

Jaarstukken AVU 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 3 juli 2024



Aanbieding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken van de Afvalverwijdering Utrecht over het jaar 2023 aan.

Met het Jaarverslag 2023 leggen wij verantwoording af en doen wij verslag van de ontwikkelingen op afvalgebied in de ons achterliggende periode. In het verslag gaan wij in op de belangrijkste financiële resultaten in relatie tot de taken, zoals die in de Programmabegroting 2023 zijn verwoord. In de jaarrekening zit de volledige financiële verantwoording die aansluit op de verklaringen binnen het jaarverslag per programma en hierin zijn ook de balans met de toelichting opgenomen. Het jaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 390.407, dat wordt verrekend met de deelnemende gemeenten. De Programmabegroting 2023 bevat de kaders waarbinnen de AVU opereert, zijnde de contracten én de bedrijfsvoering. Wij zullen in het jaarverslag waar nodig toelichten, indien deze kaders als gevolg van externe omstandigheden anders zijn gebleken.

De begroting voor 2023 is eind 2021 al opgesteld. In de roerige periode welke hierop volgde werd de wereldeconomie beheerst door de oorlog in Oekraïne, waardoor hoge energieprijzen en hoge inflatiecijfers aan de orde waren. Dat deze factoren ook in 2023 bepalend waren voor de economische ontwikkelingen, daar is voor 2023 destijds wel vanuit gegaan. Loonsverhogingen in diverse sectoren en dure energie werken door in recyclingprocessen van grondstoffen en afvalverwerking, alsmede in de overslag en het transport. Daarbij komt ook nog de krapte op de arbeidsmarkt waardoor, - als er al personeel is te vinden -, lonen verder moeten stijgen wat dienstverlening duurder maakt. Met de toegepaste indexering voor 2023, is de begroting hierop berekend. Gezien de beperkte omvang van de AVU-organisatie en het feit dat van bijna 98% van de jaarlijkse omzet contractueel is vastgelegd hoe prijsstijgingen mogen worden doorberekend, zijn onvoorziene lasten daarom nagenoeg uitgebleven en is de begroting voor 2023 weer dekkend gebleken.

Inhoudsopgave

Aanbieding	2
Samenvatting	4
Jaarverslag 2023.....	7
<i>Hoofdstuk 1: Programma's</i>	7
Programma 1: Afvoer, hergebruik, bewerking en verwerking van afval	7
Programma 2: Vereveningsregeling.....	9
Programma 3: Sorteeraanlyses en afvalmonitoring.....	10
Programma 4: Advisering en ondersteuning van gemeenten	11
Programma 5: Overhead	14
Duurzaamheidsontwikkelingen.....	16
<i>Hoofdstuk 2: Financieel beleid</i>	17
<i>Hoofdstuk 3: Overige informatie, verplichte (sub)paragrafen</i>	19
§b. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
§d. Financiering.....	20
§e. Bedrijfsvoering	22
§f. Verbonden Partijen	26
Grafiek : Ontwikkeling afvalhoeveelheden	27
Samenstelling Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur.....	28
Jaarrekening 2023	29
I. Overzicht van baten en lasten over 2023.....	29
II. Balans per 31 december 2023.....	31
III. Gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
IV. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023	37
V. Toelichting op de balans per 31 december 2023.....	42
VI. Niet in de balans opgenomen verplichtingen	46
VII. Schatkistbankieren.....	47
VIII. Bezoldiging Directie, AB en DB 2023 en 2022 in het kader van de WNT	48
IX. Rechtmatigheidsverantwoording.....	51
Bijlagen.....	54
Kengetallen	54
Meerjarenoverzicht werkelijk tarief/ton	55
Bijlage 1.1.a: Berekening bijdrage deelnemers 2023	56
Bijlage 1.1.b: Berekening te verrekenen kosten deelnemers 2023	59
Bijlage 1.2.a: Berekening verevening 2023	61
Bijlage 1.2.b: Uitgangspunten voor de vereveningsregeling.....	62
Bijlage 1.3: Glasafrekening 2023	63
Bijlage 1.4: Papierafrekening 2023	64
Bijlage 1.5: PDB-hoeveelheden 2023	65
Bijlage 1.6: Afrekeningen pdb-, textiel-, glas- en papiercontainers 2023	66
Bijlage 1.7: Overzicht lasten 2023 per deelnemer	67
Bijlage 1.8: Begroot 2023 vs. realisatie 2023	68
Bijlage 1.9: Verwijzingen van in de jaarstukken opgenomen getallen/bedragen	69
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	70

Samenvatting

De jaarrekening 2023 laat zien dat de baten en lasten voor wat betreft het karakter ervan niet significant afwijken van de begroting voor dit jaar. De hoeveelheid brandbaar afval blijkt wederom redelijk constant, terwijl de hoeveelheid gft-afval verklaarbaar als gevolg van de weersomstandigheden in 2023 wat achterblijft. Wel zijn tegenvallende ingezamelde hoeveelheden oud papier en glas genoteerd. Deze cijfers laten al jaren op rij een daling zien, deels te wijten aan de mindere bestedingsruimte van consumenten, deels aan het veranderende koopgedrag van diezelfde consumenten. Begrotingstechnisch zijn er voor glas en oud papier geen “minnen” ingeboekt en sluit de jaarrekening daarom goed aan op de begroting van 2023.

Lastenfactoren

In 2023 zijn de algemene lastenfactoren, - tarieven -, vergelijkbaar met die van 2022, wel met in achtneming van de indexering geldend voor dit jaar. Lasten voor de verwerking van meer of minder afval dan geraamd in de begroting, worden niet als afwijkend beschouwd, omdat de hoeveelheden niet van invloed zijn op de tarieven. Extreme indexeringen, - van meer dan 10% -, zijn uitgebleven.

Opbrengstenfactoren

De forse daling van de prijzen op de oud papiermarkt die in 2022 is ingezet, kende als belangrijkste oorzaken een verminderde vraag naar verpakkingsmateriaal en papier en de sterk gestegen energieprijzen. Tot en met het tweede kwartaal van 2023 bleef de trend dalend, zij het minder sterk. In het derde kwartaal van 2023 werd een lichte stijging zichtbaar, waardoor de gemiddelde marktopbrengst over 2023 op basis van de MOP (Marktberichten Oud Papier) voor de AVU op iets meer dan € 70 per ton is gekomen, terwijl € 75 was begroot. De stijging van de oud papierprijs op de markt is te gering en het is te vroeg om conclusies te trekken, omdat de oud papiermarkt altijd enigszins volatiel is. Een feit is wel dat de ingezamelde hoeveelheid oud papier in 2023 weer lager is dan in het voorgaande jaar, waardoor minder inkomsten zijn ingeboekt.

De glasopbrengst per ton glas is afhankelijk van de markt, maar ligt gedurende de contractperiode vast en is daardoor stabiel. Enige fluctuatie wordt veroorzaakt door de schommelende kleurverhouding van het ingezamelde glas. Verschillende kleuren kennen verschillende opbrengsten. Deze schommelingen veroorzaken geen grote afwijkingen, hoogstens bedragen deze enkele euro's per ton. Zo is de opbrengst per ton in 2023 € 22,12 terwijl € 22,18 was begroot. Wel loopt sinds enkele jaren de ingezamelde hoeveelheid glas terug. Dat heeft tot gevolg dat de totale opbrengst wel lager wordt. Omdat het aandeel papier en glas in het restafval niet significant toeneemt, is een voorzichtige conclusie dat er minder papier en glas wordt verbruikt door de consumenten.

Hoeveelheden

De grootste uitgave van de gemeenschappelijke regeling wordt gevormd door de lasten voor

de overslag, het natransport en de verwerking van brandbaar afval en gft-afval. In 2023 is van deze afvalstromen via de AVU ter verwerking aangeboden:

		<u>Gerealiseerd 2023</u>	<u>Begroot 2023</u>	<u>Gerealiseerd 2022</u>
		(ton)	(ton)	(ton)
Brandbaar afval	Rest	224.495	232.930	225.126
	Grof	30.352	33.830	30.074
GFT-Afval		104.000	115.150	100.499

Verwerkingslasten

De verwerkingslasten voor brandbaar afval en gft-afval zijn binnen de begrote budgetten van 2023 gebleven. Begroot was voor deze deelstromen, inclusief de daaraan toe te rekenen lasten voor onder andere de sorteeranalyses en de beheerlasten € 52.459.562 (Begroting 2023 tabel 1.1) terwijl € 47.408.824 is uitgegeven.

Er is ruim 4% minder brandbaar afval en bijna 10% minder gft-afval verwerkt dan begroot. De normale marges tussen de begrote en de gerealiseerde hoeveelheden zijn + of - 2 á 3%. De daling van de hoeveelheid brandbaar afval valt daarmee net buiten de marges, maar omdat het een daling betreft, is dat juist een positieve ontwikkeling. Maar gezien de geringe daling ten opzichte van de begroting en geen echte daling ten opzichte van de hoeveelheid van 2022, zou eerder van een stabilisatie dan van een daling moeten worden gesproken. Wellicht een aanleiding om het scheidingsgedrag van de inwoners nog eens goed onder de loep te nemen. De grote daling van de hoeveelheid gft-afval laat zich grotendeels verklaren door het feit dat de begroting voornamelijk wordt gebaseerd op de bekende gegevens van het jaar vóór het jaar waarin de begroting wordt opgesteld en de gegevens van het lopende jaar. In 2021 werd nog ruim 115.000 ton gft-afval ingezameld en niets wees op een afname van deze hoeveelheid in de loop der jaren. Een langdurig droog voorjaar in 2022 en een zeer nat en fris groeiseizoen in 2023 zijn zichtbaar van invloed op de hoeveelheid gft-afval voor die jaren geweest. Met de klimaatverandering in gedachte, zijn grote fluctuaties in de komende jaarlijkse hoeveelheden gft-afval niet ondenkbaar.

Omdat er minder tonnen restafval en gft-afval zijn verwerkt dan begroot, zijn de lasten binnen de begroting gebleven.

Beheerlasten

De netto-beheerlasten zijn in de eindafrekening met de gemeenten verrekend. Deze zijn € 506.840 hetgeen lager is dan de voor 2023 begrote netto-beheerlasten à € 540.720.

Saldo

Volgens het overzicht van baten en lasten over 2023 is sprake van een positief resultaat van € 390.407 dat voornamelijk betrekking heeft op de verhuur van de containers (glas, papier, textiel), rentebaten en het dividend ROVA. Omdat de AVU geen vermogen of reserve

opbouwt, werd het saldo normaliter periodiek verrekend met de gemeenten, waarbij wel een reserve werd aangehouden voor het onderhoud en de vervanging van de containers.

Verrekening saldo

Met ingang van deze jaarrekening zal het saldo (dit jaar: minus de reserve t.b.v. de containers) jaarlijks worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten, op basis van de som van de hoeveelheden huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval per gemeente. Hierdoor zal het resultaat, - het saldo -, van de jaarrekening altijd 0 zijn.

Met het overdragen van de laatste containers aan de gemeenten in 2023 is er geen reden meer om hiervoor een reserve aan te houden en zal deze op basis van de huurkosten per gemeente over de periode 2019 - 2023 volledig worden uitgekeerd aan de gemeenten die containers huurden van de AVU. Dit zal in de eindafrekening 2023 worden meegenomen. Omdat er geen containers meer worden verhuurd, wordt er na 2023 ook geen onderhouds- en vervangingsreserve meer opgebouwd.

Begroting 2023 vs. Jaarrekening 2023

Wanneer de totale begroting 2023 wordt vergeleken met de werkelijke realisatie, blijkt dat de realisatie € 4.253.771 lager ligt. Ten opzichte van de werkelijk berekende voorschotbedragen over 2023 is dit € 4.150.954. Dat is het saldo van de te verwachten eindafrekening met de gemeenten. Het verschil tussen de begroting 2023 en de realisatie is voornamelijk door de lagere lasten m.b.t. brandbaar afval en gft-afval te verklaren. Als gevolg van het inboeken van de restitutie van AVR over 2022 (eindafrekening) zijn de werkelijke tarieven voor 2023 iets lager dan begroot. Lagere tarieven maal minder tonnen geeft lagere lasten.

Jaarverslag 2023

Hoofdstuk 1: Programma's

Programma 1: Afvoer, hergebruik, bewerking en verwerking van afval

Wat te doen

In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de AVU zorg draagt voor een goede, reguliere en milieuverantwoorde verwijdering van door de gemeenten ingezamelde huishoudelijke afvalstoffen (restafval, grof huishoudelijk afval, gft-afval en verpakkingsafval). Onder verwijdering wordt verstaan: overslag, transport naar de verwerker en verwerking van afval. Ook verzorgt de AVU de inzameling van oude medicijnen en injectienaalden, glas en vlakglas en oud papier en karton.

Realisatie

De AVU heeft op 1 januari 2023 de volgende contracten voor overslag, transport en verwerking:

Contract	Omschrijving	Ingang	Einde	Verlenging	Einde na verlenging
AVR	O&T restafval en gft	1/1/2021	31/12/2026	2x 2 jaar	31/12/2030
AVR-Attero	Verwerking restafval	1/1/2021	31/12/2026	2x 2 jaar	31/12/2030
Attero	Verwerking gft	1/1/2021	31/12/2026	2x 2 jaar	31/12/2030
Maltha	Verwerking glas	1/1/2021	31/12/2023	1x 1 jaar	31/12/2024
VRN	Inzameling vlakglas	1/1/2012	onbepaald		
Remondis	Inzameling oud papier*	1/1/2018	31/12/2021	2x 1 jaar	31/12/2023
Smurfit Kappa	Verwerking oud papier	1/1/2022	31/12/2026	2x 1 jaar	31/12/2028

*) Het inzamelcontract met Remondis is in 2023 met 3 jaar verlengd, na een publicatie van dit voornemen op Tenderdend.

Voor overslag en transport voor de regio's Amersfoort en Veenendaal heeft de AVU als aandeelhouder DVO's afgesloten:

DVO	Omschrijving	Ingang	Einde	Verlenging	Einde na verlenging
ROVA NV	O&T restafval en gft regio II	1/1/1984	Onbepaalde tijd, opzegtermijn onbepaald		
BV Afvaloverslag	O&T restafval en gft regio III	1/1/2012	Onbepaalde tijd, opzegtermijn 2 jaar		

Met Stadsbedrijven Utrecht zijn er DVO's afgesloten inzake de inzameling van glas, oude medicijnen en injectienaalden, maar ook voor de inzameling van luiers en

incontinentiemateriaal. Met CirkelWaarde is de AVU een proefproject gestart voor de verwerking van deze afvalstroom.

Contract	Omschrijving	Ingang	Einde	Verlenging	Einde na verlenging
Stadsbedrijven	Inzameling luiers in incommat.	1/4/2022	30/06/2026	5x 1 jaar	30/06/2031
Stadsbedrijven	Inzameling glas	1/4/2022	30/06/2026	5x 1 jaar	30/06/2031
Stadsbedrijven	Inzameling oude med. & inj.	1/1/2021	31/12/2025	5x 1 jaar	31/12/2030

Lasten

De totale lasten conform de jaarrekening 2023 komen uit op € 44.494.187. Om te komen tot de rechtstreeks aan overslag, transport en verwerking van restafval, grof huishoudelijk afval, gft-afval, pdb, glas en oud papier verbonden lasten, worden de totale lasten verminderd met de lasten van de programma's 2 t/m 5. Deze bedragen dan totaal € 43.899.583 (programma 1). De totale begroting voor 2023 is € 48.645.140. Verminderd met de begrote budgetten voor de sorteertanalyses, advieslasten en overheadlasten, komt de begroting voor programma 1 op € 48.058.260. Het verschil van € 4.158.677 is grotendeels te verklaren als het gevolg van minderlasten voor restafval en meevallende papieropbrengsten. Niet begrote dividend- en rente-inkomsten, afrekenverschillen (oud papier) en het batig saldo van de verhuur van de containers maken ook deel van dit verschil uit. De aansluiting met de te verwachten afrekening á € 4.150.954, - zoals aangegeven in bijlage 1.7 -, wordt gevonden door het verschil van € 4.158.677 te verminderen met het saldo á € 7.724 van de verschillen van de overige programma's.

		2023
Lasten	● Afvoer, hergebruik en verwerking van afval	43.611.170
	● Personele lasten *	288.413
Totaal		43.899.583
Baten	● Bijdragen deelnemende gemeenten	43.899.583
Totaal		43.899.583

*) Dit betreft een toerekening van een deel van de totale personeelslasten, zie pagina 14 en de staat van baten en lasten.

Programma 2: Vereveningsregeling

Wat te doen

De vereveningsregeling betreft een verevening van de lasten welke de gemeenten maken voor het transport van het afval vanuit de gemeente naar het afvaloverslagstation. De verevening heeft uitsluitend betrekking op het restafval, het grof huishoudelijk restafval en het GFT-afval en is gebaseerd op de afstand tussen het gemeentehuis en het overslagstation. De vereveningsregeling leidt ertoe dat gemeenten met een meer dan gemiddelde rijtijd naar een overslagstation een vergoeding ontvangen, terwijl gemeenten met een kortere rijtijd hiervoor betalen.

Realisatie

De regeling is gebaseerd op een aantal door het Algemeen Bestuur vastgestelde parameters voor de lasten (beladingsgraad van de inzamelvoertuigen, materiaal- en personeelslasten) en de met een routeplanner bepaalde rijtijd tussen de centra van de gemeenten en het overslagstation. In 2023 waren deze lasten op basis van het voornoemde besluit € 16,98 per ton en per uur. In het kader van de vereveningsregeling geldt ook de vergoeding van infrastructurele lasten à € 76.025 die de gemeenten Utrecht en Nieuwegein ontvangen in verband met de ligging van de AVR- overlaadlocaties op Lage Weide te Utrecht en in Nieuwegein (Renewi). Deze vergoeding wordt verhoudingsgewijs op basis van de aangeleverde tonnages verdeeld. Deze post vindt haar oorsprong in de besluitvorming tot invoering van de vereveningsregeling in 1991.

Lasten

De financiële uitwerking van de vereveningsregeling is weergegeven in bijlagen 1.2.a. en 1.2.b. De lasten en baten voortkomend uit de vereveningsregeling zijn inbegrepen in de lasten welke vallen onder programma 1: Afvoer, hergebruik, bewerking en verwerking van afval. Daarom wordt hier volstaan met de vermelding “verlegd”.

		2023
Lasten	• Vereveningsregeling	verlegd
	• Personele lasten	verlegd
Totaal		verlegd
Baten	• Bijdragen deelnemende gemeenten	verlegd
Totaal		verlegd

Programma 3: Sorteeralyses en afvalmonitoring

Wat te doen

Jaarlijks wordt één van huishoudelijke afvalstromen in opdracht van en onder regie van de AVU bemonsterd, waarbij middels sorteeralyses de samenstelling wordt bepaald. De huishoudelijk restafvalstroom wordt om het jaar bemonsterd en in de tussenliggende jaren komen om en om de overige afvalstromen (gft, pdb, glas en oud papier) aan de beurt.

Realisatie

In 2023 is het restafval bemonsterd door Eureco BV. Dit bureau heeft in 2021 de aanbesteding van deze opdracht gewonnen en zal de analyses in ieder geval tot en met 2025 uitvoeren. Verlenging is mogelijk tot en met 2027. Het aantal sorteeralyses per gemeente is afhankelijk van het aantal inwoners. In de gemeenten Stichtse Vecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist worden op verzoek standaard meer analyses uitgevoerd dan op basis van het inwoneraantal gebruikelijk is. De lasten daarvan worden apart verrekend met deze gemeenten. Daarnaast hebben alle gemeenten de mogelijkheid om gedurende de looptijd van het contract extra analyses te laten uitvoeren, weliswaar voor eigen rekening, maar tegen dezelfde voorwaarden zoals deze zijn vastgelegd in het genoemde contract.

Lasten

De aan de sorteeralyses en de rapportages verbonden lasten bedroegen € 150.650. Begroot was € 125.000. Omdat er bij de aanbesteding uit 2021 voor is gekozen restafval om de 2 jaar te bemonsteren en af te wisselen met andere afvalstromen zoals gft, papier en pdb, kunnen de kosten afwijken van de geraamde kosten. De totale kosten over de contractperiode zullen in orde van grootte liggen op ongeveer € 500.000 (4x € 125.000).

		2023
Lasten	● Sorteeralyses restafval	150.650
	● Personele lasten*	5.000
Totaal		155.650
Baten	● Bijdragen deelnemende gemeenten	155.650
Totaal		155.650

*) Dit betreft een onderdeel van de totale personeelslasten, zie pagina 14 en de staat van baten en lasten.

Programma 4: Advisering en ondersteuning van gemeenten

Wat te doen

Advisering en beleidsmatige ondersteuning van de deelnemende gemeenten.

Realisatie

Advisering van de gemeenten betreft een breed scala aan onderwerpen. Veel advies-uren zijn gemaakt ten behoeve van:

- De aanbesteding van de verwerking van het verpakkingsglas;
- Invoering van de UPV-textiel en de UPV-matrassen;
- Het onderbrengen van de milieustraat-afvalstromen van meerdere gemeenten bij CirkelWaarde;
- Onderzoek naar de mogelijkheden van de Circulaire Economie;
- Onderzoek naar de afvalstoffenbelasting en de CO₂-heffing;
- De deelname in CirkelWaarde.

Voorts zijn notities opgesteld over:

- De UPV-matrassen;
- De brand bij AVR en de lachgascilinders;
- De voorgenomen gezamenlijke aanbesteding van huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval met de CirkelWaardepartners.

Daarnaast hebben het oud papierdossier, het textieldossier en de samenwerking met Circulus en ROVA, - onder de noemer CirkelWaarde -, de nodige aandacht gevraagd.

Tenslotte zijn op de ambtelijke bijeenkomsten voorafgaand aan de vergaderingen van het Algemeen Bestuur als extra onderwerpen de vernieuwing van de verrekening van de hoeveelheden door Stadsbedrijven ingezameld glas en de inzameling van oud papier besproken.

CirkelWaarde

Belangrijk is de deelname van de AVU in CirkelWaarde. In deze samenwerking wordt samen met Circulus en ROVA middels het *Expertisecentrum* kennis vergaard over diverse afvalstromen, in de breedste zin des woords. Er worden hiertoe onderzoeken en marktverkenningen verricht, in eigen beheer of met behulp van derden. In het *Handelshuis* worden aanbestedingen gedaan en diverse contracten beheerd. In dit jaarverslag wordt volstaan met een korte beschrijving van de activiteiten van 2023.

Expertisecentrum

De inzet van de AVU voor het Expertisecentrum was in 2023 voornamelijk gericht op 3 onderwerpen, De UPV's, de kwaliteit van de grondstofstromen en CSRD. Andere onderwerpen

die binnen de scope van het Expertisecentrum vallen zijn het onderzoek naar een E-hub (AEEA) en de ontwikkeling van nieuw keukentextiel uit ingezameld textiel.

De AVU heeft zich in een alliantie met de NVRD en andere collega-organisaties ingezet bij de onderhandelingen die moeten leiden tot UPV's voor matrassen en textiel. Hoewel in een vergevorderd stadium, zijn er ultimo 2023 nog geen concrete resultaten bereikt. De verwachting is dat in 2024 de UPV's van kracht worden.

Met betrekking tot de kwaliteit van de grondstofstromen zijn vooral gft-afval en pmd-afval belangrijke aandachtstrekkers. Breed onderzoek bij de AVU heeft aangetoond dat de kwaliteit van het gft-afval goed is, maar dat deze ook onder druk komt te staan wanneer er voor restafval betaald zou moeten gaan worden. Zogenaamde prestatiecontracten op basis van de vervuiling worden steeds meer gemeengoed, waardoor het belangrijk is om de kwaliteit van het gft-afval te borgen.

In 2023 is veel overleg gevoerd met overslaglocaties en RKN (de organisatie die de sorteringen de vermarkting van het pmd-afval uitvoert) over de kwaliteit van het pmd-afval. Door stringenter toepassing van de acceptatievoorwaarden wordt er veel pmd-afval afgekeurd, dat uiteindelijk wordt verbrand. Het terugdringen van de vervuiling is een gedeelde verantwoordelijkheid tussen gemeenten en producenten. Het expertisecentrum monitort inzamelmethodes, maar ook de wijze van acceptatie en analyseert de afkeurgegevens. Daarnaast worden adviezen gegeven over preventiecampagnes.

Met de NVRD neemt CirkelWaarde deel aan de diverse overlegstructuren in Nederland en bouwt op die wijze mee aan transparante ketens. Nieuw is de toekomstige Europese verplichting voor afvalorganisaties en de aangesloten gemeenten om te rapporteren over de milieu-impact van hun activiteiten, onder de noemer CSRD. De AVU neemt deel in de reeks van overleggen, workshops en brainstormsessies waarmee CSRD uiteindelijk ontwikkeld moet worden voor de afvalbranche.

Handelshuis

Het Handelshuis heeft zich binnen CirkelWaarde ontwikkeld als beheerder van de afval- en grondstofstromen, zowel huis aan huis ingezameld als afgevoerd via de milieustraten. Ook beheert het Handelshuis het raamcontract met ARN voor de verwerking van luiers en het pbd-dossier, o.a. het contract met RKN en de administratieve afhandeling ervan.

In 2023 is de verwerking van het verpakkingsglas voor de 3 organisaties én Twente Milieu aanbesteed en is er gezamenlijk gewerkt aan de aanbesteding van de verwerking van het restafval van Circulus, van welke organisatie voor het verwerkingscontract is gekozen dit niet meer te verlengen per 1 januari 2024.

In navolging van de gemeenten Lopik en Montfoort, hebben de gemeenten Stichtse Vecht en Wijk bij Duurstede en de RMN-gemeenten in 2023 aan de AVU gevraagd de milieustraat-afvalstromen via CirkelWaarde af te voeren en te verwerken. Ook andere AVU-gemeenten hebben belangstelling voor deze constructie.

Verder is er gewerkt aan de voorbereiding van de gezamenlijke aanbesteding van huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft. Er zijn verdiepende onderzoeken

uitgevoerd naar de ontwikkelingen van de verbrandingsmarkt en de CO₂-heffing. Het AVU-bestuur is geïnformeerd over de te volgen aanbestedingsstrategie.

Lasten

In 2023 zijn de op dat jaar betrekking hebbende lasten voor de advisering en ondersteuning van gemeenten ten laste gebracht van de begrotingspost Onderzoek en Adviezen. De aan de advisering en ondersteuning verbonden lasten bedroegen € 98.578 terwijl € 100.000 was begroot. Deze lasten hebben vooral te maken met externe ondersteuning en adviezen bij aanbestedingen.

		2023
Lasten	• Advisering en ondersteuning van gemeenten	98.578
	• Personele lasten*	25.000
Totaal		123.578
Baten	• Bijdragen deelnemende gemeenten	123.578
Totaal		123.578

*) Dit betreft een onderdeel van de totale personeelslasten, zie pagina 14 en de staat van baten en lasten.

Programma 5: Overhead

Wat te doen

Overhead betreft alle niet direct aan de programma's inzake projecten of reguliere werkzaamheden toe te rekenen lasten en baten.

Realisatie

Een nadere beschouwing van de lasten en baten die hiertoe kunnen worden gerekend, laat zien dat het hier de feitelijke lasten van de AVU-organisatie betreft, onder verrekening van de toe te rekenen lasten. De BBV-bepalingen staan niet meer toe dat overhead volledig aan de programma's wordt toegerekend.

Lasten

Van de beschikbare personele capaciteit van 4 fte (5 fte minus de financieel-economisch medewerker) zijn de directeur-secretaris, de projectmanager-adviseur gemeenten en de projectmanager/adviseur circulaire economie direct aan de programma's toe te rekenen, met dien verstande dat de toerekening van de directeur-secretaris op basis van ervaring 0,7 fte betreft. Daarnaast worden, conform de BBV voorschrijft, lasten voor advisering en een deel van de personele lasten dat vrijvalt vanwege het niet volledig invullen van de functie projectmanager/adviseur circulaire economie (0,88 fte) ook direct toegerekend aan de programma's, omdat voor dit niet-ingezette deel van het personeelsbudget derden worden ingehuurd. In totaal kan € 318.413, - zie toelichting -, van de beheerlasten à € 633.789 aan de programma's 1 t/m 4 worden toegerekend, waardoor de uiteindelijke bruto-overhead op € 315.376 komt, inclusief € 131.492 personele lasten. Na verrekening van de administratieve vergoedingen voor glas, papier en pdb (baten) en de verrekening van rente-inkomsten, blijft netto over € 182.972. Begroot was een bruto-overhead van € 331.880 waarvan na verrekening van rente-inkomsten en administratieve vergoedingen voor glas en papier (baten) netto € 205.720 over zou blijven.

		2023
Lasten	● Overhead	183.884
	● Personele lasten ¹	131.492
Totaal		315.376
Baten	● Doorberekende beheerlasten	126.946
	● Rente-inkomsten	5.591
	● Bijdragen deelnemende gemeenten	182.839
Totaal		315.376

¹ Dit betreft een onderdeel van de totale personeelslasten zoals deze te vinden is in de staat van baten en lasten op blz. 39.

Beleidsindicatoren	
Aantal fte	5
Bezetting per 31-12-2023 ¹	2,88
Overhead (bruto) in % van de jaarrekening 2023	0,7

¹ De bezetting per 1/1/2023 was 2,66 fte. Per 1/10/2023 is daar 0,12 fte bijgekomen.

De totale lasten van de programma's 1 t/m 5 bij elkaar opgeteld zijn gelijk aan de totale lasten zoals deze als saldo zijn weergegeven in tabel 1.7.

Toelichting en berekening van de toerekening van de personele lasten aan de programma's

In de begroting is binnen de beheerkosten voor de personele lasten € 356.380 opgenomen. Conform de BBV mogen alle personele lasten welke geen specifieke taken betreffen, - zoals bijvoorbeeld het secretariaat of de receptie -, worden doorberekend aan de programma's. Het uitgangspunt dat de AVU hanteert is dat alle medewerkers voor 100% worden toegerekend aan de programma's. De directeur-secretaris verricht veel werkzaamheden in het kader van de programma's als een "meewerkend voorman" en daarnaast werkzaamheden welke meer organisatiegericht zijn. Er is voor een theoretische verdeling gekozen, daar er geen urenstaten per taakveld of per project worden ingevuld bij de AVU. De verdeling is: 70% toe te rekenen werkzaamheden en 30% organisatiegerichte werkzaamheden.

30% van de personele lasten van de functie directeur-secretaris (bruto werkgeverslasten) die op basis van de WNT-tabel op bladzijde 48 zijn bepaald op € 126.558 (Subtotaal bezoldiging - bijtelling leaseauto), komt neer op € 37.967 zodat er afgerond € 318.413 aan de programma's 1 t/m 3 kan worden toegerekend en € 37.967 van de personele lasten aan programma 4, de overheadlasten.

Daar er geen specifieke urenstaten worden bijgehouden per project of taak, geschiedt ook de verdeling van de personele lasten á € 318.413 op basis van inschatting. Voor de begeleiding van de sorteeranalyses en van adviseurs komt dit neer op, respectievelijk € 5.000 en € 25.000. De overige personele lasten á € 288.413 worden toegerekend aan programma 1.

Duurzaamheidsontwikkelingen

Duurzaamheid krijgt in de verslaglegging van overheden en bedrijven een steeds meer prominente plaats. Vaak is de mate waarin een bedrijf duurzaam is, bepalend voor het verkrijgen van (overheids)opdrachten. Veel bedrijven gaan proactief om met dit onderwerp en rapporteren erover in de jaarverslagen.

In 2022 hebben het Europese Parlement en de Europese Raad een nieuwe richtlijn vastgesteld welke aangeeft op welke wijze bedrijven met ingang van het boekjaar 2023 dienen te rapporteren over duurzaamheid, de CSRD. Weliswaar gaat deze richtlijn pas in 2028 voor de AVU gelden, maar dat neemt niet weg dat de AVU al bezig is zich te oriënteren op de duurzaamheidsverslaglegging inzake de organisatie en de activiteiten. Met CirkelWaarde neemt de AVU reeds actief deel in werkgroepen en is bezig de eigen rapportage vorm te geven.

Duurzaamheid betreft zowel de eigen organisatie en de activiteiten en de invloed hiervan op de omgeving. Tegelijkertijd moet worden gekeken naar de invloed van de omgeving op de AVU-organisatie en de activiteiten, met andere woorden: is de AVU “bestand tegen” en “klaar voor” een veranderende wereld.

De eigen organisatie is zeer beperkt van omvang. Op basis van kengetallen kan worden berekend dat de totale CO₂-uitstoot van de AVU-organisatie als gevolg van de kantoorwerkzaamheden 11 ton per jaar bedraagt inclusief de verkeersbewegingen. Iedere vermindering hiervan is een bijdrage aan het klimaattherstel echter reëel gezien zijn de knoppen waaraan kan worden gedraaid beperkt, het stimuleren van hybride of elektrisch vervoer is hiervan voor de toekomst de meest voor de hand liggende. Gezien de beperkte omvang van de AVU-organisatie en de aard van de activiteiten, is de organisatie minder kwetsbaar voor invloeden van buitenaf.

Anders ligt dit bij de activiteiten (verwerkingscontracten) die de AVU regisseert en met CirkelWaarde samen beheert. De afvalverwerking gaat gepaard met de uitstoot van CO₂. Een inschatting is dat de uitstoot die wordt veroorzaakt door de verwerking van het AVU-afval zonder afvang of andere maatregelen ongeveer 300 á 350 kTon CO₂ per jaar is. In de verwerkingscontracten of liever gezegd al eerder in de aanbestedingsstukken zijn dan ook voorwaarden met betrekking tot duurzaamheid opgenomen. Verbrandingsovens moeten de R1-status hebben, dit betekent dat er energie moet worden opgewekt én er moet CO₂-afvang worden gerealiseerd. Afvaltransport dient zoveel mogelijk te worden beperkt en gebruikte brandstoffen moeten aan duurzaamheidseisen voldoen. Vaak worden de duurzaamheidsmaatregelen beprijsd op basis van de vermeden CO₂-uitstoot. Het loont daardoor voor de inschrijvers op de AVU-opdrachten om zo duurzaam mogelijk te zijn.

De activiteiten die de AVU laat uitvoeren en regisseert, kunnen worden beïnvloed door veranderingen van de omgeving, met name wetgeving, maar ook technische ontwikkelingen kunnen veranderingen teweeg brengen. Vaak ten gunste van het klimaat en het milieu, aan welke veranderingen dan wel in veel gevallen een prijskaartje aan hangt. Het is te vroeg om in deze jaarstukken gedetailleerde duurzaamheidsinformatie op te nemen. In de CSRD-rapportage waarmee de AVU momenteel ervaring opdoet, zal deze uitgebreid aan bod komen.

Hoofdstuk 2: Financieel beleid

Inleiding

De gemeenschappelijke regeling is opgericht in overeenstemming met de Gemeentewet en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Inhoudelijk zijn verder van toepassing de wet Fido en het KB Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de Aanbestedingswet 2012 en de Wet Naleving Europese regelgeving publieke entiteiten.

Op basis van de wet Fido en het BBV zijn 2 verordeningen opgesteld inzake de financiële organisatie van de AVU. In de “Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht” is de accountantscontrole vastgelegd en de “Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht”, behelst de uitgangspunten voor het financieel beheer in brede zin. De financiële rapportages, te weten de begroting en de jaarrekening zijn ingericht conform de door de Besluit Begroting en Verantwoording voorgeschreven wijze.

Beheerlasten

Het totaal aan beheerlasten bedraagt voor 2023 € 633.789 (bruto), terwijl middels de doorberekende beheerlasten voor glas, oud papier en pmd € 126.946 kan worden ingeboekt. Hiermee komen de netto beheerlasten op € 506.843 In de begroting voor 2023 is netto € 540.720 begroot.

Lasten voor overslag, transport en verwerking

De rechtstreeks aan overslag, transport en verwerking van restafval, grof huishoudelijk afval, gft-afval, glas en oud papier verbonden lasten (Programma 1) bedroegen in totaal € 44.494.187 terwijl € 48.747.958 was begroot. Het verschil in lasten komt voornamelijk voort uit het teruglopen van de hoeveelheden restafval en gft met respectievelijk 4% en 10% en minder transportkosten als gevolg van de uitwisseling van gft met ROVA.

Lasten Glas

Voor deze grondstofstroom is eind 2022 door de AVU een correctie op de inzamelingskosten afgegeven en zijn deze naar boven bijgesteld met € 80.000. Dit hield verband met gestegen kosten voor brandstof en personeel. Hierdoor is de jaarrekening wel in lijn met de begroting.

Baten oud papier

In de begroting van 2023 is een totale opbrengst van € 6.8 mln geraamd op basis van een papierprijs van € 75 en een bonus van € 40 per ton en een hoeveelheid oud papier van bijna 58.950 ton. In 2023 is een ingezamelde hoeveelheid gerealiseerd van 49.179 ton bij een gemiddelde papierprijs van € 70,00 en een bonus van € 40,32.

Eind 2022 is door de AVU een opbrengstcorrectie van € 2 mln afgegeven op basis van de lichtdalende marktprijs voor het oud papier en de daling van de ingezamelde hoeveelheid. De totale opbrengst van het oud papier in 2023 is bijgesteld naar 4.8 mln. Gezien de werkelijke totale opbrengst over 2023 van € 5.4 mln iets te voorzichtig.

Baten Glas

De glasopbrengsten liggen in 2023 in lijn met de opbrengsten van 2022, althans per ton bezien. De opbrengst per ton in 2023 is € 22,12 tegenover € 21,98 in 2022. Het verschil komt vooruit uit de verhouding tussen de verschillende kleuren ingezameld glas, die allen een andere opbrengst kennen. Wel is de ingezamelde hoeveelheid fors lager dan begroot, waardoor de inkomsten lager zijn dan geraamd. In 2023 is 26.810 ton ingezameld terwijl 30.210 ton was begroot.

Baten: Dividend ROVA

Dividendinkomsten van ROVA worden niet in de begroting opgenomen. Het uitkeren van dividend is geen vast beleid bij dit bedrijf. In 2023 is het dividend over 2022 uitgekeerd, waardoor € 14.576 aan extra inkomsten kon worden genoteerd.

De baten komen ten gunste van de deelnemende gemeenten.

Vergelijking jaarrekening 2023 met jaarrekening 2022

In principe is de begrotingsopzet voor 2023 goed te vergelijken met die van 2022. Verschillen ontstaan voornamelijk slechts door wijziging van hoeveelheden, of het fluctueren van de opbrengsten van het glas en het oud papier, oftewel in "Programma 1". Saldi-verschillen in de overige programma's hebben op het begrotingstotaal zeer weinig effect.

In de onderstaande tabel zijn de saldi weergegeven die het grootste deel van de verschillen tussen de jaren 2022 en 2023 verklaren. Uiteraard dragen ook de kleinere verschillen hieraan bij, echter die worden niet vermeld.

		Jaarrekening 2023	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
	Lasten			
●	Verwerking ha, gha, gft	47.408.824	52.459.562	46.241.176
●	Glasinzameling	1.188.244	1.015.279	1.128.440
●	Netto beheerlasten	506.843	540.720	543.499
	Baten			
●	Papierbaten	5.442.238	6.798.114	9.014.856
●	Glasbaten	593.142	670.723	611.536

Hoofdstuk 3: Overige informatie, verplichte (sub)paragrafen

Op grond van het BBV (artikel 9) dient in het jaarverslag een aantal verplichte paragrafen te worden opgenomen. Dit betreft:

- a. Lokale heffingen*
- b. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- c. Onderhoud kapitaalgoederen*
- d. Financiering
- e. Bedrijfsvoering
- f. Verbonden partijen
- g. Grondbeleid*

* niet van toepassing voor de AVU

§b. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen kan worden gedefinieerd als het vermogen van de AVU om eventuele risico's op te kunnen vangen. Met andere woorden: kunnen eventuele tegenvallers worden opgevangen?

Omdat de verhuuractiviteiten met betrekking tot containers in 2023 zijn beëindigd, kent de gemeenschappelijke regeling AVU ultimo 2023 geen reserves en/of voorzieningen meer. Dit betekent dat eventuele tegenvallers direct worden verrekend met de deelnemende gemeenten. In de huidige nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing die in 2022 is vastgesteld zijn de risico's beschreven en geanalyseerd. De conclusie is dat de benoemde risico's na kwantificering en onverwachte gebeurtenissen in principe geen liquiditeits- of solvabiliteitsproblemen bij de AVU kunnen veroorzaken vanwege de financiële structuur van de AVU. In de nota wordt het theoretisch weerstandsvermogen lager berekend dan het grensbedrag van € 50.000 wat het aanhouden van een weerstandsvermogen ter dekking van financiële risico's bij de AVU niet noodzakelijk maakt.

Het grootste risico voor de AVU is een plotselinge verhoging van de verwerkingskosten, omdat deze de grootste kostenpost van de AVU vormen. Omdat kostenverhogingen vrijwel direct aan de gemeenten kunnen worden doorberekend en pas achteraf aan de verwerkers dienen te worden voldaan, zijn deze niet van invloed op de liquiditeit of de solvabiliteit van de AVU. De AVU houdt dus zelf geen vermogen aan op de begroting, maar desgewenst kunnen de gemeenten zelf een voorziening treffen in de eigen begroting. De risico's die zich kunnen voordoen zijn in de nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing gecijferd op € 6,00 per ton huishoudelijk restafval en gft-afval.



Er hebben zich in 2023 en in de voorgaande jaren geen tegenvallers of risico's voorgedaan die zouden moeten worden gedekt uit een weerstandsvermogen.

Volgens de BBV moeten in deze paragraaf Weerstandsvermogen de kengetallen netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen), solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte zijn benoemd. De kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn niet van toepassing.

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroot 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	-0,5%
Solvabiliteitsratio	0,0%	0,0%	1,1%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,3%

De netto schuldquote geeft de verhouding tussen de netto schulden en de inkomsten, oftewel *(schulden – kortlopende vorderingen) / totale baten*. De solvabiliteitsratio geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen en het totaal aan vreemd vermogen, dat is hier: *(eigen vermogen / totaal vermogen) in %*. De AVU streeft naar een resultaat van 0, dus geen vermogensopbouw waardoor dit kengetal in principe 0 zou moeten zijn. Een kleine bestemmingsreserve laat echter een kleine solvabiliteitsratio zien. De structurele exploitatieruimte geeft de verhouding weer tussen de structurele baten en de structurele lasten, in berekening: *((structurele baten - structurele lasten) + (structurele stortingen in reserves - structurele onttrekkingen uit reserves)) / totale baten*.

Doordat de AVU-lasten en opbrengsten 1 op 1 verrekend zou dit kengetal normaliter 0 moeten zijn. Vanwege het feit dat de baten voor het onderhoud van de containers de lasten ruimschoots dekken is de structurele exploitatieruimte licht positief. Dit resultaat wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve om vervolgens te worden verrekend met de deelnemende gemeenten.

§d. Financiering

In deze treasuryparagraaf wordt een beschouwing gegeven op de treasuryfunctie van de Afvalverwijdering Utrecht over het jaar 2023.

Algemene ontwikkelingen

In 2023 hebben zich geen algemene ontwikkelingen voorgedaan die van invloed waren op de treasuryfunctie, de financiële posities en de geldstromen van de Afvalverwijdering Utrecht.

Externe ontwikkelingen

Internationale economische indicatoren en de ontwikkeling op de Europese geld- en kapitaalmarkt. De gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht is financieel ongevoelig voor externe ontwikkelingen omdat lasten één op één aan deelnemers worden doorberekend.

Verwachte wijzigingen in wet- en regelgeving

De gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht is financieel ongevoelig voor wijzigingen in wet- en regelgeving. Lastenverhogingen hieruit voortvloeiend worden één op één doorberekend aan de deelnemers.

Debiteurenrisico

De gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht is financieel gevoelig voor dit risico. Aangezien de debiteuren alleen de deelnemende gemeenten zijn, is dit risico wel praktisch verwaarloosbaar. Een ander debiteurenrisico is de uitbetaling van de opbrengsten van glas en papier door derden. Vanwege de doorberekening berust dit risico bij de gemeenten.

Treasurybeheer

Risicobeheer

In 2023 is de “Verordening Financieel beleid c.a.” nageleefd:

- slechts leningen uit hoofde van de publieke taak zullen worden verstrekt aan door het Algemeen of Dagelijks Bestuur goedgekeurde derde partijen;
- de uitzetting van middelen uit hoofde van de treasuryfunctie mag niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico;
- het gebruik van derivaten niet is toegestaan.

Bij de gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht zijn de volgende risico's actueel:

- Renterisico van de vlottende schuld
- Kredietrisico van de verstrekte gelden
- Debiteurenrisico met betrekking tot de achtergestelde lening aan de N.V. ROVA Holding
- Investeringsrisico inzake de deelnemingen in de N.V. ROVA Holding en de BV Afvaloverslag

Leningen

Als resultaat van een adequate liquiditeitsplanning is ook in 2023 geen gebruik gemaakt van externe financiering. De deelnemende gemeenten hebben zich goed aan de betaaltermijn van 30 dagen gehouden, waardoor er een balans kon worden gezocht tussen de inkomsten en de uitgaven. In 2023 was de financiering uit hoofde van crediteuren op hetzelfde niveau als in voorgaande jaren.

Uitzetting

Op 21 februari 2001 heeft het bestuur een achtergestelde lening verstrekt aan N.V. ROVA Holding van € 69.882,00. De lening kon na 10 jaar worden afgelost waarbij de N.V. ROVA Holding de mogelijkheid om de looptijd van de achtergestelde lening met 10 jaar te verlengen. In overleg is ervoor gekozen te verlengen met 5 jaar en vervolgens stilzwijgend telkens voor

een periode van 5 jaar te verlengen. De rente bedraagt op jaarbasis 8% en de eerstvolgende expiratedatum is 21 februari 2026.

Relatiebeheer

Er zijn in 2023 geen belangrijke wijzigingen in de relatie met de huisbankier geweest.

Kasbeheer

Het kasbeheer wordt voortgezet in lijn met voorgaande jaren. De totale lasten volgens de begroting 2023, tabel 1.6 ad. € 48.747.958 zijn doorberekend aan deelnemende gemeenten door facturering van voorschotnota's per kwartaal. Verschillen tussen het totaal van de voorschotnota's en de in totaal werkelijk af te rekenen lasten worden met de betreffende gemeenten in 2024 afgewikkeld.

Schatkistbankieren

De rijksoverheid heeft per 2013 bepaald dat overtollig kasgeld van decentrale overheden, als ook van andere publieke entiteiten, dient te worden gestald bij het Ministerie van Financiën, in 's Rijks-schatkist. De AVU heeft geen eigen vermogen, reserves of voorzieningen, doch slechts kasgeld op een rekening courant bij de BNG. Conform hetgeen is bepaald inzake het schatkistbankieren, wordt deze rekening aan het einde van iedere werkdag automatisch afgeroomd tot het bedrag van € 250.000. Hoewel sinds 2022 het drempelbedrag voor de AVU op ongeveer € 1.000.000 kan worden berekend, heeft de AVU er vrijwillig voor gekozen het oorspronkelijke grensbedrag van € 250.000 te blijven hanteren. Wanneer grote betalingen dienen te worden verricht, wordt eerst een bedrag uit de schatkist teruggeboekt naar de rekening courant en kan vervolgens worden betaald. Dit is het zogenaamde schatkistbankieren. Omdat de BNG geen pinpas kent, is er ook nog sprake van een rekening-courant bij de ABN-AMRO. Het saldo op deze rekening is zelden hoger dan € 1.000. Deze rekening dient slechts voor incidentele pinbetalingen.

Organisatie

In 2023 zijn geen aanpassingen geweest in de administratieve organisatie en interne controle, zoals vastgelegd in de "Verordening Financieel Beleid c.a."

Informatievoorziening

In 2023 zijn geen aanpassingen geweest in de informatie en systemen voor het beheer van de treasuryfunctie.

§e. Bedrijfsvoering

Personeel

De AVU kent organisatorisch 5 formatieplaatsen. Hiervan worden er 2,88 vast ingevuld door de directeur-secretaris, de projectmanager/adviseur gemeenten en de projectmanager/adviseur circulaire economie (0,88 fte). De ruimte die daardoor ontstaat op het personele budget wordt gebruikt voor de inhuur van financiële dienstverlening, archief-

dienstverlening en beleidsmatige ondersteuning op projectbasis. Personeelsmanagement wordt met behulp van ondersteuning door de afdeling HRM van RMN uitgevoerd.

Directie:

Per 1 januari 2016 vervult de heer F.A. van Dijk de functie van directeur-secretaris.

Ziekteverzuim:

Het ziekteverzuim was in 2023 0%. Dit sluit aan op 2022, een jaar waarin het ziekte verzuim ook 0% was.

Werkzaamheden

Een deel van de door de AVU verrichte taken betreft de aanbestedingen van opdrachten. Hiervoor geldt de Aanbestedingswet 2012. Deze wet is gebaseerd op Europese regelgeving omtrent publieke aanbestedingen. Met de wet NERPE heeft de rijksoverheid instrumenten in handen om de naleving van Europese regelgeving af te dwingen jegens organen en instanties (publieke entiteiten) die het Europese recht niet, of niet op de juiste wijze naleven.

Centraal stonden in 2023 de werkzaamheden zoals deze tot het takenpakket moeten worden gerekend: zorgdragen voor een reguliere verwijdering van ingezamelde afvalstromen (huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk afval, gft-afval, oud papier en karton, verpakkingsglas, oude medicijnen en injectienaalden). De werkzaamheden in dit kader zijn het voorbereiden en uitvoeren van contracten, contractbeheer, registratie van hoeveelheden, databeheer, het doen van ontvangsten en betalingen, en de financiële administratie.

Gedurende het jaar heeft de AVU vragen van gemeenten beantwoord die betrekking hadden op het (landelijk) afvalstoffenbeleid, inzamelsystemen e.d. en heeft de AVU enkele gemeenten ondersteund bij het formuleren van afvalbeleid. Tevens heeft de AVU de strategische belangen van de deelnemende gemeenten behartigd. In dit kader worden wetgeving en beleidsmaatregelen inzake afvalverwijdering gevolgd en wordt waar nodig gereageerd. Steeds vaker wordt de AVU, als representant van een groot aantal gemeenten (als ware de AVU een belangenorganisatie) in een ontwerpstadium hierbij betrokken. De AVU onderhoudt dan ook inmiddels een uitgebreid relatienetwerk met overheden en andere organisaties om te kunnen participeren in en anticiperen op bepaalde ontwikkelingen. Met name de discussie omtrent het invoeren van UPV's (uitgebreide producenten verantwoordelijkheid) bij matrassen en textiel heeft hierbij in 2023 veel aandacht gevraagd.

Ook in 2023 hebben diverse organisaties, instellingen en de deelnemende gemeenten de AVU weten te vinden voor een advies, reactie of informatie. AVU-medewerkers worden ook gevraagd aanwezig te zijn en/of inleidingen te houden in gemeentelijke raadscommissies en voor gezelschappen. Verder hebben zij in 2023 geparticipeerd in overleg van landelijk opererende organisaties (NVRD, VNG) en zijn zij aanspreekpunt voor diverse organisaties.

De organisatie heeft zich verder beziggehouden met het beheren van de contracten en de AVU-containers en de overdracht aan de gemeenten daarvan, het geven van voorlichting aan de gemeenten, het onderhoud van een website, het ondersteunen en adviseren van gemeenten bij het opstellen van afvalstoffenplannen, het doen van aanbestedingen etc. Daarnaast participeerden de medewerkers in activiteiten van landelijk opererende organisaties (NVRD, BKN, Rijkswaterstaat Leefomgeving) en zijn zij aanspreekpunt voor organisaties als CBS, VNG, Ministerie van Infrastructuur en Milieu. Dit “netwerken” stelt de medewerkers in staat te participeren in en te anticiperen op bepaalde ontwikkelingen en invloed te hebben op die ontwikkelingen.

Externe inhuur vond plaats ten behoeve van het uitvoeren van werkzaamheden, met name met betrekking tot aanbestedingen of de implementatie daarvan. Daarnaast is gebruik gemaakt van de samenwerking CirkelWaarde voor onder meer onderzoek naar diverse verwerkingsmethoden en ontwikkelingen op de afvalmarkt, de afwikkeling van de pdb-contracten en de overdracht daarvan aan RKN en de uitruil van gft-afval met ROVA waardoor er minder transportkilometers worden gemaakt.

Voorts volgt hier een overzicht van een aantal onderwerpen welke naast de reguliere werkzaamheden, in het kader van de CirkelWaarde-samenwerking zijn uitgevoerd:

- Voorbereiding en aanbesteding van de overslag, het transport en de verwerking van het verpakkingsglas

Na een uitgebreide marktverkenning is in 2023 de overslag, het transport en verwerking verpakkingsglas aanbesteed en gegund. Het gehele traject van de voorbereiding, het aanbestedingstraject en de complexe duurzaamheidsanalyse was intensief en leerzaam.

- Vermarkten milieustraat-afvalstromen via CirkelWaarde

Ook in 2023 is een aantal gemeenten begonnen met de vermarkting van het transport en de verwerking van de milieustraat-afvalstromen via CirkelWaarde. De AVU verzorgt voor deze gemeenten de contracten en de administratieve afhandeling in de CirkelWaarde-samenwerking.

- Voorbereiding en aanbesteding van de overslag, het transport en de verwerking van huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval.

Er zijn marktverkenningen en duurzaamheidsanalyses uitgevoerd en het AVU-bestuur is geïnformeerd over de te volgen aanbestedingsstrategie.

Rechtmatigheid

Met ingang van dit verslagjaar (2023) moet het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt door het Dagelijks Bestuur verantwoording afgelegd aan het Algemeen Bestuur over de naleving van de regels in het kader van de rechtmatigheid, specifiek gericht op:

- Het begrotingscriterium;
- Het voorwaardencriterium
- Het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium.

Het Dagelijks Bestuur heeft aan haar nieuwe verantwoordelijkheid invulling gegeven middels een “Nota rechtmatigheid” die het algemene kader is voor het boekjaar 2023. De toetsing voor het jaar 2023 is opgenomen in het “Verantwoordingsdocument Dagelijks Bestuur Rechtmatigheid 2023 AVU” waarvan de conclusies zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordings- en rapportagegrenzen

Voor 2023 is de verantwoordingsgrens op 1% van het begrotingstotaal vastgesteld, inclusief de toevoegingen aan de eventuele reserves. De hoogte van de verantwoordingsgrens (gelegen tussen wettelijke grenzen) is een afspraak tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en wordt afgestemd met de externe accountant. Tegelijkertijd wordt op dezelfde wijze afgesproken dat alle bevindingen die boven de rapportagegrenzen vallen in deze bedrijfsvoeringsparagraaf worden opgenomen. De te hanteren rapportagegrens voor een (individuele fout/onduidelijkheid) is vastgesteld op € 50.000 bij de beoordeling van de verwerkingslasten en op € 10.000 bij de beoordeling van de overheadlasten in totaliteit of 10% bij de beoordeling van de individuele categorieën.

Beheersmaatregelen die zijn getroffen om in de toekomst tekortkomingen in de rechtmatigheid (fouten of onduidelijkheden in processen) te voorkomen.

- Europese aanbestedingen verlopen via Tendered;
- Inkoopvoorwaarden AVU.

Bevindingen die onder de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording blijven, maar wel relevant zijn om het Algemeen Bestuur over te informeren.

- Voor 2023 zijn geen relevante budgetafwijkingen geconstateerd die aan het Algemeen Bestuur zouden moeten worden gemeld.

Bevindingen die boven de rapportagegrens vallen die het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur hebben afgesproken.

- Voor 2023 zijn geen relevante budgetafwijkingen geconstateerd die aan het Algemeen Bestuur zouden moeten worden gemeld.

Bewuste afwijkingen van wet- en regelgeving door bijzondere omstandigheden binnen de AVU.

- In 2023 is niet afgeweken van wet- en regelgeving.

Andere zaken die het Dagelijks Bestuur relevant vindt om het Algemeen Bestuur nader over te informeren.

- Als gevolg van de problematiek rond de lachgascilinders, zijn door de overslaglocaties en de verwerkers extra kosten gemaakt in 2023. Hoewel deze kosten nog niet tot facturen hebben geleid, is de verwachting dat deze in 2024 alsnog volgen.
- Als gevolg van de problematiek rond de lachgascilinders heeft AVR een schadeclaim ingediend van € 1,3 mln, welke door de AVU is afgewezen. Of en hoe deze schadeclaim wordt afgehandeld in 2024, is nog niets te zeggen. De AVU is hierover in overleg met AVR, maar blijft bij het standpunt niet aansprakelijk te zijn.

§f. Verbonden Partijen

De AVU is een verbonden partij voor 25 deelnemende gemeenten die zijn gelegen in de provincie Utrecht die hun bevoegdheden (zorgplicht) op het gebied van de verwijdering van huishoudelijke afvalstoffen hebben overgedragen aan dit openbaar lichaam. Tevens heeft de AVU bestuurlijke en financiële belangen bij twee andere verbonden partijen, te weten ROVA en de BV Afvaloverslag.

De deelnemende gemeenten worden vanzelfsprekend geconsulteerd over het door de AVU te voeren financiële beleid en het beheer van afvalstromen. Zo zijn in 2023 de gemeenten betrokken bij de voorbereiding van de diverse aanbestedingen.

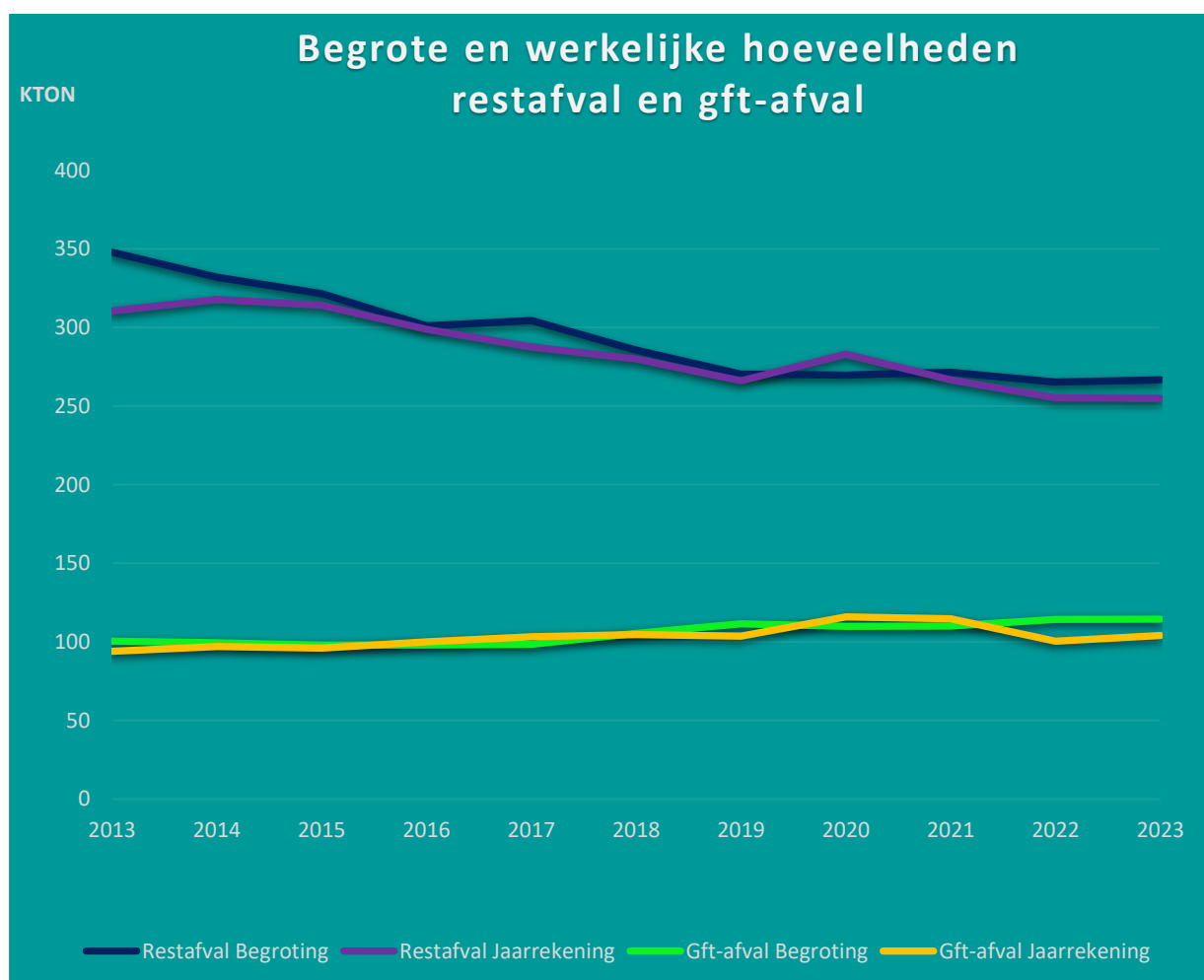
Voorts heeft de AVU als aandeelhouder belangen in ROVA en in de BV Afvaloverslag. De aandeelhouderschappen van de AVU in ROVA en de BV Afvaloverslag versterken de AVU in haar inkooppositie (gelijke kansen voor iedereen en stimulering marktwerking) bij de verwerking van afval. Beide partijen vinden de betrokkenheid van AVU van belang en voor AVU zijn er geen financiële en bestuurlijke nadelen aan verbonden. In tegendeel: AVU profiteert bij goede resultaten van ROVA mee van dividenduitkeringen. Ook in 2023 heeft ROVA een dividend over 2022 uitgekeerd ter grootte van € 14.576. De BV Afvaloverslag keert geen dividend uit.

Gedurende 2023 zijn er bij deze beide verbonden partijen geen grote veranderingen of tegenvallers gemeld. De AVU is bij de meeste aandeelhoudersvergaderingen (ROVA: 2, BV Afvaloverslag: 2) aanwezig geweest en heeft gestemd voor decharge van de bestuurders.

Verbonden Partij	Vestigingsplaats	Eigen vermogen 01-01-2023	Eigen Vermogen 31-12-2023	Vreemd Vermogen 01-01-2023	Vreemd Vermogen 31-12-2023	Resultaat 2023
ROVA ¹	Zwolle	€ 40.866	€ 43.020	€ 63.473	€ 59.990	€ 5.384
BV Afvaloverslag ²	Ede	€ 18	€ 18	€ 536	€ nnb	€ 0
(bedragen x 1.000)						
¹⁾ De AVU bezit op 1-1-2023 0,6% aandelen ROVA (40 v.d. 7.023 aandelen A)						
²⁾ De AVU heeft een 50%-belang in de BV Afvaloverslag op 1-1-2023.						

Indien op het moment van het tot stand komen van deze jaarrekening in de bovenstaande tabel “nnb” is opgenomen, betekent dit dat deze gegevens nog niet bekend zijn. Deze worden jaarlijks na het opmaken van de jaarrekeningen van ROVA en BV Afvaloverslag aan de AVU verstrekt, meestal in mei. Deze gegevens zijn op generlei wijze van invloed op de resultaten zoals deze in deze jaarrekening zijn weergegeven, maar dienen alleen ter informatie.

Grafiek : Ontwikkeling afvalhoeveelheden



Samenstelling Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur

Op 31 december 2023 was het Algemeen Bestuur als volgt samengesteld:

Gemeente	Bestuurslid	Gemeente	Bestuurslid
Amersfoort	J. van Lammeren	Renswoude	H. van der Schoor
Baarn	M. Eijbaard	Rhenen	G. van laar
Bunnik	Mw. H. de Groot	Soest	Mw. A. Treep
Bunschoten	W. de Jong	Stichtse Vecht	A. Wisseborn †
De Bilt	Mw. A. 't Hart	Utrecht	S. Schilderman
De Ronde Venen	M. van der Grefte	Utrechtse Heuvelrug	Mw. A. Haaxma
Eemnes	R. ten Have	Veenendaal	C.M. Verloop
Houten	W. van den Berg	Woerden	J. Vierstra
Leusden	W.R. Vos	Woudenberg	Mw. D. de Kruif
Lopik	G.J. Spelt (voorzitter)	Wijk bij Duurstede	J. Brouwer
Montfoort	W. van Wikselaar	IJsselstein	P.J. Bekker
Nieuwegein	J. van Engelen	Zeist	W.D. Catsburg
Oudewater	B. Lont		

Op 31 december 2023 was het Dagelijks Bestuur als volgt samengesteld:

Gemeente	Bestuurslid	Regio
Lopik	G.J. Spelt (voorzitter)	I
Utrecht	Mw. S. Schilderman	I
Oudewater	B. Lont	I
Bunschoten	W. de Jong	II
Woudenberg	Mw. D. de Kruif	II
Bunnik	Mw. H. de Groot	III
Zeist	W.D. Catsburg	III

Opgemaakt te Soest en vastgesteld op 3 juli 2024,

Het Dagelijks Bestuur van de AVU,

De Secretaris,

Was getekend

F.A. van Dijk

De Voorzitter,

Was getekend

G.J. Spelt

Jaarrekening 2023

I. Overzicht van baten en lasten over 2023

		Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
Baten			
Bijdragen gemeenten			
brandbaar afval en gft	47.408.824	46.241.176	
1 Bijdragen gemeenten Papier	-3.165.635	-6.682.423	
2 Bijdragen gemeenten Glas	595.102	516.904	
	<u>44.838.291</u>	<u>40.075.657</u>	
Overige baten			
3 Huur containers	32.101	51.062	
3 Bijdrage onderhoud containers	14.202	24.698	
4 Rentebaten- en lasten	343.752	39.366	
5 Afrekenverschillen (baten)	9.034	2.407	
6 Diverse baten	14.576	22.014	
	<u>413.665</u>	<u>139.547</u>	
	<u>45.251.956</u>	<u>40.215.204</u>	
Lasten			
7 Lasten van overslag, transport en verwerking van brandbaar en gft	46.675.309	45.525.014	
8 Bestuurslasten	0	0	
9 Personeelslasten	449.905	431.314	
10 Huisvestingslasten	32.755	31.405	
11 Bureaulasten	8.164	34.839	
12 Infrastructurele lasten	76.025	74.534	
13 Uitvoering sorteeranalyses	150.650	98.130	
14 Overige lasten	142.965	146.372	
15 Doorberekende beheerlasten	-126.946	-100.432	
	<u>47.408.827</u>	<u>46.241.176</u>	

I. Overzicht van baten en lasten over 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
Lasten Papier/Glas/PDB		
1 Inzameling en verwerking Papier	-3.165.635	-6.682.423
2 Inzameling en verwerking Glas	<u>595.102</u>	<u>516.904</u>
	<u>-2.570.533</u>	<u>-6.165.519</u>
Overige lasten		
16 Afschrijving	0	0
17 Afrekenverschillen (lasten)	0	-
18 Diverse lasten	0	3.708
29 Onderhoud containers	<u>14.202</u>	<u>24.698</u>
	<u>14.202</u>	<u>28.406</u>
	<u>44.852.496</u>	<u>40.104.063</u>
Resultaat		
Bruto saldo van baten en lasten voor belastingen	399.460	111.142
19 Vennootschapsbelasting	<u>-9.053</u>	<u>-14.439</u>
	<u>390.407</u>	<u>96.703</u>
Mutaties onttrekkingen en stortingen		
29 Netto saldo van baten en lasten	-390.407	0
	<u>-390.407</u>	<u>0</u>
Gerealiseerd resultaat	<u>0</u>	<u>96.703</u>

II. Balans per 31 december 2023

		Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
ACTIVA			
<i>Vaste activa</i>			
Materiele vaste activa			
20	Investerings met een economisch nut	0	0
Financiële vaste activa			
21	Deelneming N.V. ROVA	4.538	4.538
22	Deelneming B.V. Afvaloverslag	9.000	9.000
23	Achtergestelde lening N.V. ROVA Holding, Zwolle	69.882	69.882
		<u>83.420</u>	<u>83.420</u>
<i>Vlottende Activa</i>			
Voorraad			
24	Voorraad gereed product	<u>0</u>	<u>18.720</u>
Vorderingen			
25	Vorderingen op openbare lichamen	13.803.915	14.343.943
26	Belastingen	4.209	158.789
27	Schatkistbankieren	3.506.759	5.329.892
27	Overige vorderingen	<u>3.451.520</u>	<u>7.766.861</u>
		20.766.403	27.599.485
28	Liquide middelen	<u>254.099</u>	<u>251.520</u>
		<u><u>21.103.922</u></u>	<u><u>27.953.145</u></u>

II. Balans per 31 december 2023 (Vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
PASSIVA		
<i>Vaste passiva</i>		
29 Algemene reserve	0	300.607
<i>Vlottende passiva</i>		
<i>Overlopende passiva</i>		
30 Crediteuren	218.073	3.707.030
31 Belastingen	219.077	6.785
32 Afrekening gemeenten		
Papier/glas/kleding/kunststof	0	4.675.388
33 Afrekening gemeenten		
Brandbaar/gft	5.050.737	4.462.501
34 Overige schulden	15.616.035	14.800.834
	<u>21.103.922</u>	<u>27.953.145</u>
	<u>21.103.922</u>	<u>27.953.145</u>

III. Gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Het Openbaar Lichaam Afvalverwijdering Utrecht is een gemeenschappelijke regeling krachtens de Wet gemeenschappelijke regelingen; de regeling is goedgekeurd bij KB d.d. 1 oktober 1984. De regeling is laatstelijk gewijzigd op 12 december 2018. De regeling heeft tot doel de inzameling, het overladen, het transport en de verwerking van huishoudelijke afvalstoffen afkomstig uit gemeenten in de provincie Utrecht. Op de inrichting van de jaarrekening is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 2019 van toepassing.

De gemeenschappelijke regeling is met ingang van 1 januari 2003 door de invoering van het BTW- Compensatiefonds belastingplichtig voor de omzetbelasting. Alle in de jaarrekening opgenomen bedragen zijn exclusief omzetbelasting.

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Schattingen

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

Materiële vaste activa

De hieronder opgenomen containers zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen. Onder verkrijgingsprijs wordt verstaan de aanschaffingswaarde, in voorkomende gevallen verhoogd met een opslag voor plaatsingslasten. Met ingang van 1 januari 2003 is in de kostprijs de omzetbelasting niet meer begrepen. De containers worden in 10 jaar geheel afgeschreven, zijnde de looptijd van onderliggende huurcontracten; in het jaar van investering wordt pro rata afgeschreven.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd op nettovermogenswaarde. Deze is berekend door de activa, voorzieningen en schulden te waarderen en het resultaat te berekenen op basis van de voor de moedermaatschappij geldende waarderingsgrondslagen.

Kapitaalbelangen in vennootschappen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd op kostprijs.

Duurzame waardevermindering van vaste activa

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

Vorraden

De voorraad containers is gewaardeerd tegen kostprijs of lagere marktwaarde.

Vorderingen (Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa)

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa (Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa)

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

Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het bestuur. Daarom

worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve.

Overige schulden (Netto-vlottende schulden, met een rente-typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva)

Dit betreft de netto-vlottende schulden, met een rente-typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Aan de toerekening van de lasten per gemeente liggen de volgende uitgangspunten ten grondslag:

Lasten van afvoer en verwerking	Op basis van
• Brandbaar afval • GFT-afval • Oude medicijnen en injectienaalden • Beheerlasten na aftrek van rente baten • Vereveningsregeling	• geregistreerd aantal tonnen per gemeente • geregistreerd aantal tonnen per gemeente • geregistreerd aantal tonnen brandbaar afval en gft-afval per gemeente • geregistreerd aantal tonnen brandbaar afval en gft-afval per gemeente • de afwijking van het forfaitaire tarief ten opzichte van het gemiddeld tarief van transport naar de overslag van brandbaar afval en GFT afval

De af te rekenen bedragen per einde van het boekjaar zullen in de balans als uiteenzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar per saldo van de soort afvalstroom worden gepresenteerd en niet per openbaar lichaam.

Rubricering papier- en glasstroom

De inzameling- en verwerkingslasten papier en glas bestaan uit de opbrengsten van tonnages inzameling en lasten inzake de inzameling zelf, garantielasten en administratielasten. Afhankelijk van de ontwikkeling van de marktprijzen gedurende het jaar is het mogelijk dat deze 2 afvalstromen per saldo een batig saldo hebben. Gezien de aard van de activiteiten en het kostenallocatiemodel van de gemeenschappelijke regeling zijn deze afvalstromen wel onder de lasten gerubriceerd. Deze afvalstromen worden gezamenlijk met de overige afvalstromen (welke per saldo wel lasten zijn voor de gemeenschappelijke regeling)

afgerekend met de deelnemende gemeenten. Deze afrekeningen betreffen de baten voor de gemeenschappelijke regeling.

Beheerlasten

Beheerlasten van de gemeenschappelijke regeling (GR) worden volgens verdeelsleutels omgeslagen over de deelnemende gemeenten; de exploitatie is derhalve sluitend.

Vennootschapsbelasting

Tot 1 januari 2015 exploiteerde de AVU geen activiteiten welke vennootschapsbelastingplichtig waren. Per 1 januari 2016 is de wetgeving betreffende de vennootschapsbelasting gewijzigd en dient iedere organisatie vennootschapsbelasting af te dragen, tenzij aangetoond kan worden dat zij geen vennootschapsbelasting behoeft af te dragen. Voor wat betreft de AVU wordt in 2023 conform de belastingregels welke in 2019 in overleg tussen de belastingdienst en VNG/NVRD zijn afgekondigd, 1% van de opbrengsten van glas- en papier als te belasten omzet aangehouden. Hierover dient 15% vennootschapsbelasting te worden betaald. Deze afdracht is in de jaarrekening verwerkt.

Verhuur containers

In de huuropbrengst is begrepen een component voor afschrijving op containers alsmede voor gecalculeerde rente inzake het gemiddeld in containers geïnvesteerde bedrag, berekend over de gehele looptijd van de huurperiode. Eventueel te veel in rekening gebrachte huur wordt terugbetaald aan desbetreffende gemeenten.

Afschrijvingen

Containers worden lineair afgeschreven over een periode welke overeenkomt met de looptijd van onderliggende huurcontracten (10 jaar).

Rente

Financieringsrente samenhangend met investeringen in containers wordt gelijkmatig ten laste van het resultaat gebracht en wel door afschrijving op geactiveerde rente.

Overdracht van containers

In 2023 is de overdracht van de verhuurde containers aan de deelnemende gemeenten afgerond. De AVU heeft derhalve geen containers meer in bezit per 1 januari 2024. Met de eindafrekening over 2023 op basis van deze jaarrekening zal ook de opgebouwde, - nog niet opgebruikte -, onderhoudsvoorziening voor de containers worden verdeeld over de gemeenten die containers van de AVU hebben gehuurd. Hiervoor wordt een verdeelsleutel op basis van de aantallen gehuurde containers toegepast.

IV. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023

	Rekening 2023 (€)	Begroting 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
1 Inzameling Papier	-3.165.635	-4.240.237	-6.682.423
Opbrengsten HHP/HHK	-3.459.351	-4.421.250	-6.934.878
Bonus	-1.982.887	-2.376.864	-2.079.978
Inzamellasten / Administratielasten Remondis	1.647.450	1.902.884	1.728.022
Garantielasten	551.942	581.732	523.420
Administratielasten	77.211	73.261	80.991
	-3.165.635	-4.240.237	-6.682.423

De sterke opbrengstdaling is het gevolg van ontwikkelingen op de oud papiermarkt.

2 Inzameling Glas	595.102	365.401	516.904
Opbrengsten	-593.142	-670.723	-611.536
Ledigingslasten	1.170.550	1.015.279	1.110.075
Administratielasten AVU	17.694	20.845	18.365
	595.102	365.401	516.904

De verminderde opbrengst is het gevolg van lagere ingezamelde hoeveelheden.

3 Huur containers	46.303	70.763	75.760
Huuropbrengst glascontainers	26.797	53.327	40.333
Huuropbrengst textielcontainers	5.304	17.436	10.504
Huuropbrengst papierbakken	0	0	225
Huuropbrengst pdb-bakken	0	0	0
Bijdrage onderhoud containers	14.202	0	24.698
	46.303	70.763	75.760

De afname van de huuropbrengst van de containers ten opzichte van de begroting is het gevolg van de overdracht van containers aan de gemeenten.

IV. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Begroting 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
4 Rentebaten en -lasten (per saldo baten)	343.752	0	39.366
Rente lening N.V. Rova Holding	5.591	0	5.591
Rente MinFin, overige rente baten en lasten	338.161	0	33.775
	343.752	0	39.366
5 Afrekenverschillen (baten)	9.034	0	2.407
Brandbaar afval	5.375	0	15
Papierinzameling	3.659	0	0
Glasinzameling	0	0	2.392
	9.034	0	2.407
6 Diverse baten	14.576	0	22.014
Dividend N.V. Rova Holding	14.576	0	19.303
Diversen	0	0	2.711
	14.576	0	22.014
Incidentele baten en lasten (4, 5, 6) zijn niet begroot.			
7 Lasten van o&t en verwerking afval	46.675.309	51.591.657	45.525.014
<i>Brandbaar afval</i>			
Lasten van afvoer en verwerking via Lage Weide	25.972.457	27.878.782	25.416.562
Lasten van afvoer en verwerking via Amersfoort	9.441.492	10.452.304	9.218.867
Lasten van afvoer en verwerking via Ede	2.271.433	2.646.590	2.262.094
	37.685.382	40.977.676	36.897.523
<i>GFT-afval</i>			
Lasten van afvoer en verwerking via Lage Weide	4.565.703	5.405.191	4.425.585
Lasten van afvoer en verwerking via Amersfoort	2.917.512	3.497.687	2.749.154
Lasten van afvoer en verwerking via Ede	1.166.144	1.361.103	1.136.095
	8.649.359	10.263.981	8.310.835
<i>Oude medicijnen en injectienaalden</i>			
Lasten van inzameling en verwerking	340.568	350.000	316.656

IV. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Begroting 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
8 Bestuurslasten	0	500	0
9 Personeelslasten	449.905	453.000	431.314
Salarissen personeel *	426.634	416.000	407.048
Mobiliteit personeel	22.754	35.000	23.324
Representatielasten	517	2.000	942
	449.905	453.000	431.314
Personeel:	381.821	356.380	361.393
Financiële administratie	42.000	70.000	42.000
Archief:	2.813	0	3.655
Verdere toelichting: Programma 5: Overhead	426.634	426.380	407.048
10 Huisvestingslasten	32.755	35.000	31.405
Huur kantoorpand in Soest	20.797	20.000	19.447
Inrichtings- en overige huisvestingslasten	121	0	121
Servicelasten kantoorpand	11.837	15.000	11.837
	32.755	35.000	31.405
11 Bureaulasten	8.164	14.500	34.839
Druk- en bindwerk			
Bureaubenodigdheden/website	6.571	10.500	33.461
Telefoonlasten	1.326	3.500	1.129
Portolasten	267	500	249
	8.164	14.500	34.839

De hogere bureaulasten van 2022 waren het gevolg van de aanpassing van de website en thuiswerkvoorzieningen. In 2023 is de vervanging van 2 laptopcomputers voorzien, deze is echter verschoven naar 2024.

IV. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Begroting 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
12 Infrastructurele lasten	76.025	76.025	74.534

Dit betreft een vergoeding voor het onderhoud van de toegangswegen naar de overslaglocaties in Utrecht en Nieuwegein.

13 Uitvoering sorteeranalyses	150.650	125.000	98.130
--------------------------------------	----------------	----------------	---------------

De afwijking op de begrote kosten is in belangrijke mate het gevolg van welke afvalstroom er wordt bemonsterd.

14 Overige lasten	142.965	153.500	146.372
Opleidingen en cursussen	1.086	5.500	7.798
Onderzoek en adviezen	98.578	100.000	95.766
Accountant	37.820	40.000	35.450
Excursie deelnemers	0	2.000	1786
Contributies	5.481	6.000	5.572
	142.965	153.500	146.372

15 Doorberekende beheerlasten	-126.946	-126.160	-100.432
--------------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Het verschil in de doorberekende beheerslasten voor glas, papier en pdb tussen 2022 en 2023 wordt verklaard door het feit dat de beheerslasten voor pdb abusievelijk in 2022 niet zijn doorberekend.

De bijdragen van de gemeenten brandbaar en gft betreffen de dekking van de lasten onder 7 t/m 15. Voor een verdere toelichting voor de aard en de ontwikkeling van de lasten (ten opzichte van de begroting) wordt verwezen naar deze betreffende onderdelen.

16 Afschrijving	0	0	0
------------------------	----------	----------	----------

Op containers e.d. wordt lineair afgeschreven over een periode van 10 jaar; restwaarde nihil.

IV. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Begroting 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
17 Afrekenverschillen (lasten)	0	0	0
Papierinzameling	0	0	0
Glasinzameling	0	0	0
	0	0	0
18 Diverse lasten	0	0	3.708
Diverse lasten	0	0	3.708
19 Vennootschapsbelasting	9.053	0	14.439

Gezien het incidentele karakter en/of de beperkte omvang zijn de lasten onder 16, 17, 18 en 19 niet meegenomen in de begroting.

V. Toelichting op de balans per 31 december 2023

<u>DEBET</u>	Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
20 Investerings met een economisch nut	0	0
Dit betreft geplaatste containers. De geaccumuleerde aanschaffingswaarde en afschrijvingen zijn als volgt:		
Aanschafwaarde per 1 januari	417.458	417.458
Cumulatieve afschrijvingen	-417.458	-417.458
Boekwaarde per 31 december	0	0
De mutaties in zijn als volgt te specificeren:		
Boekwaarde per 1 januari	0	0
(des)Investerings		
Aanschafwaarde desinvesteringen *)	-417.458	-19.192
Voorraadmutatie		
Afschrijvingen	0	0
Cumulatieve afschrijving desinvesteringen *)	417.458	19.192
Boekwaarde per 31 december	0	0
*) Overdracht containers en vernietiging containers met technische gebreken.		
21 N.V. Rova Holding, Zwolle	4.538	4.538
Dit betreft een belang van 0,4% dat is gewaardeerd tegen kostprijs.		
22 B.V. Afvaloverslag, Ede	9.000	9.000

Op 16 augustus 2011 is door de AVU en ACV ten behoeve van de overslag en transport van het restafval, grof huishoudelijk afval en GFT-afval uit de regio Veenendaal de B.V. Afvaloverslag te Ede opgericht. Het betreft een 50%-belang, gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde (zichtbaar eigen vermogen).

V Toelichting op de balans per 31 december 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
23 Achtergestelde lening N.V. Rova Holding, Zwolle	69.882	69.882
Dit betreft een vorderingsrecht op N.V. Rova Holding inzake betaalbaar gesteld dividend, welk recht in 2001 is omgezet in een achtergestelde lening. De lening heeft een looptijd van 10 jaar en de lening draagt een rente van 8% op jaarbasis. De looptijd van de lening is inmiddels verlengd met 10 jaar.		
24 Voorraad gereed product	0	18.720
Dit betreft de voorraad glas-, textiel- en kunststofcontainers die per balansdatum niet verhuurd zijn.		
25 Vorderingen op openbare lichamen	13.803.915	14.343.943
Gemeenten / overige debiteuren	12.421.769	14.343.943
Afrekening gemeenten papier/glas/kleding/kunststof	1.382.146	0
	13.803.915	14.343.943
Dit betreft nog te ontvangen reeds gefactureerde voorschotten en overige nog te ontvangen bedragen van gemeenten.		
26 Belastingen	4.209	158.789
Te vorderen omzetbelasting	0	158.789
Te vorderen vennootschapsbelasting	4.209	0
	4.209	158.789
27 Overige vorderingen	6.958.279	13.096.753
Ministerie van Financiën, schatkistbankieren	3.506.759	5.329.892
Afrekeningen met contractanten	2.094.661	6.160.755
Vooruitbetaalde bedragen	215.331	197.936
Debet-bedragen onder de crediteuren	1.032.944	1.081.618
Overige vorderingen	108.584	326.552
	6.958.279	13.096.753

V Toelichting op de balans per 31 december 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
28 Liquide middelen	254.099	251.520
BNG, rekening-courant	252.246	250.670
ABN AMRO, rekening-courant	1.853	850
	254.099	251.520
<u>CREDIT</u>		
29 Algemene reserve	0	300.607
Algemene reserve algemeen	0	96.703
Algemene reserve onderhoud containers	0	203.904
Stand per 31 december	0	300.607
<i>Nadere specificatie van de Algemene reserve algemeen</i>		
Stand per 1 januari	96.703	446.359
Bij: Resultaatbestemming boekjaar	0	96.703
Af: onttrekkingen/uitkeringen	-96.703	-446.359
Stand per 31 december	0	96.703
Betreft de opgebouwde reserve uit hoofde van de resultaatstemming. Omdat de AVU geen reserves aanhoudt, wordt het resultaat jaarlijks aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd.		
<i>Nadere specificatie van de Algemene reserve onderhoud containers</i>		
Stand per 1 januari	203.904	353.734
Bij: Toevoeging vanuit de bestemmingsreserve	0	0
Bij: resultaatbestemming boekjaar t.b.v. onh. containers	14.201	24.698
Af: onttrekkingen	-218.105	-174.528
Stand per 31 december	0	203.904

Betreft de opgebouwde reserve uit hoofde van de verkregen vergoeding voor het onderhoud van de containers minus de onderhoudslasten gedurende het boekjaar. Gezien het feit dat de AVU de verhuuractiviteit in 2023 geheel heeft afgebouwd, zal deze reserve niet meer bestemd worden voor toekomstig onderhoud. Door het bestuur is het besluit genomen om deze in 2023 tot uitkering te brengen aan de deelnemende gemeenten.

V Toelichting op de balans per 31 december 2023 (vervolg)

	Rekening 2023 (€)	Rekening 2022 (€)
30 Crediteuren	<u>218.073</u>	<u>3.707.030</u>

Dit betreft door contractanten ingediende rekeningen die per balansdatum nog voldaan moeten worden.

31 Belastingen	<u>219.077</u>	<u>6.785</u>
Te betalen omzetbelasting	219.077	0
Te betalen Vennootschapsbelasting	0	6.785
	<u>219.077</u>	<u>6.785</u>
32 Afrekening gemeenten (papier/glas/kleding/pdb)	<u>0</u>	<u>4.675.388</u>

Dit betreft nog met de deelnemende gemeenten af te rekenen bedragen inzake de papierinzameling, de glaszameling en huur containers. Een specificatie van de met de gemeenten af te rekenen bedragen is opgenomen in de bijlagen 1.3, 1.4, 1.6 en 1.7.

33 Afrekening gemeenten (brandbaar/gft)	<u>5.050.737</u>	<u>4.462.501</u>
Te restitueren aan gemeenten	5.050.737	4.462.501

Een specificatie van de met gemeenten over 2023 af te rekenen bedragen is opgenomen in de bijlagen 1.1a en 1.1b.

34 Overige schulden	<u>15.616.035</u>	<u>14.800.833</u>
Af te rekenen reserves oude jaren	279.484	0
Af te rekenen overschot huidig boekjaar	390.407	0
Afrekeningen met contractanten	216.075	283.814
Accountants- en administratiekosten	22.350	21.270
Vooruit gefactureerde bedragen*	14.218.076	14.028.498
Overige schulden	489.643	467.251
	<u>15.616.035</u>	<u>14.800.833</u>

* (voorschotnota's gemeenten)

VI. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huur

Met ingang van 1 oktober 2008 wordt een kantoorruimte gehuurd gelegen aan de Lange Brinkweg 81 te Soest. De huurverplichting wordt met ingang van 1 mei 2020 stilzwijgend verlengd met telkens twee jaar en bedraagt in 2024 € 22.000 (exclusief servicelasten).

Contractanten

Met diverse organisaties zijn meerjarige verplichtingen aangegaan omtrent overslag, transport en verwerking van (rest)afval en gft. Deze verplichtingen zijn volledig op basis van aangeleverde tonnages door te berekenen aan de diverse deelnemende gemeenten. In geen van de contracten is een minimale of maximale hoeveelheidsverplichting opgenomen.

Leaseverplichting

De verplichtingen vanwege 2 operationele leaseovereenkomsten voor 2 auto's bedraagt op jaarbasis ca. € 27.000 (inclusief brandstof). De leaseverplichtingen hebben beiden een andere einddatum en worden na afloop van de contracten opnieuw aangegaan.

Gebeurtenis na balansdatum

Er zijn op dit moment geen aanwijzingen dat er gebeurtenissen na balansdatum plaatshebben, zullen plaatshebben of hebben plaatsgehad die van invloed zijn, zullen zijn of zijn geweest op de jaarrekening 2023.

Geschillen

Als gevolg van de problematiek rond de lachgascilinders heeft AVR een schadeclaim ingediend van € 1,3 mln, welke door de AVU is afgewezen. Of en hoe deze schadeclaim wordt afgehandeld in 2024, is nog niets te zeggen. De AVU is hierover in overleg met AVR, maar blijft bij het standpunt niet aansprakelijk te zijn.

VII. Schatkistbankieren

Verslagjaar 2023					
(1)	Drempelbedrag	990			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	241	241	251	249
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	759	759	749	751
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2023					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.748			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	48.748			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = 2% * (4a), minimum € 1.000.000,00	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	21.919	21.903	23.079	22.905
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	241	241	251	249

Bedragen x € 1.000, tenzij anders aangegeven.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijksschatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. De AVU maakt gebruik van de mogelijkheid tot dagelijks automatisch afroemen tot € 250.000 van het saldo welke door de BNG wordt geboden.

VIII. Bezoldiging Directie, AB en DB 2023 en 2022 in het kader van de WNT

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling	
Gegevens Directeur - Secretaris 2023	
bedragen x € 1	F. van Dijk
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	115.130
Beloningen betaalbaar op termijn	18.149
<i>Subtotaal</i>	133.279
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	133.279
Het bedrag van de overschrijding en	N.v.t.
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling	
Gegevens Directeur - Secretaris 2022	
bedragen x € 1	F. van Dijk
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.694*
Beloningen betaalbaar op termijn	18.260
<i>Subtotaal</i>	131.954*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	131.954*
Bedragen x € 1	
* De bedragen wijken af van de in de jaarrekening 2022 opgenomen bedragen. De reden is dat in 2022 de bijtelling van de leaseauto á € 6.721 niet in de bezoldiging was meegenomen. Dat is hier gecorrigeerd.	

Topfunctionarissen per 31/12/2023 met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder		
Naam topfunctionaris	Functie	
G.J. Spelt (voorzitter)	Voorzitter DB/AB	
Mw. D. de Kruif	DB/AB	
Mw. H. de Groot	DB/AB	
Mw. S. Schilderman	DB/AB	
B. Lont	DB/AB	
W. Catsburg	DB/AB	
W. de Jong	DB/AB	
A. Wisseborn †	AB	
C.M. Verloop	AB	
P. Bekker	AB	
W. de Vos	AB	
M. Eijbaard	AB	
R. ten Have	AB	
<i>Vervolg op de volgende pagina</i>		

<i>Vervolg tabel van pagina 49</i>		
M. van der Gref	AB	
Mw. A. 't Hart	AB	
G. van Laar	AB	
J. van Lammeren	AB	
H. van der Schoor	AB	
W. van den Berg	AB	
Mw. A. Treep	AB	
J. van Engelen	AB	
J. Vierstra	AB	
W. van Wikselaar	AB	
Mw. A. Haaxma	AB	-
		Afgetreden
Mw. W. Kosterman	AB	16-5-2023
		Benoemd
J. Brouwer	AB	23-5-2023

WNT-verantwoording 2023 AVU

De Wet normering topinkomens is van toepassing op de AVU. Het bezoldigingsmaximum in 2023 is € 223.000.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de in de tabellen vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden.

Bezoldiging bestuurders

De bestuurders die zitting hebben in het AVU-bestuur (Algemeen en Dagelijks) verrichten deze werkzaamheden onbezoldigd en ontvangen geen vergoedingen.

IX. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

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

In deze rechtmatigheidsverantwoording verklaart het Dagelijks Bestuur het volgende:

a. Begrotingscriterium

De in deze jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen. Deze zijn in overeenstemming met de middels de begroting 2023 door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders, de financiële verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving;

b. Voorwaarden criterium

De aan de gemeenschappelijke regeling door de gemeenten overgedragen taken en de desbetreffende financiële beheerhandelingen en transacties zijn rechtmatig uitgevoerd en voldoen aan de hieraan gestelde criteria in de financiële verordeningen en aan de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving;

c. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Er zijn geen signalen van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik van bevoegdheden ontvangen.

Deze rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in deze verantwoording behoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 1% (wettelijk maximaal 3%) van de totale lasten inclusief mutaties in de onderhoudsreserve en bedraagt € 0,5 mln. Bij de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid is gekeken op programmaniveau en zijn de werkelijke lasten afgezet tegenover de begrote lasten. Binnen de programma's zijn er geen overschrijdingen te melden. Voor de controle op fouten en/of onduidelijkheden is onderscheid gemaakt tussen de baten en lasten van de verwerking en de overhead. De rapportagegrenzen liggen respectievelijk op € 50.000 en € 10.000. Er zijn geen fouten of onduidelijkheden te melden.

Conclusie

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Niet aanbestede lasten á € 149.998

Dit betreft de lasten voor de preventiecampagne “Afval van Utrecht” door Van Loof. Dit is een meerjarige opdracht welke door de vorm en de inhoud geheel door Van Loof dient te worden uitgevoerd en niet in de looptijd kan worden “geknipt” en aanbesteed aan meerdere bureaus.

Toetsingskader
• Begroting 2023 en eventuele begrotingswijzigingen en de notitie “Kosten en opbrengsten 2023”
• Gemeentewet artt. 189, 190 en 191
• Financiële verordening gemeenschappelijke regeling AVU
• Nota Rechtmatigheid, versie 2024-1

Bij de toetsing van de budgetoverschrijdingen in het kader van de verantwoordingsgrens zijn de onderstaande criteria gehanteerd.

Toetsingscriteria	
• Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor geen voorstel tot begrotingsaanpassing is ingediend.	Onrechtmatig, telt mee voor het oordeel
• Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd.	Onrechtmatig, telt mee voor het oordeel
• Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	Onrechtmatig, telt <u>niet</u> mee voor het oordeel
• Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft het Algemeen Bestuur nog geen besluit genomen.	Onrechtmatig, telt mee voor het oordeel
• Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de belastingdienst of een toezichthouder blijkt.	Onrechtmatig, telt mee voor het oordeel

Ten grondslag aan de conclusie zoals deze is geformuleerd, ligt het “Verantwoordingsdocument Dagelijks Bestuur rechtmatigheid 2023 AVU” dat separaat van de jaarstukken 2023 is opgesteld, maar wel onlosmakelijk hiermede is verbonden en derhalve in het dossier is toegevoegd.

Opgemaakt te Soest en vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 3 juli 2024,

Het Dagelijks Bestuur van de AVU,

De secretaris,

Was getekend

F.A. van Dijk

De voorzitter,

Was getekend

G.J. Spelt

Bijlagen

Kengetallen

	Werkelijke tonnages 2023	Begrote tonnages 2023	Werkelijke tonnages 2022	Gemiddeld gewogen Begrotings-tarief 2023 excl. ASB (€)	Werkelijke kosten 2023 (€)	Gemiddeld gewogen werkelijk tarief excl. ASB (€)	Gemiddeld gewogen werkelijk tarief incl. ASB (€)**
Huishoudelijk restafval							
Tonnage afvoer en verwerking via Utrecht	156.499	160.790	158.058		21.609.152		
Tonnage afvoer en verwerking via Amersfoort	56.255	53.400	55.309		7.767.580		
Tonnage afvoer en verwerking via Ede	11.742	15.710	11.759		1.621.289		
	<u>224.495</u>	<u>229.900</u>	<u>225.126</u>	142,03	<u>30.998.021</u>	102,38	138,08
Grof huishoudelijk restafval							
Tonnage afvoer en verwerking via Utrecht	20.727	21.610	20.573		5.049.635		
Tonnage afvoer en verwerking via Amersfoort	6.956	9.560	7.435		1.694.623		
Tonnage afvoer en verwerking via Ede	2.669	4.230	2.066		650.144		
	<u>30.352</u>	<u>35.400</u>	<u>30.074</u>	255,68	<u>7.394.401</u>	216,85	243,62
GFT-afval							
Tonnage afvoer en verwerking via Utrecht	54.898	60.300	53.626		4.565.703		
Tonnage afvoer en verwerking via Amersfoort	35.080	39.100	33.244		2.917.512		
Tonnage afvoer en verwerking via Ede	14.022	14.900	13.629		1.166.144		
	<u>104.000</u>	<u>114.300</u>	<u>100.499</u>	89,14	<u>8.649.359</u>	83,17	83,17
Totaal afvoer	<u>358.847</u>	<u>379.600</u>	<u>355.699</u>		<u>47.041.781</u>		

** De tarieven kunnen licht afwijken van de tarieven in de tabel 1.1 waarmee wordt gerekend.

Meerjarenoverzicht werkelijk tarief/ton

	2023	2022	2021	2020	2019
	€	€	€	€	€
Huishoudelijk restafval					
Tarief afvoer en verwerking via Utrecht	102,38	101,25	110,47	49,90	49,95
Tarief afvoer en verwerking via Amersfoort	102,38	101,47	124,94	57,95	59,95
Tarief afvoer en verwerking via Ede	102,38	104,41	109,46	59,84	57,72
Grof huishoudelijk restafval					
Tarief afvoer en verwerking via Utrecht	216,85	209,36	-	-	-
Tarief afvoer en verwerking via Amersfoort	216,85	216,44	-	-	-
Tarief afvoer en verwerking via Ede	216,85	287,08	-	-	-
GFT-afval					
Tarief afvoer en verwerking via Utrecht	83,17	82,53	88,62	54,92	54,63
Tarief afvoer en verwerking via Amersfoort	83,17	82,70	79,12	52,99	52,68
Tarief afvoer en verwerking via Ede	83,17	83,36	80,20	54,76	52,68

Bij de berekening van de verwerkingstarieven op basis van de werkelijke lasten en de werkelijke hoeveelheden in dit overzicht is de afvalstoffenbelasting als lastencomponent buiten beschouwing gelaten omwille van de vergelijkbaarheid met de begrotingstarieven van eerdere jaren waarin de afvalstoffenbelasting lager of nul was.

De daling van het tarief voor de verwerking van huishoudelijk restafval is het gevolg van het hanteren van aparte tarieven voor huishoudelijk restafval en grof huishoudelijk restafval per 1 januari 2022.

Bijlage 1.1.a: Berekening bijdrage deelnemers 2023 (Regio I)

Deelnemer	HA	HA	GHA	GHA	NSA	NSA	GFT	GFT	Totaal	Subtotaal	Te	Totaal	Bevoorschot	Saldo
									Afval	Kosten	Verrekenen	Kosten	kosten	
	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(€)	(€)	(€)	(€) ¹
Kostprijs per ton	→	€ 138,08		€ 243,62		€ -7,13		€ 83,17						
Bunnik	2.134	294.652	345	84.109	0	0	1.820	151.339	4.299	530.099	13.022	543.121	654.856	-111.735
De Bilt	5.351	738.843	1.123	273.643	0	0	5.875	488.594	12.349	1.501.080	-8.319	1.492.761	1.669.063	-176.302
De Ronde Venen	6.770	934.824	989	240.851	0	0	4.753	395.316	12.512	1.570.991	-43.911	1.527.080	1.765.615	-238.535
Driebergen (U.H.)	1.463	201.953	0	0	0	0	2.422	201.450	3.885	403.403	4.339	407.742	475.686	-67.944
Houten	6.502	897.822	1.150	280.065	2.132	-15.202	4.772	396.854	12.424	1.559.539	-3.480	1.556.058	1.756.318	-200.260
IJsselstein	5.543	765.412	627	152.776	0	0	2.045	170.045	8.215	1.088.233	18.618	1.106.852	1.340.523	-233.671
Lopik	1.664	229.816	507	123.561	0	0	1.852	154.063	4.024	507.440	-12.234	495.206	546.480	-51.274
Montfoort	2.218	306.222	325	79.295	0	0	1.639	136.274	4.182	521.790	7.771	529.561	544.378	-14.817
Nieuwegein	13.421	1.853.092	1.292	314.645	13.421	-95.680	3.730	310.196	18.442	2.382.253	86.774	2.469.027	2.768.816	-299.789
Oudewater	1.368	188.832	147	35.852	0	0	1.342	111.625	2.857	336.309	-10.802	325.507	359.660	-34.153
Stichtse Vecht	10.928	1.508.907	1.792	436.605	0	0	5.360	445.786	18.080	2.391.299	62.389	2.453.688	2.709.282	-255.594
Utrecht	89.123	12.305.933	11.449	2.789.303	80.715	-575.448	11.581	963.140	112.153	15.482.927	227.563	15.710.490	16.611.686	-901.196
Wijk bij Duurstede	2.122	292.942	526	128.088	0	0	3.051	253.759	5.699	674.789	-35.559	639.230	741.543	-102.313
Woerden	7.893	1.089.903	455	110.844	0	0	4.656	387.262	13.005	1.588.009	6.200	1.594.209	1.720.689	-126.480
Subtotaal	156.499	21.609.152	20.727	5.049.635	96.268	-686.330	54.898	4.565.703	232.124	30.538.160	312.371	30.850.532	33.664.595	-2.814.063

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

¹ Een negatief saldo betekent een terugbetaling aan de gemeente.

Bijlage 1.1.a: Berekening bijdrage deelnemers 2023 (Regio II)

Deelnemer	HA	HA	GHA	GHA	NSA	NSA	GFT	GFT	Totaal	Subtotaal	Te	Totaal	Bevoorschot	Saldo
									Afval	Kosten	Verrekenen	Kosten	kosten	
	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(€)	(€)	(€)	(€) ¹
Kostprijs per ton	→	€ 138,08		€ 243,62		€ -7,13		€ 83,17						
Amersfoort	26.470	3.654.913	3.769	918.211	0	0	11.550	960.561	41.789	5.533.685	449.139	5.982.824	6.561.123	-578.299
Baarn	3.192	440.785	481	117.163	0	0	2.537	210.975	6.210	768.923	27.713	796.636	974.998	-178.362
Bunschoten	3.717	513.185	440	107.090	2.905	-20.711	2.088	173.682	6.245	773.246	22.182	795.428	965.341	-169.913
Eemnes	1.196	165.208	48	11.689	0	0	1.260	104.780	2.504	281.678	3.768	285.446	335.982	-50.536
Leusden	2.312	319.177	332	80.766	0	0	2.857	237.593	5.500	637.536	35.443	672.980	716.674	-43.694
Maarn (U.H.)	710	98.047	0	0	0	0	1.112	92.522	1.823	190.569	6.931	197.500	230.410	-32.910
Soest	7.006	967.445	598	145.801	0	0	5.435	452.049	13.040	1.565.295	86.859	1.652.154	1.834.832	-182.678
Woudenberg	1.088	150.235	30	7.206	0	0	2.052	170.644	3.169	328.085	12.293	340.378	377.757	-37.379
Zeist	10.563	1.458.584	1.259	306.696	0	0	6.189	514.707	18.011	2.279.986	41.804	2.321.791	2.707.364	-385.573
Subtotaal	56.255	7.767.580	6.956	1.694.623	2.905	-20.711	35.080	2.917.512	98.291	12.359.004	686.133	13.045.137	14.704.481	-1.659.344

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

¹ Een negatief saldo betekent een terugbetaling aan de gemeente.

Bijlage 1.1.a: Berekening bijdrage deelnemers 2023 (Regio III en totaal)

Deelnemer	HA	HA	GHA	GHA	NSA	NSA	GFT	GFT	Totaal	Subtotaal	Te	Totaal	Bevoorschot	Saldo
	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(ton)	(€)	(€)	(€)	(€)	(€) ¹
Kostprijs per ton		€ 138,08		€ 243,62		€ -7,13		€ 83,17						
Amerongen (U.H.)	541	74.732	0	0	0	0	1.067	88.728	1.608	163.461	-699	162.761	189.883	-27.122
Doorn (U.H.)	1.693	233.785	683	166.293	0	0	1.330	110.604	3.706	510.682	-14.032	496.649	579.408	-82.759
Leersum (U.H.)	748	103.333	0	0	0	0	1.207	100.341	1.955	203.674	-3.086	200.588	234.013	-33.425
Renswoude	376	51.986	9	2.310	0	0	754	62.686	1.140	116.982	10.561	127.543	167.912	-40.369
Rhenen	2.561	353.629	299	72.926	0	0	2.349	195.386	5.210	621.941	-1.902	620.039	734.506	-114.467
Veenendaal	5.821	803.823	1.677	408.615	0	0	7.315	608.399	14.814	1.820.838	84.737	1.905.574	2.184.763	-279.189
Subtotaal	11.742	1.621.289	2.669	650.144	0	0	14.022	1.166.144	28.432	3.437.577	75.579	3.513.155	4.090.485	-577.330
Totaal-generaal	224.495	30.998.021	30.352	7.394.401	99.173	-707.040	104.000	8.649.359	358.847	46.334.741	1.074.083	47.408.824	52.459.561	-5.050.737

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

¹ Een negatief saldo betekent een terugbetaling aan de gemeente.

Bijlage 1.1.b: Berekening te verrekenen kosten deelnemers 2023 (deel 1)

Deelnemer	Totaal	Kosten	Kosten	Beheer-	Kosten	Kosten	Kosten
		med.+inj.	infrastrc.	kosten	Sorteer-	verevening	Te verrekenen
	(ton)	(€)	(€)	(€)	anal. (€)	(€)	(€)
Kostprijs per ton		€ 0,95	€ 0,21	€ 1,41	€ 2.739		
Bunnik	4.299	4.080	911	6.072	2.739	-780	13.022
De Bilt	12.349	11.720	2.616	17.442	5.478	-45.575	-8.319
De Ronde Venen	12.512	11.875	2.651	17.672	5.478	-81.587	-43.911
Driebergen (U.H.)	3.885	3.687	823	5.487	1.643	-7.301	4.339
Houten	12.424	11.791	2.632	17.547	5.478	-40.929	-3.480
IJsselstein	8.215	7.797	1.740	11.603	5.478	-8.000	18.618
Lopik	4.024	3.819	853	5.684	2.739	-25.328	-12.234
Montfoort	4.182	3.969	886	5.906	2.739	-5.729	7.771
Nieuwegein	18.442	17.502	3.907	26.048	8.217	31.100	86.774
Oudewater	2.857	2.711	605	4.035	2.739	-20.893	-10.802
Stichtse Vecht	18.080	17.159	3.830	25.537	10.956	4.906	62.389
Utrecht	112.153	106.440	23.761	158.406	16.435	-77.478	227.563
Wijk bij Duurstede	5.699	5.408	1.207	8.049	2.739	-52.962	-35.559
Woerden	13.005	12.342	2.755	18.368	8.217	-35.483	6.200
Subtotaal	232.124	220.300	49.178	327.855	81.077	-366.038	312.371
Amersfoort	41.789	39.660	8.853	59.023	10.956	330.646	449.139
Baarn	6.210	5.894	1.316	8.771	5.478	6.255	27.713
Bunschoten	6.245	5.926	1.323	8.820	5.478	634	22.182
Eemnes	2.504	2.377	531	3.537	2.739	-5.415	3.768
Leusden	5.500	5.220	1.165	7.768	5.478	15.812	35.443
Maarn (U.H.)	1.823	1.730	386	2.574	1.643	598	6.931
Soest	13.040	12.376	2.763	18.418	5.478	47.824	86.859
Woudenberg	3.169	3.008	671	4.477	2.739	1.398	12.293
Zeist	18.011	17.094	3.816	25.439	10.956	-15.501	41.804
Subtotaal	98.291	93.284	20.824	138.827	50.947	382.251	686.133

Bijlage 1.1.b: Berekening te verrekenen kosten deelnemers 2023 (deel 2)

Deelnemer	Totaal	Kosten med.+inj.	Kosten infrastrc.	Beheer- kosten	Kosten Sorteer- anal. (€)	Kosten verevening (€)	Kosten Te verrekenen (€)
	(ton)	(€)	(€)	(€)	anal. (€)	(€)	(€)
Kostprijs per ton		€ 0,95	€ 0,21	€ 1,43	€ 2.739		
Amerongen (U.H.)	1.608	1.526	341	2.271	1.643	-6.481	-699
Doorn (U.H.)	3.706	3.517	785	5.234	1.643	-25.212	-14.032
Leersum (U.H.)	1.955	1.855	414	2.761	1.643	-9.759	-3.086
Renswoude	1.140	1.082	241	1.610	2.739	4.889	10.561
Rhenen	5.210	4.944	1.104	7.358	2.739	-18.048	-1.902
Veenendaal	14.814	14.060	3.139	20.924	8.217	38.398	84.737
Subtotaal	28.432	26.984	6.024	40.158	18.626	-16.213	75.579
Totaal-generaal	358.847	340.568	76.025	506.840	150.650	0	1.074.083

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

¹ Een negatief bedrag (totale kosten) betekent een terugbetaling aan de gemeente.

Bijlage 1.2.a: Berekening verevening 2023

Deelnemer	Totale afvoer ton	Reistijd enkele reis Minuten	Verevenings-regeling Kosten/ton ¹	Verevenings-regeling kosten/jaar ¹
Regio I: Utrecht				
Bunnik	4.299	18,0	-0,18	-780
De Bilt	12.349	24,2	-3,69	-45.575
De Ronde Venen	12.512	29,2	-6,52	-81.587
Driebergen (U.H.)	3.885	21,0	-1,88	-7.301
Houten	12.424	23,5	-3,29	-40.929
IJsselstein	8.215	19,4	-0,97	-8.000
Lopik	4.024	28,8	-6,29	-25.328
Montfoort	4.182	20,1	-1,37	-5.729
Nieuwegein	18.442	14,7	1,69	31.100
Oudewater	2.857	30,6	-7,31	-20.893
Stichtse Vecht	18.080	17,2	0,27	4.906
Utrecht	112.153	18,9	-0,69	-77.478
Wijk bij Duurstede	5.699	34,1	-9,29	-52.962
Woerden	13.005	22,5	-2,73	-35.483
Totaal	232.124			-366.038
Regio II: Amersfoort				
Amersfoort	41.789	3,7	7,91	330.646
Baarn	6.210	15,9	1,01	6.255
Bunschoten	6.245	17,5	0,10	634
Eemnes	2.504	21,5	-2,16	-5.415
Leusden	5.500	12,6	2,87	15.812
Maarn (U.H.)	1.823	17,1	0,33	598
Soest	13.040	11,2	3,67	47.824
Woudenberg	3.169	16,9	0,44	1.398
Zeist	18.011	19,2	-0,86	-15.501
Totaal	98.291			382.251
Regio III: Veenendaal				
Amerongen (U.H.)	1.608	24,8	-4,03	-6.481
Doorn (U.H.)	3.706	29,7	-6,80	-25.212
Leersum (U.H.)	1.955	26,5	-4,99	-9.759
Renswoude	1.140	10,1	4,29	4.889
Rhenen	5.210	23,8	-3,46	-18.048
Veenendaal	14.814	13,1	2,59	38.398
Totaal	28.432			-16.213
Totaal generaal	358.847			0

¹ Een negatief bedrag betekent een betaling aan de gemeente

Gewogen gemiddelde reistijd 17,68 (minuten)
Standaardkosten per ton per uur € 16,98

Bijlage 1.2.b: Uitgangspunten voor de vereveningsregeling

De transportlasten van de gemeenten naar de overslagstations worden verevend. De gemeenten met een meer dan (gewogen) gemiddelde rijtijd ontvangen een vergoeding terwijl de andere gemeenten betalen. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten van toepassing.

De rijtijden zijn in 2018 opnieuw bepaald met de routeplanner Easy Travel. De lasten zijn gebaseerd op de tarieven van 2018, welke tevens zijn gespiegeld aan geïndexeerde tarieven van 2011. De tarieven van 2018 lagen in lijn met de geïndexeerde tarieven en zijn daarom als uitgangspunt gehanteerd.

Het Dagelijks Bestuur heeft in de vergadering van 14 november 2018 besloten de herberekende parameters per 1 januari 2018 van toepassing te verklaren.

De transportlasten zijn in 2018 als volgt gestandaardiseerd:

belading per kraakperswagen: 7,77 ton

bemensing per kraakperswagen: 1 chauffeur en gemiddeld 1,47 beladers

lasten per uur: € 81,13 voor een kraakperswagen met chauffeur en € 26,08 voor een belader.

De standaardtransportlasten zijn voor 2023 € 16,98 per ton en per uur.

De lasten per ton worden nu als volgt berekend:

$((\text{gewogen gemiddelde reistijd} - \text{reistijd}) \times 2 / 60) * \text{standaardtransportlasten per ton per uur}$

Bijlage 1.3: Glasafrekening 2023

Deelnemer	Hoeveelheid (ton)	Inzamelings- kosten (€)	O&T kosten (€)	Beheer- kosten (€)	Verwerkings- opbrengsten (€)	Saldo (€)	Reeds bevoorschot (€)	Te verwachten afrekening ¹ (€)
Amersfoort	3.389	-	-	2.237	74.542	72.305	-76.290	-3.985
Baarn	725	-	8.061	478	17.004	8.464	-7.376	1.088
Bunnik	276	-	3.066	182	6.468	3.220	-4.276	-1.056
Bunschoten	403	-	-	266	9.118	8.852	-10.960	-2.108
De Bilt	942	70.190	10.478	622	21.296	-59.995	29.978	-30.017
De Ronde Venen	1.093	60.860	12.164	722	24.721	-49.024	32.623	-16.401
Eemnes	451	25.555	5.022	298	10.205	-20.669	12.050	-8.619
Houten	1.147	92.705	12.758	757	25.929	-80.291	34.974	-45.317
IJsselstein	677	-	7.534	447	15.972	7.991	-6.735	1.256
Leusden	1.083	53.783	12.048	715	24.485	-42.060	27.333	-14.728
Lopik	264	17.430	2.932	174	5.958	-14.577	12.344	-2.233
Montfoort	285	18.583	3.172	188	6.446	-15.497	9.993	-5.504
Nieuwegein	1.013	-	11.265	668	24.302	12.369	-13.363	-994
Oudewater	220	14.494	2.449	145	4.977	-12.111	7.641	-4.470
Renswoude	75	-	833	49	1.699	817	-1.069	-252
Rhenen	559	37.218	6.216	369	12.634	-31.170	18.495	-12.675
Soest	1.018	-	11.323	672	23.884	11.889	-13.897	-2.008
Stichtse Vecht	1.320	81.434	14.685	871	29.844	-67.146	41.440	-25.706
Utrecht	6.403	303.381	71.237	4.226	128.548	-250.295	232.181	-18.114
Utrechtse Heuvelrug	951	61.646	10.584	628	21.510	-51.348	32.329	-19.019
Veenendaal	1.166	-	12.975	770	26.591	12.847	-14.645	-1.799
Wijk bij Duurstede	391	27.756	4.356	258	8.852	-23.518	10.580	-12.938
Woerden	1.104	53.547	12.284	729	24.965	-41.595	38.501	-3.094
Woudenberg	370	-	-	244	8.329	8.084	-9.026	-941
Zeist	1.486	-	16.529	981	34.864	17.355	-17.425	-69
Totaal	26.810	918.582	251.968	17.694	593.142	-595.102	365.401	-229.702

¹ Een negatief bedrag betekent een betaling door de gemeente aan de AVU.

Bijlage 1.4: Papierafrekening 2023

Deelnemer	Hoeveelheid		Opbrengsten (+)		Bonus (+)	Kosten (-)	Saldo	Reeds bevoorschot	Te verwachten afrekening ¹
	HHP (ton)	HHK (ton)	HHP (€)	HHK (€)	(€)	(€)	(€)	(€)	(€)
Amersfoort	5.019	1.087	353.150	76.411	246.199	18.788	656.971	-865.457	-208.485
Baarn	869	194	61.139	13.628	42.881	8.890	108.758	-142.049	-33.291
Bunnik	637	107	44.813	7.513	30.014	36.365	45.974	758	46.732
Bunschoten	743	142	52.190	9.970	35.682	2.721	95.121	-131.825	-36.703
De Bilt	1.893	265	133.189	18.584	86.987	275.234	-36.473	7.160	-29.313
De Ronde Venen	2.067	277	145.571	19.516	94.527	363.944	-104.329	24.452	-79.877
Eemnes	409	0	28.876	0	16.508	72.099	-26.715	20.889	-5.826
Houten	1.802	472	127.094	33.038	91.657	244.536	7.254	-45.097	-37.843
IJsselstein	1.181	305	82.911	21.578	59.949	37.965	126.474	-157.125	-30.651
Leusden	1.467	191	102.919	13.435	66.847	250.445	-67.245	46.342	-20.903
Lopik	700	203	49.288	14.248	36.419	19.036	80.920	-106.789	-25.869
Montfoort	131	0	9.196	0	5.268	23.892	-9.427	7.396	-2.031
Nieuwegein	2.014	247	141.742	17.364	91.177	6.962	243.321	-309.501	-66.180
Oudewater	496	0	34.967	0	20.013	1.529	53.450	-57.315	-3.865
Renswoude	251	0	17.652	0	10.119	5.473	22.298	-29.097	-6.799
Rhenen	794	0	55.953	0	32.031	140.684	-52.700	49.022	-3.678
Soest	1.895	206	133.368	14.497	84.713	51.262	181.317	-253.631	-72.314
Stichtse Vecht	1.746	703	122.991	49.436	98.738	7.939	263.226	-129.753	133.473
Utrecht	7.031	1.521	494.099	106.890	344.824	26.303	919.510	-1.197.884	-278.374
Utrechtse Heuvelrug	2.366	109	166.493	7.678	99.806	357.929	-83.951	35.844	-48.107
Veenendaal	2.507	279	176.266	19.566	112.329	11.960	296.201	-348.824	-52.623
Wijk bij Duurstede	1.020	198	71.888	13.925	49.109	193.970	-59.048	39.422	-19.626
Woerden	1.905	200	134.024	14.082	84.855	9.154	223.807	-286.010	-62.203
Woudenberg	582	39	41.026	2.703	25.018	1.905	66.841	-68.778	-1.937
Zeist	2.582	325	181.653	22.830	117.216	107.617	214.082	-281.973	-67.891
Totaal	42.108	7.071	2.962.459	496.892	1.982.887	2.276.602	3.165.636	-4.179.822	-1.014.186

¹ Een negatief bedrag betekent een betaling door de gemeente aan de AVU.

Bijlage 1.5: PDB-hoeveelheden 2023

Deelnemer	Ingezameld (ton)	Afgekeurd (ton)	Netto (ton)	Kosten (€)
Amersfoort	4.176	1.073	3.103	5.210
Baarn	691	167	524	1.026
Bunnik	242	1	241	360
Bunschoten	1.289	82	1.207	0
De Bilt	0	0	0	1.890
De Ronde Venen	841	4	838	1.208
Eemnes	319	68	250	458
Houten	1.232	30	1.202	1.945
IJsselstein	696	17	679	728
Leusden	1.086	213	873	1.598
Lopik	551	10	542	726
Montfoort	340	1	339	550
Nieuwegein	0	0	0	0
Oudewater	185	0	185	313
Renswoude	219	1	218	316
Rhenen	433	1	432	655
Soest	1.286	289	998	2.104
Stichtse Vecht	1.381	77	1.303	1.608
Utrecht	0	0	0	0
Utrechtse Heuvelrug	1.693	27	1.666	2.419
Veenendaal	2.644	68	2.576	3.786
Wijk bij Duurstede	856	72	783	1.172
Woerden	1.151	17	1.133	1.802
Woudenberg	539	88	450	711
Zeist	1.433	323	1.111	1.467
Totaal	23.281	2.628	20.653	32.054

Omdat de afrekening van de inzamelvergoeding niet via de AVU verloopt en daarom geen deel uitmaakt van deze jaarrekening, wordt hier volstaan met het ter informatie vermelden van de op de overslagen ingewogen hoeveelheden PDB in 2023 verminderd met de afkeur bij de sorteerder.

De bijdrage in de beheerkosten welke door de gemeenten wordt betaald in 2023 is gebaseerd op de ingezamelde hoeveelheden van 2021 en is conform de begroting 2023.

Bijlage 1.6: Afrekeningen pdb-, textiel-, glas- en papiercontainers 2023

Deelnemer	Huur pmd-containers (€)	Huur textielcontainers (€)	Huur glascontainers (€)	Huur papiercontainers (€)	Totaal (€)	Reeds bevoorschot (€)	Te verwachten afrekening ¹ (€)
Amersfoort							
Baarn					0	0	0
Bunnik					0	0	0
Bunschoten					0		0
De Bilt					0	0	0
De Ronde Venen		3.958			3.958	0	-3.958
Eemnes			108		108	0	-108
Houten		4.999	32.699		37.697	0	-37.697
IJsselstein					0	0	0
Leusden						0	0
Lopik			4.539		4.539	0	-4.539
Montfoort						0	0
Nieuwegein							
Oudewater					0	0	0
Renswoude							
Rhenen					0	0	0
Soest					0	0	0
Stichtse Vecht					0	0	0
Utrecht					0	0	0
Utrechtse Heuvelrug							
Veenendaal							
Wijk bij Duurstede					0	0	0
Woerden					0	0	0
Woudenberg							
Zeist					0	0	0
Totaal	0	8.956	37.346	0	46.303	0	-46.303

¹ Een negatief bedrag betekent een betaling door de gemeente aan de AVU.

Bijlage 1.7: Overzicht lasten 2023 per deelnemer

Deelnemer	Brandbaar afval en gft-afval (€)	Glas (€)	Papier (€)	Huur containers (€)	Verrekening Resultaat (€)	Saldo (€)	Voorschotnota's (€)	Te verwachten afrekening (€)
Amersfoort	5.982.824	-72.305	-656.971	0	-49.268	5.204.280	5.619.377	-415.097
Baarn	796.636	-8.464	-108.758	0	-6.560	672.854	825.573	-152.719
Bunnik	543.121	-3.220	-45.974	0	-4.473	489.454	651.338	-161.884
Bunschoten	795.428	-8.852	-95.121	0	-6.550	684.904	822.557	-137.652
De Bilt	1.492.761	59.995	36.473	0	-12.293	1.576.936	1.706.201	-129.264
De Ronde Venen	1.527.080	49.024	104.329	3.958	-12.575	1.671.816	1.822.690	-150.874
Eemnes	285.446	20.669	26.715	108	-2.351	330.588	368.921	-38.333
Houten	1.556.058	80.291	-7.254	37.697	-12.814	1.653.979	1.746.195	-92.216
IJsselstein	1.106.852	-7.991	-126.474	0	-9.115	963.272	1.176.663	-213.391
Leusden	672.980	42.060	67.245	0	-5.542	776.743	790.349	-13.606
Lopik	495.206	14.577	-80.920	4.539	-4.078	429.325	452.035	-22.710
Montfoort	529.561	15.497	9.427	0	-4.361	550.124	561.767	-11.642
Nieuwegein	2.469.027	-12.369	-243.321	0	-20.332	2.193.005	2.445.953	-252.947
Oudewater	325.507	12.111	-53.450	0	-2.681	281.488	309.986	-28.499
Renswoude	127.543	-817	-22.298	0	-1.050	103.378	137.746	-34.368
Rhenen	620.039	31.170	52.700	0	-5.106	698.803	802.023	-103.220
Soest	1.652.154	-11.889	-181.317	0	-13.605	1.445.343	1.567.304	-121.961
Stichtse Vecht	2.453.688	67.146	-263.226	0	-20.206	2.237.402	2.620.969	-383.567
Utrecht	15.710.490	250.295	-919.510	0	-129.374	14.911.901	15.645.984	-734.083
Utrechtse Heuvelrug	1.465.241	51.348	83.951	0	-12.066	1.588.473	1.777.573	-189.100
Veenendaal	1.905.574	-12.847	-296.201	0	-15.692	1.580.835	1.821.294	-240.459
Wijk bij Duurstede	639.230	23.518	59.048	0	-5.264	716.532	791.545	-75.013
Woerden	1.594.209	41.595	-223.807	0	-13.128	1.398.868	1.473.180	-74.312
Woudenberg	340.378	-8.084	-66.841	0	-2.803	262.650	299.953	-37.303
Zeist	2.321.791	-17.355	-214.082	0	-19.120	2.071.234	2.407.966	-336.733
Totaal	47.408.824	595.102	-3.165.636	46.303	-390.407	44.494.187	48.645.140	-4.150.954

Een negatief bedrag betekent een opbrengst. Bij de afrekening is het een betaling door de AVU aan de gemeente.

Bijlage 1.8: Begroot 2023 vs. realisatie 2023

Deelnemer	Brandbaar afval (ton)		GFT-afval (ton)		Verpakkingsglas (ton)		Oud papier (ton)		Bijdrage (€)	
	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie	Begroot	Realisatie
Amersfoort	31.950	30.239	12.100	11.550	3.550	3.389	7.550	6.106	5.624.587	5.204.280
Baarn	4.200	3.673	3.050	2.537	690	725	1.300	1.064	826.599	672.854
Bunnik	2.950	2.479	1.900	1.820	400	276	950	744	651.698	489.454
Bunschoten	4.000	4.156	2.800	2.088	510	403	1.150	885	822.557	684.904
De Bilt	6.800	6.474	6.300	5.875	1.020	942	2.600	2.157	1.708.091	1.576.936
De Ronde Venen	9.000	7.759	4.900	4.753	1.110	1.093	2.700	2.344	1.831.691	1.671.816
Eemnes	1.400	1.244	1.300	1.260	410	451	500	409	370.659	330.588
Houten	8.100	7.652	5.150	4.772	1.190	1.147	2.650	2.273	1.797.849	1.653.979
IJsselstein	6.800	6.170	2.800	2.045	630	677	1.700	1.487	1.177.391	963.272
Leusden	2.450	2.643	3.150	2.857	930	1.083	1.850	1.658	791.946	776.743
Lopik	2.300	2.172	1.900	1.852	420	264	1.100	903	461.693	429.325
Montfoort	2.450	2.543	1.850	1.639	340	285	150	131	562.317	550.124
Nieuwegein	15.550	14.712	4.250	3.730	1.250	1.013	2.700	2.261	2.445.953	2.193.005
Oudewater	1.550	1.515	1.500	1.342	260	220	500	496	310.299	281.488
Renswoude	510	386	800	754	100	75	300	251	138.062	103.378
Rhenen	3.250	2.860	2.500	2.349	600	559	950	794	802.678	698.803
Soest	7.400	7.605	6.450	5.435	1.300	1.018	2.700	2.101	1.569.408	1.445.343
Stichtse Vecht	13.400	12.720	5.900	5.360	1.410	1.320	3.050	2.449	2.624.774	2.237.402
Utrecht	102.250	100.572	13.250	11.581	7.900	6.403	10.450	8.552	15.646.837	14.911.901
Utrechtse Heuvelrug	6.450	5.838	8.000	7.138	1.100	951	2.900	2.475	1.779.993	1.588.473
Veenendaal	8.350	7.499	7.900	7.315	1.370	1.166	3.100	2.786	1.825.081	1.580.835
Wijk bij Duurstede	3.000	2.647	3.400	3.051	360	391	1.500	1.218	792.718	716.532
Woerden	8.600	8.348	4.800	4.656	1.310	1.104	2.550	2.105	1.474.982	1.398.868
Woudenberg	1.200	1.118	2.150	2.052	420	370	600	620	300.664	262.650
Zeist	12.850	11.822	7.050	6.189	1.630	1.486	3.450	2.907	2.409.433	2.071.234
Totaal	266.760	254.847	115.150	104.000	30.210	26.810	58.950	49.179	48.747.958	44.494.187

¹ Een negatief bedrag betekent een betaling door de gemeente aan de AVU.

Bijlage 1.9: Verwijzingen van in de jaarstukken opgenomen getallen/bedragen

Pagina	Omschrijving	Getal/Bedrag	Verwijzing
4	Gemiddelde opbrengst glas per ton	€ 22,12	Bijlage 1.3
5	Gerealiseerde hoeveelheid brandbaar afval in 2023	254.847	Bijlage 1.1.a
5	Gerealiseerde hoeveelheid gft-afval in 2021	104.000	Bijlage 1.1.a
5	Verwerkingslasten	€ 47.408.824	Bijlage 1.1.a
5	Minder brandbaar afval dan begroot	4 %	Bijlage 1.8
5	Minder gft-afval dan begroot	10%	Bijlage 1.8
5	Netto beheerslasten	€ 506.840	Bijlage 1.1.b
5	Resultaat	€ 390.407	Jaarrekening 2023: Pagina 30
6	Totale realisatie lager dan begroot	€ 4.253.771	Bijlage 1.8
6	Verschil met bevoorschotting	€ 4.150.954	Bijlage 1.7
8	Rechtstreeks toe te rekenen lasten aan afvaldeelstromen	€ 44.494.187	Bijlage 1.7
9	Tarief verevening	€ 16,98	Bijlage 1.2.a en Bijlage 1.2.b
9	Infrastructurele lasten	€ 76.025	Bijlage 1.1.b
10	Lasten sorteeranalyses	€ 150.650	Bijlage 1.1.b
13	Lasten voor advisering en ondersteuning	€ 98.578	Jaarrekening 2023: Pagina 40
14	Beheerslasten	€ 633.789	Jaarrekening 2023: Pagina 29
14	Doorberekende beheerslasten	€ 126.946	Jaarrekening 2023: Pagina 29
17	Rechtstreeks toe te rekenen lasten aan afvaldeelstromen	€ 44.494.187	Bijlage 1.7 en bijlage 1.8
18	Dividend	€ 14.576	Jaarrekening 2023: Pagina 38
18	Verwerkingslasten brandbaar afval en gft-afval	€ 47.408.824	Bijlage 1.1.a
18	Papieropbrengst	€ 5.442.238	Bijlage 1.4
18	Glasopbrengst	€ 593.142	Bijlage 1.3
20	Netto schuldquote ¹	0,0%	Berekening: zie onder
20	Solvabiliteitsratio ²	0,0%	Berekening: zie onder
20	Structurele exploitatieruimte ³	0,0%	Berekening: zie onder

¹ Schulden - vorderingen ex langlopend / totaal van de baten in %

² eigen vermogen / totale vermogen in %

³ (structurele baten - structurele lasten) + (structurele stortingen in reserves - structurele onttrekkingen reserves) / totale baten in %

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant¹

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Afval Verwijdering Utrecht

A. Verklaring over de in de Jaarstukken AVU 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Afval Verwijdering Utrecht te Soest gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel het overzicht van baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Afval Verwijdering Utrecht op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2023;
- de balans per 31 december 2023
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
- toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023;
- toelichting op de balans per 31 december 2023;
- bijlagen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

¹ Deze verklaring is een kopie van het origineel

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 540.150. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% (€ 1.620.450) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en in overeenstemming met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde toleranties.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Controleaanpak frauderisico's

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

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

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

Geïdentificeerde frauderisico's	Controlewerkzaamheden en observaties
Frauderisico inzake financiële rechtmatigheid: aanbestedingen Wij hebben het risico op fraude inzake Europese aanbestedingen beoordeeld. Bij onze controle houden wij rekening met het risico van niet-naleving van regelgeving inzake Europese aanbestedingen. Dit omvat het beoordelen of er aanwijzingen zijn voor vooringenomenheid bij het management die een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude met zich meebrengt.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren. Dit betreffen detailcontroles ten aanzien van bestedingen en crediteuren. Daarbij is onderscheid gemaakt tussen: ▪ bestedingen zonder noodzaak voor aanbesteding; ▪ bestedingen die moeten en ook worden aanbesteed; Voor deze bestedingen hebben wij kennis genomen van de gevolgde aanbestedingsprocedure, de aanbestedingsovereenkomsten en externe bevestigingen inzake de rechtmatigheid en/of het bestaan van klachten en/of procedures; ▪ bestedingen met noodzaak voor aanbesteding maar zonder toepassing ervan.

	We hebben geen specifiek bewijs van fraude of vermoeden van fraude met betrekking tot financiële rechtmatigheid inzake aanbestedingen.
Frauderisico inzake financiële rechtmatigheid: bestedingen Wij hebben het risico op fraude inzake de rechtmatigheid van bestedingen beoordeeld. Bij onze controle houden wij rekening met het risico van bestedingen zonder (aantoonbare) prestatielevering. Wij houden eveneens rekening met het risico dat het dagelijks bestuur de interne beheersing doorbreekt. Dit omvat het beoordelen of er aanwijzingen zijn voor vooringenomenheid bij het management die een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude met zich meebrengt. Het risico voor het jaar 2023 werd met name geïdentificeerd in het overgangstraject naar de verklaring inzake de rechtmatigheid van de accountant naar het dagelijks bestuur.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: Dit betreffen detailcontroles ten aanzien van facturen, betalingen en handmatige boekingen te weten: ▪ de juiste verwerking, autorisatie, allocatie en afgrenzing van facturen; ▪ het verkrijgen en evalueren van onderbouwingen voor de prestatielevering; ▪ het verkrijgen van inzicht en evalueren van betalingen aan verbonden partijen; ▪ het verkrijgen van inzicht in de autorisatiestructuur van de bankapplicatie; ▪ het verkrijgen van inzicht in wijzigingen van crediteurenstamgegevens; ▪ het uitvoeren van werkzaamheden met betrekking tot journaalposten; ▪ het kennisnemen van de nota rechtmatigheid en verantwoordingsdocument rechtmatigheid en uitvoeren van detailcontroles hierop We hebben geen specifiek bewijs van fraude of vermoeden van fraude met betrekking tot de financiële rechtmatigheid inzake bestedingen en doorbreking van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.
Frauderisico inzake WNT-verantwoording Wij hebben het risico op fraude inzake de WNT-verantwoording beoordeeld. Bij onze controle houden wij rekening met het risico dat het dagelijks bestuur niet voldoet aan de relevante bepalingen van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Dit omvat het beoordelen of er aanwijzingen zijn voor vooringenomenheid bij het management die een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude met zich meebrengt.	Voor zover relevant voor onze controle hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd om genoemd risico te mitigeren: ▪ beoordeling van de kring van topfunctionarissen; ▪ beoordeling van de juiste toepassing van de regelgeving; ▪ beoordeling van de juistheid en volledigheid van toelichting met betrekking tot (top)functionarissen in de WNT-verantwoording in de jaarrekening;

	We hebben geen specifiek bewijs van fraude of vermoeden van fraude met betrekking tot de WNT-verantwoording in de jaarrekening.
--	---

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

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

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

Onze procedures om de beoordeling van de continuïteit van het dagelijks bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- het overwegen of de inschatting van de continuïteit van het dagelijks bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij op de hoogte zijn als gevolg van onze controle en die wij bij het dagelijks bestuur hebben nagevraagd over de belangrijkste veronderstellingen die aan de inschatting van de continuïteit ten grondslag liggen;
- kennisnemen van de door het algemeen bestuur vastgestelde product- en programmabegroting 2024 (6 juli 2023) en de product- en programmabegroting 2025 (3 juli 2024);
- kennisnemen van de door het algemeen bestuur vastgestelde Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing versie 2023-01 (6 juli 2023);
- kennisnemen van de analyse van de financiële risico's zoals opgenomen in de paragrafen 'weerstandsvermogen en risicobeheersing', 'financiering' en 'bedrijfsvoering' van het jaarverslag (hoofdstuk 3);
- overwegen of het dagelijkse bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de gemeenschappelijke regeling om haar continuïteit te handhaven.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag.

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiele afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en overige van toepassing zijnde regelgeving (waaronder de WNT). Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de Nota Rechtmatigheid, versie 2024-1 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Voor een nadere uiteenzetting van onze verantwoordelijkheden en de daarmee samenhangende controlewerkzaamheden verwijzen wij naar de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA):

http://www.nba.nl/NL_algemeen_01

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

Amersfoort, 3 juli 2024

Auren Audit & Assurance Amersfoort B.V.

Was getekend door:

A. (Andries) van Pijkeren RA