

Avalex

Verkorte jaarrekening 2011

Balans, Resultatenoverzicht en beknopte toelichting

Den Haag

28 juni 2012

Inleiding

Dit document bevat jaarcijfers van Avalex over het boekjaar 2011. Het bevat een balans ultimo 2011 en een resultatenoverzicht over het boekjaar 2011. Zowel bij de balans als bij het resultatenoverzicht is een beknopte uiteenzetting opgenomen.

Ten aanzien van de afwikkeling van de boekjaren 2010 en 2011 is besloten om de jaarrekeningen 2010 en 2011 gelijktijdig vast te stellen en gelijktijdig te laten voorzien van een controleverklaring. De accountantscontrole 2010 is nagenoeg afgerond. De concept jaarrekening 2010 wordt u separaat aangeboden. Het voortschrijdend inzicht uit deze controle en de bevindingen die hieruit naar voren zijn gekomen zijn van invloed op de jaarrekening 2011. De accountantscontrole 2011 is nog niet afgerond en om die reden kunnen de jaarstukken 2011 nog niet aan u worden aangeboden.

Avalex wil u informeren over de huidige cijfers 2011 die de basis vormen voor de jaarstukken 2011. Deze cijfers zijn voorzien van een uiteenzetting over het vermogen en resultaat.

Conclusies

Het verwachte resultaat van Avalex over 2011 bedraagt een verlies van € 2,5 miljoen. In de vastgestelde gewijzigde begroting 2011 werd uitgegaan van een winst van € 1 miljoen. De afwijking in 2011 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt daarmee € 3,5 miljoen negatief. Het verlies van Avalex in 2011 bestaat grotendeels uit overschrijdingen van indirecte kosten. Deze overschrijdingen betreffen begrotingsonrechtmatigheden.

Avalex informeert u over de essentie van afwijkingen. De exacte hoogte van bedragen kan pas formeel worden vastgesteld, na afronding van accountantscontrole en afgifte van de controleverklaring. Tevens merken wij op dat de begroting 2011 bestaat uit niet gespecificeerde 'lump sum' bedragen, waardoor vergelijking tot op activiteiten niveau wordt bemoeilijkt.

De grootste afwijking ten opzichte van de begroting 2011 is een overschrijding op 'bureaunkosten' van € 1,6 miljoen. De oorzaken liggen in afschrijvingen SAP, uitgaven voor advieskosten en kosten van administratieve ondersteuning. Daarnaast zijn er substantiële overschrijdingen op huisvestingslasten (€ 0,7 miljoen), mobiliteit (€ 0,8 miljoen) en inhuur personeel (€ 1,2 miljoen).

De bovenstaande afwijkingen op de begroting 2011 hebben rechtstreeks impact op het verwachte verlies over 2011 van € 2,5 miljoen. Rekening houdend met het resultaat 2010 en het verwachte resultaat 2011 bedraagt de algemene reserve van Avalex na resultaatbestemming € 74.284 negatief ultimo 2011. Het eigen vermogen bedraagt volgens huidig inzicht dan € 426.426 (bestaande uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve onderhoud en de bestemmingsreserve beheerkosten inzamelmiddelen).

Balans 2011

bedragen in euro's

ACTIVA	31-12-2011	31-12-2010
VASTE ACTIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings met economisch nut	32.875.409	30.236.377
<i>Financiële vaste activa</i>		
Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen	18.000	18.000
Totaal vaste activa	32.893.409	30.254.377
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Voorraden</i>		
Gereed product en handelsgoederen	-	-
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	2.319.610	1.982.178
Overige vorderingen	824.876	769.411
<i>Liquide middelen</i>		
Banksaldi	3.659.591	682.718
Kassaldi	760	811
<i>Overlopende activa</i>		
Nog te ontvangen bedragen	1.013.869	1.208.736
Vooruitbetaalde bedragen	531.491	113.179
Totaal vlottende activa	8.350.197	4.757.033
Totaal activa	41.243.606	35.011.410

PASSIVA**31-12-2011****31-12-2010****VASTE PASSIVA**

<i>Eigen vermogen</i>	426.426	3.222.216
Algemene reserve	3.941.200	3.941.200
Bestemmingsreserve onderhoud	280.000	280.000
Bestemmingsreserve Beheerkosten inzamelmiddelen	220.710	561.772
Nog te bestemmen resultaat 2010	-1.560.756	- 1.560.756
Nog te bestemmen resultaat 2011	-2.454.728	
<i>Voorzieningen</i>	1.121.933	644.063
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.038.883	644.063
Onderhoudsegalisatievoorziening	83.050	-
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>	28.188.334	18.216.667
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	28.188.334	18.216.667
Totaal vaste passiva	29.736.693	22.082.946

VLOTTENDE PASSIVA

<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	5.786.765	9.524.873
Kasgeldleningen	2.500.000	6.000.000
Overige schulden	3.286.765	3.524.873
<i>Overlopende passiva</i>	5.720.148	3.403.591
Nog te betalen bedragen	5.720.148	3.403.591
Totaal vlottende passiva	11.506.913	12.928.464
Totaal passiva	41.243.606	35.011.410

Resultatenoverzicht 2011

(* € 1.000)	Begroting	Rekening	Rekening
Omzet	2011	2011	2010
Gemeenten	23.653	24.344	24.047
Afvalbrengstations	3.539	2.922	2.828
Bedrijven	6.916	6.741	7.697
Overige baten	113	161	167
Totale omzet	34.221	34.168	34.739
Directe bedrijfslasten			
Kosten direct personeel	8.156	8.011	8.511
Kosten materieel	3.071	3.883	3.518
Beheerskosten inzamelmiddelen	1.806	1.926	1.061
Financieringskosten	774	227	137
Overige directe kosten	1.543	1.465	2.211
Totaal directe bedrijfslasten	15.350	15.512	15.438
Indirecte bedrijfslasten			
Kosten indirect personeel	3.244	4.741	3.735
Bureaunkosten	775	2.449	1.813
Huisvestingskosten	889	1.616	1.669
Verkoopkosten	100	155	216
Algemene kosten	105	36	28
Financieringskosten	923	743	830
Totaal indirecte bedrijfslasten	6.036	9.740	8.291
Verwerkingskosten			
Verwerkingskosten gemeenten	7.075	7.592	7.156
Verwerkingskosten brengstations	895	464	327
Verwerkingskosten bedrijfsafval	3.860	3.656	4.526
Totale verwerkingskosten	11.830	11.712	12.009
Totale bedrijfslasten	33.216	36.964	35.738
Resultaat vóór bestemming	1.005	-2.796	-999
Storting in reserve	1.771	0	562
Onttrekking aan reserve	1.771	341	-
Resultaat na bestemming	1.005	-2.455	-1.561

Uiteenzettingen bij de Balans

Eigen Vermogen

Voor de boekjaren 2010 en 2011 zal aan het Algemeen Bestuur worden voorgesteld om bij de resultaatbestemming geen bedragen toe te voegen aan de bestemmingsreserve onderhoud. In deze toelichting wordt ervan uitgegaan dat dit voorstel zal worden overgenomen.

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	31-12-2011	31-12-2010
Algemene reserve	3.941.200	3.941.200
Bestemmingsreserve onderhoud	280.000	280.000
Bestemmingsreserve Beheerkosten inzamelmiddelen	220.710	561.772
Nog te bestemmen resultaat 2010	-1.560.756	- 1.560.756
Nog te bestemmen resultaat 2011	-2.454.728	-
Totaal	426.426	3.222.216

Het verloop wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Reserves	Saldo 31-12-2010	Bestemming resultaat 2010	Saldo 1-1-2011	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat 2011	Saldo 31-12-2011
Algemene reserve	3.941.200	-	3.941.200	-	-	-	3.941.200
Bestemmingsreserve onderhoud	280.000	-	280.000	-	-	-	280.000
Bestemmingsreserve Beheerkosten inzamelmiddelen	561.772	-	561.772	-	341.062	-	220.710
Nog te bestemmen resultaat 2010	-1.560.756	-	-1.560.756	-	-	-	- 1.560.756
Nog te bestemmen resultaat 2011	-	-	-	-	-	- 2.454.728	- 2.454.728
Totaal	3.222.216	-	3.222.216		341.062	- 2.454.728	426.426

Algemene reserve: In het jaar 2011 zijn er geen mutaties geweest in de algemene reserve. De reden hiervoor is dat er nog geen besluit is genomen door het Algemeen Bestuur over de resultaatbestemming 2010.

Bestemmingsreserve onderhoud: Deze reserve is bestemd voor het groot onderhoud aan het kantoorpand in Den Haag. Vanaf 2011 is een onderhoudsvoorziening gevormd. In 2012 zal aan het Algemeen Bestuur worden voorgesteld de middelen van de bestemmingsreserve onderhoud ten gunste van de onderhoudsvoorziening te brengen.

Bestemmingsreserve beheerkosten inzamelmiddelen: Vanaf 2010 worden de beheerkosten voor containers (afschrijving, onderhoud, inspectie e.d.) met een vast tarief van € 12 per aansluiting bij de gemeenten in rekening gebracht. Het verschil tussen het vaste tarief en de werkelijke kosten komt ten gunste of ten laste van de bestemmingsreserve beheerkosten inzamelmiddelen.

Besteedbaar vermogen 2011

Het besteedbaar vermogen bedraagt ultimo 2011 € 205.716 en is als volgt opgebouwd:

	31-12-2011
Algemene reserve per 1-1-2011	3.941.200
Nog te bestemmen resultaat 2010	-1.560.756
Nog te bestemmen resultaat 2011	-2.454.728
Algemene reserve 31-12-2011 (na resultaatbestemming)	-74.284
Bestemmingsreserve onderhoud	280.000
Totaal besteedbaar vermogen	205.716

Als gevolg van de negatieve resultaten uit de boekjaren 2010 en 2011 heeft de algemene reserve ultimo 2011 een negatief saldo van € 74.284. De bestemmingsreserve beheerskosten inzamelmiddelen kan niet tot het vrij besteedbaar vermogen gerekend worden aangezien de verwachting is dat in 2012 het vaste tarief van € 12 niet de volledige beheerskosten zal kunnen dekken. Derhalve zal deze bestemmingsreserve gebruikt worden ter dekking van de te verwachte overschrijdingen. Over de bestemming van de reserve onderhoud dient het Algemeen Bestuur in 2012 nog een besluit te nemen. Op dit moment maakt de bestemmingsreserve onderhoud nog onderdeel uit van het besteedbaar vermogen.

Uiteenzettingen bij het Resultatenoverzicht

Resultaat 2011

De begroting 2011 biedt geen deugdelijke basis voor een goede verschillenanalyse. Om die reden worden afwijkingen op een geaggregeerd niveau verklaard of wordt bij begrotingsvergelijking aangegeven welke posten hebben gezorgd voor een hoog kostenniveau. Daarnaast worden ook de jaarrekeningresultaten 2011 en 2010 met elkaar vergeleken. De genoemde resultaten 2010 en 2011 geven wij op grond van de concept jaarrekeningen of concept cijfers, waarvan de controle nog niet geheel afgerond is.

De resultaten 2011 versus 2010 alsmede 2011 versus begroting 2011:

Resultaat 2011 en 2010 en 2011 tov begroting	Resultaat x € 1 mln
Nadelig resultaat 2011	-2,5
Begroot voordelig resultaat in begroting 2011	1,0
Resultaat 2011 t.o.v. begroting 2011	-3,5
Nadelig resultaat 2011	-2,5
Nadelig resultaat 2010	-1,6
Verslechtering van het resultaat 2011 t.o.v. 2010	-0,9

Het jaar 2011 sluit volgens de voorlopige cijfers 2011 met een resultaat van € 2,5 miljoen nadelig. Het nadeel ten opzichte van de begroting 2011 bedraagt € 3,5 miljoen. Ten opzichte van het jaar 2010 verslechterde in 2011 het resultaat met € 0,9 miljoen.

Uiteenzetting van verschillen

Het negatieve resultaat in 2011 en de verschillen ten opzichte van de begroting 2011 en de realisatie 2010 wordt voornamelijk veroorzaakt door overschrijding van kosten. Het betreft onrechtmatige uitgaven of kosten die voortvloeien uit onrechtmatig gedane investeringen (SAP).

In het overzicht op de volgende pagina is een overzicht opgenomen met de verschillen die de oorzaak vormen voor het negatieve resultaat:

Uiteenzetting van verschillen die resultaatbepalend zijn:

Resultaat versus begroting en versus vorig boekjaar		
<i>(x 1 mln euro)</i>	begr 2011 versus 2011	2011 versus 2010
<i>Negatieve bedragen betreffen hogere lasten</i>		
Kosten mobiliteit en brandstof	-0,8	-0,3
Afschrijving op SAP	-0,6	-0,2
Exploitatiekosten Project Ryck "Afval loont"	-0,5	-0,5
Hogere kosten inhuur personeel	-0,5	-
Voorziening uitkeringen voormalig personeel	-0,2	-
Advieskosten	-0,5	-0,5
Huisvestingskosten	-0,7	-
Incidentele bate Project Ryck "Afval loont"	0,2	0,2
Overigen per saldo	0,1	0,4
Totaal	-3,5	-0,9

In bovenstaand overzicht zijn in vergelijking met het resultatenoverzicht de kosten en baten van het project 'Ryck' apart gepresenteerd. Het betreft incidentele baten en lasten die per saldo een overschrijding veroorzaken van € 0,3 miljoen. De uitgaven op het project 'Ryck' zijn onrechtmatig, omdat deze niet in de begroting waren opgenomen. Wel is het Dagelijks Bestuur geïnformeerd over de kostenoverschrijding.

De overschrijding op de kosten van mobiliteit (€ 0,8 miljoen) wordt veroorzaakt door drie factoren. De kosten van een in 2010 afgesloten mobiliteitscontract zijn circa € 0,5 miljoen hoger dan geraamd. Daarnaast waren er hogere kosten van vervangend vervoer (€ 0,2 miljoen), met name door de stilstand van twee aardgasvoertuigen die niet voldeden aan de arbo-eisen. Tenslotte stegen de brandstofkosten (€ 0,1 miljoen).

In 2008 werd besloten tot de implementatie van een SAP R3 systeem met een daaraan gekoppelde IS-waste oplossing. Ultimo 2011 bedroeg de oorspronkelijke investeringswaarde € 3,3 miljoen, een bedrag van € 2,3 miljoen hoger dan volgens besluitvorming in 2008. Dit betreft een investeringsonrechtmatigheid uit voorgaande jaren. Hieruit komen hogere afschrijvingslasten voort. De afschrijvingslasten waren niet begroot.

Voor inhuur van personeel en adviezen werden begrotingsposten overschreden. Hoge uitgaven werden gedaan voor o.a. inhuur van financiële medewerkers (€ 0,3 miljoen), interimmanagement (€ 0,4 miljoen) en SAP- en netwerkbeheer (€ 0,3 miljoen). Voor advieskosten werd € 0,4 miljoen uitgegeven, exclusief kosten Ryck.

De huisvestingslasten vertonen een gelijk beeld met het eerdere boekjaar. Het verschil met de begroting wordt veroorzaakt door het te laag opnemen van deze lasten in de begroting.