GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Ontwerp-Begroting 2026

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? 5
1.3. Wat mag het kosten? 6
1.4 Meerjarenraming 6
2. BBV-paragrafen en overzichten 8
2.1. Risicoparagraaf 8
2.2. Balans/ kengetallen BBV 9
2.3. Financiering 10
2.4. Bedrijfsvoering 10
2.5. Verbonden partijen 10
B. BEGROTING 2026 11
Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen 12
C. VASTSTELLING 12

Algemene inleiding

De begroting 2026 geeft een overzicht van de ontwikkelingen en financiële effecten van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken. Afgekort 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.

U leest in dit document over de exploitatiebegroting met het resultaat van het voorgaande jaar. De begroting omvat ook 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).

We verwachten net als voorgaande jaren voor 2026 een sluitende exploitatie. De eigen kosten verrekenen voorafgaand aan het uitbetalen van de ontvangen provisie in de 2e de tranche aan het eind van het boekjaar. Deze eigen kosten beperken zich tot secretariële en financiële taken, uitgevoerd middels een dienstverleningsovereenkomst door de gemeente Dordrecht. De kans is daarom klein dat gedurende het jaar grote wijziging in de begroting zullen plaatsvinden.

Doel van de regeling

Volgens de huidige Regeling is het doel van Gevudo 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 2025 vindt finale besluitvorming en inwerkingtreding van de in 2024 herziene Gemeenschappelijke Regeling plaats. Deze wijziging heeft geen financiële gevolgen.

Ook zal de financiële verordening die in 2024 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld in werking treden.

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:

T.F. de Jonge, voorzitter (Dordrecht)
M. de Boer (Gorinchem; vice voorzitter)
R.J. Lafleur (Hendrik Ido Ambacht)
T. van Maanen (Vijfheerenlanden)

Naast deze leden zijn 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)

A. BELEIDSDEEL

1. Programmaplan

1.1. Wat wil Gevudo bereiken?

Gevudo functioneert als een houdstermaatschappij en voert zelf geen operationele taken meer uit op het gebied van afval. 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 door toetreding van nieuwe aandeelhouders verwatert het belang aandelen A. 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.

Programma
In 2026 vragen de volgende onderwerpen om een zorgvuldige weging tussen financiële risico’s en maatschappelijke doelen:

1. De impact van de herijkte strategie op de garantstelling. In 2024 heeft NV HVC hun strategie herijkt voor de periode 2025-2030. Zowel aan de afval als aan de energiekant wil HVC komende jaren investeren. Om aan deze financieringsbehoefte te voldoen heeft de directie samen met de raad van commissarissen besloten de maximale garantstelling op te hogen. Elk investeringsvoorstel boven de 10 miljoen zal nog wel ter besluitvorming aan de aandeelhouders worden voorgelegd.
2. Relatie tussen resultaten en tarieven: De energieactiviteiten van HVC zijn deels afhankelijk van regulering en marktbewegingen, zowel qua inkoop en verkoopprijzen als qua afname. Onzeker is hoe nieuwe wetgeving rondom warmte en de ACM-regulering zal uitpakken. Zowel voor warmte als voor afval bepalen tarieven het maatschappelijke draagvlak, vandaar dat Gevudo graag inzicht heeft in hoe de deelresultaten binnen de holding samenkomen.
3. In het tegengaan van klimaatverandering heeft Europa CO2-heffingen, welke ook in rekening worden gebracht bij afvalverbrandingsinstallaties. Ook dit zal van

invloed zijn op de resultaten die NV HVC kan realiseren, vandaar dat de herijkte strategie ook een verduurzamingsslag behelst. Gevudo kijkt hoe NV HVC dit technisch en financieel kan gaan realiseren en wat in de tussentijd onder invloed van de heffingen gebeurt met de tarieven.

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 gesondeerd. 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.

1.3. Wat mag het kosten?

Programma algemene dekkingsmiddelen	Rekening	Begroting				
Bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten exclusief mutaties reserves	811	850	754	754	754	754
Baten exclusief mutaties reserves	811	850	754	754	754	754
Saldo structureel	0	0	0	0	0	0
Mutatie algemene reserve	0	0	0	0	0	0
Resultaat	0	0	0	0	0	0

Dividend van HVC wordt niet geraamd, omdat in 2015 door de aandeelhoudersvergadering van NV HVC is besloten om de winsten aan te wenden ter versterking van het eigen vermogen.

1.4 Meerjarenraming

Er wordt uitgegaan van een constant prijspeil voor de periode na 2026. Bij dit meerjarenperspectief kan Gevudo zich helaas niet baseren op geactualiseerde meerjarige prognoses van HVC. Daarom is de inkomstenraming prudent en constant gehouden en is voornamelijk ook om die reden geen presentatie van incidentele lasten en baten mogelijk. Zie ook de risicoparagraaf.

Prognose doorbetaling provisie NV HVC aan deelnemers

Onderstaande tabel dient om de deelnemers een zo goed mogelijk beeld te geven van de vermoedelijke provisie 2026 ten behoeve van de eigen begrotingsopstelling. Deze is gebaseerd op (summiere) informatie van HVC van januari 2025.

Provisie NV HVC			€ 750.000
Rentebaten			€ 4.000
Eigen kosten Gevudo 2025			€ 40.000
Netto beschikbaar voor gemeenten			€ 714.000
Gemeente	**aantal inwoners**	**%**	**indicatief bedrag, te betalen aan deelnemers (afgerond)**
Alblasserdam	20.314	4,59	€ 33.000
Dordrecht	122.070	27,57	€ 197.000
Gorinchem	38.671	8,73	€ 62.000
Hardinxveld-Giessendam	18.762	4,24	€ 30.000
Hendrik Ido Ambacht	32.689	7,38	€ 53.000
Molenlanden	45.271	10,22	€ 73.000
Papendrecht	32.178	7,27	€ 52.000
Sliedrecht	26.261	5,93	€ 42.000
Vijfheerenlanden	61.669	13,93	€ 100.000
Zwijndrecht	44.874	10,14	€ 72.000
Totaal	442.759	100,00	€ 714.000

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. Het is daarnaast mogelijk dat nieuwe investeringsbesluiten zowel het schuldrisico als de provisie opwaarts beïnvloeden. Zie ook de risicoparagraaf.
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 uitvoert. 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. Risicoparagraaf

De weerstandscapaciteit bestaat uit 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.

De verwachte ontwikkeling van de algemene reserve is als volgt:

ONTWIKKELING POSITIE ALGEMENE RESERVE	
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 1-1-2029	**30**
Toevoeging 2029	0
Onttrekking 2029	0
Stand per 31-12-2029	**30**

(Bedragen x € 1.000)

Gevudo ziet een aantal risico's vanuit de NV HVC en benoemd deze in het programma op pagina 4. Het gaat om;
- de financieringsgaranties die horen bij de aandelen,
- het effect van regulering op tarieven
- en het opleggen van CO2-heffing.

Hoe de resultaten van de verschillende bedrijfstakken samenkomen in de holding vraagt om meer transparantie.

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 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 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
Activa						
Financiële vaste activa	24	24	24	24	24	24
Vlottende activa:						
-Kortlopende uitzettingen	0	0	0	0	0	0
- Liquide middelen	407	6	6	6	6	6
Totale activa	**431**	**30**	**30**	**30**	**30**	**30**
Passiva						
Eigen vermogen:						
- Algemene reserve	30	30	30	30	30	30
Vlottende passiva						
Kortlopende schulden (crediteuren)	401	0	0	0	0	0
Totaal passiva	**431**	**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 2026 is voor Gevudo derhalve 8,2% van € 0,75 mln. dus ca. € 62.000,-.
- 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 1juli 2021 1 miljoen Euro.

2.4. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling richt zich voornamelijk op het faciliteren van het eigen bestuur. Gevudo is een kleine organisatie zonder personeel in loondienst. De secretaris- en controltaak wordt uitgevoerd door adviseurs van de gemeente Dordrecht. De administratie wordt door een medewerkers 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, Hendrik-Ido-Ambacht, Gorinchem en Molenlanden) met daarin verschillende vakdisciplines vertegenwoordigd.

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 2026

De exploitatiebegroting van Gevudo ziet er als volgt uit:

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	**Realisatie** **2024**	**Begroting** **2025**	**Begroting** **2026**
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	*31*	*40*	*40*
taakveld 05 TREASURY			
Uitbetaling garantstellingsprovisie	780	810	714
Subtotaal	*780*	*810*	*714*
TOTALE LASTEN	**811**	**850**	**754**
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Rente	4	0	4
Garantstellingsprovisie HVC	807	850	750
Subtotaal	*811*	*850*	*754*
TOTALE BATEN	**811**	**850**	**754**
Saldo incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0
Onttrekken aan reserve	***0***	***0***	***0***
Resultaat	***0***	***0***	***0***

Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen

Uitgangspunten

- Bij de opstelling van de begroting 2026 is gebruik gemaakt van de resultaten van Gevudo van 2024.
- De provisie 2026 is geschat op basis van , en na consultatie met HVC.
  HVC heeft geen actualisatie van de meerjarige 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.
  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 12 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 1 september 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 26 mei 2025.

de voorzitter, de secretaris,

Dr. T.F. de Jonge C.R.Bruggeling