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