GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Jaarstukken 2023

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. .03-05-2024

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2023 1
Inhoudsopgave 2
Verslag van het Dagelijks Bestuur 3
Inleiding 3
Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur (DB/AB) 3
Doel van de regeling 4
Bestuurlijke organisatie 4
A. JAARVERSLAG 5
1. Programmaverantwoording 5
2. BBV-paragrafen 6
2.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing 6
2.2. Financiering 7
2.3. Bedrijfsvoering 7
2.4. Verbonden partijen 7
B. JAARREKENING 8
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 8
2. Balans per 31 december 2023 9
2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2023 10
2.2 Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren (SKB) 2023 11
2.3 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 12
2.4 Rechtmatigheidsverklaring 13
3. Overzicht van baten en lasten 2023 14
Toelichtingen overzicht van baten en lasten 14
4. WNT 15
5. Staat van reserves (art 54 BBV) 15
Vaststelling 16

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
16
d.d. 03-05-2024

Verslag van het Dagelijks Bestuur

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2023 aan van de gemeenschappelijke regeling "Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken" (Gevudo).

Dit jaarverslag geeft inzicht in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling, haar activiteiten en de ontwikkeling van het resultaat 2023. De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Jaarresultaat: het jaar 2023 is afgesloten met een resultaat van nihil. De analyse ervan is in deze jaarstukken opgenomen bij het onderdeel overzicht van baten en lasten.

Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur (DB/AB)

Leden van het Dagelijks Bestuur worden aangewezen in de eerste vergadering van het Algemeen bestuur in nieuwe samenstelling, nadat gemeenteraadsverkiezingen hebben plaatsgevonden.
In de huidige Regeling is qua personele invulling alleen bepaald dat de voorzitter wordt geleverd door de gemeente Dordrecht en dat zitting in het bestuur vervalt bij beëindiging van de functie in de eigen gemeente. Daarnaast is het gebruik dat de zgn. Waardlandengemeenten de vice-voorzitter voordragen.

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit:

M. de Boer (Gorinchem; vice voorzitter)
P.J. Heijkoop, voorzitter (Dordrecht)
R.J. Lafleur (Hendrik-Ido-Ambacht)
T. van Maanen (Vijfheerenlanden vanaf 28 november 2023)
J. Quik (Molenlanden; tot en met 29 juni 2023)

Naast bovenvermelde leden waren in 2023 de overige leden van het Algemeen Bestuur:

A. Bikker (Molenlanden)
Mevr. J.E.T.M. van Dongen (Zwijndrecht)
M. Japenga (Alblasserdam)
A. Kosten (Papendrecht)
J. Nederveen (Hardinxveld-Giessendam)
T. Spek (Sliedrecht)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. .03-05-2024

Doel van de regeling

Het doel van deze collegeregeling, welke in 2024 wordt herzien, is het behartigen van aandeelhoudersbelangen van de deelnemers in NV HVC, in de ruimste zin des woords, en het daarbij uitoefenen van stemrecht in de aandeelhoudersvergaderingen van NV HVC. Het Algemeen Bestuur bestaat uit leden en hun plaatsvervangers die door en uit de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemers worden aangewezen.

Gevudo bezit 529 aandelen van de N.V. Huisvuilcentrale Noord-Holland (HVC) te Alkmaar en behartigt en coördineert de belangen van de deelnemende gemeenten richting HVC. Het aandelenbezit van GR Gevudo in HVC is vanwege aandelenemissies voor nieuwe aandeelhouders in de afgelopen jaren terug gegaan van 18,15% naar -ultimo 2023- 14,48 % van het totaal van de aandelen A.

Bestuurlijke organisatie

De regeling kent drie bestuursorganen:
- het algemeen bestuur;
- het dagelijks bestuur;
- de voorzitter.

De voorzitter is volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen een bestuursorgaan van het openbaar lichaam; echter bij Gevudo heeft de voorzitter geen zelfstandige bevoegdheden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. .03-05-2024

A. JAARVERSLAG

1. Programmaverantwoording

Wat wilde Gevudo in 2023 bereiken en wat heeft ze gedaan: Activiteiten Gevudo en belangrijke aandeelhoudersbesluiten NV HVC

Gevudo heeft het karakter van een "houdstermaatschappij": zij voert zelf geen operationele taken op gebied van afval uit. Het participeren in HVC is destijds een voorwaarde geweest voor overname van taken. Het beoogd maatschappelijke effect van puur het houderschap is derhalve beperkt. Gevudo kan echter haar invloed als aandeelhouder, onder meer in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, aanwenden wanneer over zaken wordt beslist die maatschappelijke en financiële belangen van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling raken.

De vertegenwoordiging in de aandeelhoudersvergadering van NV HVC geschiedt binnen de kring van het Dagelijks Bestuur. In 2023 zijn er bij HVC twee aandeelhoudersvergaderingen geweest waaraan Gevudo aan één heeft deelgenomen. Het AB vergaderde in 2023 vier keer. Daarnaast organiseerde HVC zelf net als voorgaand jaar kennissessies, waaraan ook alle Gevudo-gemeenten ambtelijk en bestuurlijk op facultatieve basis konden deelnemen.

In 2023 heeft het Dagelijks bestuur de opgestelde rapportage door Proof Adviseurs besproken met HVC en zo naar hen toe afgerond. De gewenste verbetering in de governance van Gevudo wordt verder opgepakt in 2024.

Naast de uitvoering van de begroting 2023, de opstelling en vaststelling van de begroting 2024 en vaststelling van de jaarstukken 2022 van de Regeling stond ook dit jaar met name de wijze van toetreding van nieuwe aandeelhouders bij HVC en de condities waaronder dat -al vele jaren- gebeurt, centraal. Zie ook hieronder.

De aandeelhoudersafspraken met HVC zijn circa 20 jaar terug gemaakt; waarbij het zwaartepunt op afvalverwerking lag, het relatieve belang zuiveringsschappen stukken beperkter was en warmte-/ energielevering niet op de voorgrond stond. Vandaag de dag is die verdeling anders. Dat is reden voor Gevudo om in 2024 na te denken over onze inzet in de strategische discussie over de koers van HVC.

Medio 2023 heeft HVC besloten tot het instellen van een klankbordgroep van aandeelhoudende bestuurders met een inhoudelijke (duurzaamheid / afval) en/of financiële portefeuille op persoonlijke titel. De klankbordgroep zal medio 2024 een advies uitbrengen aan de AvA t.a.v. de koers van HVC.

Uitbreiding kring van aandeelhouders/provisieperspectief

In aansluiting op de toetreding van de zgn. Avalex gemeenten per 2021 en de gemeente Haarlem en Zandvoort is in 2023 op de aandeelhoudersvergadering van HVC besloten om per 2024 gemeente Maassluis aan te sluiten als klant en aandeelhouder bij HVC.

Wat mocht het kosten en wat heeft het gekost:
Gevudo had in 2023 een begroot eigen resultaat van nihil; via verrekening van kosten met de ontvangen provisie van HVC.
Er is ook een resultaat gerealiseerd van nihil. Voor toelichting wordt verwezen naar pagina 14.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 03-05-2024

2. BBV-paragrafen

2.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing

De weerstandcapaciteit wordt gevormd door de middelen waarover Gevudo beschikt om de mogelijke negatieve resultaten en de lopende risico's af te dekken. De operationele bedrijfsrisico's zijn vrijwel nihil. Wel is het volgende van belang: De liquiditeiten-positie van Gevudo zelf is nauwelijks nog betekenisvol; mede als gevolg van eerdere afroming van het eigen vermogen. Het eigen vermogen is echter voldoende voor het opvangen van kleine risico's in de bedrijfsvoering van Gevudo.

De garantierisico's voor Gevudo vanuit NV HVC komen echter voor rekening van de deelnemers. De belangrijkste risico's voor HVC zijn hieronder vermeld en zijn grotendeels overeenkomend met hetgeen in voorgaande jaarstukken is beschreven.

Risico

1. Financieringsgaranties NV HVC

De GR staat naar rato van haar deelname in HVC garant voor het nakomen van de financiële verplichtingen die HVC is aangegaan; op basis van een met aandeelhouders overeengekomen ballotageovereenkomst. Een eventuele aanspraak door een bank betekent dan ook dat de deelnemers daarin hun eigen aandeel dragen en deze zelf behoren te beschouwen bij de eigen risico's. Gevudo heeft zelf na de afroming van eigen vermogen/liquiditeiten door de deelnemers in het langere verleden, geen mogelijkheid meer hiervoor.

Zwaarte risico financieringsgaranties: Gevudo verwacht niet dat er een daadwerkelijke financiële aanspraak op de garantie zal ontstaan. Zie ook de gegevens onder 2.4.
In geval van een eventueel majeur financieel probleem is een tarievenverhoging eerder aan de orde. De aandeelhouders hebben bovendien in 2020 besloten om met inachtneming van een minimum solvabiliteit van 13% te streven naar een groei van de solvabiliteit en te streven naar een zodanige financiële positie van de onderneming dat er op termijn, omstreeks 2027, keuzemogelijkheid ontstaat om HVC te financieren zonder garantstelling.

2 Resultaten van energieactiviteiten van HVC: Het investeringstempo/ kapitaalbeslag/ effect van de regulering op tarieven/andere effecten

De resultaten zijn deels afhankelijk van regulering en van marktbewegingen, zowel qua inkoop- en verkoopprijzen als qua afname.

De activiteiten zijn in de holding samengebracht, waarbij de transparantie in de resultaten van de onderscheidenlijke bedrijfsactiviteiten, wat Gevudo betreft, voor verbetering vatbaar is. De onderneming geeft tot dusver geen inzicht in deelresultaten.

Onzeker is ook hoe de ACM- regulering daarbij uit zal pakken voor zowel warmtebedrijven als haar energieklanten. In ieder geval heeft ACM zich in ambtelijke contacten wel bewust getoond van de complexiteit in verantwoordelijkheden en de betaalbaarheid van tarieven. Dat tarieven verder stijgen zonder overheidsmaatregelen lijkt een gegeven.

CO2-heffing

Installaties die stedelijk en huishoudelijk afval verbranden worden vanaf 1 januari 2024 niet meer beschouwd als afvalverbrandingsinstallaties of als afvalenergiecentrales, maar als 'broeikasgasinstallaties voor de verbranding van stedelijk afval.' HVC berekent de voorgenomen CO2 heffing (zgn. EU ETS) op haar installaties door, waarover ook nog BTW wordt geheven. Het is de verwachting dat deze kosten per ton de komende jaren zeer sterk op zullen lopen. De heffing is een zekerheid, echter hoe hoog deze kosten worden is nog niet bekend. Dit is vooral een gemeentelijk klantrisico, welke door de deelnemers betrokken moet worden bij de lokale tarifering.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. .03-05-2024

Een aantal verplichte BBV-paragrafen zijn voor deze regeling niet relevant, omdat Gevudo op die gebieden geen activiteiten heeft. Dit betreft de paragrafen: lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en grondbeleid. Om controle-technische reden is de verdeling van het garantierisico opgenomen onder de toelichting bij de balans.

2.2. Financiering

Onder andere op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) moet een aantal zaken rondom de financiering nader worden toegelicht.

- Kasgeldlimiet: De kasgeldlimiet is in 2023 niet overschreden.
- Renterisico norm: Op dit onderdeel worden geen risico's gelopen omdat Gevudo geen langlopende financieringen heeft c.q. nodig heeft.
- Liquiditeitsrisico: Op dit punt worden geen risico's gelopen.
- Gebruik van derivaten: Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.
- Uitzettingen/beleggingen: Er zijn per einde 2023 geen uitzettingen en beleggingen
- Schatkistbeleggen: Gevudo heeft voldaan aan de regelgeving.
- Zie ook 2.3: Omdat Gevudo geen langlopende schulden heeft en geen belasting heft is het niet zinvol om een beschouwing over de schuldquote en heffingscapaciteit cf. BBV op te nemen.

2.3. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich voornamelijk tot het faciliteren van het eigen bestuur. Gevudo is een kleine organisatie zonder personeel in loondienst. De controltaak wordt uitgevoerd door een adviseur van de gemeente Dordrecht annex secretaris. De administratie wordt door het bedrijfsbureau van de gemeente Dordrecht (bedrijfsbureau) verzorgd. Betalingsverkeer en archiefzaken worden door de Servicegemeente Dordrecht (apart organisatieonderdeel) verzorgd.
Het bestuur wordt inhoudelijk en financieel geadviseerd door een ambtelijk kernteam vanuit de gemeenten Dordrecht, Hendrik-Ido-Ambacht, Molenlanden en Gorinchem.

2.4. Verbonden partijen

Gevudo fungeert als aandeelhouder in NV HVC. Die rol staat centraal bij alles wat Gevudo momenteel doet. In 2.1 is het risico beschouwd. Hieronder zijn een aantal financiële gegevens van NV HVC opgenomen; gebaseerd op de jaarrekeningen over 2021 en 2022. Er is geen inzicht in de deelresultaten van de verschillende activiteiten.

	eenheid	2022	2021
Bedrijfsopbrengsten	€ mln	503	410
Bedrijfsresultaat	€ mln	35	33
Geconsolideerd resultaat	€ mln	29	27
Totaal activa	€ mln	1.077	1.014
Garantie vermogen	€ mln	201	169
Schulden aan kredietinstellingen	€ mln	740	721
Solvabiliteit ratio		18,6%	16,6%
Debt / EBITDA ratio		6,6x	6,8x
Interest coverage ratio		1,8x	1,6x
FFO (funds from operations) / Debt		14%	14%

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. .03-05-2024

B. JAARREKENING

1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De waardering en resultaatbepaling vinden plaats met als uitgangspunt belangenbehartiging van de gezamenlijke aandeelhouders richting NV HVC.

Activa en passiva zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vorderingen zijn, onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, tegen de nominale waarde verantwoord.

Financiële vaste activa
Deelnemingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar
Deze post wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Eventuele voorzieningen voor mogelijke oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Liquide middelen
De liquide middelen worden opgenomen tegen nominale waarde.

Algemene bedrijfsreserve
De algemene bedrijfsreserve vormt het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeenschappelijke regeling. Het bedrag wordt gevormd via reserveringen ten laste van het exploitatieresultaat en/of toevoegingen of onttrekkingen van voordelige respectievelijk nadelige exploitatieresultaten.

Nadere toelichting:
In principe bouwt Gevudo geen eigen vermogen meer op omdat risico's vanuit NV HVC voor rekening van de deelnemers zijn, behoudens resultaten uit kleine verschillen werkelijk/ begroot. Deze worden zoveel mogelijk al gelijk verrekend met de doorbetaling van de 2e tranche van de provisie van NV HVC.

Schulden en overlopende passiva
De schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 03-05-2024

2. Balans per 31 december 2023

(Bedragen x €1,-)	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
Financiële vaste activa	24.047	24.047
Subtotaal vaste activa	24.047	24.047
Vlottende activa		
Kortlopende uitzettingen	0	0
Liquide middelen	420.813	465.840
Subtotaal vlottende activa	420.813	465.840
Totaal Activa	**444.860**	**489.887**
Vaste passiva		
Algemene bedrijfsreserve	30.487	30.487
Subtotaal vaste passiva	30.487	30.487
Vlottende passiva		
Crediteuren en overlopende passiva	414.373	459.400
Subtotaal vlottende passiva	414.373	459.400
Totaal passiva	**444.860**	**489.887**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. .03-05-2024

2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2023

Financiële vaste activa

	2023	2022
Deelneming HVC	**€** 24.047	**€** 24.047
Boekwaarde per 31 december	**€ 24.047**	**€ 24.047**

	2023	2022
Debiteuren en overlopende activa	€ 0	€ 0
Schatkistbankieren	€ 0	€ 0
Boekwaarde per 31 december	**€ 0**	**€ 0**

Liquide middelen

	2023	2022
Tegoed in rekening courant BNG	€ 420.813	€ 465.840
Boekwaarde per 31 december	**€ 420.813**	**€ 465.840**

Algemene bedrijfsreserve

	2023	2022
Saldo per 1 januari	€ 30.487	€ 30.487
Resultaat boekjaar	0	0
Boekwaarde per 31 december	**€ 30.487**	**€ 30.487**

	2023	2022
Crediteuren en overlopende passiva	**€ 414.373**	**€ 459.400**

Het crediteurensaldo 2022 betrof vrijwel volledig de pro resto doorbetaling van de tweede tranche van de provisie van NV HVC. De provisie is in januari 2023 aan de deelnemers betaald onder aftrek van de eigen kosten van Gevudo.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 03-05-2024

2.2 Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren (SKB) 2023

(bedragen x €1.000)

Drempelbedrag	**1.000**			
	Q1	Q2	Q3	Q4
Benutting drempelbedrag	159	5	152	298
Ruimte onder het drempelbedrag	841	995	848	702

De regelgeving voor schatkistbankieren is in 2021 veranderd, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Gevudo heeft in 2023 het drempelbedrag niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. .03-05-2024

2.3 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Zie 2.1 garantie leningen NV HVC.

Hieronder volgt een (indicatief, volgens opgave HVC) overzicht van de totale garantierisico, het aandeel daarin van Gevudo en de verdeling van het garantierisico per deelnemer ultimo 2023:

Totaal leningen per 31-12-2023 voor risico aandeelhouders A (voorl. opgave HVC):	€	565.252.000
Procentueel belang GR Gevudo in HVC:		14,48%
Garantierisico-aandeel	€	81.833.144

Gemeente	aantal inwoners per 1/1/2023	%		garantie-risico NV HVC
Alblasserdam	20.356	4,63		3.787.586
Dordrecht	121.434	27,61		22.594.897
Gorinchem	38.461	8,75		7.156.335
Hardinxveld-Giessendam	18.681	4,25		3.475.923
Hendrik Ido Ambacht	32.183	7,32		5.988.204
Molenlanden	45.158	10,27		8.402.427
Papendrecht	32.277	7,34		6.005.694
Sliedrecht	26.184	5,95		4.871.986
Vijfheerenlanden	60.052	13,65		11.173.714
Zwijndrecht	45.018	10,24		8.376.378
Totaal	439.804	100%		€ 81.833.144
Garantierisico o.b.v. vastgesteld jaarverslag HVC 2022 aandeelhouders A				€ 610.101.000
Mutatie totale garantierisico aandeelhouders A t.o.v. 2022				€ 44.849.000
Totaal leningen per 31-12-2022 voor risico aandeelhouders B				€ 34.713.000

Daarnaast heeft Gevudo een kredietfaciliteit van € 50.000 bij de BNG. Ultimo 2023 bedroeg deze nihil. Voor verdere toelichting verwijzen wij naar paragraaf 2.1.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. .03-05-2024

2.4 Rechtmatigheidsverklaring

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

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Voor deze grens is 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves aangehouden en is daarmee vastgesteld op € 8.930. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

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

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 03-05-2024

3. Overzicht van baten en lasten 2023

Bedragen x € 1.000

	Lasten			Baten		
Product	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil
taakveld 04 OVERHEAD						
Beheerskosten	29	25	4			
Accountantskosten	4	4	0			
Overige kosten	4	-2	6			
taakveld 05 TREASURY						
Garantieprovisie	888	866	22	925	893	-32
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten				0	0	0
Totaal	**925**	**893**	**32**	**925**	**893**	**-32**
Onttrekken aan reserve				0	0	
Gerealiseerd resultaat				0	0	

Toelichtingen overzicht van baten en lasten

De werkelijke eigen kosten van Gevudo bedragen netto € 27.000. Deze lichte afwijking is het gevolg van lagere beheerskosten en rentebaten op tegoeden, die tot en met begin 2023 al vele jaren niet meer werden ontvangen. De rentepost zal worden meegenomen in de conceptbegroting 2025.

De ontvangen provisie viel € 32.000 lager uit door belangverwatering en de werkelijke schuldontwikkeling bij HVC. Aangezien HVC geen actuele en onderbouwde schuldprognoses levert blijft de provisie een schatting. De provisie is een niet zelfstandig beïnvloedbaar gegeven voor Gevudo en is dat dus evenmin voor de deelnemers.

Iedere deelnemende gemeente kan op basis van de eerste provisiebrief van Gevudo, welke in Q3 van ieder jaar ontvangen wordt, zelf een goede inschatting maken of de eigen begroting moet worden aangepast.
Circa € 6.000 aan betaalde BTW is in 2023 verhaalbaar door het collectief van deelnemers. Bij de uitbetaling van de 2e tranche provisie is dit bedrag gespecificeerd per deelnemer.

Alle gerealiseerde lasten en baten 2023 zijn structureel. Het structurele begrotingssaldo blijft nihil.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 03-05-2024

4. WNT

De Wet Normering Topinkomens verplicht overheden om de bezoldiging van topfunctionarissen en de bezoldiging van overige functionarissen openbaar te maken wanneer deze de WNT-norm overstijgt. Hierbij is geen sectorale regeling van toepassing. Hoewel noch het algemeen bestuur, noch het dagelijks bestuur, noch de secretaris vanuit de Regeling enige vorm van vergoeding ontvangen of recht daarop gehad hebben verlangt de toezichthouder dat Gevudo de specificatie in haar verslagging levert .

De specificatie ziet er als volgt uit:

Naam	Functie	Bezoldiging 2023
M. de Boer	Dagelijks Bestuurslid	nihil
P.J. Heijkoop	Voorzitter Algemeen- en Dagelijks Bestuur	nihil
R.J. Lafleur	Dagelijks Bestuurslid	nihil
T. van Maanen	Dagelijks Bestuurslid v.a. 28 november 2023, daarvoor Algemeen Bestuurslid	nihil
J. Quik	Dagelijks Bestuurslid t/m 29 juni 2023	nihil
A. Bikker	Algemeen Bestuurslid	nihil
J.E.T.M. van Dongen	Algemeen Bestuurslid	nihil
M. Japenga	Algemeen Bestuurslid	nihil
A. Kosten	Algemeen Bestuurslid	nihil
J. Nederveen	Algemeen Bestuurslid	nihil
T. Spek	Algemeen Bestuurslid	nihil
P.H.F. Kennedie	Secretaris Algemeen - en Dagelijks Bestuur	nihil

5. Staat van reserves (art 54 BBV)

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging 2023	Onttrekking 2023	Vermindering ivm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
Algemene bedrijfsreserve	30.486,53	0	0	0	30.486,53	0
Totaal	**30.486,53**	**0**	**0**	**0**	**30.486,53**	**0**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. .03-05-2024

Vaststelling

De jaarstukken worden gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2024 naar de deelnemers verzonden.

Algemeen Bestuur
Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo
op 28 maart 2024.

de secretaris,	de voorzitter,
C.R.Bruggeling	P.J. Heijkoop

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. .03-05-2024

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Nr. 617

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken (Gevudo) te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Gevudo op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. de balans per 31 december 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

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

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Gevudo zoals vereist in 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.

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. – KVK NR. 24342109.
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgi
SRA

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 8.930. 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 materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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.

Verklaring over de in de jaarstukken 2023 opgenomen andere informatie
De jaarstukken 2023 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:
- verslag van het Dagelijks Bestuur
- jaarverslag met de programmaverantwoording;
- de paragrafen;
- de overige gegevens;
- staat van reserves;
- vaststellingsbesluit.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij 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.

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 de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons 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 WNT 2023, 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, 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 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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.

Dordrecht, 3 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J. Schot RA