidingssysteem waardoor er betere routes zijn gemaakt en registreert wordt waar op welke moment is gestrooid;
- In 2024 is voor het tweede jaar een rechtmatigheidsverantwoording opgesteld door het algemeen bestuur waarbij een vervolg is gegeven aan de in het jaar 2023 ingeslagen weg. Voor de komende jaren zullen nog verschillende verdere professionaliseringsslagen worden gemaakt om nog beter in control te komen;
- Ook is het dienstverleningshandvest aangepast en geactualiseerd.

1.3.10 Voortgang basis op orde

Op 16 februari 2022 heeft het algemeen bestuur van RMN het Meerjarenbeleidsplan 2022-2025 vastgesteld, inclusief het bijbehorende verbeterplan 'Basis op orde, samen bouwen aan RMN'.

In 2024 zijn door RMN stappen gezet om de basis verder op orde te krijgen. In de paragrafen 1.3.8 (ontwikkeling van medewerkers en organisatie RMN in 2024) en 1.3.9. (ingezette maatregelen ter verbetering van de executiekracht) zijn de belangrijkste ontwikkelingen kort samengevat. Elk half jaar rapporteert RMN aan de colleges van de deelnemende gemeenten de voortgang van het verbetertraject basis op orde. Voor meer gedetailleerde informatie over de voortgang wordt de lezer verwezen naar deze voortgangsrapportages.

In de voortgangsrapportage van november 2024 schrijft het dagelijks bestuur een opgaande lijn in het functioneren van RMN te zien en tevreden te zijn over de progressie van het verbeterplan. Wel geldt dat door langere tijd niet-ingevulde vacatures, zoals op het gebied van de interne controle en administratieve organisatie, sommige zaken minder snel effect hadden dan waar vooraf op was gerekend.

Tegelijkertijd is het van belang te benadrukken dat het ingezette verbetertraject een zaak van lange adem is. Zo is cultuurontwikkeling een proces van de lange termijn en kent daardoor geen einddatum en is blijvend onder de aandacht van het management. Ook de borging van de interne controle en administratieve organisatie vergt continu aandacht van management en bestuur.

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 om 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 en het gerealiseerde resultaat na bestemming (volgens onderstaande regeling is deze nihil) en bedraagt ultimo 2024 € 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. Het bestuur heeft een regeling vastgesteld met de methode van terugbetaling van het resultaat.

2.1.2 Risico's

Vanaf het verslagjaar 2023 is gekozen voor een nieuwe manier van identificeren en beschrijven van de risico's die op RMN van toepassing kunnen zijn.

In januari 2024 zijn de risico's van RMN in kaart gebracht volgens de methode MAPGOOD³. Voor het milieumanagementsysteem ISO 14001 is het een vereiste om risico's in kaart te brengen. MAPGOOD is daarbij een veelgebruikte methode. Het staat voor Mensen, Apparatuur, Programmatuur, Gegevens, Organisatie, Omgeving en Diensten. Dit zijn de verschillende invalshoeken om naar bedreigingen en risico's te kijken. De geïdentificeerde risico's krijgen een kans-score op een schaal van 1-5 en een impact-score op een schaal van 1-5. Uit de combinatie kans * impact volgt een laag, middel of hoog risico. Per risico moet bepaald worden of de risico's kunnen worden vermeden (zaken niet meer doen), of dat de kans op het zich voordoen van risico's kan worden verkleind (passende (beveiligings)maatregelen nemen), of dat de risico's kunnen worden overgedragen (naar bijvoorbeeld een verzekeraar) of dat besloten wordt om het risico te accepteren (als mitigerende maatregelen te veel geld of teveel inspanning gaat kosten).

In jaarverslag 2023 was onderstaande tabel opgenomen met in totaal 68 risico's geïdentificeerd, waarvan 41 risico's een risicowaarde hebben die in categorie "laag" vallen, 24 risico's in de categorie "middel" en 3 risico's in de categorie "hoog". De risicowaarde aan het einde van 2024 is toegevoegd aan dit overzicht.

Risico's RMN		Risicowaarde 2023			Risicowaarde 2024		
Invalshoeken	Aantal	Laag acceptabel	Middel ongewenst	Hoog onacceptabel	Laag acceptabel	Middel ongewenst	Hoog Onacceptabel
Mens	29	16	10	3	19	10	-
Apparatuur	6	6	-	-	6	-	-
Programmatuur	4	2	2	-	2	2	-
Gegevens	9	7	2	-	9	-	-
Omgeving	8	3	5	-	7	1	-
Organisatie	7	5	2	-	5	2	-
Diensten	5	2	3	-	2	3	-
Eindtotaal	68	41	24	3	50	18	-

In 2024 zijn een aantal maatregelen genomen of ingang gezet om de risicowaarden te verlagen, hierbij heeft de focus gelegen op de 10 risico's met de hoogste risicowaarden. Hierdoor is de restrisico waarde die overblijft in veel gevallen is verlaagd. Hierdoor zijn de 3 risico's die in de categorie "hoog" waren ingedeeld verschoven naar "middel".

Zo wordt in de werkoverleggen voor de buitendienst medewerkers structureel aandacht gegeven aan veilig werk. Sinds Q3 van 2024 is er weer een KAM medewerker in dienst, hierdoor is er meer aandacht voor veilig werken en is de bereidheid tot het melden van onveilige situatie toegenomen omdat deze weer worden opgepakt om structureel aan te pakken.

Ook het gebruik van de mobiele telefoon tijdens het rijden wordt regelmatig op de werkvloer besproken. Dit zijn beide risico's waar blijvend de aandacht voor moet zijn, het gaat namelijk om menselijk gedrag.

Het ontbreken van gedocumenteerde procedures was het derde risico met de waarde "hoog". Alle procedures zijn uitgewerkt en de eerste workflows zijn geautomatiseerd. De stap om de procedures te verankeren binnen de organisatie moet nog genomen worden. Dit gaat gebeuren door het betrekken van de proceseigenaren bij de lopende verbetertrajecten zodat de procedures worden verankerd in de manier van werken.

Ook komend jaar blijven we werken om de risico's verder te verlagen en blijvend te beheersen.

³ <https://ib-p.nl/2022/03/risicoanalyse-aan-de-hand-van-het-mapgood-model/>

2.1.3 Kengetallen

De kengetallen voor 2024 zijn afgezet tegen de primitieve begroting 2024 en hebben zich als volgt ontwikkeld:

Netto schuldquote

Kengetallen in procenten			
	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2024.00	2023
Netto schuldquote	70,6%	61,6%	67,6%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	70,6%	61,6%	67,6%
Solvabiliteitsratio	0,7%	1,4%	0,8%

De netto schuldquote als kengetal geeft inzicht in welke mate de schuldenlast van RMN op de exploitatie drukt. RMN zet geen gelden uit waardoor de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen gelijk is aan het ongecorrigeerde kengetal.

Het kengetal wordt berekend door de netto schuld te delen door de totale jaarlijkse baten.

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

EMU Saldo

EMU Saldo		
Bedragen in € * 1.000		
	Realisatie	Begroting
	2024	2024.00
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.978	200
Mutatie (im)materiële vaste activa	-2.742	-2.735
Mutatie voorzieningen	-32	-5
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-55	135
Berekend EMU-saldo	-851	-2.405

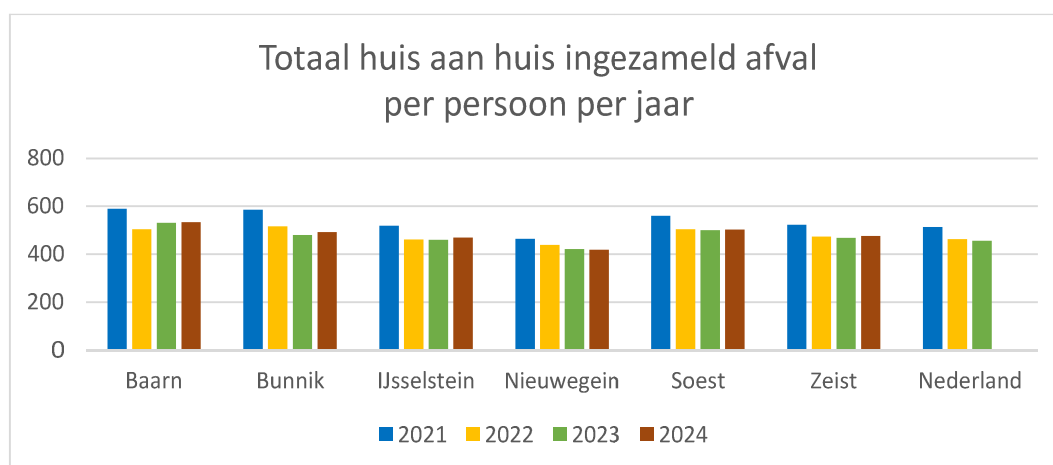
In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld dat gemeenten ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken. Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van een gemeente, berekend op transactiebasis, en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie. Bovenstaand de berekening in tabelvorm.

2.1.4 Beleidsindicatoren

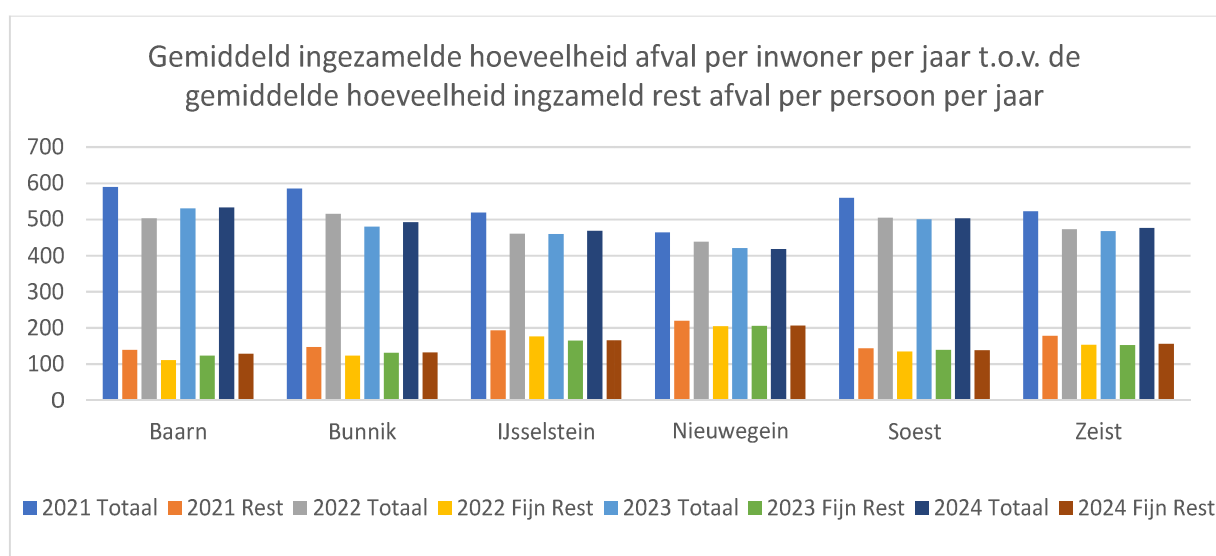
In 2023 is landelijk gemiddeld 457⁴ kilo (2022: 463 kilo) afval per inwoner ingezameld. In de bij RMN deelnemende gemeenten was dit 467 kilo (2022: 481 kilo). In 2024 is de gemiddelde hoeveelheid afval binnen de deelnemende gemeenten stegen naar 472 kilo per inwoner per jaar. Voor 2024 kan RMN zich nog niet meten met de landelijke cijfers omdat deze nog niet beschikbaar zijn.

⁴ Bron: benchmark Huishoudelijk Afval (HHA) eindrapport 2022

Onderstaande grafieken⁵ 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 4 opeenvolgende jaren.



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 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 vermindering van de hoeveelheid ingezameld restafval (zie de tabel hierboven, al lijkt het te stabiliseren in 2023).

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

RMN zet veel kapitaalgoederen in, zoals huisvuilwagens, vrachtwagens, veegmachines, en niet gekentekend werkmaterieel maar ook (ondergrondse) containers. De kwaliteit van de kapitaalgoederen is mede bepalend voor de prestaties in het verzorgingsgebied.

⁵ Bron: eigen cijfers van RMN en benchmark HHA voor landelijke cijfers

RMN streeft er naar het onderhoud op een kwalitatief hoog peil te houden. Het specialistische onderhoud aan het materieel wordt hoofdzakelijk uitgevoerd door de eigen werkplaats. Het reguliere onderhoud is door middel van een Europese aanbesteding deels uitgezet bij een externe partij voor wat betreft het materieel. Het jaarlijks keuren en reinigen van de (ondergrondse) containers is door middel van Europese aanbestedingen belegd bij externe partijen.

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 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 personeel om zuinig, veilig en verantwoord om te gaan met het aan hen toevertrouwde materieel. Daarnaast is de continue, veilige en schone beschikbaarheid van de (ondergrondse) containers van belang voor onze inwoners.

Het beleid van RMN is er op gericht 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 en materieel.

In het verslagjaar 2024 bedragen de investeringen in nieuwe voertuigen € 2,7 miljoen. De afschrijvingen op het wagenpark bedroegen € 1,6 miljoen. Verder is er geïnvesteerd in machines, apparaten en installaties waarbij de inzamelmiddelen het merendeel van de investeringen van € 3,9 miljoen bedroegen. De afschrijvingen op deze inzamelmiddelen bedragen € 1,8 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 2024 bedraagt de kasgeldlimiet 8,5% over het primaire begrotingstotaal van € 36.553.000,- en komt daarmee uit op € 3,1 miljoen. RMN is in 2024 binnen de kasgeldlimiet gebleven.

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.

Renterisico		
Bedragen in € * 1.000		
	31-12-2024	31-12-2023
Renterisico aflossingen en rente herzieningen	1.850	1.400
Het bij ministeriële regeling vasgestelde %	20,0%	20,0%
Renterisiconorm (begrotingstotaal * %)	7.311	7.180
Ruimte onder de rente risiconorm	5.461	5.780

Het renterisico op de vaste schuld blijft in 2024 binnen de wettelijke gestelde normen.

2.3.3 Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

De investeringen van € 6,6 miljoen zijn mede gefinancierd door het afsluiten van een geldlening van € 4,5 miljoen bij de BNG eind 2024. De rest van het jaar is geen verdere lening afgesloten. Dit was mogelijk doordat RMN een hogere lening dan strikt noodzakelijk had afgesloten en door tijdige (kwartaal) bevoorschotting van gemeenten. De hoge geldlening was 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 heel minimaal met het beperkte 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.

Door de wijze van bevoorschotting door de deelnemende gemeenten, vooraf per kwartaal, is de financieringsbehoefte het grootst aan het einde van elk kwartaal. Ook dient RMN kwartaalvoorschotnota's te betalen aan een van haar grootste crediteuren, de AVU.

Langlopende leningen							
Bedragen in € * 1.000							
looptijd	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	Rente	Aflossingsvorm	Aflossing per jaar
2011-2026	167	133	100	67	3,29%	Lineair	33
2011-2041	1.333	1.267	1.200	1.133	3,97%	Lineair	67
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	5.400	4.800	4.200	3.600	-0,04%	Lineair	600
2021-2031	750	750	750	750	0,55%	Einddatum	-
2023-2033			7.000	6.300	2,79%	Lineair	700
2024-2034				4.500	2,79%	Lineair	450
Totaal	13.650	12.950	19.250	22.350			1.850

In de jaarrekening wordt de stand per ultimo 2024 gepresenteerd. In het jaar 2024 werd € 1,4 miljoen aan leningen afgelost.

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

Financieringsbehoefte		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Investerings		
Boekwaarde investeringen	26.209	23.262
Financieringsmiddelen		
Vaste leningen	22.350	19.250
Interne financiering (reserves en voorzieningen)	250	313
Te financieren	3.608	3.699

Renteresultaat

In 2024 is per saldo € 0,17 miljoen aan rente betaald met een gemiddeld rentepercentage van 0,72%, waarbij de rente gedeeld is door de beginboekwaarde van de vaste activa per 1-1-2024. De rentelasten zijn 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	31-12-2024	31-12-2023
A. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	281	288
B. De externe rentebaten	112	144
Saldo door te rekenen externe rente	169	144
D1. Rente over eigen vermogen	-	-
D2. Rente over voorzieningen	-	-
De taakvelden toe te rekenen rente	169	144
E. De werkelijke aan taakvelden toegerekende rente	169	144
F. Renteresultaat op het taakveld treasury	-	-

De gebruikte begrootte rekenrente is gewijzigd van 2% naar 0,72% 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 gemeenten verrekend.

2.4 Bedrijfsvoering

2.4.1 Maatschappelijke verantwoordelijkheid

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.

2.4.2 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.

2.4.3 Milieu

RMN vindt duurzaamheid belangrijk en werkt continu aan het verkleinen van zijn impact op het milieu. Ons milieumanagementsysteem helpt ons hierbij en is gecertificeerd volgens ISO 14001:2015, een norm die jaarlijks wordt gecontroleerd door een externe partij.

Om dit goed te coördineren is het van belang dat dit goed geborgd en aangejaagd wordt vanuit de organisatie. In september 2024 is na een lange werving de nieuwe KAM functionaris begonnen. De eerste resultaten op het gebied van bewustwording beginnen zichtbaar te worden.

Naast CO2 reductie op de eigen bedrijfsvoering draagt RMN in belangrijke mate bij aan CO2 reductie door het gescheiden inzamelen van afval. Door actieve advisering aan de deelnemende gemeenten geeft RMN invulling aan haar medeverantwoordelijkheid van duurzaam afvalbeheer.

Daarnaast werken we momenteel onder de regels van de 'bruidsschat'-omgevingsvergunning, die op termijn wordt omgezet naar de Omgevingswet. Deze nieuwe wet brengt veranderingen in vergunningen en milieuregels, en RMN zorgt ervoor dat we hier tijdig op inspelen. Zo blijven we voldoen aan de wet én zetten we stappen richting een duurzamere toekomst.

2.4.4 Personeel

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 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 leidinggevenden.

RMN heeft een vaste formatie die in verhouding staat tot het structurele werkaanbod. Daarnaast beschikt RMN over een flexibele schil. Hiermee kan fluctuatie in het werkaanbod 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

Eind 2024 zijn er 178 (headcount) / 168 FTE werknemers werkzaam voor RMN: 53 werken er in de binnendienst en 125 in de buitendienst. De verhouding man-vrouw is 146 man en 32 vrouw. De vrouwen zijn met name werkzaam in de binnendienst. In 2024 zijn 40 nieuwe medewerkers ingestroomd en hebben 12 medewerkers de organisatie verlaten. De gemiddelde leeftijd is 48,4 jaar. Gemiddeld is er in 2024 sprake van een ziekteverzuimpercentage van 7,25%, in 2023 was dit 6,89%. Halverwege 2024 is via een aanbesteding Zorg van de Zaak de bedrijfsgezondheidsdienst van RMN geworden.

2.4.5 Financiële organisatie

RMN heeft de functies van control en financiële administratie apart ondergebracht in de organisatie. Gedurende het jaar is geconstateerd dat het begrotingsproces, en daarmee de begroting, niet van voldoende kwaliteit is. Mede hierdoor was de door het bestuur goedgekeurde begroting 2024.02 niet beschikbaar voor deze jaarverslaggeving. Daarnaast was er in 2024 geen financiële en niet-financiële management- en stuurinformatie beschikbaar. Toen dat laatste geconstateerd was heeft de financiële afdeling een project gestart waarbij de financiële administratie anders is vormgegeven. Vanaf medio Q2 2025 hebben budgethouders door middel van BI dashboards inzicht in de realisatie. Doordat de begroting nog niet in dit format is vormgegeven zijn er in het begin van het jaar nog geen budgetten beschikbaar voor de budgethouders en het management.

2.4.6 Duurzaam werken

Als vanzelfsprekende samenwerkingspartner van de gemeenten onderzoekt RMN voor welke maatschappelijke opgaven RMN de komende jaren staat en welke innovaties daarvoor nodig zijn. Denk aan doelen als 'Van afval naar grondstof', reductie van het restafval, afvalvrije scholen, veilige buitenruimten en reductie van CO2-uitstoot. Wat zijn de beleidsdoelstellingen van de gemeenten en wat is de positie en toegevoegde waarde van RMN bij het realiseren van deze doelen?

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. Als voorbeeld heeft RMN in 2023 meegewerkt aan een proef voor het gescheiden inzamelen van inflatables op de recyclestations.

Enkele gekozen richtingen de afgelopen jaren:

- investeren in zonnepanelen;
- installeren van ledverlichting;
- werken op beeldbestek voor onkruid en zwerfafval;
- onkruidbestrijding met 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 kon op bio diesel;
- RMN volgt de situatie in de markt en zal waar het kan en waar nodig als slimme volger acteren;
- maatregelen ter bevordering van de circulaire economie.

2.4.7 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 volgens de gestelde eisen in de Europese wetgeving.

2.4.8 Organisatie

Om RMN toekomstbestendig te maken, was het noodzakelijk de organisatie-inrichting te verbeteren. De inrichting van de organisatie volgde logisch uit de sturingsprincipes (transparant, betrouwbaar en rekenschap afleggen) en ordeningsprincipes ((be)sturende, primaire en ondersteunende processen, werksoort bij werksoort, zo min mogelijk 'eenlingen' en centraal wat moet en op locatie wat kan). De nieuwe inrichting moet bijdragen aan efficiëntie, transparantie en wendbaarheid van de organisatie. Het uitgangspunt voor de organisatie-inrichting is ons werk zo effectief en efficiënt mogelijk uit te voeren vanuit het perspectief van de inwoners, opdrachtgevers en eigenaren.

Vanaf 1 januari 2024 is de nieuwe organisatiestructuur voor RMN van kracht. Eerder heeft de ondernemingsraad ingestemd met deze organisatiestructuur.

2.4.9 Informatievoorziening

In 2024 zijn diverse ICT projecten succesvol afgerond. Er zijn inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd binnen de systemen van RMN waaronder de herinrichting van de financiële administratie in AFAS en er is een basis gelegd voor de implementatie van een ordersysteem (3 way matching). Ook zijn diverse HR processen in AFAS verbeterd en geautomatiseerd waaronder On en off boarding, Zorg van de Zaak en de Declaratiemodule en is het Urenregistratie proces binnen AFAS en 21QUBZ geoptimaliseerd. Daarnaast is de migratie naar Teams gerealiseerd (vanuit een oude Sharepoint omgeving) en is de automatisering van het Documentmanagement / Archief proces in ingericht.

Verder is het proces rondom inname en uitgifte van devices geoptimaliseerd en is er een functiematrix opgesteld ter voorbereiding op het geautoriseerd toekennen van rechten en devices aan medewerkers op basis van functies. Om dit verder te automatiseren wordt in 2025 onderzocht wat de mogelijkheden zijn om de Active Directory via Ydentic te koppelen aan de functieprofielen binnen AFAS.

Bovengenoemde projecten hebben ook aan het licht gebracht dat er veel ruimte voor verbetering is met name op het snijvlak van informatiemanagement en de beheersing en controle van de RMN bedrijfsprocessen. Daarom zijn in 2025 wederom diverse projecten gepland met als doel om de informatievoorziening beter te kunnen beheersen.

In 2025 worden met name de volgende (deel)projecten gerealiseerd:

1. Inrichten AFAS Ordermanagement (3 way matching).
2. On en Off boarden verder automatiseren volgens functiematrix met betrekking tot Ydentic.
3. ITSM project met als doel om de IT van RMN zo te organiseren dat de procesmatige aansturing van IT beheer maximaal is geautomatiseerd. Zoals:
 - CMDB op orde (alle hardware en software componenten geregistreerd in Topdesk op persoonsniveau en voorraadlocatie).
 - Functioneel beheer van RMN ICT kernsystemen uitgewerkt en geïmplementeerd.
 - Formatie, Beleid, Budget en Processen IM en IT geborgd en gecommuniceerd.
 - IT architectuur op orde (applicatielandschap en beschrijving van interfaces, workflows).
 - Optimalisatie uitrol Intune en KNOX.
4. Informatievoorziening op basis van. informatiebehoefte vertalen naar KPI dashboard in BI omgeving.
5. EBA koppeling realiseren met ROVA en AVR en proces Afvalregistratie optimaliseren.
6. Inrichting RMN Product en Diensten Catalogus (PDC) binnen Topdesk voor interne stroomlijning van meldingen en verbeterpunten.
7. Start implementatie BIO / ISO27001.

2.5 Relatiebeheer/Verbonden partijen

Er zijn geen veranderingen geweest in de relatie met de huisbankier en verder werkt RMN op strategisch niveau al enige tijd samen met stichting Inkoopbureau Midden Nederland. Hieronder volgt een toelichting op deze partij.

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 weerstandvermogen	Geen verhoogd risico.

Opgemaakt te Soest en vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 9 juli 2025,
Het Dagelijks Bestuur van RMN,

Was getekend

De secretaris,

Was getekend

De voorzitter,

Jaarrekening 2024

3. 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 en 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. Als 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.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur dient een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee wordt door het Dagelijks Bestuur verantwoording afgelegd aan het Algemeen Bestuur over de naleving van de regels in het kader van de rechtmatigheid en specifiek gericht op het:

- begrotingscriterium;
- voorwaardencriterium;
- misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Als basis hiervoor zijn de taken en verantwoordelijkheden zoals deze zijn opgenomen in de financiële-, beheers- en controleverordening (aangepast in het jaar 2023). Daarnaast heeft het Dagelijks bestuur aan haar (nieuwe) verantwoordelijkheid invulling gegeven middels een “Nota rechtmatigheidsverantwoording” wat het algemene kader is voor het boekjaar 2024. De toetsing voor het jaar 2024 is opgenomen in het “Verantwoordingsdocument DB rechtmatigheid 2024 RMN” en waarvan de conclusies zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

3.1.1 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 lasten), 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 4 oktober 2023.

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. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Als 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

Als een vast actief buiten gebruik is gesteld heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen

In december 2023 heeft het algemeen bestuur de Financiële Verordening vastgesteld, en daarmee de afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa met economisch nut.

De volgende materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:

- a. 30 jaar: nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen;
- b. 15 jaar: nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen;
- c. 10 jaar: renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen;
- d. 10 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- e. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen;
- f. 5 jaar: telefooninstallaties;
- g. 5 jaar: automatiseringsapparatuur (hardware);
- h. 5 jaar: kantoormeubilair en inventaris;
- i. 8 jaar: zware transportmiddelen(huisvuil wagens, vrachtauto's, veegmachines) etc ;
- j. 5 jaar: aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen;
- k. 10 jaar: ondergrondse containers
- l. 1 jaar: minicontainers

Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

In het verleden kunnen de afschrijvingstermijnen hebben afgeweken in verband met andere uitgangspunten. Deze kunnen nog doorwerken in de huidige resultaten.

3.1.2 Vlottende activa

Voorraden

De voorraad garage materialen, zout, minicontainers en overig worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Als de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de betreffende voorraden 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.

3.1.3 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 al 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.

3.1.4 Vlottende passiva

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

Netto-vlottende schulden meteen 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.

3.1.5 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 voorgeschoten bedragen.

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 (verklarde) 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 daarom naar verwachting zelden zullen voorkomen. Bij het bepalen van incidentele baten en lasten is rekening gehouden met de voorschriften van het BBV en met de op 30 augustus 2018 door de Commissie BBV uitgegeven notitie structurele en incidentele baten en lasten.

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 met uitzondering van 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. Daarom is de toelichting op de gerealiseerde baten en lasten op programma-niveau opgenomen in de jaarrekening.

Overhead

De lasten 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 verwerkingslasten en overige directe lasten.

Afrekening verwijderingslasten AVU

Voor de hoofdmoot van de verschillende afvalstromen van RMN is de AVU verantwoordelijk voor de verdere administratieve verwerking van deze afvalstromen. De lasten 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. Voor PMD wordt vrijwel altijd gewerkt met schattingen voor het 4^e kwartaal omdat de gegevens nog niet bekend zijn bij het opmaken van de jaarrekening

4. Baten en lasten

4.1 Baten

Overzicht baten en lasten 2024				
Bedragen in € * 1.000	Realisatie	Begroting	Begroting	Realisatie
Baten	2024	2024.01	2024.00	2023
Basis taken				
Gemeente Baarn	4.099	4.463	3.936	3.510
Gemeente Bunnik	2.649	2.812	2.519	2.340
Gemeente IJsselstein	5.429	5.774	5.767	5.230
Gemeente Nieuwegein	7.156	7.414	7.391	6.520
Gemeente Soest	6.907	7.096	6.854	6.150
Gemeente Zeist	9.867	10.059	9.586	8.669
Totaal basis taken	36.106	37.617	36.052	32.419
Additionele taken				
Gemeente Bunnik	380	234	296	298
Totaal additionele taken	380	234	296	298
Financiering	-	-8	-	-
Aanvullende taken en separate afrekeningen	702	401	405	907
Totaal baten	37.188	38.244	36.753	33.624

4.2 Lasten

Overzicht baten en lasten 2024				
Bedragen in € * 1.000		Realisatie	Begroting	Begroting
Lasten		2024	2024.01	2024.00
				Realisatie 2023
Directie en algemeen beheer				
Personeelslasten		4.420	3.825	3.645
Administratielasten		1.467	1.533	1.188
		5.887	5.358	4.833
Huisvestingslasten				
Huisvestingslasten		1.144	826	677
		1.144	826	677
Buitendienst				
Personeelslasten		10.562	11.155	10.543
Materieel		5.608	6.373	5.853
Inzamelmiddelen		2.919	3.715	3.307
		19.089	21.243	19.702
Directe lasten				
Verwerkingslasten		7.989	9.430	10.217
Overige directe lasten		722	954	828
		8.710	10.384	11.045
Additionele taken				
		380	234	296
				298
Totaal lasten		35.210	38.044	36.553
				33.593
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten		1.978	200	200
				31

4.3 Incidentele baten en lasten

Overzicht van incidentele baten en lasten 2024					
Bedragen in € * 1.000	Realisatie	Begroting		Realisatie	Begroting
	2024	2024.01		2024	2024.01
Incidentele baten			Incidentele lasten		
Verkoop activa (materieel)	-15	-	Nieuwe bedrijfssoftware	-	-
Omzet derden	242	177	Bouwen / Ontwikkelen RMN	-	75
Desintegratievergoeding	225	225	Personele aangelegenheden	33	60
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	Algemene dekkingsmiddelen	-	-
Mutaties reserves	-	-	Mutaties reserves	-	-
Vrijval voorzieningen	32	-			
Totaal	484	401		33	135
Saldo van incidentele baten en lasten				451	266
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten				1.978	200
Gecorrigeerd resultaat zonder incidentele baten en lasten				1.527	-66

Het structureel begrotingssaldo en de realisatie wordt berekend door de totale lasten en baten te verminderen met het saldo van de incidentele baten en lasten. De incidentele baten vallen onder de aanvullende taken en separate afrekeningen. De incidentele lasten vallen onder directie en algemeen beheer, deels de personeelslasten en deels de administratielasten. Hieronder volgt een toelichting per individuele post.

- Verkoop activa betreft de op de veiling verkochte wagens uit het wagenpark van RMN. Het bedrag is negatief omdat de geregistreerde waarde hoger was dan de verkoopwaarde.
- Omzet derden betreft de meerwerk opdrachten van de diverse gemeenten.
- De desintegratievergoeding betreft de bijdrage van de gemeente IJsselstein wegens beëindigen van de additionele taken. Deze vergoeding loopt een aantal jaren door en wordt afgebouwd naar nul in 2027.
- De vrijval voorzieningen heeft betrekking op het vrijvallen van de voorziening voor groot onderhoud.
- Personele aangelegenheden betreffen kosten die gemaakt zijn voor voormalig personeel.

5. Toelichting op overzicht van baten en lasten 2024

5.1 Begroting 2024.02 versus 2024.01

Op 5 juli 2023 heeft het algemeen bestuur van RMN de primaire begroting 2024.0 vastgesteld, gevolgd door begrotingswijziging 2024.1 op 11 september 2024 en begrotingswijziging 2024.2 op 18 december 2024.

Door (personele) omstandigheden bij RMN ontbreekt helaas een onderbouwing die toereikend is voor een vergelijking met de gerealiseerde bedragen over 2024. Om deze reden is het financieel jaarverslag over 2024 voornamelijk vergeleken met de begroting 2024.1 in plaats van begroting 2024.2. Hieronder volgt op hoofdlijnen een toelichting op de verschillen tussen begroting 2024.1 en begroting 2024.2.

Toelichting op de mutaties in begrote lasten in begroting 2024.2

Overzicht lasten			
Bedragen in € * 1.000			
Lasten	Begroting 2024.1	Begroting 2024.2	Mutatie
Directie en algemeen beheer			
Personeelslasten	3.825	4.789	964
Administratielasten	1.533	1.533	-
	5.358	6.322	964
Huisvestingslasten			
Huisvestingslasten	826	1.146	320
	826	1.146	320
Buitendienst			
Personeelslasten	11.155	10.425	-730
Materieel	6.373	6.373	-
Inzamelmiddelen	3.715	3.577	-138
	21.243	20.374	-869
Directe lasten			
Verwerkingslasten	9.430	9.428	-2
Overige directe lasten	954	774	-180
	10.384	10.202	-182
Additionele taken			
	234	-	-234
Totaal lasten	38.044	38.044	-
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten			
	200	469	269

In begroting 2024.2 zijn de overheadkosten verhoogd met € 1.284.000. Dit is budgetneutraal gedaan doordat de directe kosten met hetzelfde bedrag zijn verlaagd. Doordat de baten zijn verhoogd is het saldo van baten en lasten € 269.000 hoger. In het navolgende worden de mutaties in begroting 2024.2 op hoofdkosten categorie nader toegelicht.

Directie en algemeen beheer

Personeelslasten: € 964.000 verhoogd

De begrote loonkosten van de toezichtfuncties (teamleiders en assistent teamleiders) á € 731.000, die zijn opgenomen onder Personeelslasten Buitendienst, waren in begroting 2024.1 abusievelijk als aftrekpost (negatieve kosten) opgevoerd onder de begrote Personeelslasten Directie en algemeen beheer. Dit is in begroting 2024.2 hersteld.

Daarnaast zijn in begroting 2024.2 de kosten van Additionele taken á € 234.000 abusievelijk opgevoerd onder Personeelslasten Directie en algemeen beheer.

Huisvestingslasten

Huisvesting: € 320.000 verhoogd

De begrote kapitaallasten á € 320.000 van het materieel van de recyclingstations zijn in begroting 2024.1 gepresenteerd onder Inzamelmiddelen. In begroting 2024.2 zijn deze kosten gepresenteerd onder Huisvestingslasten.

Buitendienst

Personeelslasten: € 730.000 verlaagd

De verhoging van de begroting personeelslasten Directie en algemeen beheer in verband met de onterechte aftrekpost voor de toezichtfuncties, zoals vermeld in paragraaf 1.6.1, is gedekt uit de personeelslasten buitendienst.

Inzamelmiddelen: € 138.000 verhoogd

De begrote kapitaallasten á € 320.000 van het materieel van de recyclingstations zijn in begroting 2024.1 gepresenteerd onder Inzamelmiddelen. In begroting 2024.2 zijn deze kosten gepresenteerd onder Huisvestingslasten.

Hier tegenover staat dat de begrote huur van recyclingstation Soest á € 90.000 en het aandeel van Soest in de kapitaallasten van recyclingstation Zeist á € 92.000 in begroting 2024.1 werden gepresenteerd onder Overige directe lasten. In begroting 2024.2 zijn deze kosten gepresenteerd onder Inzamelmiddelen.

1.6.4 Directe lasten

Overige directe lasten: € 180.000 verlaagd

De begrote huur van recyclingstation Soest á € 90.000 en het aandeel van Soest in de kapitaallasten van recyclingstation Zeist á € 92.000 werden in begroting 2024.1 gepresenteerd onder Overige directe lasten. In begroting 2024.2 zijn deze kosten gepresenteerd onder Inzamelmiddelen.

1.6.4 Additionele taken

Lasten additionele taken: € 234.000 verlaagd

In begroting 2024.2 zijn de kosten van Additionele taken abusievelijk opgevoerd onder Personeelslasten Directie en algemeen beheer.

Toelichting op de mutaties in begrote baten in begroting 2024.2

Overzicht baten (bedragen in € * 1.000)			
	Begroting 2024.1	Begroting 2024.2	Mutatie
Basis taken			
Gemeente Baarn	4.463	4.400	-63
Gemeente Bunnik	2.812	2.838	26
Gemeente IJsselstein	5.774	5.834	60
Gemeente Nieuwegein	7.414	7.414	-0
Gemeente Soest	7.096	7.201	105
Gemeente Zeist	10.059	10.226	167
	37.617	37.913	296
Additionele taken			
Gemeente Bunnik	234	207	-27
Incidentele baten			
Aanvullende taken en separete afrekeningen	168	168	-0
Desintegratievergoeding IJsselstein	225	225	0
	393	393	0
Totaal baten	38.244	38.512	269

Basistaken

Basistaken Baarn: € 63.000 verlaagd

Voor kolken reiniging waren de kosten zowel als eigen inzet als uitbesteed werk meegenomen. Dit is in begroting 2024.2 hersteld.

Basistaken Bunnik: € 26.000 verhoogd

De begroting van straatreiniging is verhoogd met € 43.000 in verband met herstel van een te laag tarief voor inzet materieel. Hier tegenover staat een verlaging van de begroting van kolkenreiniging met € 16.000 vanwege te hoog geraamd uitbesteed werk.

Basistaken IJsselstein: € 60.000 verhoogd

De begroting van straatreiniging is opgehoogd, vanwege het besluit van WerkvIJSS om de opdracht voor het ledigen van prullenbakken terug te geven.

Basistaken Soest: € 105.000 verhoogd

Voor straatreiniging was een te laag tarief opgenomen en voor marktmeester was per abuis geen inzet materieel meegenomen. Daarnaast was de geraamde inzet materieel voor kolkenreiniging te laag. Dit is in begroting 2024.2 hersteld.

Basistaken Zeist: € 167.000 verhoogd

Voor straatreiniging waren in begroting 2024.1 te weinig uren begroot voor de inzet van personeel en materieel. Daarnaast was de inzet van een werkbegeleider voor werkervaringsplekken niet meegenomen. Dit is in begroting 2024.2 hersteld.

Additionele taken

Additionele taken Bunnik: € 27.000 verlaagd

De begroting van additionele taken is verlaagd ter dekking van de kostenstijging op de basistaken. Het gaat om de taken plaatsen en onderhoud verkeersborden, keuren en repareren speeltoestellen en algemeen beheer openbare ruimte.

5.2 Baten

Hieronder volgt per gemeente een toelichting op begroting 2024.01.

5.2.1 Toelichting basistaken Baarn

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Begroting	Realisatie
Basistaken Gemeente Baarn	2024	2024.01	2023
inzameling GFT afval	604	673	500
inzameling rest afval	861	898	750
inzameling grof afval	129	174	94
inzameling snoeihout	-	-	3
inzameling kerstbomen	8	8	9
inzameling papier - ondergrondse containers	-40	-23	-78
inzameling papier - minicontainers	178	178	143
inzameling glas	-4	21	1
inzameling PMD	267	236	162
inzameling klein chemisch afval	33	9	25
recyclingstation	671	757	665
inzameling metalen	4	4	-
inzameling AEEA	4	4	-
inzameling E-waste	1	1	-
transport recyclingstation	221	221	182
overige kosten afvalinzameling	336	330	239
straatreiniging	414	403	427
onkruidbestrijding	167	164	159
klachten en meldingen	6	6	3
plaagdierbestrijding	17	28	16
kolken reinigen	62	180	71
gladheidsbestrijding	158	193	140
Totaal	4.099	4.463	3.510

De totale baten van de gemeente Baarn zijn uitgekomen op € 4,1 miljoen, € 364 duizend lager dan begroot. Algemeen beeld is dat er minder afval is opgehaald dan begroot. De grootste verschillen ten opzichte van de begroting zijn toegelicht.

GFT

Er is minder GFT afval ingezameld dan begroot, hetgeen de lagere kosten verklaart. In totaal waren de kosten van de AVU € 68 duizend lager.

Rest

De lagere verwijderingskosten van de AVU door minder opgehaald restafval zorgen voor het grootste verschil: € 37 duizend.

Grof afval

Ten opzichte van de begroting is er bijna 50% minder tonnage aan grof afval opgehaald, totale impact € 45 duizend.

PMD

De baten van de inzameling van PMD vallen ongunstig uit vanwege minder betalingen van Verpact dan begroot. Totaal is er 125 ton minder PMD ingezameld dan begroot, impact € 57 duizend. Dit is deels gecompenseerd als gevolg van nagekomen afrekeningen uit 2021 en 2022.

Recyclingstation

De verwerkingskosten van de diverse afvalstromen zijn aanzienlijk lager uitgevallen dan begroot, impact € 85 duizend. Dit betreft met name bouw en sloop afval, matrassen en tuinafval.

In 2023 gold dat 40% van de kosten voor matrassen voor eigen rekening waren. In 2024 geldt dat 100% van de kosten voor Matras Recycling Nederland zijn.

Kolken reinigen

Het reinigen van de kolken is in de gemeente Baarn uitbesteed. De kosten die hiermee gemoeid waren lagen in lijn met vorig jaar. Ten opzichte van de begroting zijn de kosten € 118 duizend lager uitgevallen.

Gladheidsbestrijding

De kosten voor gladheidsbestrijding zijn lager uitgevallen dan begroot als gevolg van een relatief zachte winter aan het begin van 2024, impact € 35 duizend.

5.2.1.1 Basistaken Baarn ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Realisatie	Realisatie
Basistaken Gemeente Baarn	RMN	AVU / Overig	2024
inzameling GFT afval	357	248	604
inzameling rest afval	361	500	861
inzameling grof afval	88	42	129
inzameling snoeihout	-	-	-
inzameling kerstbomen	8	-	8
inzameling papier - ondergrondse containers	65	-106	-40
inzameling papier - minicontainers	178	-	178
inzameling glas	46	-49	-4
inzameling PMD	418	-151	267
inzameling klein chemisch afval	-	33	33
recyclingstation	453	219	671
inzameling metalen	4	-	4
inzameling AEEA	4	-	4
inzameling E-waste	1	-	1
transport recyclingstation	221	-	221
overige kosten afvalinzameling	305	31	336
straatreiniging	400	13	414
onkruidbestrijding	167	-	167
klachten en meldingen	6	-	6
plaagdierbestrijding	17	-	17
kolken reinigen	62	-	62
gladheidsbestrijding	158	-	158
Totaal	3.320	779	4.099

5.2.2 Toelichting basistaken Bunnik

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Begroting	Realisatie
Basistaken Gemeente Bunnik	2024	2024.01	2023
inzameling GFT afval	420	432	375
inzameling rest afval	589	648	478
inzameling grof afval	91	122	36
inzameling snoeihout	-	-	6
inzameling kerstbomen	4	4	4
inzameling papier - ondergrondse containers	132	209	97
inzameling glas	2	14	10
inzameling PMD	99	99	113
inzameling klein chemisch afval	20	6	16
recyclingstation	470	447	486
inzameling E-waste	2	2	-
transport recyclingstation	102	102	84
overige kosten afvalinzameling	130	124	82
straatreiniging	295	226	252
kadavers en zieke dieren	0	1	-
onkruidbestrijding	96	93	122
plaagdierbestrijding	59	59	42
kolken reinigen	36	53	30
huisuitzettingen	-	-	2
gladheidsbestrijding	101	172	106
Totaal	2.649	2.812	2.340

De totale baten van de gemeente Bunnik zijn uitgekomen op ruim € 2,6 miljoen, € 163 duizend lager dan begroot. Algemeen beeld is dat er minder afval is opgehaald dan begroot. De grootste verschillen ten opzichte van de begroting zijn toegelicht.

Rest

De lagere verwijderingskosten van de AVU zorgen voor een verschil van € 59 duizend. Er is 366 ton minder restafval opgehaald dan begroot.

Grof

Ten opzichte van de begroting is er bijna 70% minder tonnage aan grof afval opgehaald, totale impact € 31 duizend.

Papier

Het verschil tussen de begroting van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding van oud papier. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 90,-. In 2024 kwam de papierprijs uit op € 138,50 per ton. Voor Bunnik een meeropbrengst van € 13 duizend. Daartegenover stonden in de begroting verwerkingskosten van bijna € 120,- per ton waar deze in werkelijkheid slechts € 48,- per ton waren, impact € 69 duizend.

Straatreiniging

De kosten voor straatreiniging zijn € 70 duizend hoger dan begroot als gevolg van inhuur van materieel en personeel voor de bladcampagne.

Gladheidsbestrijding

De kosten voor gladheidsbestrijding zijn lager uitgevallen dan begroot als gevolg van een relatief zachte winter aan het begin van 2024, impact € 71 duizend.

5.2.2.1 Basistaken Bunnik ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Realisatie	Realisatie
Basistaken Gemeente Bunnik	RMN	AVU / Overig	2024
inzameling GFT afval	238	182	420
inzameling rest afval	269	320	589
inzameling grof afval	77	13	91
inzameling snoeihout	-	-	-
inzameling kerstbomen	4	-	4
inzameling papier - ondergrondse containers	170	-38	132
inzameling glas	29	-27	2
inzameling PMD	155	-56	99
inzameling klein chemisch afval	-	20	20
recyclingstation	349	122	470
inzameling E-waste	2	-	2
transport recyclingstation	102	-	102
overige kosten afvalinzameling	115	14	130
straatreiniging	288	8	295
kadavers en zieke dieren	0	-	0
onkruidbestrijding	96	-	96
plagdierbestrijding	59	-	59
kolken reinigen	36	-	36
huisuitzettingen	-	-	-
gladheidsbestrijding	101	-	101
Totaal	2.090	559	2.649

5.2.3 Toelichting additionele taken Bunnik

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Begroting	Realisatie
Additionele taken Gemeente Bunnik	2024	2024.01	2023
algemeen beheer openbare ruimte	126	22	128
keuren en repareren speeltoestellen	3	8	3
plaatsen en onderhoud verkeersborden	21	26	26
smiley verplaatsen	10	7	8
weesfietsen en klachten	2	45	2
onderhoud bruggen	7	6	-
onderhoud straatmeubilair	21	11	18
groenonderhoud	181	98	101
kadavers en zieke dieren	-	-	0
verkiezingen	8	6	10
festiviteiten	2	4	2
Totaal	380	234	298

De omzet uit additionele taken wordt berekend op basis van nacalculatie. De werkelijke bestede uren van man en tractie worden tegen werkelijke uurtarieven doorbelast. De uurtarieven worden verhoogd met het van toepassing zijnde percentage ter dekking van de overhead. De afwijking ten opzichte van de realisatie en begroting voor algemeen beheer en openbare ruimte, alsmede groenonderhoud, wordt verklaard doordat niet alle onderdelen in de initiële begroting waren meegenomen.

5.2.4 Toelichting basistaken IJsselstein

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Begroting	Realisatie
Basistaken Gemeente IJsselstein	2024	2024.01	2023
inzameling GFT afval	615	701	539
inzameling rest afval	1.287	1.339	1.323
inzameling grof afval	213	287	211
inzameling kerstbomen	9	9	8
inzameling papier - ondergrondse containers	-58	-18	-47
inzameling papier - minicontainers	137	137	188
inzameling glas	14	31	21
inzameling PMD	132	209	245
inzameling klein chemisch afval	30	13	28
recyclingstation	843	833	825
inzameling metalen	16	16	-
inzameling AEEA	16	16	-
inzameling E-waste	16	16	-
transport recyclingstation	209	209	171
overige kosten afvalinzameling	645	681	479
straatreiniging	657	571	573
onkruidbestrijding	365	353	385
plaagdierbestrijding	28	25	26
kolken reinigen	106	137	129
huisuitzettingen	4	4	3
hondenuitlaatstroken	45	58	40
gladheidsbestrijding	104	148	81
Totaal	5.429	5.774	5.230

De totale baten van de gemeente IJsselstein zijn uitgekomen op € 5,4 miljoen, € 345 duizend lager dan begroot. Algemeen beeld is dat er minder afval is opgehaald dan begroot. De grootste verschillen ten opzichte van de begroting zijn toegelicht.

GFT

Er is minder GFT afval ingezameld dan begroot hetgeen de lagere kosten verklaart. In totaal waren de kosten van de AVU € 87 duizend lager.

Grof

De lagere verwijderingskosten van de AVU zorgen voor een verschil van € 74 duizend. Er is 275 ton minder restafval opgehaald dan begroot.

Papier

Het verschil tussen de begroting van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding van oud papier. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 90,-. In 2024 kwam de papierprijs uit op € 138,50 per ton. Voor IJsselstein een meeropbrengst van € 36 duizend. Omdat er bijna 250 ton minder papier is ingezameld dan begroot kwamen de kosten lager uit dan begroot.

PMD

De baten van de inzameling van PMD vallen gunstiger uit vanwege meer betalingen van Verpact dan begroot. Totaal is er 273 ton meer PMD ingezameld dan begroot, impact € 51 duizend. Dit is deels gecompenseerd als gevolg van nagekomen afrekeningen uit 2021 en 2022.

Gladheidsbestrijding

De kosten voor gladheidsbestrijding zijn lager uitgevallen dan begroot als gevolg van een relatief zachte winter aan het begin van 2024, impact € 44 duizend.

5.2.4.1 Basistaken IJsselstein ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Realisatie	Realisatie
Basistaken Gemeente IJsselstein	RMN	AVU / Overig	2024
inzameling GFT afval	418	197	615
inzameling rest afval	417	870	1.287
inzameling grof afval	147	66	213
inzameling kerstbomen	9	-	9
inzameling papier - ondergrondse containers	61	-119	-58
inzameling papier - minicontainers	137	-	137
inzameling glas	61	-47	14
inzameling PMD	334	-203	132
inzameling klein chemisch afval	-	30	30
recyclingstation	626	216	843
inzameling metalen	16	-	16
inzameling AEEA	16	-	16
inzameling E-waste	16	-	16
transport recyclingstation	209	-	209
overige kosten afvalinzameling	630	15	645
straatreiniging	646	10	657
onkruidbestrijding	365	-	365
plaagdierbestrijding	28	-	28
kolken reinigen	87	19	106
huisuitzettingen	4	-	4
hondenuitlaatstroken	45	-	45
gladheidsbestrijding	104	-	104
Totaal	4.375	1.055	5.429

5.2.5 Toelichting basistaken Nieuwegein

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Begroting	Realisatie
Basistaken Gemeente Nieuwegein	2024	2024.01	2023
inzameling GFT afval	1.031	1.102	997
inzameling rest afval	3.053	3.066	2.989
inzameling grof afval	763	841	639
inzameling snoeihout	-	-	45
inzameling kerstbomen	10	10	10
inzameling papier - minicontainers	171	225	155
inzameling glas	7	54	20
inzameling PMD	-135	-195	-152
inzameling klein chemisch afval	53	23	49
recyclingstation	893	950	1.184
inzameling metalen	50	50	-
inzameling AEEA	50	50	-
inzameling E-waste	2	2	-
transport recyclingstation	323	323	-
overige kosten afvalinzameling	885	912	585
Totaal	7.156	7.414	6.520

De totale baten van de gemeente Nieuwegein zijn uitgekomen op bijna € 7,2 miljoen, € 258 duizend lager dan begroot. Algemeen beeld is dat er minder afval is opgehaald dan begroot. De grootste verschillen ten opzichte van de begroting zijn toegelicht.

GFT

De lagere verwijderingskosten van de AVU door minder opgehaald GFT veroorzaakten het grootste verschil tussen begroting en realisatie, impact € 71 duizend minder kosten.

Grof

De lagere verwijderingskosten van de AVU zorgen voor een verschil van € 57 duizend. Er is 201 ton minder restafval opgehaald dan begroot. Daartegenover staat een hogere bijdrage vanuit de bewoners voor het ophalen van het grof afval aan huis, impact plus € 21 duizend.

Papier

Het verschil tussen de begroting van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding van oud papier. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 90,-. In 2024 kwam de papierprijs uit op € 138,70 per ton. Voor IJsselstein een meeropbrengst van € 55 duizend ondanks het feit dat er bijna 406 ton minder papier is ingezameld dan begroot.

PMD

De baten van de inzameling van PMD vallen voor Nieuwegein ongunstig uit vanwege lagere betalingen van Verpact en nabetalingen aan Verpact voor 2023, totale impact min € 77 duizend. Dit is deels gecompenseerd als gevolg van nagekomen afrekeningen uit 2021 en 2022.

Recyclingstation

De verwerkingskosten van de diverse afvalstromen zijn aanzienlijk lager uitgevallen dan begroot, impact € 57 duizend. Dit betreft met name bouw en sloopafval en matrassen. Dit effect werd enigszins teniet gedaan door een lagere bijdrage voor de verwerking ijzer en AEEA (afgedankte elektrische en elektronische apparatuur).

In 2023 gold dat 40% van de kosten voor matrassen voor eigen rekening waren. In 2024 geldt dat 100% van de kosten voor Matras Recycling Nederland zijn.

5.2.5.1 Basistaken Nieuwegein ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Realisatie	Realisatie
Basistaken Gemeente Nieuwegein	RMN	AVU / Overig	2024
inzameling GFT afval	659	372	1.031
inzameling rest afval	1.006	2.047	3.053
inzameling grof afval	560	203	763
inzameling snoeihout	-	-	-
inzameling kerstbomen	10	-	10
inzameling papier - minicontainers	425	-254	171
inzameling glas	82	-76	7
inzameling PMD	-	-135	-135
inzameling klein chemisch afval	-	53	53
recyclingstation	586	307	893
inzameling metalen	50	-	50
inzameling AEEA	50	-	50
inzameling E-waste	2	-	2
transport recyclingstation	323	-	323
overige kosten afvalinzameling	885	-	885
Totaal	3.754	2.517	7.156

5.2.6 Toelichting basistaken Soest

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Begroting	Realisatie
Basistaken Gemeente Soest	2024	2024.01	2023
inzameling GFT afval	1.087	1.216	1.098
inzameling rest afval	1.567	1.478	1.439
inzameling grof afval	109	226	61
inzameling snoeihout	-	-	6
inzameling kerstbomen	14	14	12
inzameling papier - brengen (verenigingen)	-211	-141	-170
inzameling papier - halen (MC/VC/OC)	417	417	273
inzameling glas	-51	-18	-2
inzameling PMD	191	149	208
inzameling klein chemisch afval	46	16	44
recyclingstation	907	995	809
inzameling metalen	17	17	-
inzameling AEEA	17	17	-
inzameling E-waste	1	1	-
transport recyclingstation	200	200	185
kringloop spullenhulp Soest	91	129	80
recyclingstation Zeist - doorbelasting Soesterberg	129	147	133
overige kosten afvalinzameling	941	959	661
straatreiniging	675	625	643
onkruidbestrijding	239	241	241
klachten en meldingen	-	-	16
plaagdierbestrijding	30	28	26
kolken reinigen	198	133	138
huisuitzettingen	-	-	5
gladheidsbestrijding	292	245	243
Totaal	6.907	7.096	6.150

De totale baten van de gemeente Soest zijn uitgekomen op € 6,9 miljoen, € 189 duizend lager dan begroot. Algemeen beeld is dat er minder afval is opgehaald dan begroot. De grootste verschillen ten opzichte van de begroting zijn toegelicht.

GFT

In Soest is er 1.048 ton minder GFT opgehaald dan begroot hetgeen de fors lagere kosten verklaart. In totaal waren de kosten van de AVU € 130 duizend lager.

Rest

De kosten voor de verwerking van rest afval zijn € 89 duizend hoger uit gekomen dan begroot. In 2024 is er 528 ton meer rest afval ingezameld dan begroot, totaal 6.593 ton. Ten opzichte van 2023 is dit nog steeds 71 ton lager.

Grof

Ten opzichte van de begroting is er 407 ton minder grof afval ingezameld, impact € 110 duizend. Daarnaast is de bijdrage vanuit de bewoners voor het ophalen van het grof afval aan huis hoger dan begroot, impact plus € 7 duizend.

Papier

Het verschil tussen de begroting van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding van oud papier. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 90,-. In 2024 kwam de papierprijs uit op € 137,87 per ton. Voor Soest een meeropbrengst van € 63 duizend ondanks het feit dat er bijna 280 ton minder papier is ingezameld dan begroot.

PMD

De baten van de inzameling van PMD vallen voor Soest ongunstig uit vanwege lagere betalingen van Verpact en nabetalingsen aan Verpact voor 2023, totale impact min € 104 duizend. Dit is deels gecompenseerd als gevolg van nagekomen afrekeningen uit 2021 en 2022.

Recyclingstation

De verwerkingskosten van de diverse afvalstromen zijn aanzienlijk lager uitgevallen dan begroot, impact € 88 duizend. Dit betreft met name kosten voor matrassen en bouw en sloop afval. Dit effect werd versterkt door een hogere bijdrage voor de verwerking ijzer en AEEA (afgedankte elektrische en elektronische apparatuur).

In 2023 gold dat 40% van de kosten voor matrassen voor eigen rekening waren. In 2024 geldt dat 100% van de kosten voor Matras Recycling Nederland zijn.

Straatreiniging

Ten opzicht van de begroting zijn de kosten voor straatreiniging € 49 duizend hoger uitgevallen. Dit betreffen de kosten voor bladruimen, zowel inhuur van derden als verwerkingskosten, welke niet volledig zijn geraamd.

Kolken reinigen

Het reinigen van de kolken wordt in de gemeente Soest door de eigen collega's uitgevoerd. Ten opzichte van de begroting zijn de kosten € 65 duizend hoger uitgevallen. Dit is de uitkomst van de actuele areaalgegevens en de afspraak in de dienstverleningsovereenkomst om alle kolken tweemaal per jaar te reinigen.

5.2.6.1 Basistaken Soest ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Realisatie	Realisatie
Basistaken Gemeente Soest	RMN	AVU / Overig	2024
inzameling GFT afval	529	558	1.087
inzameling rest afval	492	1.075	1.567
inzameling grof afval	108	1	109
inzameling snoeihout	-	-	-
inzameling kerstbomen	14	-	14
inzameling papier - brengen (veren./brengstation)	-	-211	-211
inzameling papier - halen (MC/VC/OC)	417	0	417
inzameling glas	31	-82	-51
inzameling PMD	514	-322	191
inzameling klein chemisch afval	-	46	46
recyclingstation	621	286	907
inzameling metalen	17	-	17
inzameling AEEA	17	-	17
inzameling E-waste	1	-	1
transport recyclingstation	200	-	200
kringloop spulenhulp Soest	-	91	91
recyclingstation Zeist - doorbelasting Soesterberg	129	-	129
overige kosten afvalinzameling	909	33	941
straatreiniging	648	26	675
onkruidbestrijding	239	-	239
klachten en meldingen	-	-	-
plaagdierbestrijding	30	-	30
kolken reinigen	198	-	198
huisuitzettingen	-	-	-
gladheidsbestrijding	292	-	292
Totaal	5.406	1.500	6.907

5.2.7 Toelichting basistaken Zeist

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Begroting	Realisatie
Basistaken Gemeente Zeist	2024	2024.01	2023
inzameling GFT afval	1.295	1.374	1.234
inzameling rest afval	2.584	2.547	2.330
inzameling grof afval	327	430	456
inzameling snoeihout	-	-	6
inzameling kerstbomen	18	18	16
inzameling papier	383	479	240
inzameling glas	-4	43	8
inzameling PMD	465	507	413
inzameling klein chemisch afval	66	22	207
recyclingstation	1.295	1.273	997
inzameling metalen	34	34	-
inzameling AEEA	34	34	-
transport recyclingstation	270	270	215
recyclingstation Zeist - doorbelasting Soesterberg	-129	-129	-133
kringloop spullenhulp Zeist	150	133	116
overige kosten afvalinzameling	962	975	641
straatreiniging	1.054	940	966
onkruidbestrijding	373	369	367
graskanten steken	48	48	45
uitlaatstrook reiniging	46	46	43
centrum vegen zaterdagavond	41	51	45
vegen Oranjestad	8	9	9
goten reinigen Slotlaan	9	9	9
plaagdierbestrijding	38	28	33
kolken reinigen	235	198	182
gladheidsbestrijding	266	350	224
Totaal	9.867	10.059	8.669

De totale baten van de gemeente Zeist zijn uitgekomen op € 9,9 miljoen, € 192 duizend lager dan begroot. Algemeen beeld is dat er minder afval is opgehaald dan begroot. De grootste verschillen ten opzichte van de begroting zijn toegelicht.

GFT

De lagere kosten voor inzameling GFT worden veroorzaakt door 584 ton minder GFT afval opgehaald dan begroot. In totaal waren de kosten van de AVU € 79 duizend lager.

Grof afval

De grootste verklaring voor de daling betreft minder ingezameld grof afval dan begroot, impact € 62 duizend. Daarnaast is er in de begroting geen rekening gehouden met de bijdrage vanuit de bewoners voor het ophalen van het grof afval aan huis, impact € 41 duizend.

Papier

Het verschil tussen de begroting van papier en de realisatie is het gevolg van een conservatieve raming van de vergoeding van oud papier. In de begroting is gerekend met een opbrengst van € 90,-. In 2024 kwam de papierprijs uit op € 139,37 per ton. Voor Zeist een meeropbrengst van € 56 duizend. Daartegenover stonden in de begroting verwerkingskosten van bijna € 36,- per ton waar deze in werkelijkheid slechts € 29,- per ton waren, impact € 41 duizend.

PMD

De baten van de inzameling van PMD vallen voor Zeist ongunstig uit vanwege lagere betalingen van Verpact en nabetalings aan Verpact voor 2023, totale impact min € 98 duizend. Dit is deels gecompenseerd als gevolg van nagekomen afrekeningen uit 2021 en 2022.

Straatreiniging

De kosten voor straatreiniging zijn € 114 duizend hoger uitgekomen begroot. Dit betreft met name kosten voor hogedruk reinigen, mos verwijderen en werkervaringsplekken.

Kolken reinigen

Het reinigen van de kolken wordt in de gemeente Zeist door de eigen collega's uitgevoerd. Ten opzichte van de begroting zijn de kosten € 37 duizend hoger uitgevallen. Dit is de uitkomst van de actuele areaalgegevens en de afspraak in de dienstverleningsovereenkomst om alle kolken tweemaal per jaar te reinigen.

Gladheidsbestrijding

De kosten voor gladheidsbestrijding zijn lager uitgevallen dan begroot als gevolg van een relatief zachte winter aan het begin van 2024, impact € 84 duizend.

5.2.7.1 Basistaken Zeist ingedeeld naar bedrijfsvoerings- en verwijderingskosten

Baten (bedragen in € * 1.000)	Realisatie	Realisatie	Realisatie
Basistaken Gemeente Zeist	RMN	AVU / Overig	2024
inzameling GFT afval	695	601	1.295
inzameling rest afval	971	1.613	2.584
inzameling grof afval	231	96	327
inzameling snoeihout	-	-	-
inzameling kerstbomen	18	-	18
inzameling papier	631	-248	383
inzameling glas	110	-114	-4
inzameling PMD	819	-354	465
inzameling klein chemisch afval	-	66	66
recyclingstation	805	490	1.295
inzameling metalen	34	-	34
inzameling AEEA	34	-	34
transport recyclingstation	270	-	270
recyclingstation Zeist - doorbelasting Soesterberg	-129	-	-129
kringloop spullenhulp Zeist	-	150	150
overige kosten afvalinzameling	918	44	962
straatreiniging	1.054	-	1.054
onkruidbestrijding	373	-	373
graskanten steken	48	-	48
uitlaatstrook reiniging	46	-	46
centrum vegen zaterdagavond	41	-	41
vegen Oranjestad	8	-	8
goten reinigen Slotlaan	9	-	9
plagdierbestrijding	38	-	38
kolken reinigen	235	-	235
gladheidsbestrijding	266	-	266
Totaal	7.524	2.342	9.867

5.2.8 Toelichting financiering en aanvullende taken en separate afrekeningen

Aanvullende taken en separate afrekeningen			
Bedragen in € * 1.000	Realisatie	Begroting	Realisatie
Baten	2024	2024.01	2023
Financiering	-	-8	-
Aanvullende taken en separate afrekeningen	702	401	907
Totaal	702	393	907

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 nul uitgekomen doordat RMN een herrekening toegepast heeft. Het BBV schrijft voor dat bij een afwijking van meer dan 25% herrekening verplicht is.

5.2.9 Vennootschapsbelasting

De vennootschapsbelasting is berekend met toepassing van de brancheafspraken met de Belastingdienst. Afvalstromen met waarde, exclusief de afvalstromen (papier en glas) die al in de aangifte vennootschapsbelasting van de AVU zijn opgenomen, zijn aangegeven tegen 1% van de ontvangen vergoedingen. De uitkeringen van Verpact zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Voor 2024 is voor een totale waarde van € 396.724,- aan vergoedingen ijzer, vet en wit- & bruingoed ontvangen. Hiervan is 1% aangegeven als te belasten vergoeding voor de vennootschapsbelasting tegen een tarief van 19%. Het totaal te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting wordt daardoor € 754,-.

5.3 Lasten

Hieronder volgt een toelichting op hoofdlijnen ten opzichte van de laatst bekende begroting 2024.01. De analyse is gericht op afwijkingen groter dan € 50 duizend. Kleinere afwijkingen worden per onderdeel gesaldeerd. In genoemde budgetten wordt rekening gehouden met de bijdrage vanuit de additionele taken.

5.3.1 Directie en Algemeen beheer

Personeelslasten. Nadeel € 595 duizend

De vacatures binnen directie en algemeen beheer zijn in 2024 deels met behulp van externe inhuur ingevuld. De personeelslasten voor directie en algemeen beheer vielen hoger uit dan begroot, voornamelijk door een substantiële toename van het aantal werknemers. Deze toename van het aantal FTE's is voor een deel te verklaren door het afbouwen van externe inhuur en de invulling hiervan met eigen personeel.

Administratielasten. Voordeel € 66 duizend

Onder administratielasten vallen onder andere de ICT lasten en de lasten van communicatie, de accountant en diverse andere niet direct toewijsbare lasten aan specifieke gemeenten. Aan ICT lasten is aanzienlijk minder uitgegeven dan begroot, ondanks de nieuwe inrichting van de financiële administratie. In 2024 zijn met name extra lasten gemaakt voor de implementatie van Jewel (een systeem gebruikt door BOR en gladheidsbestrijding). De lasten voor IBMN, een inkooporganisatie, zijn verdubbeld ten opzichte van de begroting (totaal 2024 € 152 duizend).

5.3.2 Huisvestingslasten

Huisvestingslasten. Nadeel € 318 duizend

De huisvestingslasten laten een normaal beeld zien.

5.3.3 Buitendienst

Personeelslasten. Voordeel € 593 duizend

De personeelslasten voor de buitendienst vielen lager uit dan begroot. Er waren significant meer FTE's aangenomen voor de buitendienst, maar deze waren vorig jaar voor een groot deel ingevuld door inhuur. Er werd € 533 duizend minder uitgegeven aan uitzendkrachten.

Materieel. Voordeel € 765 duizend

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

- Begroting motorrijtuigenbelasting betreft een omissie van de begroting € 239 duizend (V);
- Voor de huur stallingsruimte geldt hetzelfde € 202 duizend (V);
- Lager dan geraamde onderhoudslasten voor het wagenpark € 193 duizend (V);
- De brandstoflasten zijn in 2024 onder het niveau van budget uitgekomen € 168 duizend (V).

Inzamelmiddelen. Voordeel € 796 duizend

De lasten voor onderhoud van ondergrondse containers zijn lager dan begroot. De huidige containers zijn relatief nieuw en behoeven daarom relatief weinig onderhoud, naarmate de containers langer in gebruik zijn is de verwachting dat de lasten zullen stijgen € 424 duizend (V).

5.3.4 Directe lasten

Verwerkingslasten. Voordeel € 1.441 duizend

Net als vorig jaar is de jaarafrekening van de AVU voor de deelnemende gemeenten voordeliger uitgekomen. Een deel van het voordeel komt uit de hogere vergoeding voor papier (per saldo € 544 duizend voordeliger dan begroot. De overige verwerkingslasten waren per saldo € 897 duizend voordeliger met name door minder opgehaalde hoeveelheden GFT en restafval.

Het voordeel wordt verrekend met de individuele DVO bijdrage per gemeente. Bij elke DVO afrekening is een nadere toelichting gegeven over de lagere verwerkingslasten van de AVU.

Overige directe lasten uitbesteed werk. Voordeel € 232 duizend

De lasten voor uitbesteed werk laten een normaal beeld zien.

6. Balans per 31 december 2024

6.1 Activa

Activa		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Grond en terreinen	750	750
Bedrijfsgebouwen	1.317	1.424
Vervoermiddelen	8.394	7.334
Machines, apparaten en installaties	15.564	13.593
Overige materiele vaste activa	184	161
Activa in bestelling	12	217
Totaal materiele vaste activa	26.221	23.479
Vlottende activa		
Vorraden	291	235
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	-	9
Debiteuren	792	263
Overige vorderingen	1.985	1.816
Liquide middelen	392	223
Totaal vlottende activa	3.458	2.546
Totaal activa	29.679	26.025

6.2 Passiva

Passiva		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	218	202
Bestemmingsreserve	-	16
Onverdeeld resultaat	-	31
Vreemd vermogen		
Voorziening groot onderhoud	-	32
Overige voorzieningen	33	33
Langlopende leningen	20.500	17.850
Totaal vaste passiva	20.750	18.163
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan een jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	272	-
Crediteuren	1.606	2.515
Kortlopend deel langlopende leningen	1.850	1.400
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	5.201	3.948
Totaal vlottende passiva	8.929	7.863
Totaal passiva	29.679	26.025

7. Toelichting op de balans per 31 december 2024

7.1 Toelichting materiele vaste activa

Investerings met economisch nut:

Activa		
Bedragen in € * 1.000		
	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Grond en terreinen	750	750
Bedrijfsgebouwen	1.317	1.424
Vervoermiddelen	8.394	7.334
Machines, apparaten en installaties	15.564	13.593
Overige materiele vaste activa	184	161
Activa in bestelling	12	217
Totaal materiele vaste activa	26.221	23.479

Het totaal aan materiele vaste activa zonder activa in bestelling bedraagt € 26.209.000. De activa in bestelling betrof in 2023 een vooruit ontvangen factuur van de leverancier van de vrachtwagen. De vrachtwagen is in 2024 geleverd en in gebruik genomen. In 2024 zijn er diverse afzetcontainers besteld voor de recyclingstations. Eén ervan is nog niet geleverd en daarom opgenomen als activa in bestelling.

Verloopstaat materiele vaste activa:

Activa							
Bedragen in € * 1.000							
	Boekwaarde 2023	Investing	Des- investering	Afschrijving des- investering	Afschrijving	Reclass	Boekwaarde 2024
Verloopstaat investeringen							
Materiele vaste activa							
Grond en terreinen	750	-	-	-	-	-	750
Bedrijfsgebouwen	1.424	40	-	-	130	17	1.317
Vervoermiddelen	7.334	2.687	68	45	1.631	-26	8.394
Machines, apparaten en installaties	13.593	3.859	10	1	1.808	71	15.564
Overige materiele vaste activa	161	30	-	-	67	-61	184
Totaal materiele vaste activa	23.262	6.616	78	46	3.637	1	26.209

In de tabel is een kolom reclass toegevoegd om de sub administratie te laten aansluiten met de jaarrekening.

7.1.1 Gebouwen

In 2024 zijn 18 laadpunten aangelegd, verspreid over meerdere locaties, om elektrische voertuigen op te laden. Totaal was hier € 40 duizend mee gemoeid.

7.1.2 Vervoermiddelen

De investeringen betrekking hebbende op de vervoermiddelen betreffen een 4-tal achterladers (waarvan 1 smalspoorlader), 2 vrachtwagens (met kraan), 1 zijlader, 1 stratenmaker auto, 2 roller packers voor op het recyclingstation, 5 objecten ten behoeve van de gladheidsbestrijding en diverse kleinere investeringen ten behoeve van de uitvoering (o.a. hakenblokken, een maaiaarm en een bestelbus). Totaal was hier € 2.687 duizend mee gemoeid.

In de begroting was rekening gehouden met een totaal aan investeringen in vervoermiddelen ad € 3.190 duizend. Dit betrof met name investeringen in veegmachines € 1.020.500, vrachtwagens € 908 duizend en huisvuilwagens € 906.220.

Daarnaast is er een zijlader verkocht (verkoopwaarde ad € 3.300), net als een bakwagen met name gebruikt voor de gladheidsbestrijding (verkoopwaarde ad € 3.550).

7.1.3 Machines, apparaten en installaties

In 2024 zijn voor € 3.607 duizend aan ondergrondse containers aangeschaft. Daarnaast zijn een 16 afzetcontainers aangekocht voor de recyclingstations.

In de begroting was rekening gehouden met een totaal aan investeringen in ondergrondse containers ad € 1.600.200.

Als gevolg van een ongeluk zijn er een tweetal ondergrondse containers in Soest onbruikbaar verklaard. De lasten hiervan zijn vergoed door de verzekeraar van de tegenpartij. In de materiele activa zijn deze containers als desinvestering verwerkt, impact € 10 duizend.

7.1.4 Overige materiele activa

In 2024 zijn op het hoofdkantoor in Soest diverse bureaus vervangen voor zit-sta bureaus, totaal € 30 duizend.

7.2 Toelichting vlottende activa

7.2.1 Voorraad

Vorraden		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Garage materialen	177	119
Mini containers	72	77
Zout	38	35
Overig	4	4
Totaal voorraden	291	235

De voorraden zijn begin en eind 2024 geteld. Voor wat betreft de voorraad zout geldt dat er dit gladheidseizoen gestart is met Jewel routenavigatie en kan er vrij exact bepaalt worden wat er per strooiroede gebruikt wordt aan strooizout. Op basis van hetgeen geleverd minus verbruik, is de voorraad voor zout bepaald.

7.2.2 Uitzettingen in 's rijks schatkist

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.

Eind 2024 was het saldo bij 's Rijks schatkist kortstondig negatief (één dag). Derhalve kan het saldo per 31-12-2024 geraadpleegd worden onder netto-vlottende schuld aan de passiva kant.

Benutting drempelbedragen

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1,000)						
		2024	1e Kwartaal	2e Kwartaal	3e Kwartaal	4e Kwartaal
(1)	Drempelbedrag		1.000	1.000	1.000	1.000
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		591	500	533	543
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		409	500	467	457
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag		-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag verslagjaar						
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar		38.244			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen		38.244			
(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						
			1e Kwartaal	2e Kwartaal	3e Kwartaal	4e Kwartaal
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)		53.780	45.457	49.068	49.988
(5b)	Dagen in het kwartaal		91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen		591	500	533	543

7.2.3 Debiteuren

Debiteuren		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Gemeente		
Baarn	-	11
Bunnik	393	-
IJsselstein	87	209
Soest	-	1
Zeist	0	16
Overige	311	26
Totaal debiteuren	792	263

Er zijn geen voorzieningen wegens oninbare vorderingen opgenomen.

7.2.4 Overige vorderingen

Overige vorderingen		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
AVU	1.287	1.073
Verpact	358	632
Overige	340	111
Totaal overige vorderingen	1.985	1.816

De opgenomen vordering inzake de AVU bestaat met name uit de nog te verwachten afrekeningen inzake vergoedingen voor huishoudelijk afval, GFT en grof afval.

De vordering op Verpact heeft betrekking op de te ontvangen bedrag betreffende het 4^e kwartaal 2024 voor een bedrag van € 358 duizend. Voor het 4^e kwartaal is gedeeltelijk gewerkt met schattingen omdat niet alle actuele cijfers van Verpact bekend waren ten tijde van het opmaken van de jaarrekening. Deze schatting is berekend op basis van de geregistreerde gewichten over Q4 2024 door RMN zelf en de te verwachte prijs van Verpact op basis van de prijzen in de eerdere 3 kwartalen.

7.2.5 Liquide middelen

Liquide middelen			
Bedragen in € * 1.000		31-12-2024	31-12-2023
Bank		391	221
Kas		0	2
Totaal liquide middelen		392	223

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 (€ 38 duizend).

7.3 Toelichting vaste passiva

7.3.1 Financiële Positie

Het totaal aan reserves bedraagt per balansdatum: € 217.580,-. Het resultaat van dit boekjaar bedraagt € 1.978.045. Het totaal aan resultaat over 2023 en 2024 bedraagt € 2.008.782 en wordt naar verwachting in 2025 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. De jaarrekening reflecteert deze intentie.

7.3.2 Algemene Reserve

Verloopoverzicht algemene reserve Bedragen in € * 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Resultaat- bestemming	Opheffing bestemmings- reserves	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	202	-	16	218
Totaal algemene reserve	202	-	16	218

De algemene reserve is bedoeld om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. De bestemmingsreserves zijn gedurende 2024 opgeheven en overgeheveld naar de algemene reserve.

7.3.3 Bestemmingsreserve

Bestemmingsreserve Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Reserve regionale samenwerking De reserve houdt verband met de bevordering van de samenwerking met de aangrenzende gemeenten	-	7
Reserve regionale afvalbeleidsplan De reserve wordt aangehouden in verband met de ontwikkeling en communicatie van de website en voor basisinformatie regionale afvalbeleidsplannen	-	9
Totaal bestemmingsreserve	-	16

De bestemmingsreserves hebben geen toegevoegde waarde meer en zijn in 2024 opgeheven.

7.3.4 Voorzieningen

Verloopoverzicht voorzieningen Bedragen in € * 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Dotatie	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening groot onderhoud	32	-	-32	-
Voorziening PAWW premie	33	-	-	33
Totaal voorzieningen	64	-	-32	33

In 2024 is de voorziening voor groot onderhoud vrijgevallen.

De PAWW (Private Aanvulling WW) voorziening wordt opgebouwd in lijn met de CAO. Deze schrijft voor dat 0,1% van het salaris van de werknemers wordt ingehouden. Met het ingehouden bedrag wordt bij RMN een voorziening opgebouwd ter verlenging van de WW periode.

7.3.5 Overzicht langlopende leningen

Langlopende leningen Bedragen in € * 1.000							
looptijd	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	Rente	Aflossingsvorm	Aflossing per jaar
2011-2026	167	133	100	67	3,29%	Lineair	33
2011-2041	1.333	1.267	1.200	1.133	3,97%	Lineair	67
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	5.400	4.800	4.200	3.600	-0,04%	Lineair	600
2021-2031	750	750	750	750	0,55%	Einddatum	-
2023-2033			7.000	6.300	2,79%	Lineair	700
2024-2034				4.500	2,79%	Lineair	450
Totaal	13.650	12.950	19.250	22.350			1.850

In bovenstaand overzicht wordt € 22,35 miljoen als langlopende leningen gepresenteerd. In de jaarrekening wordt de stand per ultimo 2024 gepresenteerd voor een bedrag van € 20,5 miljoen. 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 2025 gaat RMN € 1,85 miljoen aflossen.

7.4 Toelichting vlottende passiva

7.4.1 Netto-vlottende schuld

Netto-vlottende schulden		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	272	-
Crediteuren	1.606	2.515
Kortlopend deel langlopende leningen	1.850	1.400
Totaal netto-vlottende schulden	3.728	3.915

7.4.2 Overlopende passiva

Overlopende passiva		
Bedragen in € * 1.000	31-12-2024	31-12-2023
Vooruit ontvangen bedragen	330	546
Nog te betalen lasten	1.787	2.433
Te betalen loonheffing	720	568
Schulden ter zake van pensioenen	141	107
Te betalen omzetbelasting	215	293
Uit te keren resultaat	2.009	-
Totaal overlopende passiva	5.201	3.948

Het vooruit ontvangen bedrag aan desintegratievergoeding betreft de ontvangst van de gemeente IJsselstein die gestopt is met het afnemen van de additionele taken bij RMN per einde 2022. Deze vergoeding zal in 5 jaren vrijvallen ten gunste van het resultaat. In 2023 is een eerste bedrag van € 281 duizend opgenomen in het resultaat waarna in de volgende jaren (afgerond) € 216 duizend, € 163 duizend, € 110 duizend en € 55 duizend als resultaat verantwoord zullen worden.

De nog te betalen lasten bevatten voor € 1,4 miljoen de nog terug te betalen bedragen aan de gemeenten.

Het uit te keren resultaat betreft het resultaat van 2023 en 2024. De verwachting is dat deze resultaten uitgekeerd gaan worden aan de deelnemende gemeenten.

7.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

7.5.1 Geschillen en procedures

RMN was in 2024 betrokken bij enkele disputen met betrekking tot (oud) werknemers. De financiële impact was laag en wordt daarom niet verder benoemd.

7.5.2 Ultimo 2024 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 € 137.864,- 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 € 246.101,- 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 € 45.529,- per jaar voor 5 jaar tot en met 30 april 2026) met aansluitend stilzwijgende verlenging voor weer een periode van vijf jaar;
- Huurovereenkomst inzake kantoorruimte gelegen aan de **Kamerlingh Onneslaan 26 te IJsselstein** (het buitenterrein wordt niet ter beschikking gesteld) met de gemeente IJsselstein voor een bedrag van € 142.505 per jaar. Deze huurovereenkomst gaat in op 1 januari 2023 en is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot 1 januari 2028 en zal zonder opzegging nog eens 5 jaar doorlopen. Na deze tijd wordt de huurovereenkomst voortgezet voor onbepaalde tijd;
- 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 € 48.510,- per jaar. De verlenging van het contract eindigt van rechtswege op 31 augustus 2029. De intentie is dat deze huurovereenkomst wordt voortgezet onder toepassing van een indexering;
- Huurovereenkomst inzake een wasstraat gelegen aan de Lange Brinkweg 71 te Soest voor een bedrag van € 8.800 per jaar. De overeenkomst is aangegaan voor 5 jaar en loopt tot 30 september 2029.
- In 2023 is er een nieuwe overeenkomst aangegaan voor technische ondersteuning ("ICT Managed Services" op ICT gebied voor de looptijd van 1 juli 2023 tot 1 juli 2027. Na het verstrijken van deze looptijd kan de overeenkomst driemaal eenzijdig door de opdrachtgever met twee jaar verlengd worden, waarna de overeenkomst van rechtswege eindigt zonder dat opzegging vereist is;
- Onderhoudscontracten met diverse leveranciers met maandelijks opzegbare termijnen;
- In 2024 zijn er nog ondergrondse containers besteld die pas in 2025 worden geleverd en betaald. Dit betreft een totaalbedrag van € 302 duizend;
- Er bestaat een afnameverplichting voor het wagenpark als gevolg van een raamcontract voertuigen. Eind 2023 zijn 3x een haak-kraan voertuig besteld die in 2025 worden afgeleverd. Dit is een bedrag van totaal € 1,2 miljoen. Ook zal er een veegvoertuig worden geleverd ter waarde van € 261 duizend welke in 2024 was besteld;

7.5.3 Gebeurtenissen na balansdatum

- Er zijn geen bijzonderheden.

Opgemaakt te Soest en vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 9 juli 2025,
Het Dagelijks Bestuur van RMN,

Was getekend

De secretaris,

Was getekend

De voorzitter,

8. Rechtmatigheidsverklaring over boekjaar 2024

Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Met de definitieve vaststelling van het jaarverslag, inclusief de jaarrekening, autoriseert het Algemeen Bestuur het gevoerde organisatorische en financiële beleid waarvoor middels deze rechtmatigheidsverantwoording het Dagelijks Bestuur verantwoording aflegt.

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten en is daarmee vastgesteld op € 352.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevindingen

In deze rechtmatigheidsverantwoording verklaart het Dagelijks Bestuur het volgende:

a. Begrotingscriterium

Bij de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid is gekeken naar de uitvoeringskosten per kostencategorie en zijn de werkelijke lasten afgezet tegenover de begrote lasten. De baten en lasten gedurende het begrotingsjaar 2024 zijn geanalyseerd en vergeleken met begroting 2024.1. De overschrijdingen die hoger zijn dan 1% van de totale lasten, zijnde € 352.000, zijn geanalyseerd.

Ten opzichte van begroting 2024.1 betreft het een overschrijding op Personeelslasten Directie en algemeen beheer. Deze post is in begroting 2024.2 naar boven bijgesteld, waardoor er ten opzichte van de vigerende begroting sprake is van een onderschrijding. Deze lasten zijn daardoor, evenals de overige lasten en de baten, op basis van de begrotingscriteria rechtmatig tot stand gekomen binnen de daarvoor geldende grens.

b. Voorwaardencriterium

RMN voldoet niet aan de voorwaardencriteria voor wat betreft de Europese Aanbestedingswet omdat de afwijkingen en of foute aanbestedingen boven de 1% van de totale lasten liggen. De totale afwijking bedraagt € 4.260.008. De aard van de lasten waarop dit betrekking heeft is bekend bij de organisatie en Dagelijks Bestuur en hierop worden de benodigde acties op ondernomen waardoor de verwachting is dat alle foute aanbestedingen in de loop van 2025 of 2026 worden uitgevoerd.

Daarnaast zijn er ook verschillende acties in gang gezet om tijdige monitoring en waarborging van nieuwe aanbestedingen te implementeren.

Daarnaast constateert het Dagelijks Bestuur dat de organisatie op verschillende (andere) onderdelen in de aanbestedingen nog onvoldoende in control is en daardoor ook een onzekerheid ontstaat waarbij de mogelijke impact hoger is dan de verantwoordingsgrens. Het Dagelijks Bestuur zal, gezamenlijk met de directie en de accountant, overleggen hoe dit verder in 2025 kan worden geadresseerd.

c. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De prestatieleveringen zijn als rechtmatig beoordeeld, omdat de te leveren prestatie voldoende kan worden aangetoond, rekening houdend met de gehanteerde verantwoordingsgrenzen.

Conclusie

Het Dagelijks Bestuur verklaart dat de in deze jaarrekening 2024 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties op basis van de begrotingscriteria en de criteria misbruik en oneigenlijk gebruik rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. RMN voldoet niet aan de voorwaardencriteria voor wat betreft de Europese Aanbestedingswet omdat de afwijkingen en of foute aanbestedingen boven de 1% van de totale lasten liggen. De aard van de lasten waarop dit betrekking heeft is bekend bij de organisatie en Dagelijks bestuur en hierop worden de benodigde acties op ondernomen waardoor de verwachting is dat deze in de loop van 2025 of 2026 opnieuw worden aanbesteed. Daarnaast zal het Dagelijks Bestuur ook naar de totale beheersing op het gebied van aanbesteding kijken en aanvullende (beheersings)maatregelen treffen

Toetsingskader

- Begroting 2024 en begrotingswijzigingen
- Normen en toetsingskaders
- Financiële verordening RMN
- Nota Rechtmatigheid RMN, versie 2024.1
- Gemeentewet artt. 189, 190 en 191

Verantwoordingsdocument

Ten grondslag aan de conclusie zoals deze is geformuleerd, ligt het “Verantwoording Dagelijks Bestuur rechtmatigheid 2024 RMN” dat separaat van de jaarstukken 2024 is opgesteld, maar wel onlosmakelijk hiermede is verbonden en derhalve in het dossier is toegevoegd.

Opgemaakt te Soest en vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 9 juli 2025,

Het Dagelijks Bestuur van RMN,

Was getekend

De secretaris,

Was getekend

De voorzitter,

9. Bijlagen

Bijlage 9.1 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 2024 € 233.000,-.

WNT tabel 2024

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en topfunctionarissen met (fictieve) dienstbetrekking (na 12e maand).	
bedragen x € 1	S. Klein de Jong
Functiegegevens	Secretaris – directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.684
Beloningen betaalbaar op termijn	22.205
<i>Subtotaal</i>	<i>157.889</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	157.889
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

WNT tabel 2023

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en topfunctionarissen met (fictieve) dienstbetrekking (na 12e maand).		
bedragen x € 1	J.D. Nijkamp	S. Klein de Jong
Functiegegevens	Secretaris – directeur a.i.	Secretaris – directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/05	01/05 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	68.380	111.096
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>68.380</i>	<i>111.096</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	82.107	149.685
Bezoldiging	68.380	111.096

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2024 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 topfunctionarissen waarop de bezoldiging van minder dan € 2.100 van toepassing is. Hieronder volgt een overzicht van hun namen en functies.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder	
Naam Topfunctionaris	
W.D. Catsburg	Lid AB namens de gemeente Zeist
P. J. Bekker	Lid AB namens de gemeente IJsselstein
A. Treep	Lid AB namens de gemeente Soest
M. Eijbaard	Lid AB/DB namens de gemeente Baarn, plaatsvervangend voorzitter
J. van Engelen	Lid AB/DB namens de gemeente Nieuwegein, voorzitter
H. de Groot	Lid AB/DB namens de gemeente Bunnik

Bijlage 9.2 Taakveldenoverzicht

Taakvelden realisatie 2024 Bedragen in € * 1.000	Baarn	Bunnik	IJsselstein	Nieuwegein	Soest	Zeist	Totaal
0. Bestuur en ondersteuning							
0.64 belastingen overige - hondenbelasting	-	-	45	-	-	46	90
2. Verkeer, vervoer en waterstaat							
2.1 verkeer en vervoer	739	563	1.125	-	1.206	1.710	5.343
3. Economie							
3.3 bedrijvenloket en bedrijfsregelingen - markten	34	-	-	-	60	41	135
5. Sport, cultuur en recreatie							
5.7 openbaar groen en (openlucht) recreatie	-	310	-	-	-	48	358
7. Volksgezondheid en milieu							
7.2 riolering	62	36	106	-	198	235	638
7.3 afval	3.246	2.061	4.126	7.156	5.412	7.749	29.749
7.4 milieubeheer	17	59	28	-	30	38	172
Totaal	4.099	3.029	5.429	7.156	6.907	9.867	36.486

Dit taakvelden overzicht sluit aan met de opbrengsten van de basistaken en de additionele taken.

Bijlage 9.3 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 2024 bedroeg de overhead 20,8% 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.

Overheadlasten			
Bedragen in € * 1.000			
	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2024	2024.01	2023
Directie en Algemeen beheer			
Personeelslasten	4.440	3.850	3.780
Administratielasten	1.485	1.542	1.470
	5.925	5.392	5.251
Huisvestingslasten			
Huisvestingslasten	1.147	830	981
	1.147	830	981
Buitendienst			
Personeelslasten	239	962	164
	239	962	164
Totaal overheadlasten	7.311	7.184	6.395
Totaal lasten	35.210	38.044	33.593
Overhead percentage	20,8%	18,9%	19,0%

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

A. Verklaring over de in de Jaarstukken RMN 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de RMN te Soest gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel het overzicht van baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva van de RMN op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- het overzicht van baten en lasten over 2024
- toelichting op overzicht van baten en lasten 2024
- balans per 31 december 2024
- toelichting op de balans per 31 december 2024
- Rechtmatigheidsverklaring over boekjaar 2024
- bijlagen (inclusief WNT verantwoording)

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op het onderdeel "8. Rechtmatigheidsverklaring over boekjaar 2024". Het Dagelijks Bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten niet rechtmatig tot stand is gekomen (aanbestedingen). Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 4.260.008 ligt boven de door de Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.

Daarnaast concludeert het Dagelijks Bestuur dat de organisatie op verschillende (andere) onderdelen in de aanbestedingen nog onvoldoende in control is en daardoor ook een onzekerheid ontstaat waarbij de mogelijke impact hoger is dan de verantwoordingsgrens.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de 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).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 352.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% (€ 1.056.000) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en in overeenstemming met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde toleranties.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2024. 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 € 176.0000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben de risico's geïdentificeerd en ingeschat dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude. Wij hebben de leden van het Dagelijks Bestuur, evenals andere relevante functionarissen, gevraagd of zij op de hoogte zijn van (vermoedens van) fraude. Dit heeft niet geleid tot signalen van (vermoedelijke) fraude die zou kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Als onderdeel van ons frauderisico-identificatieproces hebben we frauderisicofactoren geëvalueerd die verband houden met fraude met financiële verslaggeving, verduistering van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben beoordeeld of deze factoren wijzen op een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij hebben de volgende frauderisico's geïdentificeerd en de volgende specifieke werkzaamheden uitgevoerd:

Geïdentificeerde frauderisico's	Controlewerkzaamheden en observaties
Frauderisico inzake financiële rechtmatigheid: aanbestedingen RMN dient als decentrale overheid te voldoen aan de Europese Aanbestedingswet voor het inkopen van goederen en diensten. Het risico bestaat dat RMN niet in overeenstemming met de Aanbestedingswet handelt en daarmee niet voldoet aan deze specifieke wet- en regelgeving waardoor de lasten ook niet rechtmatig zijn.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: ▪ Het toetsen van de opzet en bestaan van de administratieve organisatie omtrent het toepassen van de aanbestedingsregels (geen werking) ▪ Het uitvoeren van detailcontroles op alle bestedingen voor 2024 boven de aanbestedingsgrens op het feit of deze bestedingen wel/niet juist zijn aanbesteed ▪ Vaststellen voor de niet aanbesteede crediteuren of dit cf wet- en regelgeving is ▪ Vaststellen dat voor de lopende aanbestedingen er geen sprake is van disputen

Het frauderisico wordt onderkend in het feit dat het management (of ander personeel) mogelijk bewust de regelgeving ontwijkt om lasten niet rechtmatigheid aan partijen te gunnen. Dit frauderisico valt onder het voorwaardecriterium als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording door de RMN zelf. Onze rol is het controleren van de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording.	▪ Vaststellen dat de toegepaste prijzen cf de aanbestedingsovereenkomsten zijn ▪ Vaststellen van de nieuwe aanbestedingen dat deze conform de wet- en regelgeving zijn gelopen ▪ Vaststellen dat de RMN (DB) cf de regelgeving en interne nota's en verordeningen heeft gerapporteerd over haar bevindingen inzake de aanbestedingen in haar verantwoordingsdocument en rechtmatigheidsverklaring We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot de aanbestedingen onderkend.
Frauderisico inzake financiële rechtmatigheid: bestedingen Als onderdeel van het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium is de RMN verantwoordelijk voor het aantonen dat de werkelijke prestaties ook zijn geleverd (prestatielevering). Het frauderisico wordt onderkend in het feit dat het management (of ander personeel) mogelijk lasten in rekening brengt bij de RMN waarvoor er geen prestatie is geleverd. Dit frauderisico valt onder het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording door de RMN zelf. Onze rol is het controleren van de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: ▪ Inzicht verkrijgen in de interne procedures en vastleggingen omtrent het aantonen van de prestatielevering ▪ Het verkrijgen van inzicht in de autorisatiestructuur van de bankapplicatie; ▪ Het verkrijgen van inzicht in wijzigingen van crediteurenstamgegevens ▪ Het uitvoeren van een statistische steekproef op de lasten en vaststellen dat de facturen nauwkeurig zijn verwerkt en zijn geautoriseerd ▪ Het verkrijgen en evalueren van onderbouwingen voor de prestatielevering (als onderdeel van het verantwoordingsdocument rechtmatigheid) ▪ Het verkrijgen van inzicht en evalueren van betalingen aan verbonden partijen ▪ Het uitvoeren van overige detailcontroles op de bankbetalingen over het boekjaar ▪ Inzicht verkrijgen in de omvang van de contante kasstromen in het jaar (beperkt in omvang) ▪ Vaststellen dat de RMN (DB) cf de regelgeving en interne nota's en verordeningen heeft We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot het aantonen van de prestatielevering onderkend.
Frauderisico inzake WNT-verantwoording Bij onze controle houden wij rekening met het risico dat het Dagelijks Bestuur niet voldoet aan de relevante bepalingen van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Dit omvat het beoordelen of er aanwijzingen zijn voor vooringenomenheid bij het management die een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude met zich meebrengt.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren. Daarbij is ook het standaard WNT werkprogramma gevolgd: ▪ Het beoordelen van de kring van topfunctionarissen; ▪ Het controleren van de juiste toepassing van de WNT regelgeving; ▪ Het controleren van de juistheid en volledigheid van toelichting met betrekking tot (top)functionarissen in de WNT-verantwoording in de jaarrekening We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot de WNT onderkend.
Frauderisico inzake verschuiving van baten tussen de gemeenten Bij onze controle hebben wij ten aanzien van de baten een frauderisico onderkend omtrent het verschuiven van lasten binnen de gemeente gezien de complexiteit en foutgevoeligheid (excel) van de afrekening (gelegenheid).	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: ▪ Vaststellen dat de berekeningen van de afrekeningen rekenkundig juist zijn ▪ Vaststellen dat de afrekeningen zijn opgesteld conform de vastgestelde systematiek en kostenallocatie model ▪ Indien lasten worden afgerekend op begroting, vaststellen dat de bedragen in de afrekeningen aansluiten met de geautoriseerde begroting

	▪ Het uitvoeren van detailcontroles op de lasten die op realisatie worden afgerekend, specifiek ook gericht op de toerekening aan de betreffende gemeente We hebben geen vermoeden van fraude met betrekking tot de afrekening naar de gemeenten onderken.
--	---

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

RMN is een samenwerkingsverband van een aantal gemeenten binnen de provincie Utrecht met uitvoeringstaken op het gebied van afvalinzameling. In de voor de gemeenschappelijke regeling geldende wet- en regelgeving, waaronder het BBV, zijn bepalingen opgenomen voor de begroting en verantwoording inzake weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering.

Het Dagelijks Bestuur heeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling opgesteld onder toepassing van de continuïteitsveronderstelling en uitgaande van voortzetting van al haar activiteiten gedurende ten minste twaalf maanden vanaf de datum van opstelling van de jaarrekening.

Onze procedures om de beoordeling van de continuïteit van het Dagelijks Bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de inschatting van de continuïteit van het Dagelijks Bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij op de hoogte zijn als gevolg van onze controle en die wij bij het Dagelijks Bestuur hebben nagevraagd over de belangrijkste veronderstellingen die aan de inschatting van de continuïteit ten grondslag liggen
- kennisnemen van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde product- en programmabegroting 2025 (11 september 2024)
- kennisnemen van in concept opgestelde product- en programmabegroting 2025.01 en 2026 welk nu voor zienswijze bij de raden ligt
- kennisnemen van de meest recente liquiditeitsprognose en ontwikkeling van financieringen
- kennisnemen van de analyse van de financiële risico's zoals opgenomen in de paragrafen 'weerstandsvermogen en risicobeheersing', 'financiering' en 'bedrijfsvoering' van het jaarverslag (hoofdstuk 2)
- overwegen of het dagelijkse bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de gemeenschappelijke regeling om haar continuïteit te handhaven

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot uitkomsten die in strijd zijn met de veronderstellingen en beoordelingen van het Dagelijks Bestuur die zijn gebruikt bij de toepassing van de continuïteitsveronderstelling.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 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.

B. Verklaring, over de in de Jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het Jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- voorwoord
- programmaverantwoording
- paragrafen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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 materiele afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur 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 is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en overige van toepassing zijnde regelgeving (waaronder de WNT). Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid 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, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de Nota Rechtmatigheid, versie 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de belanghebbenden. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons of te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een redelijke mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiele fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Voor een nadere uiteenzetting van onze verantwoordelijkheden en de daarmee samenhangende controlewerkzaamheden verwijzen wij naar de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA):
http://www.nba.nl/NL_algemeen_01

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amersfoort, 9 juli 2025

Auren Audit & Assurance Amersfoort B.V.

Was getekend

A. (Andries) van Pijkeren RA