
Voorstel

1. In te stemmen met de in de jaarrekening 2019 opgenomen kredietoverschrijdingen (€ 314.000).
-

Inleiding

In de jaarrekening 2019 is de uitputting van de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde investeringskredieten opgenomen. Hierbij komen een tweetal overschrijdingen van investeringskredieten tot uitdrukking. De overschrijdingen worden door de accountant als onrechtmatig aangemerkt. In het vastgestelde controle protocol voor de accountant is bepaald dat overschrijdingen op investeringskredieten op basis van toelichting en onderbouwing door het Algemeen Bestuur kunnen worden geautoriseerd, waardoor er geen sprake meer is van een financiële onrechtmatigheid die meetelt voor het oordeel van de accountant. Door autorisatie van voorliggend voorstel telt de overschrijding niet meer mee in het accountantsoordeel. Het eindoordeel op rechtmatigheid komt dan uit op een verklaring met beperking in plaats van een afkeurend oordeel.

De kredietoverschrijding wordt enerzijds veroorzaakt door een groter aantal geplaatste ondergrondse containers als gevolg van autonome groei van het verzorgingsgebied in 2019 (€ 150.000). Deze groei bleek groter dan verwacht, waardoor 15 extra containers zijn geplaatst. Anderzijds is een krediet overschreden bij de jaarlijkse vervanging van materieel voor de uitvoering van IBOR activiteiten (€ 164.000). Dit is het gevolg van een hogere prijs in de aanbesteding door aanschaf van een zwaarder uitgevoerde vrachtwagen en een groter aantal vervangen voertuigen dan vooraf aangenomen. Deze is nodig om de IBOR taken op efficiënte wijze te kunnen blijven uitvoeren.

We gaan graag met het Algemeen Bestuur in gesprek over de mandaten rondom geautoriseerde investeringskredieten om voldoende wendbaar te zijn ten aanzien van onze bedrijfsvoering. Daarnaast willen we onze interne beheersing op dit onderwerp verbeteren om een dergelijke situatie voor de toekomst te voorkomen.

Beoogd effect

Het verbeteren van het rechtmatigheidsoordeel van de accountant op de jaarrekening 2019.

Argumenten

1.1 Dit voorkomt een afkeurende accountantsverklaring op rechtmatigheid over de jaarrekening 2019

De controleverklaring van de accountant wordt verstrekt tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur nadat voorliggend voorstel wordt behandeld.

1.2 *De gedane investeringen waren noodzakelijk om de dienstverlening op gewenst niveau te blijven uitvoeren*
Zonder ondergrondse restafval container kan niet worden voldaan aan de afgesproken richtlijnen. De vervangen IBOR voertuigen konden onvoldoende efficiënt worden ingezet op het huidige takenpakket.

1.3 *De hieruit volgende kapitaallasten worden gedekt in de begroting*

Tegenover de kosten voor de extra te plaatsen containers staan inkomsten uit het basistarief afvalstoffenheffing van de bewoners van de nieuwe percelen. De extra kapitaallasten volgend uit het IBOR materieel worden gecompenseerd door lagere onderhoudskosten en een efficiëntere uitvoering van de werkzaamheden. De kapitaallasten en dekking zijn uitgewerkt in het onderdeel Financien.

Kanttekeningen

Geen.

Communicatie

Geen.

Financiën

De kredietoverschrijding op de reguliere vervanging van ondergrondse containers (€ 150.000) veroorzaakt een extra kapitaallast in het programma Basispakket vanaf begrotingsjaar 2020 van € 13.000. Deze kosten

worden gedekt door extra inkomsten uit het basistarief afvalstoffenheffing vanuit de betreffende (nieuwbouw)percelen. Dit wordt verwerkt in de bestuursrapportage 2020.

De kredietoverschrijding op de vervanging van IBOR materieel (€ 164.000) veroorzaakt een extra kapitaallast in het programma Pluspakket vanaf begrotingsjaar 2020 van € 21.000 (gemiddeld ca. € 5.000 per IBOR gemeente). De stijging van kapitaallasten wordt gecompenseerd door een efficiëntere uitvoering van IBOR taken. Het daadwerkelijke effect per IBOR gemeente is afhankelijk van de inzet van de voertuigen in de verschillende gemeenten. Dit zal worden verwerkt in de voortgangsrapportages IBOR 2020 en de bestuursrapportage 2020.

Uitvoering

Niet van toepassing

Bijlagen

Geen.