GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

GEMEENTE
VIJFHEERENLANDEN

02 APR 2024

Zaaknummer:

Aan
de colleges en de gemeenteraden
van de deelnemende gemeenten
in de Gemeenschappelijke regeling GEVUDO

Datum	28 maart 2024	**Behandelaar**	C.R. Bruggeling (078-7704707)
Uw kenmerk	--	**Ons kenmerk**	2024-0033283
Onderwerp	Gelegenheid tot kenbaar maken zienswijze ontwerp-begroting Gevudo 2025		

Geacht college, geachte gemeenteraad,

Namens het Algemeen Bestuur van Gevudo zenden wij u de ontwerp-begroting 2025, met daarin ook de meerjarenbegroting tot en met 2028. Gevudo biedt uw gemeenteraad hierbij de gelegenheid om een zienswijze naar voren te brengen.

Het afgeven van een controleverklaring is afhankelijk van de uitkomsten van het overleg tussen het Ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer. Cijfermatig zijn er geen opmerkingen gemaakt door de accountant en op advies is een rechtmatigheidsverklaring opgenomen.

De wettelijke termijn is 12 weken voor de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen. Omwille van het voorbereiden van de aandeelhoudersvergadering van HVC staat er nu een Algemeen Bestuur gepland op 23 mei. We waarderen het als u voor deze datum uw zienswijzen kenbaar maakt. Anders zullen wij voor de vaststellen van de begroting een extra algemeen bestuur inplannen.

Met vriendelijke groet,

Het dagelijks bestuur van GEVUDO

de secretaris

C.R. Bruggeling

de voorzitter

P.J. Heijkoop

GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Jaarstukken 2023

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

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)

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.

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.

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.

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%

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.

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**

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.

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.

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.

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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het geldende normenkader verder toegelicht. Voor Gevudo bestaat het normenkader voor wat betreft de interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling alleen uit de controleverordening vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 mei 2017.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 11.500.

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.

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.

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**

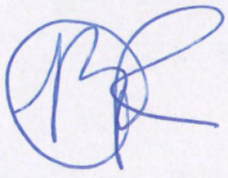
Vaststelling

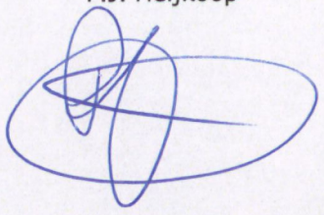
De jaarstukken worden gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2024 naar de deelnemers verzonden. Vaststelling van de jaarstukken 2022 zal plaats vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 maart 2024.

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





GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Ontwerp-begroting 2025

Inhoudsopgave

Algemene inleiding 3
Doel van de regeling 3
Bestuur 3
Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur (DB/AB) 3
A. BELEIDSDEEL 4
1. Programmaplan 4
1.1. Wat wil Gevudo bereiken? 4
1.2. Wat doet Gevudo daarvoor? 4
2.3. Wat mag het kosten? 5
2.4 Meerjarenraming 6
2. BBV-paragrafen en overzichten 7
2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
2.2. Balans/ kengetallen BBV 9
2.3. Financiering 10
2.4. Bedrijfsvoering 10
2.5. Verbonden partijen 10
B. BEGROTING 2025 11
Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen 12
C. VASTSTELLING 12

Algemene inleiding

Voor u ligt de Begroting 2025 (e.v.) van de gemeenschappelijke regeling "Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken" (Gevudo). Gevudo bezit 529 aandelen van de N.V. Huisvuilcentrale Noord-Holland (hierna: HVC) te Alkmaar en behartigt en coördineert de aandeelhoudersbelangen van de deelnemende gemeenten richting HVC.

Naast de exploitatiebegroting is het resultaat van het voorgaande jaar gepresenteerd. De begroting omvat tevens een meerjarenraming en een prognose van de financiële positie. De begroting is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Ook voor 2025 wordt een sluitende exploitatie geraamd. Zoals bij Gevudo gebruikelijk wordt die sluitendheid bereikt door de begrote eigen kosten te verrekenen met de door te verstrekken provisie en mee- en tegenvallers direct met de deelnemers te verrekenen bij de 2e en laatste tranche van de door te betalen provisie van NV HVC; aan het eind van ieder boekjaar. Gelet op de kosten van Gevudo gaat dat altijd om overzichtelijke bedragen. Om die reden is de kans gering dat er begrotingswijzigingen met een majeur effect in de loop van het jaar zullen worden voorgelegd.

Doel van de regeling

Het lichaam heeft volgens de huidige Regeling tot doel 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.

De gemeenschappelijke regeling bestaat uit de gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Hendrik-Ido-Ambacht, Molenlanden, Papendrecht, Sliedrecht, Vijfheerenlanden en Zwijndrecht.

In 2024 zal de Gemeenschappelijke Regeling worden herzien op in ieder geval een aantal technische punten als gevolg van wetswijzigingen en vanwege de eerdere samenvoeging van gemeenten; die in de Regeling nog niet formeel is verwerkt. Voor de taken en begroting 2025 heeft dit geen gevolg.

Bestuur

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

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)

Naast deze leden zijn de overige leden van het Algemeen Bestuur:

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

A. BELEIDSDEEL

1. Programmaplan

1.1. Wat wil Gevudo bereiken?

Gevudo heeft het karakter van een "houdstermaatschappij": zij voert zelf geen operationele taken op gebied van afval meer uit. Het participeren in HVC is een voorwaarde geweest voor overname van die taken. Het directe maatschappelijke effect van het houderschap is derhalve thans beperkt. Het programmaplan is vooral afhankelijk van geagendeerde aandeelhoudersvoorstellen van HVC.

Gevudo kan haar invloed 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. Gevudo behoort momenteel tot grootste aandeelhouders, echter neemt dit belang aandelen A wel af bij toetreding van nieuwe aandeelhouders. Er is geen sprake van een doorslaggevende stempositie. Het is van belang met andere aandeelhouders het gezamenlijke draagvlak én de invulling van het partnerschap met HVC te blijven bepalen.

Los van financiële afwegingen spelen in toenemende mate inhoudelijke afwegingen. Gevudo zoekt naar een balans tussen het beheersen van financiële risico's en het realiseren van maatschappelijke beleidsdoelstellingen. Kerndoelen hierbij zijn;
de warmtetransitie als cruciaal onderdeel van de energietransitie en mede in relatie tot verlichten netcongestie.
circulariteit en duurzaamheid door inzet op preventie, hergebruik en terugwinning van grondstoffen.

1.2. Wat doet Gevudo daarvoor?

Door middel van bestuursvergaderingen wordt contact onderhouden met de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Gevudo vaardigt een vertegenwoordiger af naar de vergaderingen van aandeelhouders in HVC. Een ambtelijk adviesteam, momenteel samengesteld uit adviseurs van de gemeenten Dordrecht, Molenlanden en Gorinchem, heeft een actieve adviesrol en kan gevraagd en ongevraagd advies aan het Dagelijks en Algemeen bestuur geven. Waar nodig wordt ook ambtelijk bij andere deelnemers afgestemd. Het team draagt via de secretaris zorg voor de advisering op vergaderstukken van HVC. Ook neemt dit team deel aan informatiebijeenkomsten van HVC.

De operationele taken van Gevudo (secretariaat, financiën, post- en archiefzaken) worden verzorgd door het zogeheten serviceonderdeel van de gemeente Dordrecht.
Specifiek over energietransitie kan aanvullende advisering van deskundigen worden gevraagd binnen de deelnemende gemeenten. Zo nodig wordt extern advies ingewonnen, al of niet in samenwerking met andere aandeelhouders.

2.3. Wat mag het kosten?

De onderstaande tabel is mede gebaseerd op de jaarrekening 2023. Bijstellingen worden jaarlijks beschouwd.

Programma algemene dekkingsmiddelen	**Rekening**	**Begroting**				
Bedragen x € 1.000	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Lasten	893	850	850	850	850	850
Baten	893	850	850	850	850	850
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Mutatie algemene reserve	0	0	0	0	0	0
Resultaat	0	0	0	0	0	0

De geraamde baten betreffen de verwachte provisie op basis van een eigen aanname van het bestuur; in afwachting van nieuwe besluitvorming bij HVC. Dividend van HVC wordt niet geraamd, omdat in 2015 door de aandeelhoudersvergadering van NV HVC is besloten om voorlopig de winsten aan te wenden ter versterking van het eigen vermogen.

2.4 Meerjarenraming

Er wordt uitgegaan van een constant prijspeil voor de meerjarenperiode na 2025. Dit meerjarenperspectief is gebaseerd op niet-actuele gegevens van HVC en op de jaarcijfers 2023 van Gevudo. Echter HVC is gestart met een proces om te komen tot een lange termijn strategie gedragen door de aandeelhouders. Op dit moment is de uitkomst daarvan nog niet bekend en dus nog niet doorvertaald in deze meerjarenraming.

Prognose doorbetaling provisie NV HVC aan deelnemers

Onderstaande tabel dient om de deelnemers een zo goed mogelijk beeld te geven van de vermoedelijke provisie 2025 ten behoeve van de eigen begrotingsopstelling:

Provisie NV HVC			€ 850.000
Eigen kosten Gevudo 2025			€ 40.000
Netto beschikbaar voor gemeenten			€ 810.000
Gemeente	**aantal inwoners**	**%**	**indicatief bedrag, te betalen aan deelnemers (afgerond)**
Alblasserdam	20.356	4,63	€ 37.000
Dordrecht	121.434	27,61	€ 224.000
Gorinchem	38.461	8,75	€ 71.000
Hardinxveld-Giessendam	18.681	4,25	€ 34.000
Hendrik Ido Ambacht	32.183	7,32	€ 59.000
Molenlanden	45.158	10,27	€ 83.000
Papendrecht	32.277	7,34	€ 59.000
Sliedrecht	26.184	5,95	€ 48.000
Vijfheerenlanden	60.052	13,65	€ 112.000
Zwijndrecht	45.018	10,24	€ 83.000
Totaal	439.804	100,00	€ 810.000

Toelichting:
Kanttekening: In deze prognoses is geen rekening gehouden met uitgifte van extra aandelen A aan nieuwe gemeenten of aan gemeenschappelijke regelingen; waarbij enerzijds het garantierisico verlaagd wordt, maar anderzijds dan ook de garantieprovisie daalt. Daarnaast is de schuldontwikkeling een aanname.

Daarnaast kan het werkelijke percentage per gemeente licht afwijken als gevolg van bevolkingsmutaties.

2. BBV-paragrafen en overzichten

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.
Daarnaast ontbreekt een staat van incidentele baten en lasten omdat deze niet in de huidige meerjarenbegrotingsperiode worden verwacht. In beginsel zijn alle baten en lasten structureel. Alleen de provisie-inkomst en doorbetaling fluctueert naar mate de gegarandeerde leenschuld bij HVC in werkelijkheid muteert.

2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit 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 door het afstoten van de stortplaats afgenomen tot vrijwel nihil.

Het Algemeen Bestuur heeft geconcludeerd dat, gelet op de schaalgrootte van de organisatie van Gevudo en de door haarzelf te dragen bedrijfsvoerings-risico's, een algemene reserve van ongeveer 1 keer de netto-jaarlast van de eigen organisatie nog steeds voldoende moet zijn. Op grond van de jaarresultaten is er geen aanleiding om dit standpunt te herzien.

Het geprognosticeerde verloop van de algemene reserve is als volgt:

ONTWIKKELING POSTIE ALGEMENE RESERVE	
Stand per 1-1-2023	**30**
Toevoeging 2023	0
Onttrekking 2023	0
Stand per 1-1-2024	**30**
Toevoeging 2024	0
Onttrekking 2024	0
Stand per 1-1-2025	**30**
Toevoeging 2025	0
Onttrekking 2025	0
Stand per 1-1-2026	**30**
Toevoeging 2026	0
Onttrekking 2026	0
Stand per 1-1-2027	**30**
Toevoeging 2027	0
Onttrekking 2027	0
Stand per 1-1-2028	**30**
Toevoeging 2028	0
Onttrekking 2028	0
Stand per 31-12-2028	**30**

(Bedragen x € 1.000)

De risico's van Gevudo vanuit NV HVC blijven voor rekening van de deelnemers.

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.

3 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, alleen het jaarlijkse bedrag is onzeker. Dit is vooral een gemeentelijk klantrisico, welke door de deelnemers betrokken moet worden bij de lokale tarifering.

Gevudo verwacht niet dat er snel een daadwerkelijke financiële aanspraak op de garantie zal ontstaan. In geval van een eventueel majeur financieel probleem is een tarievenverhoging al dan niet in combinatie met nieuwe afspraken ten aanzien van financiering eerder aan de orde.

2.2. Balans/ kengetallen BBV

Het BBV verplicht gemeenschappelijke regelingen om een aantal financiële kengetallen te publiceren. Omdat Gevudo echter geen schulden heeft en niet voornemens is om die voor zichzelf of voor derden aan te gaan, is de solvabiliteitsratio meerjarig 100% en is de netto schuldquote met en zonder door-verstrekte leningen meerjarig 0%. Gevudo heft geen belastingen en heeft geen grondvoorraad; derhalve zijn de BBV kengetallen belastingcapaciteit en grondexploitatie niet van toepassing.

Weergave van de structurele begrotingsruimte geeft bij Gevudo een vertekend beeld.
Na aftrek van de eigen kosten wordt het restant van de provisie van HVC doorbetaald aan de deelnemers. De begrotingsruimte is dus in theorie zeer riant.
Gevudo stuurt er echter op om haar eigen kosten zo laag mogelijk te houden en beschouwt de werkelijke begrotingsruimte daarom liever als nagenoeg nihil.

De op grond van het BBV verplichte meerjarige balans ziet er als volgt uit:

Geprognosticeerde balans *(Bedragen x € 1.000)*

(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028
Activa						
Financiële vaste activa	24	24	24	24	24	24
Vlottende activa:						
-Kortlopende uitzettingen	0	0	0	0	0	0
- Liquide middelen	421	6	6	6	6	6
Totale activa	**445**	**30**	**30**	**30**	**30**	**30**
Passiva						
Eigen vermogen:						
- Algemene reserve	30	30	30	30	30	30
Vlottende passiva						
Kortlopende schulden (crediteuren)	415	0	0	0	0	0
Totaal passiva	**445**	**30**	**30**	**30**	**30**	**30**

2.3. Financiering

Op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) lichten wij een aantal zaken rondom de financiering toe.

- Kasgeldlimiet: De ruimte die overheidsorganisaties hebben om zaken met kort geld (rentetypische looptijd korter dan 1 jaar) te financieren, wordt begrensd door de zogenoemde kasgeldlimiet. Deze is bij ministeriële regeling bepaald als percentage van de totale lasten. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit percentage bepaald op 8,2. De kasgeldlimiet voor 2025 is voor Gevudo derhalve 8,2% van € 0,85 miljoen, dus ca. € 70.000,-.
- Liquiditeitsrisico: Op dit punt wordt door Gevudo geen risico's gelopen.
- Gebruik van derivaten: Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.
- Uitzettingen/beleggingen: Als gevolg van uitkering aan de deelnemende gemeenten is geen overliquiditeit aanwezig. Gevudo voldoet aan de formele regelgeving ter zake van het schatkistbankieren. De drempel voor schatkistbankieren bedraagt sinds 1 juli 2021 €1 miljoen.

2.4. 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 secretaris- en controltaak wordt uitgevoerd door een adviseur van de gemeente Dordrecht. De administratie wordt door een andere medewerker van de gemeente (bedrijfsbureau) tezamen met personeel voor betalingsverkeer en archiefzaken verzorgd.

Het bestuur wordt over de stukken van Gevudo en aandeelhoudersstukken van HVC geadviseerd door een ambtelijk adviesteam vanuit drie gemeenten (Dordrecht, Gorinchem en Molenlanden).

2.5. Verbonden partijen

Gevudo fungeert als aandeelhouder in NV HVC; de enige verbonden partij van Gevudo. Die rol staat centraal bij alles wat Gevudo momenteel doet.

De vennootschap is statutair gevestigd in Alkmaar, maar heeft ook elders kantoren en vestigingen; waaronder in Dordrecht. De vennootschap heeft statutair (versie 2018) ten doel:

- ten algemene nutte werkzaam te zijn op het gebied van het beheer van afval, reststromen en duurzame energie, en direct of indirect daarmee verband houdende andere activiteiten, een en ander ten dienste van gemeenten, waterschappen en samenwerkingsverbanden - van gemeenten onderling en/of waterschappen onderling overeenkomstig de regelen van - door hen met de Vennootschap te sluiten overeenkomsten, alles in de ruimste zin met al - hetgeen daartoe behoort of daarmee maar enigszins in verband staat; en
- het deelnemen in, het op andere wijze een belang nemen in, het voeren van beheer over - andere ondernemingen met een gelijk of aanverwant doel en voorts het financieren van derden en het op enigerlei wijze stellen van zekerheid of het zich verbinden voor verplichtingen van derden

De risico's zijn beschouwd onder 2.1.

B. BEGROTING 2025

De exploitatiebegroting van Gevudo ziet er als volgt uit:

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	**Realisatie** **2023**	**Begroting** **2024**	**Begroting** **2025**
taakveld 04 OVERHEAD			
Beheerskosten	25	31	31
Overige kosten	-2	5	5
Accountantskosten	4	4	4
Bank- en rentekosten			
BTW zelf te verhalen	(6)	(8)	(8)
Subtotaal	*27*	*40*	*40*
taakveld 05 TREASURY			
Uitbetaling garantstellingsprovisie	866	810	810
Subtotaal	*866*	*810*	*810*
TOTALE LASTEN	**893**	**850**	**850**
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Garantstellingsprovisie HVC	893	850	850
Subtotaal	*893*	*850*	*850*
TOTALE BATEN	**893**	**850**	**850**
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0
Onttrekken aan reserve	***0***	***0***	***0***
Gerealiseerd resultaat	***0***	***0***	***0***

Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen

Uitgangspunten

- Bij de opstelling van de begroting 2025 is gebruik gemaakt van de resultaten 2023.
- De provisie 2025 is bij gebrek aan concrete informatie geschat op de werkelijke uitkomst 2023. HVC heeft geen meerjarige actualisatie van de schuldontwikkeling onder garantie geleverd.
- Er wordt geen nieuw beleid voorzien waaraan afzonderlijke aandacht zou moeten worden besteed.
- De overheadkosten betreffen kosten van inhuur en externe advieskosten. Gevudo heeft geen personeel in loondienst.
- Er is geen sprake van eigen investeringen.
- Gevudo brengt geen tarieven naar derden in rekening.
- Er is geen sprake van behoefte aan lang vreemd vermogen, waardoor een beschouwing van renteomslag achterwege kan blijven/ niet zinvol is.
- Er is geen sprake van voorzienbare (materiële) incidentele baten en lasten. Om die reden is er ook geen staat van incidentele baten en lasten opgenomen. Er wordt in beginsel niets verrekend met de reserve. Het structurele begrotingssaldo is meerjarig 0/ sluitend. Mede op grond van de jaarverslagen in het verleden is dit een reëel perspectief.

C. VASTSTELLING

De raden van de deelnemers kunnen omtrent de ontwerpbegroting aan het Dagelijks bestuur binnen 8 weken na verzenddatum hun zienswijze kenbaar maken. Het Dagelijks bestuur levert de gebundelde reacties, voorzien van een eigen commentaar bij de ontwerpbegroting. Het Algemeen bestuur weegt deze informatie vervolgens af bij de vaststelling van de begroting.

Nadat deze door het Algemeen bestuur is vastgesteld, zendt het Dagelijks bestuur het vaststellingsbesluit aan de raden der deelnemende gemeenten. Vóór 15 juli van het jaar voorafgaand het begrotingsjaar, zendt het Dagelijks bestuur deze aan het college van Gedeputeerde Staten.

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo op 23 mei 2024 .

de secretaris, de voorzitter,

C.R.Bruggeling P.J. Heijkoop

DORDRECHT

Postbus 8, 3300 AA DORDRECHT

Pays-Bas

Gemeente Vijfheerenlanden
Postbus 11
4141 AA Leerdam

RX3CC - #X87 0XX 00##0000#