

Gorinchem, 10 april 2025

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 14 april 2025
Agendapunt : 3.0
Steller: : M.L. Advocaat

Onderwerp : Jaarstukken 2024

- Voorstel : 1. De jaarstukken 2024 voorlopig vast te stellen met een positief saldo van € 661.000
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:
- | | |
|---|------------------|
| Gerealiseerd resultaat 2024 | € 661.000 |
| Voorgestelde resultaatbestemming: | |
| Toevoeging aan de algemene reserve | € 319.000 |
| Toevoeging aan de bestemmingsreserve Diftar | € 202.000 |
| Reserve grondwaardering | <u>€ 140.000</u> |
| Verdeeld | € 661.000 |
3. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2024 (onder voorbehoud tijdige toezending)
4. De concept jaarstukken toe te zenden aan de gemeenteraden ten behoeve van de zienswijze.
-

Inleiding

De concept jaarrekening 2024 sluit met een positief saldo ter grootte van € 661.000. Verstegen heeft als controlerend accountant de jaarrekening op getrouwheid, en rechtmatigheid, gecontroleerd. Deze controle is nog niet in zijn geheel afgerond maar de verwachting is dat dit geen effect meer zal hebben op het genoemde resultaat.

Beoogd effect

- Inzicht te geven aan het bestuur, de colleges en de raden over de besteding van de ter beschikking gestelde middelen qua efficiëntie en effectiviteit,
- Voldoen aan de wettelijke eisen,
- Inzicht geven in de beleidsresultaten.

Argumenten

1. De concept jaarstukken 2024 van de Reinigingsdienst Waardlanden, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2024, zijn opgesteld met inachtneming van de bepalingen uit het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten zoals deze voor het boekjaar 2024 van toepassing zijn.
Het boekjaar van de Reinigingsdienst Waardlanden is gelijk aan het kalenderjaar.
2. Verstegen heeft als controlerend accountant de jaarstukken 2024 gecontroleerd. Er is naar alle waarschijnlijkheid sprake van een goedkeurende verklaring. De controleverklaring is nog niet in de jaarrekening 2024 opgenomen.
3. Het positieve resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Eind 2024 had Waardlanden een weerstandsvermogen van 1,11. Dit wordt als voldoende gekwalificeerd. Door het resultaat toe te voegen, wordt het weerstandsvermogen beter. Zo kan Waardlanden de risico's én andere onvoorziene omstandigheden beter opvangen.

4. De definitieve goedkeuring van de jaarrekening, na ontvangst van de zienswijzen, betekent dat er voor de uiterste datum van indiening, 15 juli 2025, de jaarrekening met de bijlagen moeten zijn ingediend bij de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Financiën

Het jaar is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 661.000, bestaande uit een voordelig saldo van € 1.672.000 aan de lastenkant en een nadelig saldo van € 1.012.000 aan de batenkant. Het positieve resultaat van € 661.000 is het saldo ná verrekening met onze reserves. Voor verrekening hebben we een positief begrotingsresultaat van € 661.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. Daarnaast is rekening gehouden met € 98.000 aan projectkosten voor Diftar. Deze kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Diftar. Het restant van € 202.000 is vrijgevallen in 2024. Per saldo is daarmee het 'vrij besteedbaar' bedrijfsresultaat van Waardlanden **€ 661.000**

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

De jaarstukken 2024 worden voor 30 april 2025 naar de gemeenteraden gestuurd met het verzoek om hun zienswijze daarover te geven.

Bijlagen

- 1). Jaarstukken 2024
- 2) Aanbiedingsbrief concept jaarrekening 2024

Bestuur Waardlanden : 14 april 2025

Agendapunt : 3.0

Onderwerp : Jaarstukken 2024

Het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden

b e s l u i t :

1. De jaarstukken 2024 voorlopig vast te stellen met een positief saldo van € 661.000
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

Gerealiseerd resultaat 2024	€ 661.000
Voorgestelde resultaatbestemming:	
Toevoeging aan de algemene reserve	€ 319.000
Toevoeging aan de bestemmingsreserve Diftar	€ 202.000
Reserve grondwaardering	<u>€ 140.000</u>
Verdeeld	€ 661.000
3. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2024 (onder voorbehoud tijdige toezending)
4. De concept jaarstukken toe te zenden aan de gemeenteraden ten behoeve van de zienswijze.

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 14 april 2025

de secretaris



J.A.P. Rau

de voorzitter



A.C. Bikker

Aan de gemeenteraad

Gorinchem, 20 april 2025

Betreft: Voorlopig vastgestelde jaarrekening 2024

Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden

Geachte raad,

Hierbij ontvangt u de voorlopig vastgestelde jaarrekening 2024 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden. Hieronder geven wij u een korte toelichting.

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 661.000. De accountant Verstegen heeft de jaarrekening gecontroleerd op juistheid en rechtmatigheid. Naar verwachting geven zij een goedkeurende verklaring. Waardlanden moet zelf ook een rechtmatigheidsverklaring opnemen in de jaarrekening. De verklaring van de accountant is daarop aanvullend.

2024 was het eerste jaar na de invoering van Diftar. De eerste resultaten zijn zichtbaar: de hoeveelheid restafval is voor Waardlanden breed gedaald naar 133 kilo per inwoner. Tegelijkertijd waren de uitdagingen in de bedrijfsvoering groot. Vooral op het gebied van informatisering en veiligheid zijn de eerste stappen gezet. In 2025 wordt verder gewerkt aan verbeteringen op deze terreinen.

In deze jaarrekening hebben we het jaarmagazine en de jaarrekening samengevoegd. U leest in één document wat Waardlanden in 2024 heeft gedaan en bereikt. Ook ziet u wat de financiële gevolgen zijn van deze activiteiten.

Het resultaat van 2024 is positief en bedraagt € 661.000. We stellen voor om dit bedrag als volgt te verdelen:

€ 319.000 toevoegen aan de algemene reserve
€ 202.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve Diftar
€ 140.000 toevoegen aan de reserve grondwaardering

Op deze manier is het volledige resultaat van € 661.000 verdeeld.

Volgens de jaarrekening 2024 bedraagt de ratio na verwerking van de resultaatbestemming 1,33. Dat is voldoende en sluit aan bij de rekenwijze zoals beschreven in onze eigen nota Weerstandsvermogen (BBV).

Zonder toevoegingen aan de reserves zou de ratio uitkomen op 0,94, wat als "matig" wordt beoordeeld. Daarnaast is in het kader van de begroting 2026 risicoprofiel geactualiseerd. Dit heeft geleid tot een hoger risicobedrag (2.403.000 in plaats van €1.706.000). Hierdoor komt de weerstandsratio verder onder druk te staan.

Reserve Diftar

De reserve Diftar wordt ingezet voor initiatieven die bijdragen aan afvalscheiding, hergebruik en recycling.

De reserve van € 202.000 zal in 2025 worden ingezet voor:

- Het opnieuw oppakken van de studie naar de milieustraten in Vijfheerenlanden.
- De evaluatie van de strategienota.
- De verdere uitwerking van het concept van de mobiele milieustraat, dat op korte termijn kansrijk lijkt, maar nog moet worden afgewogen in het geheel van de strategienota.
- Het in kaart brengen van de haalbaarheid en financiering van de tien kansen uit de eerder uitgevoerde studie naar een circulair netwerk. Acties die hieruit voortvloeien worden eveneens uit de reserve Diftar bekostigd.

Reserve grondwaardering

Waardlanden heeft grond gekocht in Gorinchem en Groot-Ammers. Omdat je op grond niet mag afschrijven, kan er een blijvend tekort aan geld ontstaan als we de begroting op nul houden.

Om dit te voorkomen, nemen we in de begroting een fictieve kostenpost op voor de grond. Zo zorgen we dat er genoeg geld overblijft om de lening af te lossen.

Dat geld zetten we opzij in een speciale reserve: de reserve grondwaardering. Deze reserve groeit mee met de looptijd van de lening. Na afloop is de grond betaald en blijft de waarde staan op de balans. Zo blijft Waardlanden financieel gezond.

Zienswijze

Wij verzoeken u vriendelijk om uw eventuele zienswijze vóór 3 juli 2025 in te dienen.

Met vriendelijke groet,

Het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden

Arco Bikker

Voorzitter



JAARSTUKKEN 2024

"Samen op weg naar een schone omgeving en afvalvrije toekomst"

Gemeenschappelijke regeling van de gemeenten:

Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en Vijfheerenlanden



Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening 2024 van Waardlanden. Een bijzonder jaar van verandering en vooruitgang. Per 1 januari 2024 is in de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden een nieuw afval- en grondstoffenbeleid ingevoerd met een recycletarief. Zo'n grote verandering brengt uitdagingen met zich mee.

Juist daarom is het extra mooi om te zien welk resultaat we samen hebben behaald: gemiddeld 133 kilo restafval per inwoner. We merken dat het contact met inwoners verandert. Waar eerst weerstand was, is nu steeds meer begrip, interesse en betrokkenheid. Dat geeft vertrouwen. We zijn op de goede weg naar onze doelstelling van 100 kilo restafval per inwoner in 2025.

We sluiten 2024 af met een positief resultaat van

€ 661.000. In deze jaarrekening leggen we uit hoe dit resultaat is ontstaan en welke factoren daarbij een rol hebben gespeeld. We geven inzicht in de belangrijkste oorzaken van de verschillen ten opzichte van de begroting en eerdere jaren.

Werken aan een sterke organisatie

Naast onze inzet om restafval te verminderen, werkten we ook aan onze eigen bedrijfsvoering. We maken steeds beter gebruik van data en hebben meer inzicht in de financiën. Ook is er hard gewerkt aan een nieuw urenregistratiesysteem, dat we in 2025 in gebruik nemen. Stap voor stap krijgen we steeds meer grip op onze processen. We krijgen steeds meer inzicht in de uitdagingen die er voor Waardlanden op het gebied van onze bedrijfsvoering nog liggen. Denk hierbij aan veiligheid, automatisering, archivering en

integriteitsbeleid. Stap voor stap bouwen we de basis weer op om daarmee een stevig fundament voor de toekomst neer te zetten. Afgelopen jaar is hierin erg belangrijk geweest.

In het voor- en najaar spraken we met de gemeenteraden over de ontwikkelingen bij Waardlanden. De opkomst was groot. Het is fijn om naast vragen en zorgen ook waardering te horen voor de inzet en betrokkenheid van onze medewerkers.

Dagelijkse inzet

Dag in dag uit zorgen we voor een schone en opgeruimde regio. Dat doen we op de milieustraten en het Kringloopplein, maar ook buiten. We zamelen afval in, handhaven op bijgeplaatst afval en ruimen bijplaatsingen samen met de gemeenten op. We bestrijden onkruid, vegen straten en gaan gladheid tegen – in weer en wind. Daar zijn we trots op.

Vooruitgang en uitdagingen

Tegelijkertijd kijken we met gemengde gevoelens terug. We zijn trots op de vermindering van restafval in 2024, maar de Integrale Circulaire Economie Rapportage, die in februari 2025 uitkwam, laat zien dat er nog veel werk te doen is. We gebruiken in Nederland nog altijd te veel nieuwe grondstoffen. Ook wordt het steeds moeilijker om sommige belangrijke materialen te krijgen. Dat laat zien hoe groot de uitdaging is waar we samen voor staan.

Vorbereid op de toekomst

De komende jaren staan we voor een flinke

uitdaging. De wereld om ons heen verandert steeds sneller en is minder voorspelbaar dan vroeger. Voor Waardlanden en onze netwerkpartners is het belangrijk om hierin een duidelijke koers te houden en vooruit te kijken. Technologische ontwikkelingen bieden kansen om slimmer te werken, verder te digitaliseren en automatiseren.

We willen een toekomstbestendige organisatie zijn en een aantrekkelijk werkgever voor de regio. Dat vraagt veel van onze organisatie. We hebben net als veel overheden te maken met verloop van personeel, vacatures die moeilijk te vervullen zijn en vergrijzing.

Om de hoge werkdruk beheersbaar te houden en onze mensen en middelen zo goed mogelijk in te zetten, is een stevige basis nodig. Daarom richten we ons op een toekomstbestendig ICT-landschap, een actueel organisatiemodel en heldere werkprocessen. Zo zorgen we ervoor dat we niet alleen harder werken, maar ook slimmer.

We werken samen en met vertrouwen aan een sterke organisatie die haar taken goed uitvoert. We zorgen dat de deelnemende gemeenten op tijd de juiste informatie krijgen. Maar boven alles zetten we ons elke dag in voor een schone opgeruimde regio. Dat is waar we voor staan en waar we ons steeds voor blijven inzetten.

Gorinchem, juni 2025

Jürgen Rau
Directeur Waardlanden



'We moeten de wegwerpsamenleving achter ons laten en steeds meer gaan hergebruiken. Dat is de enige manier om dingen betaalbaar, beschikbaar en gezond te houden.'

Van de voorzitter Arco Bikker

Stapje voor stapje op weg naar minder restafval

Zo weinig mogelijk restafval en zoveel mogelijk hergebruiken. 'Dát is waar we met zijn allen naartoe moeten', aldus Arco Bikker, bestuursvoorzitter van WaardLanden. Om dat te bereiken is een nieuw afval-en grondstoffenbeleid met een recycletarief ingevoerd in de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden. Een milieupas geeft toegang tot milieustraten en verzamelcontainers voor restafval en gft. En registreert hoe vaak iemand restafval aanbiedt. Minder restafval is niet alleen belangrijk voor het milieu, maar ook voor de portemonnee.

'Inwoners hadden tijd nodig om te wennen aan deze verandering', blikt Bikker terug. 'Er is vanuit WaardLanden uitgebreid gecommuniceerd over

de wijzigingen. Ook toezichthouders en milieucoaches spreken op straat veel mensen. Zo ontstaat steeds meer bewustwording. Maar er zijn altijd mensen die je niet bereikt of die het moeilijk vinden de veranderingen te volgen. Op sommige plekken verergerde het aantal bijplaatsingen. Maar in wijken waar het altijd al netjes en schoon was, is dat zo gebleven.'

Het belang van goed scheiden

Bikker wijst erop hoe belangrijk het is dat inwoners hun afval goed scheiden. 'Dat gebeurt helaas nog niet altijd op de juiste manier. Het is echt een uitdaging om de grondstoffen die we inzamelen, zo schoon mogelijk aan te bieden bij recyclebedrijven. En daar blijven we actie op nemen.'

Meer rust en stabiliteit

Met gepaste trots kijkt Bikker terug op de grote stappen die op financieel gebied zijn gezet. 'Er staat nu weer een organisatie die financieel op orde is, zoals het hoort te zijn.' Hij spreekt de hoop uit dat, na veel bestuurswisselingen in korte tijd, het huidige bestuur het volledige jaar 2025 blijft. Ook gunt hij Waardlanden in 2025 meer rust en stabiliteit in de organisatie. 'Het invullen van de vacature voor directeur zal daar zeker aan bijdragen.'

Plannen 2025

Verder wil Bikker in 2025 meer duidelijkheid brengen in de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) tussen Waardlanden en de diverse gemeenten. 'Dat zijn diensten zoals onkruidbeheersing, gladheidbestrijding en straatreiniging. Het is voor het bestuur en de

gemeenten nu soms niet helder wat zo'n dienst precies inhoudt en onder welke voorwaarden die wordt uitgevoerd. Daar kunnen we zeker nog stappen zetten.'

Bikker hoopt dat in de toekomst ook gemeente Vijfheerenlanden overstapt naar het recycletarief. 'Gelijk beleid over alle deelnemende gemeenten is in de praktijk veel beter uitvoerbaar.'

Zuinig omgaan met wat we hebben

Het is de verantwoordelijkheid van ieder mens om zuinig om te gaan met de grondstoffen en de producten die we hebben. 'Als we ooit naar nul kilo restafval willen, moeten we het systeem steeds verder verfijnen. Maar we moeten ervoor waken om niet alles tegelijk te willen doen. Stapje voor stapje gaan we samen op weg naar een afvalvrije en schone regio.'

Van afval naar grondstoffen

Met het nieuwe afval-en grondstoffenbeleid willen de gemeenten de hoeveelheid restafval terugdringen. We streven naar maximaal 100 kilo per persoon in 2025. Dat is ruim 50% minder restafval ten opzichte van eerdere jaren.

Restafval wordt verbrand. Het kan dan niet meer worden hergebruikt en verbranding is belastend voor het milieu. Daarom is het belangrijk om zo weinig mogelijk restafval over te houden. Dat lukt alleen door de andere materialen, zoals plastic verpakkingen, metalen verpakkingen (blik) en drankpakken (pmd), groente-, fruit-, tuinafval en etensresten (gft) en papier en karton zo goed mogelijk te scheiden van het restafval. Dat zijn grondstoffen. Ze worden hergebruikt om weer nieuwe producten mee te maken.

Restafval verminderen lukt ook door minder weg te gooien. Bijvoorbeeld door spullen te repareren, te verkopen, weg te geven of naar een kringloopwinkel te brengen.



Waardlanden is een gemeenschappelijke regeling (publieke dienstverlener) tussen de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en Vijfheerenlanden. Het bestuur van Waardlanden wordt gevormd door een wethouder uit elk van deze gemeenten.

Het bestuur van Waardlanden bestaat uit (op de foto van links naar rechts):

- Vice-voorzitter/portefeuillehouder Uitvoering - Mark de Boer, wethouder in gemeente Gorinchem
- Portefeuillehouder Financiën/ICT/overige bedrijfsvoering - Ton van Maanen, wethouder in gemeente Vijfheerenlanden
- Voorzitter - Arco Bikker, wethouder in gemeente Molenlanden
- Portefeuillehouder Personeelszaken Jan Nederveen, wethouder in gemeente Hardinxveld-Giessendam

Leeswijzer

Voorwoord	2
Van de voorzitter Arco Bikker	4
WAARDLANDEN IN BEELD	10
1 Dienstverlening	11
1.1 Factsheet financiën	12
1.2 Financieel resultaat	13
1.3 Reserves	18
1.4 Resultaat deelneming 2024	18
1.5 Kerncijfers 2024	18
2 Jaarverslag	23
2.1 Beleidsverantwoording	23
2.1.1 Incidentele baten en lasten	35
2.1.2 Aanwending bedrag onvoorzien	35
2.2 Overhead	35
2.3 Paragrafen	36
2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	36
2.3.2 Kengetallen	40
2.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	41
2.3.4 Financiering	41
2.3.5 Treasury	42
2.3.6 Liquide middelen	43
2.3.7 Schatkistbankieren	44
2.3.8 Langlopende leningen	44
2.3.9 EMU saldo	44
2.3.10 Bedrijfsvoering	44
2.3.11 Verbonden partijen	47
2.3.12 Arbo en veiligheid	47
3 Jaarrekening	50
3.1 Gerealiseerde baten en lasten	50
3.2 Toelichting op gerealiseerde baten en lasten	51
3.3 Afval- en grondstoffenbeheer	55
3.4 Afvalverwerking	55
3.5 Overige diensten (DVO's)	56
3.6 Overhead	56
3.7 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	56
3.8 Incidentele baten en lasten	58

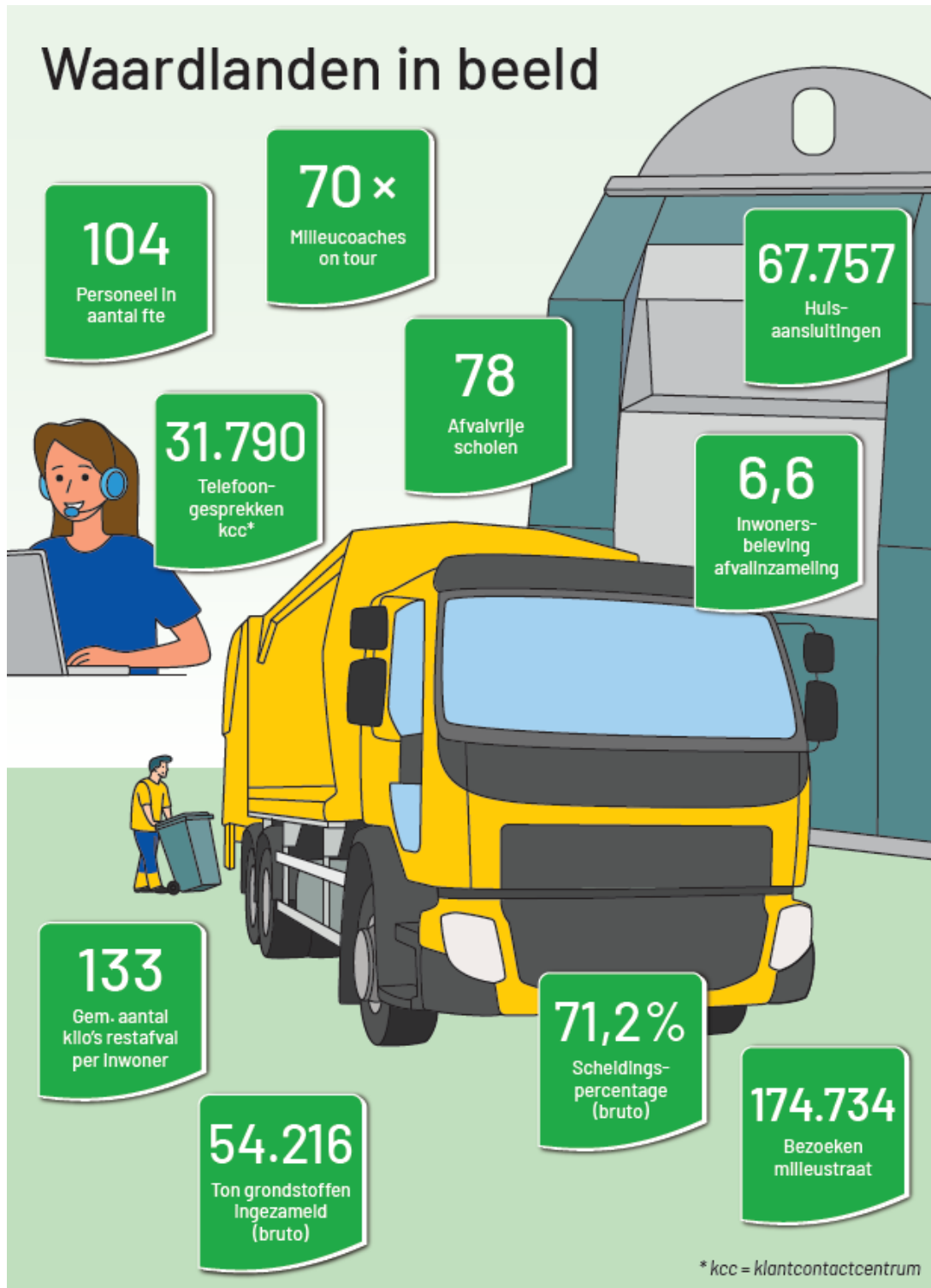
3.9	Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.....	58
3.10	Rechtmatigheidsverantwoording bestuur	58
4	Balans per 31 december 2024	62
4.1	Toelichting op balans.....	64
4.1.1	Vaste activa	64
4.1.2	Vorraden.....	64
4.1.3	Vlottende activa.....	65
4.1.4	Vaste passiva.....	67
4.1.5	Vlottende passiva	70
4.1.6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	71
4.1.7	Gebeurtenissen na balansdatum	72
4.1.8	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	72
4.2	Taakvelden	75
5	Controleverklaring accountant	79
6	Ontwerpbesluit vaststellen programmarekening	81
	BIJLAGEN	83



WAARDLANDEN IN BEELD

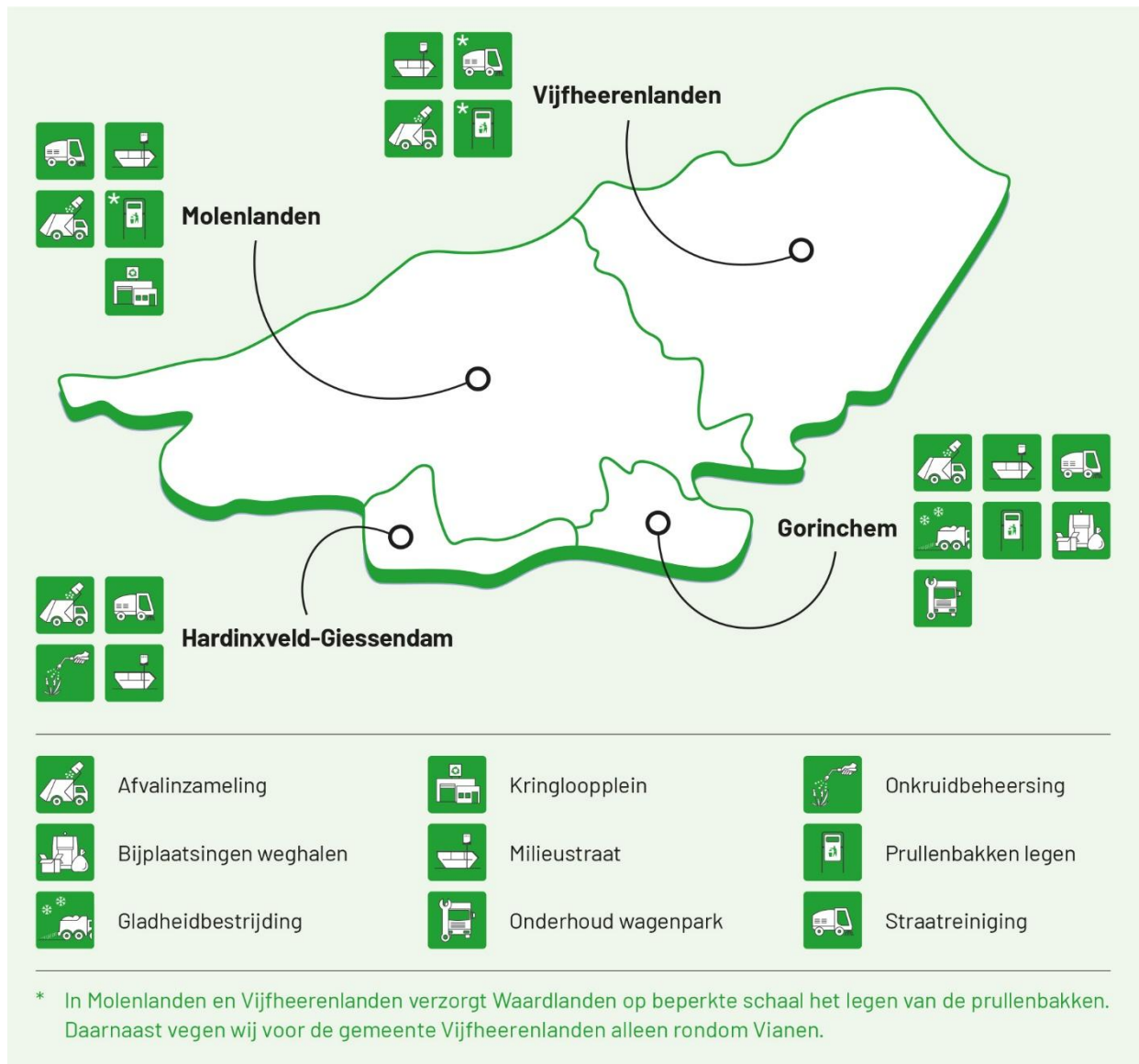


WAARDLANDEN IN BEELD



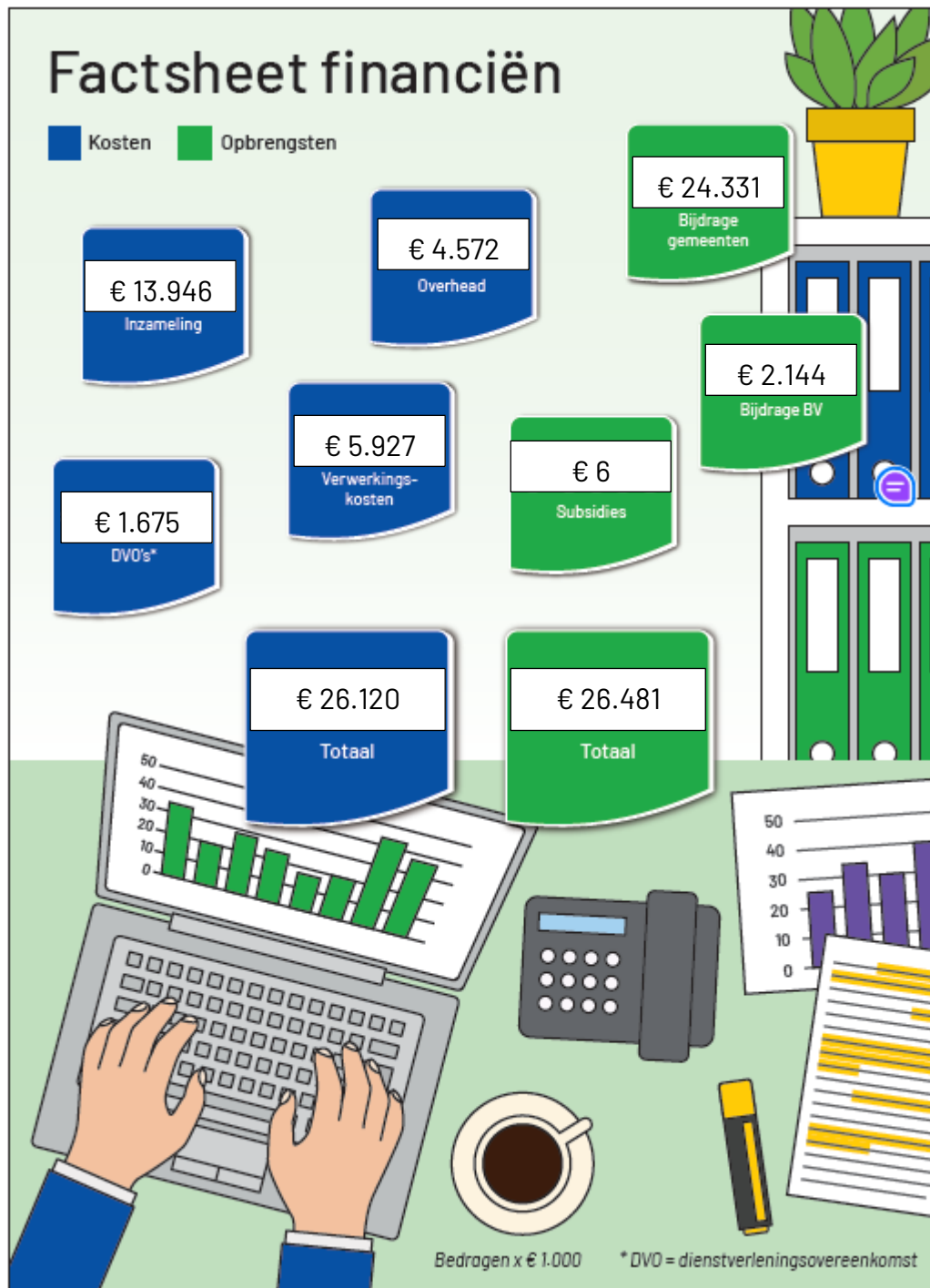
Infographic 1: Waardlanden in beeld 2024

1 Dienstverlening



Infographic 2: Dienstverlening WaardLanden in de vier gemeenten

1.1 Factsheet financiën

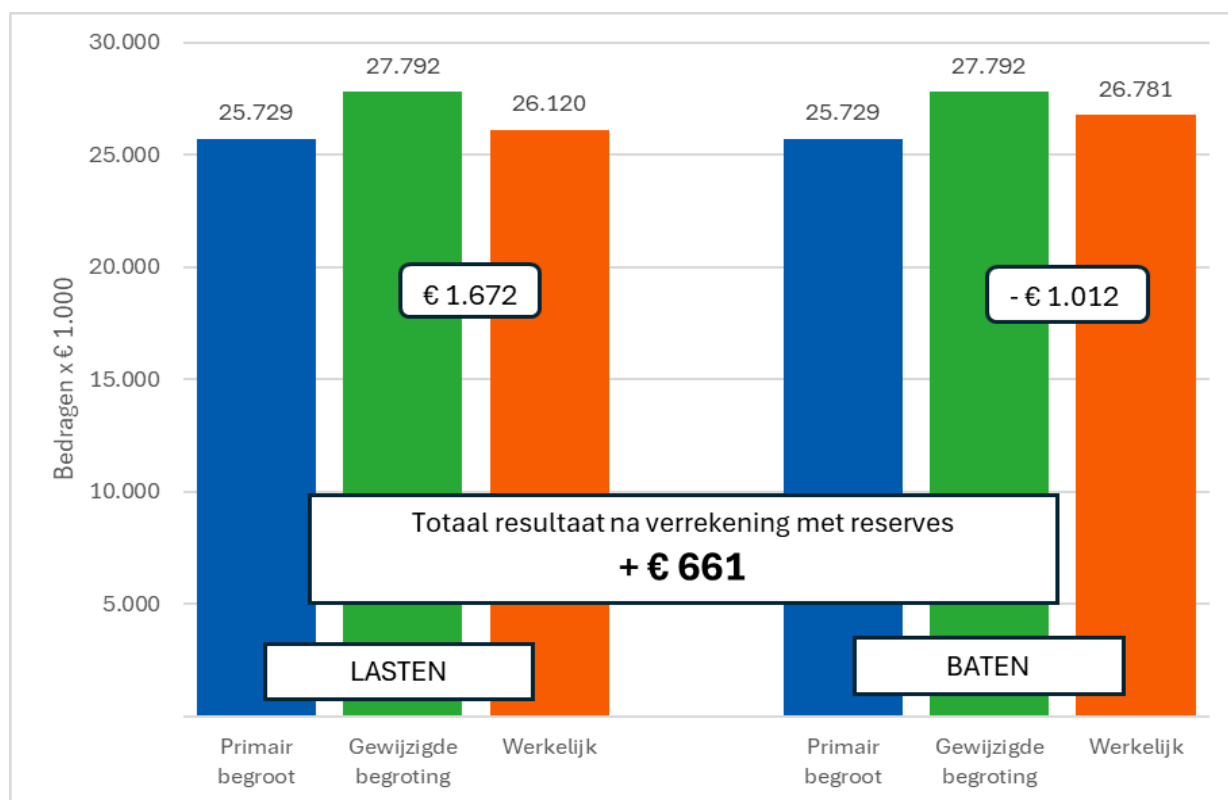


Infographic 3: Kosten en opbrengsten in 2024

1.2 Financieel resultaat

In deze jaarrekening leggen we verantwoording af over het jaar 2024. Als bedrijfsvoeringsorganisatie is deze rekening vooral financieel gericht en opgesteld in overeenstemming met de eisen die de wet Gemeenschappelijke Regelingen en het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten hieraan stelt.

Het jaar is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 661.000, bestaande uit een voordelig saldo van € 1.672.000 aan de lastenkant en een nadelig saldo van € 1.012.000 aan de batenkant. Het positieve resultaat van € 661.000 is het saldo ná verrekening met onze reserves. Voor verrekening hebben we een positief begrotingsresultaat van € 361.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. Er is rekening gehouden met € 98.000 aan projectkosten voor Diftar. Deze kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Diftar. Het restant van € 202.000 is vrijgevallen in 2024. Per saldo is daarmee het 'vrij besteedbaar' bedrijfsresultaat van Waardlanden **€ 661.000**.



Grafiek 1: Rekeningresultaat na verrekening met reserves 2024.

Totaaloverzicht:

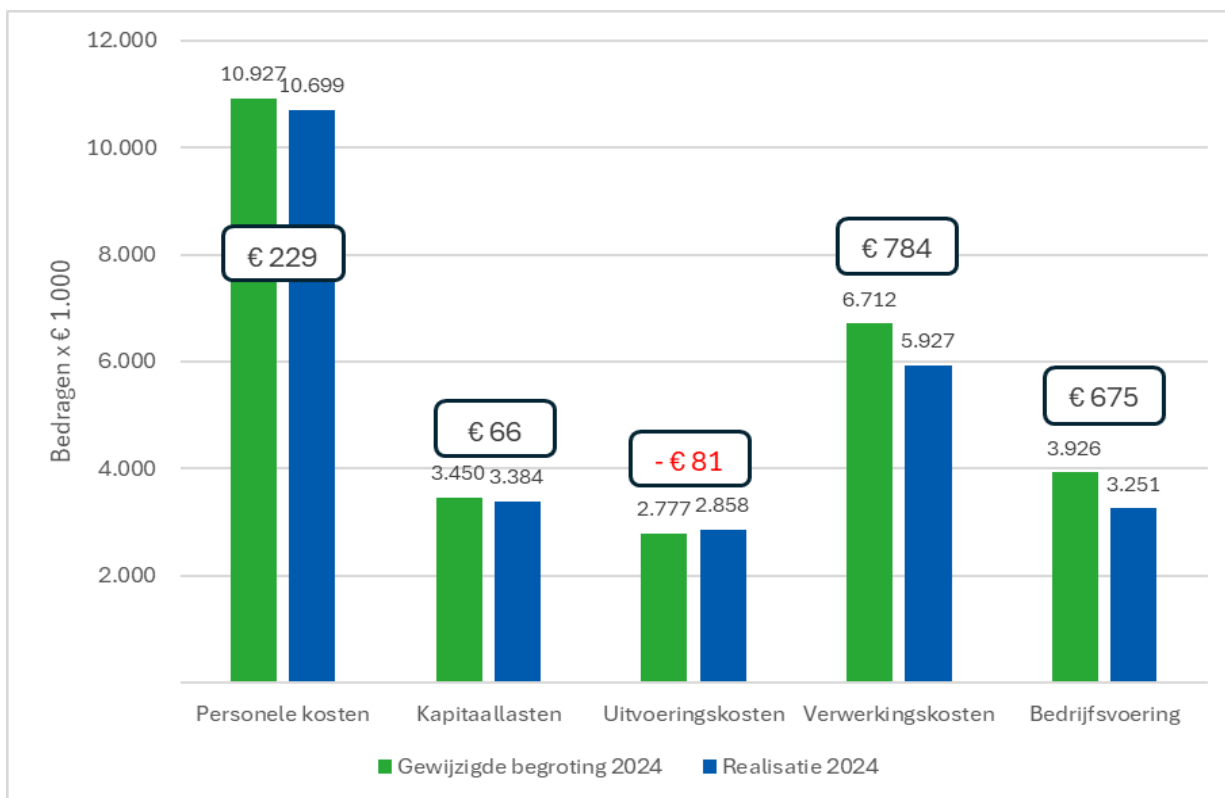
<i>bedragen x 1.000</i>	Werkelijk 2023	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Werkelijk 2024	Resultaat
LASTEN					
Personele kosten	10.011	9.282	10.927	10.699	229
Kapitaallasten	2.730	3.362	3.450	3.384	66
Uitvoeringskosten	3.009	2.689	2.777	2.858	-81
Verwerkingskosten	6.929	6.485	6.712	5.927	784
Bedrijfsvoering	4.401	3.911	3.926	3.251	675
Totaal Lasten	27.080	25.729	27.792	26.120	1.672
Mutatie algemene reserve	367	-	-	-	-
Lasten na mutatie reserves	27.448	25.729	27.792	26.120	1.672
BATEN					
Algemene baten	18.005	17.474	18.944	18.243	700
Verwerkingsopbrengsten	5.345	5.227	5.411	4.584	827
KWD opbrengsten (BV)	1.574	1.629	1.629	1.929	-301
Overige baten	1.891	1.400	1.509	1.724	-215
Totaal Baten	26.815	25.729	27.492	26.481	1.012
Mutatie reserve Diftar	782	-	300	300	-
Baten na mutaties reserves	27.597	25.729	27.792	26.781	1.012
Totaal resultaat	149	-	-	661	661

Tabel 1: Baten en lasten in één oogopslag

Hieronder volgt een samenvatting van de belangrijkste oorzaken van de verschillen.

Kosten (€ 1.672.000 voordeel, afwijking 6%)

Een groot deel van onze begroting bestaat uit personeelskosten (38%) en verwerkingskosten (25%). De verwerkingskosten zijn gedaald door de invoering van het recycletarief. De belangrijkste afwijkingen zien we bij de personeelskosten, verwerkingskosten en bedrijfsvoeringskosten.



Grafiek 2: Werkelijke kosten 2024 ten opzichte van gewijzigde begroting 2024

Een korte toelichting per categorie:

Personele kosten (€ 229.000 voordeel, afwijking 2,01%)

Onder personele kosten vallen lonen en salarissen, inhuur van externen en overige personeelskosten, zoals opleidingen. Door openstaande vacatures en een krappe arbeidsmarkt hebben we niet het volledige budget voor personeel gebruikt. Dit leverde een voordeel van ruim € 404.000 op.

Voor taken die niet kunnen blijven liggen, huren we personeel in. Dit geldt ook bij ziekte. Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met een inhuurbudget vacatures en voor tijdelijke krachten. Dit kan gaan om medewerkers die voor een korte periode worden ingezet, zoals uitzendkrachten of specialisten met specifieke kennis.

Inhuur is vaak duurder dan eigen personeel. De ingehuurde capaciteit leidt tot een tekort van € 177.000 op de post inhuur. De overige verschillen in personeelskosten zijn niet noemenswaardig.

Kapitaallasten (€ 66.000 voordeel, 1,91%)

Kapitaallasten zijn de kosten die we maken voor afschrijvingen en rente. De rente baten vanuit de schatkistbankieren ad. € 68.555 waren niet begroot. Dit is veroorzaakt doordat de kaspositie beter was dan verwacht.

Uitvoeringskosten (€ 81.000 nadeel, afwijking 2,92%)

Onder uitvoeringskosten wordt verstaan de kosten voor materieel (containers) en voertuigen.

De voertuigkosten zijn per saldo ongeveer € 137.000 hoger dan begroot en dit komt vooral door de hogere onderhoudskosten. Enerzijds door hogere prijzen voor materieel, anderzijds omdat oudere voertuigen meer onderhoud vragen. Hiertegenover staan -als gevolg van achterblijvende investeringen- lagere rente- en afschrijvingslasten dan begroot.

De kosten voor materieel (containers) zijn ongeveer € 56.000 lager dan begroot en is met name op de wijkverzamelcontainers gerealiseerd. De oorzaak hiervan is dat veel uitgaven voor de wijkverzamelcontainers al hebben plaatsgevonden in 2023. De ondergrondse containers zijn relatief nieuw en hebben daarom nu weinig kosten.

Verwerkingskosten (€ 784.0000 voordeel, afwijking 11,7%)

De verwerkingskosten vanuit de huis-aan-huis inzameling laten een voordelig saldo zien van € 784.000. De grootste afwijkingen komen voort uit het zogenaamde fijn huishoudelijk afval (voordeel van € 192.000) en de inzameling en verwerking van GFT (voordeel van € 334.000). Beide voordelen zijn met name het gevolg van lagere hoeveelheden dan begroot.

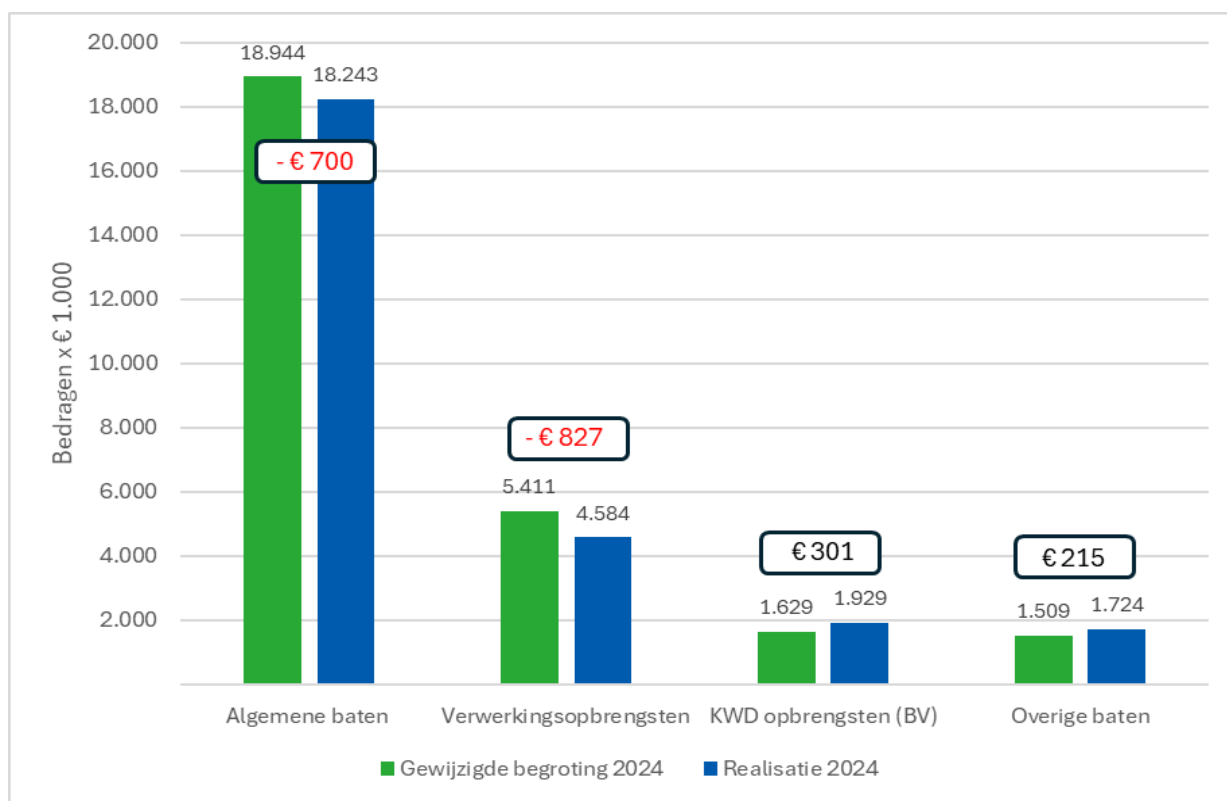
Tenslotte is er een groot voordeel behaald op de verwerking van huishoudelijk papier (dit is een opbrengst) van € 404.000. Vanuit voorzichtigheidsprincipe wordt de begroting tegen de minimumprijs opgenomen; in de praktijk ligt deze verkoopprijs veelal hoger.

Bedrijfsvoering (€ 675.000 voordeel, afwijking 17,19%)

Onder bedrijfsvoering vallen verschillende kosten, zoals huisvesting, kantoorkosten, transportkosten, DVO's, bankkosten en overige kosten. Daarnaast is er op huisvesting een onderschrijving van € 219.000. Verder is er een onderschrijving van € 364.000 op de kantoorkosten. Meer uitleg hierover staat op bladzijde 53 in hoofdstuk 3.2 van deze jaarrekening onder 'gerealiseerde baten en lasten'.

Baten (€1.012.000 nadeel, afwijking 3,6%)

Onze opbrengsten wijken € 1.012.000 af van de gewijzigde begroting. Aan de batenkant zijn de volgende categorieën te onderscheiden:



Grafiek 3: Werkelijke opbrengsten 2024 ten opzichte van gewijzigde begroting 2024

Bijna 70% van onze baten komen uit de algemene baten. Onderstaand een korte toelichting op hoofdlijnen.

Algemene baten (€ 700.000 nadeel, afwijking 3,7%)

In de begroting was opgenomen de DVO onkruidbestrijding Gorinchem 2024 voor een bedrag van € 510.000. Deze DVO had niet opgenomen moeten zijn in verband met stopzetting van deze overeenkomst. Bij de DVO straatreiniging en gladheidbestrijding is minder in rekening gebracht dan begroot.

Verwerkingsopbrengsten (€ 827.000 nadeel, afwijking 15,28%)

De verwerkingsopbrengsten zijn lastig voorspelbaar, omdat de kosten en baten van de verwerkingskosten via derden lopen. De lagere verwerkingsopbrengsten hangen samen met de lagere verwerkingskosten die eerder in deze paragraaf zijn vermeld en toegelicht.

KWD opbrengsten (Waardlanden BV) (€ 301.000 voordeel, afwijking 18,41%)

Deze opbrengsten komen uit de commerciële afvalinzameling die we uitvoeren via Waardlanden BV, samen met onze partner Netwerk BV. Het positieve resultaat komt door de invoering van het recycletarief en de bijbehorende uitgifte van bedrijfspassen. De opbrengsten hiervan waren niet vooraf begroot, omdat de afspraken hierover pas in 2024 zijn gemaakt. Daarnaast heeft de actieve benadering van nieuwe klanten en een verhoging van de tarieven gezorgd voor extra opbrengsten.

Overige baten (€ 215.000 voordeel, afwijking 14,25%)

De grootste positieve afwijking ten opzichte van de begroting is de dividenduitkering vanuit Waardlanden bv is over het jaar 2023 € 215.000 hoger dan begroot. De opbrengst van kunststof is € 408.000 hoger dan begroot. De overige baten zijn € 413.000 lager dan begroot. Overige afwijking positief zijn de doorbelastingen van € 26.000.

1.3 Reserves

De werkelijke kosten voor Diftar in 2024 zijn € 98.000. Dit bedrag is betaald uit de bestemmingsreserve Diftar. Het plan was om in 2024 nog € 300.000 te gebruiken voor verschillende projecten uit de strategienota. Ook waren er kosten voor een projectleider Diftar en voor het aanpassen van ondergrondse containers die te hard dichtklapten. Deze twee kosten zijn gemaakt. De andere projecten zijn nog niet gestart. De reden is dat er in het eerste kwartaal van 2025 een evaluatie van Diftar komt. Op basis van die evaluatie beslist Waardlanden hoe het geld het beste kan worden gebruikt.

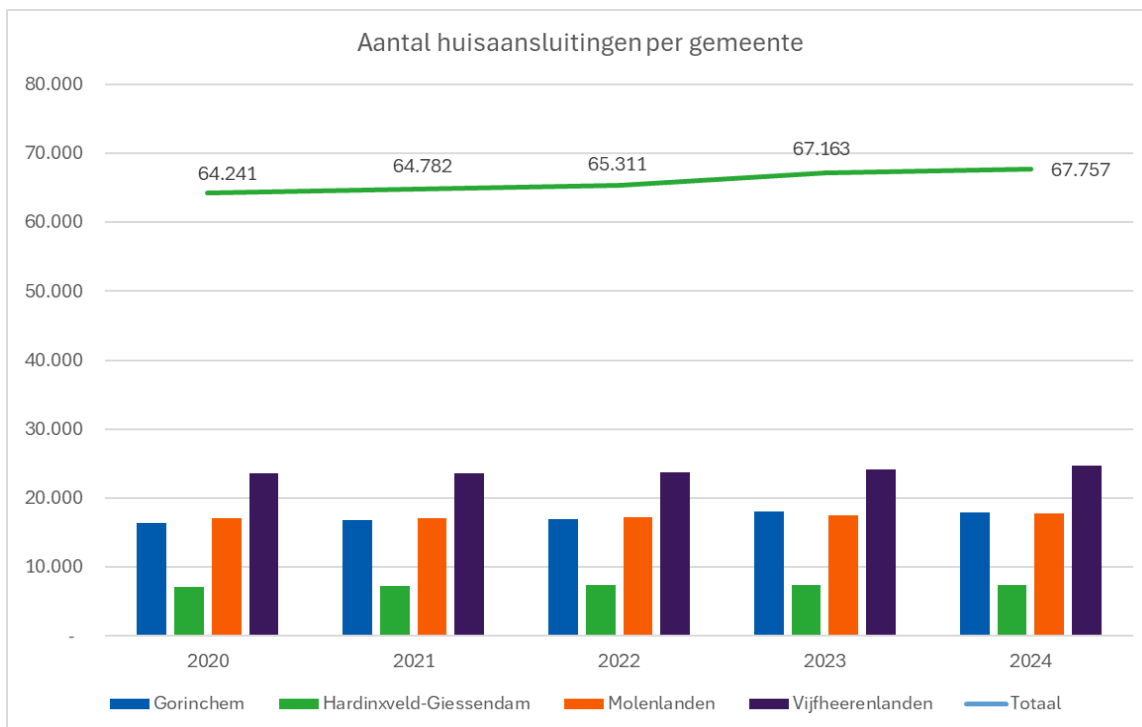
1.4 Resultaat deelneming 2024

Waardlanden Reinigingsbedrijf BV heeft in 2024 een (voorlopig) positief resultaat van € 64.149 vóór belasting behaald. Na aftrek van belastingen blijft hier € 51.961 van over.

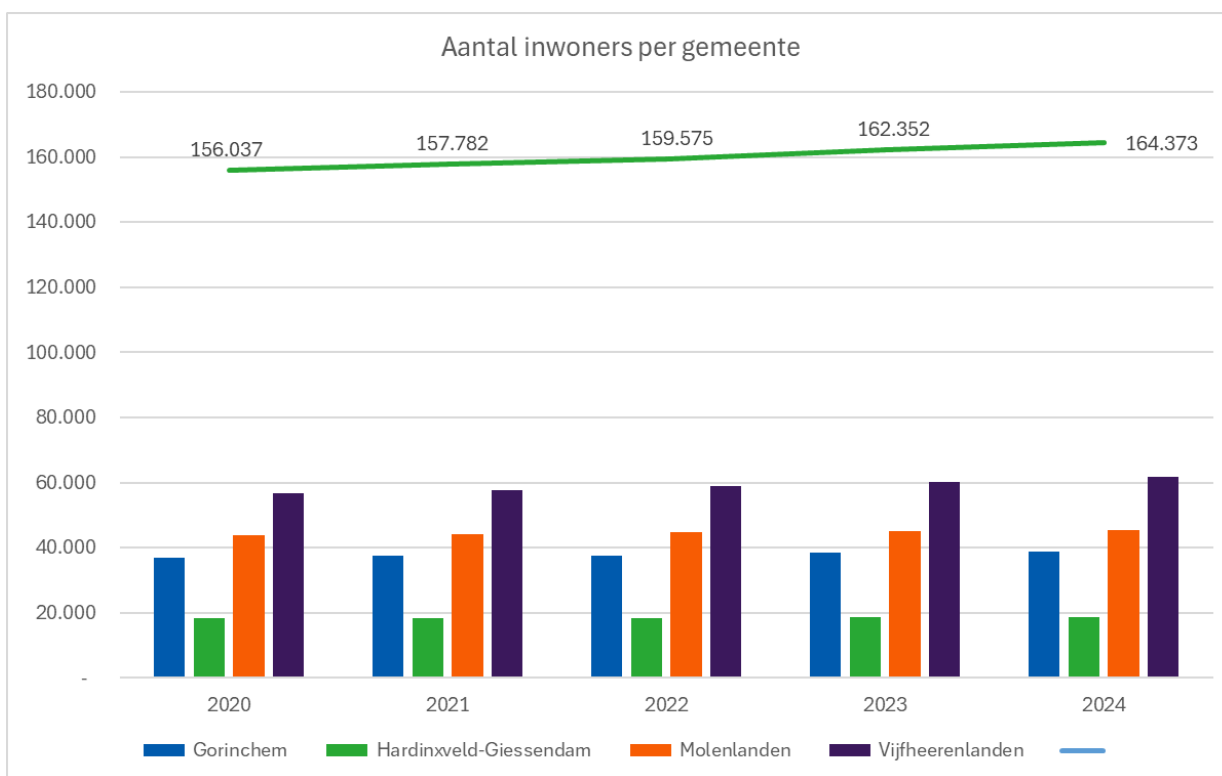
Volgens de overeenkomst krijgt Waardlanden normaal gesproken € 150.000, plus 40% van het bedrag dat boven de ondergrens van € 150.000 uitkomt. Omdat het nettoresultaat onder deze grens blijft, ontvangt Waardlanden het volledige nettoresultaat van € 51.961,

1.5 Kerncijfers 2024

Onderstaande kerngegevens laten de ontwikkeling van de afgelopen vier jaar zien. Waar relevant, wordt in deze jaarrekening – met name in de paragrafen – verder ingegaan op de betekenis en relevantie van deze gegevens. Waardlanden voert haar werkzaamheden uit voor de vier gemeenten: Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en Vijfheerenlanden. In totaal gaat het om bijna 68.000 ‘aansluitingen’. Als definitie hiervan wordt gehanteerd: iedere wooneenheid waarvoor, ongeacht of er sprake is van bewoning, kwijschelding of leegstand, een heffingsplicht geldt.



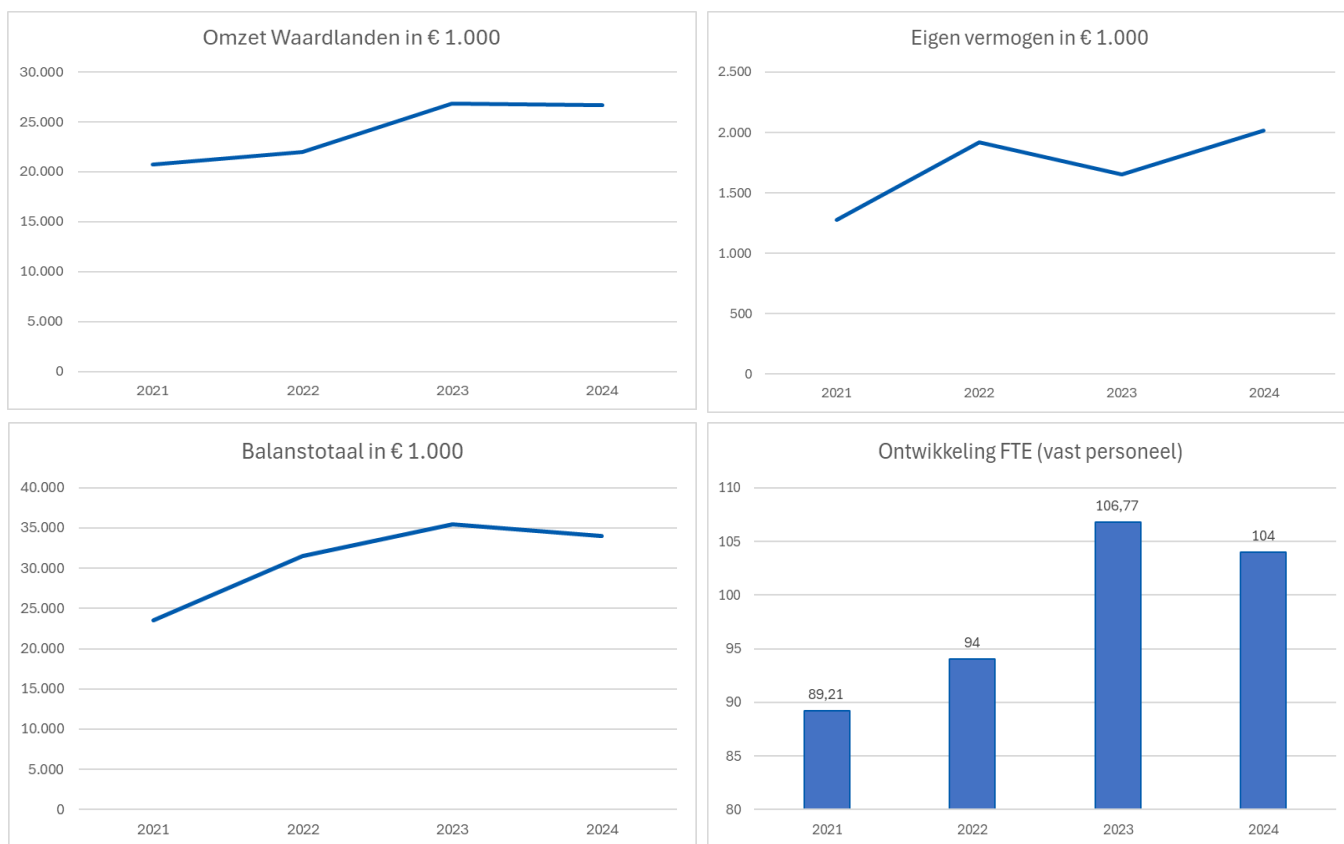
Grafiek 4: Ontwikkeling aantal aansluitingen 2020-2024



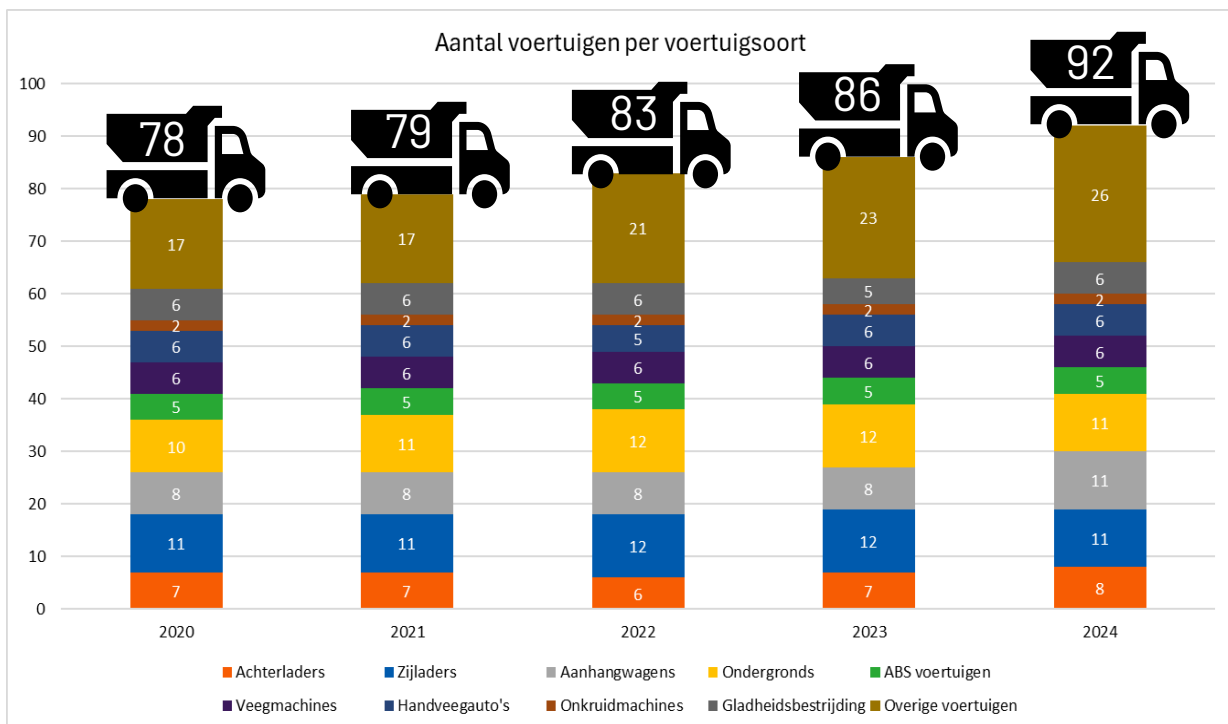
Grafiek 5: Ontwikkeling aantal inwoners 2020-2024

Financieel	2021	2022	2023	2024
<i>bedragen x 1.000</i>				
Omzet Waardlanden <i>bedragen x 1.000</i>	20.721	22.010	26.815	26.481
Balanstotaal <i>bedragen x 1.000</i>	23.551	31.561	35.428	33.965
Eigen vermogen <i>bedragen x 1.000</i>	1.274	1.920	1.655	2.016
Solvabiliteit	5,40%	6,10%	4,67%	5,93%
Vaste activa / (eigen vermogen + leningen + voorzieningen)	1,03	1,15	0,91	0,93
Weerstandscapaciteit	1,33	1,59	1,12	1,33
Overhead	15,21%	17,07%	21,58%	17,26%
Netto schuldquote	81,80%	110,70%	95,88%	90,10%
Personeel				
Aantal FTE (vast personeel)	89,21	94	106,77	104
Ziekteverzuim	9,30%	9,03%	5,83%	7,61%

Tabel 2: Kerngegevens 2021-2024



Grafiek 6, 7, 8, 9: Ontwikkeling omzet, eigen vermogen, balanstotaal, FTE 2021-2024



Grafiek 10: Ontwikkeling aantal voertuigen 2020-2024

Investerings bedragen x 1.000	2021	2022	2023	2024
Vervoermiddelen	562	1.092	1.276	899
Machines/apparaten/installaties	17	6.022	631	662
Huisvesting	-	2.494	526	-
Inventaris	-	123	56	56
Investering volgens strategienota	-	-	1.280	-
Totaal	579	9.731	3.769	1.616

Tabel 3: Investerings 2021-2024



JAARVERSLAG

2 Jaarverslag

2.1 Beleidsverantwoording

Product Afval & grondstoffenbeheer

Vanaf 2014 stimuleerden we inwoners met het programma 'omgekeerd inzamelen' om grondstoffen en restafval beter te scheiden. Inwoners kregen hiervoor meer grondstoffencontainers dicht bij huis en ondergrondse containers voor restafval op loopafstand. 2024 was beleidsmatig een belangrijk jaar. Precies tien jaar na de start van 'omgekeerd inzamelen' hebben we in drie van de vier gemeenten een volgende stap gezet: de invoering van Diftar (gedifferentieerd tarief). In onze gemeenten staat dit bekend als het recycletarief. Dit systeem stimuleert inwoners om afval en grondstoffen goed te scheiden, wat beter is voor het milieu én de portemonnee.

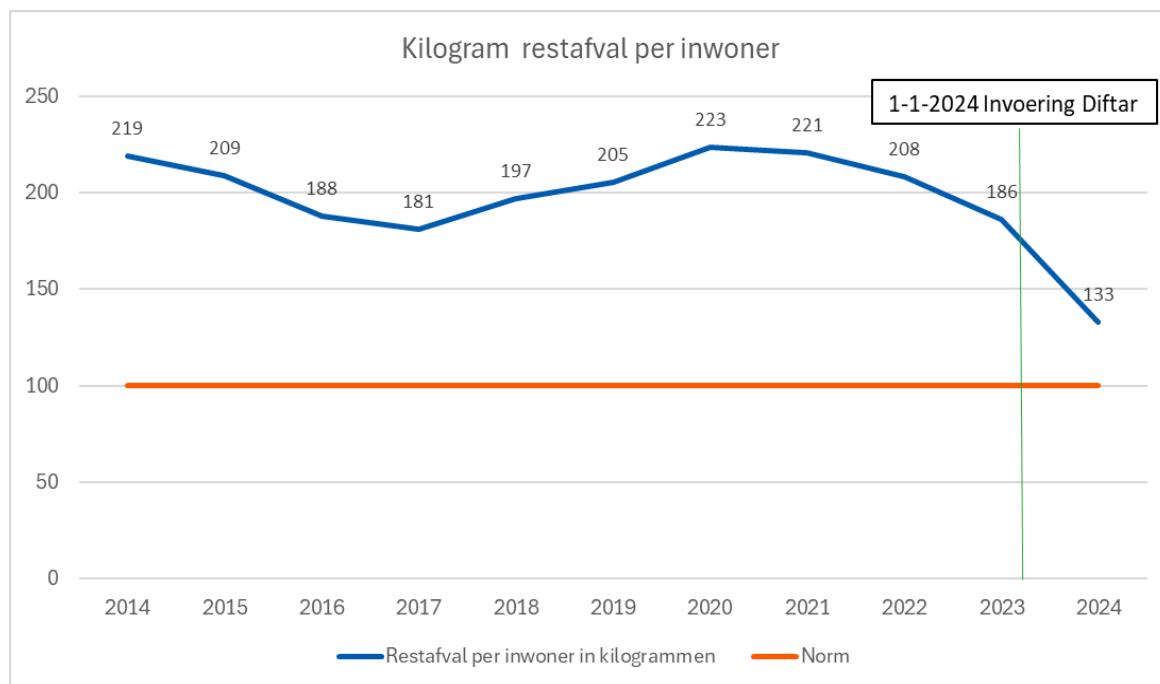
De voorbereidingen voor het recycletarief zijn al voor 2024 gestart, zoals het afsluiten van de verzamelcontainers voor bewoners buiten onze regio, de uitgifte van milieupassen en het informeren van inwoners over de veranderingen. De invoering van het recycletarief was de derde en laatste stap van de strategienota 2021-2025 in Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden. De gemeente Vijfheerenlanden evalueert en besluit in 2026 of zij de laatste stap ook zetten.

Halverwege 2025 wordt een tussentijds evaluatierapport over de effecten van de strategienota 2021-2025 gepubliceerd. Hierin worden de resultaten van het beleid grondig geanalyseerd. Ook wordt onderscheid gemaakt tussen de drie gemeenten die het recycletarief hebben ingevoerd en de gemeente Vijfheerenlanden, die dit nog moet besluiten. In dit jaarverslag kijken we naar 2024 als geheel en beschouwen we de ontwikkelingen van Waardlanden als één organisatie.

Beleidsindicatoren

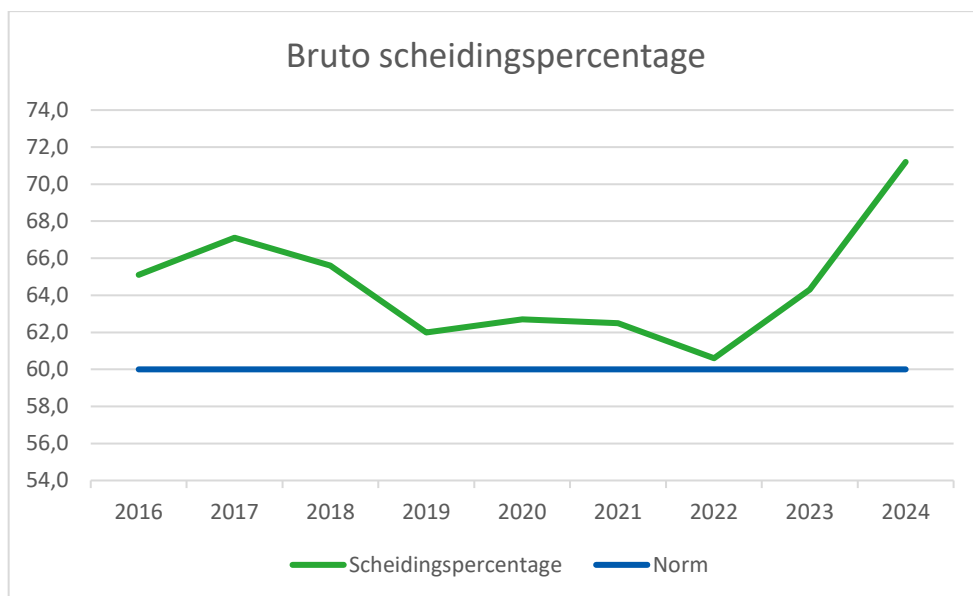
De hoeveelheid restafval per inwoner is de belangrijkste maatstaf voor ons afvalbeleid. Met trots kunnen we melden dat er in 2024 nog maar gemiddeld 133 kilo restafval per inwoner is ingezameld. Daarmee ligt de hoeveelheid restafval lager dan in 2018, het laagste niveau in tien jaar. Een belangrijke mijlpaal. Sinds 2014 werken we aan minder restafval. De eerste jaren was er een daling, maar door de groeiende economie nam de hoeveelheid afval daarna weer toe. We blijven ons inzetten en gaan voor maximaal 100 kilo restafval per inwoner in 2025. Naast het ingezette beleid werkt Waardlanden steeds meer datagestuurd. Daardoor krijgen we beter inzicht in waar afval vandaan komt. We kunnen bijvoorbeeld onderscheid maken tussen afval van inwoners en andere bronnen. Zo filteren we de kilo's afval uit onze cijfers die niet van huishoudens komen. Denk aan afval van klanten van Waardlanden BV, die tegen betaling gebruikmaken van onze faciliteiten, of inwoners van West Betuwe, die hun afval tegen betaling naar onze milieustraten brengen.

Ook de nascheidingsinstallatie voor pmd (VSI) werkt efficiënter. Het rendement is gestegen naar 18,5%, een flinke verbetering ten opzichte van voorgaande jaren.



Grafiek 11: Kilogram restafval per inwoner 2014-2024

Het doel van het recycletarief is dat steeds meer afval wordt gescheiden. Dit betekent dat het aandeel gescheiden grondstoffen groeit ten opzichte van het restafval. Ondanks het risico op meer vervuiling van grondstoffen als gevolg van de invoering van het Recycletarief, is het bruto scheidingspercentage in 2024 wederom ruim boven de landelijke norm van 60% en gestegen ten opzichte van voorgaande jaren.



Grafiek 12: Bruto scheidingspercentage

In 2024 is de totale hoeveelheid afval, zowel restafval als gescheiden grondstoffen, afgenomen ten opzichte van 2023.

Afvalstromen in tonnen	2021	2022	2023	2024
Totaal milieustraat	33.461	28.615	28.690	19.555
Totaal huishoudelijk afval	56.043	51.520	52.163	45.913
Totaal milieuparken	4.287	3.975	4.339	4.527
Totaal papierverenigingen	6.591	6.027	5.908	6.136
Totaal	100.382	90.137	91.100	76.131

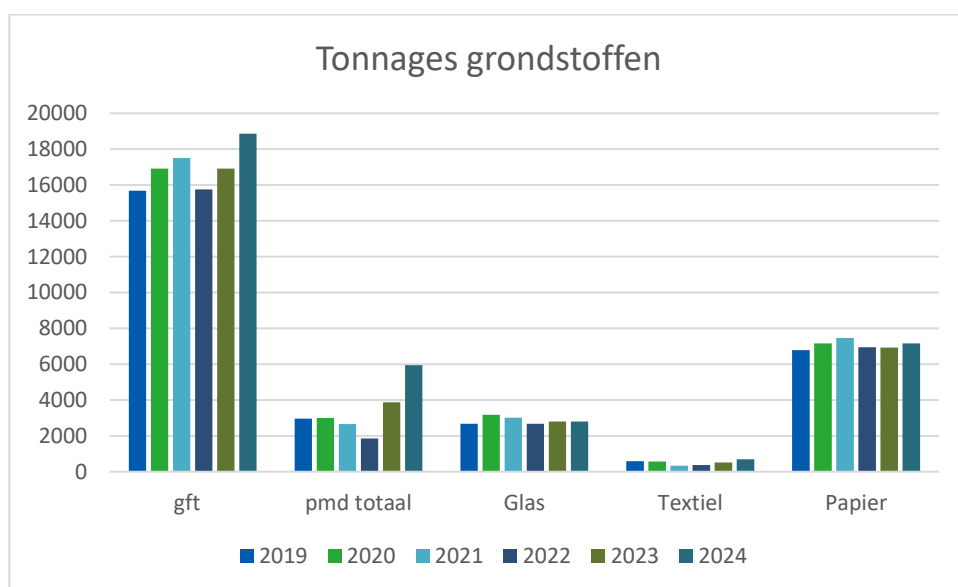
* Per 2024 is het totaal afval gecorrigeerd voor afval van bedrijven in ondergrondse containers en van inwoners van West-Betuwe op milieustraten.

Tabel 4: Afvalstromen 2021-2024

Afvalinzameling huis-aan-huis inzameling & milieuparken

We zien een positieve verschuiving van afval naar grondstoffen. Goed gescheiden grondstoffen kunnen worden gerecycled en hergebruikt. In 2024 is de hoeveelheid huis-aan-huis ingezamelde grondstoffen, zoals gft, pmd, oud papier en karton, glas en textiel, met ongeveer 14% gestegen. De grootste stijging ten opzichte van 2023 zien we bij het ingezamelde gft en pmd. Een deel van de stijging van het pmd is te verklaren door een significante verhoging van het rendement van de VSI (voorscheidingsinstallatie).

Ondanks dat we iets meer verpakkingsglas inzamelden dan voorgaande jaren, is er een financieel negatief resultaat voor deze stroom. Dat is te verklaren door een lagere vergoeding voor het ingezamelde glas per ton.



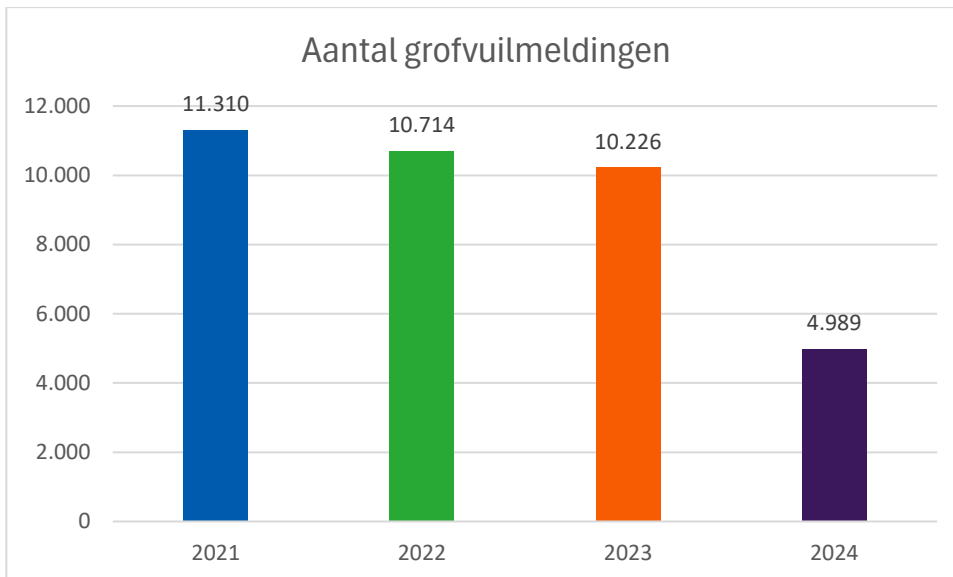
Grafiek 13: Tonnage grondstoffen 2019-2024

De vraag naar de grofvuil ophaalservice met ruim 51 % afgenomen. Dit komt doordat in Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden nu een tarief wordt gerekend voor deze service. Aangeboden grofvuil wordt verbrand als restafval, dus minder aanvragen betekent ook minder verbranding van afval. Dit past binnen onze doelstelling om restafval zoveel mogelijk te verminderen.

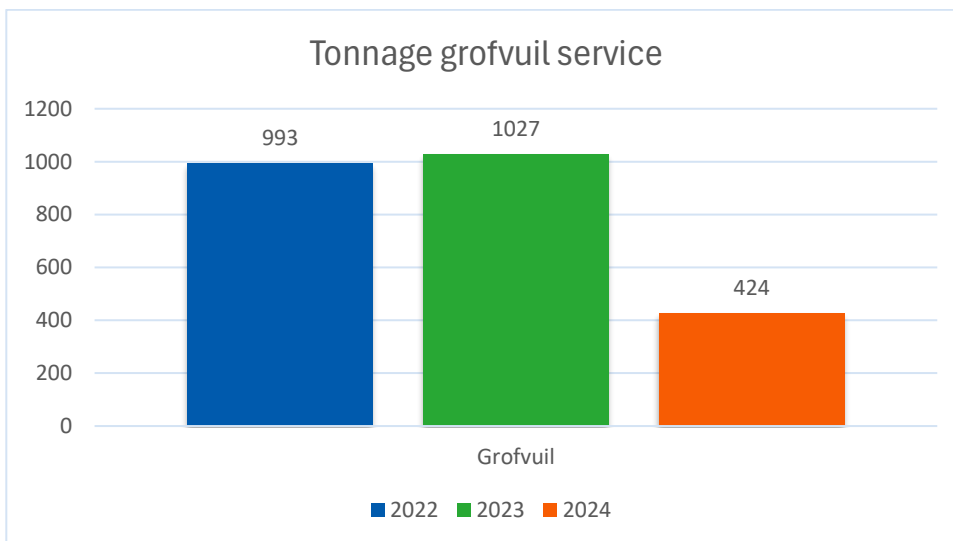
Aantal grofvuilmeldingen	2021	2022	2023	2024
Telefonische meldingen	3.268	2.791	2.057	1.326
Digitale meldingen	8.042	7.923	8.169	3.663
Totaal	11.310	10.714	10.226	4.989

*Het daadwerkelijk gereden grofvuil adressen in 2024 is 4.851, aangezien een melding soms door de inwoner wordt geannuleerd

Tabel 5: Aantal grofvuilmeldingen 2021-2024



Grafiek 14: Aantal grofvuilmeldingen 2021-2024



Grafiek 15: Tonnage grofvuil service 2022-2024

Milieustraten

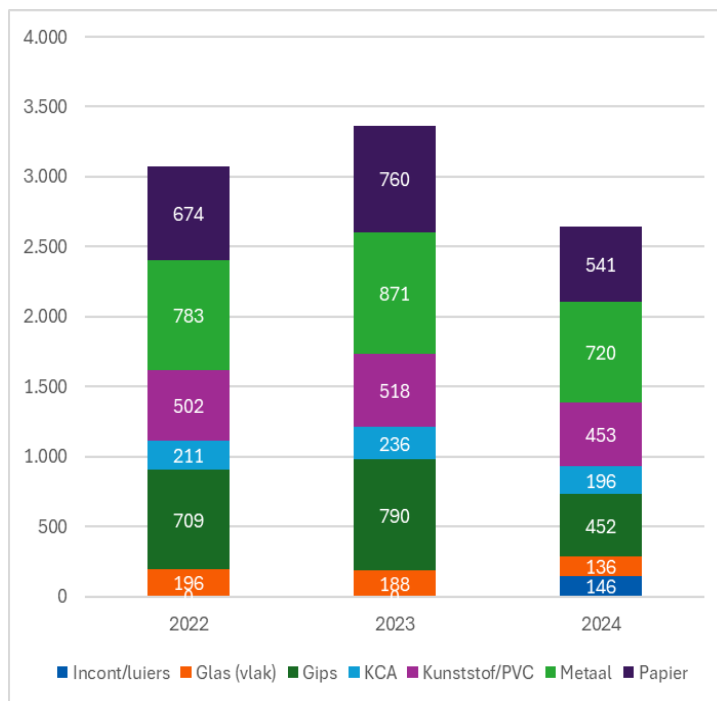
Bij de milieustraten zien we in de gemeenten met het recycletarief een algehele daling in het aanbod. Dit blijkt uit minder bezoekers en een lagere hoeveelheid ingezameld afval, zowel voor de betaalde als de gratis afvalstromen.

Aantal bezoekers milieustraat	2021*	2022	2023	2024
Gorinchem	78.911	72.649	81.550	43.821
Hardinxveld- Giessendam	35.342	32.659	36.709	21.999
Ecopark (Groot- Ammers)	21.977	18.632	20.714	14.446
Leerdam	48.443	46.756	50.262	38.313
Vianen	56.830	37.218	47.514	48.362
Nieuw-Lekkerland		7.362	7.712	7.793
Totaal	241.503	215.276	244.461	174.734

* In de jaren 2020* en 2021* was er nog niet voor alle locaties een registratie. Voor het jaar 2022 zijn er nog aanvullende gegevens beschikbaar gekomen. Vanaf 2023 zijn de registraties verder doorontwikkeld.

** De bezoekersaantallen zijn vanaf 2024 exclusief de 7.326 bezoekers uit West-Betuwe, die dat jaar van onze milieustraten gebruik maken.

Tabel 6: Aantal bezoekers milieustraat 2021-2024



Grafiek 16: Tonnages milieustraten betaalde stromen

Grafiek 17: Tonnages milieustraten gratis stromen

Een opvallend positief financieel resultaat zien we bij de afvalstroom matrassen. Dit komt vooral door de invoering van de Uitgebreide Producentenverantwoordelijkheid (UPV) Matrassen. Dankzij deze regeling krijgen inzamelaars een eerlijkere vergoeding voor de matrassen die zij inzamelen.

Bij de afvalstroom drukhouders valt een negatief financieel resultaat op. Dit komt door een wetswijziging van lachgas, waardoor lachgascilinders op grote schaal in de openbare ruimte belanden. Medewerkers van de buitendienst van gemeenten brengen deze cilinders naar Waardlanden. Waardlanden draagt daardoor de verwerkingskosten van lachgascilinders.

Service en gedragsverandering

Realisatie speerpunten 2024

In de begroting 2024 is 'de schijf van vijf' van Waardlanden beschreven. Deze 'schijf van vijf' geeft aan hoe we als gezonde organisatie bijdragen aan een samenleving waarin we slimmer omgaan met grondstoffen, zorgen voor minder afval en meer hergebruiken. Samen met inwoners werken we aan een andere manier van omgaan met afval. We helpen hen om afval beter te scheiden en restafval te verminderen. Daarnaast stimuleren we duurzame ontwikkelingen in de productieketen en geven we zelf het goede voorbeeld.

Aan deze 'schijf van vijf' waren verschillende acties gekoppeld. Deze acties helpen ons om het doel van maximaal 100 kilo restafval per inwoner in 2025 te halen. Hieronder lichten we de uitvoering van deze acties, en meer, toe.



Service en gedragsverandering

	2021	2022	2023	2024
Waardlanden-app gebruikers	21.993	30.465	42.500	51.238
Facebook volgers	1.476	1.812	2.114	2.231
Instagram volgers	-	318	499	602
LinkedIn volgers	-	215	327	417
Afvalvrije scholen	70	70	75	78
Educatie	4.239 leerlingen	4.249 leerlingen	9.600 leerlingen	10.000 leerlingen
Milieucoaches on tour	-	-	50 x	70 x
E-waste Race	7.620 kg	5.272 kg	22.782 ingezamelde apparaten	17.424 ingezamelde apparaten
Textielwedstrijd	-	-	5.212 kg	4.769 kg
Telefoongesprekken klantcontactcentrum	-	-	XXX	XXX
Beschikkingen	-	-	XXX	XXX
Gecontroleerde containers	-	-	XXX	XXX

Infographic 4: Ontwikkelingen service en gedragsverandering

Klantcontactcentrum

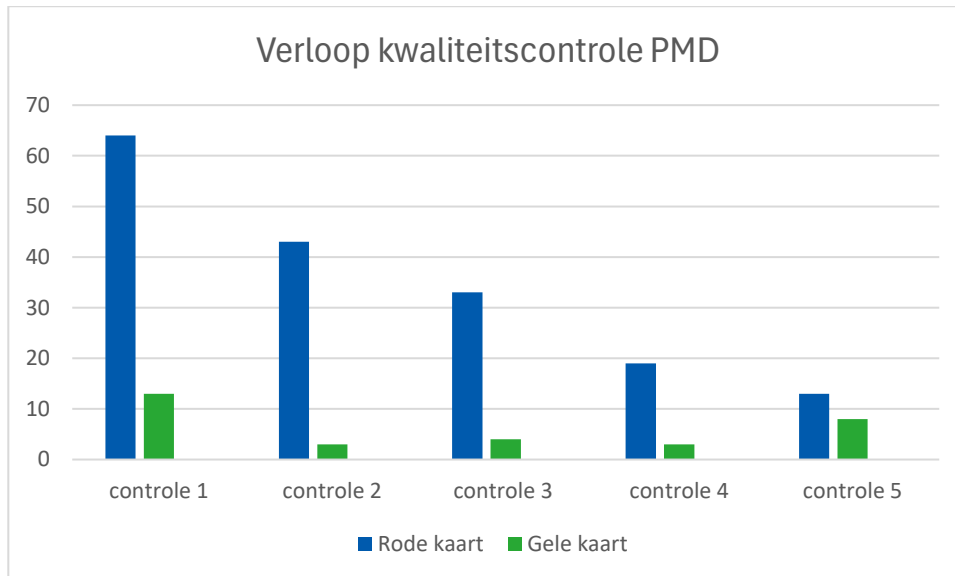
Begin 2024 namen veel inwoners contact op met het klantcontactcentrum. Ze belden met vragen over storingen aan de ondergrondse containers, met zorgen over bijplaatsingen in hun buurt of over zoekgeraakte milieupassen. Vooral in januari was er een piek, met 31.790 telefoontjes en 12.865 e-mails. Om de wachttijden voor vaak gestelde vragen te beperken, kregen bellers een bandje te horen met een verwijzing naar de informatie op de website van Waardlanden.

Controles containers pmd en gft

Elke dag controleren grondstoffencontroleurs in de wijken de aangeboden gft- en pmd-containers. Goed gescheiden grondstoffen zijn belangrijk, omdat vervuiling storingen kan veroorzaken bij de verwerking. Opvallend is dat we in gft-containers vaak plastic zakjes tegenkomen, waarin inwoners hun gft verzamelen. In pmd-containers vinden we veel karton, dat ten onrechte bij het plastic wordt gedaan. We helpen inwoners graag om hun afval op de juiste manier te scheiden.

Containers die licht vervuild zijn, krijgen een gele kaart. We schrijven hierop wat er niet in hoort en waar het wél thuishoort. Zo helpen we inwoners om afval de volgende keer beter te scheiden. Is de vervuiling te groot? Dan krijgt de container een rode kaart en wordt deze niet geleegd. De inwoner moet het verkeerde afval er eerst uithalen en kan de container bij de volgende inzamelronde opnieuw aanbieden.

In 2024 zijn meer dan 100.000 containers gecontroleerd, 4.626 gele kaarten en 3.487 rode kaarten uitgedeeld. We controleren een aantal weken na elkaar dezelfde wijk en zien elke ronde verbetering. Onderstaande grafiek geeft, ter illustratie, het verloop van de pmd controles in een wijk in Vijfheerenlanden weer.



Grafiek 18: Verloop kwaliteitscontrole PMD

Door deze aanpak is in 2024 slechts enkele keren een grondstoffenvracht afgekeurd door de verwerker. Dit laat zien dat onze inspanningen bijdragen aan beter gescheiden grondstoffen. Minder afkeur heeft ook een positief effect op de kosten: afgekeurde vrachten met grondstoffen gaan alsnog de verbrandingsoven in en dat kost geld.

Milieucoaches & educatie

In 2024 speelde het team Educatie een belangrijke rol in het vergroten van begrip en draagvlak voor het recycletarief. De milieucoaches waren veel in de wijk en gingen in gesprek met inwoners, zowel op eigen initiatief als op verzoek van inwoners en verenigingen. Ze beantwoordden vragen over afvalscheiding en legden uit waarom bepaalde keuzes zijn gemaakt. Zo hielpen ze inwoners om de nieuwe afvalregels beter te begrijpen en toe te passen.

Na de introductie van het recycletarief zagen we een duidelijke verandering. Waar eerst vooral weerstand was, groeide de interesse steeds meer. Inwoners stelden vragen zoals: 'Hoe werkt het recycletarief precies?' en 'Mag ik vaker dan drie keer per jaar naar de milieustraat?'

Door deze vragen te beantwoorden en uit te leggen dat het principe 'de vervuiler betaalt' de basis vormt van het nieuwe beleid, groeide het begrip bij inwoners.

Zichtbaarheid speelde hierbij een belangrijke rol. We waren aanwezig op weekmarkten, spraken bezoekers op de milieustraten en gingen in gesprek met leerlingen en medewerkers van (afvalvrije) scholen in de regio. Juist deze persoonlijke benadering maakt het verschil. Het uitleggen van het 'waarom' is een krachtig

middel om weerstand om te zetten in acceptatie en zelfs betrokkenheid. Niet iedereen is het eens met alle nieuwe regels, maar een goed gesprek hierover zorgt vaak voor meer begrip.

Ook op basisscholen zetten we grote stappen. We spraken schoolbesturen om hen te overtuigen mee te doen aan het programma Afvalvrije scholen. Met succes: in 2024 sloten weer drie nieuwe scholen zich aan. Zo'n 90 procent van de basisscholen in onze regio werkt nu aan een afvalvrije toekomst. Deze scholen scheiden hun grondstoffen en geven in alle groepen lessen over afval scheiden. Want jong geleerd is oud gedaan. Kinderen nemen deze kennis mee naar huis en motiveren hun ouders of verzorgers bewuster met afval om te gaan. Zo groeit de betrokkenheid bij afvalscheiding en duurzaamheid.

Communicatie

Naast de milieucoaches speelde ook communicatie in 2024 een belangrijke rol bij het stimuleren van goed scheiden van grondstoffen en het verminderen van restafval. Dit deden we met de campagne *Lekker opgeruimd verder*. De campagne *Lekker opgeruimd* startten we in 2023 samen met de vier gemeenten. Met de campagne moedigen we inwoners aan om nog bewuster om te gaan met afval en grondstoffen. We delen informatie over de verschillende afval- en grondstofstromen en geven praktische tips om afval te voorkomen en nog beter te scheiden.

We richtten ons op diverse doelgroepen, van ervaren tot startende afvalscheiders, en hielden rekening met verschillende woonsituaties. Door een mix van middelen – zoals huis-aan-huisbladen, inwonersbrieven, folders, sociale media en nieuwbrieven versterkten we onze boodschap en leidden we inwoners naar een centrale plek op de website.

Toegankelijke informatie voor iedereen

We maakten onze informatie nog toegankelijker door de website en scheidingswijzer in acht verschillende talen aan te bieden: Nederlands, Arabisch, Engels, Oekraïens, Pools, Roemeens, Spaans en Turks. Ook is de website verder geoptimaliseerd voor digitale toegankelijkheid. Hierdoor kunnen meer inwoners eenvoudig de juiste informatie vinden. Ook mensen die hulpmiddelen gebruiken om de website te gebruiken, zoals mensen met een visuele of motorische beperking.

Gerichte campagnes

In Boven-Hardinxveld startten we een pilotcampagne gericht op hoogbouwbewoners over het gratis scheiden van gft in composteerbare zakjes. En met de campagne 'Haal meer uit je restafval' maakten we inwoners bewust van de samenstelling van hun restafval, met concrete tips over gft, pmd, glas, papier, textiel, apparaten en andere herbruikbare materialen.

Daarnaast informeerden we inwoners over het gebruik van de milieupas, het nieuwe tarief voor grofvuil en vertelden hoe zij verschillende spullen en materialen snel en makkelijk kunnen inleveren bij de milieustraat. Daarbij gaven we extra aandacht aan welke afvalstromen gratis ingeleverd kunnen worden en waarvoor een tarief geldt, zodat inwoners goed voorbereid naar de milieustraat komen.

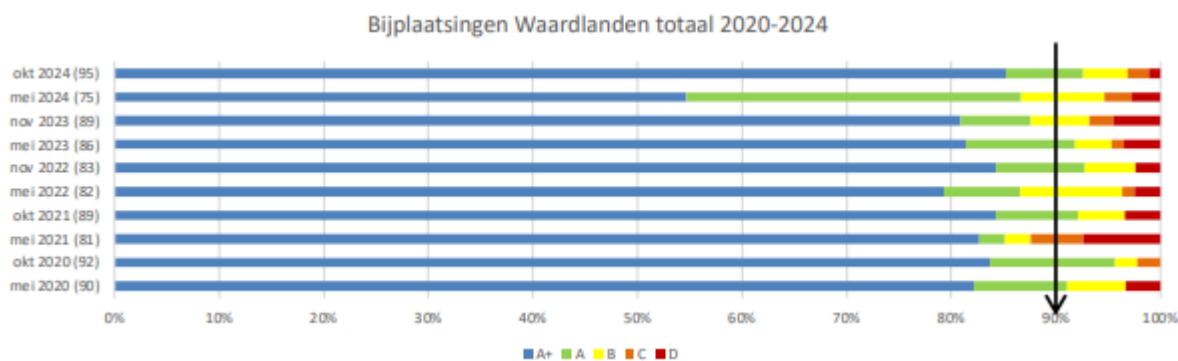
Handhaving

Onze toezichthouders houden zich bezig met afval dat ergens wordt gedumpt of neergezet bij verzamelcontainers. Door het afval te bekijken kunnen zij achterhalen van wie het is.

We passen spoedeisende bestuursdwang toe. Dit betekent dat we het afval direct opruimen om de onveilige of ongezonde situatie weg te nemen en de omgeving schoon achter te laten. De vervuilers betalen hiervoor de opruimkosten en krijgen daarvoor een beschikking. Zo'n 'beschikking' kan aanvoelen als een boete, maar dat is het niet; de vervuiler betaalt de opruimkosten.

In 2024 zijn ruim 500 locaties met bijplaatsingen gecontroleerd. Aan deze bijplaatsingen konden 619 adressen gekoppeld worden, waarvoor een beschikking is verstuurd. Een aantal inwoners dumpen vaker afval en kregen daarvoor meerdere beschikkingen. Ongeveer 15 % van de inwoners die een beschikking ontvangt, maakt bezwaar. De gemeente behandelt deze bezwaarschriften.

Jaarlijks houden we de bijplaatsingen in de gemeenten goed in de gaten. Na het afsluiten van de ondergrondse containers in 2023 zagen we een piek in het aantal bijplaatsingen. Eind 2024 was dit aantal weer terug op het niveau van 2021/2022. Ook toen vroegen bijplaatsingen al om aandacht.



Grafiek 19: Bijplaatsingen Waardlanden totaal 2020-2024 (bron: Monitoring Zwerfafval 2024, Ecoconsult)

Nieuwe sticker voor een buurt zonder afval

Alle verzamelcontainers voor restafval zijn voorzien van een sticker. De sticker geeft toegang tot informatie, in acht talen, over hoe we samen de buurt opgeruimd, schoon en veilig kunnen houden. Met een QR-code kunnen inwoners informatie raadplegen over afvalscheiding, een grofvuilafpraak maken en een melding doen van een container die vol is of storing heeft.

Circulair netwerk

Waardlanden onderhoudt de relaties met kringloopwinkels, circulaire werkplaatsen en rommelmarkten in de regio. In 2024 adviseerden we kringloopwinkels over het goed scheiden van grondstoffen, zodat ze minder restafval overhouden. Daarnaast ondersteunden we diverse partners bij de kosten voor het afvoeren van afval dat via inwoners bij hen binnenkomt.

In 2024 zijn de plannen voor een fysieke verbinding tussen de milieustraat in Gorinchem en de naastgelegen kringloopwinkel gemaakt en bestuurlijk vastgesteld. We verkenden de mogelijkheden om de milieustraten in de gemeente Vijfheerenlanden te vernieuwen.

Schone gemeenten

Naast het inzamelen van afval en grondstoffen helpen we gemeenten bij de aanpak van zwerfafval. In 2024 lag de focus op het verminderen van het meest voorkomende en milieubelastende zwerfafval: sigarettenpeuken. Om het zwerfafval-probleem aan te pakken, hebben we:

- zakasbakken uitgedeeld om peuken op straat te voorkomen;
- een "peuk-meuk-dag" georganiseerd om bewustwording te vergroten en een oplossing te bieden;
- openbare prullenbakken een make-over gegeven. De ontwerpen zijn geïnspireerd op tekeningen van basisschoolleerlingen, zodat de bakken goed opvallen en het aantrekkelijk wordt de prullenbakken te gebruiken.
- de vrijwillige zwerfafvalpakkers ondersteund met materialen en een inspirerende bijeenkomst met de landelijk bekende 'zwerfinator' Dirk Groot;
- deze vrijwilligers in het zonnetje gezet in onze ZAP-nieuwsbrief, speciaal voor zwerfafvalpakkers

Dankzij deze gezamenlijke inspanningen haalden alle gemeenten voor het eerst hun ambitieniveau sinds de start van de monitoring in 2019. Tegelijkertijd blijven er plekken die extra aandacht nodig hebben.

Sponsorregelingen

Waardlanden ondersteunt al jarenlang maatschappelijke initiatieven en evenementen met gratis diensten. In 2024 is een nieuwe sponsorregeling ingevoerd om te voldoen aan de Wet Markt en Overheid, meer inzicht te krijgen in de kosten en het proces beter te beheersen. Met deze regeling hebben we 24 maatschappelijke initiatieven gesteund, zoals buurthuizen, voedselbanken, kinderboerderijen en circulaire partners, door afval en grondstoffen in te zamelen. Daarnaast verzorgden we de inzameling op 100 evenementen, waaronder oranjefeesten, zomer- en winterfeesten, (rommel)markten, timmerdorpen en sportevenementen.

Verduurzamen van de eigen organisatie

In 2024 namen we geen nieuwe stappen om de organisatie duurzamer of meer circulair te maken. Er was wel milieuwinst door maatregelen die in eerdere jaren zijn genomen. Zo is door het gebruik van zogenaamde future fuels (blauwe diesel) voor ons wagenpark in 2024 in vergelijking met conventionele diesel in totaal een vermindering van ruim 1527 ton CO₂ gerealiseerd.

2.1.1 Incidentele baten en lasten

Gerealiseerd resultaat		€ 661.000
Incidentele:		
Baten: Resultaat verkoop activa	€ 137.000	
Bijdrage handhaving	€ 50.000 -/-	
Ottrekking reserve diftar	<u>€ 98.000</u>	
		€ 185.000 -/-
Lasten: Resultaat verkoop activa	€ 56.000	
Inhaalafschrijving activa	<u>€ 250.000</u>	
		€ 306.000
Gezuiverd structureel resultaat		€ 782.000

2.1.2 Aanwending bedrag onvoorzien

In 2024 is € 184.000 uitgegeven van het begrote bedrag van € 250.000 op de post onvoorzien. Deze uitgaven bestaan uit:

<i>bedragen x 1.000</i>	Onvoorzien baten	Onvoorzien lasten
Onvoorzien		
Afrekening DVO onkruid 2023 Gorinchem		156
Aanvullende factuur ten onrechte doorbelaste bijdragen gemeenten 2023		23
Baten '23 OGC bedrijven	106	
Spaarverlof kosten werkgeverslast		19
Verlof kosten werkgeverslast		92
Totaal realisatie onvoorzien	106	290
Totaal begroot onvoorzien		250
Resultaat op onvoorzien		66

Tabel 7: Onvoorzien baten en lasten

2.2 Overhead

Het overheadpercentage over het boekjaar 2024 is 17,26%. In gewijzigde begroting was uitgegaan van 18,73%. De oorzaak van de lagere overhead over het jaar 2024, vergeleken met de gewijzigde begroting 2024, wordt verklaard doordat de overheadkosten lager zijn dan begroot. Een uitgebreid overzicht is opgenomen bij het onderdeel "Taakvelden".

2.3 Paragrafen

2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen laat zien hoe financieel sterk Waardlanden is. Dit is belangrijk als er onverwachte kosten zijn. Een goed weerstandsvermogen zorgt ervoor dat financiële tegenvallers niet meteen leiden tot hogere kosten voor de deelnemende gemeenten. Om te bepalen hoe financieel sterk Waardlanden is, moet duidelijk zijn hoe groot de risico's zijn en welke middelen beschikbaar zijn om onverwachte kosten op te vangen. Deze middelen, zoals de algemene reserve, kunnen helpen om tegenvallers te betalen.

Het weerstandsvermogen gaat alleen over risico's waarvoor nog geen oplossing is. Risico's die regelmatig voorkomen en goed te voorspellen zijn, vallen hier niet onder. Voor die risico's kan Waardlanden een verzekering afsluiten of geld reserveren.

Bij projecten worden risico's meegenomen in de kostenberekening. Dit bedrag bepaalt hoeveel geld nodig is om een project uit te voeren. Hoe dichter een project bij de afronding komt, hoe beter de risico's in beeld zijn en hoe kleiner de kans wordt dat er onverwachte kosten ontstaan.

Voor een financieel gezonde organisatie is het belangrijk om bij keuzes ook te kijken naar de financieringsstructuur. Dit betekent dat we letten op de verhouding tussen eigen en geleend geld, of er genoeg ruimte is om onverwachte kosten op te vangen en hoe we noodzakelijke investeringen kunnen betalen.

Bij publieke organisaties, zoals gemeenschappelijke regelingen, wordt eigen geld vaak alleen gezien als een reserve om onverwachte kosten op te vangen. Maar dat is niet altijd genoeg. Soms is het juist nodig om een deel van dat eigen geld te gebruiken voor investeringen, zodat de organisatie kan blijven werken zonder extra geld te lenen.

Om de financiën van de gemeenschappelijke regeling goed te beheren, is het belangrijk om te kijken naar de verhouding tussen eigen en geleend geld, zowel nu als in de toekomst. Daarbij gebruiken we vaak het solvabiliteitspercentage. Dit laat zien hoeveel van het totale vermogen uit eigen geld bestaat. Voor een gemeenschappelijke regeling die zelf financiële risico's draagt, is een percentage tussen de 20% en 30% het beste. Dit zorgt ervoor dat er genoeg geld is om financiële tegenvallers op te vangen zonder meteen geld te moeten lenen.

Weerstandscapaciteit

Bij Waardlanden kunnen bij de bepaling van de weerstandscapaciteit de volgende posten gebruikt worden:

- de algemene reserve
- de reserve assurantie eigen risico
- de reserve grondwaardering
- de eventuele ruimte in de bedrijfsvoering

Uitwerking weerstandsniveau vanuit de risico-inventarisatie

Het gewenste weerstandsniveau wordt bepaald op basis van een risico-inventarisatie door het management van Waardlanden. Om de risico's en hun financiële gevolgen actueel te houden, moet deze inventarisatie minimaal eens per vier jaar worden uitgevoerd of herzien. De meest recente inventarisatie vond plaats in 2023.

De risico-inventarisatie is uitgebreid en kijkt naar risico's op het gebied van personeel, exploitatie en het wagenpark. Op basis van deze inventarisatie wordt bepaald of een risico verzekerd kan worden, of er al een verzekering is en of de dekking nog toereikend is, of een risico niet verzekerd kan of hoeft te worden en daarom wordt meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen. Sommige risico's hebben geen financiële gevolgen, zoals risico's bij budgetneutrale activiteiten.

De mogelijke financiële mee- en tegenvallers zijn berekend in de bijgevoegde risico-inventarisatie en analyse. De gewogen berekening van de benoemde risico's komt uit op € 1.941.584. Omdat het onwaarschijnlijk is dat alle risico's tegelijk optreden, wordt een waarschijnlijkheidscorrectie toegepast. Na deze correctie blijft een bedrag van € 1.456.188. Dit bedrag wordt voorgesteld als het minimale gewenste weerstandsvermogen voor exploitatierisico's.

Het risico met betrekking tot het assurantie eigen risico is apart berekend en vastgesteld op € 250.000. Samen met het gewenste weerstandsvermogen voor de exploitatierisico's, bedraagt het totale minimaal gewenste weerstandsvermogen dan € 1.706.188.

Weerstandsvermogen

De middelen die Waardlanden beschikbaar heeft om onverwachte kosten op te vangen:

Ratio weerstandsvermogen	Realisatie 2024
<i>bedragen x 1.000 euro</i>	
Reserves per 31/12/2024	2.016
Budget onvoorzien	250
(A) Beschikbare weerstandscapaciteit	2.266
Totaal risico's	2.192

Correctie kansberekening	-485
(B) Benodigde weerstandscapaciteit	1.706
Vrij beschikbare ruimte (alg.) reserve	-
Ratio (A / B)	1,33

De beschikbare weerstandscapaciteit, uitgedrukt als ratio van het benodigde weerstandsvermogen, is 1,33. Dit is volgens de onderstaande beoordelingstabel "Voldoende".

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	$> 2,00$	Uitstekend
B	$1,40 < x \leq 2,00$	Ruim voldoende
C	$1,00 < x \leq 1,40$	Voldoende
D	$0,80 < x \leq 1,00$	Matig
E	$0,60 < x \leq 0,80$	Onvoldoende
F	$\leq 0,60$	Ruim onvoldoende

Tabel 8: Beoordelingstabel weerstandsvermogen

Risicoprofiel

Nr.	Omschrijving risico:	Maatregelen	Risico	Bedrag	Kans	Benodigd weerstandsvermogen
Personeel gerelateerd						
1	Met terugwerkende kracht cao gerelateerde stijging van de loonkosten.	Voor zover mogelijk inschatten op basis van publicaties.	3% van salarispost	246.420	75%	184.815
2	Ziekteverzuim (kort en lang)	Actief Arbo beleid, BHV, etc.	5% van salarispost	410.700	75%	308.025
3	Productiviteit verlies	Scholing/opleiding/begeleiding	5% van salarispost	410.700	50%	205.350
4	Arbeidsconflicten	Dossieropbouw/beoordelingen	2% van salarispost	164.280	50%	82.140
5	Niet voldoen aan wettelijke eisen	Bijhouden wetgeving	1% van salarispost	82.140	25%	20.535
6	Niet verzekerde schade door ongelukken	Periodieke controle verzekeringen	1% van salarispost	82.140	25%	20.535
7	Inzetten bedrijfszorg	Actief Arbo beleid	1% van salarispost	82.140	25%	20.535
Subtotaal personeel gerelateerde risico's				1.478.520		841.935
Exploitatie gerelateerd						
8	Stijging gemeentelijke belastingen	Opvangen binnen begroting	pm	-	0%	-
9	Niet gedekte schade onroerend goed	Periodieke beoordeling risico's	2% van waarde o.g.	181.520	25%	45.380
10	Verlies a.g.v. rente aanpassingen	Vaste rente gedurende looptijd	nvt	-	0%	-
11	Debiteurenrisico a.g.v. faillissementen verwerking	Strakke debiteurenbewaking	5% van verwerkingsbaten	295.100	10%	29.510
12	Debiteurenrisico a.g.v. faillissementen overig	Strakke debiteurenbewaking	5% van overige taken	122.200	75%	91.650
13	pm	pm	pm	-	0%	-
14	Prijsstijgingen brandstof	Niet in te schatten	15% van brandstofkosten	143.159	75%	107.369
15	Bijzonder groot onderhoud wagenpark	Onderhoud volgens schema	25% van onderhoudskosten	302.502	75%	226.877
16	Boekverliezen wagenpark a.g.v. buiten gebruik	Realistisch begroten en afschrijven	5% van waarde wagenpark	227.150	25%	56.788
17	Gevolgen nieuw/gewijzigd beleid	Niet in te schatten	5% van omzet	887.003	25%	221.751
18	Milieurisico's en calamiteiten	Voldoen aan wet- en regelgeving	2% van omzet	354.801	25%	88.700
19	Niet verzekerde schades aan containers etc.	Periodiek beoordelen op noodzaak verzekeren	5% van waarde containers	636.700	25%	159.175
20	pm	pm	pm	-	0%	-
Subtotaal exploitatie gerelateerde risico's				3.150.135		1.027.199
KWD gerelateerd						
21	Dekkingsverlies a.g.v. terugvallen omzet	Realistisch begroten	25% van omzet KWD	362.250	20%	72.450
22	pm	pm	pm	-	0%	-
KWD gerelateerd						72.450
Telling benodigd weerstandsvermogen						1.941.584
Waarschijnlijkheidsfactor						75%
Berekend weerstandsvermogen						1.456.188
Specifiek wagenpark gerelateerd						
24	Schades die niet door verzekering worden gedekt	Opleidingen	15% van waarde wagenpark	681.450	37%	250.000
25	pm	pm	pm	-	0%	-
Specifiek wagenpark gerelateerde risico's onder te brengen in een bestemmingsreserve						250.000

Tabel 9: Risicoprofiel

2.3.2 Kengetallen

Het kengetal netto schuldquote wordt als volgt berekend:

- + Vaste schulden
- + totaal van de netto vlottende schulden
- + totaal van de overlopende passiva
- financiële vaste activa
- uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar
- alle liquide middelen
- overlopende activa gedeeld door totaal saldo van de baten

Netto schuldquote	2021	2022	2023	2024
<i>bedragen x 1.000</i>				
+ Vaste schulden	16.450	20.797	28.494	25.808
+ Totaal van de netto vlottende schulden	3.618	7.099	2.291	2.118
+ Totaal van de overlopende passiva	1.839	1.308	2.475	3.306
- Financiële vaste activa	-1	-1	-1	-1
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	-2.879	-3.103	-4.632	-4.446
- Alle liquide middelen	-20	-20	-19	-27
- Overlopende activa	-2.059	-1.742	-2.897	-2.899
Saldo van baten	20.720	22.009	26.815	26.481
Netto schuldquote	81,80%	110,60%	95,90%	90,10%

Tabel 10: Netto schuldquote 2021-2024

Het kengetal voor de solvabiliteit bedraagt: totaal eigen vermogen / totaal van de passiva

Solvabiliteit	2021	2022	2023	2024
<i>bedragen x 1.000</i>				
Totaal eigen vermogen	1.274	1.920	1.655	2.016
Totaal van de passiva	23.551	31.561	35.428	33.965
Solvabiliteit	5,40%	6,10%	4,70%	5,93%

Tabel 11: Solvabiliteit 2021-2024

Wat zeggen deze kengetallen?

Een verlaging van de netto schuldquote houdt in dat er een verbetering is in de relatie tussen het totaal saldo van de baten en het saldo verschil tussen de schulden en de vorderingen. Het verschil tussen de schulden en de vorderingen heeft ook een direct verband met het solvabiliteitspercentage, een mutatie tussen de schulden en de vorderingen geeft ook aan of er een verbetering of een verslechtering van het eigen vermogen speelt. Als wij kijken naar het verloop over de jaren 2021 tot en met 2024 dan zien wij in 2024 een verbetering in het saldo tussen de schulden en de vorderingen ontstaan. Vanwege een afname van de vaste schulden is het percentage gedaald.

Het solvabiliteitspercentage is verbeterd vanwege een toename van het eigen vermogen en een afname van de vaste schulden.

2.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Waardlanden heeft de grond en de accommodaties aan de Boezem te Gorinchem en de grond in Groot-Ammers als kapitaalgoederen. Ook is het pand en de werkplaats aan de Boezem 5 aangekocht. Er is een recht van opstal verleend door de voormalige eigenaar. De erfpacht constructie geeft recht tot koop na 10 jaar.

De intentie is om iedere twee jaar het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) te actualiseren. Een, gedeeltelijke, herwaardering heeft in 2020 plaatsgevonden. Het huidige MJOP is in 2023 geactualiseerd. In november 2022 heeft daartoe een opname van de huidige staat van bouwkundige en installatietechnische componenten plaatsgevonden op de diverse locaties.

2.3.4 Financiering

De beleidskaders voor financiering zijn vastgelegd in het Financieringsstatuut 2020 van Waardlanden. Het bestuur heeft deze kaders vastgesteld. Ze voldoen aan de regels van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) en andere geldende wetgeving, zoals vastgelegd in het normenkader.

Een financieel gezonde organisatie betekent dat:

- de gewone uitgaven betaald worden vanuit vaste inkomstenbronnen;
- leningen voor materiële vaste activa (zoals gebouwen, voertuigen of apparatuur) een looptijd hebben die aansluit bij de verwachte technische en economische levensduur van deze activa;
- de grondwaarde uiteindelijk overeenkomt met de reserve grondwaardering.

2.3.5 Treasury

Renteschema <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024
Renteschema	630
Externe rentelasten over korte en lange financiering	18
Externe rentebaten	-69
Saldo rentelasten en rentebaten	580
Rentelasten grondexploitatie	
Rentelasten projectfinanciering	
Aan producten toe te rekenen externe rente	580
Rente over eigen vermogen*	
Rente over voorzieningen*	
Totaal geraamde aan producten toe te rekenen externe rente	580
Aan producten toegerekende rente (renteomslag 2,19%)	580
Verwacht renteresultaat	0

* Waardlanden past deze werkwijze niet toe

Tabel 12: Renteschema

Doorbelaste rente <i>bedragen x 1.000</i>	
Voertuigen	79
Containers	285
Huisvesting	211
Automatisering	5
Totaal doorbelaste rente	580

Tabel 13: Doorbelaste rente

Het verschil tussen de berekende rente en de daadwerkelijke rente is € 347, wat neerkomt op 0,06%. Dit verschil is acceptabel, omdat het binnen de vastgestelde normen valt. Alleen als de afwijking groter is dan 25%, is een correctie verplicht.

2.3.6 Liquide middelen

Waardlanden heeft op 31 december 2024 de volgende rekening-courantfaciliteiten:

Bank Nederlandse Gemeenten	€ 1.500.000	saldo 31 december 2024 € 816.950. schuld
Rabobank Nederland	€ 0	saldo 31 december 2024 € 26.174 tegoed

De kaspositie per eind 2024 bedraagt € 731.

De saldi vallen binnen de voor Waardlanden geldende wettelijke normen voor kasgeldlimieten. De toegestane kasgeldlimiet voor 2024 is € 2.212.332, dit is 8,2% van het totale begrotingsbedrag.

Hieronder volgt een overzicht van hoe de kasgeldlimiet zich in 2024 heeft ontwikkeld:

Kasgeldlimiet <i>bedragen x 1.000</i>	Kwartaal 1 gemiddeld	Kwartaal 2 gemiddeld	Kwartaal 3 gemiddeld	Kwartaal 4 gemiddeld
Omvang rekening 2024 € 26.978.442 (=grondslag)				
1 Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in bedrag	2.212	2.212	2.212	2.212
2 Omvang vlottende schuld	-428	-	-818	-817
- opgenomen gelden < 1 jaar				
- schuld in rekening courant	-428	-	-818	-817
3 Vlottende middelen	169	-859	12	26
- tegoeden in rekening courant	169	-859	12	26
Toets kasgeldlimiet				
4 Totaal vlottende schuld (2-3)	-259	-859	-807	-791
Toegestane kasgeldlimiet (1)	2.212	2.212	2.212	2.212
Ruimte	1.953	1.353	1.406	1.421

Tabel 14: Kasgeldlimiet

2.3.7 Schatkistbankieren

Door de invoering van schatkistbankieren mag Waardlanden per kwartaal gemiddeld maximaal € 1.000.000 aan liquide middelen aanhouden.

De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) wordt automatisch afgeroomd. Hierdoor voldoet Waardlanden altijd aan de eisen van het schatkistbankieren.

2.3.8 Langlopende leningen

Het wettelijk kader heeft betrekking op afdekken van de renterisico's in verband met het herfinancieren van leningen.

De wettelijke renterisiconorm bedraagt € 5.558.438 (20% van het begrotingstotaal). Er is geen sprake van risico's met betrekking tot herfinanciering.

De aangegane leningen hebben een vastgestelde rente voor de gehele looptijd.

De leningenportefeuille van Waardlanden is opgenomen in bijlage B van deze jaarrekening.

2.3.9 EMU saldo

Het EMU-saldo, zoals berekend in overeenstemming met de methodiek van het CBS, bedraagt:

Begroting 2024: 1.280

Realisatie 2024: 1.045

De afwijking tussen begroting en realisatie wordt veroorzaakt door de werkelijk hogere investeringen dan begroot, voortvloeiend uit kredieten van voorgaande jaren, en het gerealiseerde exploitatiesaldo versus het begrote exploitatiesaldo.

2.3.10 Bedrijfsvoering

(Interne) controle

Door personeelwisselingen, ziekte en afscheid van medewerkers is het niet mogelijk geweest om in 2024 adequate interne controles uit te voeren. Deze zullen in het jaar 2025 wel weer integraal worden opgepakt indien de personele bezetting dit toelaat. Ook de notitie frauderisico zal in 2025 worden herzien en worden voorgelegd aan het bestuur en de controlerend accountant.

In de financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Waardlanden is vastgelegd dat de directie verslag doet aangaande financieel rechtmatig beheer.

In 2024 is er voor een totaal bedrag van € 171.000 ten onrechte niet Europees aanbesteed. Een specificatie van de hieronder vermelde begrotingsonrechtmatigheden is in paragraaf 3.10 opgenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

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, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' 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 het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 26 februari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Hieronder volgt een toelichting per onderdeel:

1A. Er is geen sprake van overschrijding van lasten.

1B. Er is geen sprake van overschrijding van de investeringsbudgetten.

2. Er is geen spreke van ongeautoriseerde reservemutaties.

3. De totale onderschrijding van de lasten in de jaarrekening bedraagt € 1.672.000. Deze onderschrijding is acceptabel.

De onderschrijding van de baten op programmaniveau bedraagt €1.012.000. Deze onderschrijding houdt onder andere verband met de lagere gerealiseerde verwerkingskosten. Met het melden van de onderschrijding in deze jaarrekening is deze -in overeenstemming met de financiële verordening van Waardlanden- acceptabel.

4. Het totaal van de begrotingsonrecht bedraagt op basis van bovenstaande € 3.180.000. Deze past binnen het vooraf vastgestelde beleid en is daarmee vooraf als acceptabel geduid.

5. Er is op basis van hetgeen onder punt 4 is vermeld geen resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.

In 2025 gaat de budgethoudersregeling van kracht, wat zorgt voor meer tussentijds inzicht in de besteding van budgetten. Dit verhoogde inzicht biedt de mogelijkheid om beter grip te krijgen op de uitgaven, wat de kostenbeheersing aanzienlijk ten goede komt.

Door de regeling wordt er meer duidelijkheid en transparantie gecreëerd over de uitgaven, waardoor het makkelijker wordt om deze beter te beheersen. Bovendien kunnen middelen efficiënter worden

aangewend, wat bijdraagt aan een effectievere kostenbeheersing en een optimalisatie van de budgettering. Het stellen van duidelijke kaders en het vergroten van het inzicht zorgt er daarnaast voor dat budgethouders verantwoording kunnen afleggen voor hun uitgaven, wat leidt tot een meer verantwoorde en efficiënte inzet van middelen binnen de organisatie.

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed:

MVB recycling € 54.490

Deel verzekeringen met betrekking tot het wagenpark € 116.258

In 2025 ligt de focus op het verder verbeteren van de kennis over de Europese aanbestedingswet en het vergroten van de bewustwording hiervan tijdens aanbestedingstrajecten, met als doel toekomstige onrechtmatigheden te voorkomen. Dit doen we onder andere door in 2025 de inkoopfunctie in te richten.

Klachten en meldingen

Er heeft geen registratie plaatsgevonden van klachten en meldingen in 2024.

Personeel en organisatie

Sinds januari 2024 heeft Waardlanden een interim-directeur. Door de invoering van het recycletarief en de bijbehorende veranderingen is er meer focus op automatisering, data-analyse en financiële beheersing.

Het aantal medewerkers is in 2024 stabiel gebleven op 104 fte. Dit is lager dan in de formatiebegroting stond. Het verschil komt doordat bepaalde functies moeilijk te vervullen zijn. Daarom zijn inhuurkrachten ingezet, vooral voor specialistische taken. Dit zien we vooral bij de afdeling Informatiemanagement, waar belangrijke stappen worden gezet op het gebied van data-analyse en rapportage.

Bij het invullen van vacatures wordt rekening gehouden met veranderingen in de uitvoering. De verwachting is dat de inzameling efficiënter kan, bijvoorbeeld door dynamisch inzamelen. Dit kan gevolgen hebben voor de personele bezetting. Het doel is om deze veranderingen op te vangen door natuurlijk verloop. Daarom worden sommige vacatures niet ingevuld of alleen tijdelijk bezet.

De gemiddelde leeftijd van het personeel bij Waardlanden is 48,5 jaar. Door de combinatie van een ouder personeelsbestand en fysiek zwaar werk in de uitvoering, blijft duurzame inzetbaarheid een belangrijk aandachtspunt. Het ziekteverzuim benadrukt de noodzaak om hierin te blijven investeren. In 2024 was het verzuim 7,61%, waarvan 5,58% langdurig (langer dan 6 weken). Dit is een stijging ten opzichte van 2023, toen het verzuim 5,83% was. Ter vergelijking: het sectorgemiddelde in 2023 was 6,3% (bron: CBS, sector waterbedrijf en afvalbeheer).

Een goed opleidings- en ontwikkelingsplan is belangrijk om medewerkers de kans te geven door te stromen naar werk dat beter bij hen past. Daarnaast worden verschillende maatregelen ingezet om duurzame inzetbaarheid te verbeteren, zoals:

- het aanbieden van een generatiepact;
- het verder verminderen van overuren;
- aandacht voor veilig en gezond werken;
- een betere balans tussen werk en privé.

Deze aanpak wordt in 2025 verder voortgezet.

2.3.11 Verbonden partijen

Beleidsvisie

Waardlanden hanteert het beleid dat een verbonden partij moet bijdragen aan de doelstellingen van de organisatie. Dit betekent dat commerciële activiteiten op het gebied van bedrijfsafval worden uitgevoerd onder eigen naam en voor eigen risico.

Verbonden partijen

Waardlanden kent als verbonden partij Waardlanden Reinigingsbedrijf BV.

Omschrijving belang

Waardlanden is voor 100% aandeelhouder in Waardlanden Reinigingsbedrijf BV.

Belang aan het begin en einde jaar

Er is sprake van een 100% belang aan het begin en einde van het jaar.

Resultaat boekjaar

Het, voorlopige, resultaat over het boekjaar 2024 bedraagt € 64.149 vóór belasting en € 51.961 na belastingen.

2.3.12 Arbo en veiligheid

Arbo

De risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) brengt alle risico's in kaart die te maken hebben met de veiligheid, gezondheid en het welzijn van medewerkers. Dit vormt de basis voor het ARBO-beleid.

Door een aantal incidenten in het vierde kwartaal van 2024 is nog duidelijker geworden hoe belangrijk het is om verbeterpunten uit de RI&E snel op te pakken. Binnen onze organisatie blijft de RI&E voortdurend aandacht vragen en moet deze steeds worden bijgewerkt.

In 2024 zijn er 21 incidenten gemeld, waarvan 6 milieu-incidenten, 7 meldingen van gevaarlijke situaties, 1 melding van agressie en 7 meldingen van een bedrijfsongeval. Eén incident heeft geleid tot ziekteverzuim. Er zijn geen meldingen gedaan bij de arbeidsinspectie.

Bij elk incident wordt onderzocht wat de directe en achterliggende oorzaken zijn. Waar nodig worden maatregelen genomen om herhaling te voorkomen.

Bedrijfshulpverlening

Een BHV'er is opgeleid om in geval van nood werknemers en klanten in veiligheid te brengen. De taken zijn onder andere:

- Eerste hulp bij ongevallen verlenen.
- Brand beperken en bestrijden.
- Ongevallen voorkomen en beperken.

Waardlanden heeft 34 gecertificeerde BHV 'ers. De hoofdlocatie Gorinchem beschikt over 21 BHV'ers. De overige 13 zijn verdeeld over de overige 5 locaties.



JAAARREKENING

3 Jaarrekening

3.1 Gerealiseerde baten en lasten

<i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2023	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil
Lonen en salarissen	7.905	8.655	8.539	8.135	404
Inhuur derden	1.621	264	2.026	2.202	-176
Overige personeelslasten	485	363	363	362	1
Afschrijvingen	2.220	2.709	2.797	2.804	-8
Huisvestingskosten	984	1.213	1.213	994	219
Kantoorkosten	572	1.151	1.165	801	364
Voertuigkosten	2.401	2.205	2.276	2.413	-137
Materieel	608	485	502	445	56
Bankkosten	4	5	5	5	-
Rente	510	653	654	580	73
Overige kosten	2.841	1.542	1.542	1.450	92
Verwerkingskosten	6.929	6.485	6.712	5.927	784
Vennootschapsbelasting	-	-	-	1	-1
Telling lasten	27.080	25.729	27.792	26.120	1.672
Algemene baten	18.005	17.474	18.944	18.243	700
Doorbelastingen	56	58	58	83	-26
Overige baten	896	671	880	467	413
Nedvang	923	570	570	959	-388
Verwerkingsopbrengsten	5.345	5.227	5.411	4.584	827
KWD opbrengsten	1.574	1.629	1.629	1.929	-301
Dividend	-	100	-	215	-215
Vennootschapsbelasting	15	-	-	-	-
Telling baten	26.815	25.729	27.492	26.481	1.012
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-265	-	-300	361	-661
Werkelijke toevoegingen (-) en onttrekkingen aan de reserves					
Algemene reserve storting gemeenten	-367	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Diftar	782	-	300	300	-
Gerealiseerd resultaat	149	-	-	661	-661

Tabel 15: Gerealiseerde baten en lasten

3.2 Toelichting op gerealiseerde baten en lasten

Het resultaat over 2024 is € 661.000 positief, vóór resultaatbestemming en vennootschapsbelasting.

Er is een verschuiving zichtbaar tussen de kosten voor lonen en salarissen en inhuur. De kosten voor inhuur zijn hoger door de inzet van specialisten en capaciteit benodigde uren in verband met uitvoering van taken. Daarnaast is een deel van de hogere inhuur gebruikt om openstaande vacatures tijdelijk op te vangen. Per saldo zijn de totale kosten afgenomen met € 229.000.

De kosten voor afschrijvingen zijn € 8.000 hoger dan begroot. In verband met kleine afwijking niet verder toegelicht.

De huisvestingskosten zijn € 219.000 lager dan begroot. De lagere onderhoudskosten verklaren € 50.000. Het restant wordt verklaard door de begrotingspost van € 140.000 ten behoeve van de reserve grondwaardering. Deze post is in de begroting opgenomen om de liquiditeitsbehoefte voortvloeiend uit de ophoging van de reserve grondwaardering af te dekken. In de realisatie kan deze pas worden toegevoegd aan de reserve bij de resultaatbestemming. In het voorstel voor de resultaatbestemming wordt deze post zichtbaar.

De kantoorkosten zijn in de realisatie lager dan begroot. De voornaamste afwijkingen bestaan uit:

Automatiseringskosten	€ 186.000 +
Accountantskosten	€ 22.000 +
Communicatiekosten	€ 161.000 -/-
Extern advies	€ 72.000 -/-
Overige bedrijfsvoering kosten	€ 335.000 -/-
Diverse kleinere posten	€ 4.000 -/-
Totaal	€ 364.000 -/-

De automatiseringskosten omvat o.a. de licentiekosten, ondersteuning voor ontwikkeling BI, ondersteuning voor systeembeheer, ondersteuning voor inrichting softwarepakketten etc. Deze zijn hoger dan begroot. De reden hiervan is dat de kosten voor ondersteuning en de gegevenskoppelingen zijn gestegen. De leveranciers van deze diensten belasten de voor hun stijgende kosten aan Waardlanden door en wij hebben daar in onvoldoende mate rekening mee gehouden. In de begroting 2024 is geen rekening gehouden met containerbeheerkosten van € 32.000.

De accountantskosten zijn hoger dan begroot. Er heeft in 2024 een accountantscontrole plaats gevonden op de jaaropgaven 2023 van Nedvang. De niet begrote kosten hiervan bedragen € 7.000. De overige overschrijding wordt veroorzaakt door de voorschot termijnen die in rekening zijn gebracht door de accountant.

Communicatiekosten zijn lager dan begroot. Deze onderschrijding wordt o.a. veroorzaakt door voor campagnemailingen gebruik te maken van (social) media, stickers, posters in plaats van postbezorging. Campagnes zijn opgestart in de loop van het jaar terwijl kosten voor het hele jaar begroot waren. Voor de doorontwikkeling van de website, die gestart was in 2024 is er behoefte aan meer expertise waardoor de geplande activiteiten hieromtrent niet volledig zijn opgestart.

De lagere kosten voor overige bedrijfsvoering komen door twee dingen. Ten eerste heeft Circulus minder in rekening gebracht dan verwacht. Dit gaat om € 80.000 voor hun werkzaamheden bij het registreren en verwerken van afvalcontainers. Bij het opstellen van de begroting waren deze kosten te hoog ingeschat. Daarnaast is er een onderschrijding van € 250.000 op de post 'onvoorzien'. In de tabel op bladzijde 37 staat waar dit geld aan is besteed. De werkelijke uitgaven voor deze post zijn op andere plekken in de jaarrekening verwerkt. Hierdoor is er een verschil tussen het begrote bedrag en de uiteindelijke uitgaven.

De voertuigkosten zijn in de realisatie hoger dan begroot. De voornaamste afwijkingen betreft hogere onderhoudskosten materieel € 140.000. De overschrijding van het budget wordt voor € 27.000 veroorzaakt door de verplichting van Eurovignet met ingang 1 januari 2024. De begrote post van eigen risico voor schades is € 12.000 te laag begroot vanwege een hoger eigen risico bij bijvoorbeeld milieuschade. Om de dienstverlening bij invoering diftar optimaal te laten verlopen is er extra inzet van oud materieel gedaan. De kosten hiervan bedragen € 50.000. Daarnaast is een deel van de werkzaamheden door (duurdere) derden verricht. In het 2^e halfjaar is een deel van dit oud materieel verkocht en hetgeen heeft geleid tot een incidentele boekwinst.

De onderschrijding op de overige kosten ter grootte van € 92.000 komen voort uit:

Dotatie dubieuze debiteuren	€ 34.000
Transportkosten derden	€ 40.000/-
Projectkosten	€ 28.000
Uitvoeringskosten DVO	€ 115.000/-
Totaal	€ 92.000/-

De overige baten zijn € 190.000 lager dan begroot. In de begrotingswijziging is een extra post van € 109.000 opgenomen welke niet is gerealiseerd. Daarnaast is € 100.000 van de begrote baten verantwoord onder de afzonderlijke post dividend. Deze posten buiten beschouwing latend zijn de voornaamste afwijkingen:

Zwerfvuil correcties t/m 2022 en inzet 2024 lager	€ 63.000-/-
Overige bijdragen handhaving	€ 97.000-/-
Gebruik ABS derden	€ 74.000
Verkoop bedrijfsmiddelen	€ 80.000
Werkplaats doorbelasting	€ 25.000
Totaal	€ 19.000

Voortvloeiend uit de lagere verwerkingskosten is er ook sprake van lagere verwerkingsopbrengsten. Deze posten zijn echter niet 1 op 1 met elkaar te vergelijken en/of te salderen omdat hierbij ook sprake is van kosten en baten die via derden lopen.

KWD opbrengsten (Waardlanden bv) zijn hoger dan begroot namelijk € 301.000.

Ledigingen ondergronds containers met bedrijfspas	€ 157.000
Huur en lediging putten 2023	€ 107.883
Huur en lediging putten 2024	€ 92.000
Doorbelaste verwerkingskosten	€ 56.000 -/-
Totaal	€ 301.000

In 2024 is er aan bedrijven een bedrijfspas uitgereikt voor het gebruik van ondergrondse containers. Deze opbrengsten waren niet begroot omdat afspraken omtrent afrekening pas in 2024 zijn gemaakt. Tevens heeft er afrekening plaats gevonden met betrekking tot ondergrondse putten bij bedrijven. In 2024 heeft Waardlanden bv 1000 ton minder bedrijfsafval ingezameld wat tot gevolg heeft dat er minder kosten voor inzameling zijn gemaakt, maar ook minder kosten worden doorbelast voor verwerking.

De baten uit dividend bedragen € 215.000. Onder de overige opbrengsten is € 100.000 begroot. De hogere baten komen voort uit uitkering van het vermogen van de B.V. boven de € 150.000 ontstaan in de jaren 2021 en 2022.

Gerealiseerde baten en lasten (exclusief overhead) <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024	Overhead <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024
Lonen en salarissen	8.135	Lonen en salarissen	2.874
Inhuur derden	2.202	Inhuur derden	1.238
Overige personeelslasten	362	Overige personeelslasten	33
Afschrijvingen	2.804	Huisvestingskosten	371
Huisvestingskosten	994	Overige kosten	-
Kantoorkosten	801	Kantoorkosten	55
Voertuigkosten	2.413	Rente	-
Materieel	445	Gerealiseerde overhead	4.572
Bankkosten	5		
Rente	580		
Overige kosten	1.450		
Verwerkingskosten	5.927		
Vennootschapsbelasting	1		
Telling lasten	26.120		
Algemene baten	18.243		
Doorbelastingen	83		
Overige baten	467		
Nedvang	959		
Verwerkingsopbrengsten	4.584		
KWD opbrengsten	1.929		
Dividend	215		
Vennootschapsbelasting	-		
Telling baten	26.481		
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	361		
Werkelijke toevoegingen (-) en onttrekkingen aan de reserves			
Algemene reserve storting gemeenten	-		
Bestemmingsreserve Diftar	300		
Gerealiseerd resultaat	661		

Tabel 16 en 17: Gerealiseerde baten en lasten exclusief overhead en gerealiseerde overhead 2024

3.3 Afval- en grondstoffenbeheer

Het resultaat op de afvalinzameling eindigt met € 260.485 positief (voor resultaatbestemming en voor mutatie in reserves).

3.4 Afvalverwerking

Het resultaat op de verwerkingskosten eindigt met € 1.295.616 positief.

Op hoofdlijnen wordt dit voordelig verschil, hieronder op een aantal afvalstromen, ten opzichte van de gewijzigde begroting, verduidelijkt:

Afrekening HVC 2022	€ 10.735 positief	
Afrekening HVC 2024 korting GFT € 10	€ 188.714 positief	
Subtotaal		€ 199.449 positief
PMD	€ 396.861 positief	
Grof	€ 71.011 positief	
Huis-aan huis	€ 191.591 positief	
Papier	€ 77.444 positief	
Papier verenigingen	€ 406.352 positief	
Glas	€ 80.563 negatief	
Drukhouders	€ 43.305 negatief	
Matrassen	€ 147.148 positief	
GFT	€ 145.674 positief	
Overige	€ 216.046 negatief	
Subtotaal		€ 1.096.167 positief
Totaal		€ 1.295.616 positief

Ter verduidelijking van bovenstaande cijfers is in hoofdstuk 2 een tabel opgenomen met een overzicht van het totaal aantal tonnages per afvalstroom, uitgesplitst naar afvalbrengstation, huishoudelijk afval en milieuparken.

3.5 Overige diensten (DVO's)

Overige diensten (DVO+) <i>bedragen x 1.000</i>	Gorinchem	Hardinxveld- Giessendam	Molen- landen	Vijfheeren- landen	Totaal
Straatreiniging uitvoering	389	62	94	131	677
Straatreiniging verwerkingskosten	121	16	1	35	173
Onkruidbestrijding	-	149	-	-	149
DVO's extra	676	-	-	-	676
Totaal	1.186	228	95	166	1.675

Tabel 18: Overige diensten (DVO+)

3.6 Overhead

Aandeel overhead <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2023	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024
Begrotingsomvang	26.814	27.792	26.481
Overheadkosten	5.786	5.206	4.572
Aandeel in percentage	21,58%	18,73%	17,26%

Tabel 19: Aandeel overhead

3.7 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

De WNT staat voor de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. Als gevolg van de bepalingen in deze wet moeten voor de hoogste functionarissen die belast zijn met het toezicht houden op, en leidinggeven aan, de Reinigingsdienst Waardlanden de functies, dienstverbanden en beloningen openbaar worden gemaakt.

De Reinigingsdienst Waardlanden heeft als hoogste orgaan het Bestuur. De leden van het Bestuur zijn niet in dienst bij Waardlanden.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

WNT-verantwoording 2024

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	de heer J.A.P. Rau
1 Functie (functienaam)	Directeur
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24
4 Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12
5 Omvang dienstverband in uren	1.564
6 Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	ja, namelijk € 137,50
7 Totale bezoldiging	215.050
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	325.200

Leidinggevende topfunctionaris met totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam	Functie
mevrouw A.M.J. Smits	Directeur (waarnemend)

Toeziethoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam	Functie
De heer A. Bikker (vanaf 01-02-2024)	Voorzitter bestuur
De heer A. Bikker (t/m 31-01-2024)	Lid bestuur
De heer A. Meerkerk (t/m 31-01-2024)	Voorzitter bestuur
De heer T. van Maanen	Lid bestuur
De heer M. de Boer	Lid bestuur
De heer J. Nederveen	Lid bestuur

Toelichting

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 233.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 34.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 23.300. Deze maxima worden niet overschreden.

3.8 Incidentele baten en lasten

Hieronder staan de grootste incidentele baten en lasten uitgewerkt.

<i>bedragen x 1.000</i>	Incidentele baten	Incidentele lasten
Rekeningresultaat	661	
Verkoop materieel	137	56
Inhaalafschrijving chiplezers		250
Bijdragen handhaving	-50	
Onttrekking reserve diftar	98	
Incidentele baten en lasten	185	306
Incidenteel resultaat	-121	
Structureel resultaat	782	

Tabel 20: Incidentele baten en lasten

3.9 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Waardlanden beschikt over een reserve grondwaardering. Deze reserve wordt jaarlijks opgehoogd met een bedrag gelijk aan de aflossingen op de leningen die zijn afgesloten op de aangekochte gronden.

3.10 Rechtmatigheidsverantwoording bestuur

Verantwoordelijkheid 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 bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' 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 het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 26 februari 2024 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 bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 778.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.180.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 778.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 3.180.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde financiële verordening.

De geconstateerde afwijkingen zijn opgenomen in de onderstaande tabel, een uitgebreide toelichting is hieronder opgesteld en ook separaat voorgelegd.

Hieronder volgt een toelichting per punt op de onderstaande tabel:

1A. Er is geen sprake van overschrijding van lasten.

1B. Er is geen sprake van overschrijding van de investeringsbudgetten.

2. Er is geen spreke van ongeautoriseerde reservemutaties.

3. De totale onderschrijding van de lasten in de jaarrekening bedraagt € 1.868.000. Deze onderschrijding is acceptabel.

De onderschrijding van de baten op programmaniveau bedraagt € 1.312.000. Deze onderschrijding houdt verband met de lagere gerealiseerde verwerkingskosten. Na mutatie reserve Diftar bedraagt de onderschrijding € 1.514.000. Met het melden van de onderschrijding in deze jaarrekening is deze -in overeenstemming met de financiële verordening van Waardlanden- acceptabel.

4. Het totaal van de begrotingsonrecht bedraagt op basis van bovenstaande € 3.180.000. Deze past binnen het vooraf vastgestelde beleid en is daarmee vooraf als acceptabel geduid.

5. Er is op basis van hetgeen onder punt 4 is vermeld geen resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed:

MVB recycling € 54.490

Deel verzekeringen met betrekking tot het wagenpark € 116.258

Begrotingscriterium	<i>bedragen x 1.000</i>
1A Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	-
1B Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het bestuur zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).	-
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd en vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	-
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)	-
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Eén contract is in het verleden niet aanbesteed geweest en ook een gedeelte van de verzekeringen, met betrekking tot het wagenpark, is niet aanbesteed.	171
M&O criterium	
In 2024 zijn het bestuur geen gevallen van fraude bekend geworden.	-

Tabel 21: Begrotingscriterium

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf is ook beschreven welke actie ondernomen wordt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



BALANS PER 31 DECEMBER 2024

4 Balans per 31 december 2024

Alle bedragen zijn in € 1.000.

Vaste activa	31-dec-24	31-dec-23	Vaste passiva	31-dec-24	31-dec-23
Financiële vaste activa			Eigen vermogen		
Deelnemingen	1	1			
			Algemene reserve		
Materiele vaste activa			Waardlanden	70	-
Gebouwen	4.538	4.862			
Grond en terreinen	4.676	4.736	Bestemmingsreserve		
Vervoermiddelen	3.918	3.437	Gerealiseerd resultaat 2024	661	149
Vervoermiddelen in ontwikkeling	80	465	Reserve eigen risico verzekering	250	250
Machines, apparaten en installaties	12.004	7.577	Reserve grondwaardering	1.035	895
Machines, apparaten en installaties in ontwikkeling	-	6.448	Bestemmingsreserve diftar	-	361
Overige materiele vaste activa – inventaris	1.288	174	Subtotaal	2.016	1.655
Overige materiele vaste activa – inventaris in ontwikkeling	-	75			
Subtotaal	26.504	27.774	Voorzieningen		
			Voorziening groot onderhoud	641	486
			Voorziening spaarverlof	76	27
			Subtotaal	717	513
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
			Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
			Langlopende leningen	25.808	28.494
Totaal vaste activa	26.504	27.775	Totaal vaste passiva	28.541	30.662
Voorraden	87	104			

Vlottende activa	31-dec-24	31-dec-23	Vlottende passiva	31-12-24	31-dec-23
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Openbare lichamen	330	1.963	Overige schulden	1.301	1.162
Schatkistbankieren	2.814	1.467	BNG kasgeldlening	-	850
Overige vorderingen	1.336	1.203	Bank- en giroaldi	817	279
Voorziening dubieuze debiteuren	-35	-			
Subtotaal	4.446	4.633	Subtotaal	2.118	2.291
Liquide middelen					
Bank- en giroaldi	26	14			
Kassaldi	1	5			
Subtotaal	27	20			
Overlopende activa			Overlopende passiva		
Transitoria	2.899	2.898	Transitoria	2.581	1.795
Omzetbelasting	-	-	Omzetbelasting	725	680
Subtotaal	2.899	2.898	Subtotaal	3.306	2.475
Totaal vlottende activa	7.372	7.550	Totaal vlottende passiva	5.424	4.766
Totaal activa	33.965	35.429	Totaal passiva	33.965	35.429

Tabel 22: Balans per 31 december 2024

4.1 Toelichting op balans

4.1.1 Vaste activa

Financiële vaste activa

100% deelneming in Waardlanden Reinigingsbedrijf B.V.: € 1.000

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa in 2024 is als volgt:

Boekwaarde per 31 december 2023	€ 27.773.987
Investerings in 2024	<u>€ 1.615.981 +</u>
	€ 29.389.968
Desinvesteringen 2024	€ 197.892 -/-
Afschrijvingen 2024	<u>€ 2.687.726 -/-</u>
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>€ 26.504.349</u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiele vaste activa verwijzen wij naar bijlage A van deze jaarrekening waarin de afschrijvingstermijnen zijn opgenomen. De materiele vaste activa worden lineair afgeschreven zonder rekening te houden met een eventuele restwaarde.

4.1.2 Voorraden

De post voorraden betreft de voorraad brandstof per 31 december 2024 in de eigen opslagtanks in Gorinchem en in Hardinxveld-Giessendam.

4.1.3 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Saldo openstaande vorderingen per 31 december 2024:

Openstaand	Totaal
<i>bedragen x 1.000</i>	
Openbare lichamen gemeenten	330
Overige vorderingen	419
Waardlanden Reinigingsbedrijf B.V.	920
Nedvang	-2
Voorziening dubieuze debiteuren	-35
Subtotaal	1.632
Schatkastbankieren	2.814
Totaal	4.446

Tabel 23: Saldo openstaande vorderingen

Het weergegeven saldo van de openstaande debiteuren is op basis van rapportagedatum.

De weergave op basis van rapportagedatum houdt in dat, ongeacht de factuurdatum, de baten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Dit is in lijn met het stelsel van baten en lasten waarbij echter wel moet worden aangetekend dat het saldo van de vorderingen in dit geval afwijkt van de saldi conform de factuurdata.

Voorziening dubieuze debiteuren

Volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet de voorziening voor dubieuze debiteuren op de balans worden verrekend met het bedrag aan openstaande debiteuren onder de vlottende activa. De hoogte van deze voorziening wordt bepaald door te kijken naar hoe oud de openstaande bedragen zijn. Op basis daarvan wordt een percentage gekozen dat als oninbaar wordt beschouwd.

Schatkistbankieren

Door de invoering van schatkistbankieren mag Waardlanden per kwartaal gemiddeld maximaal € 1.000.000 aan liquide middelen aanhouden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	29	10	4	11
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	971	990	996	989
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	27.729			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	27.729			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	2.672	865	359	1.056
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	29	10	4	11

Liquide middelen

Stand per 31 december 2024 is als volgt:

Banksaldo Rabobank	€ 26.174
Kassaldi	€ 731
Totaal	€ 26.904

Transitoria

Specificatie transitoria

bedragen x 1.000

HVC (verwerkingskosten)	1.298
Nedvang kunststof	711
Nedvang glas, dranken	137
Nedvang nascheiding	209
Waardlanden Reinigingsbedrijf B.V.	1
HVC afrekening 2024	1
Zwerfvuilgelden	212
Overig	331
Totaal	2.899

Tabel 24: Transitoria activa

4.1.4 Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloop van de reserve is als volgt:

Reserves bedragen x 1.000	31-12-2023	Resultaat bestemming 2023	Na resultaat bestemming 01-01-2024	Dotaties 2024	Onttrekkingen 2024	31-12-2024
Algemene reserve	-	70	70	-	-	70
Reserve grondwaardering	895	140	1.035	-	-	1.035
Reserve verzekering eigen risico	250	-	250	-	-	250
Bestemmingsreserve Diftar	361	-61	300	-	300	-
Nog te bestemmen resultaat	149	-149	-	-	-	-
Totaal	1.655	-	1.655	-	300	1.355

Tabel 25: Verloop reserves

Reserve grondwaardering

De reserve grondwaardering dient om de financieringslasten op de aanschaf van de grond te dekken. Deze lasten kunnen, en mogen, niet gedekt worden vanuit afschrijvingen in de exploitatie.

Reserve verzekering eigen risico

De reserve eigenrisicoverzekering wordt gevormd vanuit het verschil tussen de premies WA-Top en WA-Casco. De reserve dient om niet gedekte, materiële, schades zoals het direct moeten vervangen van een relatief nieuw voertuig als gevolg van schade, uit deze reserve te dekken.

Bestemmingsreserve Diftar

De bestemmingsreserve Diftar is gevormd in 2022. Vanwege de langer benodigde doorlooptijd is de reserve doorgelopen in 2024. In 2024 is er € 98.000 ten laste van deze reserve gebracht. Het overige deel van € 202.000 is per 31-12-2024 vrijgevallen. Begin 2025 zal er een evaluatie Diftar worden uitgevoerd. Voorgesteld wordt om de reserve Diftar voor 2025 in stand te houden om zowel de evaluatie als de daaruit volgende acties te kunnen betalen.

Verloop reserves na resultaatbestemming

Stand per 31 december 2024	€ 1.355.000
Toevoegen aan de algemene reserve	€ 319.000
Toevoegen aan de bestemmingsreserve Diftar	€ 202.000
Ten gunste van reserve grondwaardering	<u>€ 140.000</u>

Stand per 1 januari 2025 na resultaatbestemming	€ 2.016.000
---	-------------

Voorgestelde resultaatbestemming:

Toevoeging aan de algemene reserve	€ 319.000
Toevoeging aan de bestemmingsreserve Diftar	€ 202.000
Reserve grondwaardering	<u>€ 140.000</u>

Verdeeld	€ 661.000
----------	-----------

Door middel van de resultaatbestemming over het boekjaar 2023 is het resultaat op nihil gekomen. Vanuit de exploitatie over het jaar 2024 is er sprake van een resultaat ter grootte van € 661.000 positief.

De bestemmingsreserve Diftar is per 31-12-2024 € 202.000. Het voorstel is om deze reserve in stand te houden voor de acties die volgen uit evaluatie Diftar die begin 2025 wordt uitgevoerd.

Voorzieningen

Voorzieningen <i>bedragen x 1.000</i>	1-1-2024	Dotatie 2024	Onttrekkingen 2024	31-12-2024
Voorziening groot onderhoud	486	171	16	641
Voorziening spaarverlof	27	48	-	76
Voorziening dubieuze debiteuren	-	35	-	35
Totaal	513	254	16	751

Tabel 26: Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud

Op basis van een meerjarig onderhoudsplan is de onderhoudsvoorziening voor Reinigingsdienst Waardlanden noodzakelijk en gevormd. Op grond van dit onderhoudsplan is de dotatie jaarlijks bepaald. De onttrekkingen hebben betrekking op uitgevoerde onderhoudswerkzaamheden in 2024.

Voorziening spaarverlof

Conform de richtlijnen BBV moet voor de verplichting met betrekking tot het spaarverlof een voorziening worden opgenomen. De voorziening bestaat uit de salaris, IKB en werkgeversdeel sociale lasten en pensioenpremie.

Voorziening dubieuze debiteuren

Er is vanaf 2024 een voorziening gevormd voor de eventuele oninbaarheid van debiteuren. In deze voorziening zijn alleen particulieren en bedrijven opgenomen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

Het verloop van de vaste schulden met een rente typische looptijd >1 jaar in het jaar 2024 is als volgt:

Stand per 31 december 2023	€ 28.494.019
Opnamen in 2024	€ -
	€ 28.494.019
Aflossingen in 2024	€ 2.685.733
Stand per 31 december 2024	€ 25.808.286

Voor een detailoverzicht verwijzen wij naar bijlage B van deze jaarrekening. Rentelasten 2024 € 630.374.

4.1.5 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar

Overige schulden

Openstaande crediteuren	Totaal
<i>bedragen x 1.000</i>	
Openbare lichamen (gemeente)	357
Nedvang	-
Overige schulden	943
Totaal	1.301

Tabel 27: Openstaande crediteuren

Het weergegeven saldo van de openstaande crediteuren is op basis van rapportagedatum.

Als gevolg van het verschil tussen de begrote en de gerealiseerde verwerkingskosten, en de overlooppost DVO's vanuit het boekjaar 2024, is er een terugbetalingsverplichting aan de gemeenten ter grootte van € 1.535.000.

BNG kasgeldlening

In 2024 is er geen gebruik gemaakt van een kasgeldlening, waardoor er in 2024 geen rentelasten zijn ontstaan.

Bank- en girosaldi

Op de balansdatum is de schuld aan de BNG € 816.950.

Overlopende passiva

Transitoria

Specificatie transitoria	
<i>bedragen x 1.000</i>	
Zwerfvuulgelden	-
Overig	-
Afrekening verwerkingskosten (gemeenten)	1.058
Afrekening DVO	191
Subtotaal	1.249
Te betalen salarissen	30
Tussenrekening afdracht loonheffing	679
Tussenrekening reservering verlofuren	413
Tussenrekening reparatie WW	11
Tussenrekening Personeelsvereniging	-
Overig	198
Subtotaal	1.332
Totaal	2.581

Tabel 28: Transitoria passiva

Omzetbelasting

In de balans is opgenomen de post omzetbelasting ad € 725.357.

4.1.6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Recht van opstal en erfpacht

De jaarlijkse vergoeding voor het recht van opstal en de erfpacht voor de aangekochte garage aan de Boezem 5 bedraagt € 48.000. Looptijd tot en met 2032 voor totaal € 480.000.

VPB

De verplichte post Vennootschapsbelasting is in de exploitatie opgenomen. De berekening hiervan is gebaseerd op afspraken tussen de belastingdienst en de Nederlandse Vereniging voor afval-reinigingsdiensten (NVRD).

Overig

Omschrijving	Looptijd	Einddatum	Waarde
Zon & Zo onderhoudscontract zonnepanelen	20 jaar	2035	€ 56.680

4.1.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden die een materiële impact zouden hebben op de nu voorliggende jaarrekening 2024.

4.1.8 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden.

Algemeen:

- Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten
- Alle in het normen- en toetsingskader opgenomen relevante wetgeving

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Materiële activa en afschrijving:

Afschrijving vindt plaats op basis van de verwachte economische en/of technische levensduur. Afschrijvingen zijn lineair, zonder rekening te houden met een restwaarde.

Gronden en terreinen	0-20 jaar
Gebouwen	10-30 jaar
Wijkverzamelcontainers bovengronds, afzet-, bedrijfs- en minicontainers	10 jaar

Wijkverzamelcontainers ondergronds	20 jaar
Achterladers en transportauto's	10 jaar
Zijladers	8 jaar
Overige dienstauto's en pick-ups	8 jaar
Veegmachines	8 jaar
Onkruidmachines	8 jaar
Software	5 jaar

Overige materiele vaste activa 5 jaar.

Tevens is er sprake van afwijkende afschrijvingstermijnen indien er sprake is van aanschaf van gebruikte activa, of activa met een beperkte economische gebruiksduur. Om alle afwijkende termijnen hier te benoemen geeft géén toegevoegde waarde aan het inzicht.

Voorraad

De voorraad brandstof is gewaardeerd tegen historische kostprijs. Indien de marktwaarde lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Eigen vermogen

De reserves zijn onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een bestuursbesluit genomen. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Vaste schulden, met een rentetypische 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 rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening 2024, het controleprotocol 2024 en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Dit betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 financiële verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - a. Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader 2024 zoals op 26-2-2024 door het bestuur is vastgesteld;
 - b. Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verantwoording 2024 (artikel 4) is beschreven wanneer deze overschrijdingen "acceptabel" zijn. Voor over- en onderschrijdingen van de investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld. (conform artikel 4 van de financiële verordening 2024).
 - c. Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- d. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening 2024 en controleprotocol 2024. Dit betekent dat:
- Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 778.000) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapportagegrens van € 250.000 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

4.2 Taakvelden

Hieronder een overzicht van baten en lasten per taakveld. Vanaf 2024 is het taakveld "2.1 Verkeer en vervoer" toegevoegd aan het overzicht. Dit taakveld bevat onder andere gladheidsbestrijding (zoals sneeuwruimen en strooien) en straatreiniging (het schoonmaken en schoonhouden van de openbare ruimte, bijvoorbeeld door vegen en het opruimen van zwerfafval). De splitsing is gemaakt om de deelnemende gemeenten beter inzicht te geven in dit programma. Gemeenten willen dit inzicht graag hebben voor hun eigen verantwoording.

Taakveld	Omschrijving	Baten (bedragen x 1.000)	Lasten bedragen x 1.000
0.1	Bestuur	-	63
0.11	Resultaat	-	661
0.4	Overhead	-	4.572
0.5	Treasury	69	648
0.9	Vennootschapsbelasting	-	1
0.10	Mutaties reserves	300	-
2.1	Verkeer en vervoer	851	-
7.3	Afval	25.262	20.509
Totaal		26.481	26.481

Tabel 29: Taakvelden

Taakveld 0.4 Overhead

Hieronder het uitgebreide overzicht van het product "Overhead".

Overhead <i>bedragen x 1.000</i>	Primaire begroting 2024			Gewijzigde begroting 2024			Jaar 2024		
	Lasten	Baten	Resultaat	Lasten	Baten	Resultaat	Lasten	Baten	Resultaat
Personeel									
Loonbetaling overhead functies	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Loonbetaling directie, control & staf	265	-	-265	160	-	-160	271	-	-271
Loonbetaling informatiemanagement	970	-	-970	913	-	-913	626	-	-626
Loonbetaling planvorming (incl. planvorming BV)	645	-	-645	663	-	-663	274	-	-274
Loonbetaling publiekszaken	1.035	-	-1.035	1.064	-	-1.064	1.057	-	-1.057
Loonbetaling uitvoering overhead	540	-	-540	554	-	-554	647	-	-647
Opleidingen	44	-	-44	44	-	-44	24	-	-24
Inhuur directie	17	-	-	329	-	0	338	-	-338
Inhuur informatiemanagement	75	-	-	385	-	-385	591	-	-591
Inhuur planvorming	-	-	-	64	-	-64	139	-	-139
Inhuur publiekszaken	-	-	-	100	-	-100	136	-	-136
Inhuur uitvoering overhead	-	-	-	55	-	0	35	-	-35
Overige personeelskosten	-	-	-	-	-	0	9	-	-9
Overige personeelslasten	25	-	-	25	-	0	-	-	-
Huisvesting	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Huisvesting vast (zakelijke Ist., verz., storting voorz.)	396	-	-396	396	-	-396	234	-	-234
Huisvesting variabel (energie, onderhoud)	394	-	-394	394	-	-394	137	-	-137
Projectkosten	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Bedrijfsvoeringskosten	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Automatisering (rente, afschrijving)	39	-	-39	39	-	-39	55	-	-55
Accountantskosten + externe advieskosten	20	-	-20	20	-	-20	-	-	-
Dekking vanuit andere productgroepen	-	5.206	5.206	-	5.206	5.206	-	4.683	4.683
	4.465	5.206	857	5.206	5.206	409	4.572	4.683	111

Tabel 30: Baten en lasten inclusief overhead

Taakveld 0.5 Treasury

Hieronder het uitgebreide overzicht van het product "Treasury".

Renteschema <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024
Renteschema	630
Externe rentelasten over korte en lange financiering	18
Externe rentebaten	-69
Saldo rentelasten en rentebaten	580
Rentelasten grondexploitatie	
Rentelasten projectfinanciering	
Aan producten toe te rekenen externe rente	580
Rente over eigen vermogen*	
Rente over voorzieningen*	
Totaal geraamde aan producten toe te rekenen externe rente	580
Aan producten toegerekende rente (renteomslag 2,19%)	580
Verwacht renteresultaat	-

* Waardlanden past deze werkwijze niet toe

Tabel 31: Renteschema

Doorbelaste rente <i>bedragen x 1.000</i>	
Voertuigen	79
Containers	285
Huisvesting	211
Automatisering	5
Totaal doorbelaste rente	580

Tabel 32: Doorbelaste rente



CONTROLEVERKLARING ACCOUNTANT

5 Controleverklaring accountant



ONTWERPBESLUIT VASTSTELLEN PROGRAMMAREKENING

6 Ontwerpbesluit vaststellen programmarekening

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording wordt de jaarrekening vastgesteld op basis van een programmarekening.

Het Bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Waardlanden'.

Besluit:

de jaarrekening 2024 vast te stellen;

het gerealiseerd resultaat 2024 Waardlanden als volgt te verrekenen/bestemmen:

Gerealiseerd resultaat 2024	€ 661.000
Voorgestelde resultaatbestemming:	
Toevoeging aan de algemene reserve	€ 319.000
Toevoeging aan de bestemmingsreserve Diftar	€ 202.000
Reserve grondwaardering	<u>€ 140.000</u>
Verdeeld	€ 661.000

Aldus besloten in de bestuursvergadering,

gehouden op 14 april 2025

J.A.P. Rau
Directeur Waardlanden

A.C Bikker
Voorzitter bestuur Waardlanden



BIJLAGEN

BIJLAGEN

A. Staat van materiele vast activa

<i>bedragen x 1.000</i>	Boekwaarde per 01-01- 2024	Investerings in 2024	Desinves- tering in 2024	Her- rubricering	Subtotaal	Afschrijving in 2024	Boekwaarde per 31-12- 2024
Gebouwen	9.598	-	-	-	9.598	383	9.215
Gorinchem (incl. grond)	6.426	-	-	-	6.426	247	6.180
Hardinxveld-Giessendam	42	-	-	-	42	5	37
Leerdam	-	-	-	-	-	-	-
Groot-Ammers (incl. grond)	3.100	-	-	-	3.100	128	2.971
Nieuw-Lekkerland	30	-	-	-	30	4	26
Vervoermiddelen	3.902	899	198	-	4.603	605	3.998
Inzamelauto's achterladers	733	133	-	-	866	124	741
Inzamelauto's zijladers	796	514	-	-	1.311	200	1.110
Transportauto's	936	251	-	-	1.187	198	990
Handveegauto's en veegmachines	471	-	-	-	471	83	388
Strooimachines	37	-	-	-	37	5	32
Onkruidmachines	88	-	198	-	-110	-110	-
Dienstauto's en overige voertuigen	842	-	-	-	842	105	737
Machines, apparaten en installaties	14.025	662	-	-1.716	12.971	967	12.004
Afzet- en wisselcontainers	443	121	-	-	564	83	481
Huishoudelijke containers	402	-	-	-	402	123	279
Bedrijfscontainers	-	-	-	-	-	-	-
Wijkverzamelcontainers	6.290	306	-	-	6.596	772	5.824
Wijkverzamelcontainers - strategie nota	6.448	138	-	-1.716	4.870	-75	4.945
ABS	442	96	-	-	538	64	474

Overige materiële vaste activa	249	56	-	1.716	2.021	733	1.288
Inventaris	174	56	-	1.716	1.945	733	1.213
Aanpassingen zuilen – strategie nota	75	-	-	-	75	-	75
Totaal	27.774	1.616	198	-	29.192	2.688	26.504

B. Investeringsprogramma

<i>bedragen x 1.000</i>	Overloop ultimo 2023	Begroting 2024	Herzien 2024	Beschikbaar 2024	Besteed 2024	Saldo
Gebouwen	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	292	1.091	206	1.590	899	691
Machines/apparaten/installaties	158	405	2	565	524	41
Strategienota	160	-	-	160	138	21
Overige materiële vaste activa/inventaris	290	-	-	290	56	234
Totaal	900	1.496	208	2.604	1.616	988

C. Staat van geldleningen

Naam geldgever Datum besluit. Nr. Goedkeuring	Oorspronke- lijk bedrag	Jaar laatste aflossing	Rente percentage	Restant geldleningen begin 2024	Aflossing 2024	Restant geldleningen eind 2024	Rente geldleningen 2024
B.N.G. (*6) 9 december 2013 leningnr. 40.108642	€ 893.840	2033	3,260%	€ 446.920	€ 44.692	€ 402.228	€ 13.841
B.N.G. (*7) 9 december 2013 leningnr. 40.108640	€ 2.925.105	2053	3,850%	€ 2.193.829	€ 73.128	€ 2.120.701	€ 83.055
B.N.G. (*8) 9 december 2013 leningnr. 40.108631	€ 1.962.405	2043	3,610%	€ 1.308.270	€ 65.414	€ 1.242.857	€ 46.048
B.N.G. (*9) 27 oktober 2014 leningnr. 40.109391	€ 1.000.000	2034	1,830%	€ 550.000	€ 50.000	€ 500.000	€ 9.902
B.N.G. (*10) 12 februari 2015 leningnr. 40.109641	€ 1.000.000	2035	1,250%	€ 600.000	€ 50.000	€ 550.000	€ 6.951
B.N.G. (*11) 9 februari 2015 leningnr. 40.109630	€ 1.000.000	2035	1,400%	€ 600.000	€ 50.000	€ 550.000	€ 7.778
B.N.G. (*12) 21 augustus 2015 leningnr. 40.110065	€ 1.000.000	2025	1,000%	€ 200.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 1.647
B.N.G. (*13) 29 december 2015 leningnr. 40.110329	€ 1.000.000	2025	1,000%	€ 200.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 1.997
B.N.G. (*14) 14 juni 2016 leningnr. 40.110554	€ 1.000.000	2036	1,050%	€ 650.000	€ 50.000	€ 600.000	€ 6.640
NWB Bank (*15) 15 juli 2016 leningnr. 1-29168	€ 1.000.000	2024	0,177%	€ 125.000	€ 125.000	€ 0	€ 143
B.N.G. (*16) 12 december 2016 leningnr. 40.110907	€ 1.000.000	2036	1,300%	€ 650.000	€ 50.000	€ 600.000	€ 8.221
B.N.G. (*17) 29 december 2016 leningnr. 40.110994	€ 1.000.000	2026	0,600%	€ 300.000	€ 100.000	€ 200.000	€ 1.800
NWB Bank (*18) 19 mei 2017 leningnr. 1-29446	€ 1.000.000	2025	0,500%	€ 250.000	€ 125.000	€ 125.000	€ 759

B.N.G (*19)	€ 1.400.000	2059	1,700%	€ 1.260.000	€ 35.000	€ 1.225.000	€ 20.846
15 januari 2019							
leninggnr. 40.112.486							
B.N.G (*20)	€ 700.000	2039	1,350%	€ 560.000	€ 35.000	€ 525.000	€ 7.105
15 januari 2019							
leninggnr. 40.112.487							
B.N.G (*21)	€ 2.000.000	2027	0,160%	€ 1.000.000	€ 250.000	€ 750.000	€ 1.592
23 december 2019							
leninggnr. 40.113.412							
B.N.G (*22)	€ 1.000.000	2030	0,350%	€ 700.000	€ 100.000	€ 600.000	€ 2.223
6 mei 2020							
leninggnr. 40.113.888							
B.N.G (*23)	€ 2.000.000	2040	0,600%	€ 1.700.000	€ 100.000	€ 1.600.000	€ 9.813
8 mei 2020							
leninggnr. 40.113.889							
B.N.G (*24)	€ 6.000.000	2037	1,550%	€ 5.600.000	€ 400.000	€ 5.200.000	€ 82.064
25 maart 2022							
leninggnr. 40.115.547							
B.N.G (*25)	€ 2.500.000	2043	3,265%	€ 2.500.000	€ 125.000	€ 2.375.000	€ 77.884
30 januari 2023							
leninggnr. 40.116.231							
B.N.G (*26)	€ 1.300.000	2053	3,410%	€ 1.300.000	€ 43.333	€ 1.256.667	€ 43.066
22 februari 2023							
leninggnr. 40.116.281							
B.N.G (*27)	€ 1.400.000	2031	3,390%	€ 1.400.000	€ 175.000	€ 1.225.000	€ 42.384
22 februari 2023							
leninggnr. 40.116.282							
B.N.G (*28)	€ 1.000.000	2031	3,350%	€ 1.000.000	€ 125.000	€ 875.000	€ 31.011
26 mei 2023							
leninggnr. 40.116.440							
B.N.G (*29)	€ 1.000.000	2038	3,460%	€ 1.000.000	€ 66.667	€ 933.333	€ 33.229
26 mei 2023							
leninggnr. 40.116.441							
B.N.G (*30)	€ 1.000.000	2031	3,650%	€ 1.000.000	€ 125.000	€ 875.000	€ 34.738
11 augustus 2023							
leninggnr. 40.116.609							
B.N.G (*31)	€ 900.000	2038	4,100%	€ 900.000	€ 60.000	€ 840.000	€ 36.394
16 oktober 2023							
leninggnr. 40.116.726							
B.N.G (*32)	€ 500.000	2031	3,950%	€ 500.000	€ 62.500	€ 437.500	€ 19.243
16 oktober 2023							
leninggnr. 40.116.725							
				€ 28.494.019	€ 2.685.733	€ 25.808.286	€ 630.374
				*Komt overeen LL rekeningen exact		*Komt overeen LL rekeningen exact	

D. Staat van personele sterkte en loonkosten

Bedrijfsonderdeel	Omvang formatie	Loonkosten <i>bedragen x 1.000</i>
Directie, control & staf	1,8	271
Informatiemanagement	6,3	626
Planvorming	3,4	274
Publiekszaken	12,9	1.057
Uitvoering direct	74	5.261
Uitvoering Indirect	5,6	647
Totaal	104,0	8.136

E. Reserves

Reserves <i>bedragen x 1.000</i>	31-12-2023	Resultaat bestemming 2023	Na resultaat bestemming 01-01-2024	Dotaties 2024 en nog te bestemmen resultaat 2024	Onttrekkingen 2024	31-12-2024
Algemene reserve	-	70	70	-	-	70
Reserve grondwaardering	895	140	1.035	-	-	1.035
Reserve verzekering eigen risico	250	-	250	-	-	250
Bestemmingsreserve Diftar	361	-61	300	-	300	-
Nog te bestemmen resultaat	149	-149	-	-	-	-
Totaal	1.655	-	1.655	-	300	1.355

F. Afvalstroomoverzicht 1 januari t/m 31 december 2024

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024*	Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
Asbest	66	98	107	130	163	147
Banden	45	58	49	62	76	83
B-hout	4.595	6.042	5.984	6.784	6.779	5.767
C-hout	675	861	903	1.036	1.093	897
CTA (composteerbaar tuinafval)	2.337	3.182	3.225	3.882	4.638	3.181
Dakbedekking	126	156	184	178	204	148
Drukhouders	27	15	10	8	9	4
EPS	22	29	18	14	9	3
Restafval	-	-	-	-	-	-
Incontinentie/luiers	146	-	-	-	-	-
Frituurvet	25	27	19	21	19	16
Glas (vlak)	136	188	196	186	186	158
Gips	452	790	709	765	669	544
Grofvuil	2.590	4.046	4.056	4.569	4.487	3.710
KCA	196	236	211	201	216	180
Kunststof/PVC	453	518	502	492	487	431
Matrassen	173	173	170	197	171	153
Metaal	720	871	783	898	987	854
Papier	541	760	674	784	719	570
Puin	5.486	8.836	9.113	11.448	10.285	9.034
Tapijt	33	23	6	-	-	-
Textiel	-	515	-	-	-	68
AEEA **	713	957	841	855	877	782
Totaal milieustraat	19.555	28.381	27.761	32.512	32.075	26.731

*Totaal milieustraat betreft milieustraat Gorinchem, milieustraat Hardinxveld-Giessendam, milieustraat Groot-Ammers en milieustraat Leerdam. Vanaf 2024 tonnage bezoekers milieustraat West-Betuwe in mindering gebracht op het totaal.

**AEEA is Afgedankte Elektrische en Elektronische Apparatuur

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024
Huishoudelijk restafval	21.914
Grof huishoudelijk afval (h-a-h)	424
GFT	18.871
CTA (composteerbaar tuinafval)	16
Bruto PDM bron gescheiden (goedgekeurd)	2.780
<i>Kunststof</i>	/
<i>Drankenkartons</i>	/
<i>Restafval</i>	/
<i>Metaal</i>	
Bruto rendement nascheiding VSI (18,5%)	3.171
<i>Kunststof</i>	/
<i>Drankenkartons</i>	/
Totaal huishoudelijk	45.913

Glas	2.806
Papier	1.022
Textiel	699
Totaal milieuparken	4.527

Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
30.301	32.843	34.835	34.484	29.960
1.027	993	1.023	1.295	901
16.952	15.800	17.503	16.907	15.689
11	29	15	31	30
1.640	962	1.424	2.139	2.569
				1.104
				159
				1.128
				177
2.231	893	1.242	863	395
	771	1.051	714	309
	122	192	149	86
52.163	51.520	56.043	55.718	49.543

2.801	2.679	3.008	3.174	2.679
1.023	925	877	920	847
515	372	344	561	582
4.339	3.975	4.229	4.655	4.109

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024
Papier verenigingen Gorinchem	1.011
Papier verenigingen Hardinxveld-Giessendam	715
Papier verenigingen Molenlanden	2.276
Papier verenigingen Vijfheerenlanden *	2.135
Totaal verenigingen	6.136

Totaal huishoudelijk afval & grondstoffen	76.131
--	---------------

Veegvuil Gorinchem	618
Veegvuil Hardinxveld-Giessendam	52
Veegvuil Vijfheerenlanden	97
Veegvuil Molenlanden	16
Veegslib Giessenlanden	-
Veegslib Gorinchem	619
Veegslib Hardinxveld-Giessendam	144
Veegslib Molenlanden	-
Veegslib Vijfheerenlanden	268
Totaal vegen	1.813

KWD restafval	4.539
Totaal KWD	4.539

CTA Molenlanden	195
CTA Hardinxveld-Giessendam	383
CTA Vijfheerenlanden	1.048
CTA milieustraat Leerdam	558
CTA milieustraat Vianen	273
Totaal CTA	2.457

Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
927	909	1.013	1.031	1.028
686	680	770	800	835
2.175	2.235	2.404	2.426	2.535
2.120	2.203	2.403	1.983	1.537
5.908	6.027	6.591	6.240	5.934

84.882	83.256	92.784	92.448	80.383
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

789	552	438	442	428
55	44	59	69	57
83	67			
10	520			
-	91			43
642	-	653	667	580
105	16	62	90	82
-	-	85	127	93
334	333	343	127	11
2.018	1.623	1.640	1.521	1.294

5.600	5.350	5.332	5.342	5.719
5.600	5.350	5.332	5.342	5.719

280	221	350	323	251
389	365	466	333	454
98	118	48	60	96
566	594	595	736	1.282
258	257	306	746	569
1.591	1.556	1.765	2.197	2.652

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024
Puin Molenlanden	35
Puin Vijfheerenlanden	14
Puin Gorinchem	-
Puin Hardinxveld-Giessendam	98
Totaal puin	147

Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
58	54	74	141	88
33	36	18	81	33
43	151	172	181	201
121	80	46	69	76
254	322	310	472	399

Dit is een uitgave van Waardlanden, juni 2025

Redactie en tekst	Waardlanden in samenwerking met Dianne Huijskens (Tekstbureau Huijskens)
Vormgeving	Richard van Zijll de Jong (Studio de Marcas)
Fotografie	Paul van Baardwijk (Studio Retouched) en Henk Ganzeboom (Kobalt fotografie)

Waardlanden
Postbus 555, 4200 AN Gorinchem
0183 68 11 11
info@waardlanden.nl

© Waardlanden 2025

Deze uitgave is met grote zorg samengesteld. Waardlanden streeft naar een correcte en volledige weergave van de informatie. Eventuele wijzigingen of onvoorziene omstandigheden kunnen echter invloed hebben op de gegevens in deze publicatie.



JAARSTUKKEN 2024

"Samen op weg naar een schone omgeving en afvalvrije toekomst"

Gemeenschappelijke regeling van de gemeenten:

Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en Vijfheerenlanden



Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening 2024 van Waardlanden. Een bijzonder jaar van verandering en vooruitgang. Per 1 januari 2024 is in de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden een nieuw afval- en grondstoffenbeleid ingevoerd met een recycletarief. Zo'n grote verandering brengt uitdagingen met zich mee.

Juist daarom is het extra mooi om te zien welk resultaat we samen hebben behaald: gemiddeld 133 kilo restafval per inwoner. We merken dat het contact met inwoners verandert. Waar eerst weerstand was, is nu steeds meer begrip, interesse en betrokkenheid. Dat geeft vertrouwen. We zijn op de goede weg naar onze doelstelling van 100 kilo restafval per inwoner in 2025.

We sluiten 2024 af met een positief resultaat van

€ 661.000. In deze jaarrekening leggen we uit hoe dit resultaat is ontstaan en welke factoren daarbij een rol hebben gespeeld. We geven inzicht in de belangrijkste oorzaken van de verschillen ten opzichte van de begroting en eerdere jaren.

Werken aan een sterke organisatie

Naast onze inzet om restafval te verminderen, werkten we ook aan onze eigen bedrijfsvoering. We maken steeds beter gebruik van data en hebben meer inzicht in de financiën. Ook is er hard gewerkt aan een nieuw urenregistratiesysteem, dat we in 2025 in gebruik nemen. Stap voor stap krijgen we steeds meer grip op onze processen. We krijgen steeds meer inzicht in de uitdagingen die er voor Waardlanden op het gebied van onze bedrijfsvoering nog liggen. Denk hierbij aan veiligheid, automatisering, archivering en

integriteitsbeleid. Stap voor stap bouwen we de basis weer op om daarmee een stevig fundament voor de toekomst neer te zetten. Afgelopen jaar is hierin erg belangrijk geweest.

In het voor- en najaar spraken we met de gemeenteraden over de ontwikkelingen bij Waardlanden. De opkomst was groot. Het is fijn om naast vragen en zorgen ook waardering te horen voor de inzet en betrokkenheid van onze medewerkers.

Dagelijkse inzet

Dag in dag uit zorgen we voor een schone en opgeruimde regio. Dat doen we op de milieustraten en het Kringloopplein, maar ook buiten. We zamelen afval in, handhaven op bijgeplaatst afval en ruimen bijplaatsingen samen met de gemeenten op. We bestrijden onkruid, vegen straten en gaan gladheid tegen – in weer en wind. Daar zijn we trots op.

Vooruitgang en uitdagingen

Tegelijkertijd kijken we met gemengde gevoelens terug. We zijn trots op de vermindering van restafval in 2024, maar de Integrale Circulaire Economie Rapportage, die in februari 2025 uitkwam, laat zien dat er nog veel werk te doen is. We gebruiken in Nederland nog altijd te veel nieuwe grondstoffen. Ook wordt het steeds moeilijker om sommige belangrijke materialen te krijgen. Dat laat zien hoe groot de uitdaging is waar we samen voor staan.

Vorbereid op de toekomst

De komende jaren staan we voor een flinke

uitdaging. De wereld om ons heen verandert steeds sneller en is minder voorspelbaar dan vroeger. Voor Waardlanden en onze netwerkpartners is het belangrijk om hierin een duidelijke koers te houden en vooruit te kijken. Technologische ontwikkelingen bieden kansen om slimmer te werken, verder te digitaliseren en automatiseren.

We willen een toekomstbestendige organisatie zijn en een aantrekkelijk werkgever voor de regio. Dat vraagt veel van onze organisatie. We hebben net als veel overheden te maken met verloop van personeel, vacatures die moeilijk te vervullen zijn en vergrijzing.

Om de hoge werkdruk beheersbaar te houden en onze mensen en middelen zo goed mogelijk in te zetten, is een stevige basis nodig. Daarom richten we ons op een toekomstbestendig ICT-landschap, een actueel organisatiemodel en heldere werkprocessen. Zo zorgen we ervoor dat we niet alleen harder werken, maar ook slimmer.

We werken samen en met vertrouwen aan een sterke organisatie die haar taken goed uitvoert. We zorgen dat de deelnemende gemeenten op tijd de juiste informatie krijgen. Maar boven alles zetten we ons elke dag in voor een schone opgeruimde regio. Dat is waar we voor staan en waar we ons steeds voor blijven inzetten.

Gorinchem, juni 2025

Jürgen Rau
Directeur Waardlanden



'We moeten de wegwerpsamenleving achter ons laten en steeds meer gaan hergebruiken. Dat is de enige manier om dingen betaalbaar, beschikbaar en gezond te houden.'

Van de voorzitter Arco Bikker

Stapje voor stapje op weg naar minder restafval

Zo weinig mogelijk restafval en zoveel mogelijk hergebruiken. 'Dát is waar we met zijn allen naartoe moeten', aldus Arco Bikker, bestuursvoorzitter van WaardLanden. Om dat te bereiken is een nieuw afval-en grondstoffenbeleid met een recycletarief ingevoerd in de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden. Een milieupas geeft toegang tot milieustraten en verzamelcontainers voor restafval en gft. En registreert hoe vaak iemand restafval aanbiedt. Minder restafval is niet alleen belangrijk voor het milieu, maar ook voor de portemonnee.

'Inwoners hadden tijd nodig om te wennen aan deze verandering', blikt Bikker terug. 'Er is vanuit WaardLanden uitgebreid gecommuniceerd over

de wijzigingen. Ook toezichthouders en milieucoaches spreken op straat veel mensen. Zo ontstaat steeds meer bewustwording. Maar er zijn altijd mensen die je niet bereikt of die het moeilijk vinden de veranderingen te volgen. Op sommige plekken verergerde het aantal bijplaatsingen. Maar in wijken waar het altijd al netjes en schoon was, is dat zo gebleven.'

Het belang van goed scheiden

Bikker wijst erop hoe belangrijk het is dat inwoners hun afval goed scheiden. 'Dat gebeurt helaas nog niet altijd op de juiste manier. Het is echt een uitdaging om de grondstoffen die we inzamelen, zo schoon mogelijk aan te bieden bij recyclebedrijven. En daar blijven we actie op nemen.'

Meer rust en stabiliteit

Met gepaste trots kijkt Bikker terug op de grote stappen die op financieel gebied zijn gezet. 'Er staat nu weer een organisatie die financieel op orde is, zoals het hoort te zijn.' Hij spreekt de hoop uit dat, na veel bestuurswisselingen in korte tijd, het huidige bestuur het volledige jaar 2025 blijft. Ook gunt hij Waardlanden in 2025 meer rust en stabiliteit in de organisatie. 'Het invullen van de vacature voor directeur zal daar zeker aan bijdragen.'

Plannen 2025

Verder wil Bikker in 2025 meer duidelijkheid brengen in de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) tussen Waardlanden en de diverse gemeenten. 'Dat zijn diensten zoals onkruidbeheersing, gladheidbestrijding en straatreiniging. Het is voor het bestuur en de

gemeenten nu soms niet helder wat zo'n dienst precies inhoudt en onder welke voorwaarden die wordt uitgevoerd. Daar kunnen we zeker nog stappen zetten.'

Bikker hoopt dat in de toekomst ook gemeente Vijfheerenlanden overstapt naar het recycletarief. 'Gelijk beleid over alle deelnemende gemeenten is in de praktijk veel beter uitvoerbaar.'

Zuinig omgaan met wat we hebben

Het is de verantwoordelijkheid van ieder mens om zuinig om te gaan met de grondstoffen en de producten die we hebben. 'Als we ooit naar nul kilo restafval willen, moeten we het systeem steeds verder verfijnen. Maar we moeten ervoor waken om niet alles tegelijk te willen doen. Stapje voor stapje gaan we samen op weg naar een afvalvrije en schone regio.'

Van afval naar grondstoffen

Met het nieuwe afval- en grondstoffenbeleid willen de gemeenten de hoeveelheid restafval terugdringen. We streven naar maximaal 100 kilo per persoon in 2025. Dat is ruim 50% minder restafval ten opzichte van eerdere jaren.

Restafval wordt verbrand. Het kan dan niet meer worden hergebruikt en verbranding is belastend voor het milieu. Daarom is het belangrijk om zo weinig mogelijk restafval over te houden. Dat lukt alleen door de andere materialen, zoals plastic verpakkingen, metalen verpakkingen (blik) en drankpakken (pmd), groente-, fruit-, tuinafval en etensresten (gft) en papier en karton zo goed mogelijk te scheiden van het restafval. Dat zijn grondstoffen. Ze worden hergebruikt om weer nieuwe producten mee te maken.

Restafval verminderen lukt ook door minder weg te gooien. Bijvoorbeeld door spullen te repareren, te verkopen, weg te geven of naar een kringloopwinkel te brengen.



Waardlanden is een gemeenschappelijke regeling (publieke dienstverlener) tussen de gemeenten Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en Vijfheerenlanden. Het bestuur van Waardlanden wordt gevormd door een wethouder uit elk van deze gemeenten.

Het bestuur van Waardlanden bestaat uit (op de foto van links naar rechts):

- Vice-voorzitter/portefeuillehouder Uitvoering - Mark de Boer, wethouder in gemeente Gorinchem
- Portefeuillehouder Financiën/ICT/overige bedrijfsvoering - Ton van Maanen, wethouder in gemeente Vijfheerenlanden
- Voorzitter - Arco Bikker, wethouder in gemeente Molenlanden
- Portefeuillehouder Personeelszaken Jan Nederveen, wethouder in gemeente Hardinxveld-Giessendam

Leeswijzer

Voorwoord	2
Van de voorzitter Arco Bikker	4
WAARDLANDEN IN BEELD	10
1 Dienstverlening	11
1.1 Factsheet financiën	12
1.2 Financieel resultaat	13
1.3 Reserves	18
1.4 Resultaat deelneming 2024	18
1.5 Kerncijfers 2024	18
2 Jaarverslag	23
2.1 Beleidsverantwoording	23
2.1.1 Incidentele baten en lasten	35
2.1.2 Aanwending bedrag onvoorzien	35
2.2 Overhead	35
2.3 Paragrafen	36
2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	36
2.3.2 Kengetallen	40
2.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	41
2.3.4 Financiering	41
2.3.5 Treasury	42
2.3.6 Liquide middelen	43
2.3.7 Schatkistbankieren	44
2.3.8 Langlopende leningen	44
2.3.9 EMU saldo	44
2.3.10 Bedrijfsvoering	44
2.3.11 Verbonden partijen	47
2.3.12 Arbo en veiligheid	47
3 Jaarrekening	50
3.1 Gerealiseerde baten en lasten	50
3.2 Toelichting op gerealiseerde baten en lasten	51
3.3 Afval- en grondstoffenbeheer	55
3.4 Afvalverwerking	55
3.5 Overige diensten (DVO's)	56
3.6 Overhead	56
3.7 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	56
3.8 Incidentele baten en lasten	58

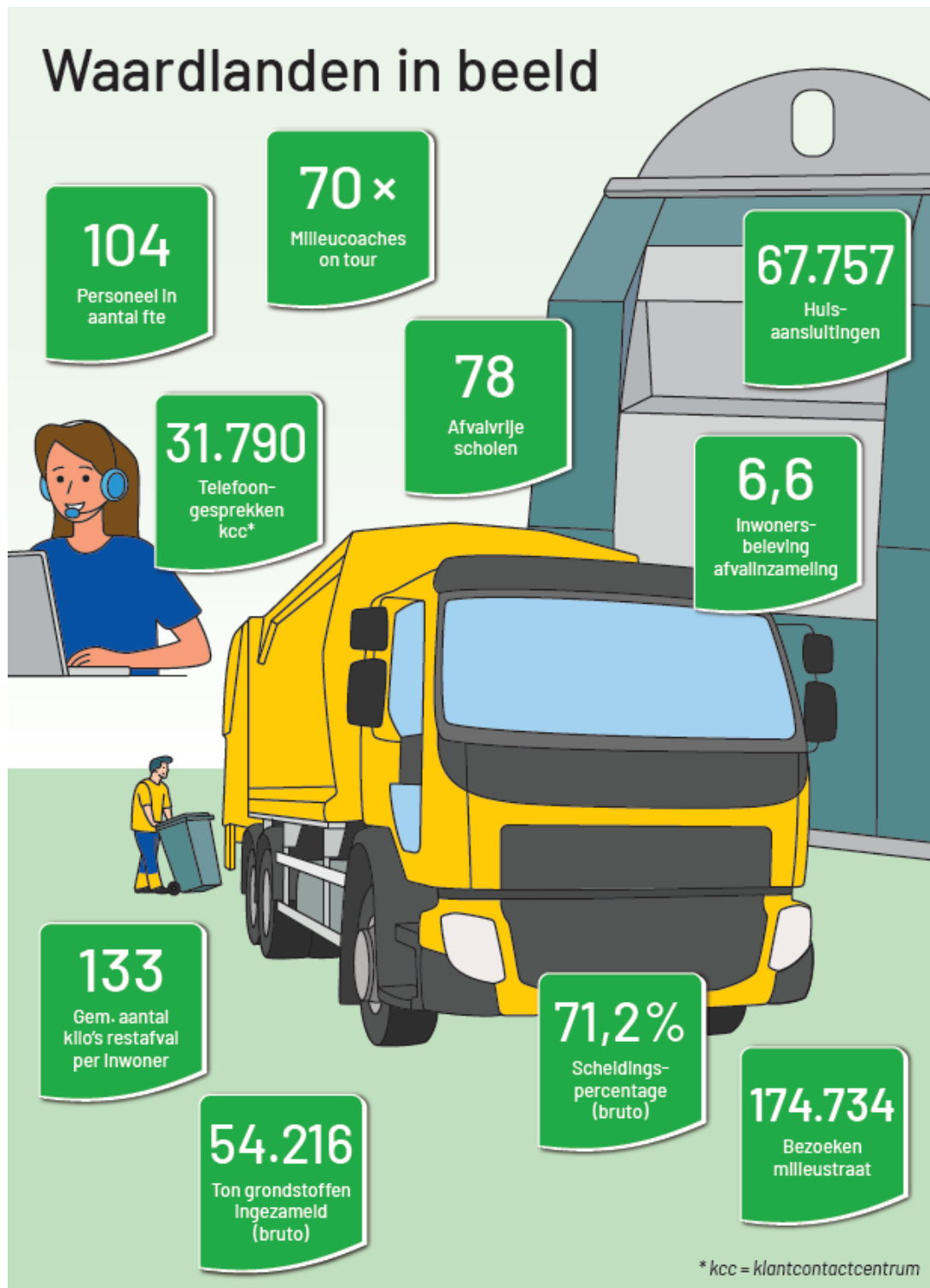
3.9	Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.....	58
3.10	Rechtmatigheidsverantwoording bestuur	58
4	Balans per 31 december 2024	62
4.1	Toelichting op balans.....	64
4.1.1	Vaste activa	64
4.1.2	Vorraden.....	64
4.1.3	Vlottende activa.....	65
4.1.4	Vaste passiva.....	67
4.1.5	Vlottende passiva	70
4.1.6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	71
4.1.7	Gebeurtenissen na balansdatum	72
4.1.8	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	72
4.2	Taakvelden	75
5	Controleverklaring accountant	79
6	Ontwerpbesluit vaststellen programmarekening	81
	BIJLAGEN	83



WAARDLANDEN IN BEELD

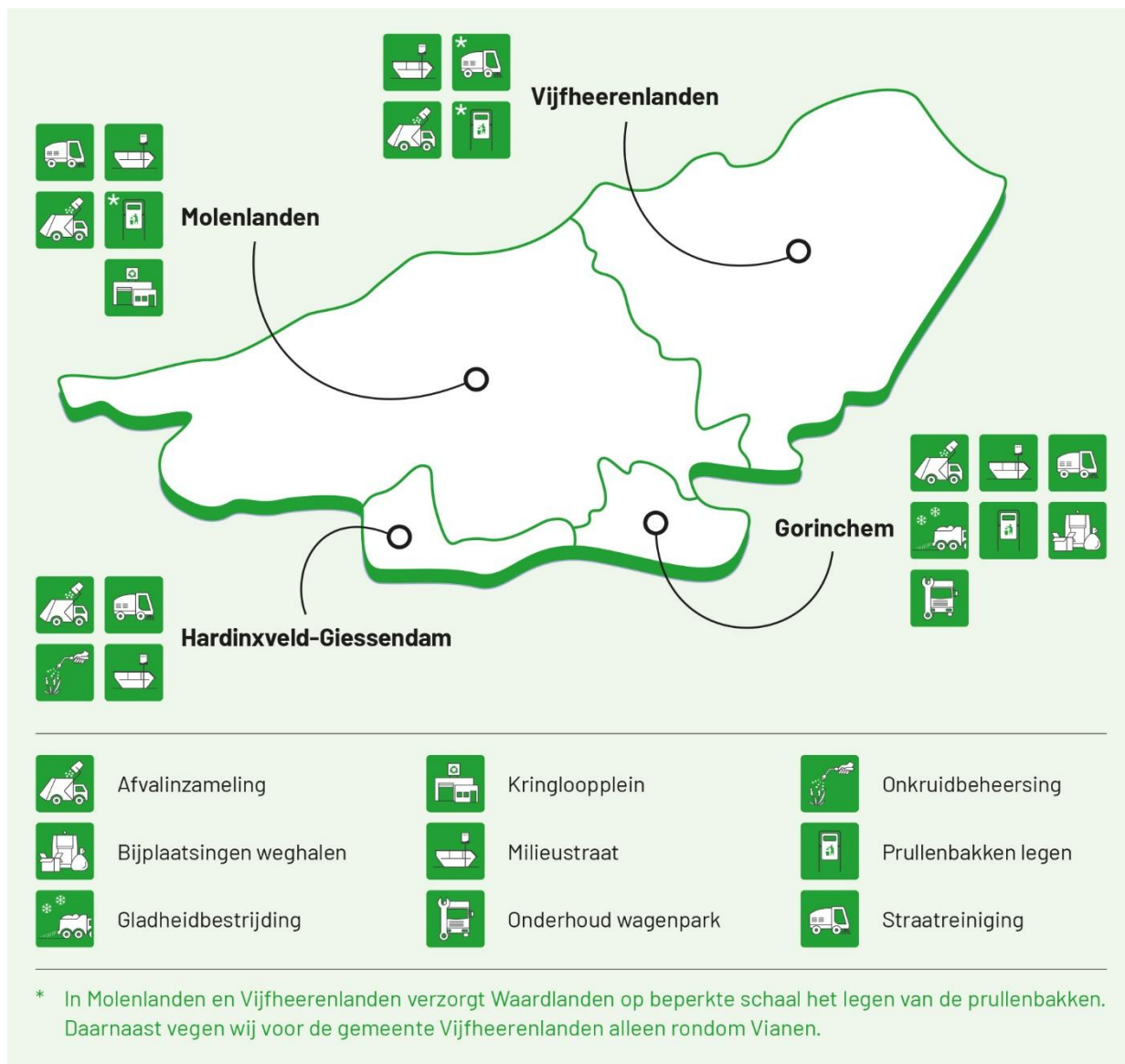


WAARDLANDEN IN BEELD



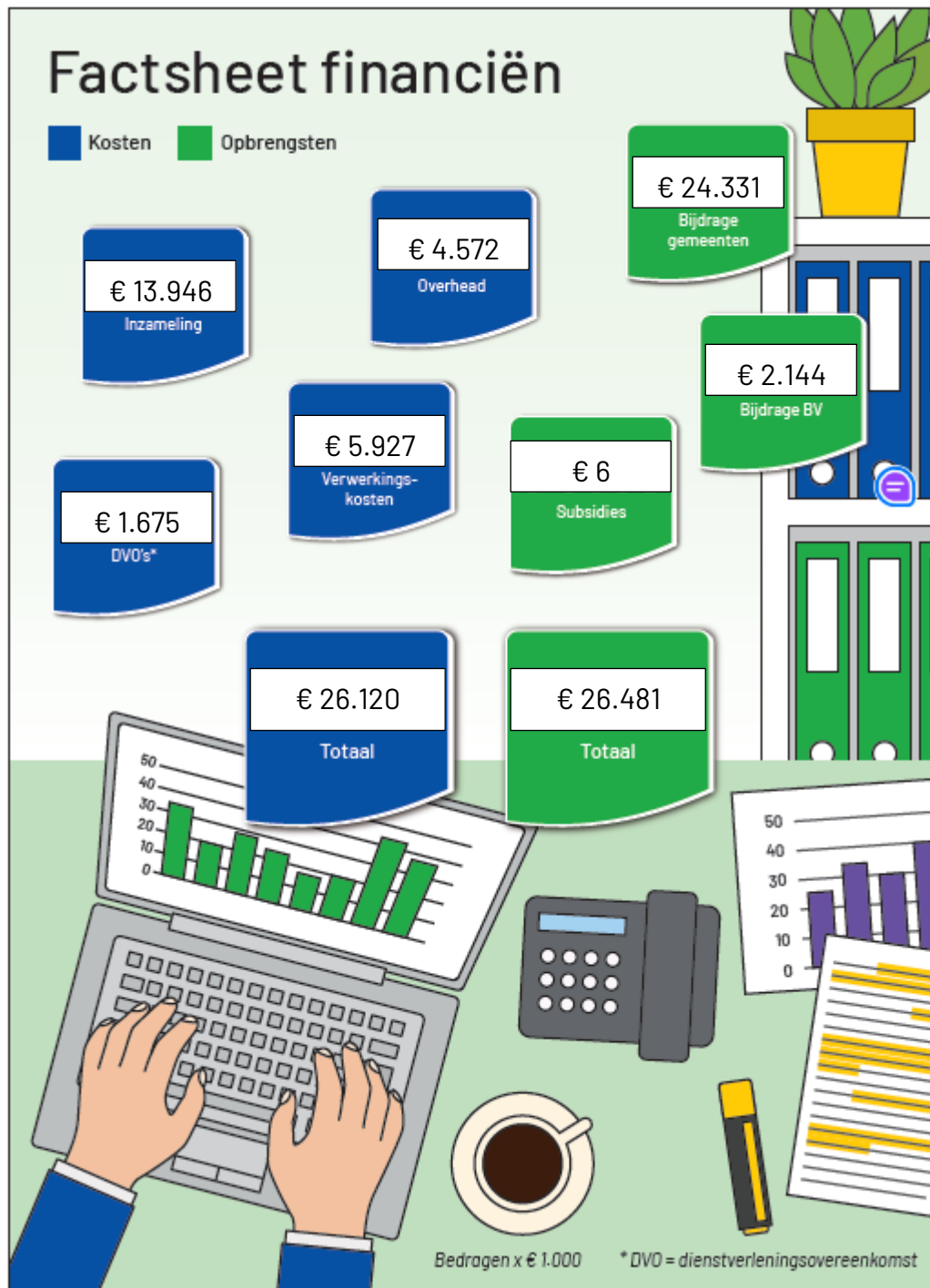
Infographic 1: Waardlanden in beeld 2024

1 Dienstverlening



Infographic 2: Dienstverlening WaardLanden in de vier gemeenten

1.1 Factsheet financiën

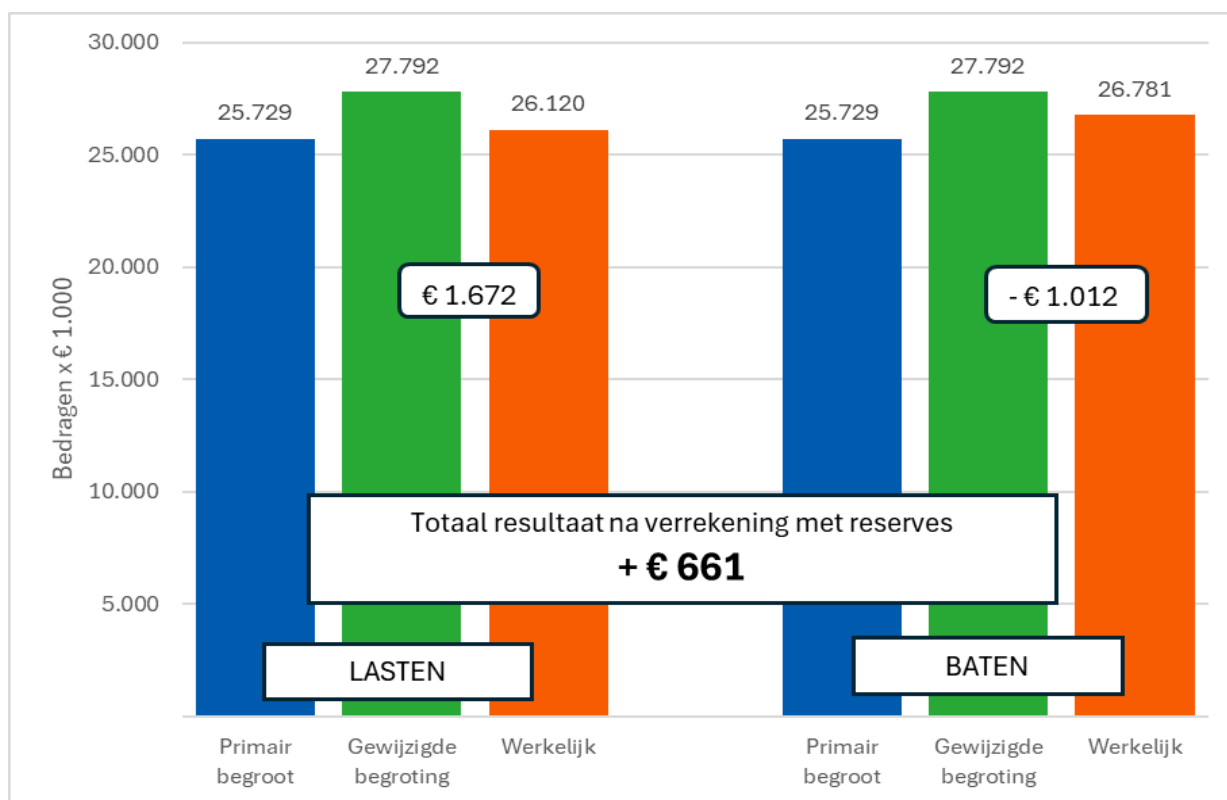


Infographic 3: Kosten en opbrengsten in 2024

1.2 Financieel resultaat

In deze jaarrekening leggen we verantwoording af over het jaar 2024. Als bedrijfsvoeringsorganisatie is deze rekening vooral financieel gericht en opgesteld in overeenstemming met de eisen die de wet Gemeenschappelijke Regelingen en het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten hieraan stelt.

Het jaar is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 661.000, bestaande uit een voordelig saldo van € 1.672.000 aan de lastenkant en een nadelig saldo van € 1.012.000 aan de batenkant. Het positieve resultaat van € 661.000 is het saldo ná verrekening met onze reserves. Voor verrekening hebben we een positief begrotingsresultaat van € 361.000 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. Er is rekening gehouden met € 98.000 aan projectkosten voor Diftar. Deze kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Diftar. Het restant van € 202.000 is vrijgevallen in 2024. Per saldo is daarmee het 'vrij besteedbaar' bedrijfsresultaat van Waardlanden **€ 661.000**.



Grafiek 1: Rekeningresultaat na verrekening met reserves 2024.

Totaaloverzicht:

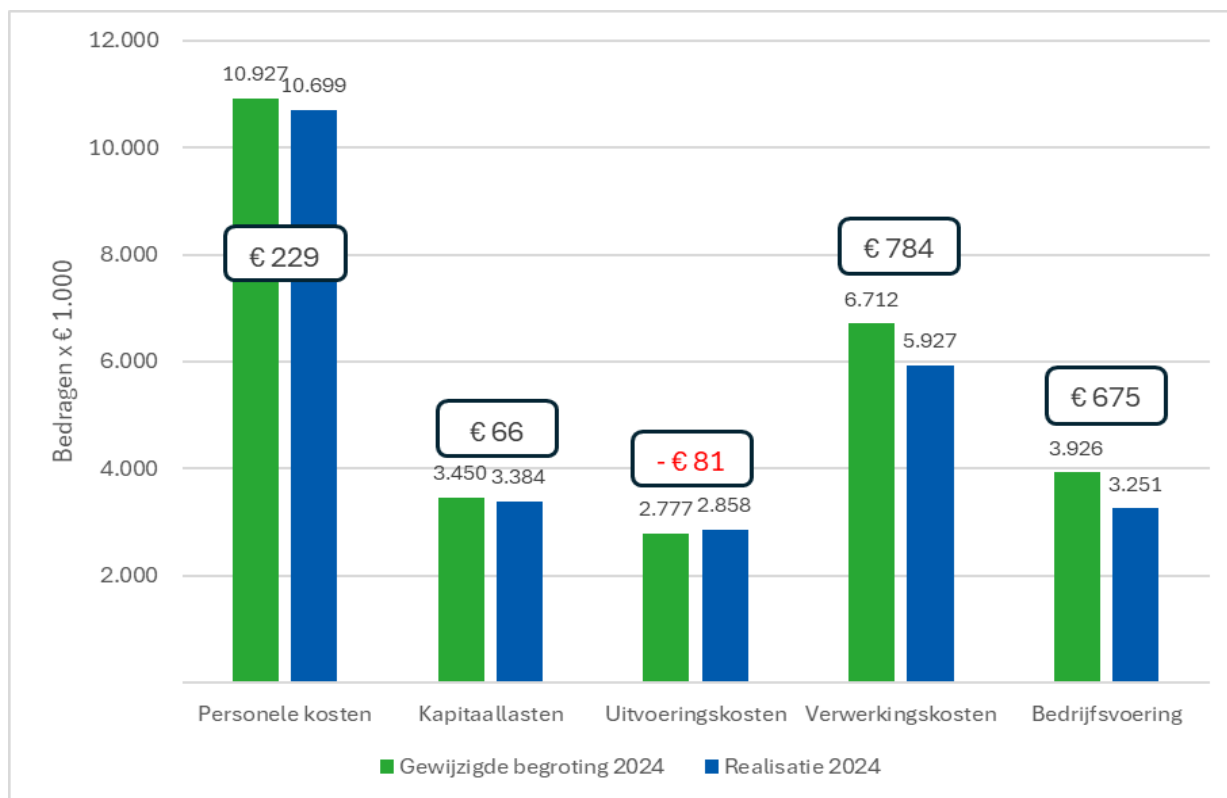
<i>bedragen x 1.000</i>	Werkelijk 2023	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Werkelijk 2024	Resultaat
LASTEN					
Personele kosten	10.011	9.282	10.927	10.699	229
Kapitaallasten	2.730	3.362	3.450	3.384	66
Uitvoeringskosten	3.009	2.689	2.777	2.858	-81
Verwerkingskosten	6.929	6.485	6.712	5.927	784
Bedrijfsvoering	4.401	3.911	3.926	3.251	675
Totaal Lasten	27.080	25.729	27.792	26.120	1.672
Mutatie algemene reserve	367	-	-	-	-
Lasten na mutatie reserves	27.448	25.729	27.792	26.120	1.672
BATEN					
Algemene baten	18.005	17.474	18.944	18.243	700
Verwerkingsopbrengsten	5.345	5.227	5.411	4.584	827
KWD opbrengsten (BV)	1.574	1.629	1.629	1.929	-301
Overige baten	1.891	1.400	1.509	1.724	-215
Totaal Baten	26.815	25.729	27.492	26.481	1.012
Mutatie reserve Diftar	782	-	300	300	-
Baten na mutaties reserves	27.597	25.729	27.792	26.781	1.012
Totaal resultaat	149	-	-	661	661

Tabel 1: Baten en lasten in één oogopslag

Hieronder volgt een samenvatting van de belangrijkste oorzaken van de verschillen.

Kosten (€ 1.672.000 voordeel, afwijking 6%)

Een groot deel van onze begroting bestaat uit personeelskosten (38%) en verwerkingskosten (25%). De verwerkingskosten zijn gedaald door de invoering van het recycletarief. De belangrijkste afwijkingen zien we bij de personeelskosten, verwerkingskosten en bedrijfsvoeringskosten.



Grafiek 2: Werkelijke kosten 2024 ten opzichte van gewijzigde begroting 2024

Een korte toelichting per categorie:

Personele kosten (€ 229.000 voordeel, afwijking 2,01%)

Onder personele kosten vallen lonen en salarissen, inhuur van externen en overige personeelskosten, zoals opleidingen. Door openstaande vacatures en een krappe arbeidsmarkt hebben we niet het volledige budget voor personeel gebruikt. Dit leverde een voordeel van ruim € 404.000 op.

Voor taken die niet kunnen blijven liggen, huren we personeel in. Dit geldt ook bij ziekte. Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met een inhuurbudget vacatures en voor tijdelijke krachten. Dit kan gaan om medewerkers die voor een korte periode worden ingezet, zoals uitzendkrachten of specialisten met specifieke kennis.

Inhuur is vaak duurder dan eigen personeel. De ingehuurde capaciteit leidt tot een tekort van € 177.000 op de post inhuur. De overige verschillen in personeelskosten zijn niet noemenswaardig.

Kapitaallasten (€ 66.000 voordeel, 1,91%)

Kapitaallasten zijn de kosten die we maken voor afschrijvingen en rente. De rente baten vanuit de schatkistbankieren ad. € 68.555 waren niet begroot. Dit is veroorzaakt doordat de kaspositie beter was dan verwacht.

Uitvoeringskosten (€ 81.000 nadeel, afwijking 2,92%)

Onder uitvoeringskosten wordt verstaan de kosten voor materieel (containers) en voertuigen.

De voertuigkosten zijn per saldo ongeveer € 137.000 hoger dan begroot en dit komt vooral door de hogere onderhoudskosten. Enerzijds door hogere prijzen voor materieel, anderzijds omdat oudere voertuigen meer onderhoud vragen. Hiertegenover staan -als gevolg van achterblijvende investeringen- lagere rente- en afschrijvingslasten dan begroot.

De kosten voor materieel (containers) zijn ongeveer € 56.000 lager dan begroot en is met name op de wijkverzamelcontainers gerealiseerd. De oorzaak hiervan is dat veel uitgaven voor de wijkverzamelcontainers al hebben plaatsgevonden in 2023. De ondergrondse containers zijn relatief nieuw en hebben daarom nu weinig kosten.

Verwerkingskosten (€ 784.0000 voordeel, afwijking 11,7%)

De verwerkingskosten vanuit de huis-aan-huis inzameling laten een voordelig saldo zien van € 784.000. De grootste afwijkingen komen voort uit het zogenaamde fijn huishoudelijk afval (voordeel van € 192.000) en de inzameling en verwerking van GFT (voordeel van € 334.000). Beide voordelen zijn met name het gevolg van lagere hoeveelheden dan begroot.

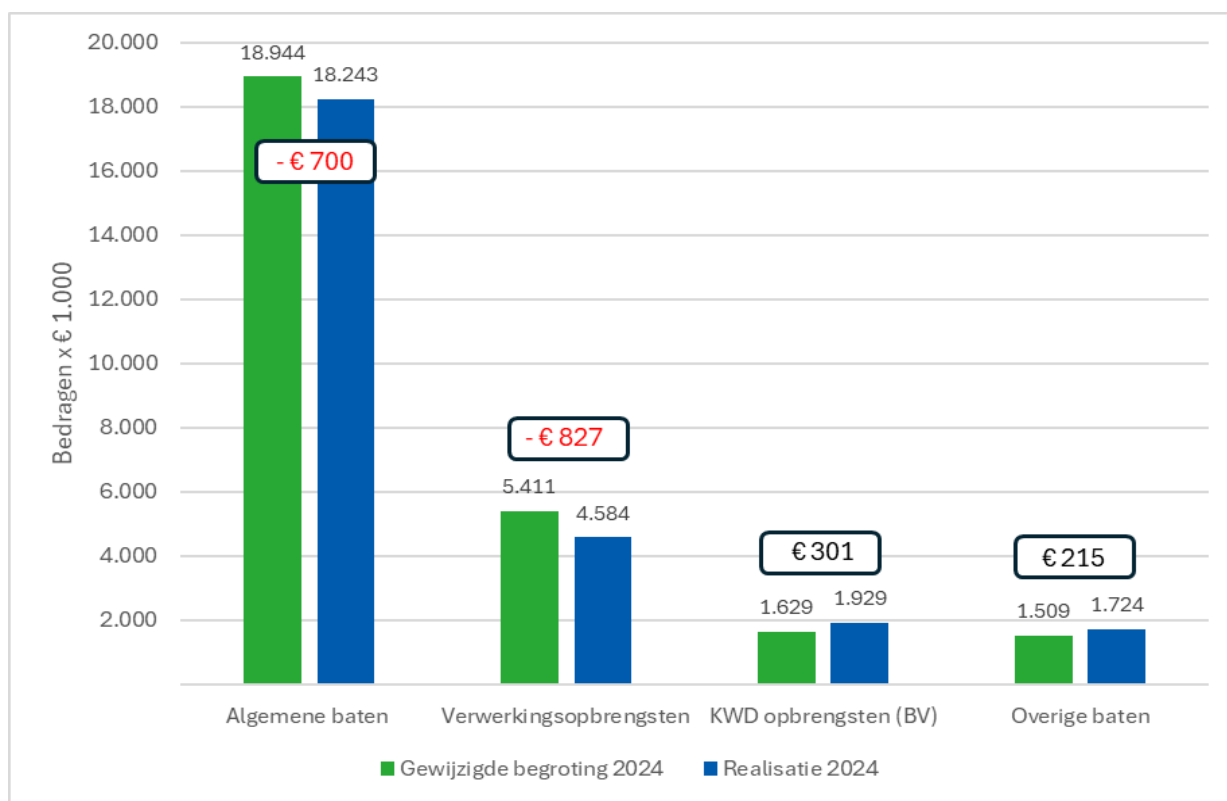
Tenslotte is er een groot voordeel behaald op de verwerking van huishoudelijk papier (dit is een opbrengst) van € 404.000. Vanuit voorzichtigheidsprincipe wordt de begroting tegen de minimumprijs opgenomen; in de praktijk ligt deze verkoopprijs veelal hoger.

Bedrijfsvoering (€ 675.000 voordeel, afwijking 17,19%)

Onder bedrijfsvoering vallen verschillende kosten, zoals huisvesting, kantoorkosten, transportkosten, DVO's, bankkosten en overige kosten. Daarnaast is er op huisvesting een onderschrijding van € 219.000. Verder is er een onderschrijding van € 364.000 op de kantoorkosten. Meer uitleg hierover staat op bladzijde 53 in hoofdstuk 3.2 van deze jaarrekening onder 'gerealiseerde baten en lasten'.

Baten (€1.012.000 nadeel, afwijking 3,6%)

Onze opbrengsten wijken € 1.012.000 af van de gewijzigde begroting. Aan de batenkant zijn de volgende categorieën te onderscheiden:



Grafiek 3: Werkelijke opbrengsten 2024 ten opzichte van gewijzigde begroting 2024

Bijna 70% van onze baten komen uit de algemene baten. Onderstaand een korte toelichting op hoofdlijnen.

Algemene baten (€ 700.000 nadeel, afwijking 3,7%)

In de begroting was opgenomen de DVO onkruidbestrijding Gorinchem 2024 voor een bedrag van € 510.000. Deze DVO had niet opgenomen moeten zijn in verband met stopzetting van deze overeenkomst. Bij de DVO straatreiniging en gladheidbestrijding is minder in rekening gebracht dan begroot.

Verwerkingsopbrengsten (€ 827.000 nadeel, afwijking 15,28%)

De verwerkingsopbrengsten zijn lastig voorspelbaar, omdat de kosten en baten van de verwerkingskosten via derden lopen. De lagere verwerkingsopbrengsten hangen samen met de lagere verwerkingskosten die eerder in deze paragraaf zijn vermeld en toegelicht.

KWD opbrengsten (Waardlanden BV) (€ 301.000 voordeel, afwijking 18,41%)

Deze opbrengsten komen uit de commerciële afvalinzameling die we uitvoeren via Waardlanden BV, samen met onze partner Netwerk BV. Het positieve resultaat komt door de invoering van het recycletarief en de bijbehorende uitgifte van bedrijfspassen. De opbrengsten hiervan waren niet vooraf begroot, omdat de afspraken hierover pas in 2024 zijn gemaakt. Daarnaast heeft de actieve benadering van nieuwe klanten en een verhoging van de tarieven gezorgd voor extra opbrengsten.

Overige baten (€ 215.000 voordeel, afwijking 14,25%)

De grootste positieve afwijking ten opzichte van de begroting is de dividenduitkering vanuit Waardlanden bv is over het jaar 2023 € 215.000 hoger dan begroot. De opbrengst van kunststof is € 408.000 hoger dan begroot. De overige baten zijn € 413.000 lager dan begroot. Overige afwijking positief zijn de doorbelastingen van € 26.000.

1.3 Reserves

De werkelijke kosten voor Diftar in 2024 zijn € 98.000. Dit bedrag is betaald uit de bestemmingsreserve Diftar. Het plan was om in 2024 nog € 300.000 te gebruiken voor verschillende projecten uit de strategienota. Ook waren er kosten voor een projectleider Diftar en voor het aanpassen van ondergrondse containers die te hard dichtklapten. Deze twee kosten zijn gemaakt. De andere projecten zijn nog niet gestart. De reden is dat er in het eerste kwartaal van 2025 een evaluatie van Diftar komt. Op basis van die evaluatie beslist Waardlanden hoe het geld het beste kan worden gebruikt.

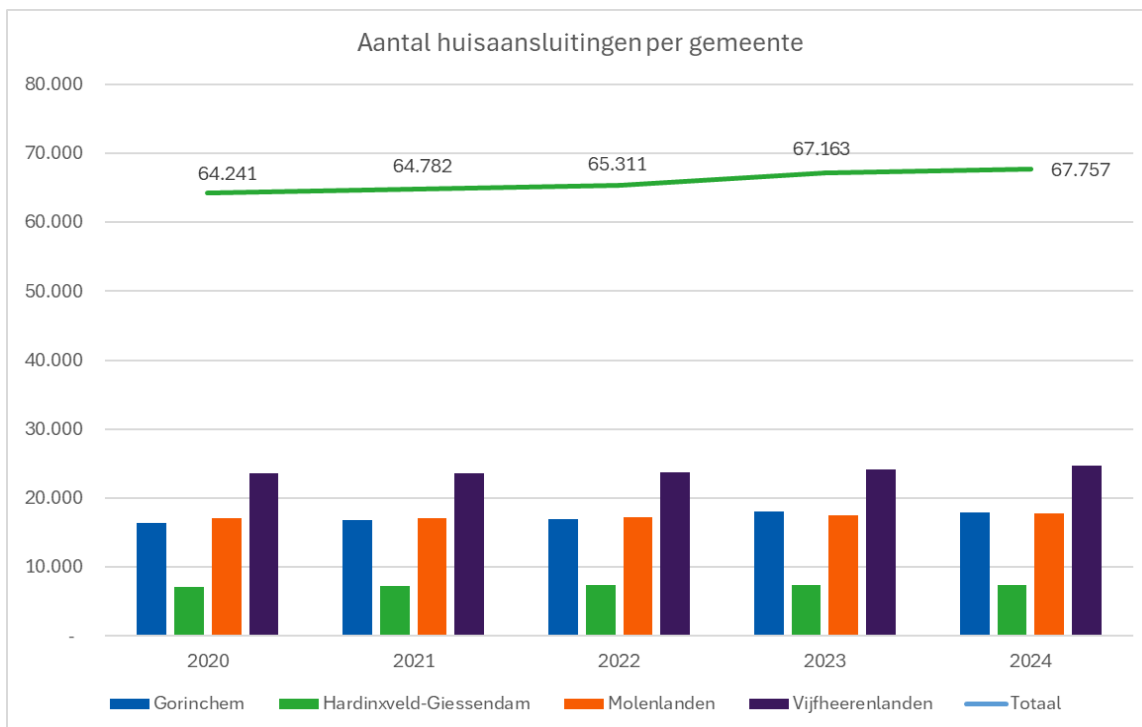
1.4 Resultaat deelneming 2024

Waardlanden Reinigingsbedrijf BV heeft in 2024 een (voorlopig) positief resultaat van € 64.149 vóór belasting behaald. Na aftrek van belastingen blijft hier € 51.961 van over.

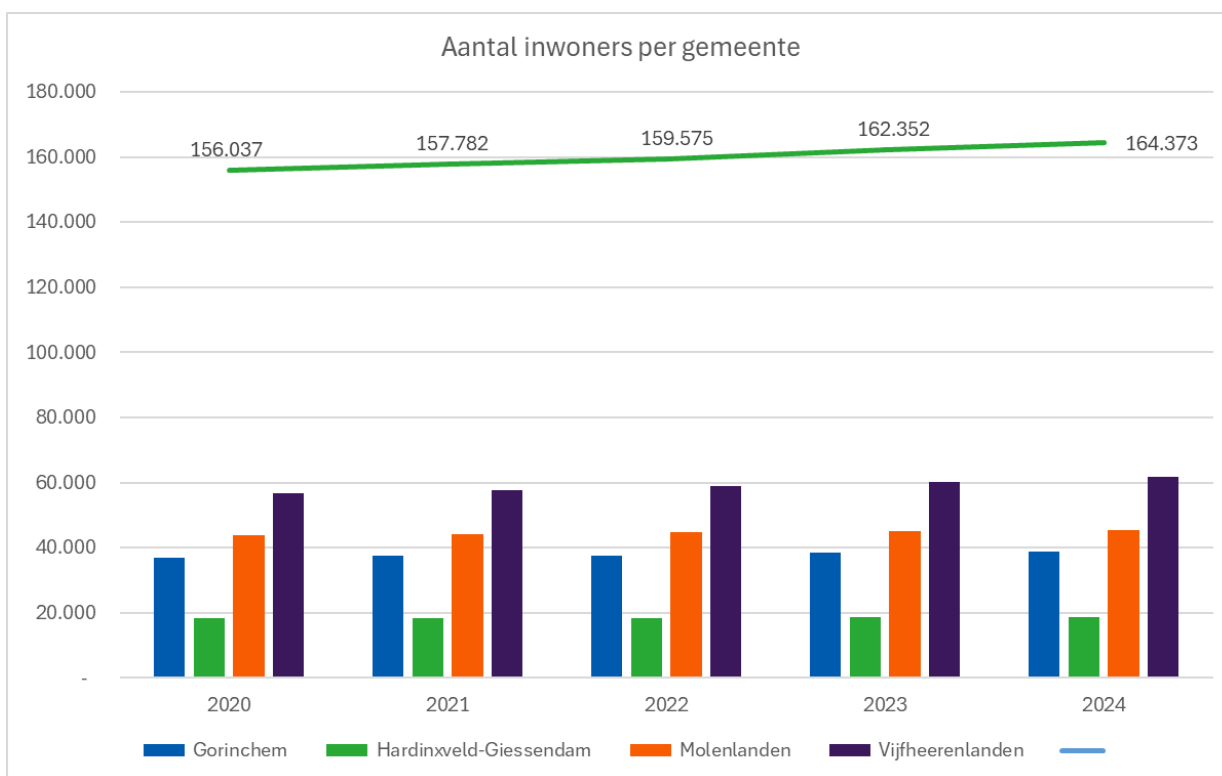
Volgens de overeenkomst krijgt Waardlanden normaal gesproken € 150.000, plus 40% van het bedrag dat boven de ondergrens van € 150.000 uitkomt. Omdat het nettoresultaat onder deze grens blijft, ontvangt Waardlanden het volledige nettoresultaat van € 51.961,

1.5 Kerncijfers 2024

Onderstaande kerngegevens laten de ontwikkeling van de afgelopen vier jaar zien. Waar relevant, wordt in deze jaarrekening – met name in de paragrafen – verder ingegaan op de betekenis en relevantie van deze gegevens. Waardlanden voert haar werkzaamheden uit voor de vier gemeenten: Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Molenlanden en Vijfheerenlanden. In totaal gaat het om bijna 68.000 ‘aansluitingen’. Als definitie hiervan wordt gehanteerd: iedere wooneenheid waarvoor, ongeacht of er sprake is van bewoning, kwijschelding of leegstand, een heffingsplicht geldt.



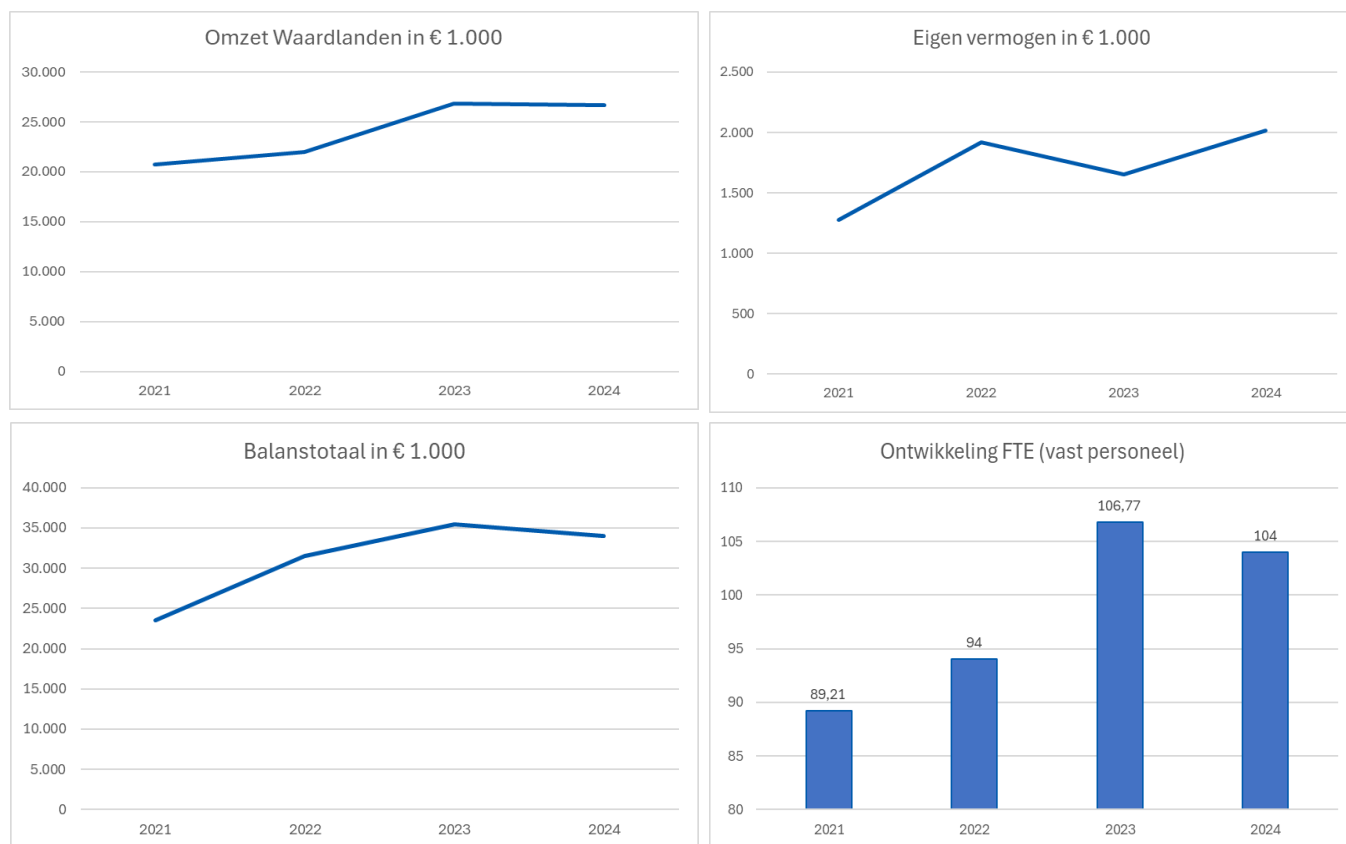
Grafiek 4: Ontwikkeling aantal aansluitingen 2020-2024



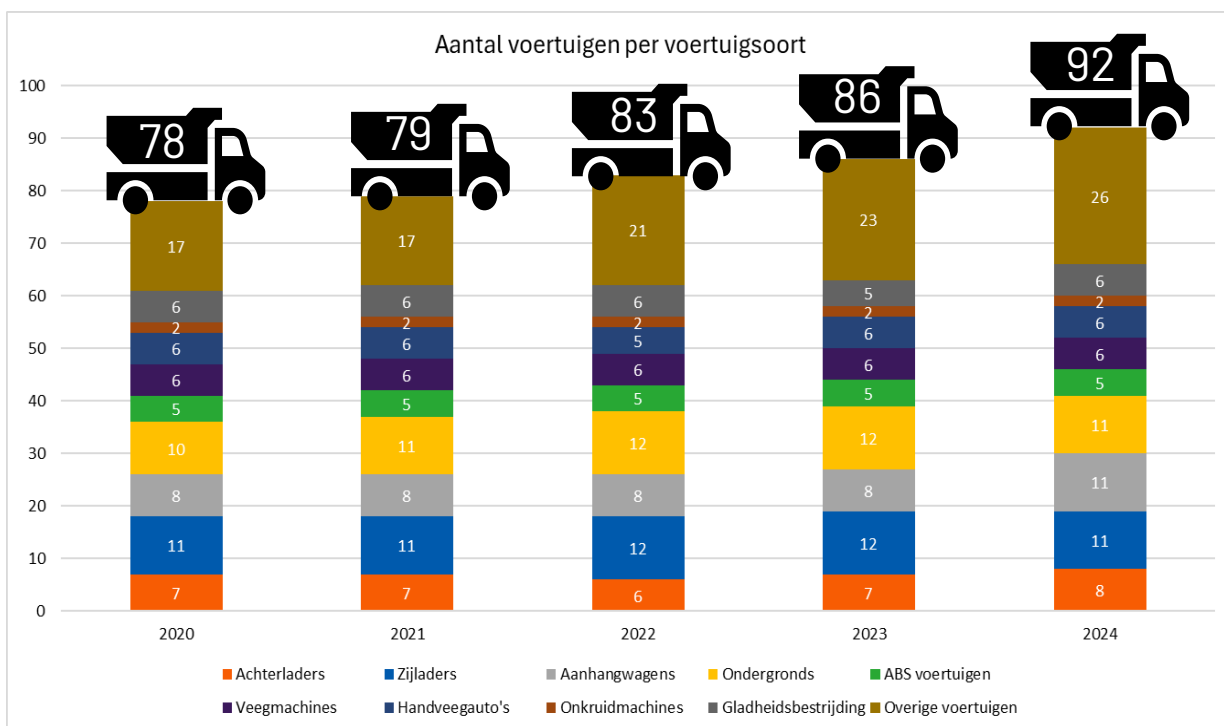
Grafiek 5: Ontwikkeling aantal inwoners 2020-2024

Financieel	2021	2022	2023	2024
<i>bedragen x 1.000</i>				
Omzet Waardlanden <i>bedragen x 1.000</i>	20.721	22.010	26.815	26.481
Balanstotaal <i>bedragen x 1.000</i>	23.551	31.561	35.428	33.965
Eigen vermogen <i>bedragen x 1.000</i>	1.274	1.920	1.655	2.016
Solvabiliteit	5,40%	6,10%	4,67%	5,93%
Vaste activa / (eigen vermogen + leningen + voorzieningen)	1,03	1,15	0,91	0,93
Weerstandscapaciteit	1,33	1,59	1,12	1,33
Overhead	15,21%	17,07%	21,58%	17,26%
Netto schuldquote	81,80%	110,70%	95,88%	90,10%
Personeel				
Aantal FTE (vast personeel)	89,21	94	106,77	104
Ziekteverzuim	9,30%	9,03%	5,83%	7,61%

Tabel 2: Kerngegevens 2021-2024



Grafiek 6, 7, 8, 9: Ontwikkeling omzet, eigen vermogen, balanstotaal, FTE 2021-2024



Grafiek 10: Ontwikkeling aantal voertuigen 2020-2024

Investerings bedragen x 1.000	2021	2022	2023	2024
Vervoermiddelen	562	1.092	1.276	899
Machines/apparaten/installaties	17	6.022	631	662
Huisvesting	-	2.494	526	-
Inventaris	-	123	56	56
Investering volgens strategienota	-	-	1.280	-
Totaal	579	9.731	3.769	1.616

Tabel 3: Investerings 2021-2024



JAARVERSLAG

2 Jaarverslag

2.1 Beleidsverantwoording

Product Afval & grondstoffenbeheer

Vanaf 2014 stimuleerden we inwoners met het programma 'omgekeerd inzamelen' om grondstoffen en restafval beter te scheiden. Inwoners kregen hiervoor meer grondstoffencontainers dicht bij huis en ondergrondse containers voor restafval op loopafstand. 2024 was beleidsmatig een belangrijk jaar. Precies tien jaar na de start van 'omgekeerd inzamelen' hebben we in drie van de vier gemeenten een volgende stap gezet: de invoering van Diftar (gedifferentieerd tarief). In onze gemeenten staat dit bekend als het recycletarief. Dit systeem stimuleert inwoners om afval en grondstoffen goed te scheiden, wat beter is voor het milieu én de portemonnee.

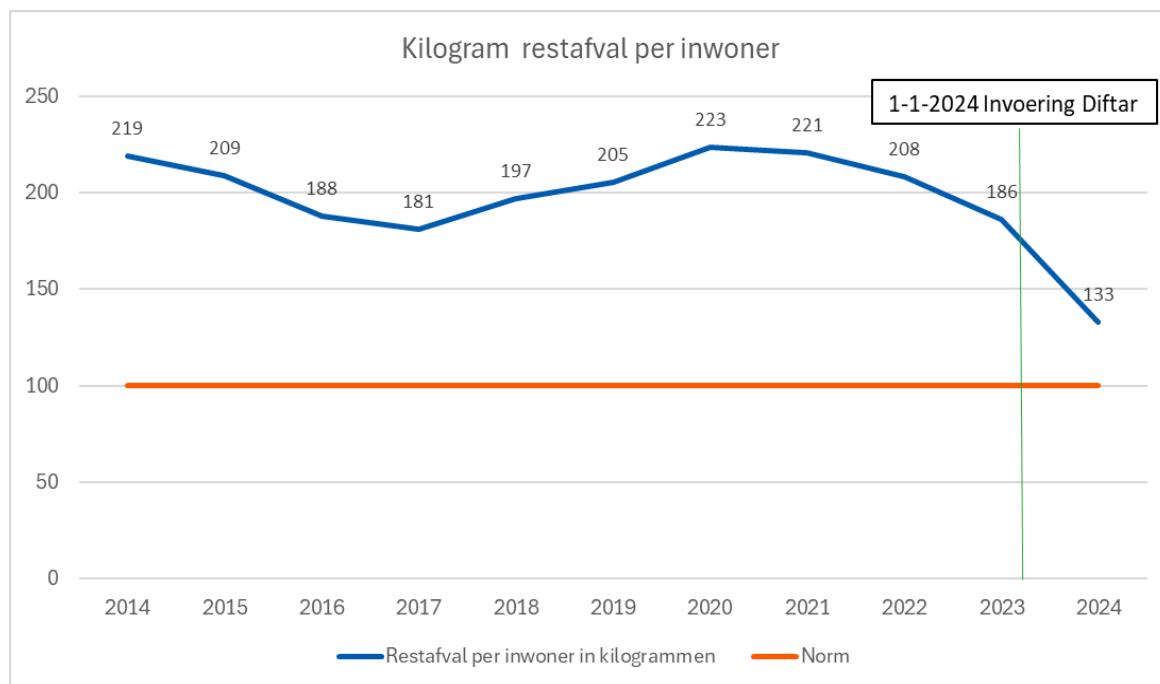
De voorbereidingen voor het recycletarief zijn al voor 2024 gestart, zoals het afsluiten van de verzamelcontainers voor bewoners buiten onze regio, de uitgifte van milieupassen en het informeren van inwoners over de veranderingen. De invoering van het recycletarief was de derde en laatste stap van de strategienota 2021-2025 in Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden. De gemeente Vijfheerenlanden evalueert en besluit in 2026 of zij de laatste stap ook zetten.

Halverwege 2025 wordt een tussentijds evaluatierapport over de effecten van de strategienota 2021-2025 gepubliceerd. Hierin worden de resultaten van het beleid grondig geanalyseerd. Ook wordt onderscheid gemaakt tussen de drie gemeenten die het recycletarief hebben ingevoerd en de gemeente Vijfheerenlanden, die dit nog moet besluiten. In dit jaarverslag kijken we naar 2024 als geheel en beschouwen we de ontwikkelingen van Waardlanden als één organisatie.

Beleidsindicatoren

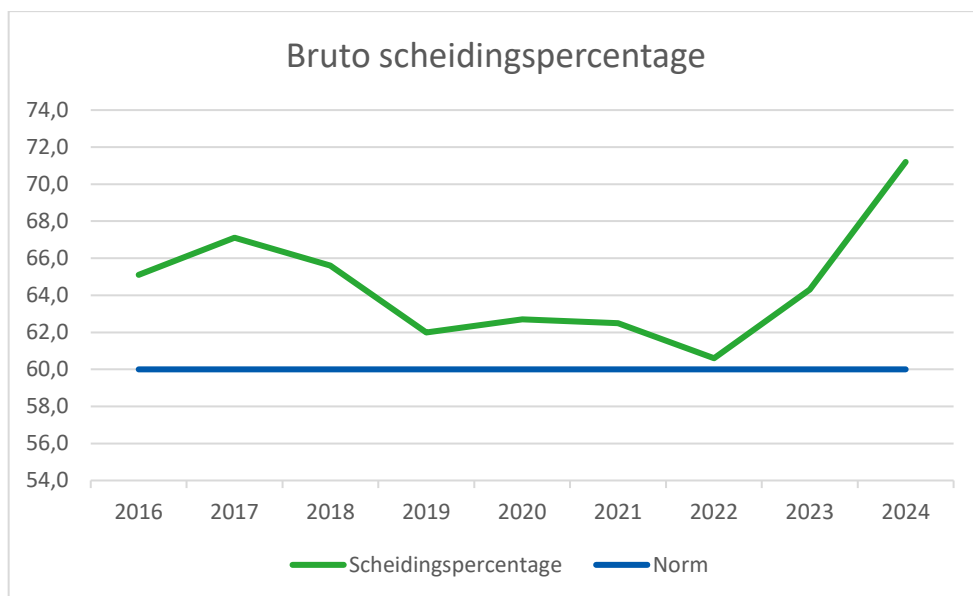
De hoeveelheid restafval per inwoner is de belangrijkste maatstaf voor ons afvalbeleid. Met trots kunnen we melden dat er in 2024 nog maar gemiddeld 133 kilo restafval per inwoner is ingezameld. Daarmee ligt de hoeveelheid restafval lager dan in 2018, het laagste niveau in tien jaar. Een belangrijke mijlpaal. Sinds 2014 werken we aan minder restafval. De eerste jaren was er een daling, maar door de groeiende economie nam de hoeveelheid afval daarna weer toe. We blijven ons inzetten en gaan voor maximaal 100 kilo restafval per inwoner in 2025. Naast het ingezette beleid werkt Waardlanden steeds meer datagestueerd. Daardoor krijgen we beter inzicht in waar afval vandaan komt. We kunnen bijvoorbeeld onderscheid maken tussen afval van inwoners en andere bronnen. Zo filteren we de kilo's afval uit onze cijfers die niet van huishoudens komen. Denk aan afval van klanten van Waardlanden BV, die tegen betaling gebruikmaken van onze faciliteiten, of inwoners van West Betuwe, die hun afval tegen betaling naar onze milieustraten brengen.

Ook de nascheidingsinstallatie voor pmd (VSI) werkt efficiënter. Het rendement is gestegen naar 18,5%, een flinke verbetering ten opzichte van voorgaande jaren.



Grafiek 11: Kilogram restafval per inwoner 2014-2024

Het doel van het recycletarief is dat steeds meer afval wordt gescheiden. Dit betekent dat het aandeel gescheiden grondstoffen groeit ten opzichte van het restafval. Ondanks het risico op meer vervuiling van grondstoffen als gevolg van de invoering van het Recycletarief, is het bruto scheidingspercentage in 2024 wederom ruim boven de landelijke norm van 60% en gestegen ten opzichte van voorgaande jaren.



Grafiek 12: Bruto scheidingspercentage

In 2024 is de totale hoeveelheid afval, zowel restafval als gescheiden grondstoffen, afgenomen ten opzichte van 2023.

Afvalstromen in tonnen	2021	2022	2023	2024
Totaal milieustraat	33.461	28.615	28.690	19.555
Totaal huishoudelijk afval	56.043	51.520	52.163	45.913
Totaal milieuparken	4.287	3.975	4.339	4.527
Totaal papierverenigingen	6.591	6.027	5.908	6.136
Totaal	100.382	90.137	91.100	76.131

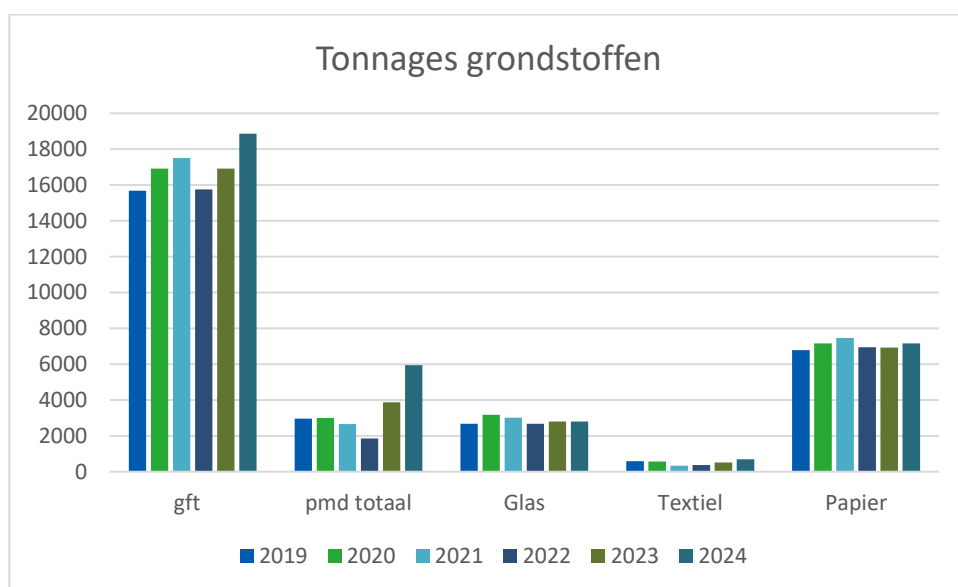
* Per 2024 is het totaal afval gecorrigeerd voor afval van bedrijven in ondergrondse containers en van inwoners van West-Betuwe op milieustraten.

Tabel 4: Afvalstromen 2021-2024

Afvalinzameling huis-aan-huis inzameling & milieuparken

We zien een positieve verschuiving van afval naar grondstoffen. Goed gescheiden grondstoffen kunnen worden gerecycled en hergebruikt. In 2024 is de hoeveelheid huis-aan-huis ingezamelde grondstoffen, zoals gft, pmd, oud papier en karton, glas en textiel, met ongeveer 14% gestegen. De grootste stijging ten opzichte van 2023 zien we bij het ingezamelde gft en pmd. Een deel van de stijging van het pmd is te verklaren door een significante verhoging van het rendement van de VSI (voorscheidingsinstallatie).

Ondanks dat we iets meer verpakkingsglas inzamelden dan voorgaande jaren, is er een financieel negatief resultaat voor deze stroom. Dat is te verklaren door een lagere vergoeding voor het ingezamelde glas per ton.



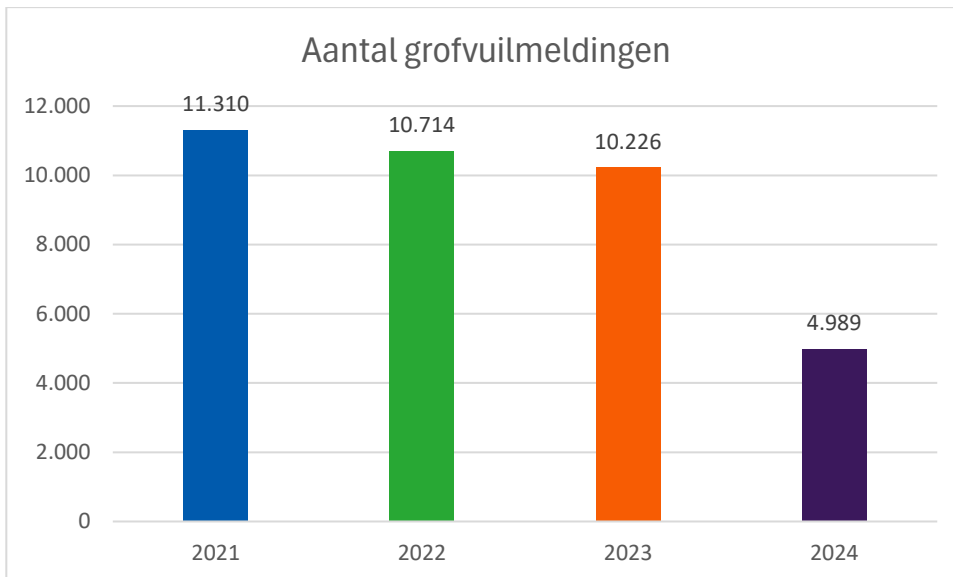
Grafiek 13: Tonnage grondstoffen 2019-2024

De vraag naar de grofvuil ophaalservice met ruim 51 % afgenomen. Dit komt doordat in Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam en Molenlanden nu een tarief wordt gerekend voor deze service. Aangeboden grofvuil wordt verbrand als restafval, dus minder aanvragen betekent ook minder verbranding van afval. Dit past binnen onze doelstelling om restafval zoveel mogelijk te verminderen.

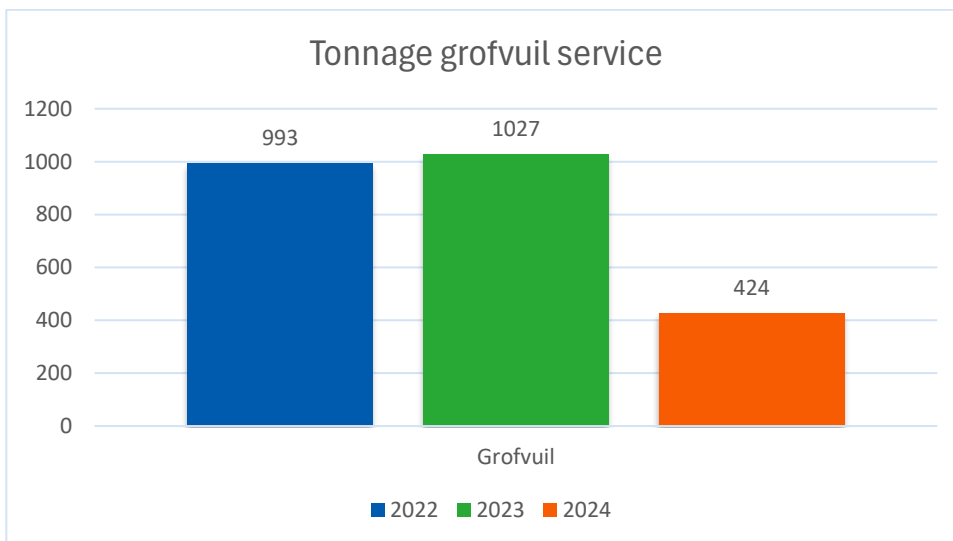
Aantal grofvuilmeldingen	2021	2022	2023	2024
Telefonische meldingen	3.268	2.791	2.057	1.326
Digitale meldingen	8.042	7.923	8.169	3.663
Totaal	11.310	10.714	10.226	4.989

*Het daadwerkelijk gereden grofvuil adressen in 2024 is 4.851, aangezien een melding soms door de inwoner wordt geannuleerd

Tabel 5: Aantal grofvuilmeldingen 2021-2024



Grafiek 14: Aantal grofvuilmeldingen 2021-2024



Grafiek 15: Tonnage grofvuil service 2022-2024

Milieustraten

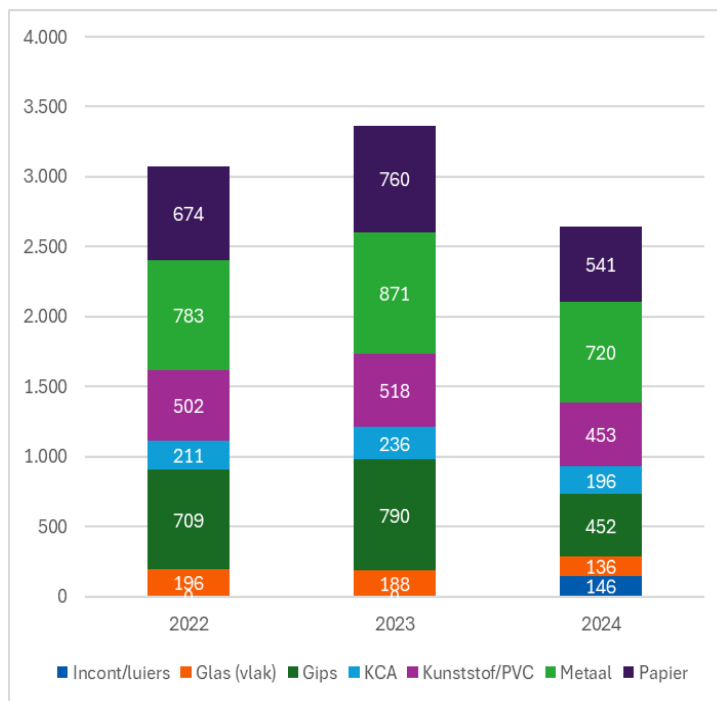
Bij de milieustraten zien we in de gemeenten met het recycletarief een algehele daling in het aanbod. Dit blijkt uit minder bezoekers en een lagere hoeveelheid ingezameld afval, zowel voor de betaalde als de gratis afvalstromen.

Aantal bezoekers milieustraat	2021*	2022	2023	2024
Gorinchem	78.911	72.649	81.550	43.821
Hardinxveld- Giessendam	35.342	32.659	36.709	21.999
Ecopark (Groot- Ammers)	21.977	18.632	20.714	14.446
Leerdam	48.443	46.756	50.262	38.313
Vianen	56.830	37.218	47.514	48.362
Nieuw-Lekkerland		7.362	7.712	7.793
Totaal	241.503	215.276	244.461	174.734

* In de jaren 2020* en 2021* was er nog niet voor alle locaties een registratie. Voor het jaar 2022 zijn er nog aanvullende gegevens beschikbaar gekomen. Vanaf 2023 zijn de registraties verder doorontwikkeld.

** De bezoekersaantallen zijn vanaf 2024 exclusief de 7.326 bezoekers uit West-Betuwe, die dat jaar van onze milieustraten gebruik maken.

Tabel 6: Aantal bezoekers milieustraat 2021-2024



Grafiek 16: Tonnages milieustraten betaalde stromen

Grafiek 17: Tonnages milieustraten gratis stromen

Een opvallend positief financieel resultaat zien we bij de afvalstroom matrassen. Dit komt vooral door de invoering van de Uitgebreide Producentenverantwoordelijkheid (UPV) Matrassen. Dankzij deze regeling krijgen inzamelaars een eerlijkere vergoeding voor de matrassen die zij inzamelen.

Bij de afvalstroom drukhouders valt een negatief financieel resultaat op. Dit komt door een wetswijziging van lachgas, waardoor lachgascilinders op grote schaal in de openbare ruimte belanden. Medewerkers van de buitendienst van gemeenten brengen deze cilinders naar Waardlanden. Waardlanden draagt daardoor de verwerkingskosten van lachgascilinders.

Service en gedragsverandering

Realisatie speerpunten 2024

In de begroting 2024 is 'de schijf van vijf' van Waardlanden beschreven. Deze 'schijf van vijf' geeft aan hoe we als gezonde organisatie bijdragen aan een samenleving waarin we slimmer omgaan met grondstoffen, zorgen voor minder afval en meer hergebruiken. Samen met inwoners werken we aan een andere manier van omgaan met afval. We helpen hen om afval beter te scheiden en restafval te verminderen. Daarnaast stimuleren we duurzame ontwikkelingen in de productieketen en geven we zelf het goede voorbeeld.

Aan deze 'schijf van vijf' waren verschillende acties gekoppeld. Deze acties helpen ons om het doel van maximaal 100 kilo restafval per inwoner in 2025 te halen. Hieronder lichten we de uitvoering van deze acties, en meer, toe.



Service en gedragsverandering

	2021	2022	2023	2024
Waardlanden-app gebruikers	21.993	30.465	42.500	51.238
Facebook volgers	1.476	1.812	2.114	2.231
Instagram volgers	-	318	499	602
LinkedIn volgers	-	215	327	417
Afvalvrije scholen	70	70	75	78
Educatie	4.239 leerlingen	4.249 leerlingen	9.600 leerlingen	10.000 leerlingen
Milieucoaches on tour	-	-	50 x	70 x
E-waste Race	7.620 kg	5.272 kg	22.782 ingezamelde apparaten	17.424 ingezamelde apparaten
Textielwedstrijd	-	-	5.212 kg	4.769 kg
Telefoongesprekken klantcontactcentrum	-	-	XXX	XXX
Beschikkingen	-	-	XXX	XXX
Gecontroleerde containers	-	-	XXX	XXX

Infographic 4: Ontwikkelingen service en gedragsverandering

Klantcontactcentrum

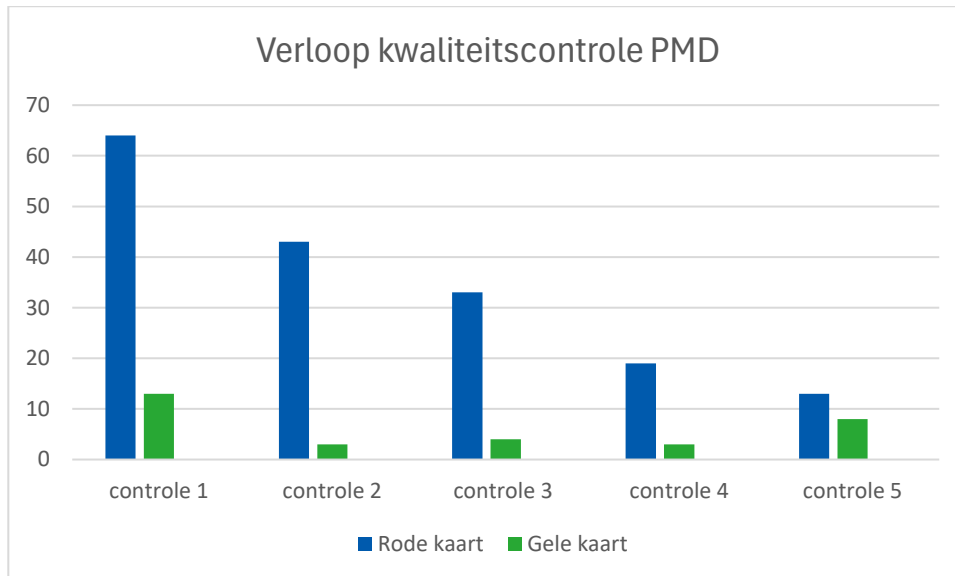
Begin 2024 namen veel inwoners contact op met het klantcontactcentrum. Ze belden met vragen over storingen aan de ondergrondse containers, met zorgen over bijplaatsingen in hun buurt of over zoekgeraakte milieupassen. Vooral in januari was er een piek, met 31.790 telefoontjes en 12.865 e-mails. Om de wachttijden voor vaak gestelde vragen te beperken, kregen bellers een bandje te horen met een verwijzing naar de informatie op de website van Waardlanden.

Controles containers pmd en gft

Elke dag controleren grondstoffencontroleurs in de wijken de aangeboden gft- en pmd-containers. Goed gescheiden grondstoffen zijn belangrijk, omdat vervuiling storingen kan veroorzaken bij de verwerking. Opvallend is dat we in gft-containers vaak plastic zakjes tegenkomen, waarin inwoners hun gft verzamelen. In pmd-containers vinden we veel karton, dat ten onrechte bij het plastic wordt gedaan. We helpen inwoners graag om hun afval op de juiste manier te scheiden.

Containers die licht vervuild zijn, krijgen een gele kaart. We schrijven hierop wat er niet in hoort en waar het wél thuishoort. Zo helpen we inwoners om afval de volgende keer beter te scheiden. Is de vervuiling te groot? Dan krijgt de container een rode kaart en wordt deze niet geleegd. De inwoner moet het verkeerde afval er eerst uithalen en kan de container bij de volgende inzamelronde opnieuw aanbieden.

In 2024 zijn meer dan 100.000 containers gecontroleerd, 4.626 gele kaarten en 3.487 rode kaarten uitgedeeld. We controleren een aantal weken na elkaar dezelfde wijk en zien elke ronde verbetering. Onderstaande grafiek geeft, ter illustratie, het verloop van de pmd controles in een wijk in Vijfheerenlanden weer.



Grafiek 18: Verloop kwaliteitscontrole PMD

Door deze aanpak is in 2024 slechts enkele keren een grondstoffenvracht afgekeurd door de verwerker. Dit laat zien dat onze inspanningen bijdragen aan beter gescheiden grondstoffen. Minder afkeur heeft ook een positief effect op de kosten: afgekeurde vrachten met grondstoffen gaan alsnog de verbrandingsoven in en dat kost geld.

Milieucoaches & educatie

In 2024 speelde het team Educatie een belangrijke rol in het vergroten van begrip en draagvlak voor het recycletarief. De milieucoaches waren veel in de wijk en gingen in gesprek met inwoners, zowel op eigen initiatief als op verzoek van inwoners en verenigingen. Ze beantwoordden vragen over afvalscheiding en legden uit waarom bepaalde keuzes zijn gemaakt. Zo hielpen ze inwoners om de nieuwe afvalregels beter te begrijpen en toe te passen.

Na de introductie van het recycletarief zagen we een duidelijke verandering. Waar eerst vooral weerstand was, groeide de interesse steeds meer. Inwoners stelden vragen zoals: 'Hoe werkt het recycletarief precies?' en 'Mag ik vaker dan drie keer per jaar naar de milieustraat?'

Door deze vragen te beantwoorden en uit te leggen dat het principe 'de vervuiler betaalt' de basis vormt van het nieuwe beleid, groeide het begrip bij inwoners.

Zichtbaarheid speelde hierbij een belangrijke rol. We waren aanwezig op weekmarkten, spraken bezoekers op de milieustraten en gingen in gesprek met leerlingen en medewerkers van (afvalvrije) scholen in de regio. Juist deze persoonlijke benadering maakt het verschil. Het uitleggen van het 'waarom' is een krachtig

middel om weerstand om te zetten in acceptatie en zelfs betrokkenheid. Niet iedereen is het eens met alle nieuwe regels, maar een goed gesprek hierover zorgt vaak voor meer begrip.

Ook op basisscholen zetten we grote stappen. We spraken schoolbesturen om hen te overtuigen mee te doen aan het programma Afvalvrije scholen. Met succes: in 2024 sloten weer drie nieuwe scholen zich aan. Zo'n 90 procent van de basisscholen in onze regio werkt nu aan een afvalvrije toekomst. Deze scholen scheiden hun grondstoffen en geven in alle groepen lessen over afval scheiden. Want jong geleerd is oud gedaan. Kinderen nemen deze kennis mee naar huis en motiveren hun ouders of verzorgers bewuster met afval om te gaan. Zo groeit de betrokkenheid bij afvalscheiding en duurzaamheid.

Communicatie

Naast de milieucoaches speelde ook communicatie in 2024 een belangrijke rol bij het stimuleren van goed scheiden van grondstoffen en het verminderen van restafval. Dit deden we met de campagne *Lekker opgeruimd verder*. De campagne *Lekker opgeruimd* startten we in 2023 samen met de vier gemeenten. Met de campagne moedigen we inwoners aan om nog bewuster om te gaan met afval en grondstoffen. We delen informatie over de verschillende afval- en grondstofstromen en geven praktische tips om afval te voorkomen en nog beter te scheiden.

We richtten ons op diverse doelgroepen, van ervaren tot startende afvalscheiders, en hielden rekening met verschillende woonsituaties. Door een mix van middelen – zoals huis-aan-huisbladen, inwonersbrieven, folders, sociale media en nieuwbrieven versterkten we onze boodschap en leidden we inwoners naar een centrale plek op de website.

Toegankelijke informatie voor iedereen

We maakten onze informatie nog toegankelijker door de website en scheidingswijzer in acht verschillende talen aan te bieden: Nederlands, Arabisch, Engels, Oekraïens, Pools, Roemeens, Spaans en Turks. Ook is de website verder geoptimaliseerd voor digitale toegankelijkheid. Hierdoor kunnen meer inwoners eenvoudig de juiste informatie vinden. Ook mensen die hulpmiddelen gebruiken om de website te gebruiken, zoals mensen met een visuele of motorische beperking.

Gerichte campagnes

In Boven-Hardinxveld startten we een pilotcampagne gericht op hoogbouwbewoners over het gratis scheiden van gft in composteerbare zakjes. En met de campagne 'Haal meer uit je restafval' maakten we inwoners bewust van de samenstelling van hun restafval, met concrete tips over gft, pmd, glas, papier, textiel, apparaten en andere herbruikbare materialen.

Daarnaast informeerden we inwoners over het gebruik van de milieupas, het nieuwe tarief voor grofvuil en vertelden hoe zij verschillende spullen en materialen snel en makkelijk kunnen inleveren bij de milieustraat. Daarbij gaven we extra aandacht aan welke afvalstromen gratis ingeleverd kunnen worden en waarvoor een tarief geldt, zodat inwoners goed voorbereid naar de milieustraat komen.

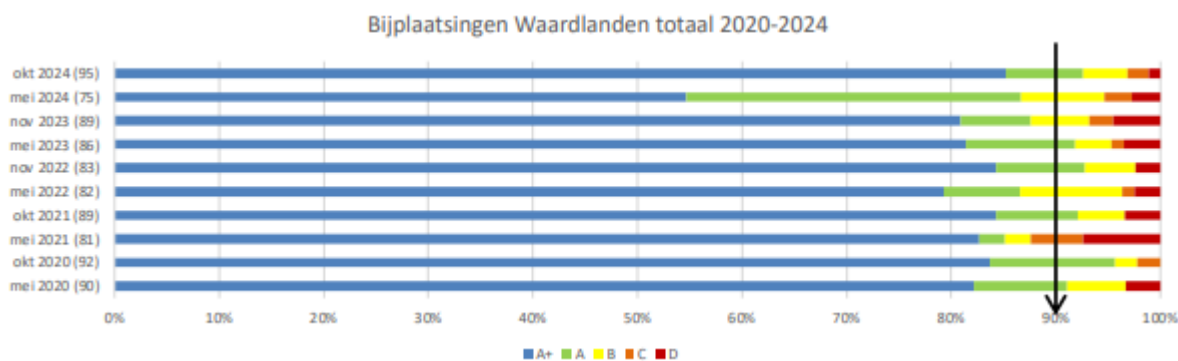
Handhaving

Onze toezichthouders houden zich bezig met afval dat ergens wordt gedumpt of neergezet bij verzamelcontainers. Door het afval te bekijken kunnen zij achterhalen van wie het is.

We passen spoedeisende bestuursdwang toe. Dit betekent dat we het afval direct opruimen om de onveilige of ongezonde situatie weg te nemen en de omgeving schoon achter te laten. De vervuilers betalen hiervoor de opruimkosten en krijgen daarvoor een beschikking. Zo'n 'beschikking' kan aanvoelen als een boete, maar dat is het niet; de vervuiler betaalt de opruimkosten.

In 2024 zijn ruim 500 locaties met bijplaatsingen gecontroleerd. Aan deze bijplaatsingen konden 619 adressen gekoppeld worden, waarvoor een beschikking is verstuurd. Een aantal inwoners dumpen vaker afval en kregen daarvoor meerdere beschikkingen. Ongeveer 15 % van de inwoners die een beschikking ontvangt, maakt bezwaar. De gemeente behandelt deze bezwaarschriften.

Jaarlijks houden we de bijplaatsingen in de gemeenten goed in de gaten. Na het afsluiten van de ondergrondse containers in 2023 zagen we een piek in het aantal bijplaatsingen. Eind 2024 was dit aantal weer terug op het niveau van 2021/2022. Ook toen vroegen bijplaatsingen al om aandacht.



Grafiek 19: Bijplaatsingen Waardlanden totaal 2020-2024 (bron: Monitoring Zwerfafval 2024, Ecoconsult)

Nieuwe sticker voor een buurt zonder afval

Alle verzamelcontainers voor restafval zijn voorzien van een sticker. De sticker geeft toegang tot informatie, in acht talen, over hoe we samen de buurt opgeruimd, schoon en veilig kunnen houden. Met een QR-code kunnen inwoners informatie raadplegen over afvalscheiding, een grofvuilafpraak maken en een melding doen van een container die vol is of storing heeft.

Circulair netwerk

Waardlanden onderhoudt de relaties met kringloopwinkels, circulaire werkplaatsen en rommelmarkten in de regio. In 2024 adviseerden we kringloopwinkels over het goed scheiden van grondstoffen, zodat ze minder restafval overhouden. Daarnaast ondersteunden we diverse partners bij de kosten voor het afvoeren van afval dat via inwoners bij hen binnenkomt.

In 2024 zijn de plannen voor een fysieke verbinding tussen de milieustraat in Gorinchem en de naastgelegen kringloopwinkel gemaakt en bestuurlijk vastgesteld. We verkenden de mogelijkheden om de milieustraten in de gemeente Vijfheerenlanden te vernieuwen.

Schone gemeenten

Naast het inzamelen van afval en grondstoffen helpen we gemeenten bij de aanpak van zwerfafval. In 2024 lag de focus op het verminderen van het meest voorkomende en milieubelastende zwerfafval: sigarettenpeuken. Om het zwerfafval-probleem aan te pakken, hebben we:

- zakasbakken uitgedeeld om peuken op straat te voorkomen;
- een "peuk-meuk-dag" georganiseerd om bewustwording te vergroten en een oplossing te bieden;
- openbare prullenbakken een make-over gegeven. De ontwerpen zijn geïnspireerd op tekeningen van basisschoolleerlingen, zodat de bakken goed opvallen en het aantrekkelijk wordt de prullenbakken te gebruiken.
- de vrijwillige zwerfafvalpakkers ondersteund met materialen en een inspirerende bijeenkomst met de landelijk bekende 'zwerfinator' Dirk Groot;
- deze vrijwilligers in het zonnetje gezet in onze ZAP-nieuwsbrief, speciaal voor zwerfafvalpakkers

Dankzij deze gezamenlijke inspanningen haalden alle gemeenten voor het eerst hun ambitieniveau sinds de start van de monitoring in 2019. Tegelijkertijd blijven er plekken die extra aandacht nodig hebben.

Sponsorregelingen

Waardlanden ondersteunt al jarenlang maatschappelijke initiatieven en evenementen met gratis diensten. In 2024 is een nieuwe sponsorregeling ingevoerd om te voldoen aan de Wet Markt en Overheid, meer inzicht te krijgen in de kosten en het proces beter te beheersen. Met deze regeling hebben we 24 maatschappelijke initiatieven gesteund, zoals buurthuizen, voedselbanken, kinderboerderijen en circulaire partners, door afval en grondstoffen in te zamelen. Daarnaast verzorgden we de inzameling op 100 evenementen, waaronder oranjefeesten, zomer- en winterfeesten, (rommel)markten, timmerdorpen en sportevenementen.

Verduurzamen van de eigen organisatie

In 2024 namen we geen nieuwe stappen om de organisatie duurzamer of meer circulair te maken. Er was wel milieuwinst door maatregelen die in eerdere jaren zijn genomen. Zo is door het gebruik van zogenaamde future fuels (blauwe diesel) voor ons wagenpark in 2024 in vergelijking met conventionele diesel in totaal een vermindering van ruim 1527 ton CO₂ gerealiseerd.

2.1.1 Incidentele baten en lasten

Gerealiseerd resultaat		€ 661.000
Incidentele:		
Baten: Resultaat verkoop activa	€ 137.000	
Bijdrage handhaving	€ 50.000 -/-	
Ottrekking reserve diftar	<u>€ 98.000</u>	
		€ 185.000 -/-
Lasten: Resultaat verkoop activa	€ 56.000	
Inhaalafschrijving activa	<u>€ 250.000</u>	
		€ 306.000
Gezuiverd structureel resultaat		€ 782.000

2.1.2 Aanwending bedrag onvoorzien

In 2024 is € 184.000 uitgegeven van het begrote bedrag van € 250.000 op de post onvoorzien. Deze uitgaven bestaan uit:

<i>bedragen x 1.000</i>	Onvoorzien baten	Onvoorzien lasten
Onvoorzien		
Afrekening DVO onkruid 2023 Gorinchem		156
Aanvullende factuur ten onrechte doorbelaste bijdragen gemeenten 2023		23
Baten '23 OGC bedrijven	106	
Spaarverlof kosten werkgeverslast		19
Verlof kosten werkgeverslast		92
Totaal realisatie onvoorzien	106	290
Totaal begroot onvoorzien		250
Resultaat op onvoorzien		66

Tabel 7: Onvoorzien baten en lasten

2.2 Overhead

Het overheadpercentage over het boekjaar 2024 is 17,26%. In gewijzigde begroting was uitgegaan van 18,73%. De oorzaak van de lagere overhead over het jaar 2024, vergeleken met de gewijzigde begroting 2024, wordt verklaard doordat de overheadkosten lager zijn dan begroot. Een uitgebreid overzicht is opgenomen bij het onderdeel "Taakvelden".

2.3 Paragrafen

2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen laat zien hoe financieel sterk Waardlanden is. Dit is belangrijk als er onverwachte kosten zijn. Een goed weerstandsvermogen zorgt ervoor dat financiële tegenvallers niet meteen leiden tot hogere kosten voor de deelnemende gemeenten. Om te bepalen hoe financieel sterk Waardlanden is, moet duidelijk zijn hoe groot de risico's zijn en welke middelen beschikbaar zijn om onverwachte kosten op te vangen. Deze middelen, zoals de algemene reserve, kunnen helpen om tegenvallers te betalen.

Het weerstandsvermogen gaat alleen over risico's waarvoor nog geen oplossing is. Risico's die regelmatig voorkomen en goed te voorspellen zijn, vallen hier niet onder. Voor die risico's kan Waardlanden een verzekering afsluiten of geld reserveren.

Bij projecten worden risico's meegenomen in de kostenberekening. Dit bedrag bepaalt hoeveel geld nodig is om een project uit te voeren. Hoe dichter een project bij de afronding komt, hoe beter de risico's in beeld zijn en hoe kleiner de kans wordt dat er onverwachte kosten ontstaan.

Voor een financieel gezonde organisatie is het belangrijk om bij keuzes ook te kijken naar de financieringsstructuur. Dit betekent dat we letten op de verhouding tussen eigen en geleend geld, of er genoeg ruimte is om onverwachte kosten op te vangen en hoe we noodzakelijke investeringen kunnen betalen.

Bij publieke organisaties, zoals gemeenschappelijke regelingen, wordt eigen geld vaak alleen gezien als een reserve om onverwachte kosten op te vangen. Maar dat is niet altijd genoeg. Soms is het juist nodig om een deel van dat eigen geld te gebruiken voor investeringen, zodat de organisatie kan blijven werken zonder extra geld te lenen.

Om de financiën van de gemeenschappelijke regeling goed te beheren, is het belangrijk om te kijken naar de verhouding tussen eigen en geleend geld, zowel nu als in de toekomst. Daarbij gebruiken we vaak het solvabiliteitspercentage. Dit laat zien hoeveel van het totale vermogen uit eigen geld bestaat. Voor een gemeenschappelijke regeling die zelf financiële risico's draagt, is een percentage tussen de 20% en 30% het beste. Dit zorgt ervoor dat er genoeg geld is om financiële tegenvallers op te vangen zonder meteen geld te moeten lenen.

Weerstandscapaciteit

Bij Waardlanden kunnen bij de bepaling van de weerstandscapaciteit de volgende posten gebruikt worden:

- de algemene reserve
- de reserve assurantie eigen risico
- de reserve grondwaardering
- de eventuele ruimte in de bedrijfsvoering

Uitwerking weerstandsniveau vanuit de risico-inventarisatie

Het gewenste weerstandsniveau wordt bepaald op basis van een risico-inventarisatie door het management van Waardlanden. Om de risico's en hun financiële gevolgen actueel te houden, moet deze inventarisatie minimaal eens per vier jaar worden uitgevoerd of herzien. De meest recente inventarisatie vond plaats in 2023.

De risico-inventarisatie is uitgebreid en kijkt naar risico's op het gebied van personeel, exploitatie en het wagenpark. Op basis van deze inventarisatie wordt bepaald of een risico verzekerd kan worden, of er al een verzekering is en of de dekking nog toereikend is, of een risico niet verzekerd kan of hoeft te worden en daarom wordt meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen. Sommige risico's hebben geen financiële gevolgen, zoals risico's bij budgetneutrale activiteiten.

De mogelijke financiële mee- en tegenvallers zijn berekend in de bijgevoegde risico-inventarisatie en analyse. De gewogen berekening van de benoemde risico's komt uit op € 1.941.584. Omdat het onwaarschijnlijk is dat alle risico's tegelijk optreden, wordt een waarschijnlijkheidscorrectie toegepast. Na deze correctie blijft een bedrag van € 1.456.188. Dit bedrag wordt voorgesteld als het minimale gewenste weerstandsvermogen voor exploitatierisico's.

Het risico met betrekking tot het assurantie eigen risico is apart berekend en vastgesteld op € 250.000. Samen met het gewenste weerstandsvermogen voor de exploitatierisico's, bedraagt het totale minimaal gewenste weerstandsvermogen dan € 1.706.188.

Weerstandsvermogen

De middelen die Waardlanden beschikbaar heeft om onverwachte kosten op te vangen:

Ratio weerstandsvermogen	Realisatie 2024
<i>bedragen x 1.000 euro</i>	
Reserves per 31/12/2024	2.016
Budget onvoorzien	250
(A) Beschikbare weerstandscapaciteit	2.266
Totaal risico's	2.192

Correctie kansberekening	-485
(B) Benodigde weerstandscapaciteit	1.706
Vrij beschikbare ruimte (alg.) reserve	-
Ratio (A / B)	1,33

De beschikbare weerstandscapaciteit, uitgedrukt als ratio van het benodigde weerstandsvermogen, is 1,33. Dit is volgens de onderstaande beoordelingstabel "Voldoende".

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	$> 2,00$	Uitstekend
B	$1,40 < x \leq 2,00$	Ruim voldoende
C	$1,00 < x \leq 1,40$	Voldoende
D	$0,80 < x \leq 1,00$	Matig
E	$0,60 < x \leq 0,80$	Onvoldoende
F	$\leq 0,60$	Ruim onvoldoende

Tabel 8: Beoordelingstabel weerstandsvermogen

Risicoprofiel

Nr.	Omschrijving risico:	Maatregelen	Risico	Bedrag	Kans	Benodigd weerstandsvermogen
Personeel gerelateerd						
1	Met terugwerkende kracht cao gerelateerde stijging van de loonkosten.	Voor zover mogelijk inschatten op basis van publicaties.	3% van salarispost	246.420	75%	184.815
2	Ziekteverzuim (kort en lang)	Actief Arbo beleid, BHV, etc.	5% van salarispost	410.700	75%	308.025
3	Productiviteit verlies	Scholing/opleiding/begeleiding	5% van salarispost	410.700	50%	205.350
4	Arbeidsconflicten	Dossieropbouw/beoordelingen	2% van salarispost	164.280	50%	82.140
5	Niet voldoen aan wettelijke eisen	Bijhouden wetgeving	1% van salarispost	82.140	25%	20.535
6	Niet verzekerde schade door ongelukken	Periodieke controle verzekeringen	1% van salarispost	82.140	25%	20.535
7	Inzetten bedrijfszorg	Actief Arbo beleid	1% van salarispost	82.140	25%	20.535
Subtotaal personeel gerelateerde risico's				1.478.520		841.935
Exploitatie gerelateerd						
8	Stijging gemeentelijke belastingen	Opvangen binnen begroting	pm	-	0%	-
9	Niet gedekte schade onroerend goed	Periodieke beoordeling risico's	2% van waarde o.g.	181.520	25%	45.380
10	Verlies a.g.v. rente aanpassingen	Vaste rente gedurende looptijd	nvt	-	0%	-
11	Debiteurenrisico a.g.v. faillissementen verwerking	Strakke debiteurenbewaking	5% van verwerkingsbaten	295.100	10%	29.510
12	Debiteurenrisico a.g.v. faillissementen overig	Strakke debiteurenbewaking	5% van overige taken	122.200	75%	91.650
13	pm	pm	pm	-	0%	-
14	Prijsstijgingen brandstof	Niet in te schatten	15% van brandstofkosten	143.159	75%	107.369
15	Bijzonder groot onderhoud wagenpark	Onderhoud volgens schema	25% van onderhoudskosten	302.502	75%	226.877
16	Boekverliezen wagenpark a.g.v. buiten gebruik	Realistisch begroten en afschrijven	5% van waarde wagenpark	227.150	25%	56.788
17	Gevolgen nieuw/gewijzigd beleid	Niet in te schatten	5% van omzet	887.003	25%	221.751
18	Milieurisico's en calamiteiten	Voldoen aan wet- en regelgeving	2% van omzet	354.801	25%	88.700
19	Niet verzekerde schades aan containers etc.	Periodiek beoordelen op noodzaak verzekeren	5% van waarde containers	636.700	25%	159.175
20	pm	pm	pm	-	0%	-
Subtotaal exploitatie gerelateerde risico's				3.150.135		1.027.199
KWD gerelateerd						
21	Dekkingsverlies a.g.v. terugvallen omzet	Realistisch begroten	25% van omzet KWD	362.250	20%	72.450
22	pm	pm	pm	-	0%	-
KWD gerelateerd						72.450
Telling benodigd weerstandsvermogen						1.941.584
Waarschijnlijkheidsfactor						75%
Berekend weerstandsvermogen						1.456.188
Specifiek wagenpark gerelateerd						
24	Schades die niet door verzekering worden gedekt	Opleidingen	15% van waarde wagenpark	681.450	37%	250.000
25	pm	pm	pm	-	0%	-
Specifiek wagenpark gerelateerde risico's onder te brengen in een bestemmingsreserve						250.000

Tabel 9: Risicoprofiel

2.3.2 Kengetallen

Het kengetal netto schuldquote wordt als volgt berekend:

- + Vaste schulden
- + totaal van de netto vlottende schulden
- + totaal van de overlopende passiva
- financiële vaste activa
- uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar
- alle liquide middelen
- overlopende activa gedeeld door totaal saldo van de baten

Netto schuldquote	2021	2022	2023	2024
<i>bedragen x 1.000</i>				
+ Vaste schulden	16.450	20.797	28.494	25.808
+ Totaal van de netto vlottende schulden	3.618	7.099	2.291	2.118
+ Totaal van de overlopende passiva	1.839	1.308	2.475	3.306
- Financiële vaste activa	-1	-1	-1	-1
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	-2.879	-3.103	-4.632	-4.446
- Alle liquide middelen	-20	-20	-19	-27
- Overlopende activa	-2.059	-1.742	-2.897	-2.899
Saldo van baten	20.720	22.009	26.815	26.481
Netto schuldquote	81,80%	110,60%	95,90%	90,10%

Tabel 10: Netto schuldquote 2021-2024

Het kengetal voor de solvabiliteit bedraagt: totaal eigen vermogen / totaal van de passiva

Solvabiliteit	2021	2022	2023	2024
<i>bedragen x 1.000</i>				
Totaal eigen vermogen	1.274	1.920	1.655	2.016
Totaal van de passiva	23.551	31.561	35.428	33.965
Solvabiliteit	5,40%	6,10%	4,70%	5,93%

Tabel 11: Solvabiliteit 2021-2024

Wat zeggen deze kengetallen?

Een verlaging van de netto schuldquote houdt in dat er een verbetering is in de relatie tussen het totaal saldo van de baten en het saldo verschil tussen de schulden en de vorderingen. Het verschil tussen de schulden en de vorderingen heeft ook een direct verband met het solvabiliteitspercentage, een mutatie tussen de schulden en de vorderingen geeft ook aan of er een verbetering of een verslechtering van het eigen vermogen speelt. Als wij kijken naar het verloop over de jaren 2021 tot en met 2024 dan zien wij in 2024 een verbetering in het saldo tussen de schulden en de vorderingen ontstaan. Vanwege een afname van de vaste schulden is het percentage gedaald.

Het solvabiliteitspercentage is verbeterd vanwege een toename van het eigen vermogen en een afname van de vaste schulden.

2.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Waardlanden heeft de grond en de accommodaties aan de Boezem te Gorinchem en de grond in Groot-Ammers als kapitaalgoederen. Ook is het pand en de werkplaats aan de Boezem 5 aangekocht. Er is een recht van opstal verleend door de voormalige eigenaar. De erfpacht constructie geeft recht tot koop na 10 jaar.

De intentie is om iedere twee jaar het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) te actualiseren. Een, gedeeltelijke, herwaardering heeft in 2020 plaatsgevonden. Het huidige MJOP is in 2023 geactualiseerd. In november 2022 heeft daartoe een opname van de huidige staat van bouwkundige en installatietechnische componenten plaatsgevonden op de diverse locaties.

2.3.4 Financiering

De beleidskaders voor financiering zijn vastgelegd in het Financieringsstatuut 2020 van Waardlanden. Het bestuur heeft deze kaders vastgesteld. Ze voldoen aan de regels van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) en andere geldende wetgeving, zoals vastgelegd in het normenkader.

Een financieel gezonde organisatie betekent dat:

- de gewone uitgaven betaald worden vanuit vaste inkomstenbronnen;
- leningen voor materiële vaste activa (zoals gebouwen, voertuigen of apparatuur) een looptijd hebben die aansluit bij de verwachte technische en economische levensduur van deze activa;
- de grondwaarde uiteindelijk overeenkomt met de reserve grondwaardering.

2.3.5 Treasury

Renteschema <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024
Renteschema	630
Externe rentelasten over korte en lange financiering	18
Externe rentebaten	-69
Saldo rentelasten en rentebaten	580
Rentelasten grondexploitatie	
Rentelasten projectfinanciering	
Aan producten toe te rekenen externe rente	580
Rente over eigen vermogen*	
Rente over voorzieningen*	
Totaal geraamde aan producten toe te rekenen externe rente	580
Aan producten toegerekende rente (renteomslag 2,19%)	580
Verwacht renteresultaat	0

* Waardlanden past deze werkwijze niet toe

Tabel 12: Renteschema

Doorbelaste rente <i>bedragen x 1.000</i>	
Voertuigen	79
Containers	285
Huisvesting	211
Automatisering	5
Totaal doorbelaste rente	580

Tabel 13: Doorbelaste rente

Het verschil tussen de berekende rente en de daadwerkelijke rente is € 347, wat neerkomt op 0,06%. Dit verschil is acceptabel, omdat het binnen de vastgestelde normen valt. Alleen als de afwijking groter is dan 25%, is een correctie verplicht.

2.3.6 Liquide middelen

Waardlanden heeft op 31 december 2024 de volgende rekening-courantfaciliteiten:

Bank Nederlandse Gemeenten	€ 1.500.000	saldo 31 december 2024 € 816.950. schuld
Rabobank Nederland	€ 0	saldo 31 december 2024 € 26.174 tegoed

De kaspositie per eind 2024 bedraagt € 731.

De saldi vallen binnen de voor Waardlanden geldende wettelijke normen voor kasgeldlimieten. De toegestane kasgeldlimiet voor 2024 is € 2.212.332, dit is 8,2% van het totale begrotingsbedrag.

Hieronder volgt een overzicht van hoe de kasgeldlimiet zich in 2024 heeft ontwikkeld:

Kasgeldlimiet <i>bedragen x 1.000</i>	Kwartaal 1 gemiddeld	Kwartaal 2 gemiddeld	Kwartaal 3 gemiddeld	Kwartaal 4 gemiddeld
Omvang rekening 2024 € 26.978.442 (=grondslag)				
1 Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in bedrag	2.212	2.212	2.212	2.212
2 Omvang vlottende schuld	-428	-	-818	-817
- opgenomen gelden < 1 jaar				
- schuld in rekening courant	-428	-	-818	-817
3 Vlottende middelen	169	-859	12	26
- tegoeden in rekening courant	169	-859	12	26
Toets kasgeldlimiet				
4 Totaal vlottende schuld (2-3)	-259	-859	-807	-791
Toegestane kasgeldlimiet (1)	2.212	2.212	2.212	2.212
Ruimte	1.953	1.353	1.406	1.421

Tabel 14: Kasgeldlimiet

2.3.7 Schatkistbankieren

Door de invoering van schatkistbankieren mag Waardlanden per kwartaal gemiddeld maximaal € 1.000.000 aan liquide middelen aanhouden.

De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) wordt automatisch afgeroomd. Hierdoor voldoet Waardlanden altijd aan de eisen van het schatkistbankieren.

2.3.8 Langlopende leningen

Het wettelijk kader heeft betrekking op afdekken van de renterisico's in verband met het herfinancieren van leningen.

De wettelijke renterisiconorm bedraagt € 5.558.438 (20% van het begrotingstotaal). Er is geen sprake van risico's met betrekking tot herfinanciering.

De aangegane leningen hebben een vastgestelde rente voor de gehele looptijd.

De leningenportefeuille van Waardlanden is opgenomen in bijlage B van deze jaarrekening.

2.3.9 EMU saldo

Het EMU-saldo, zoals berekend in overeenstemming met de methodiek van het CBS, bedraagt:

Begroting 2024: 1.280

Realisatie 2024: 1.045

De afwijking tussen begroting en realisatie wordt veroorzaakt door de werkelijk hogere investeringen dan begroot, voortvloeiend uit kredieten van voorgaande jaren, en het gerealiseerde exploitatiesaldo versus het begrote exploitatiesaldo.

2.3.10 Bedrijfsvoering

(Interne) controle

Door personeelwisselingen, ziekte en afscheid van medewerkers is het niet mogelijk geweest om in 2024 adequate interne controles uit te voeren. Deze zullen in het jaar 2025 wel weer integraal worden opgepakt indien de personele bezetting dit toelaat. Ook de notitie frauderisico zal in 2025 worden herzien en worden voorgelegd aan het bestuur en de controlerend accountant.

In de financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Waardlanden is vastgelegd dat de directie verslag doet aangaande financieel rechtmatig beheer.

In 2024 is er voor een totaal bedrag van € 171.000 ten onrechte niet Europees aanbesteed. Een specificatie van de hieronder vermelde begrotingsonrechtmatigheden is in paragraaf 3.10 opgenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

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, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' 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 het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 26 februari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Hieronder volgt een toelichting per onderdeel:

1A. Er is geen sprake van overschrijding van lasten.

1B. Er is geen sprake van overschrijding van de investeringsbudgetten.

2. Er is geen spreke van ongeautoriseerde reservemutaties.

3. De totale onderschrijding van de lasten in de jaarrekening bedraagt € 1.672.000. Deze onderschrijding is acceptabel.

De onderschrijding van de baten op programmaniveau bedraagt €1.012.000. Deze onderschrijding houdt onder andere verband met de lagere gerealiseerde verwerkingskosten. Met het melden van de onderschrijding in deze jaarrekening is deze -in overeenstemming met de financiële verordening van Waardlanden- acceptabel.

4. Het totaal van de begrotingsonrecht bedraagt op basis van bovenstaande € 3.180.000. Deze past binnen het vooraf vastgestelde beleid en is daarmee vooraf als acceptabel geduid.

5. Er is op basis van hetgeen onder punt 4 is vermeld geen resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.

In 2025 gaat de budgethoudersregeling van kracht, wat zorgt voor meer tussentijds inzicht in de besteding van budgetten. Dit verhoogde inzicht biedt de mogelijkheid om beter grip te krijgen op de uitgaven, wat de kostenbeheersing aanzienlijk ten goede komt.

Door de regeling wordt er meer duidelijkheid en transparantie gecreëerd over de uitgaven, waardoor het makkelijker wordt om deze beter te beheersen. Bovendien kunnen middelen efficiënter worden

aangewend, wat bijdraagt aan een effectievere kostenbeheersing en een optimalisatie van de budgettering. Het stellen van duidelijke kaders en het vergroten van het inzicht zorgt er daarnaast voor dat budgethouders verantwoording kunnen afleggen voor hun uitgaven, wat leidt tot een meer verantwoorde en efficiënte inzet van middelen binnen de organisatie.

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed:

MVB recycling € 54.490

Deel verzekeringen met betrekking tot het wagenpark € 116.258

In 2025 ligt de focus op het verder verbeteren van de kennis over de Europese aanbestedingswet en het vergroten van de bewustwording hiervan tijdens aanbestedingstrajecten, met als doel toekomstige onrechtmatigheden te voorkomen. Dit doen we onder andere door in 2025 de inkoopfunctie in te richten.

Klachten en meldingen

Er heeft geen registratie plaatsgevonden van klachten en meldingen in 2024.

Personeel en organisatie

Sinds januari 2024 heeft Waardlanden een interim-directeur. Door de invoering van het recycletarief en de bijbehorende veranderingen is er meer focus op automatisering, data-analyse en financiële beheersing.

Het aantal medewerkers is in 2024 stabiel gebleven op 104 fte. Dit is lager dan in de formatiebegroting stond. Het verschil komt doordat bepaalde functies moeilijk te vervullen zijn. Daarom zijn inhuurkrachten ingezet, vooral voor specialistische taken. Dit zien we vooral bij de afdeling Informatiemanagement, waar belangrijke stappen worden gezet op het gebied van data-analyse en rapportage.

Bij het invullen van vacatures wordt rekening gehouden met veranderingen in de uitvoering. De verwachting is dat de inzameling efficiënter kan, bijvoorbeeld door dynamisch inzamelen. Dit kan gevolgen hebben voor de personele bezetting. Het doel is om deze veranderingen op te vangen door natuurlijk verloop. Daarom worden sommige vacatures niet ingevuld of alleen tijdelijk bezet.

De gemiddelde leeftijd van het personeel bij Waardlanden is 48,5 jaar. Door de combinatie van een ouder personeelsbestand en fysiek zwaar werk in de uitvoering, blijft duurzame inzetbaarheid een belangrijk aandachtspunt. Het ziekteverzuim benadrukt de noodzaak om hierin te blijven investeren. In 2024 was het verzuim 7,61%, waarvan 5,58% langdurig (langer dan 6 weken). Dit is een stijging ten opzichte van 2023, toen het verzuim 5,83% was. Ter vergelijking: het sectorgemiddelde in 2023 was 6,3% (bron: CBS, sector waterbedrijf en afvalbeheer).

Een goed opleidings- en ontwikkelingsplan is belangrijk om medewerkers de kans te geven door te stromen naar werk dat beter bij hen past. Daarnaast worden verschillende maatregelen ingezet om duurzame inzetbaarheid te verbeteren, zoals:

- het aanbieden van een generatiepact;
- het verder verminderen van overuren;
- aandacht voor veilig en gezond werken;
- een betere balans tussen werk en privé.

Deze aanpak wordt in 2025 verder voortgezet.

2.3.11 Verbonden partijen

Beleidsvisie

Waardlanden hanteert het beleid dat een verbonden partij moet bijdragen aan de doelstellingen van de organisatie. Dit betekent dat commerciële activiteiten op het gebied van bedrijfsafval worden uitgevoerd onder eigen naam en voor eigen risico.

Verbonden partijen

Waardlanden kent als verbonden partij Waardlanden Reinigingsbedrijf BV.

Omschrijving belang

Waardlanden is voor 100% aandeelhouder in Waardlanden Reinigingsbedrijf BV.

Belang aan het begin en einde jaar

Er is sprake van een 100% belang aan het begin en einde van het jaar.

Resultaat boekjaar

Het, voorlopige, resultaat over het boekjaar 2024 bedraagt € 64.149 vóór belasting en € 51.961 na belastingen.

2.3.12 Arbo en veiligheid

Arbo

De risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) brengt alle risico's in kaart die te maken hebben met de veiligheid, gezondheid en het welzijn van medewerkers. Dit vormt de basis voor het ARBO-beleid.

Door een aantal incidenten in het vierde kwartaal van 2024 is nog duidelijker geworden hoe belangrijk het is om verbeterpunten uit de RI&E snel op te pakken. Binnen onze organisatie blijft de RI&E voortdurend aandacht vragen en moet deze steeds worden bijgewerkt.

In 2024 zijn er 21 incidenten gemeld, waarvan 6 milieu-incidenten, 7 meldingen van gevaarlijke situaties, 1 melding van agressie en 7 meldingen van een bedrijfsongeval. Eén incident heeft geleid tot ziekteverzuim. Er zijn geen meldingen gedaan bij de arbeidsinspectie.

Bij elk incident wordt onderzocht wat de directe en achterliggende oorzaken zijn. Waar nodig worden maatregelen genomen om herhaling te voorkomen.

Bedrijfshulpverlening

Een BHV'er is opgeleid om in geval van nood werknemers en klanten in veiligheid te brengen. De taken zijn onder andere:

- Eerste hulp bij ongevallen verlenen.
- Brand beperken en bestrijden.
- Ongevallen voorkomen en beperken.

Waardlanden heeft 34 gecertificeerde BHV 'ers. De hoofdlocatie Gorinchem beschikt over 21 BHV'ers. De overige 13 zijn verdeeld over de overige 5 locaties.



JAAARREKENING

3 Jaarrekening

3.1 Gerealiseerde baten en lasten

<i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2023	Primaire begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil
Lonen en salarissen	7.905	8.655	8.539	8.135	404
Inhuur derden	1.621	264	2.026	2.202	-176
Overige personeelslasten	485	363	363	362	1
Afschrijvingen	2.220	2.709	2.797	2.804	-8
Huisvestingskosten	984	1.213	1.213	994	219
Kantoorkosten	572	1.151	1.165	801	364
Voertuigkosten	2.401	2.205	2.276	2.413	-137
Materieel	608	485	502	445	56
Bankkosten	4	5	5	5	-
Rente	510	653	654	580	73
Overige kosten	2.841	1.542	1.542	1.450	92
Verwerkingskosten	6.929	6.485	6.712	5.927	784
Vennootschapsbelasting	-	-	-	1	-1
Telling lasten	27.080	25.729	27.792	26.120	1.672
Algemene baten	18.005	17.474	18.944	18.243	700
Doorbelastingen	56	58	58	83	-26
Overige baten	896	671	880	467	413
Nedvang	923	570	570	959	-388
Verwerkingsopbrengsten	5.345	5.227	5.411	4.584	827
KWD opbrengsten	1.574	1.629	1.629	1.929	-301
Dividend	-	100	-	215	-215
Vennootschapsbelasting	15	-	-	-	-
Telling baten	26.815	25.729	27.492	26.481	1.012
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-265	-	-300	361	-661
Werkelijke toevoegingen (-) en onttrekkingen aan de reserves					
Algemene reserve storting gemeenten	-367	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Diftar	782	-	300	300	-
Gerealiseerd resultaat	149	-	-	661	-661

Tabel 15: Gerealiseerde baten en lasten

3.2 Toelichting op gerealiseerde baten en lasten

Het resultaat over 2024 is € 661.000 positief, vóór resultaatbestemming en vennootschapsbelasting.

Er is een verschuiving zichtbaar tussen de kosten voor lonen en salarissen en inhuur. De kosten voor inhuur zijn hoger door de inzet van specialisten en capaciteit benodigde uren in verband met uitvoering van taken. Daarnaast is een deel van de hogere inhuur gebruikt om openstaande vacatures tijdelijk op te vangen. Per saldo zijn de totale kosten afgenomen met € 229.000.

De kosten voor afschrijvingen zijn € 8.000 hoger dan begroot. In verband met kleine afwijking niet verder toegelicht.

De huisvestingskosten zijn € 219.000 lager dan begroot. De lagere onderhoudskosten verklaren € 50.000. Het restant wordt verklaard door de begrotingspost van € 140.000 ten behoeve van de reserve grondwaardering. Deze post is in de begroting opgenomen om de liquiditeitsbehoefte voortvloeiend uit de ophoging van de reserve grondwaardering af te dekken. In de realisatie kan deze pas worden toegevoegd aan de reserve bij de resultaatbestemming. In het voorstel voor de resultaatbestemming wordt deze post zichtbaar.

De kantoorkosten zijn in de realisatie lager dan begroot. De voornaamste afwijkingen bestaan uit:

Automatiseringskosten	€ 186.000 +
Accountantskosten	€ 22.000 +
Communicatiekosten	€ 161.000 -/-
Extern advies	€ 72.000 -/-
Overige bedrijfsvoering kosten	€ 335.000 -/-
Diverse kleinere posten	€ 4.000 -/-
Totaal	€ 364.000 -/-

De automatiseringskosten omvat o.a. de licentiekosten, ondersteuning voor ontwikkeling BI, ondersteuning voor systeembeheer, ondersteuning voor inrichting softwarepakketten etc. Deze zijn hoger dan begroot. De reden hiervan is dat de kosten voor ondersteuning en de gegevenskoppelingen zijn gestegen. De leveranciers van deze diensten belasten de voor hun stijgende kosten aan Waardlanden door en wij hebben daar in onvoldoende mate rekening mee gehouden. In de begroting 2024 is geen rekening gehouden met containerbeheerkosten van € 32.000.

De accountantskosten zijn hoger dan begroot. Er heeft in 2024 een accountantscontrole plaats gevonden op de jaaropgaven 2023 van Nedvang. De niet begrote kosten hiervan bedragen € 7.000. De overige overschrijding wordt veroorzaakt door de voorschot termijnen die in rekening zijn gebracht door de accountant.

Communicatiekosten zijn lager dan begroot. Deze onderschrijding wordt o.a. veroorzaakt door voor campagnemailingen gebruik te maken van (social) media, stickers, posters in plaats van postbezorging. Campagnes zijn opgestart in de loop van het jaar terwijl kosten voor het hele jaar begroot waren. Voor de doorontwikkeling van de website, die gestart was in 2024 is er behoefte aan meer expertise waardoor de geplande activiteiten hieromtrent niet volledig zijn opgestart.

De lagere kosten voor overige bedrijfsvoering komen door twee dingen. Ten eerste heeft Circulus minder in rekening gebracht dan verwacht. Dit gaat om € 80.000 voor hun werkzaamheden bij het registreren en verwerken van afvalcontainers. Bij het opstellen van de begroting waren deze kosten te hoog ingeschat. Daarnaast is er een onderschrijding van € 250.000 op de post 'onvoorzien'. In de tabel op bladzijde 37 staat waar dit geld aan is besteed. De werkelijke uitgaven voor deze post zijn op andere plekken in de jaarrekening verwerkt. Hierdoor is er een verschil tussen het begrote bedrag en de uiteindelijke uitgaven.

De voertuigkosten zijn in de realisatie hoger dan begroot. De voornaamste afwijkingen betreft hogere onderhoudskosten materieel € 140.000. De overschrijding van het budget wordt voor € 27.000 veroorzaakt door de verplichting van Eurovignet met ingang 1 januari 2024. De begrote post van eigen risico voor schades is € 12.000 te laag begroot vanwege een hoger eigen risico bij bijvoorbeeld milieuschade. Om de dienstverlening bij invoering diftar optimaal te laten verlopen is er extra inzet van oud materieel gedaan. De kosten hiervan bedragen € 50.000. Daarnaast is een deel van de werkzaamheden door (duurdere) derden verricht. In het 2^e halfjaar is een deel van dit oud materieel verkocht en hetgeen heeft geleid tot een incidentele boekwinst.

De onderschrijding op de overige kosten ter grootte van € 92.000 komen voort uit:

Dotatie dubieuze debiteuren	€ 34.000
Transportkosten derden	€ 40.000/-
Projectkosten	€ 28.000
Uitvoeringskosten DVO	€ 115.000/-
Totaal	€ 92.000/-

De overige baten zijn € 190.000 lager dan begroot. In de begrotingswijziging is een extra post van € 109.000 opgenomen welke niet is gerealiseerd. Daarnaast is € 100.000 van de begrote baten verantwoord onder de afzonderlijke post dividend. Deze posten buiten beschouwing latend zijn de voornaamste afwijkingen:

Zwerfvuil correcties t/m 2022 en inzet 2024 lager	€ 63.000-/-
Overige bijdragen handhaving	€ 97.000-/-
Gebruik ABS derden	€ 74.000
Verkoop bedrijfsmiddelen	€ 80.000
Werkplaats doorbelasting	€ 25.000
Totaal	€ 19.000

Voortvloeiend uit de lagere verwerkingskosten is er ook sprake van lagere verwerkingsopbrengsten. Deze posten zijn echter niet 1 op 1 met elkaar te vergelijken en/of te salderen omdat hierbij ook sprake is van kosten en baten die via derden lopen.

KWD opbrengsten (Waardlanden bv) zijn hoger dan begroot namelijk € 301.000.

Ledigingen ondergronds containers met bedrijfspas	€ 157.000
Huur en lediging putten 2023	€ 107.883
Huur en lediging putten 2024	€ 92.000
Doorbelaste verwerkingskosten	€ 56.000 -/-
Totaal	€ 301.000

In 2024 is er aan bedrijven een bedrijfspas uitgereikt voor het gebruik van ondergrondse containers. Deze opbrengsten waren niet begroot omdat afspraken omtrent afrekening pas in 2024 zijn gemaakt. Tevens heeft er afrekening plaats gevonden met betrekking tot ondergrondse putten bij bedrijven. In 2024 heeft Waardlanden bv 1000 ton minder bedrijfsafval ingezameld wat tot gevolg heeft dat er minder kosten voor inzameling zijn gemaakt, maar ook minder kosten worden doorbelast voor verwerking.

De baten uit dividend bedragen € 215.000. Onder de overige opbrengsten is € 100.000 begroot. De hogere baten komen voort uit uitkering van het vermogen van de B.V. boven de € 150.000 ontstaan in de jaren 2021 en 2022.

Gerealiseerde baten en lasten (exclusief overhead) <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024	Overhead <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024
Lonen en salarissen	8.135	Lonen en salarissen	2.874
Inhuur derden	2.202	Inhuur derden	1.238
Overige personeelslasten	362	Overige personeelslasten	33
Afschrijvingen	2.804	Huisvestingskosten	371
Huisvestingskosten	994	Overige kosten	-
Kantoorkosten	801	Kantoorkosten	55
Voertuigkosten	2.413	Rente	-
Materieel	445	Gerealiseerde overhead	4.572
Bankkosten	5		
Rente	580		
Overige kosten	1.450		
Verwerkingskosten	5.927		
Vennootschapsbelasting	1		
Telling lasten	26.120		
Algemene baten	18.243		
Doorbelastingen	83		
Overige baten	467		
Nedvang	959		
Verwerkingsopbrengsten	4.584		
KWD opbrengsten	1.929		
Dividend	215		
Vennootschapsbelasting	-		
Telling baten	26.481		
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	361		
Werkelijke toevoegingen (-) en onttrekkingen aan de reserves			
Algemene reserve storting gemeenten	-		
Bestemmingsreserve Diftar	300		
Gerealiseerd resultaat	661		

Tabel 16 en 17: Gerealiseerde baten en lasten exclusief overhead en gerealiseerde overhead 2024

3.3 Afval- en grondstoffenbeheer

Het resultaat op de afvalinzameling eindigt met € 260.485 positief (voor resultaatbestemming en voor mutatie in reserves).

3.4 Afvalverwerking

Het resultaat op de verwerkingskosten eindigt met € 1.295.616 positief.

Op hoofdlijnen wordt dit voordelig verschil, hieronder op een aantal afvalstromen, ten opzichte van de gewijzigde begroting, verduidelijkt:

Afrekening HVC 2022	€ 10.735 positief	
Afrekening HVC 2024 korting GFT € 10	€ 188.714 positief	
Subtotaal		€ 199.449 positief
PMD	€ 396.861 positief	
Grof	€ 71.011 positief	
Huis-aan huis	€ 191.591 positief	
Papier	€ 77.444 positief	
Papier verenigingen	€ 406.352 positief	
Glas	€ 80.563 negatief	
Drukhouders	€ 43.305 negatief	
Matrassen	€ 147.148 positief	
GFT	€ 145.674 positief	
Overige	€ 216.046 negatief	
Subtotaal		€ 1.096.167 positief
Totaal		€ 1.295.616 positief

Ter verduidelijking van bovenstaande cijfers is in hoofdstuk 2 een tabel opgenomen met een overzicht van het totaal aantal tonnages per afvalstroom, uitgesplitst naar afvalbrengstation, huishoudelijk afval en milieuparken.

3.5 Overige diensten (DVO's)

Overige diensten (DVO+) bedragen x 1.000	Gorinchem	Hardinxveld- Giessendam	Molen- landen	Vijfheeren- landen	Totaal
Straatreiniging uitvoering	389	62	94	131	677
Straatreiniging verwerkingskosten	121	16	1	35	173
Onkruidbestrijding	-	149	-	-	149
DVO's extra	676	-	-	-	676
Totaal	1.186	228	95	166	1.675

Tabel 18: Overige diensten (DVO+)

3.6 Overhead

Aandeel overhead bedragen x 1.000	Realisatie 2023	Gewijzigde begroting 2024	Realisatie 2024
Begrotingsomvang	26.814	27.792	26.481
Overheadkosten	5.786	5.206	4.572
Aandeel in percentage	21,58%	18,73%	17,26%

Tabel 19: Aandeel overhead

3.7 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

De WNT staat voor de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. Als gevolg van de bepalingen in deze wet moeten voor de hoogste functionarissen die belast zijn met het toezicht houden op, en leidinggeven aan, de Reinigingsdienst Waardlanden de functies, dienstverbanden en beloningen openbaar worden gemaakt.

De Reinigingsdienst Waardlanden heeft als hoogste orgaan het Bestuur. De leden van het Bestuur zijn niet in dienst bij Waardlanden.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

WNT-verantwoording 2024

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	de heer J.A.P. Rau
1 Functie (functienaam)	Directeur
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24
4 Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12
5 Omvang dienstverband in uren	1.564
6 Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	ja, namelijk € 137,50
7 Totale bezoldiging	215.050
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	325.200

Leidinggevende topfunctionaris met totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam	Functie
mevrouw A.M.J. Smits	Directeur (waarnemend)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam	Functie
De heer A. Bikker (vanaf 01-02-2024)	Voorzitter bestuur
De heer A. Bikker (t/m 31-01-2024)	Lid bestuur
De heer A. Meerkerk (t/m 31-01-2024)	Voorzitter bestuur
De heer T. van Maanen	Lid bestuur
De heer M. de Boer	Lid bestuur
De heer J. Nederveen	Lid bestuur

Toelichting

Het bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur bedraagt € 233.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 34.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 23.300. Deze maxima worden niet overschreden.

3.8 Incidentele baten en lasten

Hieronder staan de grootste incidentele baten en lasten uitgewerkt.

<i>bedragen x 1.000</i>	Incidentele baten	Incidentele lasten
Rekeningresultaat	661	
Verkoop materieel	137	56
Inhaalafschrijving chiplezers		250
Bijdragen handhaving	-50	
Onttrekking reserve diftar	98	
Incidentele baten en lasten	185	306
Incidenteel resultaat	-121	
Structureel resultaat	782	

Tabel 20: Incidentele baten en lasten

3.9 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Waardlanden beschikt over een reserve grondwaardering. Deze reserve wordt jaarlijks opgehoogd met een bedrag gelijk aan de aflossingen op de leningen die zijn afgesloten op de aangekochte gronden.

3.10 Rechtmatigheidsverantwoording bestuur

Verantwoordelijkheid 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 bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' 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 het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden' en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 26 februari 2024 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 bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 778.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.180.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 778.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 3.180.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde financiële verordening.

De geconstateerde afwijkingen zijn opgenomen in de onderstaande tabel, een uitgebreide toelichting is hieronder opgesteld en ook separaat voorgelegd.

Hieronder volgt een toelichting per punt op de onderstaande tabel:

1A. Er is geen sprake van overschrijding van lasten.

1B. Er is geen sprake van overschrijding van de investeringsbudgetten.

2. Er is geen spreke van ongeautoriseerde reservemutaties.

3. De totale onderschrijding van de lasten in de jaarrekening bedraagt € 1.868.000. Deze onderschrijding is acceptabel.

De onderschrijding van de baten op programmaniveau bedraagt € 1.312.000. Deze onderschrijding houdt verband met de lagere gerealiseerde verwerkingskosten. Na mutatie reserve Diftar bedraagt de onderschrijding € 1.514.000. Met het melden van de onderschrijding in deze jaarrekening is deze -in overeenstemming met de financiële verordening van Waardlanden- acceptabel.

4. Het totaal van de begrotingsonrecht bedraagt op basis van bovenstaande € 3.180.000. Deze past binnen het vooraf vastgestelde beleid en is daarmee vooraf als acceptabel geduid.

5. Er is op basis van hetgeen onder punt 4 is vermeld geen resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.

Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed:

MVB recycling € 54.490

Deel verzekeringen met betrekking tot het wagenpark € 116.258

Begrotingscriterium	<i>bedragen x 1.000</i>
1A Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	-
1B Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het bestuur zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).	-
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd en vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	-
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)	-
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Eén contract is in het verleden niet aanbesteed geweest en ook een gedeelte van de verzekeringen, met betrekking tot het wagenpark, is niet aanbesteed.	171
M&O criterium	
In 2024 zijn het bestuur geen gevallen van fraude bekend geworden.	-

Tabel 21: Begrotingscriterium

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf is ook beschreven welke actie ondernomen wordt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



BALANS PER 31 DECEMBER 2024

4 Balans per 31 december 2024

Alle bedragen zijn in € 1.000.

Vaste activa	31-dec-24	31-dec-23	Vaste passiva	31-dec-24	31-dec-23
Financiële vaste activa			Eigen vermogen		
Deelnemingen	1	1			
			Algemene reserve		
Materiele vaste activa			Waardlanden	70	-
Gebouwen	4.538	4.862			
Grond en terreinen	4.676	4.736	Bestemmingsreserve		
Vervoermiddelen	3.918	3.437	Gerealiseerd resultaat 2024	661	149
Vervoermiddelen in ontwikkeling	80	465	Reserve eigen risico verzekering	250	250
Machines, apparaten en installaties	12.004	7.577	Reserve grondwaardering	1.035	895
Machines, apparaten en installaties in ontwikkeling	-	6.448	Bestemmingsreserve diftar	-	361
Overige materiele vaste activa – inventaris	1.288	174	Subtotaal	2.016	1.655
Overige materiele vaste activa – inventaris in ontwikkeling	-	75			
Subtotaal	26.504	27.774	Voorzieningen		
			Voorziening groot onderhoud	641	486
			Voorziening spaarverlof	76	27
			Subtotaal	717	513
			Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
			Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
			Langlopende leningen	25.808	28.494
Totaal vaste activa	26.504	27.775	Totaal vaste passiva	28.541	30.662
Voorraden	87	104			

Vlottende activa	31-dec-24	31-dec-23	Vlottende passiva	31-12-24	31-dec-23
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Openbare lichamen	330	1.963	Overige schulden	1.301	1.162
Schatkistbankieren	2.814	1.467	BNG kasgeldlening	-	850
Overige vorderingen	1.336	1.203	Bank- en giroaldi	817	279
Voorziening dubieuze debiteuren	-35	-			
Subtotaal	4.446	4.633	Subtotaal	2.118	2.291
Liquide middelen					
Bank- en giroaldi	26	14			
Kassaldi	1	5			
Subtotaal	27	20			
Overlopende activa			Overlopende passiva		
Transitoria	2.899	2.898	Transitoria	2.581	1.795
Omzetbelasting	-	-	Omzetbelasting	725	680
Subtotaal	2.899	2.898	Subtotaal	3.306	2.475
Totaal vlottende activa	7.372	7.550	Totaal vlottende passiva	5.424	4.766
Totaal activa	33.965	35.429	Totaal passiva	33.965	35.429

Tabel 22: Balans per 31 december 2024

4.1 Toelichting op balans

4.1.1 Vaste activa

Financiële vaste activa

100% deelneming in Waardlanden Reinigingsbedrijf B.V.: € 1.000

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa in 2024 is als volgt:

Boekwaarde per 31 december 2023	€ 27.773.987
Investerings in 2024	<u>€ 1.615.981 +</u>
	€ 29.389.968
Desinvesteringen 2024	€ 197.892 -/-
Afschrijvingen 2024	<u>€ 2.687.726 -/-</u>
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>€ 26.504.349</u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiele vaste activa verwijzen wij naar bijlage A van deze jaarrekening waarin de afschrijvingstermijnen zijn opgenomen. De materiele vaste activa worden lineair afgeschreven zonder rekening te houden met een eventuele restwaarde.

4.1.2 Voorraden

De post voorraden betreft de voorraad brandstof per 31 december 2024 in de eigen opslagtanks in Gorinchem en in Hardinxveld-Giessendam.

4.1.3 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Saldo openstaande vorderingen per 31 december 2024:

Openstaand	Totaal
<i>bedragen x 1.000</i>	
Openbare lichamen gemeenten	330
Overige vorderingen	419
Waardlanden Reinigingsbedrijf B.V.	920
Nedvang	-2
Voorziening dubieuze debiteuren	-35
Subtotaal	1.632
Schatkastbankieren	2.814
Totaal	4.446

Tabel 23: Saldo openstaande vorderingen

Het weergegeven saldo van de openstaande debiteuren is op basis van rapportagedatum.

De weergave op basis van rapportagedatum houdt in dat, ongeacht de factuurdatum, de baten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Dit is in lijn met het stelsel van baten en lasten waarbij echter wel moet worden aangetekend dat het saldo van de vorderingen in dit geval afwijkt van de saldi conform de factuurdata.

Voorziening dubieuze debiteuren

Volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moet de voorziening voor dubieuze debiteuren op de balans worden verrekend met het bedrag aan openstaande debiteuren onder de vlottende activa. De hoogte van deze voorziening wordt bepaald door te kijken naar hoe oud de openstaande bedragen zijn. Op basis daarvan wordt een percentage gekozen dat als oninbaar wordt beschouwd.

Schatkistbankieren

Door de invoering van schatkistbankieren mag Waardlanden per kwartaal gemiddeld maximaal € 1.000.000 aan liquide middelen aanhouden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	29	10	4	11
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	971	990	996	989
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	27.729			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	27.729			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	2.672	865	359	1.056
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	29	10	4	11

Liquide middelen

Stand per 31 december 2024 is als volgt:

Banksaldo Rabobank	€	26.174
Kassaldi	€	731
Totaal	€	26.904

Transitoria

Specificatie transitoria

bedragen x 1.000

HVC (verwerkingskosten)	1.298
Nedvang kunststof	711
Nedvang glas, dranken	137
Nedvang nascheiding	209
Waardlanden Reinigingsbedrijf B.V.	1
HVC afrekening 2024	1
Zwerfvuilgelden	212
Overig	331
Totaal	2.899

Tabel 24: Transitoria activa

4.1.4 Vaste passiva

Eigen vermogen

Het verloop van de reserve is als volgt:

Reserves bedragen x 1.000	31-12-2023	Resultaat bestemming 2023	Na resultaat bestemming 01-01-2024	Dotaties 2024	Onttrekkingen 2024	31-12-2024
Algemene reserve	-	70	70	-	-	70
Reserve grondwaardering	895	140	1.035	-	-	1.035
Reserve verzekering eigen risico	250	-	250	-	-	250
Bestemmingsreserve Diftar	361	-61	300	-	300	-
Nog te bestemmen resultaat	149	-149	-	-	-	-
Totaal	1.655	-	1.655	-	300	1.355

Tabel 25: Verloop reserves

Reserve grondwaardering

De reserve grondwaardering dient om de financieringslasten op de aanschaf van de grond te dekken. Deze lasten kunnen, en mogen, niet gedekt worden vanuit afschrijvingen in de exploitatie.

Reserve verzekering eigen risico

De reserve eigenrisicoverzekering wordt gevormd vanuit het verschil tussen de premies WA-Top en WA-Casco. De reserve dient om niet gedekte, materiële, schades zoals het direct moeten vervangen van een relatief nieuw voertuig als gevolg van schade, uit deze reserve te dekken.

Bestemmingsreserve Diftar

De bestemmingsreserve Diftar is gevormd in 2022. Vanwege de langer benodigde doorlooptijd is de reserve doorgelopen in 2024. In 2024 is er € 98.000 ten laste van deze reserve gebracht. Het overige deel van € 202.000 is per 31-12-2024 vrijgevallen. Begin 2025 zal er een evaluatie Diftar worden uitgevoerd. Voorgesteld wordt om de reserve Diftar voor 2025 in stand te houden om zowel de evaluatie als de daaruit volgende acties te kunnen betalen.

Verloop reserves na resultaatbestemming

Stand per 31 december 2024	€ 1.355.000
Toevoegen aan de algemene reserve	€ 319.000
Toevoegen aan de bestemmingsreserve Diftar	€ 202.000
Ten gunste van reserve grondwaardering	<u>€ 140.000</u>

Stand per 1 januari 2025 na resultaatbestemming	€ 2.016.000
---	-------------

Voorgestelde resultaatbestemming:

Toevoeging aan de algemene reserve	€ 319.000
Toevoeging aan de bestemmingsreserve Diftar	€ 202.000
Reserve grondwaardering	<u>€ 140.000</u>

Verdeeld	€ 661.000
----------	-----------

Door middel van de resultaatbestemming over het boekjaar 2023 is het resultaat op nihil gekomen. Vanuit de exploitatie over het jaar 2024 is er sprake van een resultaat ter grootte van € 661.000 positief.

De bestemmingsreserve Diftar is per 31-12-2024 € 202.000. Het voorstel is om deze reserve in stand te houden voor de acties die volgen uit evaluatie Diftar die begin 2025 wordt uitgevoerd.

Voorzieningen

Voorzieningen <i>bedragen x 1.000</i>	1-1-2024	Dotatie 2024	Onttrekkingen 2024	31-12-2024
Voorziening groot onderhoud	486	171	16	641
Voorziening spaarverlof	27	48	-	76
Voorziening dubieuze debiteuren	-	35	-	35
Totaal	513	254	16	751

Tabel 26: Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud

Op basis van een meerjarig onderhoudsplan is de onderhoudsvoorziening voor Reinigingsdienst Waardlanden noodzakelijk en gevormd. Op grond van dit onderhoudsplan is de dotatie jaarlijks bepaald. De onttrekkingen hebben betrekking op uitgevoerde onderhoudswerkzaamheden in 2024.

Voorziening spaarverlof

Conform de richtlijnen BBV moet voor de verplichting met betrekking tot het spaarverlof een voorziening worden opgenomen. De voorziening bestaat uit de salaris, IKB en werkgeversdeel sociale lasten en pensioenpremie.

Voorziening dubieuze debiteuren

Er is vanaf 2024 een voorziening gevormd voor de eventuele oninbaarheid van debiteuren. In deze voorziening zijn alleen particulieren en bedrijven opgenomen.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar

Het verloop van de vaste schulden met een rente typische looptijd >1 jaar in het jaar 2024 is als volgt:

Stand per 31 december 2023	€ 28.494.019
Opnamen in 2024	€ -
	€ 28.494.019
Aflossingen in 2024	€ 2.685.733
Stand per 31 december 2024	€ 25.808.286

Voor een detailoverzicht verwijzen wij naar bijlage B van deze jaarrekening. Rentelasten 2024 € 630.374.

4.1.5 Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar Overige schulden

Openstaande crediteuren <i>bedragen x 1.000</i>	Totaal
Openbare lichamen (gemeente)	357
Nedvang	-
Overige schulden	943
Totaal	1.301

Tabel 27: Openstaande crediteuren

Het weergegeven saldo van de openstaande crediteuren is op basis van rapportagedatum.

Als gevolg van het verschil tussen de begrote en de gerealiseerde verwerkingskosten, en de overlooppost DVO's vanuit het boekjaar 2024, is er een terugbetalingsverplichting aan de gemeenten ter grootte van € 1.535.000.

BNG kasgeldlening

In 2024 is er geen gebruik gemaakt van een kasgeldlening, waardoor er in 2024 geen rentelasten zijn ontstaan.

Bank- en girosaldi

Op de balansdatum is de schuld aan de BNG € 816.950.

Overlopende passiva

Transitoria

Specificatie transitoria	
<i>bedragen x 1.000</i>	
Zwerfvuulgelden	-
Overig	-
Afrekening verwerkingskosten (gemeenten)	1.058
Afrekening DVO	191
Subtotaal	1.249
Te betalen salarissen	30
Tussenrekening afdracht loonheffing	679
Tussenrekening reservering verlofuren	413
Tussenrekening reparatie WW	11
Tussenrekening Personeelsvereniging	-
Overig	198
Subtotaal	1.332
Totaal	2.581

Tabel 28: Transitoria passiva

Omzetbelasting

In de balans is opgenomen de post omzetbelasting ad € 725.357.

4.1.6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Recht van opstal en erfpacht

De jaarlijkse vergoeding voor het recht van opstal en de erfpacht voor de aangekochte garage aan de Boezem 5 bedraagt € 48.000. Looptijd tot en met 2032 voor totaal € 480.000.

VPB

De verplichte post Vennootschapsbelasting is in de exploitatie opgenomen. De berekening hiervan is gebaseerd op afspraken tussen de belastingdienst en de Nederlandse Vereniging voor afval-reinigingsdiensten (NVRD).

Overig

Omschrijving	Looptijd	Einddatum	Waarde
Zon & Zo onderhoudscontract zonnepanelen	20 jaar	2035	€ 56.680

4.1.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden die een materiële impact zouden hebben op de nu voorliggende jaarrekening 2024.

4.1.8 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden.

Algemeen:

- Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten
- Alle in het normen- en toetsingskader opgenomen relevante wetgeving

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Materiële activa en afschrijving:

Afschrijving vindt plaats op basis van de verwachte economische en/of technische levensduur. Afschrijvingen zijn lineair, zonder rekening te houden met een restwaarde.

Gronden en terreinen	0-20 jaar
Gebouwen	10-30 jaar
Wijkverzamelcontainers bovengronds, afzet-, bedrijfs- en minicontainers	10 jaar

Wijkverzamelcontainers ondergronds	20 jaar
Achterladers en transportauto's	10 jaar
Zijladers	8 jaar
Overige dienstauto's en pick-ups	8 jaar
Veegmachines	8 jaar
Onkruidmachines	8 jaar
Software	5 jaar

Overige materiele vaste activa 5 jaar.

Tevens is er sprake van afwijkende afschrijvingstermijnen indien er sprake is van aanschaf van gebruikte activa, of activa met een beperkte economische gebruiksduur. Om alle afwijkende termijnen hier te benoemen geeft géén toegevoegde waarde aan het inzicht.

Voorraad

De voorraad brandstof is gewaardeerd tegen historische kostprijs. Indien de marktwaarde lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Eigen vermogen

De reserves zijn onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een bestuursbesluit genomen. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Vaste schulden, met een rentetypische 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 rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening 2024, het controleprotocol 2024 en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Dit betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van artikel 17 financiële verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - a. Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader 2024 zoals op 26-2-2024 door het bestuur is vastgesteld;
 - b. Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verantwoording 2024 (artikel 4) is beschreven wanneer deze overschrijdingen "acceptabel" zijn. Voor over- en onderschrijdingen van de investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld. (conform artikel 4 van de financiële verordening 2024).
 - c. Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- d. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening 2024 en controleprotocol 2024. Dit betekent dat:
- Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 778.000) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapportagegrens van € 250.000 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

4.2 Taakvelden

Hieronder een overzicht van baten en lasten per taakveld. Vanaf 2024 is het taakveld "2.1 Verkeer en vervoer" toegevoegd aan het overzicht. Dit taakveld bevat onder andere gladheidsbestrijding (zoals sneeuwruimen en strooien) en straatreiniging (het schoonmaken en schoonhouden van de openbare ruimte, bijvoorbeeld door vegen en het opruimen van zwerfafval). De splitsing is gemaakt om de deelnemende gemeenten beter inzicht te geven in dit programma. Gemeenten willen dit inzicht graag hebben voor hun eigen verantwoording.

Taakveld	Omschrijving	Baten (bedragen x 1.000)	Lasten bedragen x 1.000
0.1	Bestuur	-	63
0.11	Resultaat	-	661
0.4	Overhead	-	4.572
0.5	Treasury	69	648
0.9	Vennootschapsbelasting	-	1
0.10	Mutaties reserves	300	-
2.1	Verkeer en vervoer	851	-
7.3	Afval	25.262	20.509
Totaal		26.481	26.481

Tabel 29: Taakvelden

Taakveld 0.4 Overhead

Hieronder het uitgebreide overzicht van het product "Overhead".

Overhead <i>bedragen x 1.000</i>	Primaire begroting 2024			Gewijzigde begroting 2024			Jaar 2024		
	Lasten	Baten	Resultaat	Lasten	Baten	Resultaat	Lasten	Baten	Resultaat
Personeel									
Loonbetaling overhead functies	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Loonbetaling directie, control & staf	265	-	-265	160	-	-160	271	-	-271
Loonbetaling informatiemanagement	970	-	-970	913	-	-913	626	-	-626
Loonbetaling planvorming (incl. planvorming BV)	645	-	-645	663	-	-663	274	-	-274
Loonbetaling publiekszaken	1.035	-	-1.035	1.064	-	-1.064	1.057	-	-1.057
Loonbetaling uitvoering overhead	540	-	-540	554	-	-554	647	-	-647
Opleidingen	44	-	-44	44	-	-44	24	-	-24
Inhuur directie	17	-	-	329	-	0	338	-	-338
Inhuur informatiemanagement	75	-	-	385	-	-385	591	-	-591
Inhuur planvorming	-	-	-	64	-	-64	139	-	-139
Inhuur publiekszaken	-	-	-	100	-	-100	136	-	-136
Inhuur uitvoering overhead	-	-	-	55	-	0	35	-	-35
Overige personeelskosten	-	-	-	-	-	0	9	-	-9
Overige personeelslasten	25	-	-	25	-	0	-	-	-
Huisvesting	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Huisvesting vast (zakelijke Ist., verz., storting voorz.)	396	-	-396	396	-	-396	234	-	-234
Huisvesting variabel (energie, onderhoud)	394	-	-394	394	-	-394	137	-	-137
Projectkosten	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Bedrijfsvoeringskosten	-	-	-	-	-	0	-	-	-
Automatisering (rente, afschrijving)	39	-	-39	39	-	-39	55	-	-55
Accountantskosten + externe advieskosten	20	-	-20	20	-	-20	-	-	-
Dekking vanuit andere productgroepen	-	5.206	5.206	-	5.206	5.206	-	4.683	4.683
	4.465	5.206	857	5.206	5.206	409	4.572	4.683	111

Tabel 30: Baten en lasten inclusief overhead

Taakveld 0.5 Treasury

Hieronder het uitgebreide overzicht van het product "Treasury".

Renteschema <i>bedragen x 1.000</i>	Realisatie 2024
Renteschema	630
Externe rentelasten over korte en lange financiering	18
Externe rentebaten	-69
Saldo rentelasten en rentebaten	580
Rentelasten grondexploitatie	
Rentelasten projectfinanciering	
Aan producten toe te rekenen externe rente	580
Rente over eigen vermogen*	
Rente over voorzieningen*	
Totaal geraamde aan producten toe te rekenen externe rente	580
Aan producten toegerekende rente (renteomslag 2,19%)	580
Verwacht renteresultaat	-

* Waardlanden past deze werkwijze niet toe

Tabel 31: Renteschema

Doorbelaste rente <i>bedragen x 1.000</i>	
Voertuigen	79
Containers	285
Huisvesting	211
Automatisering	5
Totaal doorbelaste rente	580

Tabel 32: Doorbelaste rente



CONTROLEVERKLARING ACCOUNTANT

5 Controleverklaring accountant



ONTWERPBESLUIT VASTSTELLEN PROGRAMMAREKENING

6 Ontwerpbesluit vaststellen programmarekening

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording wordt de jaarrekening vastgesteld op basis van een programmarekening.

Het Bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Waardlanden'.

Besluit:

de jaarrekening 2024 vast te stellen;

het gerealiseerd resultaat 2024 Waardlanden als volgt te verrekenen/bestemmen:

Gerealiseerd resultaat 2024	€ 661.000
Voorgestelde resultaatbestemming:	
Toevoeging aan de algemene reserve	€ 319.000
Toevoeging aan de bestemmingsreserve Diftar	€ 202.000
Reserve grondwaardering	<u>€ 140.000</u>
Verdeeld	€ 661.000

Aldus besloten in de bestuursvergadering,

gehouden op 14 april 2025

J.A.P. Rau
Directeur Waardlanden

A.C Bikker
Voorzitter bestuur Waardlanden



BIJLAGEN

BIJLAGEN

A. Staat van materiele vast activa

<i>bedragen x 1.000</i>	Boekwaarde per 01-01- 2024	Investerings- in 2024	Desinves- teringen in 2024	Her- rubricering	Subtotaal	Afschrijving in 2024	Boekwaarde per 31-12- 2024
Gebouwen	9.598	-	-	-	9.598	383	9.215
Gorinchem (incl. grond)	6.426	-	-	-	6.426	247	6.180
Hardinxveld-Giessendam	42	-	-	-	42	5	37
Leerdam	-	-	-	-	-	-	-
Groot-Ammers (incl. grond)	3.100	-	-	-	3.100	128	2.971
Nieuw-Lekkerland	30	-	-	-	30	4	26
Vervoermiddelen	3.902	899	198	-	4.603	605	3.998
Inzamelauto's achterladers	733	133	-	-	866	124	741
Inzamelauto's zijladers	796	514	-	-	1.311	200	1.110
Transportauto's	936	251	-	-	1.187	198	990
Handveegauto's en veegmachines	471	-	-	-	471	83	388
Strooimachines	37	-	-	-	37	5	32
Onkruidmachines	88	-	198	-	-110	-110	-
Dienstauto's en overige voertuigen	842	-	-	-	842	105	737
Machines, apparaten en installaties	14.025	662	-	-1.716	12.971	967	12.004
Afzet- en wisselcontainers	443	121	-	-	564	83	481
Huishoudelijke containers	402	-	-	-	402	123	279
Bedrijfscontainers	-	-	-	-	-	-	-
Wijkverzamelcontainers	6.290	306	-	-	6.596	772	5.824
Wijkverzamelcontainers - strategie nota	6.448	138	-	-1.716	4.870	-75	4.945
ABS	442	96	-	-	538	64	474

Overige materiële vaste activa	249	56	-	1.716	2.021	733	1.288
Inventaris	174	56	-	1.716	1.945	733	1.213
Aanpassingen zuilen – strategie nota	75	-	-	-	75	-	75
Totaal	27.774	1.616	198	-	29.192	2.688	26.504

B. Investeringsprogramma

<i>bedragen x 1.000</i>	Overloop ultimo 2023	Begroting 2024	Herzien 2024	Beschikbaar 2024	Besteed 2024	Saldo
Gebouwen	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	292	1.091	206	1.590	899	691
Machines/apparaten/installaties	158	405	2	565	524	41
Strategienota	160	-	-	160	138	21
Overige materiële vaste activa/inventaris	290	-	-	290	56	234
Totaal	900	1.496	208	2.604	1.616	988

C. Staat van geldleningen

Naam geldgever Datum besluit. Nr. Goedkeuring	Oorspronke- lijk bedrag	Jaar laatste aflossing	Rente percentage	Restant geldleningen begin 2024	Aflossing 2024	Restant geldleningen eind 2024	Rente geldleningen 2024
B.N.G. (*6) 9 december 2013 leningnr. 40.108642	€ 893.840	2033	3,260%	€ 446.920	€ 44.692	€ 402.228	€ 13.841
B.N.G. (*7) 9 december 2013 leningnr. 40.108640	€ 2.925.105	2053	3,850%	€ 2.193.829	€ 73.128	€ 2.120.701	€ 83.055
B.N.G. (*8) 9 december 2013 leningnr. 40.108631	€ 1.962.405	2043	3,610%	€ 1.308.270	€ 65.414	€ 1.242.857	€ 46.048
B.N.G. (*9) 27 oktober 2014 leningnr. 40.109391	€ 1.000.000	2034	1,830%	€ 550.000	€ 50.000	€ 500.000	€ 9.902
B.N.G. (*10) 12 februari 2015 leningnr. 40.109641	€ 1.000.000	2035	1,250%	€ 600.000	€ 50.000	€ 550.000	€ 6.951
B.N.G. (*11) 9 februari 2015 leningnr. 40.109630	€ 1.000.000	2035	1,400%	€ 600.000	€ 50.000	€ 550.000	€ 7.778
B.N.G. (*12) 21 augustus 2015 leningnr. 40.110065	€ 1.000.000	2025	1,000%	€ 200.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 1.647
B.N.G. (*13) 29 december 2015 leningnr. 40.110329	€ 1.000.000	2025	1,000%	€ 200.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 1.997
B.N.G. (*14) 14 juni 2016 leningnr. 40.110554	€ 1.000.000	2036	1,050%	€ 650.000	€ 50.000	€ 600.000	€ 6.640
NWB Bank (*15) 15 juli 2016 leningnr. 1-29168	€ 1.000.000	2024	0,177%	€ 125.000	€ 125.000	€ 0	€ 143
B.N.G. (*16) 12 december 2016 leningnr. 40.110907	€ 1.000.000	2036	1,300%	€ 650.000	€ 50.000	€ 600.000	€ 8.221
B.N.G. (*17) 29 december 2016 leningnr. 40.110994	€ 1.000.000	2026	0,600%	€ 300.000	€ 100.000	€ 200.000	€ 1.800
NWB Bank (*18) 19 mei 2017 leningnr. 1-29446	€ 1.000.000	2025	0,500%	€ 250.000	€ 125.000	€ 125.000	€ 759

B.N.G (*19)	€ 1.400.000	2059	1,700%	€ 1.260.000	€ 35.000	€ 1.225.000	€ 20.846
15 januari 2019							
leninggnr. 40.112.486							
B.N.G (*20)	€ 700.000	2039	1,350%	€ 560.000	€ 35.000	€ 525.000	€ 7.105
15 januari 2019							
leninggnr. 40.112.487							
B.N.G (*21)	€ 2.000.000	2027	0,160%	€ 1.000.000	€ 250.000	€ 750.000	€ 1.592
23 december 2019							
leninggnr. 40.113.412							
B.N.G (*22)	€ 1.000.000	2030	0,350%	€ 700.000	€ 100.000	€ 600.000	€ 2.223
6 mei 2020							
leninggnr. 40.113.888							
B.N.G (*23)	€ 2.000.000	2040	0,600%	€ 1.700.000	€ 100.000	€ 1.600.000	€ 9.813
8 mei 2020							
leninggnr. 40.113.889							
B.N.G (*24)	€ 6.000.000	2037	1,550%	€ 5.600.000	€ 400.000	€ 5.200.000	€ 82.064
25 maart 2022							
leninggnr. 40.115.547							
B.N.G (*25)	€ 2.500.000	2043	3,265%	€ 2.500.000	€ 125.000	€ 2.375.000	€ 77.884
30 januari 2023							
leninggnr. 40.116.231							
B.N.G (*26)	€ 1.300.000	2053	3,410%	€ 1.300.000	€ 43.333	€ 1.256.667	€ 43.066
22 februari 2023							
leninggnr. 40.116.281							
B.N.G (*27)	€ 1.400.000	2031	3,390%	€ 1.400.000	€ 175.000	€ 1.225.000	€ 42.384
22 februari 2023							
leninggnr. 40.116.282							
B.N.G (*28)	€ 1.000.000	2031	3,350%	€ 1.000.000	€ 125.000	€ 875.000	€ 31.011
26 mei 2023							
leninggnr. 40.116.440							
B.N.G (*29)	€ 1.000.000	2038	3,460%	€ 1.000.000	€ 66.667	€ 933.333	€ 33.229
26 mei 2023							
leninggnr. 40.116.441							
B.N.G (*30)	€ 1.000.000	2031	3,650%	€ 1.000.000	€ 125.000	€ 875.000	€ 34.738
11 augustus 2023							
leninggnr. 40.116.609							
B.N.G (*31)	€ 900.000	2038	4,100%	€ 900.000	€ 60.000	€ 840.000	€ 36.394
16 oktober 2023							
leninggnr. 40.116.726							
B.N.G (*32)	€ 500.000	2031	3,950%	€ 500.000	€ 62.500	€ 437.500	€ 19.243
16 oktober 2023							
leninggnr. 40.116.725							
				€ 28.494.019	€ 2.685.733	€ 25.808.286	€ 630.374
				*Komt overeen LL rekeningen exact		*Komt overeen LL rekeningen exact	

D. Staat van personele sterkte en loonkosten

Bedrijfsonderdeel	Omvang formatie	Loonkosten <i>bedragen x 1.000</i>
Directie, control & staf	1,8	271
Informatiemanagement	6,3	626
Planvorming	3,4	274
Publiekszaken	12,9	1.057
Uitvoering direct	74	5.261
Uitvoering Indirect	5,6	647
Totaal	104,0	8.136

E. Reserves

Reserves <i>bedragen x 1.000</i>	31-12-2023	Resultaat bestemming 2023	Na resultaat bestemming 01-01-2024	Dotaties 2024 en nog te bestemmen resultaat 2024	Onttrekkingen 2024	31-12-2024
Algemene reserve	-	70	70	-	-	70
Reserve grondwaardering	895	140	1.035	-	-	1.035
Reserve verzekering eigen risico	250	-	250	-	-	250
Bestemmingsreserve Diftar	361	-61	300	-	300	-
Nog te bestemmen resultaat	149	-149	-	-	-	-
Totaal	1.655	-	1.655	-	300	1.355

F. Afvalstroomoverzicht 1 januari t/m 31 december 2024

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024*	Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
Asbest	66	98	107	130	163	147
Banden	45	58	49	62	76	83
B-hout	4.595	6.042	5.984	6.784	6.779	5.767
C-hout	675	861	903	1.036	1.093	897
CTA (composteerbaar tuinafval)	2.337	3.182	3.225	3.882	4.638	3.181
Dakbedekking	126	156	184	178	204	148
Drukhouders	27	15	10	8	9	4
EPS	22	29	18	14	9	3
Restafval	-	-	-	-	-	-
Incontinentie/luiers	146	-	-	-	-	-
Frituurvet	25	27	19	21	19	16
Glas (vlak)	136	188	196	186	186	158
Gips	452	790	709	765	669	544
Grofvuil	2.590	4.046	4.056	4.569	4.487	3.710
KCA	196	236	211	201	216	180
Kunststof/PVC	453	518	502	492	487	431
Matrassen	173	173	170	197	171	153
Metaal	720	871	783	898	987	854
Papier	541	760	674	784	719	570
Puin	5.486	8.836	9.113	11.448	10.285	9.034
Tapijt	33	23	6	-	-	-
Textiel	-	515	-	-	-	68
AEEA **	713	957	841	855	877	782
Totaal milieustraat	19.555	28.381	27.761	32.512	32.075	26.731

*Totaal milieustraat betreft milieustraat Gorinchem, milieustraat Hardinxveld-Giessendam, milieustraat Groot-Ammers en milieustraat Leerdam. Vanaf 2024 tonnage bezoekers milieustraat West-Betuwe in mindering gebracht op het totaal.

**AEEA is Afgedankte Elektrische en Elektronische Apparatuur

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024
Huishoudelijk restafval	21.914
Grof huishoudelijk afval (h-a-h)	424
GFT	18.871
CTA (composteerbaar tuinafval)	16
Bruto PDM bron gescheiden (goedgekeurd)	2.780
<i>Kunststof</i>	/
<i>Drankenkartons</i>	/
<i>Restafval</i>	/
<i>Metaal</i>	
Bruto rendement nascheiding VSI (18,5%)	3.171
<i>Kunststof</i>	/
<i>Drankenkartons</i>	/
Totaal huishoudelijk	45.913

Glas	2.806
Papier	1.022
Textiel	699
Totaal milieuparken	4.527

Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
30.301	32.843	34.835	34.484	29.960
1.027	993	1.023	1.295	901
16.952	15.800	17.503	16.907	15.689
11	29	15	31	30
1.640	962	1.424	2.139	2.569
				1.104
				159
				1.128
				177
2.231	893	1.242	863	395
	771	1.051	714	309
	122	192	149	86
52.163	51.520	56.043	55.718	49.543

2.801	2.679	3.008	3.174	2.679
1.023	925	877	920	847
515	372	344	561	582
4.339	3.975	4.229	4.655	4.109

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024
Papier verenigingen Gorinchem	1.011
Papier verenigingen Hardinxveld-Giessendam	715
Papier verenigingen Molenlanden	2.276
Papier verenigingen Vijfheerenlanden *	2.135
Totaal verenigingen	6.136

Totaal huishoudelijk afval & grondstoffen	76.131
--	---------------

Veegvuil Gorinchem	618
Veegvuil Hardinxveld-Giessendam	52
Veegvuil Vijfheerenlanden	97
Veegvuil Molenlanden	16
Veegslib Giessenlanden	-
Veegslib Gorinchem	619
Veegslib Hardinxveld-Giessendam	144
Veegslib Molenlanden	-
Veegslib Vijfheerenlanden	268
Totaal vegen	1.813

KWD restafval	4.539
Totaal KWD	4.539

CTA Molenlanden	195
CTA Hardinxveld-Giessendam	383
CTA Vijfheerenlanden	1.048
CTA milieustraat Leerdam	558
CTA milieustraat Vianen	273
Totaal CTA	2.457

Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
927	909	1.013	1.031	1.028
686	680	770	800	835
2.175	2.235	2.404	2.426	2.535
2.120	2.203	2.403	1.983	1.537
5.908	6.027	6.591	6.240	5.934

84.882	83.256	92.784	92.448	80.383
---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

789	552	438	442	428
55	44	59	69	57
83	67			
10	520			
-	91			43
642	-	653	667	580
105	16	62	90	82
-	-	85	127	93
334	333	343	127	11
2.018	1.623	1.640	1.521	1.294

5.600	5.350	5.332	5.342	5.719
5.600	5.350	5.332	5.342	5.719

280	221	350	323	251
389	365	466	333	454
98	118	48	60	96
566	594	595	736	1.282
258	257	306	746	569
1.591	1.556	1.765	2.197	2.652

Afvalstroom <i>in tonnages</i>	Totaal 2024
Puin Molenlanden	35
Puin Vijfheerenlanden	14
Puin Gorinchem	-
Puin Hardinxveld-Giessendam	98
Totaal puin	147

Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021	Totaal 2020	Totaal 2019
58	54	74	141	88
33	36	18	81	33
43	151	172	181	201
121	80	46	69	76
254	322	310	472	399

Dit is een uitgave van Waardlanden, juni 2025

Redactie en tekst	Waardlanden in samenwerking met Dianne Huijskens (Tekstbureau Huijskens)
Vormgeving	Richard van Zijll de Jong (Studio de Marcas)
Fotografie	Paul van Baardwijk (Studio Retouched) en Henk Ganzeboom (Kobalt fotografie)

Waardlanden
Postbus 555, 4200 AN Gorinchem
0183 68 11 11
info@waardlanden.nl

© Waardlanden 2025

Deze uitgave is met grote zorg samengesteld. Waardlanden streeft naar een correcte en volledige weergave van de informatie. Eventuele wijzigingen of onvoorziene omstandigheden kunnen echter invloed hebben op de gegevens in deze publicatie.