

**GEVUDO**  
Gemeenschappelijke Regeling

## **Jaarstukken 2019**

## Inhoudsopgave

Jaarstukken 2019 .....	1
Inhoudsopgave .....	2
Verslag van het Dagelijks Bestuur.....	3
Inleiding .....	3
Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur (DB/AB) .....	3
Doel van de regeling .....	4
Bestuurlijke organisatie.....	4
A. JAARVERSLAG.....	5
1. Programmaverantwoording.....	5
2. BBV-paragrafen.....	6
2.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing .....	6
2.2. Financiering .....	7
2.3. Bedrijfsvoering .....	7
2.4. Verbonden partijen.....	7
B. JAARREKENING .....	8
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	8
2. Balans per 31 december 2019 .....	9
2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2019.....	9
2.2 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen .....	12
3. Overzicht van baten en lasten 2019.....	13
4. WNT .....	13
Bijlage: staat van reserves (art 54 BBV) .....	15
Vaststelling .....	15

## Verslag van het Dagelijks Bestuur

### *Inleiding*

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2019 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 2019. De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

*Jaarresultaat: het jaar 2019 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; per december 2019 opvolger van A. Bikker)

Naast bovenvermelde leden waren/ zijn in 2019 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.

### *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, maar bij Gevudo heeft de voorzitter geen zelfstandige bevoegdheden.

## A. JAARVERSLAG

### 1. Programmamaverantwoording

*Wat wilde Gevudo in 2019 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 2019 waren geen specifieke aandeelhoudersacties benoemd.*

#### Aandeelhouderschap NV HVC

De vertegenwoordiging in de aandeelhoudersvergadering van NV HVC geschiedt binnen de kring van het Dagelijks Bestuur. In 2019 zijn er twee aandeelhoudersvergaderingen geweest waaraan de huidige voorzitter heeft deelgenomen.

Naast de uitvoering van de begroting 2019, de opstelling van de begroting 2020 en jaarstukken 2018 van de Regeling stond evenals in 2018 de energietransitie en de rol die HVC daarin speelt, met inbegrip van aandeelhouders, transparantie, financiering en risicoperceptie centraal.

HVC is tot de conclusie gekomen dat het afbouwen van garantiebelenen en een meer zelfstandige financieringspositie per 2024 op gespannen voet kan komen te staan met kapitaalsintensieve energietransitie-investeringen. Er is voor dit vraagstuk door HVC een bestuurlijke klankbordgroep ingesteld op persoonlijke titels onder voorzitterschap van de wethouder financiën van Dordrecht, waarin ook de wethouder duurzaamheid van Hendrik Ido Ambacht zitting heeft. Vanuit het Gevudo-gebied wordt dus bestuurlijke inbreng geleverd, doch op persoonlijke titel.

Het is de verwachting dat in de zomer van 2020 een besluitrijp voorstel aan de aandeelhoudersvergadering kan worden voorgelegd.

In de zomer van 2019 is er binnen de aandeelhouderskring van HVC onrust ontstaan rond een onderzoek tot overname van het noodlijdende AEB in Amsterdam. HVC heeft na enige weken onderzoek besloten om de gesprekken met de gemeente Amsterdam af te breken. Vanuit aandeelhouderkring is meegegeven dat de eigen aandeelhouders hierbij eerder hadden behoren te worden betrokken; mede in het licht van lopende financieringsgaranties en lokaal-bestuurlijke gevoeligheid. Deze kwestie is niet geagendeerd geweest in een aandeelhoudersvergadering.

Fusiegemeente Vijfheerenlanden is in de loop van 2019 met de provincie Utrecht in gesprek gegaan over de positie die zij heeft bij de voormalige gemeenten Leerdam en Zederik met HVC en Gevudo en met de GR AVU, een inkoopcombinatie van Utrechtse gemeenten op gebied van afval via de voormalige gemeente Vianen. In 2020 moet er een beslissing vallen. Het deelnemerschap in aandeelhouder Gevudo is een afgeleide van de klantrelatie met HVC. Ingeval van het *eventueel* beëindigen van de klantrelatie met HVC en derhalve het uittreden uit Gevudo bepalen de overige deelnemers in dat geval op grond van de regeling de condities waaronder dat kan gebeuren. Gevudo gaat echter niet uit van uittreden.

Verder zal in 2020 met andere aandeelhouders verder moeten worden gesproken over eventuele verdere toetreding van zuiveringsschappen als aandeelhouder/ klant van HVC en de condities waaronder dat kan. Deze schappen dragen namelijk niet bij in garanties in financiering van de afvaltaken en het lijkt erop dat dit evenmin zal gaan gelden voor energietransitie. Qua stemrecht zijn deze echter (nog) gelijkwaardig.

#### Wat mocht het kosten en wat heeft het gekost:

Gevudo had in 2019 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 hen zijn hieronder beschreven en zijn eigenlijk niet anders dan reeds bij de jaarstukken 2018 beschreven, anders dat importrisico's niet meer opportuun zijn omdat er voldoende landelijk aanbod is.

#### *Risico*

##### 1. **Financieringsgaranties NV HVC tot in elk geval 2024:**

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 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.

##### **2 De energieactiviteiten en-resultaten van HVC zijn voor aandeelhouders tot dusver onvoldoende transparant en kunnen de resultaten in sterke mate beïnvloeden.**

De resultaten zijn deels afhankelijk van regulering en van marktbevingen, zowel qua inkoop- en verkoopprijzen als qua afname.

De activiteiten zijn in de holding samengebracht, waarbij tot dusver de transparantie in de resultaten van de onderscheidenlijke activiteiten nog steeds voor verbetering vatbaar is.

De directe effecten voor aandeelhouders 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. Er is nog geen duidelijke visie op/ een duidelijk kader bij de financiering van alle energie-ambities van HVC door aandeelhouders bepaald. Deze wordt in 2020 verwacht.

Daarnaast is er onduidelijkheid 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 2019 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 2019 geen uitzettingen en beleggingen
- Schatkistbeleggen: Gevudo heeft voldaan aan de regelgeving. Dit heeft in 2019 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 het SBC (bedrijfsbureau), tezamen met personeel van het SCD (inclusief betalingsverkeer en archiefzaken) verzorgd.

Het bestuur wordt geadviseerd door een ambtelijk kernteam vanuit drie gemeenten.

## 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 2019 van NV HV nog niet beschikbaar.

<b>NV HVC</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Passiva balans:		
Eigen Vermogen	116	103
Voorzieningen	17	18
Leningen kort/ lang	840	831
<b>Totaal</b>	<b>973</b>	<b>952</b>
Voordelig jaarresultaat na belastingen	13,3	13,6
Solvabiliteit	12%	11%
Bedragen * 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/begroet. Deze worden zoveel mogelijk al gelijk verrekend met de doorbetaling van de 2<sup>e</sup> 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 2019

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b>Vaste activa</b>		
Financiële vaste Activa	24.047	24.047
<i>Subtotaal vaste activa</i>	24.047	24.047
<b>Vlottende activa</b>		
Debiteuren en overlopende activa	0	3
Uitzettingen < 1 jaar	0	0
Liquide middelen	542.501	544.167
<i>Subtotaal vlottende activa</i>	542.501	544.170
<b>Totaal activa</b>	<b><u>566.548</u></b>	<b><u>568.217</u></b>
<b>Vaste passiva</b>		
Algemene bedrijfsreserve	30.487	30.487
Nog te bestemmen resultaat	0	0
<i>Subtotaal vaste passiva</i>	30.487	30.487
<b>Vlottende passiva</b>		
Crediteuren en overlopende passiva	536.061	537.727
<i>Subtotaal vlottende passiva</i>	536.061	537.727
<b>Totaal passiva</b>	<b><u>566.548</u></b>	<b><u>568.214</u></b>

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. 02-03-2020

## 2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2019

### Financiële vaste activa

	2019	2018
Deelneming HVC	€ 24.047	€ 24.047
Boekwaarde per 31 december	<b>€ 24.047</b>	<b>€ 24.047</b>

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	2019	2018
Debiteuren en overlopende activa	€ 0	€ 0
Schatkistbankieren	€ 0	€ 0
Boekwaarde per 31 december	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

### Liquide middelen

	2019	2018
Tegoed in rekening courant BNG	€ 542.501	€ 544.167
Boekwaarde per 31 december	<b>€ 542.501</b>	<b>€ 544.167</b>

### Algemene bedrijfsreserve

	2019	2018
Saldo per 1 januari	€ 30.487	€ 30.487
Uitkering aan deelnemers	0	0
Resultaat boekjaar	0	0
Boekwaarde per 31 december	<b>€ 30.487</b>	<b>€ 30.487</b>

	2019	2018
<b>Crediteuren en overlopende passiva</b>	<b>€ 536.061</b>	<b>€ 537.727</b>

Het crediteurensaldo betreft de pro resto doorbetaling van de tweede tranche van de provisie 2019 van NV HVC en een terugbetaling van een door een derde partij abusievelijk overgemaakt bedrag. De provisie is in januari 2019 aan de deelnemers uitbetaald.

#### Toelichting in verband met het Schatkistbankieren

### **Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren (SKB) 2019**

<b>Drempel 2019</b>	<b>1e kwartaal</b>	<b>2e kwartaal</b>	<b>3e kwartaal</b>	<b>4e kwartaal</b>
<b>250.000</b>	130.520	3.711	207.387	227.110

In 2019 heeft geen overschrijding 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 2019:

Totaal leningen per 31-12-2019 voor risico aandeelhouders A (voorl. opgave HVC):	€ 628.400.000
Belang GR Gevudo in HVC:	18,15%
Garantierisico-aandeel	€ 114.054.600

Gemeente	aantal inwoners per 1/1/2019	%	garantie-risico NV HVC
Alblasserdam	20.069	4,94	5.638.573
Dordrecht	118.654	29,23	33.336.949
Gorinchem	36.682	9,04	10.306.150
Hardinxveld-Giessendam	18.051	4,45	5.071.597
Hendrik Ido Ambacht	30.966	7,63	8.700.187
Molenlanden	43.858	10,80	12.322.315
Papendrecht	32.290	7,95	9.072.177
Sliedrecht	25.026	6,16	7.031.288
Vijfheerenlanden minus 20.000 inwoners	35.712	8,80	10.033.620
Zwijndrecht	44.639	11,00	12.541.744
Totaal	405.947	100%	€ 114.054.600
Risico ultimo 2018 o.b.v. jaarverslag HVC			€ 114.404.714
Mutatie			€ -350.114

Het percentage per gemeente is afgerond. De schuldpositie is licht gedaald. De schulden nemen vooral vanaf 2020 sterk af; echter afhankelijk van investeringsbeslissingen. De aandeelhouders hebben eind 2015 in het kader van de vaststelling van het dividendbeleid besloten te streven naar een zodanige solvabiliteit van de onderneming dat er in 2024 de keuzemogelijkheid is om HVC te financieren zonder garantstelling. Of dit uitgangspunt in stand blijft hangt af van te nemen aandeelhoudersbesluiten in 2020 over de rol van HVC in energietransitie en de financiering daarvan.

### 3. Overzicht van baten en lasten 2019

Product	Lasten			Baten		
	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil
<b>Bedragen x € 1.000</b>						
<b>taakveld 04 OVERHEAD</b>						
Beheerskosten	30	25	-5			
Accountantskosten	3	3	0			
Overige kosten	9	2	-7			
<b>taakveld 05 TREASURY</b>						
Garantieprovisie	958	1.114	156	1.000	1.144	144
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten				0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>1.000</b>	<b>1.144</b>	<b>144</b>	<b>1.000</b>	<b>1.144</b>	<b>144</b>
Onttrekken aan reserve				0	0	
Gerealiseerd resultaat				0	0	

#### *Toelichtingen overzicht van baten en lasten*

De werkelijke eigen kosten van Gevudo bedragen € 25.000.

De provisie viel € 144.000 hoger uit. Gevudo heeft geen indicaties dat deze post structureel is, maar de neerwaartse ontwikkeling van de leenschuld is lager dan ingeschat. De jaarrekening 2019 van HVC inclusief toelichtingen en analyses is nog niet ontvangen..

Circa 6.000 aan betaalde BTW is verhaalbaar door het collectief van deelnemers. Bij de uitbetaling van de 2<sup>e</sup> 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 verslagging levert. Voor 2019 is dan ook gewerkt conform het standaard format zoals deze sinds 2018 door Gevudo wordt gehanteerd. Deze verplichte specificatie ziet er als volgt uit:

Gemeente	Alblasserdam	Dordrecht	Gorinchem	Hardinxveld-Giessendam	Hendrik Ido Ambacht	Molenlanden	Papendrecht	Sliedrecht	Vijfheerenlanden	Zwijndrecht	
Naam	P.H.F. Kennedie	P. J. Verheij	M.D. Burggraaf	J.v.d. Geest	J. Nederveen	R. J. Lafleur	A.Bikker/ B. Visser	A. Janssen	T. Spek	C. Hendriksen	J.E.T.M. van Dongen
Functiegegevens	Secretaris	Bestuurslid AB	Voorzitter AB/DB	Bestuurslid AB/DB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB/DB	Bestuurslid AB/DB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB	Bestuurslid AB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[30/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]
Deeltijdfactor in fte	0,15 (pro forma)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee, alleen benoemingsbesluit tot onbezoldigd secretaris	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.	nee, benoeming q.q.
<b>Bezoldiging</b>											
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000	194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>											
Deeltijdfactor 2018 in fte	0,15 (pro forma)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale bezoldiging 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
bedragen x C 1											

**Bijlage: staat van reserves (art 54 BBV)**

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging 2018	Onttrekking 2018	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
<b>Totaal</b>	<b>30.486,53</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.486,53</b>	<b>0</b>

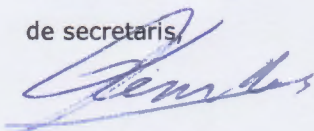
**Vaststelling**

De (voorlopige) jaarstukken worden gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2021 naar de deelnemers verzonden. Vaststelling van de jaarstukken 2019 zal plaats vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 maart 2020.

**Algemeen Bestuur**

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo op 12 maart 2020 .

de secretaris,



P.H.F. Kennedie

de voorzitter,



M.D. Burggraaf

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 2019

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 als van de activa en passiva van Gevudo op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019; 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) 2019. 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 € 11.440, 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 2019, 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, 2 maart 2020

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,  
D. Vermaas RA