

REINIGINGSDIENSTEN Rd4
Gemeenschappelijke Regeling

Jaarstukken 2019

Heerlen, 9 april 2020

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Aanbiedingsbrief aan het Algemeen Bestuur	3
1. Jaarverslag	4
1.1 Programmaverantwoording	4
1.1.1 Programma Reinigingsdiensten GR Rd4	4
1.1.2 Een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen	7
1.1.3 Een overzicht van de kosten van overhead	7
1.1.4 Het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting	7
1.1.5 Het bedrag voor onvoorzien	8
1.2 Paragrafen	8
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	8
1.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	12
1.2.3 Financiering	12
1.2.4 Bedrijfsvoering	15
1.2.5 Verbonden partijen	17
1.2.6 Gebeurtenis na balansdatum	18
2. Jaarrekening	19
2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	19
2.2 Balans	21
2.3 Toelichting op de balans	23
2.4 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting	29
2.5 Bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	30
2.6 Wet Normering Topinkomens verantwoording Gemeenschappelijke Regeling	30
2.7 Gemiddeld aantal werknemers	31
Controleverklaring	32
BIJLAGEN	
Overzicht materiële vaste activa	37
Resultaatverdeling	38

Aan het Algemeen Bestuur van
Reinigingsdiensten Rd4 Gemeenschappelijke Regeling
Nijverheidsweg 4a
6422 PD Heerlen

Heerlen, 9 april 2020

Geachte heer, mevrouw,

Ingevolge de bepalingen in de statuten hebben wij de bij dit rapport opgenomen jaarrekening over het boekjaar 2019 van Reinigingsdiensten Rd4 Gemeenschappelijke Regeling samengesteld. Omtrent de resultaten brengen wij u als volgt verslag uit.

De Gemeenschappelijke Regeling (hierna: GR) is eind 1997 opgericht en feitelijk met haar werkzaamheden begonnen op 1 januari 1998. De GR heeft twee 100% dochtervennootschappen, te weten Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. (hierna: BVF) en Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. (hierna: KLB). In de BVF zijn alle medewerkers ondergebracht met een niet ambtelijke status. Voor hen is de cao voor de Afval en Milieu, GEO (Grondstoffen Energie en Omgeving) van toepassing. Behoudens de ambtenaren (gemeentelijke cao) en de onroerende zaken, zijn alle productiemiddelen ondergebracht in de BVF.

In het KLB is per april 2014 het Textiel sorteercentrum ondergebracht. De financiële gegevens van deze vennootschap zijn opgenomen in deze jaarrekening.

Om een goed inzicht te krijgen in het functioneren van Rd4 als geheel, presenteren wij al jaren een integraal geconsolideerde jaarrekening (en begroting) van de drie onderdelen samen. Volgens het besluit begroting en verantwoording (BBV) mag dit niet. Echter, voor het verkrijgen van een goed en juist inzicht is het beter als we de lijn van de afgelopen jaren voortzetten. Daarnaast wordt eveneens een jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling opgesteld. Deze jaarrekening is in dit rapport opgenomen.

1. JAARVERSLAG

Voor u ligt het jaarverslag over het boekjaar 2019 als onderdeel van de jaarstukken van de Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdiensten Rd4.

1.1 Programmaverantwoording

1.1.1. Programma Reinigingsdiensten GR Rd4

Het doel van de Gemeenschappelijke Regeling is verwoord in de GR Rd4 onder artikel 3 en luidt integraal als volgt: "de Gemeenschappelijke Regeling heeft als doel het door middel van een openbaar lichaam behartigen van de belangen van - en het tot stand brengen van een samenwerking tussen - de aan de regeling deelnemende gemeenten op het terrein van het (doen) inzamelen en bewerken van afvalstoffen afkomstig uit de deelnemende gemeenten, het reinigen van de openbare ruimten en de daarmee samenhangende taken evenals het bestrijden van gladheid in het gebied, een en ander met inachtneming van het provinciaal milieubeleidsplan als bedoeld in de Wet milieubeheer en van het door de overheid gevoerde afvalstoffenbeleid."

Rd4 is een verzelfstandigde, maatschappelijke organisatie waarin het management de door de deelnemende gemeenten opgedragen taken zo bedrijfsmatig mogelijk uitvoert in overeenstemming met de opdracht uit het aandeelhoudersconvenant van 14 januari 1998 (artikel 1, punt 4: De gemeenten zullen bevorderen en bewerkstelligen dat binnen het kader van de Wet gemeenschappelijke regelingen de GR Rd4 zoveel mogelijk zelfstandig ten opzichte van de gemeenten zal functioneren). De in dit convenant opgenomen overweging dat "een optimalisering van de interne bedrijfsmatigheid en efficiency gewenst is, waarbij de reinigingsdienst op afstand komt te staan van de politiek" ligt nog steeds ten grondslag aan onze taakopvatting. Het in de Algemene Bestuursvergadering van 30 januari 2020 vastgestelde actuele normenkader geldt hierbij nog steeds als belangrijk richtsnoer, waarbij Rd4 de verantwoordelijkheid draagt voor de concrete uitoefening van de opgedragen taken. In opdracht van het Algemeen Bestuur wordt er jaarlijks door een externe accountant toezicht en controle uitgeoefend op en gerapporteerd over de aansturing en de kwaliteit van de bedrijfsvoering.

Wat wilden we bereiken?

Zoals in de begroting aangegeven hebben we een lange termijn planning zoals onderstaand beschreven, alsmede de doelstellingen voor het afgelopen jaar.

Wat betreft de lange termijn zijn onze plannen op hoofdlijnen uiteengezet in ons Strategisch meerjarenplan voor de periode 2013 – 2020. Dit plan is in 2013 goedgekeurd door het Algemeen Bestuur van Rd4 en aangeboden aan de deelnemende gemeenten. Dit plan sluit naadloos aan met de ambities uit het VANG-programma. Het plan vormt het kompas voor de verdere doorontwikkeling van onze organisatie, dus ook voor 2019. In dit plan zijn 7 strategische doelstellingen opgenomen. In de eerste helft van 2017 heeft er een eerste evaluatie van het Strategisch meerjarenplan plaatsgevonden en zijn een aantal doelstellingen bijgesteld. Zo is de doelstelling "Vermindering restafval" aangepast van 120 kg/inw. naar 110 kg/inw. en is de doelstelling voor uitbreiding van het aantal deelnemende gemeenten uitgebreid van 10 naar 11. Verder is de doelstelling bij "uitbreiden werkplek doelgroep medewerkers" geplust van 100 naar 150. Dit leidt tot de volgende aangepaste doelstellingen:

1. Vermindering restafval naar minder dan 100 kg per inwoner;
2. Uitbreiding deelnemers in GR naar minimaal 11 gemeenten;
3. Verbreding van het pluspakket met één plus-taak;
4. Samenwerking op Zuid-Limburgse schaal;
5. Uitbreiding werkplekken voor doelgroep medewerkers naar minimaal 150;
6. Implementatie planmatige aanpak duurzaamheid;
7. Kostenefficiënte sturing bedrijfsmatige activiteiten.

Bovendien zijn in de begroting een aantal extra doelstellingen geformuleerd aangaande het financiële aspect, vergroting van het dienstverleningsniveau (wijzigingen begroting), doelstellingen aangaande duurzaamheid en sociale werkgelegenheid.

Voor het jaar 2019 waren de volgende doelstellingen verwoord in de begroting:

1. Financiële ontwikkeling

De begroting 2019, welke wij ongeveer een jaar voor aanvang boekjaar hebben berekend, hebben wij helaas moeten bijstellen. Gedurende het jaar dat een begroting is afgegeven kunnen er veel ontwikkelingen zijn die anders zijn dan verwacht. Vaak is een begrotingsbijstelling niet nodig omdat er plussen en/of minnen zijn of er zijn veranderingen met niet zo'n grote financiële impact. Vóór aanvang van het boekjaar werd duidelijk dat we werden ingehaald door de werkelijkheid met een dusdanig grote financiële impact dat een begrotingsbijstelling onontkoombaar was. Hoofdzakelijk zijn de tarieven voor restafval, door de forse bijstelling van de afvalstoffenbelasting, en grofvuil dusdanig gestegen dat, alleen al de 'begrote verwerkingskosten met € 1.245.000 stegen. Bovendien zorgde de economische groei ervoor dat de inflatie van de overige kosten zich sterker ontwikkelde dan verwacht.

Ook de verwachte cao-verhoging werd naar boven bijgesteld hetgeen ook gold voor de sterkere stijging van de brandstofkosten dan begroot. Wij hadden wederom een begroting afgegeven op de nullijn qua organisatiekosten maar dat was niet meer reëel met bovenstaande ontwikkelingen.

We hebben vanwege al deze tegenvallers bij de begroting 2020 een wijzigingsvoorstel gedaan voor 2019 voor per saldo € 2.295.000. Dit voorstel is uiteindelijk goedgekeurd waarbij echter Rd4 een taakstelling werd opgelegd van € 300.000. Bovendien wensten de gemeenten dat de kosten van de gemeenten afgevlakt werden door € 1.000.000 uit het weerstandsvermogen van Rd4 te onttrekken waardoor per saldo de voorschotten, te betalen door de gemeenten, met maar € 995.850 hoefden te worden bijgesteld.

2. Wijzigingen in de begroting - vergroting dienstverleningsniveau

De begroting is ten opzichte van de begroting 2018 op een aantal kostensoorten sterk gewijzigd. In de paragraaf kostenontwikkeling 2018-2019 wordt hier financieel in detail op ingegaan. In de inleiding worden de belangrijkste punten tekstueel nog verder verdiept. De belangrijkste wijzigingen welke de begroting beïnvloeden zijn:

- het aangepaste afvalbeleid bij de hoogbouw aansluitingen door ook hier het GFT-afval gescheiden in te zamelen;
- het restafval en GFT werd bij de gemeenten Eijsden-Margraten en Gulpen-Wittem tot en met 2017 door de firma Renewi uitgevoerd. Vanaf 2018 vindt deze inzameling bij Gulpen-Wittem door Rd4 zelf plaats. In het begrotingsboek van 2018 was dit gegeven nog niet bekend dus ten opzichte van 2018 is dit een wijziging in het begrotingsboek 2019. Vanaf 2019 zamelt Rd4 ook het restafval en GFT bij de gemeente Eijsden-Margraten zelf in hetgeen in deze begroting is verwerkt;
- in het pluspakket wordt ten opzichte van 2018 de onkruidbeheersing bij de gemeenten Nuth en Simpelveld uitgevoerd;
- vanaf 2018 zal er door de collega's van RWM op jaarbasis 10.000 ton papier worden aangeleverd op onze eigen op- en overslag;
- ook met de collega's uit Meerssen, Valkenburg en Maastricht wordt er vanaf 2018 samengewerkt, met name bij het grensoverschrijdende gebruik van de milieuparken en de gezamenlijke afvalapp.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Aangepast dienstverleningsniveau.

- digitalisering van de afvalkalender;
- integratie dienstverlening gemeente Beekdaelen met RWM;
- uitbreiding op- en overslaglocatie Nijverheidsweg 17 Heerlen;
- inzameling GFT en restafval gemeente Eijsden-Margraten;
- nieuwe dienst illegale dumpingen;
- aankoop perceel Margraten (het milieupark en de kringloopwinkel/ gemeentelager).

Al deze mutaties hebben geen negatief effect gehad op onze dienstverlening. De service is er (op onderdelen) zelfs op vooruit gegaan en de totale bedrijfskosten hebben we door een veelvoud van maatregelen en interventies niet laten stijgen, ondanks de taakstelling en de genoemde tegenvallende kostenposten.

Er is in 2019 veel aandacht besteed aan (additionele) efficiency maatregelen in de werkorganisatie/ bedrijfsvoering. Diverse werkprocessen zijn tegen het licht gehouden en getoetst op het aanwezige besparingspotentieel.

Al dan niet op projectbasis, zijn er binnen de organisatie onder aansturing van het management en leidinggevenden, diverse initiatieven opgestart en met succes uitgevoerd. Enkele voorbeelden ter illustratie (niet limitatief en in willekeurige volgorde) zijn:

- een versobering van de interne dienstverlening (bedrijfskleding, catering);
- terugdringing frictiekosten bij inzet van de flexibele schil aan uitzendkrachten;
- fee IGOM contract;
- aanscherping van contractcondities leveranciers;
- monitoring brandstofverbruik tractie;
- wijziging Arbodienst 2de helft boekjaar (ArboNed);
- optimalisatie routes inzameling diverse fracties;
- ombuiging grof huishoudelijk afval richting (goedkoper) restafval op de milieuparken;
- optimalisatie containertransporten;
- inzet medewerkers (roulatie) milieuparken op werkzaamheden in periodes van laagaanbod;
- onder controle brengen van de kosten dienst onkruidbeheersing;
- vertraging uitstroom kapitaalgoederen (voertuigen) met als effect (eenmalige) lagere afschrijvingskosten;
- kostengunstige procedure afhandeling klachten (aanrijden bij storingsmeldingen ondergrondse inzamelsystemen);
- bewustwording budgettering leidinggevenden;
- investering bepaalde logistieke werkzaamheden (renovatie containers);
- intensieve communicatie (campagne) met leidinggevenden en de medewerkers over de beoogde kwaliteit van onze werkzaamheden.

De taakstelling is met al deze activiteiten ruimschoots gerealiseerd. Met het behaalde, positieve resultaat zijn we dan ook tevreden en geeft dit voldoende vertrouwen dat we de op 4 april 2019 door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting voor het boekjaar 2020 kunnen halen. We gaan er in ieder geval onze schouders onder zetten.

Rd4 en duurzaamheid

Duurzaamheid staat al enige jaren prominent op de agenda van Rd4 waarbij het uitgangspunt is om zonder extra kosten een bijdrage te leveren aan het beperken van de CO2 uitstoot en zo het milieu een positieve impuls te geven. Een aantal voorbeelden hiervan zijn:

- het verder door ontwikkelen van het Volume/Frequentiesysteem;
- bij het vervangen van voertuigen kiezen voor milieuvriendelijkere opties;
- bij vervanging of reparatie van onderdelen van gebouwen bekijken hoe het energieverbruik kan worden teruggedrongen zoals dakisolatie, energiezuinigere klimaatsystemen, sedumdaken, Ledverlichting en energiezuinigere CV-ketels;
- een andere grote stap hierin is gezet met de 1.000 zonnepanelen welke in 2014 op het hoofdkantoor zijn geplaatst en welke in het voorjaar van 2015 nog eens zijn uitgebreid met 700 panelen, waarbij de doelstelling is dat de kosten in ieder geval niet mogen stijgen. In 2017 is de nieuwe op- en overslaglocatie eveneens voorzien van zonnepanelen waarmee het huidige aandeel van 60% zonne-energie op onze hoofdlocatie wordt verhoogd naar 75%. Voor 2019 is er een verdere uitbreiding gepland;
- bij de vervanging van voertuigen wordt getracht energiezuinigere versies aan te kopen.
- de invoering van eigen op- en overslag voor een gedeelte van de afvalstromen.
- project brandstofbesparing door medewerkers bewust te maken van hun rijgedrag en het milieueffect;
- door de vele beleidswijzigingen en de nieuwe gemeenten ontstaan er vaak nieuwe routes welke initieel niet het meest optimaal zijn. Met een nieuw planningspakket, Jewel, zijn we in staat om op basis van parameters veel sneller in te spelen op veranderingen en kunnen routes veel sneller geoptimaliseerd worden.

Om de CO2 uitstoot in de jaren hierna nog verder terug te brengen, denken we aan:

- nieuw afvalbeleid met behulp van omgekeerd inzamelen waardoor het (rest)afval nog beter zal worden gescheiden;
- samenwerking met andere regio's waardoor door schaalvergroting alternatieve mogelijkheden ontstaan met afval zoals het vergisten van GFT-afval.

Rd4 en sociaal beleid

Rd4 is zich bewust van haar voorbeeldfunctie als het gaat om werkgelegenheid te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt. Mogelijkheden hiervoor zien we met name in de kringloop en de milieuparken. Bij de opzet van het nieuwe Strategische meerjarenplan zijn diverse vertegenwoordigers van de gemeenten betrokken. Een belangrijke wens is om het aantal medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt uit te breiden.

In 2014 is het Textiel sorteercentrum gestart, waardoor er eind 2016 in totaal ca. 150 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt werkzaam waren voor Rd4. Hiermee hebben we een van de speerpunten in het strategisch plan bereikt. Ook in 2019 zal er een verdere uitbreiding plaatsgevonden bij met name Assortimentsbeheer vanwege de extra handlingactiviteiten en ook voor het Textiel sorteercentrum zijn de begrote, te sorteren, hoeveelheden naar boven bijgesteld, waardoor er ook hier enkele extra medewerkers benodigd zullen zijn.

Kostenefficiënte sturing bedrijfsmatige activiteiten

Het resultaat over het boekjaar 2019 van Rd4 bedraagt € -551.378. Aangezien is afgesproken dat er € 1.000.000 uit het weerstandsvermogen zou worden onttrokken, betekent dit dat het resultaat eigenlijk € 448.622 bedraagt. Aangezien het resultaat volledig uit het weerstandsvermogen wordt gefinancierd, betekent dit dat de gemeenten uitsluitend de variabele component ad € 574.264 moeten betalen.

Ten opzichte van vorig jaar daalt het te ontvangen bedrag met € 1.189.084.

	<i>Rekening 2019</i>	<i>Rekening 2018</i>	
Netto resultaat	-551.378	884.428	-1.435.806
Onttrekking uit weerstandsvermogen	551.378		
Afrekening variabele component gemeenten	-574.264	-269.608	
Te betalen door gemeenten	574.264	-614.820	1.189.084

De gemeenten ontvangen t.o.v. vorig jaar € 1.189.084 minder terug. Echter er is per saldo € 1.300.000 minder in rekening gebracht op de voorschotten (€ 300.000 taakstelling plus € 1.000.000 onttrekking weerstandsvermogen). Als we dit gegeven meewegen dan is het resultaat ten opzichte van vorig jaar iets beter.

Wat heeft het gekost?

Hiervoor verwijzen wij naar het overzicht van baten en lasten en de toelichting (paragraaf 2.4).

1.1.2. Een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen

De totale baten van Gemeenschappelijke Regeling Rd4 bestaan uit de bijdragen van de diverse gemeenten welke eveneens zijn terug te vinden in het overzicht van baten en lasten. Deze gemeentelijke bijdragen kunnen geclassificeerd worden als overige algemene dekkingsmiddelen. Er is geen sprake van lokale heffingen.

1.1.3 Een overzicht van de kosten van overhead

Voor het berekende bedrag van de overhead verwijzen wij naar paragraaf 2.4: het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting. Het te bepalen bedrag is bepaald aan de hand van een draaitabel waarin alle kosten van de GR in detail zijn ingelezen en waarbij er een matrix is gemaakt van kostensoorten en kostenplaatsen. Voor de kostenplaatsen is bepaald welke direct toewijsbaar zijn aan de directe dienstverlening en welke niet direct toegewezen kunnen worden en derhalve als overhead worden beschouwd. Er is gefilterd op deze kostenplaatsen welke zijn gerubriceerd als overhead en het totale saldo van deze kostenplaatsen is onder paragraaf 2.4 opgevoerd.

1.1.4. Het bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting (VPB)

Vanaf 1 januari 2016 is Rd4 VPB-plichtig geworden vanwege de Wet Markt & Overheid. Rd4 heeft reeds vanaf medio 2015 met een fiscalist getracht een uitspraak te krijgen van de Belastingdienst over de activiteiten van Rd4, de mogelijke VPB-plicht van enkele hiervan en de mogelijke financiële gevolgen hieruit voortvloeiend. Ondanks een zeer proactieve benadering en ondanks dat de eerste aangifte per 1 juni 2017 moet worden ingediend hebben wij tot op heden (26 februari 2020) nog geen schriftelijk formeel standpunt van de Belastingdienst mogen ontvangen.

Op basis van de inschatting van de fiscalist, hetgeen niet door de Belastingdienst is tegengesproken, zijn we uitgegaan van een aantal belastingplichtige activiteiten zijnde het Textiel sorteercentrum alsmede de winstopslag voor doorbelaste uren aan de NV en doorbelast afval. Aangezien het Textiel sorteercentrum de afgelopen jaren verliesgevend was is er geen VPB bedrag voor opgenomen. Voor de doorbelaste uren en afval aan de NV is er een berekening gemaakt van de winstopslag en de VPB hierover welk bedrag als € 7.356 wordt ingeschat. Dit bedrag valt onder de materialiteit en is vanwege de onzekerheid niet meegenomen.

1.1.5. Het bedrag voor onvoorzien

Er is geen bedrag voor onvoorzien opgenomen. Er wordt van uitgegaan dat de lasten volledig gedekt worden door de baten. Een eventueel tekort zal worden aangezuiverd uit het beschikbare weerstandsvermogen.

1.2 Paragrafen

In deze paragraaf zijn de conform BBV verplichte paragrafen opgenomen. Er zijn in totaal zeven paragrafen voorgeschreven. Hiervan zijn er vijf van toepassing voor de Gemeenschappelijke Regeling Rd4. De van toepassing zijnde paragrafen zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen.

De overige paragrafen zijn niet van toepassing en zijn derhalve verder ook niet betrokken in de begroting:

- Lokale heffingen;
- Grondbeleid.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Doelstellingen en beoogde maatschappelijke effecten

In de afgelopen jaren was er binnen de Gemeenschappelijke Regeling regelmatig een overschot op de exploitatierekening. Een deel van deze overschotten is gereserveerd om eventuele tegenvallers mee op te vangen. Dit noemen we het weerstandsvermogen van Rd4.

Dit weerstandsvermogen wordt per jaar opgebouwd en kan dus per jaar worden toegerekend aan de deelnemende gemeenten. Aangezien de uitbetalingen van de overschotten zijn gebaseerd op de aansluitingen van het betreffende jaar, geldt deze verdeelsleutel natuurlijk ook voor dat deel dat bij Rd4 gereserveerd blijft. Onderstaand volgt een overzicht van het verloop van de opbouw van dit vermogen per deelnemende gemeente.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit en verloop van het vermogen

De hoogte van het weerstandsvermogen is een punt van ambtelijk en bestuurlijk overleg geweest. Besloten is om aansluiting te zoeken met de systematiek zoals deze al jaren werd toegepast in de NV, zijnde een gemiddelde van 11% over de omzet in het verslagjaar en 11% over de begrote omzet van het jaar volgend op het verslagjaar.

Aangezien over het pluspakket volledig wordt afgerekend met de gemeenten ligt er geen risico bij Rd4. Hierdoor wordt deze omzet buiten beschouwing gelaten. Hetzelfde geldt voor de verwerkingskosten welke eveneens met iedere gemeente afzonderlijk worden afgerekend, waardoor er voor Rd4 voor dit onderdeel geen risico is. Het weerstandsvermogen wordt dus berekend over de omzet van het basispakket minus de verwerkingskosten over het verslagjaar en begroting van het daaropvolgende jaar.

De hoogte van het weerstandsvermogen wordt berekend vanuit het geconsolideerde resultaat van Rd4 en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld.

	T/m 2015	2016	2017	2018	2019	Totaal
Brunssum	205.934	2.804	-447	2.476	-73.841	136.926
Eijsden-Margraten	112.563	33.372	4.821	-13	-58.082	92.661
Gulpen-Wittem	0	0	17.450	29.137	-35.327	11.260
Heerlen	694.141	-12.109	-21.140	-1.070	-232.786	427.036
Kerkrade	339.748	-6.650	-5.516	2.903	-120.137	210.348
Landgraaf	256.392	4.299	-3.457	2.538	-65.733	194.039
Nuth*	114.331	2.262	835	-212	-36.106	81.110
Onderbanken*	58.806	707	-881	542	-18.755	40.419
Simpelveld	76.864	1.457	-71	537	-25.917	52.870
Vaals	80.204	177	-510	1.602	-28.000	53.473
Voerendaal	89.881	777	1.374	821	-29.543	63.310
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	2.028.864	27.096	-7.542	39.261	-724.227	1.363.452
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

* per 1-1-2019 onderdeel van gemeente Beekdaalen

Met de hoogte van dit weerstandsvermogen worden de belangrijkste financiële risico's afgedekt in combinatie met andere beheersmaatregelen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen: } \frac{\text{werkelijk weerstandsvermogen}}{\text{benodigd weerstandsvermogen}} = \frac{1.363.452}{2.244.980} = 0,61$$

De reden dat de indicator kleiner dan 1 is, is vanwege de nieuwe gemeenten welke het weerstandsvermogen nog moeten opbouwen.

Inventarisatie van de risico's

Voor het boekjaar worden de onderstaande risico's onderkend:

1. Arbeidsrisico's

Aantasting van de arbeidscapaciteit door ziekte, staking en fraude. Veranderingen in de SW-regelingen.

2. Materiële risico's

Beschadiging aan of verlies van gebouwen, installaties, bedrijfsinventaris en transportmiddelen.

Het verzekeringspakket dekt de belangrijkste risico's af.

Om schade ten gevolge van brand zoveel mogelijk te beperken, zijn er in 2011 extra brandhydranten geplaatst. Tevens is er een noodstroomaggregaat om uitval van de stroomvoorziening op te vangen geplaatst.

3. Continuïteitsrisico

Aantasting van de productiecapaciteit vanwege bedrijfsstilstand.

Bij volledig of gedeeltelijk verlies van het wagenpark zal vervanging op korte termijn of inhuur bij derden niet eenvoudig zijn.

Het bestuur heeft de afgelopen jaren ervoor gekozen om eigen risicodragers te zijn voor de gevolgschade bij het gedeeltelijk

of volledige verlies van het wagenpark. Het huidige bestuur heeft gevraagd om een offerte bij de verzekeraar op te vragen om de gevolgschade van het afbranden van het voertuigpark af te dekken. Dit is gebeurd en gezien de relatief lage premie is besloten om deze verzekering af te sluiten.

4. Milieurisico's

Gezien de grote mate van verscheidenheid aan producten is niet met 100% zekerheid aan te geven dat alle mogelijke risico's zijn afgedekt. Mede door te voldoen aan ISO 14001 vindt er een continue monitoring plaats.

5. Financiële risico's

- Wegvallen subsidie inzameling PMD.
- Onzekerheid over de hoogte van de PMD-subsidie. De hoogte van de subsidie is al langer een onderwerp van discussie. Over de jaren 2015-2018 heeft er nog geen definitief besluit plaatsgevonden waardoor er een risico bestaat dat er met terugwerkende kracht een correctie moet plaatsvinden.
- Onzekerheid over de subsidie over de gedeclareerde hoeveelheden PMD. Bij de opmaak van de jaarrekeningen zijn we ervan uitgegaan dat ongeveer 75% van de uitgaande tonnages uiteindelijk gesorteerd zou worden en dat we over deze tonnages ook de subsidie zouden krijgen. Nu neemt de subsidieverstreker echter het standpunt in dat we niet de vergoeding krijgen over de gesorteerde tonnages maar over de vermarkte tonnages. Vermarkting vindt echter vaak veel later plaats en pas als dit gebeurd is wordt de subsidie ontvangen. Aangezien de vermarkting pas veel later plaatsvindt zou er een grote voorraad moeten zijn. Maar omdat wij geen overzichten krijgen van deze voorraad zou deze kunnen afwijken van de boekhoudkundige berekening. Zeker als voorraden lang blijven liggen kan dit gevolgen hebben voor de kwaliteit waardoor de waarde lager wordt. Ook hier hebben wij geen zicht op.
- Btw-afdracht over de ontvangen subsidies. De ontvangen subsidies aangaande het PMD zijn altijd zonder btw verrekend. Nu stelt de Belastingdienst dat dit onterecht zou zijn en dat hier alsnog btw over betaald zou moeten worden en dat ook nog eens met terugwerkende kracht over een periode van 5 jaar. Hierover bestaat nog een hoop onduidelijkheid en de VNG wil hierover nog overleg met de Belastingdienst. Het risico bestaat dus dat hier alsnog btw over betaald moet worden. Of dit ook een financieel risico kan zijn valt buiten de scope van Rd4 omdat wij niet kunnen beoordelen of de gemeenten deze btw kunnen compenseren van het btw-compensatiefonds.
- Uittreden van gemeenten. Er is een nieuwe gemeente gevormd, Beekdaelen, welke bestaat uit de voormalige gemeenten Nuth, Onderbanken en Schinnen. De nieuwe gemeente zal een keuze moeten maken voor de afvalinzamelaar. Mocht de keuze niet op Rd4 vallen dan zullen er desintegratiekosten zijn. Getracht zal worden om deze te verhalen.
- Ontwikkeling prijsniveau verwerkingskosten.
Schommelingen in de tarieven voor de secundaire grondstoffen (papier en metaal) kunnen een positief, maar zeer zeker ook een negatief effect hebben op de begroting. Of deze ontwikkeling per saldo tot lagere of hogere kosten voor gemeenten zal leiden is lastig in te schatten. Zowel het consumentengedrag alsook de prijsvorming van (secundaire) grondstoffen blijven grillig en daardoor niet te voorspellen.
- Ontwikkeling van de prijzen van brandstoffen op de wereldmarkt.
Met name voor een logistiekbedrijf als Rd4 zijn de ontwikkeling van de brandstofprijzen van groot belang. Afhankelijk van de ontwikkelingen kunnen deze zowel een positief als een negatief effect op de begroting hebben.

6. Aansprakelijkheidsrisico's

In zoverre alle aansprakelijkheidsrisico's bekend zijn, zijn deze afgedekt.

7. Liquiditeitsrisico's

Voor de komende vijf jaar is er aan de hand van een kasstroomanalyse berekend of er kortlopende kasgeldfaciliteiten ofwel langlopende leningen benodigd zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Op basis van de analyse zijn 2 langlopende extra leningen benodigd welke in 2017 en 2018 zijn afgesloten.

8. Renterisico's.

Als er binnen afzienbare tijd geld geleend moet worden of een bestaande lening geherfinancierd moet worden dan bestaat er een renterisico omdat het dan geldende rentepercentage hoger zou kunnen zijn dan het percentage van de oude lening, waardoor de kosten voor de organisatie en dus indirect voor de gemeenten zouden kunnen stijgen. Om dit risico af te dekken is er in het voorjaar een nieuwe lening aangetrokken en wordt de aflossingsvrije lening welke in 2020 afloopt tegelijkertijd afgesloten met een uitgestelde storting waardoor de renterisico's voor de komende jaren geminimaliseerd zijn.

9. Afvaltarief risico's.

In de huidige begroting is gerekend met een aanpassing van de inzamelrequentie voor restafval waarbij de begrote afvalhoeveelheden zijn aangepast aan de verwachte ontwikkeling. De werkelijke hoeveelheden afval kunnen sterker afwijken van de begroting dan in voorgaande jaren.

10. VPB-risico.

Vanaf 1 januari 2016 is Rd4 VPB-plichtig geworden vanwege de Wet Markt & Overheid. Rd4 heeft reeds vanaf medio 2015 met een fiscalist getracht een uitspraak te krijgen van de Belastingdienst over de activiteiten van Rd4, de mogelijke VPB-plicht van enkele hiervan en de mogelijke financiële gevolgen hieruit voortvloeiend. Ondanks een zeer proactieve benadering en ondanks dat de eerste aangifte per 1 juni 2017 moet worden ingediend hebben wij tot op heden (26 februari 2020) nog geen schriftelijk formeel standpunt van de Belastingdienst mogen ontvangen. Het op te nemen bedrag is in overleg met onze fiscalist bepaald waarbij wij een inschatting hebben gemaakt van de VPB-plichtige activiteiten en het VPB-deel dat hierover betaald moet worden. Gezien de geringe materialiteit en de onzekerheid is in de jaarrekening geen bedrag opgenomen.

Gemeentelijke risico's

Het voordeel van de begrotingssystematiek is dat de individuele gemeenten geprikkeld worden om gericht beleid te voeren, aangezien het voordeel van een verlaging van kosten ook voor een groot deel bij dezelfde gemeente terecht komt. Zo kan bij een nulresultaat van Rd4 de ene gemeente een positief resultaat hebben terwijl dit voor een andere gemeente negatief kan zijn. Een risico bij de gemeente ligt aan de inkomstenkant. Indien het vaste en variabele tarief van de afvalstoffenheffing verkeerd wordt geschat en/of het aantal ledigingen dat aan burgers in rekening wordt gebracht te laag is, dan betekent dit een extra financieel risico. Bovendien bestaat het risico bij het doorberekenen van ledigingen dat niet alles kan worden doorberekend, bijvoorbeeld bij verhuizing. Al deze extra risico's maken het noodzakelijk dat de gemeenten een schommelfonds hebben om deze risico's af te dekken en/of om te zorgen voor voldoende weerstandsvermogen bij Rd4.

Bij het samenstellen van de begroting is gekozen voor een aantal verdeelsleutels waarbij er schattingen zijn gemaakt op basis van eigen ervaringen en ervaringen van derden. Belangrijke parameters hierbij zijn het afvalvolume, de vullingsgraad van de containers en het aanbodpercentage van de containers. Indien de realiteit slechter is dan begroot dan kan dit voor de gemeente een financieel risico betekenen.

Kengetallen

Kengetallen conform Regeling van de Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 9 juli 2015, nr. 2015-0000387198.

Deze regeling geeft richtlijnen om een aantal kengetallen op te nemen in het jaarverslag en de begroting. Het betreft de navolgende kengetallen:

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

- Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen in %	31-12-2019	31-12-2018
	37,14%	5,04%
- Solvabiliteitsrisico in %	5,42%	8,34%

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal.

Voor beide ratio's is het eigen vermogen van de organisatie van groot belang. Hoe hoger dit vermogen hoe beter de ratio eruit zal zien. Bij Rd4 bestaat het eigen vermogen echter voornamelijk uit het weerstandsvermogen. De raden van de gemeenten zijn van mening dat dit vermogen zo laag mogelijk moet zijn omdat ze het ongewenst vinden dat er bij gelieerde ondernemingen te "grote potten" ontstaan. Bij voorkeur zouden ze dit zelfs nihil willen zien. Zij zien zichzelf als eigen risicodragers en afdekking van de risico's genoemd onder de ratio's beschouwen zij dan ook als minder relevant. Dat is dan ook de reden dat dit eigen vermogen van Rd4 relatief laag is. Gevolg zal dan ook zijn dat het berekenen van deze ratio's leidt tot een lage ratio en daardoor ook leidt tot een verkeerd beeld van de organisatie.

- Kengetal grondexploitatie in %
- Kengetal structurele exploitatieruimte in %
- Vaststelling gemeentelijke belastingcapaciteit in %
- Vaststelling provinciale belastingcapaciteit in %

De kengetallen zouden het de leden van de provinciale staten en de gemeenteraad makkelijker moeten maken om meer inzicht te krijgen in de financiële positie van de provincie, gemeente en in ons geval in de GR. Als we deze kengetallen nader bekijken dan zijn de laatste vier genoemde kengetallen met name gericht op gemeenten of provincies. De GR Rd4 heeft hier eigenlijk niets mee te maken omdat er geen relevante samenhang is met de aard van de werkzaamheden van Rd4.

Om deze reden worden deze kengetallen dan ook niet opgenomen in het begrotingsboek of het jaarverslag.

1.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Ultimo 2019 bestaan de materiële vaste activa voor circa 49% uit gronden. Hiervoor is geen sprake van een beleidskader en daaruit voortvloeiende consequenties. Het restant bestaat uit terreininrichting en gebouwen. Gezien de minimale financiële consequenties is hier eveneens geen sprake van een separaat beleidskader.

1.2.3 Financiering

Het opstellen van de paragraaf Financiering in de begroting is in zowel het BBV als in de wet Fido verplicht gesteld. Financiering betreft de wijze waarop de Gemeenschappelijke Regeling Rd4 de benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijke) overtollige geldmiddelen belegt. De uitvoering van deze paragraaf vindt plaats binnen de wettelijke kaders van het BBV en de wet Fido. Naast deze wetgeving kennen we het treasury statuut van Gemeenschappelijke Regeling Rd4. In dit statuut zijn nadere regels opgenomen om daarmee de financieringsfunctie te sturen, te beheersen en te controleren.

Interne- en externe ontwikkelingen

Wet Hof

Het doel van De Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof) is het terugdringen van het begrotingstekort van Nederland. Rijk en decentrale overheden (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, provincies en waterschappen) zijn daar samen verantwoordelijk voor. De wet vloeit voort uit Europese regels voor het terugdringen van het begrotingstekort. Deze zijn onderdeel van het Stabiliteits- en Groeipact. In de Wet Hof zijn die Europese afspraken verankerd in nationale wetgeving.

EMU-saldo

In de Wet Hof is vastgelegd dat er per jaar een plafond is voor het EMU-tekort van alle gemeenten samen. De hoogte van dat zogeheten macroplafond wordt elk jaar opnieuw vastgesteld op basis van bestuurlijk overleg tussen rijk en gemeenten. Voor de huidige kabinetsperiode is afgesproken dat de decentrale overheden het begrotingstekort geleidelijk terugbrengen van 0,5 procent van het bruto binnenlands product (bbp) in 2013, naar 0,2 procent bbp in 2017. Het netto financieringssaldo van alle overheden bij elkaar mag in een jaar niet boven dat plafond uitkomen. Eind 2015 is de evaluatie gestart om te bezien of de beoogde norm verantwoord en mogelijk is.

Iedere gemeente krijgt daarnaast een individuele referentiewaarde voor het EMU-tekort in een jaar op basis van het begrotingssaldo van het voorgaande jaar. Pas bij overschrijding van het plafond voor het EMU-tekort van de gezamenlijke gemeenten kan de referentiewaarde per gemeente voor het EMU-tekort een rol gaan spelen. Gemeenschappelijke Regeling Rd4 heeft zelf geen referentiewaarde. Met het hieronder opgenomen EMU-overzicht wordt inzage gegeven in de geldstromen binnen de begroting zonder onttrekkingen uit de reserves.

In onderstaande tabel betekent een positief bedrag dat Gemeenschappelijke Regeling Rd4 minder uitgeeft dan ontvangen wordt en een negatief bedrag dat Gemeenschappelijke Regeling Rd4 meer uitgeeft dan ontvangen wordt.

<u>Bedragen x € 1.000</u>	<u>Totaal 2019</u>
EMU-exploitatiesaldo (saldo vóór mutatie reserves)	-1.149
+ Afschrijvingen	543
+ Dotatie aan voorzieningen t.l.v. exploitatie	50
- Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-1.102
+ Baten uit bijdragen van andere overheden	0
+ Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	543
- Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	-1.590
+ Baten bouwgrondexploitatie	0
- Lasten op balanspost voorzieningen	-47
- Lasten i.v.m. transacties met derden	0
- Bij verkoop van effecten de verwachte boekwinst	0
Totaal EMU-saldo	-2.752

Vaste schulden van Gemeenschappelijke Regeling Rd4

De langlopende lening bedraagt ultimo 2019 na aflossing € 32.180.000.

In 2005 is er een lening bij de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) afgesloten. De hoofdsom bedroeg € 14.000.000 waarvan de looptijd 15 jaar bedraagt met een vast rentepercentage gedurende de looptijd van 3,735%. De rentelast over deze lening bedraagt € 522.900.

In verband met de financiering van de vervanging van het voertuigenpark alsmede de uitbreiding met groot aantal ondergrondse containers is in 2008 een extra lening afgesloten ter hoogte van € 6.500.000 met een looptijd van 25 jaar en een rentepercentage van 4,805%. De rentelast over deze lening bedroeg in 2019 € 208.787. In verband met de financiering van de op- en overslag alsmede gedeeltelijke herfinanciering van de aflossingen op bestaande leningen is per 15 mei 2017 een nieuwe lening afgesloten ter hoogte van € 6.000.000 en een rentepercentage van 1,495%. De rentelast over deze lening bedroeg in 2019 € 83.861.

Gezien het gunstige rentepercentage alsmede om het renterisico te vermijden zijn er per 15 mei 2017 een tweetal nieuwe leningen afgesloten met een uitgestelde storting op de vervaldatum van de oude lening.

Deze bedraagt € 14.000.000 en vervalt per 30-12-2020.

In 2018 is een lening afgesloten bij NWB van € 10.000.000 met een looptijd van 20 jaar. De aflossing vindt plaats in 20 jaarlijkse termijnen van € 500.000. Het rentepercentage is 1,3%. De rentelast over deze lening bedroeg in 2019 € 128.878.

Een lening is bij de NWB bank afgesloten voor een periode van 20 jaar tegen een rentepercentage van 2,25% met een stortingsdatum per 30-12-2020. De tweede lening is afgesloten bij de BNG voor een periode van 15 jaar tegen een rentepercentage van 2,184% met een stortingsdatum per 30-12-2020.

Renterisicobeheer

De overheid heeft twee instrumenten bepaald voor het toetsen van het renterisico, namelijk de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet vormt de bovengrens waarmee een tijdelijk liquiditeitstekort gefinancierd kan en mag worden met een kortlopende geldlening (korter dan 1 jaar). Als het liquiditeitstekort een structureel karakter draagt, moet er een langlopende geldlening worden aangetrokken. Indien voor het derde achtereenvolgende kwartaal de kasgeldlimiet wordt overschreden moet de toezichthouder hiervan op de hoogte worden gesteld en moeten de kwartaalrapportage en een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring worden voorgelegd aan de toezichthouder. De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,5% van het begrotingstotaal.

Berekening (bedragen x € 1.000)

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Bepalen toegestane kasgeldlimiet				
Omvang begrotingstotaal	29.985	29.985	29.985	29.985
Percentage regeling	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
1 Toegestane kasgeldlimiet	2.549	2.549	2.549	2.549
Vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
Schuld in rekening-courant	5.967	11.869	18.769	32.776
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
2 Totaal vlottende korte schuld	5.967	11.869	18.769	32.776
Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	20	9	13	16
Tegoeden in rekening-courant	30.035	37.139	43.863	49.824
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	5.269	3.390	4.618	3.395
3 Totaal vlottende middelen	35.324	40.538	48.494	53.235
4 Totaal netto vlottende schuld (2-3)	-29.357	-28.669	-29.725	-20.459
5 Totaal netto vlottende schuld -/ toegestane kasgeldlimiet = ruimte (+) / overschrijding (-)	-31.906	-31.218	-32.274	-23.008
	=====	=====	=====	=====

Op basis hiervan mag geconcludeerd worden dat de vlottende middelen ruimschoots voldoende zijn en dat er nog voldoende ruimte in de kasgeldlimiet zit om tijdelijke tekorten op te vangen.

Renterisiconorm

De renterisiconorm stelt een grens aan het te lopen renterisico op de vaste schuld. De risiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet hoger mogen zijn dan 20% van het begrotingstotaal.

Berekening (bedragen x € 1.000)		2019	2020	2021	2022
Stap	Variabelen Renterisico(norm)	Jaar T:	Jaar T+1:	Jaar T+2:	Jaar T+3:
-1	Renteherzieningen	0	0	0	0
-2	Aflossingen	1.000	15.000	1.000	1000
-3	Renterisico (1+2)	1.000	15.000	1.000	1.000
-4	Renterisiconorm	6.616	7.093	7.182	7.301
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	5.616	-7.907	6.182	6.301
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
Berekening Renterisiconorm					
(4a)	Begrotingstotaal jaar T	33.082	35.463	35.909	36.503
(4b)	Percentage Regeling	20	20	20	20
Renterisiconorm (van alleen jaar T)					
(4) = (4a x 4b/100)		6.616	7.093	7.182	7.301

Het renterisico blijft de komende jaren ruimschoots onder de norm. Pas vanaf 2020 ontstaat er een groot renterisico omdat dan de aflossingsvrije lening ad € 14.000.000 afloopt en afgelost moet worden. Op dit risico heeft Rd4 geanticipeerd door in 2017 de aflossingsvrije lening te herfinancieren met een tweetal leningen ad € 7.000.000 met een uitgestelde storting tot het bedrag van de aflossingsvrije lening vervalt. Deze leningen zijn tegen een gunstig rentepercentage verkregen waardoor enerzijds de rentelasten vanaf 2020 fors dalen en anderzijds het renterisico hierdoor is afgedekt.

Schatkistbankieren

Door de wet over schatkistbankieren zijn de decentrale overheden verplicht het grootste deel van hun liquide middelen aan te houden in de schatkist. De EMU-schuld en de financieringsbehoefte van het Rijk vermindert hierdoor. Decentrale overheden kunnen in het kader van de uitoefening van de publieke taak nog steeds geld uitlenen aan een andere decentrale overheid. De verantwoording van schatkistbankieren gebeurt in de jaarrekening.

1.2.4. Bedrijfsvoering

Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag over het boekjaar 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdiensten Rd4.

Vanuit financieel perspectief was 2019 voor onze organisatie een bijzonder jaar, omdat we de afgegeven begroting voor de eerste keer sinds vele jaren met een fors bedrag hebben moeten bijstellen.

Er zijn meerdere verklaringen voor de meerkosten, maar de belangrijkste oorzaak is toch wel de forse verhoging van de belasting op de afvalverbranding en de gestegen kosten voor de verwerking van de diverse afvalstromen zoals de verwerking van het grofvuil.

Dit zijn kostenstijgingen die we deze keer niet konden voorzien bij het vrijgeven van de begroting aan de gemeenten in het voorjaar van 2018. Het boekjaar is uiteindelijk beter uitgekomen dan de bijgestelde begroting met € 448.622. Voor de onderliggende cijfers, kengetallen en overige meer bedrijfsmatige gegevens wordt verwezen naar de bijgevoegde jaarrekening.

Vanuit organisatorisch perspectief was 2019 voor onze organisatie ook een bijzonder jaar, omdat we onze dienstverlening onder vaak lastige omstandigheden op peil moesten zien te houden. En dat was zeker niet vanzelfsprekend, want er zijn diverse uitdagingen geweest, zoals de extreme, bijna tropische temperaturen gedurende de zomermaanden. En al lijkt het dat het klimaat steeds warmer wordt, toch hebben we in het voorjaar diverse winterse dagen gekend, waarbij een aantal collega's niet alleen overdag, maar ook 's nachts en in de weekenden hebben gewerkt om de wegen sneeuw- en gladvrij te houden in Brunssum, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf en Simpelveld.

Ook het vrij hoge ziekteverzuim in het verslagjaar was voor onze organisatie niet gemakkelijk, want dat betekende op de diverse afdelingen (door het uitvallen van collega's) een toename van de toch al hoge werkdruk. Een ziekteverzuim waarbij de belangrijkste oorzaak is gelegen in met name psychisch somatische klachten, waarbij soms zeer ernstig zieke collega's. Ook langs deze weg wensen wij hen van harte beterschap en een goede gezondheid toe.

Met onze leidinggevenden zijn we erin geslaagd om de opgelegde taakstelling te realiseren. Diverse projecten en activiteiten hebben in het verslagjaar hieraan bijgedragen; een niet geringe prestatie.

Trots waren we natuurlijk op de nominatie van de Technische Dienst bij de "slimste handen van Nederland". De medewerkers van het Servicepunt hebben alle zeilen moeten bijzetten om bij de start van het nieuwe jaar de ruim 20.000 telefoontjes over de afvalwijzer in heel korte tijd correct te kunnen afhandelen, hetgeen zeker niet eenvoudig was.

Trots mogen we ook zijn op de geslaagde samenwerking met ons collega's van RWM in de nieuwe gemeente Beekdaelen (Nuth, Onderbanken en Schinnen). De gemeente Beekdaelen heeft Rd4 en RWM in het verslagjaar gevraagd om de handen ineen te slaan en de afvalinzameling in Beekdaelen vanaf 2020 samen te doen en dat dit is gelukt. Ook deze prestatie is te danken aan de inzet van diverse medewerkers, dwars door de organisatie heen.

Kortom het zijn de medewerkers die vaak onder moeilijke werkomstandigheden het verschil kunnen maken en dat hebben ze dit jaar zeker gedaan en dat is een groot compliment waard, ook op deze plaats.

Het jaar 2019 was ook het jaar waarin we onze werkorganisatie tegen het licht hebben gehouden. De groei die we nog steeds doormaken stelt nieuwe en andere eisen aan onze interne werkorganisatie. Op onderdelen zijn dan ook in het verslagjaar wijzigingen doorgevoerd, waaronder de inrichting van een nieuwe afdeling Grondstoffen. Hiermee kunnen we beter inspelen op toekomstige ontwikkelingen in de (afval)markt. In combinatie met de in de maand mei van het verslagjaar opgeleverde 2e op- en overslagloods, zijn we in staat onze ambities voor wat betreft hergebruik en recycling verder door te zetten.

Helaas hebben we in het verslagjaar ook afscheid moeten nemen van vier gewaardeerde collega's. Wij zullen hen niet vergeten.

Tot slot

De capaciteit van onze aarde kent grenzen aan het leveren van grondstoffen, terwijl het aantal mensen sterk blijft groeien. De afgelopen honderd jaar is de wereldbevolking verviervoudigd en in 2050 zijn we naar verwachting met ruim 9 miljard mensen. In de traditionele "lineaire economie" worden grondstoffen verbruikt en aan het einde van de levensduur van een product verdwijnen de grondstoffen in de verbrandingsoven en gaan ze verloren. In het beste geval maken we er energie van. In een "circulaire economie" worden grondstoffen hergebruikt. Aan het einde van de levensduur van het product worden de grondstoffen weer herwonnen en gebruikt om nieuwe producten van te maken.

Op weg naar een circulaire afvalketen hebben de Rijksoverheid en de VNG samen de zogenaamde VANG-doelstellingen geformuleerd. VANG staat voor "Van Afval Naar Grondstof". De ambitie van de Rijksoverheid is om in 2020 tenminste 75% grondstoffen scheiden van het huishoudelijk afval. Dat betekent dat er dan nog maximaal 100 kg restafval per inwoner per jaar mag overblijven. De ambitie van de Rijksoverheid gaat nog verder; in 2025 mag er nog maar maximaal 30 kg restafval per inwoner per jaar zijn.

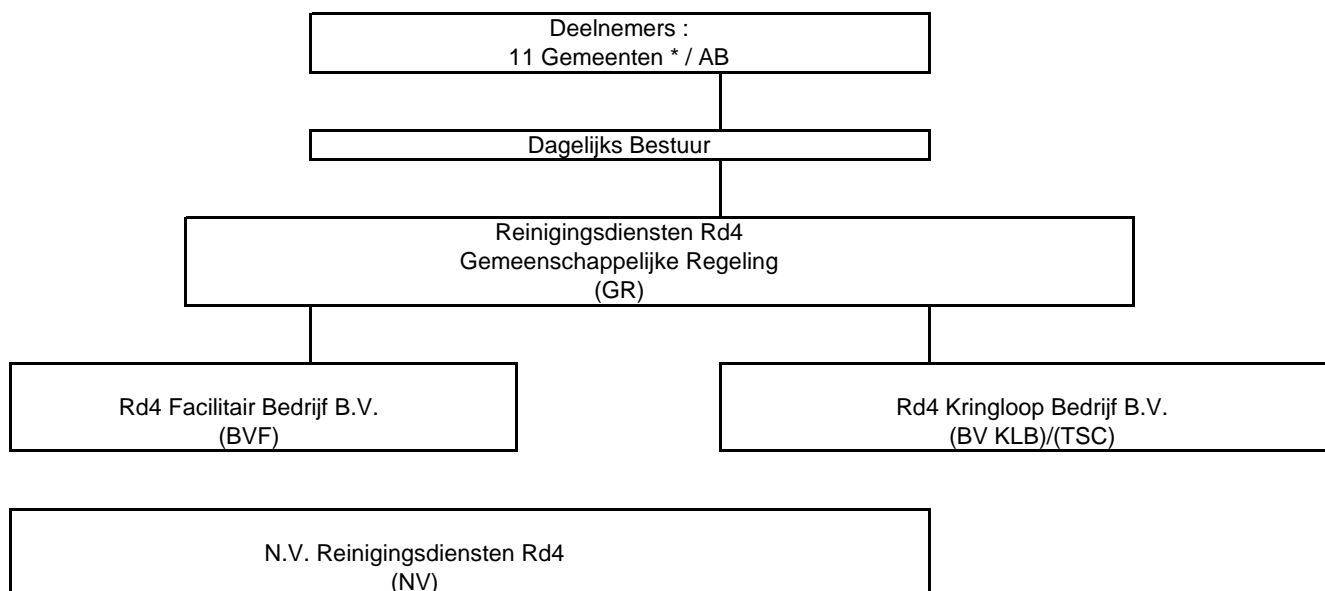
Met een scheidingspercentage van ruim 75% behoort Rd4 reeds tot de koplopers in Nederland als het gaat om het gescheiden verzamelen van waardevolle grondstoffen. Vanuit dat perspectief kijken we naar de toekomst en willen we binnen onze mogelijkheden een verdere bijdrage gaan leveren aan deze nationale doelstellingen.

In het nieuwe Strategisch meerjarenplan 2021 – 2025, dat we in de eerste helft van 2020 gaan opstellen, zullen we onze gedachten laten gaan over een aantal deels nieuwe strategische doelen (en randvoorwaarden) waaronder het toekomstige afvalbeleid, de ontwikkeling van de sociale werkgelegenheid, de mate van duurzaamheid en de wijze waarop we de regionale samenwerking verder vorm willen gaan geven.

Onze ambitie is en blijft nog steeds om als Rd4 een van de meest duurzame publieke organisaties van Zuid-Limburg te zijn. Verder blijft Rd4 vooral zichzelf: een publieke, professionele, betrouwbare en kwalitatief hoogstaande reinigingsorganisatie met haar wortels stevig in de regio.

W.C.H. Sijstermans
Directeur

1.2.5 Verbonden partijen



* Sinds 2019 zijn de gemeenten Nuth, Onderbanken en Schinnen (RWM) gefuseerd in de gemeente Beekdaelen. Echter op het moment van het opstellen van de begroting was dit nog niet bekend en hebben wij in de begroting en nu de jaarrekening vastgehouden aan de 11 Rd4-gemeenten en spreken we dus ook over Nuth en Onderbanken.

	BVF	TSC	NV
Eigen vermogen 1/1/19	18.151	-786.933	808.078
Eigen vermogen 31/12/19	18.151	-954.534	812.006
Vreemd vermogen 1/1/19	40.027.423	1.858.271	14.772.629
Vreemd vermogen 31/12/19	40.027.423	1.858.808	14.772.629
Resultaat 2019	0	-167.602	224.496

De werkorganisatie van Rd4 bestaat uit de GR Rd4, het Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. en het Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. welke gezamenlijk een fiscale eenheid vormen. In het Facilitair Bedrijf B.V. zijn bijna alle productiemiddelen ondergebracht, evenals de medewerkers die geen ambtelijke status hebben. Zij volgen derhalve ook een andere cao: namelijk de cao voor de Afval en Milieu, GEO (Grondstoffen, Energie en Omgeving). Alle (loon)kosten van de BVF worden volledig doorberekend aan de Gemeenschappelijke Regeling. Het exploitatieresultaat is dus nihil. De activiteiten van het Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. vinden sinds 2005 in de Gemeenschappelijke Regeling plaats. Vanaf 2014 zijn hier de activiteiten van het Textiel sorteercentrum in ondergebracht. Voor deze bedrijven gezamenlijk wordt een geconsolideerde jaarrekening samengesteld.

Voor de dienstverlening aan bedrijven is er een separaat bedrijf opgezet zijnde de NV Reinigingsdiensten Rd4. Dit bedrijf heeft geen eigen personeel of activa en huurt deze merendeels in bij de GR Rd4 of het Facilitair Bedrijf B.V. welke voor deze dienstverlening de variabele kostprijs plus overheadtoeslag plus winststopslag doorberekent.

1.2.6 Gebeurtenis na balansdatum

Op dit moment is Nederland in de ban van het coronavirus dat zonder enige twijfel een grote impact zal hebben op de gehele bedrijfsvoering. De huidige situatie rondom corona is buitengewoon. Nederland heeft momenteel ingrijpende maatregelen genomen om de ziekte te beheersen. Het is ook niet denkbeeldig dat in de komende periode maatregelen worden verlengd of dat nieuwe maatregelen worden genomen. Deze maatregelen hebben ook grote impact en financiële gevolgen voor veel organisaties. Gelijktijdig heeft de overheid aangekondigd haar uiterste beste te doen om ondernemers, personeelsleden en zzp-ers waar mogelijk te helpen door deze crisis heen te komen.

Intern zullen wij alle zeilen moeten bijzetten om de dienstverlening op peil te houden. Het ziekteverzuim is stijgende omdat medewerkers zich zelf meer ziek melden of omdat ze naar huis gestuurd worden vanwege verdachte klachten. Wij hebben intern diverse noodscenario's uitgewerkt om de dienstverlening af te schalen afhankelijk van de beschikbare capaciteit.

Veel bedrijven zullen hun activiteiten gedeeltelijk of tijdelijk stop zetten hetgeen gevolgen zal hebben voor onze werkzaamheden, met name bij de inhuur van werkzaamheden. Door de afschaling van de diverse diensten zal bovendien de omzet waarschijnlijk behoorlijk geraakt worden. Het risico op het niet betalen van facturen is gering omdat onze klanten in het basispakket en pluspakket de gemeenten zijn. Bij de kringloopwinkels en de milieuparken wordt er meteen betaald waardoor het risico op niet betalen er nagenoeg niet is. Eventueel kan het gevolgen hebben voor de liquiditeit maar dit kunnen we eventueel opvangen met een kasgeldlening.

Maar ondanks al onze inspanningen zal het, met een grote mate van zekerheid, een negatief effect gaan hebben op zowel de omzet alsook het resultaat over het boekjaar 2020. Zo zal er omzet weg gaan vallen of zullen inkomsten lager worden terwijl aan de kostenkant de kosten niet evenredig zullen verlagen. Zo zullen de personeelskosten van het vaste personeel blijven doorlopen, ook als er gedeeltelijk geen werkzaamheden zijn. Dit zullen we daar waar mogelijk proberen te compenseren met regelingen die door de overheid worden aangeboden maar welke beperkt zijn tot een vergoeding in de salariskosten. De flexibele schil die we hebben zullen we zoveel als mogelijk afbouwen, afhankelijk van het wegvallen van de werkzaamheden. Andere kosten zoals afschrijvingen, rente, huisvestingskosten e.d. zullen blijven doorlopen en worden, zover nu bekend, niet gecompenseerd worden hetgeen een negatief effect op het resultaat zal hebben.

Een inschatting van de financiële gevolgen kunnen we dan ook op dit moment onmogelijk maken. Voor de continuïteit van de organisatie voorzien we op dit moment geen problemen.

2. JAARREKENING

2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats o.b.v. historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie t.b.v. gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De vergelijkende cijfers zijn op enkele plaatsen geherrubriceerd ten einde de vergelijkbaarheid met boekjaar 2019 te verbeteren.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs wordt verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de vervaardigings- of verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het boekjaar na moment van ingebruikneming. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

De grond, gebouwen en GG installaties voor zover die in 2018 in Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. geboekt waren, zijn per 1-1-2019 overgeheveld naar GR Reinigingsdiensten Rd4.

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud werd t/m 2018 een voorziening gevormd in Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. Vanaf 1-1-2019 is deze voorziening opgenomen in GR Reinigingsdiensten Rd4. De voorziening is opgenomen aan de passiefzijde van de balans.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

De liquide middelen en overlopende activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Eigen vermogen

De reserves zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onder de vaste schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de vlottende passiva.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening groot onderhoud is per 1 januari 2019 overgeheveld van Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. naar GR Reinigingsdiensten Rd4.

Vlottende passiva

De netto vlottende schulden en de overlopende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT.

2.2 Balans

In euro's

	31-12-2019	31-12-2018
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
- investeringen met een economisch nut	12.937.469	4.734.602
Financiële vaste activa		
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	36.311	36.311
- leningen aan deelnemingen	1.645.000	1.645.000
	-----	-----
	1.681.311	1.681.311
Vlottende activa		
Vorraden	79.142	34.516
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.709.272	6.522.484
- rekening-courant verhouding niet financiële instellingen	20.342.888	23.020.051
- overige vorderingen	512.787	565.499
Liquide middelen		
- kassaldi	16.729	24.923
- banksaldi	66.345	48.178
Overlopende activa		
- de van Europese overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- Europese overheidslichamen	0	0
- het Rijk	0	0
- Overige Nederlandse overheidslichamen	961.604	1.172.822
- overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.647.235	3.230.329
	-----	-----
	27.336.002	34.618.802
Totaal	----- 41.954.782 =====	----- 41.034.715 =====

	31-12-2019		31-12-2018
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
- algemene reserve	2.826.450		2.539.822
- gerealiseerd resultaat	-551.373		884.428
Overige voorzieningen	492.476		0
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
- onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	32.180.000		33.180.000
	-----		-----
		34.947.553	36.604.250
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
- banksaldi	0		385.929
- overige schulden	5.664.265		2.992.288
Overlopende passiva			
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.342.964		1.052.248
- de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	0		0
- overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0		0
	-----		-----
		7.007.229	4.430.465
Totaal		-----	-----
		41.954.782	41.034.715
		=====	=====

2.3 Toelichting op de balans

In euro's

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen

Voor een gedetailleerd overzicht van het verloop van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.

	2019	2018
Boekwaarde per 01-01	4.734.602	4.542.029
Overheveling vanuit BVF per 01-01	6.054.095	0
Investerings	2.691.780	236.555
Afschrijvingen	-543.004	-43.983
Desinvesteringen	0	0
	-----	-----
Boekwaarde per 31-12	12.937.469	4.734.602
	=====	=====

De afschrijvingspercentages bedragen 0-10.

Onder de materiële vaste activa zijn grondposities opgenomen met een aanschafwaarde van € 6.391.036.

Over deze posities wordt niet afgeschreven.

De aanschafwaarde van de materiële vaste activa bedraagt per 31 december 2019 € 19.149.560.

De cumulatieve afschrijvingen bedragen per die datum € 6.212.091.

De activa m.b.t. grond, gebouwen en GG installaties die in 2018 bij Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. waren opgenomen, zijn per 1-1-2019 overgeheveld naar GR Reinigingsdiensten Rd4.

Financiële vaste activa

31-12-2019

31-12-2018

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Deelneming Rd4 Kringloop Bedrijf B.V.	18.160	18.160
Deelneming Rd4 Facilitair Bedrijf B.V.	18.151	18.151
	-----	-----
	36.311	36.311
	=====	=====

Leningen aan overige verbonden partijen

Lening GR aan Rd4 Kringloop Bedrijf B.V.	1.645.000	1.645.000
	-----	-----
	1.645.000	1.645.000
	=====	=====

Lening GR aan Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. betrof een aan de Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. verstrekte lening. Deze is ultimo 2018 omgezet en gesaldeerd in een rekening-courant verhouding waarvoor een overeenkomst is gemaakt en waarover afspraken zijn gemaakt over de te betalen of te ontvangen rente bij een saldo. De renteberekening geschiedt op basis van het te betalen bedrag aan rente over de langlopende leningen in het boekjaar per 1 januari van het jaar gedeeld door het totaal van de leningen per 1 januari van het jaar.

Reinigingsdiensten Rd4 GR verstrekt een lening ter financiering van roerende activa en het benodigde werkkapitaal aan het Rd4 Textiel sorteercentrum. Deze lening wordt verstrekt tegen een rentevergoeding die gekoppeld is aan de rente van de laatste langlopende lening door Rd4 afgesloten met een winstopslag van 0,25%. Voor 2019 is de rentevergoeding vastgesteld op 1,75%. Voor toekomstige jaren wordt het rentepercentage gekoppeld aan de mutatie besluit marktrente langlopende verplichtingen in de Staatscourant.

Er is geen voorziening gevormd omdat het negatief eigen vermogen van het Rd4 Textiel sorteercentrum is verrekend in de resultaatverdeling van de GR en het restbedrag vanuit de verkoop van de activa wordt gerealiseerd.

vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar 31-12-2019 31-12-2018

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar. 1.709.272 6.522.484

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Afhankelijk van de omvang van de organisatie is er een minimumbedrag vastgesteld dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de GR Reinigingsdiensten Rd4 is dat bedrag € 250.000,- .

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan dienen in de schatkist te worden aangehouden. In 2019 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen van 2019 is geweest.

Bedragen x € 1.000

(1)	Drempelbedrag	250			
		Verslagjaar 2019			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	211	249	237	212
(3a)=(1)>(2)	Ruimte onder het drempelbedrag	39	1	13	38
(3b)=(1)<(2)	Overschrijving van het drempelbedrag	0	0	0	0

(1) Berekening drempelbedrag

		Verslagjaar 2019			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	28.763	28.763	28.763	28.763
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal <= 500 miljoen	28.763			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal > 500 miljoen	0			

(1)=(4b)*0,0075+(4c)*0,002 met een minimum van 250.000.

(2) Berekening kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Verslagjaar 2019			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	18.964	22.688	21.782	19.521
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2)=(5a)/(5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	211	249	237	212

rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen

rekening-courant Rd4 Facilitair Bedrijf B.V.	20.274.597		22.909.126	
rekening-courant Rd4 Kringloop Bedrijf B.V.	68.291		110.925	
rekening-courant NV Rd4	0		0	
	-----		-----	
		20.342.888		23.020.051

Ultimo 2019 zijn er over de saldi van de rekening-courant verhoudingen overeenkomsten gemaakt waarbij afspraken zijn gemaakt over de te betalen of te ontvangen rente bij een saldo. De renteberekening geschiedt op basis van het te betalen bedrag aan rente over de langlopende leningen in het boekjaar per 1 januari van het jaar gedeeld door het totaal van de leningen per 1 januari van het jaar.

Overige vorderingen 512.787 565.499

31-12-2019 31-12-2018

Liquide middelen

Kas	16.729		24.923	
Bank BNG	34.409		0	
Bank	31.936		48.178	
	-----		-----	
		83.074		73.101

22.648.021 30.181.135

Overlopende activa 31-12-2019 31-12-2018

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.

Vordering gemeenten 961.604 1.172.822

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

<i>Overige vorderingen</i>				
Nedvang bijdrage glas, papier & kunststof	3.617.673		3.192.528	
Overige vorderingen	29.562		37.801	
	-----		-----	
		3.647.235		3.230.329
		=====		=====

PASSIVA

	2019		2018
Vaste passiva			
<u>Eigen vermogen</u>			
Algemene reserve			
Saldo per 1 januari	2.539.822		2.369.053
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	884.429		1.372.441
Toevoegingen	0		0
Onttrekkingen	-597.801		-1.201.672
	-----		-----
Saldo per 31 december		2.826.450	2.539.822
		=====	=====

Voorziening groot onderhoud

De voorziening is gevormd voor toekomstige uitgaven van groot onderhoud aan het hoofdkantoor en de milieuparken. De voorziening is overwegend langlopend van aard. Opbouw is in 2012 gestart.

De voorziening groot onderhoud is per 1 januari 2019 overgeheveld van Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. naar GR Reinigingsdiensten Rd4.

Saldo per 1 januari	0		0
Overheveling per 1 januari vanuit BVF	488.711		0
Toevoeging	50.408		0
Onttrekking	-46.643		0
	-----		-----
		492.476	0
		=====	=====

Gerealiseerd resultaat

Uit het resultaat van 2018 is een bedrag ad € 0 toegevoegd aan de algemene reserves. Het restant is in overeenstemming met het voorstel zoals opgenomen in de definitieve jaarrekening van 2018 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Voor het voorstel resultaatverdeling over boekjaar 2019 wordt verwezen naar de bijlage bij de jaarstukken.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar

	31-12-2019		31-12-2018
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen			
Lening BNG	23.180.000		23.680.000
Lening NWB	9.000.000		9.500.000
	-----		-----
		32.180.000	33.180.000

In 2005 is er een lening bij de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) afgesloten. De hoofdsom bedroeg € 14.000.000 waarvan de looptijd 15 jaar bedraagt met een vast rentepercentage gedurende de looptijd van 3,735%. De rentelast over deze lening bedraagt € 522.900.

In verband met de financiering van de vervanging van het voertuigenpark alsmede de uitbreiding met groot aantal ondergrondse containers is in 2008 een extra lening afgesloten ter hoogte van € 6.500.000 met een looptijd van 25 jaar en een rentepercentage van 4,805%. De rentelast over deze lening bedroeg in 2019 € 208.787.

In verband met de financiering van de op- en overslag alsmede gedeeltelijke herfinanciering van de aflossingen op bestaande leningen is er per 15 mei 2017 een nieuwe lening afgesloten ter hoogte van € 6.000.000 en een rentepercentage van 1,495%. De rentelast over deze lening bedroeg in 2019 € 83.861.

Gezien het gunstige rentepercentage alsmede om het renterisico te vermijden zijn er per 15 mei 2017 een tweetal nieuwe leningen afgesloten met een uitgestelde storting op de vervaldatum van de oude lening.

Deze bedraagt € 14.000.000 en vervalt per 30-12-2020.

In 2018 is een lening afgesloten bij NWB van € 10.000.000 met een looptijd van 20 jaar. De aflossing vindt plaats in 20 jaarlijkse termijnen van € 500.000. Het rentepercentage is 1,3%. De rentelast over deze lening bedroeg in 2019 € 128.878.

Een lening is bij de NWB bank afgesloten voor een periode van 20 jaar tegen een rentepercentage van 2,25% met een stortingsdatum per 30-12-2020. De tweede lening is afgesloten bij de BNG voor een periode van 15 jaar tegen een rentepercentage van 2,184% met een stortingsdatum per 30-12-2020.

Flottende schulden

31-12-2019

31-12-2018

Netto-flottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betalingen komen, m.u.v. aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Banksaldi

Bank BNG		0	385.929
----------	--	---	---------

Overige schulden

Crediteuren	1.388.420	1.992.288	
Kortlopende aflossingsverplichting	1.000.000	1.000.000	
N.V. Reinigingsdiensten Rd4	3.275.845	0	
	-----	-----	
	5.664.265		2.992.288

Over het gemiddeld uitstaand saldo bij N.V. Reinigingsdiensten Rd4 wordt een rente van 2,75% in rekening gebracht.

Overlopende passiva

Nog te betalen / overige schulden

Overige vooruit ontvangen bedragen	575	1.704	
Te betalen rente BNG	130.594	137.561	
Pensioen- en uitkering	7.658	7.774	
Omzetbelasting	493.362	297.320	
Loonbelasting	37.026	1.502	
Diverse overige schulden	673.749	606.387	
	-----	-----	
	1.342.964		1.052.248

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Leaseverplichting

Per jaareinde zijn er operationele leaseverplichtingen aangegaan ten bedrage van € 107.248 (2018: € 169.266).

Deze vervallen als volgt:

- Binnen 1 jaar	69.352
- tussen 1 en 5 jaar:	37.896

Bankgarantie

Voor 2019 zijn er geen bankgaranties afgegeven.

Zekerheden jegens kredietinstellingen

Reinigingsdiensten Rd4 heeft in de geconsolideerde rekening-courant faciliteit een kredietarrangement met een maximum van € 5.000.000.

De rente bedraagt Euribor + 0,55%. N.V. Reinigingsdiensten Rd4 maakt tevens gebruik van de gestelde zekerheden.

Fiscale eenheid

Reinigingsdiensten Rd4 Gemeenschappelijke Regeling vormt tezamen met Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. en Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. De vennootschap is hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschulden van de fiscale eenheid.

Pensioenvoorziening

De risico's die vanwege de bedrijfstakpensioenregeling bij de onderneming berusten komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening.

De dekingsgraad van het pensioenfonds bedroeg per 31 december 2019 97,8% (2018: 97%).

Milieuverontreiniging

De entiteit heeft de grond en het onroerend goed van milieupark Rijckholt verworven. In de grond van het milieupark zit verontreiniging waarvoor in de toekomst een saneringsverplichting kan ontstaan. Aangezien ten tijde van het opmaken van de jaarrekening geen zekerheid bestaat omtrent het ontstaan van deze verplichting in de toekomst en de eventuele hoogte van de verplichting, is geen voorziening gevormd.

VPB-verplichting (Vennootschapsbelasting)

Vanaf 1 januari 2016 is Rd4 VPB-plichtig geworden vanwege de Wet Markt & Overheid. Rd4 heeft reeds vanaf medio 2015 met een fiscalist getracht een uitspraak te krijgen van de Belastingdienst over de activiteiten van Rd4, de mogelijke VPB-plicht van enkele hiervan en de mogelijke financiële gevolgen hieruit voortvloeiend. Ondanks een zeer proactieve benadering en ondanks dat de eerste aangifte per 1 juni 2017 is ingediend hebben wij tot op heden (26 februari 2020) nog geen schriftelijk formeel standpunt van de Belastingdienst mogen ontvangen.

Op basis van de inschatting van de fiscalist, hetgeen niet door de Belastingdienst is tegengesproken, zijn we uitgegaan van een aantal belastingplichtige activiteiten zijnde het Textiel sorteercentrum alsmede de winstopslag voor doorbelaste uren aan de NV en doorbelast afval. Aangezien het Textiel sorteercentrum in 2016 verliesgevend was is er geen VPB bedrag voor opgenomen. Voor de doorbelaste uren en afval aan de NV is er een berekening gemaakt van de winstopslag en de VPB berekend in 2018 wordt als € 7.992 ingeschat. Dit bedrag is gezien de onzekerheid niet verantwoord in de jaarrekening. Voor het jaar 2019 is de situatie voor bovengenoemde redenen eveneens onzeker. Het bedrag op de voorlopige aangifte ligt in de lijn van 2018 en bedraagt € 7.356.

Overige

De zekerheden staan vermeld in artikel 28 van de statuten van de Gemeenschappelijke Regeling.

Artikel 28. Waarborg gemeenten

1. Elk der deelnemende gemeenten waarborgt de betaling der renten en aflossing van de door het lichaam op basis van de vastgestelde begrotingen en/of begrotingswijzigingen te sluiten geldleningen en in rekening-courant op te nemen gelden naar rato van de stemverhouding.
2. Indien uit het vorige lid bepaalde voor de deelnemende gemeenten betalingen voortvloeien, zullen deze door de deelnemende gemeenten onderling worden verrekend.

Gebeurtenis na balansdatum

Voor een nadere toelichting omtrent de coronacrisis verwijzen wij u naar paragraaf 1.2.6 Gebeurtenis na balansdatum op pagina 18.

2.4 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

In euro's

Programma:	Initiele Begroting 2019		
	Baten	Lasten	Saldo
Reinigingsdiensten GR Rd4	27.989.277	27.989.277	-
Totaal programma's	27.989.277	26.586.995	1.402.282
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-
Kosten van de overhead:	-	1.402.282	-1.402.282
Heffing voor de VPB:	-	-	-
Bedrag voor onvoorzien:	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	27.989.277	27.989.277	-
Mutaties reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	27.989.277	27.989.277	-
Programma:	Begroting 2019		
	Baten	Lasten	Saldo
Reinigingsdiensten GR Rd4	29.985.127	29.985.127	-
Totaal programma's	29.985.127	28.582.845	1.402.282
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-
Kosten van de overhead:	-	1.402.282	-1.402.282
Heffing voor de VPB:	-	-	-
Bedrag voor onvoorzien:	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	29.985.127	29.985.127	-
Mutaties reserves	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	29.985.127	29.985.127	-
Programma:	Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo
Reinigingsdiensten GR Rd4			-
Totaal programma's	27.696.962	27.297.374	399.588
Algemene dekkingsmiddelen:			-
Kosten van de overhead:		1.835.395	-1.835.395
Heffing voor de VPB:			-
Bedrag voor onvoorzien:	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	27.696.962	29.132.769	-1.435.807
Mutaties reserves	884.429	286.628	597.801
Gerealiseerd resultaat	28.581.391	29.419.397	-838.006

De mutatie in de reserves ad € 597.801 bestaat uit het resultaat van boekjaar 2018 ad € 884.429 en de toevoeging aan de reserves ad € 286.628.

Bijstelling t.o.v. initiele begroting

De begroting van Rd4 moet in een zeer vroeg stadium worden opgemaakt omdat een aantal gremia hierover een inbreng mag geven. Als er dan substantiële wijzigingen zijn kunnen deze van invloed zijn op een groot aantal opbrengst- en kostensoorten. Voor 2019 heeft zich laatstgenoemde scenario voorgedaan waarbij de begroting per saldo met € 2.295.850 is bijgesteld. Van deze bijstelling wordt er echter € 300.000 niet gefactureerd omdat er een taakstelling was opgelegd ter hoogte van dit bedrag. De begroting is dan ook met € 1.995.850 bijgesteld t.o.v. de initiele begroting.

Analyse afwijkingen tussen de begroting en realisatie

De omzet is ten opzichte van de begroting € 1.403.736 lager uitgekomen, ondanks dat enkele opbrengstsoorten hoger zijn uitgekomen. Zo is o.a. de omzet van het basispakket € 574.263 hoger uitgekomen o.a. omdat er bij de afrekening € 443.502 extra in rekening is gebracht vanwege met name de afrekening van PMD-subsidies over de jaren 2015-2016. Deze daling is veroorzaakt omdat is afgesproken dat de bijgestelde begroting deels gefinancierd wordt uit de gemaakte afspraak dat de bijgestelde begroting voor € 1.000.000 wordt gefinancierd uit het weerstandsvermogen waardoor deze omzet ook niet gefactureerd hoefde te worden.

Het pluspakket is € 550.923 hoger uitgekomen vanwege de hogere omzet gladheid, transport, straatreiniging en riool- en kolkenreiniging.

De omzet NV is € 216.336 lager uitgekomen vanwege het papier van de NV dat voorheen rechtstreeks aan de NV werd gefactureerd maar welke nu via de op- en overslag van de GR wordt gesorteerd waarvoor de vergoeding via de omzet wordt door gefactureerd. Dit volume is in 2019 gestegen terwijl het aandeel KWD dat in 2019 is gefactureerd fors is afgenomen.

De omzet overige & burgers is € 2.106.299 lager uitgekomen hetgeen met name te maken heeft met de wijze waarop de inkomsten milieuparken en inkomsten kringloop gepresenteerd en verwerkt worden. In het begrotingsboek worden deze inkomsten separaat zichtbaar gemaakt maar bij de afrekening met de gemeenten worden deze inkomsten negatief verwerkt in de kosten bij de producten kringloop en milieuparken.

Het restant verschil betreft de onttrekking uit de reserve vanwege het verwerken van het resultaat uit het vorig boekjaar.

Aanwending bedrag voor onvoorzien

Uit bovenstaand overzicht van baten en lasten blijkt dat er geen sprake is van een bedrag voor onvoorzien.

Overzicht incidentele baten en lasten

Alle opgenomen kosten zijn structureel van aard en incidentele baten en lasten zijn dan ook niet opgenomen.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Er is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Toevoeging aan de reserves betreft het weerstandsvermogen zoals uiteengezet in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (paragraaf 1.2.1).

2.5 Bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Aangezien er maar een taak is, is het niet nodig om het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld uit te splitsen.

2.6 Wet Normering Topinkomens verantwoording Gemeenschappelijke Regeling

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdiensten Rd4 van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdiensten Rd4 is € 194.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Alleen op grond van de WNT van toepassing zijnde onderdelen zijn op de volgende pagina weergegeven. Dat wat niet van toepassing is, is buiten beschouwing gelaten.

Naam W.C.H. Sijstermans
 Functiegegevens Directeur

	Gegevens 2019	Gegevens 2018
	1 jan t/m 31 dec	1 jan t/m 31 dec
Aanvang en einde functievervulling		
Omvang dienstverband (in FTE)	0,900	0,967
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.942	135.304
Beloningen betaalbaar op termijn	20.217	18.497
Totaal bezoldiging	155.160	153.802
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	174.600	182.763
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	155.160	153.802
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

In de tabel hieronder staan de topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder, die in 2019 voor de Gemeenschappelijke Regeling werkzaam zijn geweest.

Naam	Functiegegevens	Gemeente	Opmerking
J. Essers	Algemeen Bestuur	Beekdaelen	
J.M.H. Palmen	Dagelijks Bestuur	Brunssum	tot 25-12-2019
J.M.V.L. Mertens	Dagelijks Bestuur	Brunssum	m.i.v. 25-12-2019
W.H.J. Dreessen	Algemeen Bestuur	Eijsden-Margraten	
J.E.L.M. Last	Algemeen Bestuur	Gulpen-Wittem	
C.M.J.P. Claessens	Dagelijks Bestuur	Heerlen	
D.W.J. Schneider	Algemeen Bestuur	Kerkrade	
G.G.J. Janssen	Dagelijks Bestuur (voorzitter)	Landgraaf	
W.J.H. Schleijsen	Algemeen Bestuur	Simpelveld	
J.C. Coenen	Algemeen Bestuur	Vaals	
P.J.J. Verbraak	Algemeen Bestuur	Voerendaal	

2.7 Gemiddeld aantal werknemers

In het boekjaar waren gemiddeld 11,09 fte's (2018; 12,38) werkzaam bij de GR Reinigingsdiensten Rd4.

Heerlen, 9 april 2020

w.g.

w.g.

W.C.H. Sijstermans
 Secretaris/Directeur

G.G.J. Janssen
 Voorzitter Dagelijks Bestuur

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Reinigingsdiensten Rd4

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

Wij hebben de jaarrekening 2019 van gemeenschappelijke regeling Reinigingsdiensten Rd4 te Heerlen gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: <ol style="list-style-type: none">1. het overzicht van baten en lasten over 2019 (pagina's 29 tot en met 31); en2. de balans per 31 december 2019 (pagina's 21 en 22);3. de toelichting (pagina 23 tot en met pagina 28) met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina's 19 en 20).	<p>Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken op pagina 19 tot en met pagina 31 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling Reinigingsdiensten Rd4 op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).</p> <p>Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019, vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de sectie 'De basis voor ons goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid', niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur d.d. 30 januari 2020 vastgestelde normenkader.</p>

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186.
BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam "BDO" optreden.
BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

De basis voor ons goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 januari 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. 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 Reinigingsdiensten Rd4 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 betreffende de getrouwheid van de jaarrekening.

De volgende aangelegenheid heeft geleid tot ons afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid:

- In de jaarrekening zijn lasten opgenomen die samenhangen met de uitvoering van de Europese aanbestedingsregels. Voor een bedrag van EUR 1.261.280 hebben wij vastgesteld dat deze lasten niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels tot stand zijn gekomen. Daarmee is voor dit deel van de lasten niet voldaan aan de eisen van rechtmatigheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 291.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.



Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 291.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

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, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons goedkeurend oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en ons afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet 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 bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur d.d. 30 januari 2020 vastgestelde normenkader.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regelingen verantwoordelijk voor 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 af te geven oordeel.

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 30 januari 2020, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - ▷ dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - ▷ dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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.

Maastricht-Airport, 3 april 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

was getekend

drs. D.O. Meeuwissen RA

OVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

<i>OMSCHRIJVING</i>	<i>Aanschaf- waarde per 1-1-2019</i>	<i>Inves- teringen in boekjaar</i>	<i>Desinves- teringen in boekjaar</i>	<i>Aanschaf- waarde per 31-12-2019</i>	<i>Afschrij- vingen t/m 1-1-2019</i>	<i>Afschrij- vingen in boekjaar</i>	<i>Desinves- teringsaf- schrijvingen</i>	<i>Afschrij- vingen per 31-12-2019</i>	<i>Boek- waarde per 31-12-2019</i>
<i>GEBOUWEN EN TERREINEN</i>									
Grond	4.801.421	1.589.615	0	6.391.036	0	0	0	0	6.391.036
Terreininrichting	4.245.044	893.406	0	5.138.450	2.073.782	108.216	0	2.181.998	2.956.451
Gebouwen	4.434.875	115.048	0	4.549.924	2.095.010	142.259	0	2.237.269	2.312.654
GG installaties	2.976.440	93.711	0	3.070.151	1.500.295	292.529	0	1.792.823	1.277.327
TOTAAL GEBOUWEN EN TERREINEN	16.457.780	2.691.780	0	19.149.560	5.669.087	543.004	0	6.212.091	12.937.469
TOTAAL VASTE ACTIVA	16.457.780	2.691.780	0	19.149.560	5.669.087	543.004	0	6.212.091	12.937.469

De grond, gebouwen en GG installaties voor zover die in 2018 in Rd4 Facilitair Bedrijf B.V. geboekt waren, zijn per 1-1-2019 overgeheveld naar GR Reinigingsdiensten Rd4.

Resultaatverdeling

De verdeling van het resultaat per gemeente vindt plaats op basis van aantal aansluitingen. Daarbij wordt uitgegaan van het aantal aansluitingen in het begrotingsboek van het betreffende jaar.

Het maximaal weerstandsvermogen wordt bepaald o.b.v. 11% van de gemiddelde omzet minus de gemiddelde verwerkingskosten. De gemiddelde omzet bedroeg € 23.413.296. De gemiddelde verwerkingskosten bedroegen € 3.004.392. Het maximaal gecalculeerd weerstandsvermogen komt daarmee op $(€ 23.413.296 - € 3.004.392) * 0,11 = € 2.125.875$.

Netto resultaat GR Reinigingsdiensten Rd4	-551.373
Correctie - Resultaat Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. (KLB)	-167.602
Correctie - Resultaat Rd4 Kringloop Bedrijf B.V. (KLB)	-5.252
Resultaat GR Reinigingsdiensten Rd4 inclusief Kringloop Bedrijf B.V. (ten behoeve van bepaling uit te keren bedrag)	<u>-724.227</u>

	Resultaat inclusief KLB per gemeente	Opgebouwd weerstands- vermogen tot en met 2018	Te onttrekken uit weerstands- vermogen	Overschot uit te keren 2019
Brunssum	-73.841	210.767	-73.841	0
Eijsden-Margraten	-58.082	150.743	-58.082	0
Gulpen-Wittem	-35.327	46.587	-35.327	0
Heerlen	-232.786	659.822	-232.786	0
Kerkrade	-120.137	330.485	-120.137	0
Landgraaf	-65.733	259.772	-65.733	0
Nuth (Beekdaelen)	-36.106	117.216	-36.106	0
Onderbanken (Beekdaelen)	-18.755	59.174	-18.755	0
Simpelveld	-25.917	78.787	-25.917	0
Vaals	-28.000	81.473	-28.000	0
Voerendaal	<u>-29.543</u>	<u>92.853</u>	<u>-29.543</u>	<u>0</u>
	-724.227	2.087.679	-724.227	0

Er is geen voorziening gevormd voor Rd4 Textiel sorteercentrum omdat het negatief eigen vermogen daarvan is verrekend in de resultaatverdeling van de GR en het restbedrag vanuit de verkoop van de activa wordt gerealiseerd.