

GEVUDO

Gemeenschappelijke Regeling

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

Uw kenmerk

--

Ons kenmerk

2566040

Datum

23 maart 2021

Onderwerp

Aanbieding
ontwerpbegroting 2022
en jaarstukken 2020

Bijlage(n)

Begroting / jaarstukken

Behandeld door/tel.nr.

P.H.F. Kennedie
078 770 41 54

Geacht college, geachte gemeenteraad,

Namens het Algemeen Bestuur (AB) zend ik u:

- de ontwerp-begroting 2022 en
- de meerjarenbegroting tot en met 2025.

Gevudo biedt uw gemeenteraad hierbij de gelegenheid om zijn zienswijze over de ontwerp-begroting 2022 naar voren brengen.

U wordt verzocht om de eventuele reactie van uw gemeenteraad uiterlijk 17 mei a.s. aan het AB van Gevudo kenbaar te maken. Het AB stelt de begroting op 19 mei a.s. vast.

Tevens ontvangt u de jaarstukken 2020. Deze zijn voor de gemeenteraad ter kennisname; niet bedoeld voor het indienen van zienswijzen.

Met vriendelijke groet,

Het dagelijks bestuur van GEVUDO

de secretaris

de voorzitter



P.H.F. Kennedie



M.D. Burggraaf

GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Jaarstukken 2020

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2020	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.....	8
B. JAARREKENING	9
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
2. Balans per 31 december 2020	10
2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2020	11
2.2 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	13
3. Overzicht van baten en lasten 2020	14
Toelichtingen overzicht van baten en lasten.....	14
4. WNT.....	14
5. Staat van reserves (art 54 BBV).....	15
Vaststelling	15

Verslag van het Dagelijks Bestuur

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2020 aan van de gemeenschappelijke regeling "Gemeenschappelijke Vullverwerking Dordrecht en Omstreken" (Gevudo).

Dit jaarverslag geeft inzicht in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling, haar activiteiten en de ontwikkeling van het resultaat 2020. De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Jaarresultaat: het jaar 2020 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.

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit:

M.D. Burggraaf, voorzitter (Dordrecht)
J. v.d. Geest (Gorinchem; vice voorzitter)
R.J. Lafleur (Hendrik Ido Ambacht)
B. Visser (Molenlanden)

Naast bovenvermelde leden waren/ zijn in 2020 de overige leden van het Algemeen Bestuur:

mevrouw J.E.T.M. van Dongen (Zwijndrecht)
mevrouw C. Hendriksen (Vijfheerenlanden)
A. Janssen (Papendrecht)
J. Nederveen (Hardinxveld-Giessendam)
T. Spek (Sliedrecht)
P. J. Verheij (Alblasserdam)

Doel van de regeling

Het doel 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 is thans 18,15% van het totaal van 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 2020 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.

In de begroting 2020 waren als aandachtspunten de wat gedateerde ballottageovereenkomst met HVC en de financiering van de energietransitie benoemd. Hierover heeft Gevudo in oktober een brief gestuurd naar de colleges van deelnemende gemeenten.

De vertegenwoordiging in de aandeelhoudersvergadering van NV HVC geschiedt binnen de kring van het Dagelijks Bestuur. In 2020 zijn er bij HVC twee aandeelhoudersvergaderingen geweest waaraan Gevudo heeft deelgenomen.

Warmtelevering

Naast de uitvoering van de begroting 2020, de opstelling van de begroting 2021 en jaarstukken 2019 van de Regeling stond dit jaar evenals in 2019 de energietransitie en de rol die HVC daarin speelt, in het bijzonder voor warmteactiviteiten, centraal. Gevudo heeft alle colleges hierover in oktober 2020 geïnformeerd. Die ambities leiden er toe dat niet reeds- zoals eerder beoogd- per 2024 HVC zelfstandig financierbaar kan zijn. Door Gevudo is, ondersteund door de aandeelhoudersvergadering, aan HVC verzocht om meer richting te geven aan het pad naar een keuzemogelijkheid op zelfstandige financierbaarheid per 2027 (niet- gegarandeerde financiering), daarop vanuit de RvC te sturen en de aandeelhoudersvergadering daar nauwgezet via een monitor in te betrekken. Daarnaast heeft de aandeelhoudersvergadering gevraagd om uitgevoerde warmteprojecten op structurele basis te evalueren.

Bij warmteactiviteiten is er veelal de eerste jaren een resultaatdrukend effect, omdat de kost (aanleg van het net) voor de baat uitgaat. Dit betekent niet dat de aandeelhoudersvergadering op voorhand instemt met ieder project. Voorstellen die de investeringsdrempel overschrijden worden separaat voorgelegd aan de aandeelhoudersvergadering. Gevudo blijft zich in de aandeelhoudersvergadering zoveel mogelijk inzetten voor een evenwichtige risicoverdeling bij de gevolgen van de energietransitie tussen het rijk en lagere overheden.

Uitbreiding kring van aandeelhouders

In de kring van aandeelhouders B (zulveringschappen) zijn er nieuwe toetreders waarmee het waardebelang van aandeelhouders B in de onderneming toeneemt. Aandeelhouders B hebben hun risico's afgebakend.

Daarnaast is HVC in ver gevorderd gesprek met de Avalex-gemeenten (een GR in de regio Delfland, vergelijkbaar met Gevudo) over het toetreden als aandeelhouder A van HVC. Toetreding zal een verwatering van het stembelang en waardebelang van Gevudo in HVC (HVC heeft inmiddels een eigen balanswaarde van circa 1 miljard euro) met zich meebrengen. Bij toetreding daalt het bedrag waarvoor Gevudo garant staat, maar zal ook de provisievergoeding dalen.

Het kader voor condities bij toetreding van nieuwe aandeelhouders is inmiddels 20 jaar oud, Gevudo heeft aan HVC verzocht om een evaluatie hiervan in 2021 en om daarbij ook de grenzen van de omvang van het aandeelhoudersgebied te betrekken.

Ontwikkelingen binnen Gevudo-deelnemers

Fusiegemeente Vijfheerenlanden heeft in 2020 besloten om met ingang van 2021 ook voor het deel van het voormalige Vianen het huishoudelijk afval via HVC aan te gaan bieden. Conform eerdere afspraken betekent dit dat zij met ingang van dat jaar een groter pro rata deel ontvangt van de totale provisie die Gevudo ontvangt, aangezien zij via haar uitbreiding ook een groter deel draagt van de totale financiering onder garantie van aandeelhouders A. Alle deelnemers van Gevudo zijn hiervan in kennis gesteld.

Wat mocht het kosten en wat heeft het gekost:

Gevudo had in 2020 een begroot eigen resultaat van nihil.

Er is ook een resultaat gerealiseerd van nihil via verrekening van kosten met de ontvangen provisie van HVC. 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 beschreven en zijn eigenlijk niet anders dan reeds bij de jaarstukken 2018 en 2019 beschreven; anders dat importrisico's niet meer opportuun zijn omdat er voldoende landelijk aanbod is.

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 immers zelf na de afroming van eigen vermogen/liquiditeiten door de deelnemers geen mogelijkheid meer hiervoor.

Zwaarte risico financieringsgaranties: Gevudo verwacht niet dat er een daadwerkelijke financiële aanspraak op de garantie zal ontstaan. In geval van een eventueel majeur financieel probleem is een tarievenverhoging eerder aan de orde.

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 voor verbetering vatbaar is. HVC heeft hierin verbetering beloofd. Wij wachten in die context de jaarverslaglegging 2020 met belangstelling af.

De directe effecten voor aandeelhouders, in de zin van kapitaalverschaffing of moeten lenen, zijn tot dusver afwezig. Maar de resultaten bij energielevering, inkoop en productie en vooral het *investeringsniveau* zijn wel van invloed op het tempo waarin

HVC haar vermogenspositie naar een meer normale positie wordt gebracht en HVC zelfstandig financierbaar is; zonder overheidsgaranties. Of evt. *dividend* kan gaan uitkeren.

In 2020 is besloten dat het huidige garantieplafond van aandeelhouders A ongewijzigd blijft, doch dat de zelfstandige financierbaarheid wordt verschoven naar 2027.

Warmte-investeringen zijn doorgaans kapitaalsintensief en gaan vaak gepaard met aanloopverliezen.

HVC zal investeringsvraagstukken boven de 10 miljoen vooraf aan de aandeelhoudersvergadering voorleggen. Gevudo zal er aandacht voor vragen om daarbij de gevolgen voor de investeringsbehoefte en ratio's die van invloed zijn op zelfstandige financierbaarheid in kaart te brengen. Gevudo heeft echter geen meerderheidsbelang.

Onduidelijkheid blijft bestaan over de mate van invloed die ACM gaat krijgen bij de nieuwe Warmtewet. De ervaring bij elektriciteitstransport en drinkwater leert dat met het eventueel (eenzijdig) bepalen van parameters zoals bijv. de vermogenskostenvoet (WACC) het bedrijfsresultaat sterk beïnvloed zou kunnen worden; hetgeen de belangen van en in HVC kan schaden.

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 2020 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 2020 geen uitzettingen en beleggingen
- Schatkistbeleggen: Gevudo heeft voldaan aan de regelgeving. Dit heeft in 2020 geresulteerd in geen enkele uitzetting bij de schatkist.
- 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 een andere medewerker van de gemeente Dordrecht (bedrijfsbureau), tezamen met personeel van het GRD/ SCD (inclusief betalingsverkeer en archiefzaken) verzorgd. Het bestuur wordt geadviseerd door een ambtelijk kernteam vanuit de gemeenten Dordrecht, 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. Bij het opstellen van deze jaarstukken was het vastgestelde jaarverslag 2020 van NV HVC nog niet beschikbaar.

NV HVC	2019	2018
Passiva balans:		
Elgen Vermogen	127	116
Voorzieningen	11	17
Leningen kort/ lang	860	840
Totaal	998	973
Solvabiliteit	13%	12%
Bedragen x 1 miljoen Euro		

HVC boekte over 2019 een nettowinst van € 10,1 miljoen tegenover € 13,3 miljoen in 2018. Ook over 2020 wordt een batig resultaat verwacht.

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/begroet. Deze worden zoveel mogelijk al gelijk verrekend met de doorbetaling van de 2^e 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 2020

(Bedragen x €1,-)	31-12-2020	31-12-2019
Vaste activa		
Financiele vaste activa	24.047	24.047
Subtotaal vaste activa	24.047	24.047
Viottende activa		
Liquide middelen	6.450	542.501
Subtotaal viottende activa	6.450	542.501
Totaal Activa	30.497	566.548
Vaste passiva		
Algemene bedrijfsreserve	30.487	30.487
Subtotaal vaste passiva	30.487	30.487
Viottende passiva		
Crediteuren en overlopende passiva	10	536.061
Subtotaal viottende passiva	10	536.061
Totaal passiva	30.497	566.548



2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2020

Financiële vaste activa

	2020	2019
Deelneming HVC	€ 24.047	€ 24.047
Boekwaarde per 31 december	€ 24.047	€ 24.047

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	2020	2019
Debiteuren en overlopende activa	€ 0	€ 0
Schatkistbankieren	€ 0	€ 0
Boekwaarde per 31 december	€ 0	€ 0

Liquide middelen

	2020	2019
Tegoed in rekening courant BNG	€ 6.450	€ 542.501
Boekwaarde per 31 december	€ 6.450	€ 542.501

Algemene bedrijfsreserve

	2020	2019
Saldo per 1 januari	€ 30.487	€ 30.487
Uitkering aan deelnemers	0	0
Resultaat boekjaar	0	0
Boekwaarde per 31 december	€ 30.487	€ 30.487
	2020	2019

Crediteuren en overlopende passiva	€	10	€ 536.061
---	----------	-----------	------------------

Het crediteurensaldo 2019 betrof de pro resto doorbetaling van de tweede tranche van de provisie 2020 van NV HVC. De provisie is in januari 2020 aan de deelnemers betaald. De provisie 2020 is in het verslagjaar onder aftrek van de eigen kosten van Gevudo aan de deelnemers betaald.

Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren (SKB) 2020

(bedragen x €1.000)

Drempelbedrag	250			
	Q1	Q2	Q3	Q4
Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's rijks schatkist aangehouden	0	0	209	202
Ruimte onder het drempelbedrag	250	250	41	48

In 2020 heeft geen overschrijding van het drempelbedrag plaats gevonden.

2.2 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Zie 2.1 garantie leningen NV HVC.

Hieronder volgt een (indicatief) overzicht van de totale garantierisico, het aandeel daarin van Gevudo en de verdeling van het garantierisico per deelnemer ultimo 2020:

Totaal leningen per 31-12-2020 voor risico aandeelhouders A (voort. opgave HVC):	€ 613.082.000
Belang GR Gevudo in HVC:	18,15%
Garantierisico-aandeel	€ 111.274.383

Gemeente	aantal inwoners per 1/1/2020	%	garantie-risico NV HVC
Ablasserdam	20.069	4,93	9.485.627
Dordrecht	118.654	29,18	32.469.865
Gorinchem	36.682	9,06	10.081.459
Hardinxveld-Giessendam	18.051	4,48	4.985.092
Hendrik-Ido-Ambacht	30.966	7,63	8.490.235
Molenlanden	43.858	10,74	11.950.869
Papendrecht	32.190	7,86	8.746.167
Sliedrecht	25.026	6,17	6.865.629
Vijfheerenlanden minus 20.000 inwoners	35.712	8,81	10.025.822
Zwijndrecht	44.639	10,94	12.173.418
Totaal	405.947	100%	€ 111.274.383
Garantierisico o.b.v. jaarverslag HVC 2019 aandeelhouders A			€ 628.389.000
Mutatie totale garantierisico t.o.v. 2019			€ 15.307.000
Totaal leningen per 31-12-2020 voor risico aandeelhouders B (voort. opgave HVC):			€ 23.170.000

Voor verdere toelichting verwijzen wij naar paragraaf 2.1.

3. Overzicht van baten en lasten 2020

Product	Lasten			Baten		
	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil
Bedragen x € 1.000						
taakveld 04 OVERHEAD						
Beheerskosten	30	26	4			
Accountantskosten	3	3	0			
Overige kosten	9	2	7			
taakveld 05 TREASURY						
Garantieprovisie	958	1.110	-152	1.000	1.141	141
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten				0	0	0
Totaal	1.000	1.141	-141	1.000	1.141	141
Onttrekken aan reserve				0	0	
Gerealiseerd resultaat				0	0	

Toelichtingen overzicht van baten en lasten

De werkelijke eigen kosten van Gevudo bedragen € 26.000.

De ontvangen provisie viel € 141.000 hoger uit vanwege een hogere stand van de gegarandeerde schuld. Op grond daarvan is het de verwachting dat ook de provisie in 2021 hoger zal zijn.

Circa 7.000 aan betaalde BTW is verhaalbaar door het collectief van deelnemers en was onjuist begroot. Bij de uitbetaling van de 2^e tranche provisie is dit bedrag gespecificeerd per deelnemer.

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 eist de toezichthouder dat Gevudo de specificatie in haar verslaggeving levert.



De –verplichte– specificatie ziet er als volgt uit:

Naam	Functie	Bezoldiging 2020
M.D. Burggraaf	Voorzitter Algemeen- en Dagelijks Bestuur	nihil
J.E.T.M. van Dongen	Algemeen Bestuurslid	nihil
J. v.d. Geest	Dagelijks Bestuurslid	nihil
C. Hendriksen	Algemeen Bestuurslid	nihil
P.H.F. Kennedie	Secretaris Algemeen - en Dagelijks Bestuur	nihil
R.J. Laffleur	Dagelijks Bestuurslid	nihil
A. Janssen	Algemeen Bestuurslid	nihil
J. Nederveen	Algemeen Bestuurslid	nihil
T. Spek	Algemeen Bestuurslid	nihil
P.J. Verheij	Algemeen Bestuurslid	nihil
B. Visser	Dagelijks Bestuurslid	nihil

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Versteegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 12/02/2021.

5. Staat van reserves (art 54 BBV)

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging 2020	Onttrekking 2020	Verminderings 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 (voorlopige) jaarstukken worden gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2022 naar de deelnemers verzonden. Vaststelling van de jaarstukken 2020 zal plaats vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 18 maart 2021.

Algemeen Bestuur

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo op 18 maart 2021.

de secretaris,

P.H.F. Kennedie

de voorzitter,

M.D. Burggraaf

Nr. 24

T. (078) 648 15 55
F. (078) 648 15 59

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

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken (hierna Gevudo) te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Gevudo op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zijnde de controleverordening vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 mei 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2020;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2020; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op d.d. 11 mei 2017 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 11.410, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.



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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- verslag van het dagelijks bestuur;
- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is vereist.

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 Gemeentewet en 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 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen 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 opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zijnde de controleverordening die is vastgesteld door het algemeen bestuur op d.d. 11 mei 2017.

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

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

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 fouten of fraude 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, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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.

Wij bevestigen aan het algemeen bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het algemeen bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Dordrecht, 12 februari 2021

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J. Schot RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Begroting 2022

Inhoudsopgave

Algemene inleiding	3
Doel van de regeling	3
Bestuur	3
A. BELEIDSDEEL	4
1. <i>Programmaplan</i>	4
1.1. Wat wil Gevudo bereiken?	4
1.2. Wat doet Gevudo daarvoor?	5
Meerjarenraming	5
2. <i>BBV-paragrafen en overzichten</i>	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 2022	11
Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen	11
C. VASTSTELLING	12

Algemene inleiding

Voor u ligt de Begroting 2022 (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 2022 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 2^e 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 in de loop van het jaar zullen worden voorgelegd.

Doel van de regeling

Het lichaam heeft 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 Alblasterdam, Dordrecht, Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Hendrik-Ido-Ambacht, Molenlanden, Papendrecht, Sliedrecht, Vijfheerenlanden en Zwijndrecht.

De samenvoeging van een aantal gemeenten tot de gemeente Vijfheerenlanden is in de formele regeling op het moment van opstellen van deze begroting nog niet verwerkt. Zodra er aanleiding is om bestuurlijk-relevante wijzigingen in de regeling door te voeren zal e.e.a. gelijk worden meegenomen.

Bestuur

De regeling kent drie bestuursorganen:

- het algemeen bestuur;
- het dagelijks bestuur;
- de voorzitter.

Algemeen bestuur

Het Algemeen bestuur bestaat uit leden en hun plaatsvervangers die door en uit de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemers worden aangewezen.

A. BELEIDSDEEL

1. Programmaplan

1.1. Wat wil Gevudo bereiken?

Gevudo heeft het karakter van een "houdstermaatschappij": zij voert zelf allang 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 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 is momenteel de grootste aandeelhouder; echter van een grote zeggenschap is met een belang van circa 18% aandelen A en met de huidige statuten geen sprake. Door de uitgifte van aandelen B waarbij al extra is geëmitteerd, is het feitelijke stembelang momenteel rond de 15%. Het is van belang met andere aandeelhouders het gezamenlijke draagvlak én de invulling van het partnerschap met HVC te blijven bepalen.

Het gezamenlijke draagvlak bepalen is inmiddels iets omslachtiger geworden, aangezien bij een aantal aandeelhoudende Gemeenschappelijke Regelingen er sprake is van uittredingen; ook om eigen visies in de vergaderingen in te kunnen brengen. Nieuwe toetredingen leiden op enig moment tot verdere verlaging van stem- en garantierisico- en provisiebelang. Gevudo heeft zich wel uitgesproken over de onwenselijkheid van al te grote belangverwatering en latente discussiemogelijkheid van de opbrengstverdeling bij een eventueel verkoopbesluit te zijner tijd; echter vooralsnog wordt die opvatting binnen de aandeelhouderskring niet breed gedeeld.

Gevudo is zelf voorstander van toetreding onder aandelenbezit; echter wél onder meer op basis van een bedrijfswaardering, waardoor de nieuwe aandelen zonder discussie over markconformiteit zouden worden verkregen.

Hoewel Gevudo zich bewust is van haar maatschappelijke rol en HVC bij energietransitie een prima partner kan zijn, vindt Gevudo dat ook het Rijk zelf een relevante faciliterende en financierende rol hierin moet pakken en de rekening/ risico's niet eenzijdig bij lagere overheden moet worden gelegd. De warmtelevering zal via een nieuwe Warmtewet verder worden gereguleerd en daarbij zijn de leverancier en eigenaren niet per se óók goed beschermd tegen mogelijk te eenzijdige besluitvorming vanuit de Rijksoverheid. Gevudo houdt er bij haar afwegingen rekening mee dat nieuwe wetgeving ook nog gevolgen kan hebben voor de structuur van HVC; bijvoorbeeld ingeval het Rijk forceert dat warmtenetten onder door haar (i.p.v. door HVC) te stellen condities open moeten worden gesteld voor andere partijen of bijv. indien een juridische splitsing in eigendomsrechten moet worden aangebracht.

Gevudo vindt het belangrijk dat de totale financiering van HVC ook voor de risicodragende aandeelhouders verantwoord en toekomstbestendig blijft en dat daarnaast het belang van de continuïteit van uitvoering van al overeengekomen activiteiten van HVC wordt gediend. Dát is dan ook de leidraad voor Gevudo bij te nemen standpunten in de aandeelhoudersvergadering.

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, afhankelijk van nadere bestuurlijke besluitvorming in 2021 over regiotaken, de gemeente Dordrecht, of door de gemeente Dordrecht in samenwerking met het SCD. Specifiek over transitie kan aanvullende advisering van deskundigen worden gevraagd binnen de deelnemende gemeenten. Zo nodig wordt extern advies ingewonnen in samenwerking met andere aandeelhouders.

2.3. Wat mag het kosten?

De onderstaande tabel is mede gebaseerd op de jaarrekening 2020. Bijstellingen worden jaarlijks beschouwd.

Programma algemene dekkingsmiddelen	Rekening	Begroting					
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bedragen x € 1.000							
Lasten	1.141	1.130	1.150	1.150	1.150	1.150	
Baten	1.141	1.130	1.150	1.150	1.150	1.150	
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. 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.

De eigen kosten van Gevudo bedragen netto € 34.000. Aldus is van de te ontvangen provisie €1.116.000 te voldoen aan de deelnemers.

Meerjarenraming

Er wordt uitgegaan van een nagenoeg constant prijspeil voor 2022 en verder.

Het meerjarenperspectief is gebaseerd op de veronderstelling van Gevudo dat de in eerdere jaren geprognosticeerde afloop van leenschuld bij met name de verbrandingsinstallaties goeddeels wordt ingevuld met nieuwe schuld onder garantie in verband met nieuwe investeringen in warmtelevering. Dat zou dan, de komende jaren althans, leiden tot een redelijk stabiele garantie-provisieontvangst. Of dit daadwerkelijk gaat gebeuren is mede afhankelijk van nadere investeringsbesluiten. In beginsel moet omstreeks 2027 HVC zelfstandig financierbaar zijn, hetgeen zou betekenen dat de inkomst omstreeks 2025 wel een dalende lijn moet gaan vertonen.

Prognose doorbetaling provisie NV HVC aan deelnemers

Onderstaande tabel dient om de deelnemers een zo goed mogelijk beeld te geven van de vermoedelijke provisie 2022:

Provisie NV HVC			€ 1.150.000
Eigen kosten Gevudo 2021			€ 34.000
Netto beschikbaar voor gemeenten			€ 1.116.000
Gemeente	aantal inwoners	%	indicatief bedrag, te betalen aan deelnemers (afgerond)
Alblasserdam	20.165	4,70	€ 52.000
Dordrecht	119.284	27,82	€ 310.000
Gorinchem	37.022	8,63	€ 96.000
Hardinxveld-Giessendam	18.295	4,27	€ 48.000
Hendrik Ido Ambacht	31.202	7,28	€ 81.000
Molenlanden	43.909	10,24	€ 114.000
Papendrecht	32.136	7,49	€ 84.000
Sliedrecht	25.220	5,88	€ 66.000
Vijfheerenlanden	56.811	13,25	€ 148.000
Zwijndrecht	44.737	10,43	€ 116.000
Totaal	428.781	100,00	€ 1.116.000

Toelichting: Het algemeen bestuur besloot op 6 december 2018 dat de provisie van gemeente Vijfheerenlanden, in de geest van de ballotageovereenkomst met HVC, wordt gebaseerd op hoofdzakelijk de inwonertallen van de voormalige gemeenten Zederik en Leerdam, door op het totale inwonertal van die fusiegemeente een vast aantal van 20.000 af te trekken. Aangezien vanaf 2022 het afval van de voormalige gemeente Vianen aan HVC wordt aangeboden vervalt deze correctie. Het risicodeel van de fusiegemeente Vijfheerenlanden binnen Gevudo neemt hierdoor toe en neemt voor de andere deelnemers evenredig af.

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. Op het moment van opstellen van deze begroting zijn nog geen toetredingsvoorstellen aan de aandeelhoudersvergadering voorgelegd.

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 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 al in 2015 bepaalde standpunt te herzien.

Het geprognosticeerde verloop van de algemene reserve is als volgt:

ONTWIKKELING POSTIE ALGEMENE RESERVE	
Stand per 1-1-2020	30
Toevoeging 2020	0
Onttrekking 2020	0
Stand per 1-1-2021	30
Toevoeging 2021	0
Onttrekking 2021	0
Stand per 1-1-2022	30
Toevoeging 2022	0
Onttrekking 2022	0
Stand per 1-1-2022	30
Toevoeging 2022	0
Onttrekking 2022	0
Stand per 1-1-2023	30
Toevoeging 2023	0
Onttrekking 2023	0
Stand per 1-1-2024	30
Toevoeging 2023	0
Onttrekking 2023	0
Stand per 1-1-2025	30

(Bedragen x € 1.000)

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

Risico's NV HVC

Financieringsgaranties NV HVC: Als gevolg teruglopend aanbod in te verbranden afval, door de ambities van overheden om meer afval te scheiden, is er in beginsel een financieel risico voor HVC. Gelet op het huidige afvalaanbod verwacht HVC de komende jaren echter geen knelpunten. De financieringen van de ovens zijn in de laatste fase van aflossing.

HVC levert ook energie; de marge op eigen productie is echter sterk afhankelijk van wat de marktprijzen doen, regulering, evt. SDE en de afnamehoeveelheid. Het jaarresultaat van de onderneming en daarmee o.a. de beoogde solvabiliteitsverbetering kan daardoor wel sterk beïnvloed worden.

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 immers zelf geen mogelijkheid hiervoor.

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 eerder aan de orde.

Nieuwe risico's als gevolg van nog nader te nemen besluiten over investeringen in duurzame energieopwekking worden bij gebrek aan voldoende concreetheid ervan nu niet in deze paragraaf beschouwd. We melden het als latent risico.

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 doorverstrekte leningen meerjarig 0%. Gevudo heeft 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 voor deelnemers zelf verhaalbare BTW zijn de eigen kosten € 34.000. Het restant van de provisie van HVC wordt 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 <i>(Bedragen x € 1.000)</i>						
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 31-12-2020	Prognose 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025
Activa						
Financiële vaste activa	24	24	24	24	24	24
<i>Vlottende activa:</i>						
- Vorderingen	0	0	0	0	0	0
- Liquide middelen	6	6	6	6	6	6
Totale activa	30	30	30	30	30	30
Passiva						
<i>Eigen vermogen:</i>						
- Algemene reserve	30	30	30	30	30	30
<i>Vlottende passiva</i>						
Kortlopende schulden (crediteuren)	0	0	0	0	0	0
Totaal passiva	30	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 2021 is voor Gevudo derhalve 8,2% van € 1,15 mln. dus ca. € 94.000,-.
- **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.

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

Het bestuur wordt geadviseerd door een ambtelijk kernteam 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.

De vennootschap heeft statutair (versie 2011)ten doel:

- ten algemene nutte werkzaam te zijn op het gebied van het beheer van afval, reststromen en duurzame energie, alsmede op het gebied van direct of indirect daarmee verband houdende andere activiteiten; één en ander ten dienste van gemeenten, waterschappen en samenwerkingsverbanden van gemeenten onderling en 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;
- het deelnemen in, het op andere wijze een belang nemen in, het voeren van beheer over andere ondernemingen met een gelijk of aanverwant doel;
- het financieren van derden en het op enigerlei wijze stellen van zekerheid of het zich verbinden voor verplichtingen van derden daaronder begrepen."

De risico's zijn beschouwd onder 2.1.

B. BEGROTING 2022

De exploitatiebegroting ziet er als volgt uit:

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
taakveld 04 OVERHEAD			
Beheerskosten	26	28	28
Overige kosten	2	2	2
Accountantskosten	3	4	4
Bank- en rentekosten			
BTW *	(7)	(7)	(7)
<i>Subtotaal</i>	<i>31</i>	<i>34</i>	<i>34</i>
taakveld 05 TREASURY			
Uitbetaling			
garantstellingsprovisie	1.110	1.096	1.116
<i>Subtotaal</i>	<i>1.110</i>	<i>1.096</i>	<i>1.116</i>
TOTALE LASTEN	1.141	1.130	1.150
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Garantstellingsprovisie			
HVC	1.141	1.130	1.150
<i>Subtotaal</i>	<i>1.141</i>	<i>1.130</i>	<i>1.150</i>
TOTALE BATEN	1.141	1.130	1.150
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 2022 is gebruik gemaakt van de resultaten 2020.
- De provisie wordt gebaseerd op de werkelijke uitkomst 2020.
- 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 van hun gevoelens doen blijken. 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 19 mei 2021 .

de secretaris,

de voorzitter,

P.H.F. Kennedie

M.D. Burggraaf