GrF/GDP

GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

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

Uw kenmerk	**Ons kenmerk**	**Datum**
--	2634245	22 maart 2021
Onderwerp	**Bijlage(n)**	**Behandeld door/tel.nr.**
Aanbieding ontwerpbegroting 2023 en jaarstukken 2021	Begroting / jaarstukken	P.H.F. Kennedie 078 770 41 54

Geacht college, geachte gemeenteraad,

Namens het Algemeen Bestuur (AB) zend ik u:
- de ontwerp-begroting 2023 en
- de meerjarenbegroting tot en met 2026.

Gevudo biedt uw gemeenteraad hierbij de gelegenheid om zijn zienswijze over de ontwerpbegroting 2023 naar voren brengen.

U wordt verzocht om de eventuele reactie van uw gemeenteraad uiterlijk 19 mei a.s. aan het AB van Gevudo kenbaar te maken. Het AB stelt de begroting op 23 mei a.s. vast.

Tevens ontvangt u de jaarstukken 2021. 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

Begroting 2023

Inhoudsopgave

Algemene inleiding ... 3
Doel van de regeling ... 3
Bestuur ... 3
A. BELEIDSDEEL ... 4
1. Programmaplan ... 4
1.1. Wat wil Gevudo bereiken? ... 4
1.2. Wat doet Gevudo daarvoor? ... 5
Meerjarenraming ... 5
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 2023 ... 11
Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen ... 11
C. VASTSTELLING ... 12

Algemene inleiding

Voor u ligt de Begroting 2023 (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 2023 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.

Eind 2022 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.

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 door toetreding van nieuwe aandeelhouders, wat ook in 2023 zich voor kan doen, is met een belang van circa 15% aandelen A en met de huidige statuten 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.

Het gezamenlijke draagvlak bepalen is met een toenemend aantal aandeelhouders iets omslachtiger geworden. Nieuwe toetredingen leiden 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. De discussie hierover wordt in 2022, met HVC maar ook in een nieuwe samenstelling van de aandeelhoudersvergadering vanwege verkiezingen, voortgezet.
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 het zogeheten serviceonderdeel van die gemeente.
Specifiek over transitie 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 2021. Bijstellingen worden jaarlijks beschouwd.

Programma algemene dekkingsmiddelen	**Rekening**	**Begroting**				
Bedragen x € 1.000	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Lasten	1.052	1.150	925	925	700	650
Baten	1.052	1.150	925	925	700	650
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 € 37.000. Aldus is van de te ontvangen provisie €888.000 te voldoen aan de deelnemers.

Meerjarenraming

Er wordt uitgegaan van een nagenoeg constant prijspeil voor de meerjarenperiode na 2023.

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 meerjarig wel een dalende lijn moet gaan vertonen. Daarnaast vertoont deze lijn een versnelde afloop ingeval opnieuw nieuwe aandelen worden uitgegeven.

Prognose doorbetaling provisie NV HVC aan deelnemers

Onderstaande tabel dient om de deelnemers een zo goed mogelijk beeld te geven van de vermoedelijke provisie 2023 ten behoeve van de eigen begrotingsopstelling:

Provisie NV HVC			€ 925.000
Eigen kosten Gevudo 2023			€ 37.000
Netto beschikbaar voor gemeenten			€ 888.000
Gemeente	**aantal inwoners**	**%**	**indicatief bedrag, te betalen aan deelnemers (afgerond)**
Alblasserdam	20.165	4,67	€ 42.000
Dordrecht	119.284	27,65	€ 246.000
Gorinchem	37.022	8,68	€ 77.000
Hardinxveld-Giessendam	18.295	4,27	€ 38.000
Hendrik Ido Ambacht	31.202	7,26	€ 64.000
Molenlanden	43.909	10,24	€ 91.000
Papendrecht	32.136	7,47	€ 66.000
Sliedrecht	25.220	5,94	€ 53.000
Vijfheerenlanden	56.811	13,42	€ 119.000
Zwijndrecht	44.737	10,39	€ 92.000
Totaal	428.781	100,00	€ 888.000

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. Op het moment van opstellen van deze begroting zijn door HVC nog geen toetredingsvoorstellen aan de aandeelhoudersvergadering, met effect voor 2023, voorgelegd.

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 1-1-2021	**30**
Toevoeging 2021	0
Onttrekking 2021	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 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 31-12-2026	**30**

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 solvabilteitsverbetering 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 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 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
Activa						
Financiële vaste activa	24	24	24	24	24	24
Vlottende activa:						
-Kortlopende uitzettingen	400	0	0	0	0	0
- Liquide middelen	66	6	6	6	6	6
Totale activa	**490**	**30**	**30**	**30**	**30**	**30**
Passiva						
Eigen vermogen:						
- Algemene reserve	30	30	30	30	30	30
Vlottende passiva						
Kortlopende schulden (crediteuren)	460	0	0	0	0	0
Totaal passiva	**490**	**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 2023 is voor Gevudo derhalve 8,2% van € 1,05 mln. dus ca. € 86.000,-.
- 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 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 –ook over de financiële stukken van Gevudo- 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; 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 2023

De exploitatiebegroting van Gevudo ziet er als volgt uit:

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
taakveld 04 OVERHEAD			
Beheerskosten	26	28	29
Overige kosten	2	2	4
Accountantskosten	3	4	4
Bank- en rentekosten			
BTW *	(7)	(7)	(7)
Subtotaal	*31*	*34*	*37*
taakveld 05 TREASURY			
Uitbetaling garantstellingsprovisie	1.021	1.116	888
Subtotaal	*1.021*	*1.116*	*888*
TOTALE LASTEN	**1.052**	**1.150**	**925**
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Garantstellingsprovisie HVC	1.052	1.150	925
Subtotaal	*1.052*	*1.150*	*925*
TOTALE BATEN	**1.052**	**1.150**	**925**
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 2023 is gebruik gemaakt van de resultaten 2021. Omdat de kosten van Gevudo al jaren niet zijn geïndexeerd wordt voorgesteld om nu een verhoging van € 3.000 te verwerken; mede gezien de gebleken prijsontwikkelingen in 2021/2022.
- De provisie is mede gebaseerd op de werkelijke uitkomst 2021; in combinatie met een in de loop van 2021 verwaterd belang.
- 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 23 mei 2022 .

de secretaris, de voorzitter,

P.H.F. Kennedie M.D. Burggraaf

GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Jaarstukken 2021

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2021 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 2021 10
2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2021 11
2.2 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 13
3. Overzicht van baten en lasten 2021 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 2021 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 2021. De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Jaarresultaat: het jaar 2021 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 in 2021 de overige leden van het Algemeen Bestuur:

Mevr. J.E.T.M. van Dongen (Zwijndrecht)
Mevr. C. Hendriksen (Vijfheerenlanden)
A. Janssen (Papendrecht)
J. Nederveen (Hardinxveld-Giessendam)
T. Spek (Sliedrecht)
P. J. Verheij, per 1 juni 2021 opgevolgd door A. Kraijo (Alblasserdam)

Doel van de regeling

Het doel van deze collegeregeling 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 in 2021 vanwege een aandelenemissie voor nieuwe aandeelhouders terug gegaan van 18,15% naar 15,77% 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 2021 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 2021 zijn er bij HVC twee aandeelhouders-vergaderingen geweest waaraan Gevudo heeft deelgenomen. Het AB vergaderde in 2021 drie keer; via teamsmeetings.

Naast de uitvoering van de begroting 2021, de opstelling en vaststelling van de begroting 2022 en vaststelling van de jaarstukken 2020 van de Regeling stond dit jaar met name de wijze van toetreding van nieuwe aandeelhouders bij HVC en de condities waaronder dat -al vele jaren- gebeurt, centraal. 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. HVC heeft hieraan nog geen gehoor gegeven.

Naar aanleiding van de laatste AB vergadering heeft het DB, na overleg met directie van HVC en vertegenwoordiging van de RvC, besloten om in 2022 externe advisering hierover in te winnen; welke input vormt voor nadere standpuntbepalingen door het nieuwe Gevudo-bestuur na de verkiezingen. Gevudo zoekt daarbij een goede mix tussen afwegingen in zakelijk en publiek belang, waarbij adequate informatieverschaffing en een goede positie van bestaande aandeelhouders bij nieuwe toetreders belangrijke onderwerpen zullen zijn.

Gevudo blijft zich daarnaast zoveel mogelijk inzetten voor een evenwichtige risicoverdeling bij de gevolgen van de energietransitie tussen het rijk en lagere overheden.

<u>Uitbreiding kring van aandeelhouders/provisieperspectief</u>
In de kring van aandeelhouders B (zuiveringschappen) waren er in 2021 nieuwe toetreders waarmee het waardebelang van aandeelhouders B in de onderneming toeneemt. Aandeelhouders B hebben hun risico's afgebakend.

In 2021 hebben de Avalex-gemeenten(een GR in de regio's Delfland/ Haaglanden; vergelijkbaar met Gevudo) conform aankondiging in onze vorige jaarverslaglegging, besloten om klant en derhalve tevens aandeelhouder te worden bij HVC. Deze toetreding leidt tot een verwatering van het stembelang en waardebelang van Gevudo in HVC met 2,4%. Naast de verbeterde continuïteit van de deelneming leidt deze verwatering ook tot een verlaging van het daaraan gekoppelde garantierisico. De inkomsten van de garantieprovisie zullen hierdoor gaan dalen. Deze inkomsten zullen echter sowieso dalen; uitgaande van het streven naar zelfstandige financieringsmogelijkheden voor HVC, zonder garantie; omstreeks 2027.

Wat mocht het kosten en wat heeft het gekost:
Gevudo had in 2021 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 vermeld en zijn 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 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. 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 voor verbetering vatbaar is. HVC had hierin verbetering beloofd. De onderneming heeft volstaan met levering van inzicht in deelomzetten; niet in resultaten.

   De directe effecten voor aandeelhouders, in de zin van kapitaalverschaffing of moeten uitlenen, zijn tot dusver afwezig. Echter 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.

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 blijven 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 een minderheidsbelang.

Onduidelijkheid blijft bestaan over de mate van invloed die ACM gaat krijgen bij de nieuwe Wet collectie Warmtevoorziening. Derhalve is ook onzeker hoe de tariefsregulering uit zal pakken voor zowel HVC als haar energieklanten. 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 2021 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 2021 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 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. HVC boekte over 2020 een nettowinst van 15,2 miljoen Euro, tegenover een nettowinst van € 10,1 miljoen Euro in 2019. De directie NV HVC heeft in november naar het AB verklaard, onder voorbehoud van controle en effecten december, over boekjaar 2021 een vergelijkbaar resultaat t.o.v. 2020 te verwachten.

NV HVC	**2020**	**2019**
Passiva balans:		
Eigen Vermogen	142	127
Voorzieningen	13	11
Leningen kort/ lang	837	860
Totaal	992	998
Solvabiliteit*	14%	13%
Bedragen x 1 miljoen Euro		

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 2021

(Bedragen x €1,-)	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa		
Financiële vaste activa	24.047	24.047
Subtotaal vaste activa	24.047	24.047
Vlottende activa		
Kortlopende uitzettingen	400.000	0
Liquide middelen	65.966	6.450
Subtotaal vlottende activa	465.966	6.450
Totaal Activa	**490.013**	**30.497**
Vaste passiva		
Algemene bedrijfsreserve	30.487	30.487
Subtotaal vaste passiva	30.487	30.487
Vlottende passiva		
Crediteuren en overlopende passiva	459.527	10
Subtotaal vlottende passiva	459.527	10
Totaal passiva	**490.013**	**30.497**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 18/02/2022

2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2021

Financiële vaste activa

	2021	2020
Deelneming HVC	€ 24.047	€ 24.047
Boekwaarde per 31 december	**€ 24.047**	**€ 24.047**

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

	2021	2020
Debiteuren en overlopende activa	€ 0	€ 0
Schatkistbankieren	€ 400.000	€ 0
Boekwaarde per 31 december	**€ 400.000**	**€ 0**

Liquide middelen

	2021	2020
Tegoed in rekening courant BNG	€ 65.966	€ 6.450
Boekwaarde per 31 december	**€ 65.966**	**€ 6.450**

Algemene bedrijfsreserve

	2021	2020
Saldo per 1 januari	€ 30.487	€ 30.487
Resultaat boekjaar	0	0
Boekwaarde per 31 december	**€ 30.487**	**€ 30.487**

	2021	2020
Crediteuren en overlopende passiva	**€ 459.527**	**€ 10**

Het crediteurensaldo 2021 betrof de pro resto doorbetaling van de tweede tranche van de provisie van NV HVC. De provisie is in januari 2022 aan de deelnemers betaald onder aftrek van de eigen kosten van Gevudo.

Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren (SKB) 2021

					(bedragen x €1.000)
Drempelbedrag	**250**		**1.000**		
	Q1	Q2	Q3	Q4	
Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's rijks schatkist aangehouden	6	1	209	259	
Ruimte onder het drempelbedrag	244	249	791	741	

De regelgeving voor schatkistbankieren is per 1-7-2021 veranderd, waarbij sinds die datum het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Gevudo heeft in 2021 het drempelbedrag niet overschreden.

2.2 Niet uit de balans blijkende 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 2021:

Totaal leningen per 31-12-2021 voor risico aandeelhouders A (voorl. opgave HVC):	€	589.158.000
Belang GR Gevudo in HVC:		15,77%
Garantierisico-aandeel	€	92.922.000

Gemeente	aantal inwoners per 1/1/2021	%		garantie-risico NV HVC
Alblasserdam	20.136	4,67		4.342.920
Dordrecht	119.115	27,65		25.690.647
Gorinchem	37.410	8,68		8.068.565
Hardinxveld-Giessendam	18.413	4,27		3.971.304
Hendrik Ido Ambacht	31.258	7,26		6.741.705
Molenlanden	44.130	10,24		9.517.930
Papendrecht	32.171	7,47		6.938.621
Sliedrecht	25.597	5,94		5.520.744
Vijfheerenlanden	57.829	13,42		12.472.521
Zwijndrecht	44.775	10,39		9.657.043
Totaal	430.834	100%		€ 92.922.000
Garantierisico o.b.v. jaarverslag HVC 2020 aandeelhouders A				€ 613.081.000
Mutatie totale garantierisico t.o.v. 2020				€ 23.923.000
Totaal leningen per 31-12-2021 voor risico aandeelhouders B (voorl. opgave HVC):				€ 22.766.000

Voor verdere toelichting verwijzen wij naar paragraaf 2.1.

3. Overzicht van baten en lasten 2021

Bedragen x € 1.000

	Lasten			Baten		
Product	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil
taakveld 04 OVERHEAD						
Beheerskosten	28	26	2			
Accountantskosten	4	3	1			
Overige kosten	2	2	0			
taakveld 05 TREASURY						
Garantieprovisie	1.096	1.021	75	1.130	1.052	-78
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten				0	0	0
Totaal	**1.130**	**1.052**	**78**	**1.130**	**1.052**	**-78**
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 € 78.000 lager uit; o.a. door toetreding van Avalex.
Circa € 6.000 aan betaalde BTW is verhaalbaar door het collectief van deelnemers. Bij de uitbetaling van de 2e 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 verlangt de toezichthouder dat Gevudo de specificatie in haar verslagging levert .

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 18/02/2022

De specificatie ziet er als volgt uit:

Naam	Functie	Bezoldiging 2021
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. Lafleur	Dagelijks Bestuurslid	nihil
A. Janssen	Algemeen Bestuurslid	nihil
J. Nederveen	Algemeen Bestuurslid	nihil
T. Spek	Algemeen Bestuurslid	nihil
P.J. Verheij/ A. Kraijo	Algemeen Bestuurslid	nihil
B. Visser	Dagelijks Bestuurslid	nihil

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 18/02/2022

5. Staat van reserves (art 54 BBV)

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging 2021	Onttrekking 2021	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 2023 naar de deelnemers verzonden. Vaststelling van de jaarstukken 2021 zal plaats vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 17 maart 2022.

Algemeen Bestuur
Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo op 17 maart 2022.

de secretaris, de voorzitter,

P.H.F. Kennedie M.D. Burggraaf