

GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Begroting 2024

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 2024.....	11
Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen.....	12
C. VASTSTELLING.....	12

Algemene inleiding

Voor u ligt de Begroting 2024 (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 2024 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 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 Alblasterdam, Dordrecht, Gorinchem, Hardinxveld-Giessendam, Hendrik-Ido-Ambacht, Molenlanden, Papendrecht, Sliedrecht, Vijfheerenlanden en Zwijndrecht.

In 2023 zal de Gemeenschappelijke Regeling worden herzien op in ieder geval een aantal technische punten als gevolg van wetwijzigingen en vanwege de eerdere samenvoeging van gemeenten; die in de Regeling nog niet formeel is verwerkt. Voor de taken en begroting 2024 heeft dit geen gevolg.

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 thans beperkt. Het programmaplan is vooral afhankelijk van geagendeerde aandeelhoudersvoorstellen van HVC.

Gevudo kan haar invloed onder meer in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders aanwenden wanneer over zaken wordt beslist die maatschappelijke en financiële belangen van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling raken. Gevudo is momenteel de grootste aandeelhouder. Echter door toetreding van nieuwe aandeelhouders, (in 2023 o.a. Haarlem/ Zandvoort) wat zich ook in 2024 voor kan doen, is met een inmiddels naar circa 14,5% verwaterd belang 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.

Los van financiële afwegingen spelen in toenemende mate inhoudelijke afwegingen. HVC richt zich op energietaken, terwijl de afspraken uit het verleden vooral gebaseerd zijn op afval.

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 en blijft dan ook de leidraad voor Gevudo bij te nemen standpunten in de aandeelhoudersvergadering.

Nieuwe toetredingen leiden tot verdere verlaging van stem-, garantierisico- en provisiebelang. Gevudo acht het van belang dat zittende aandeelhouders meer aan de "voorkant" worden betrokken bij afwegingen en dat consequenties van besluiten breder dan nu soms het geval is, worden beschouwd. Aandeelhouders A en aandeelhouders B hebben zelfde stem en (potentiële) winstrechten terwijl de business / herkomst van resultaten sterk verschilt. Het AB heeft in Q1 2023 een adviesrapport van Proof hierover besproken. De DB zal op basis daarvan het gesprek aangaan met de onderneming.

Het AB Gevudo is voorstander van oprichting van een aandeelhouderscommissie (met ambtelijke- en bestuurlijke laag) welke periodiek de dialoog met de onderneming voert en welke in gezamenlijkheid de agenda plus voorstellen voor de aandeelhoudersvergadering voorbereidt.

Daarnaast vindt Gevudo dat ook het Rijk zelf een relevante faciliterende en financierende rol in de energietransitie moet pakken en de rekening/ risico's niet eenzijdig bij lagere overheden moet worden gelegd; ook niet via garanties.

De warmtelevering zal via een nieuwe Warmtewet verder worden gereguleerd. Daarbij zijn de onderneming en aandeelhouders niet per se óók goed beschermd tegen mogelijk te eenzijdige besluitvorming vanuit de Rijksoverheid.

1.2. Wat doet Gevudo daarvoor?

Door middel van bestuursvergaderingen wordt contact onderhouden met de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Gevudo vaardigt een vertegenwoordiger af naar de vergaderingen van aandeelhouders in HVC. Een ambtelijk adviesteam, momenteel samengesteld uit adviseurs van de gemeenten Dordrecht, Molenlanden en Gorinchem, heeft een actieve adviesrol en kan gevraagd en ongevraagd advies aan het Dagelijks en Algemeen bestuur geven. Waar nodig wordt ook ambtelijk bij andere deelnemers gesondeerd. Het team draagt via de secretaris zorg voor de advisering op vergaderstukken van HVC. Ook neemt dit team deel aan informatiebijeenkomsten van HVC.

De operationele taken van Gevudo (secretariaat, financiën, post- en archiefzaken) worden verzorgd door het zogeheten serviceonderdeel van de gemeente Dordrecht.

Specifiek over 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 2022. Bijstellingen worden jaarlijks beschouwd.

Programma algemene dekkingsmiddelen	Rekening	Begroting					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bedragen x € 1.000							
Lasten	931	925	850	785	695	600	
Baten	931	925	850	785	695	600	
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 constant prijspeil voor de meerjarenperiode na 2024.

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 sterk dalende lijn moet gaan vertonen. HVC geeft hierover echter geen uitsluitel. 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 2024 ten behoeve van de eigen begrotingsopstelling:

Provisie NV HVC			€ 850.000
Eigen kosten Gevudo 2024			€ 40.000
Netto beschikbaar voor gemeenten			€ 810.000
Gemeente	aantal inwoners	%	indicatief bedrag, te betalen aan deelnemers (afgerond)
Alblasserdam	20.087	4,63	€ 38.000
Dordrecht	119.537	27,56	€ 223.000
Gorinchem	37.632	8,68	€ 70.000
Hardinxveld-Giessendam	18.511	4,27	€ 35.000
Hendrik Ido Ambacht	31.663	7,30	€ 59.000
Molenlanden	44.644	10,29	€ 83.000
Papendrecht	32.208	7,43	€ 60.000
Sliedrecht	25.897	5,97	€ 48.000
Vijfheerenlanden	58.788	13,55	€ 110.000
Zwijndrecht	44.789	10,33	€ 84.000
Totaal	433.756	100,00	€ 810.000

Toelichting:

Kanttekening: In deze prognoses is geen rekening gehouden met uitgifte van extra aandelen A aan nieuwe gemeenten of aan gemeenschappelijke regelingen; waarbij enerzijds het garantierisico verlaagd wordt, maar anderzijds dan ook de garantieprovisie daalt.

Daarnaast 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 1-1-2022	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 1-1-2027	30
Toevoeging 2027	0
Onttrekking 2027	0
Stand per 31-12-2027	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.

Daarnaast is er kans op ongeplande stilstand.

Ook extra heffingen, bijv. op CO₂ hebben effect; al hebben hogere verwerkingsprijzen weer een compenserend effect.

Het jaarresultaat van de onderneming en daarmee o.a. de beoogde solvabiliteitsverbetering kan derhalve door tal van factoren 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 en effecten van de nieuwe warmtewet 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 door-verstreckte 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 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						
<i>(Bedragen x € 1.000)</i>						
(bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027
Activa						
Financiële vaste activa	24	24	24	24	24	24
<i>Vlottende activa:</i>						
-Kortlopende uitzettingen	0	0	0	0	0	0
- Liquide middelen	466	6	6	6	6	6
Totale activa	490	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)	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 2024 is voor Gevudo derhalve 8,2% van € 0,85 mln. dus ca. € 70.000,-.
- Liquiditeitsrisico: Op dit punt wordt door Gevudo geen risico's gelopen.
- Gebruik van derivaten: Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.
- Uitzettingen/beleggingen: Als gevolg van uitkering aan de deelnemende gemeenten is geen overliquiditeit aanwezig. Gevudo voldoet aan de formele regelgeving ter zake van het schatkistbankieren. De drempel voor schatkistbankieren bedraagt sinds 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 over de stukken van Gevudo en aandeelhoudersstukken van HVC 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 2024

De exploitatiebegroting van Gevudo ziet er als volgt uit:

Omschrijving	Realisatie	Begroting	Begroting
Bedragen x € 1.000,-	2022	2023	2024
taakveld 04 OVERHEAD			
Beheerskosten	25	29	31
Overige kosten	23	4	5
Accountantskosten	3	4	4
Bank- en rentekosten			
BTW zelf te verhalen	(7)	(7)	(8)
<i>Subtotaal</i>	<i>51</i>	<i>37</i>	<i>40</i>
taakveld 05 TREASURY			
Uitbetaling garantstellingsprovisie	880	888	810
<i>Subtotaal</i>	<i>880</i>	<i>888</i>	<i>810</i>
TOTALE LASTEN	931	925	850
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Garantstellingsprovisie HVC	931	925	850
<i>Subtotaal</i>	<i>931</i>	<i>925</i>	<i>850</i>
TOTALE BATEN	931	925	850
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	0	0	0
Onttrekken aan reserve	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

Toelichting, mede in relatie tot BBV-eisen

Uitgangspunten

- Bij de opstelling van de begroting 2024 is gebruik gemaakt van de resultaten 2022. Omdat de kosten van Gevudo al jaren niet zijn geïndexeerd wordt voorgesteld is vorig jaar € 3.000 extra opgenomen. Met de huidige loon- en prijsontwikkelingen ontkomt Gevudo er niet aan om dit voor 2024 zekerheidshalve opnieuw te doen voor een zelfde bedrag.
- De provisie is mede gebaseerd op de werkelijke uitkomst 2022 en een door HVC in 2020 verstrekte prognose van het verloop van leningen. HVC heeft geen actualisatie geleverd.
- Er wordt geen nieuw beleid voorzien waaraan afzonderlijke aandacht zou moeten worden besteed.
- De overheadkosten betreffen kosten van inhuur en externe advieskosten. Gevudo heeft geen personeel in loondienst.
- Er is geen sprake van eigen investeringen.
- Gevudo brengt geen tarieven naar derden in rekening.
- Er is geen sprake van behoefte aan lang vreemd vermogen, waardoor een beschouwing van renteomslag achterwege kan blijven/ niet zinvol is.
- Er is geen sprake van voorzienbare (materiële) incidentele baten en lasten. Om die reden is er ook geen staat van incidentele baten en lasten opgenomen. Er wordt in beginsel niets verrekend met de reserve. Het structurele begrotingssaldo is meerjarig 0/ sluitend. Mede op grond van de jaarverslagen in het verleden is dit een reëel perspectief.

C. VASTSTELLING

De raden van de deelnemers kunnen omtrent de ontwerpbegroting aan het Dagelijks bestuur binnen 8 weken na verzenddatum 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 11 mei 2023 .

de secretaris,

de voorzitter,

P.H.F. Kennedie

P.J. Heijkoop