

Gorinchem, 15 mei 2023

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 24 mei 2023
Agendapunt : 3
Steller: : Hans Demmers

Onderwerp : Analyse verschillen tussen begrotingen 2023 en 2024
Voorstel : Deze analyse ter kennisname aan te nemen

Inleiding

Het bestuur heeft verzocht om meer inzicht te hebben in de onderbouwingen van de begroting 2024. Om dit te bereiken zijn de cijfers verders toegelicht. Een vergelijking met de begroting 2023 geeft een nogal afwijkend beeld. Er is daarom ook inzicht gegeven in de komende begrotingswijzing. Hoewel deze nog opgesteld moet worden is er, 15 maanden na opstellen van de primaire begroting 2023, veel meer inzicht in de werkelijke kosten.

Beoogd effect

Het geven van inzicht in de opbouw van de begrotingen.

Argumenten

Een gemeenschappelijke regeling is wettelijk verplicht om in een zeer vroeg stadium, uiterlijk 30 april voorafgaand aan het begrotingsjaar, een kadernota of een conceptbegroting toe te zenden aan de gemeenteraden. Dit uiteraard na goedkeuring van het bestuur. De periode om, zoals bij Waardlanden, een begroting op te stellen valt samen met de werkzaamheden voor de jaarrekening. Een analyse, en een beter onderbouwde begroting, kan pas in een later stadium worden uitgewerkt, rekening houdend met een voortschrijdend inzicht.

Kanttekeningen

De gegevens over de begrotingswijziging 2023 zijn nog onder voorbehoud van verdere ontwikkelingen en analyse. Ze zijn slechts bedoeld om inzicht te geven.

Financiën

In de bijlagen wordt ingegaan op de analyse tussen de gerealiseerde cijfers 2022, de begroting 2023 en de begroting 2024. Uit de analyse is gebleken dat er omissies zijn ontstaan bij het opstellen van de begroting 2023 waardoor er sprake moet zijn van een, nog op een later tijdstip in te dienen, begrotingswijziging 2023. Als gevolg hiervan wordt de stijging tussen de, bijgestelde, begroting 2023 en de begroting 2024 gedempt.

Communicatie

Geen.

Vervolg

Geen.

Bijlagen

Analyse verschillen 2023 en 2024

Bestuur Waardlanden : 24 mei 2023
Agendapunt : 3
Onderwerp : Analyse verschillen tussen begrotingen 2023 en 2024

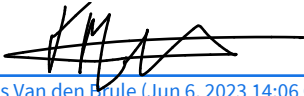
Het Bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden'

b e s l u i t:

Deze analyse ter kennisname aan te nemen;

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 24 mei 2023

de secretaris



[Hans Van den Brule \(Jun 6, 2023 14:06 GMT+2\)](#)

H. van den Brule

de voorzitter



J.A. Meerkerk

Bijlage: Analyse verschillen (vooruitblik begrotingswijziging 2023)

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Primaire begroting 2023	Te corrigeren 2023
Salarissen	6.434.259	7.132.606	715.796
Inhuur	798.756	751.687	310.000
Personeel en organisatiekosten	156.036	190.500	-
Opleiding/cursussen	85.353	100.000	-
Overige personeelslasten	133.487	-	100.000
Telling personeelslasten	7.607.891	8.174.793	1.125.796
Afschrijvingen gebouwen en terreinen	191.162	266.934	-
Rente huisvesting	131.401	113.961	100.000
Huurgelden	477.072	405.503	-
Energiekosten	17.116	600	17.000
Belastingen	21.461	27.000	-
Overige huisvestingskosten	252.269	278.073	-
Onderhoudskosten huisvesting	154.270	175.900	-
Verzekeringskosten huisvesting	22.498	29.500	-
Telling huisvestingslasten	1.267.249	1.297.471	117.000
Bedrijfsvoeringskosten afschrijvingen	47.516	146.422	-
Bedrijfsvoeringskosten rente	1.827	5.406	-
Automatiseringskosten overig	149.973	131.000	-
Bankkosten	2.294	1.600	-
Administratiekosten	14.159	35.300	-
Accountantskosten	34.900	30.000	-
Telefoonkosten	66.890	94.000	-
Communicatiekosten	42.454	100.000	-
Extern advies	112.306	30.000	-
Overige bedrijfsvoeringskosten	28.993	265.000	-
Telling bedrijfsvoeringskosten	501.312	838.728	-
Belastingen (vast)	10.213	9.300	-
Onderhoudskosten materieel	928.667	761.000	150.000
Brandstof	868.344	743.900	100.000
Verzekeringskosten materieel	167.959	174.999	-
Rentekosten materieel	54.943	57.768	-
Afschrijvingskosten materieel	653.505	949.497	-160.000
Overige kosten materieel	114.996	85.000	-
Schaden&reservering eigen risico	40.701	-	40.000
Telling kosten materieel	2.839.328	2.781.464	130.000
Containers algemene kosten	448.122	765.800	-165.800
Containers afschrijving	736.481	1.393.421	-
Containers rente	146.584	171.950	-
Telling kosten containers	1.331.187	2.331.171	-165.800
Overige uitvoeringskosten	1.002.368	785.069	150.000
Projectkosten	506.582	414.500	-
Verwerkingskosten	5.866.277	6.133.187	-
	20.922.194	22.756.383	1.356.996

Salarissen:

De correctie voor de salarissen 2023 wordt veroorzaakt door:

- De gevolgen vanuit de CAO per januari 2023 die nog niet in de begroting 2023 waren opgenomen ad € 465.796 en het nog niet volledig verwerkt hebben in de begroting 2023 van de formatie-uitbreiding vanuit de strategienota en de organisatieontwikkeling vanuit het rapport van KplusV. Deze laatste post bedraagt voor het jaar 2023 € 250.000
Waar komen de verschillen uit voort tussen 2022 en 2023?
De formatie per ultimo 2022 bedroeg 94 fte. In 2023 zouden er 110 fte (afgerond) in dienst moeten zijn bij Waardlanden. Een toename van 16 fte wat zou moeten leiden tot een stijging in de salarissen ter grootte van € 948.000. In plaats daarvan is er maar gerekend met een stijging ter grootte van € 698.000. In 2023 zijn de volgende vacatures tot op heden al ingevuld: Milieucoach 0,89 fte; medewerkers KCC 2 fte; ondersteuner communicatie 0,89 fte; handhaver 1 fte; beleidsmedewerker 1 fte; medewerker inzameling 1 fte; medewerker milieustraten 1 fte en medewerker administratie 1 fte. De nog openstaande 7 vacatures voor het jaar 2023 bestaan uit: handhaver 1 fte; medewerkers milieustraten 5; medewerker informatiemanagement 1.

Inhuur:

- In 2023 zal er nog sprake zijn van inhuur op overhead functies, dit betreft voornamelijk inhuur ten behoeve van uitvoering, ondersteuning informatiemanagement en op ICT-gebied. Het betreft in de meeste gevallen tijdelijke ondersteuning bij de implementatie van nieuwe systemen en werkprocessen.

Personeel- en organisatiekosten:

- De verwachting voor deze kosten is dat zij in lijn zijn met de verwachting.

Overige personeelslasten:

- Er is verzuimd om voor het jaar 2023 een post op te nemen voor kerstpakketten en diverse overige personeelslasten. De toevoeging ter grootte van € 100.000 is lager dan hetgeen in 2022 is besteed, namelijk € 133.487

Huisvestingslasten:

- In 2023 is er sprake van een stijging van de afschrijvingslasten als gevolg van de investeringen in tijdelijke huisvesting, de aankoop van de Boezem 5 en de ingebruikname van het kringloopplein in Nieuw-Lekkerland.
- De correctie op de rente vloeit voort uit een te laag berekende rente in de primaire begroting 2023.
- De huurgelden zijn in lijn met de verwachting, als gevolg van de nieuwbouw in Groot-Ammers vervallen de huurgelden die Waardlanden verschuldigd was aan de huur bij Korenet.
- De energiekosten moeten worden gecorrigeerd als gevolg van het stopzetten door de overheid van de subsidie voor de energielevering van de zonnepanelen.
- De overige subonderdelen van de huisvestingslasten zijn berekend op basis van de gegevens over het jaar 2022 met daarover een inflatiecorrectie van 10%. De onderhoudskosten voor de huisvesting zijn gestegen als gevolg van een actualisatie van het meerjarenonderhoudsplan.

Bedrijfsvoeringskosten:

- De bedrijfsvoeringskosten zijn grotendeels in lijn met de kosten over het jaar 2022. Er zijn echter wel een paar uitzonderingen, namelijk:
- De afschrijvingen zijn bijna € 100.000 hoger dan over het jaar 2022 als gevolg van de in 2023 verwachte investeringen.
- De communicatiekosten zijn met € 60.000 verhoogd ten opzichte van de kosten in 2022 om in te kunnen spelen op de verwachte communicatiebehoefte bij de gefaseerde invoering van diftar.
- Bij de overige bedrijfsvoeringskosten is de post onvoorzien opgehoogd van € 40.000 naar € 250.000.

Materieel:

- De onderhoudskosten voor materieel, waaronder ook de noodzakelijke materialen, zijn behoorlijk gestegen. In de primaire begroting 2023 is hier onvoldoende rekening mee gehouden, daarom wordt deze post met € 150.000 opgehoogd.
- Ook zijn de brandstofkosten nog substantieel hoger dan verwacht. De Europese aanbesteding voor brandstof heeft hierin geen verandering gebracht, daarom wordt deze post verhoogd met een bedrag ad € 100.000
- De afschrijvingskosten materieel zijn onterecht te hoog opgenomen in de primaire begroting 2023. Hierop wordt nu een vermindering toegepast ad € 160.000
- Er is verzuimd om de jaarlijkse post schade & reservering eigen risico op te nemen in de begroting 2023. De aanpassing bedraagt € 40.000

Containers:

- De daling in de algemene kosten containers wordt veroorzaakt doordat er sprake is geweest van een vermenging tussen de reguliere containers en de containers zoals opgenomen in de strategienota.
- De stijging van de afschrijvingskosten en de rente komt voort uit de investeringen in wijkcontainers in 2022 waarvan de afschrijvingen nu meer op de exploitatie gaan drukken.

Overige uitvoeringskosten:

- De stijging komt voort uit de kosten voor aftransporten door de HVC. Deze zijn in 2022 al met ongeveer € 10.000 per maand gestegen.

Projectkosten:

- De projectkosten vloeien voort uit de strategienota. Als aandachtspunt moet er ook gedacht worden aan de reservering die is opgenomen in de jaarrekening 2022.

Verwerkingskosten:

- De verwerkingskosten zullen separaat worden behandeld na de analyse voor het jaar 2024 ten opzichte van het jaar 2023.

Het nu gepresenteerde overzicht voor de (voorlopige) aanpassingen in de begroting 2023 geven een correctie aan ad € 1.356.996. Dit is een stijging voor het inzameltarief met € 20,20 per aansluiting.

Omschrijving	Bijgestelde begroting 2023	Begroting 2024	Verschillen 2024 versus 2023 na bijstelling
Salarissen	7.848.402	8.655.000	806.598
Inhuur	1.061.687	263.665	-798.022
Personeel en organisatiekosten	190.500	187.000	-3.500
Opleiding/cursussen	100.000	100.000	-
Overige personeelslasten	100.000	75.900	-24.100
Telling personeelslasten	9.300.589	9.281.565	-19.024
Afschrijvingen gebouwen en terreinen	266.934	357.794	90.860
Rente huisvesting	213.961	218.180	4.219
Huurgeden	405.503	440.644	35.141
Energiekosten	17.600	23.511	5.911
Belastingen	27.000	25.415	-1.585
Overige huisvestingskosten	278.073	448.491	170.418
Onderhoudskosten huisvesting	175.900	236.153	60.253
Verzekeringskosten huisvesting	29.500	38.990	9.490
Telling huisvestingslasten	1.414.471	1.789.178	374.707
Bedrijfsvoeringskosten afschrijvingen	146.422	379.311	232.889
Bedrijfsvoeringskosten rente	5.406	40.686	35.280
Automatiseringskosten overig	131.000	174.850	43.850
Bankkosten	1.600	4.753	3.153
Administratiekosten	35.300	30.000	-5.300
Accountantskosten	30.000	40.310	10.310
Telefoonkosten	94.000	78.326	-15.674
Communicatiekosten	100.000	200.000	100.000
Extern advies	30.000	100.000	70.000
Overige bedrijfsvoeringskosten	265.000	527.500	262.500
Telling bedrijfsvoeringskosten	838.728	1.575.736	737.008
Belastingen (vast)	9.300	12.000	2.700
Onderhoudskosten materieel	911.000	1.005.353	94.353
Brandstof	843.900	838.000	-5.900
Verzekeringskosten materieel	174.999	180.999	6.000
Rentekosten materieel	57.768	97.479	39.711
Afschrijvingskosten materieel	789.497	741.302	-48.195
Overige kosten materieel	85.000	129.368	44.368
Schaden&reservering eigen risico	40.000	40.000	-
Telling kosten materieel	2.911.464	3.044.501	133.037
Containers algemene kosten	600.000	484.644	-115.356
Containers afschrijving	1.393.421	1.230.872	-162.549
Containers rente	171.950	296.812	124.862
Telling kosten containers	2.165.371	2.012.328	-153.043
Overige uitvoeringskosten	935.069	941.638	6.569
Projectkosten	414.500	70.000	-344.500
Verwerkingskosten	6.133.187	6.484.710	351.523
	-	-	-
	24.113.379	25.199.656	1.086.277

Analyse begroting 2024 versus begroting 2023

Salarissen:

- Ten behoeve voor het jaar 2024 is er een uitbreiding in de formatie met 19 fte gepresenteerd. Deze presentatie geeft de werkelijkheid niet goed weer, er zijn ook nog posten hierin opgenomen die al meegeteld zijn voor de begroting 2023. De werkelijke toename bedraagt 10 fte, te weten: medewerkers informatiemanagement 3 fte; monteurs 2 fte; beheerder materieel 1 fte, kwaliteitscontroleurs 3 fte; handhaver 1 fte. Deze vloeien voort uit enerzijds de strategienota en anderzijds de organisatieontwikkeling. De formatie komt hierbij uit op 120 fte. De salarissen zijn berekend op basis van de formatie van 120 fte.

Inhuur:

- De afname op de post inhuur in 2024 ten opzichte van het jaar 2023 heeft te maken met de verwachting dat de formatieve bezetting op orde is waardoor er alleen nog sprake is van een kleine flexibele schil ten behoeve van de inzameling.

Overige personeelslasten:

- Door een besparing op de uitgaven ten behoeve van de overige personeelslasten is deze post verlaagd met € 24.100

Huisvestingslasten:

- Als gevolg van de investeringen in 2022 en 2023 stijgen de afschrijvingen en, in mindere mate omdat de investeringen grotendeels in 2022 en 2023 zijn gerealiseerd, de rente.
- De huurgelden zijn geïndexeerd op basis van een inflatiecorrectie met 8%.
- De pro forma reservering voor de reserve grondwaardering is opgenomen in de begroting 2024.
- De onderhoudskosten voor de huisvesting vloeien voort uit de aangepaste dotaties ten behoeve van het meerjarenonderhoudsplan.

Bedrijfsvoeringskosten:

- De stijging in de kosten voor afschrijvingen komen voort uit de kosten voor toegangscontrole zoals opgenomen in de strategienota. Ook de stijging bij de rentekosten komt hieruit voort.
- De lichte stijging in de kosten voor automatisering komt door uitbreiding van het aantal benodigde licenties en registratiesystemen.
- De post communicatie wordt opgehoogd met € 100.000 om de stijgende communicatie behoefte bij de volledige uitrol van diftar (exclusief Vijfheerenlanden) te kunnen opvangen.
- De kosten voor extern advies zijn met € 70.000 opgehoogd, € 50.000 voor aanbestedingen en voor juridisch advies op HR gebied € 20.000
- De overige bedrijfsvoeringskosten worden opgehoogd met ongeveer € 236.000 ten behoeve van pas- en chipbeheer en inningskosten.

Materieel:

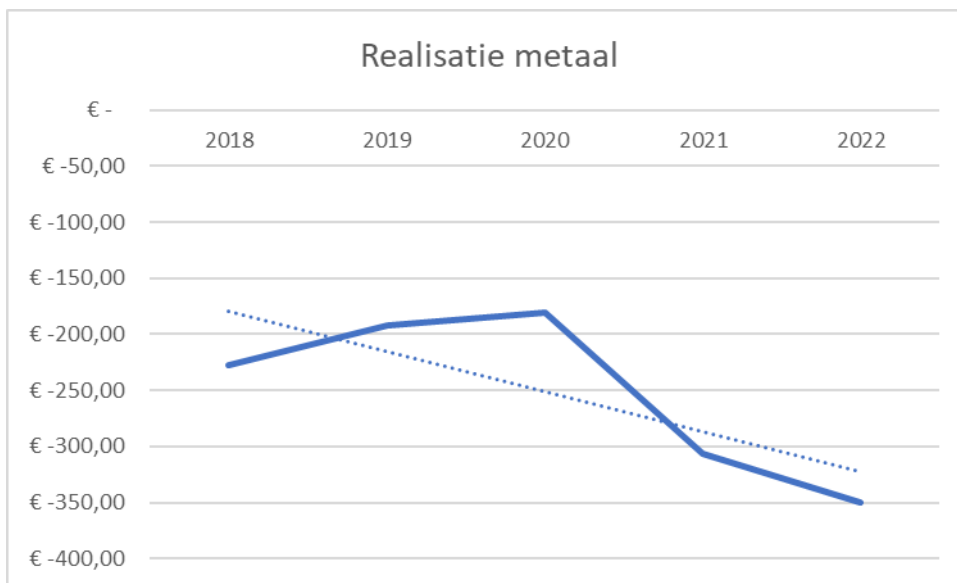
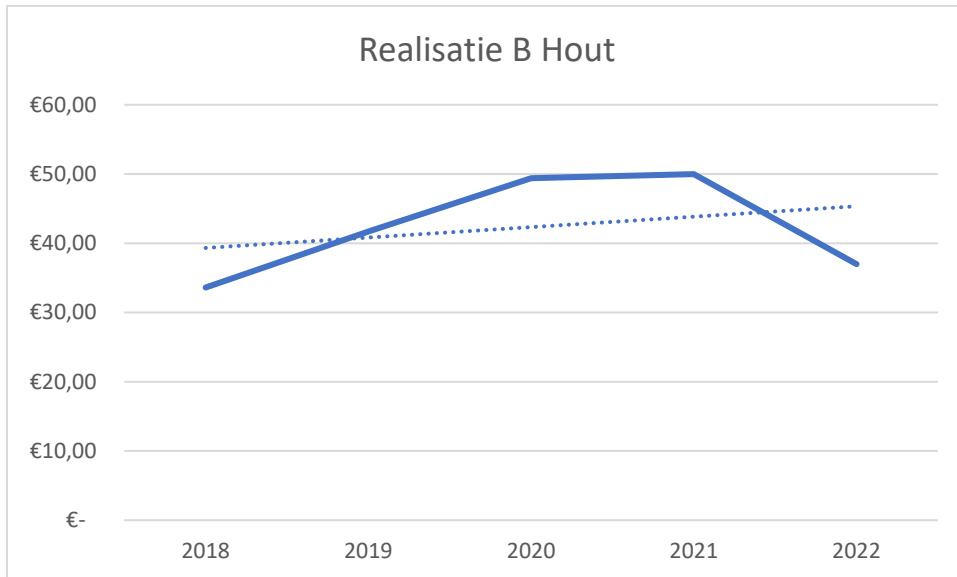
- Voor de onderhoudskosten is uitgegaan van de (aangepaste) begroting 2023 met daarop een inflatiecorrectie van 10%.
- Rentekosten materieel moet worden aangepast door hogere rentelasten dan oorspronkelijk was begroot over de investeringen.
- De overige kosten voor materieel zijn opgehoogd als gevolg van extra keuringslasten.

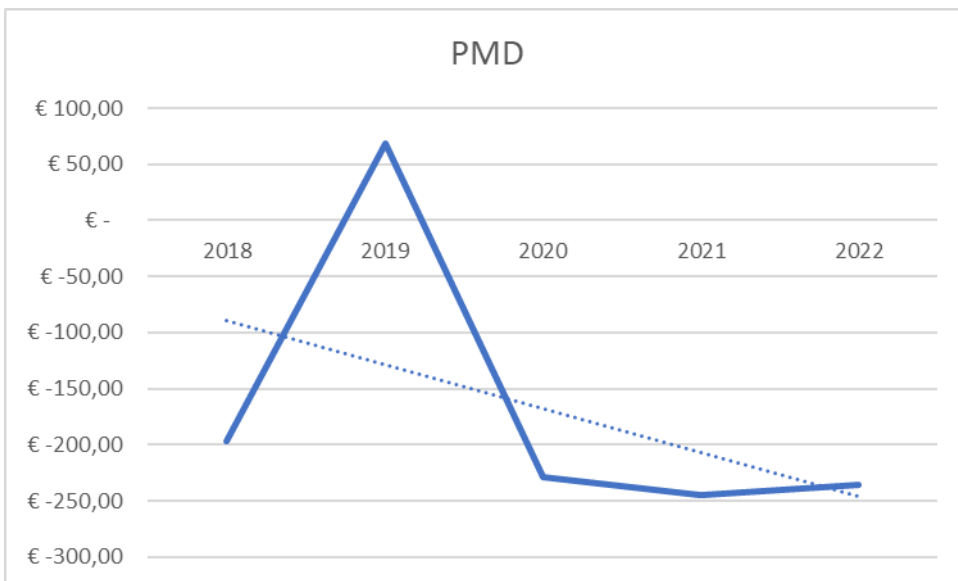
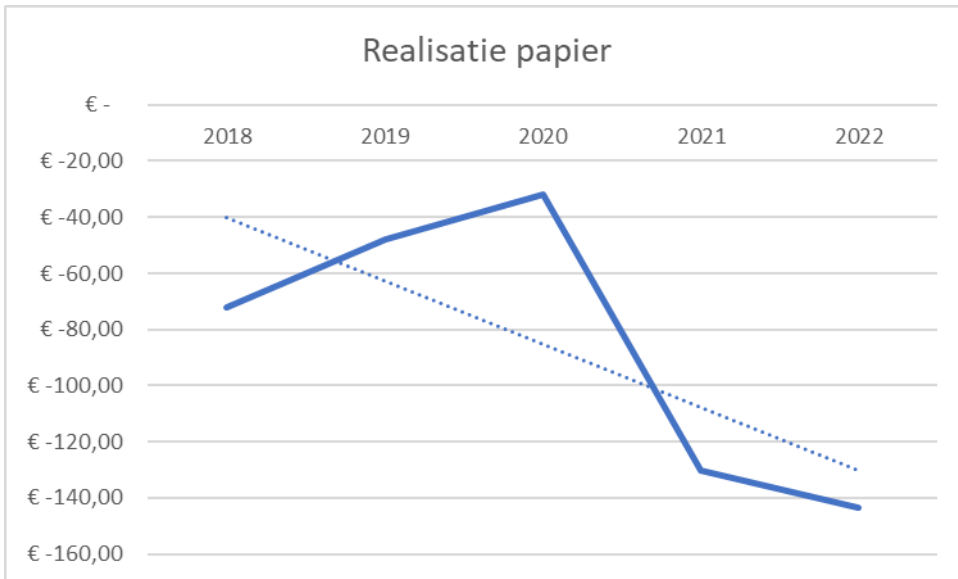
Containers:

- Als gevolg van de te hoog opgenomen investeringen worden de containers algemene kosten en de afschrijvingen lager begroot. Daarentegen is er wel sprake van hogere rentelasten.

Na correctie van de posten in de begroting 2023 resteert er een stijging van de inzamelkosten ten opzichte van 2023 ter grootte van € 735.754. Dit is een stijging van het, aangepaste, tarief voor de inzameling ten opzichte van het jaar 2023 met € 10,84.

aansluiting een voordeel van € 8,10 per aansluiting en voor het jaar 2024 een voordeel van € 6,57 per aansluiting.















3.0 Onderbouwing verschillen begroting 2023 en begroting 2024

Final Audit Report

2023-06-06

Created:	2023-06-01
By:	caroline redelijkheid (carolineredelijkheid@waardlanden.nl)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAF4DFULabhmfl46OYiDVkArZ1Z2c1FRh6

"3.0 Onderbouwing verschillen begroting 2023 en begroting 2024" History

-  Document created by caroline redelijkheid (carolineredelijkheid@waardlanden.nl)
2023-06-01 - 8:36:04 AM GMT
-  Document emailed to ja.meerkerk@hardinxveld-giessendam.nl for signature
2023-06-01 - 8:36:59 AM GMT
-  Email viewed by ja.meerkerk@hardinxveld-giessendam.nl
2023-06-06 - 11:06:26 AM GMT
-  Signer ja.meerkerk@hardinxveld-giessendam.nl entered name at signing as J.A. Meerkerk
2023-06-06 - 11:07:17 AM GMT
-  Document e-signed by J.A. Meerkerk (ja.meerkerk@hardinxveld-giessendam.nl)
Signature Date: 2023-06-06 - 11:07:19 AM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to hansvandenbrule@waardlanden.nl for signature
2023-06-06 - 11:07:21 AM GMT
-  Email viewed by hansvandenbrule@waardlanden.nl
2023-06-06 - 12:05:40 PM GMT
-  Signer hansvandenbrule@waardlanden.nl entered name at signing as Hans Van den Brule
2023-06-06 - 12:06:10 PM GMT
-  Document e-signed by Hans Van den Brule (hansvandenbrule@waardlanden.nl)
Signature Date: 2023-06-06 - 12:06:12 PM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2023-06-06 - 12:06:12 PM GMT