



Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen

Jaarstukken 2015



Inhoudsopgave

Voorwoord	5
1. Jaarverslag	
Bestuur	9
Juridische grondslagen en doelen	10
Programmaverantwoording	
Programma Storten	12
Programma Vuilverwerkingsbedrijf	15
Algemene dekkingsmiddelen	17
Onvoorzien	18
Paragrafen	
Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	19
Onderhoud kapitaalgoederen	23
Financiering	24
Bedrijfsvoering	25
Verbonden partijen	25
JAARREKENING MET BIJLAGEN	
2. Jaarrekening	
Inleiding en kerngegevens	29
Balans per 31 december 2015	31
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	34
Toelichting op de balans	36
Langlopende financiële verplichtingen	40
Jaarrekening 2015: overzicht van baten en lasten	41
Toelichting op de baten en lasten	44
Incidentele baten en lasten	46
WNT	47
3. Bijlagen	
Bijlage 1: Investeringsstaat	49
Bijlage 2: Reserves en voorzieningen	51
Bijlage 3: Bijdragen deelnemende gemeenten	54
Bijlage 4: Normenkader 2015	56

OVERIGE GEGEVENS

4. Overige gegevens

Bestemming resultaat	61
Gebeurtenissen na balansdatum	61
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	62
Vaststellingsbesluit	65

Voorwoord

Aan het Algemeen Bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen.

Hierbij bieden wij u het jaarverslag en de jaarrekening (gezamenlijk “Jaarstukken”) 2015 aan.

Het jaar 2015 heeft vooral in het teken gestaan van het afgraven van 3 ha afval (inclusief slopen van opstallen) en de voorbereiding van de eindafwerking (dient in 2017 te zijn afgerond) van het stortlichaam.

Het slopen van opstallen en het afgraven van 3 ha afval vond plaats gedurende het 1^e halfjaar van 2015. Uitvoering heeft conform verwachting plaatsgevonden.

De voorbereidingen voor de eindafwerking zijn in volle gang. De verplichte beschrijving van de bestaande toestand van het stortlichaam heeft eind 2015 plaatsgevonden.

Onder het programma “Storten” gaan wij dieper in op de ontwikkelingen m.b.t. de eindafwerking.

In het kader van de opstelling van de jaarrekening 2015 heeft er een herbeoordeling plaatsgevonden van de voorziening die is opgebouwd om de kosten van de eindafwerking te kunnen betalen. Op basis van prijsontwikkelingen en een nieuwe inmeting van het af te werken terrein is de raming die begin 2015 is gemaakt bijgesteld. Wij gaan nu uit van een benodigd bedrag van € 4.794.000,00. Dit is lager dan berekend begin 2015 waardoor een bedrag van € 172.304,00 is vrijgevallen in de jaarrekening 2015. Zie ook toelichting blz. 12.

Door bovenstaande geeft de jaarrekening 2015 een batig saldo van € 172.650,00.

Voorgesteld wordt (blz. 61) om van dit bedrag € 170.000,00 toe te voegen aan een nieuwe in te stellen reserve eindafwerking en het restant ad € 2.650,00 toe te voegen aan de algemene reserve.

Met de deelnemende gemeenten dient nog een afrekening plaats te vinden met betrekking tot de transportkorting. Zie bladzijde 54 bijlage 3.

Wij leggen deze jaarstukken 2015 ter bespreking en vaststelling aan u voor.

Usquert, 14 april 2016

Het Dagelijks Bestuur van het
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen,

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Jaarverslag

Bestuur

De gemeenschappelijke regeling van het Vuilverwerkingsbedrijf is door het algemeen bestuur op 25 november 2009 aangepast en vervolgens is de gemeenschappelijke regeling in 2010 door de vier gemeenteraden besproken en vastgesteld.

Op basis van deze in 2010 vastgestelde gemeenschappelijke regeling bestaat zowel het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur uit 4 leden, zijnde 4 wethouders, uit elke gemeente 1 wethouder. Door een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen moest de gemeenschappelijke regeling van het Vuilverwerkingsbedrijf worden aangepast. De raden en colleges van de 4 gemeenten hebben hiertoe eind 2015 besloten. Dit betekent o.a. dat met ingang van 2016 het algemeen bestuur bestaat uit 8 leden en dat het dagelijks bestuur bestaat uit 4 leden. De raad van een deelnemende gemeente wijst 2 leden aan waarvan 1 lid uit de raad en 1 lid uit het college van burgemeester en wethouders. Het algemeen bestuur benoemt het dagelijks bestuur waarbij uitgangspunt is dat elke deelnemende gemeente een lid van het college van burgemeester en wethouders in het dagelijks bestuur heeft.

De samenstelling van zowel het algemeen en dagelijks bestuur zag er in 2015 als volgt uit:

Leden per gemeente	Functie
De Marne K.P. Berghuis	voorzitter
Eemsmond H.G.A. Sienot	plaatsvervangend voorzitter
Loppersum B. Schollema	secretaris
Winsum H. Blok	lid

Juridische grondslagen en doelen

Het Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten De Marne, Eemsum, Loppersum en Winsum. Deze samenwerking is vastgelegd door een gemeenschappelijke regeling.

De gemeenschappelijke regeling is voor het laatst gewijzigd in 2015 (inwerkingtreding 2016).

De visie van het Vuilverwerkingsbedrijf is vastgelegd in artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling. De visie luidt:

Het samenwerkingsverband behartigt de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van het op een doelmatige en milieuhygiënisch verantwoorde wijze verwijderen van afvalstoffen.

In artikel 5 is de missie van het Vuilverwerkingsbedrijf vastgelegd. Artikel 5 luidt:

De behartiging van de in artikel 4 bedoelde (gemeenschappelijke) belangen omvat in ieder geval de volgende bevoegdheden en taken:

- het stichten en exploiteren van een afvalstoffenverwerkingsbedrijf,
- het streven naar samenwerking bij de inzameling en het transport van afvalstoffen,
- het verrichten van overige taken waartoe de deelnemende gemeenten krachtens de Wet milieubeheer en op grond hiervan vastgestelde verordeningen, bepalingen, richtlijnen e.d. zijn gehouden.
- het voeren van overleg met en het bepleiten van de belangen van de deelnemende gemeenten bij andere overheden en andere instellingen,
- het vervullen van een coördinerende en initiërende rol op het gebied van het afvalstoffenbeleid,
- het adviseren aan de deelnemende gemeenten inzake inzameling, transport en verwijdering van afvalstoffen.

In de vergadering van het algemeen bestuur van 26 november 2008 is besloten om een groot deel van bovengenoemde activiteiten onder te brengen in een nieuwe BV (Afvalbeheer Noord-Groningen BV). Op 1 januari 2010 is deze BV van start gegaan en zijn de bedrijfsactiviteiten overgedragen. De behartiging van de belangen als bedoeld in artikel 5 wordt gewaarborgd doordat het Vuilverwerkingsbedrijf voor 50% aandeelhouder is in de BV en in die zin invloed heeft met betrekking tot bovengenoemde aandachtspunten.

Het stortlichaam en de gereserveerde gelden voor de eindafwerking zijn niet overgedragen aan Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Dit geldt ook voor het aandeelhouderschap van Twence BV.

Programmaverantwoording

Inleiding

Door het onderbrengen van activiteiten in Afvalbeheer Noord-Groningen is het aantal programma's teruggelopen van zeven naar twee.

De programma-indeling 2015 ziet er als volgt uit:

- Programma Storten
- Programma Vuilverwerkingsbedrijf

In het jaarverslag wordt per programma verantwoording afgelegd

Na de programma's is een hoofdstuk "Dekkingsmiddelen" opgenomen. Hierin wordt ingegaan op de aanwezige dekkingsmiddelen en de onderbouwing daarvan.

Verder is toegevoegd een hoofdstuk Onvoorzien en de Paragrafen Weerstandsvermogen, Onderhoud kapitaalgoederen, Financiering, Bedrijfsvoering en Verbonden partijen.

Programma: Storten

Doelstelling en beoogde maatschappelijke effecten:

Een regionaal punt om afval te storten op aanwijzing van het Rijk, waarvoor gemeenten verplicht werden samen te werken in de jaren 1970. Sinds 1998 is de stort gesloten op basis van de Leemtewet en Stortverbod. Om toekomstige nadelige effecten te voorkomen moet de stort worden afgedekt.

Wijze waarop effecten bereikt worden:

In 1997 is een raamovereenkomst afgesloten tussen o.a. de provincie en het Vuilverwerkingsbedrijf waarin is vastgelegd dat eindafwerking van de stort in 2009 afgerond dient te zijn.

In de nieuwe milieuvergunning van 2010 is vastgelegd dat de eindafwerking in 2017 dient te zijn afgerond. Daarna neemt de provincie de eeuwigdurende nazorg op zich. Het Vuilverwerkingsbedrijf blijft eigenaar van de ondergrond.

Opgenomen ontwikkelingen in de begroting 2015 en stand van zaken in jaarrekening 2015

Eindafwerking stortlichaam

Samenvatting tekst in de begroting 2015:

Verwachting is dat in de tweede helft van 2014 begonnen kan worden met het herschikken van afval uit fase 1 op fase 2 waardoor er uiteindelijk 8 ha afval in de eindafwerking komt.

Gedurende de jaren 2015 en 2016 kan het opgebrachte afval inklinken en kan er worden gewerkt aan de benodigde stappen om in 2017 de eindafwerking uit te kunnen voeren.

Stand van zaken:

Ten behoeve van de opstelling van de jaarrekening 2014 is een nieuwe berekening voor de voorziening eindafwerking gemaakt. Doordat de benodigde omvang van de voorziening op een andere wijze (tegen contante waarde) is berekend door de accountant voor de jaarrekening 2014 kon het bedrag van de jaarlijkse stortingen worden verlaagd ingaande 2015. In de najaarsnota 2015 is hierdoor de storting verlaagd met een bedrag van € 60.000,00.

In 2015 hebben wij een extern bureau onderzoek laten doen naar de berekeningen die zijn uitgebracht m.b.t. de kosten eindafwerking. Dit bureau heeft deze berekeningen getoetst en naast gemiddelde landelijke ervaringscijfers gelegd. Uitkomst van dit onderzoek is dat het landelijk gemiddelde voor eindafwerking stortplaatsen lager ligt dan de uitkomsten van de berekeningen die wij beschikbaar hebben. Hierbij moet worden opgemerkt dat locatie specifieke kosten door het extern bureau buiten beschouwing zijn gelaten.

Naar aanleiding van de uitkomsten van bovenstaand onderzoek is de berekening die begin 2015 is gemaakt opnieuw beoordeeld. Nu de eindafwerking dichterbij is gekomen kunnen de risicobedragen die zaten in de berekening van begin 2015 bijgesteld worden. Een nieuwe inmeting van het terrein geeft aan dat het oppervlakte eindafwerking groter is dan verondersteld in eerdere berekeningen. Dit komt enerzijds door het ophogen van het stortlichaam door het opbrengen van 3 ha afval en anderzijds doordat de grenzen van het terrein (tot hoever ligt het afval) beter in beeld zijn gekomen (onderzoek bestaande toestand najaar 2015). Bovenstaande heeft tot gevolg dat na verrekening van de kosten 2015 een

bedrag van € 172.304,00 kan worden onttrokken aan de voorziening. Dit bedrag is ten gunste van de exploitatie 2015 gebracht.

In 2015 is het afgraven van 3 ha afval uitgevoerd. Dit afval is opgebracht op de overige 8 ha afval. Het afgraven is voorspoedig verlopen. De kosten waren geraamd op € 832.000,00. De uiteindelijke kosten bedroegen € 846.000,00. Er was wat meerwerk en er zijn om praktische redenen werkzaamheden verricht in het kader van de eindafwerking.

Voorafgaande aan het afgraven zijn gebouwen c.a. gesloopt. De kosten ad € 52.400,00 zijn ten laste van de voorziening eindafwerking gebracht.

Wij hebben belastingadviseurs opdracht gegeven om te toetsen of onze positie met betrekking tot de aftrek van de omzetbelasting over de eindafwerking voldoende helder is. Het onderzoek is nog niet afgerond.

Voor het in beeld brengen van de bestaande toestand (verplichting in het traject om te komen tot een eindafwerkingsplan) stort is aan Stainkoeln opdracht gegeven voor een bedrag van € 21.500,00. Stainkoeln heeft de opdracht m.b.t. het in beeld brengen van de bestaande toestand afgerond. De provincie heeft ambtelijk ingestemd met de bijbehorende rapportage. De rapportage is formeel aan de provincie aangeboden.

Nazorgfonds

Samenvatting tekst in de begroting 2015:

De herschikking van 3 ha afval in 2015 zal gevolgen hebben voor de benodigde omvang van het provinciale nazorgfonds waarin wij in 2000 een bedrag van € 1,2 miljoen hebben bijgedragen. De exacte omvang van het fonds wordt bepaald na afloop van de eindafwerking aan de hand van de werkelijk gemaakte kosten eindafwerking. Dan wordt duidelijk of er nog verrekend moet worden.

Stand van zaken:

In het voorjaar van 2015 is met de provincie gesproken over de te zetten stappen naar de eindafwerking toe. Tijdens dit gesprek is het nazorgfonds ook aan de orde gekomen met als doel om inzicht te krijgen over de opbouw en uitgangspunten voor het vormen van het fonds vanaf 2000. De provincie heeft informatie verstrekt. Een vervolg gesprek dient nog plaats te vinden. Doel van de gesprekken is om helderheid te krijgen in de vorming van het fonds en wat de gevolgen zijn voor het fonds voor keuzes over de wijze van eindafwerking. Hier ligt een combinatie met het opstellen van het plan van afdichting. Na realisatie van de eindafwerking worden fondsbedragen (her)berekend.

Kosten onderhoud stortlichaam

Samenvatting tekst in de begroting 2015:

Nu de eindafwerking is opgeschort komt naar verwachting het onderhoud pas in 2018 in het nazorgfonds en dient het Vuilverwerkingsbedrijf tot en met 2017 het onderhoud zelf te bekostigen.

Deze kostenpost is/wordt onderdeel van de discussie met de provincie over mogelijke verdeling overschot binnen het nazorgfonds.

Stand van zaken:

Zie de stand van zaken m.b.t. het nazorgfonds.

Verwachting is dat de kosten nog een jaar langer doorlopen in verband met de overdracht van het stort aan de provincie. In de meerjarenraming die staat opgenomen in de begroting 2016 hebben wij met deze kosten voor 2018 rekening gehouden.

Baten en lasten:

Opgenomen in begroting 2015 (na wijziging)		Realisatie 2015	
Lasten	€ 148.000	Lasten	€ 123.766
Baten	€ 70.000	Baten	€ 242.304
	-----		-----
Nadelig saldo	€ 78.000	Batig saldo	€ 118.538

De afwijkingen worden toegelicht op blz. 44.

Programma: Vuilverwerkingsbedrijf

Doelstelling en beoogde maatschappelijke effecten:

De behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van het op een doelmatige en milieuhygiënisch verantwoorde wijze verwijderen van afvalstoffen.

Wijze waarop effecten bereikt worden:

Per 1 januari 2010 is aan de doelstelling invulling gegeven door activiteiten onder te brengen in Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Het Vuilverwerkingsbedrijf is voor 50% aandeelhouder. De andere 50% is in handen van Omrin (Afvalsturing Friesland).

Opgenomen ontwikkelingen in de begroting 2015 en stand van zaken in jaarrekening 2015

Aandelen en leveringsplicht Twence BV

Samenvatting tekst in de begroting 2015:

Geen ontwikkelingen.

Stand van zaken:

Tussen het Vuilverwerkingsbedrijf, Twence BV en Regio Twente (in de figuur van Twence Beheer B.V.) is een aandeelhoudersovereenkomst gesloten met waarborgen ingeval van verkoop (informatieverstrekking en meeverkoopregeling) op 21 februari 2008. In 2015 is de discussie over verkoop weer opgelaaid in de Regio Twente en ons gebleken dat Twence Beheer B.V. is geliquideerd in 2000. Dit is na het moment waarop de individuele gemeenten in de Regio Twente aandeelhouder zijn geworden van Twence B.V. en onderling een aandeelhoudersovereenkomst hebben gesloten. Onderzoek wijst uit dat in de huidige statuten van Twence onze positie als het gaat om verkoop van aandelen door andere aandeelhouders aan derden voldoende geborgd is. Voor de verkoop van aandelen aan een commerciële partij is een statutenwijziging nodig waarvoor de instemming van het Vuilverwerkingsbedrijf noodzakelijk is. Wij zijn wel oriënterend in gesprek met de overige aandeelhouders om te kijken of tussentijdse verkoop van de aandelen een interessante optie is.

Toekomstperspectief

Samenvatting tekst in de begroting 2015:

Afgewogen moet nog worden of er in Usquert in de toekomst GFT weer verwerking plaats kan gaan vinden. Het verwerken in Usquert vraagt behoorlijke investeringen waardoor de kostprijs per ton fors zal stijgen.

Stand van zaken:

Onderzocht is of het rendabel is om weer te gaan composteren. Conclusie is dat het zelf weer composteren in financiële zin niet haalbaar is.

Baten en lasten:

Opgenomen in begroting 2015 (na wijziging)			Realisatie 2015		
Lasten	€	335.555	Lasten	€	344.018
Baten	€	225.557	Baten	€	224.514
		-----			-----
Nadelig saldo	€	109.998	Nadelig saldo	€	119.504

De afwijkingen worden toegelicht op blz. 44.

Algemene dekkingsmiddelen

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de middelen die in 2015 zijn gebruikt om de lasten te kunnen dekken. Het gaat hierbij om:

- rente en dividend;
- bijdragen gemeenten.

Rente en dividend

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft een financieringsoverschot.

Door de invoering van het schatkistbankieren moet dit financieringsoverschot worden belegd bij de Staat. Voor het Vuilverwerkingsbedrijf is een maximum berekend van € 250.000,00. Dit bedrag mag binnen het bedrijf belegd worden. De rentebaten van de beleggingen bij de Staat zijn nagenoeg € 0,00.

In 2013 is besloten om het Afvalbeheer Noord-Groningen BV een lening van maximaal € 1 miljoen te verstrekken voor de financiering van de nieuwe milieustraat. Deze lening is weggezet tegen een rentepercentage van 2,5%. In 2015 is een rente ontvangen van afgerond € 22.900,00. De uiteindelijke omvang van de lening bedraagt € 992.618,00 af te lossen in 15 jaar.

In de primitieve begroting 2015 is een bedrag van € 350.000,00 opgenomen aan te ontvangen dividend Twence. Hiervan wordt € 250.000,00 doorgestort naar de reserve risico Twence. De exploitatie wordt daardoor op begrotingsbasis met € 100.000,00 gunstig beïnvloed. In de voorjaarsnota is de raming verhoogd van € 350.000,00 naar € 407.300,00 in verband met de uitkering superdividend Twence 2014.

Het samenwerkingsvoorstel tussen het Vuilverwerkingsbedrijf en Omrin gaat uit van een jaarlijkse winstuitkering uit Afvalbeheer Noord Groningen BV van € 104.000,00. In onze begroting 2015 hebben we daarom rekening gehouden met een winstuitkering van € 52.000,00.

In juni 2015 is door de aandeelhouders van Afvalbeheer Noord Groningen BV de jaarrekening 2014 vastgesteld. De jaarrekening 2014 van Afvalbeheer sluit met een batig saldo van € 121.000,00. Besloten is om vanuit de winst een bedrag van € 120.000,00 uit te keren aan de aandeelhouders. In de voorjaarsnota 2015 hebben wij daarom de raming van € 52.000,00 verhoogd naar € 60.000,00. Dit bedrag is in 2015 ontvangen.

De rente over de reserves ad € 24.111,00 is toegevoegd aan de exploitatie. De rente ad € 19.418,00 over de reserve risico deelneming in Twence BV is vervolgens weer toegevoegd aan deze reserve.

Bijdragen gemeenten

Het uiteindelijk tekort wordt gedragen door de deelnemende gemeenten.

De totale bijdrage van gemeenten voor 2015 is geraamd op € 265.682,00. Dit bedrag is in de jaarrekening 2015 verantwoord.

Daarnaast geldt er een zogenaamde vereveningsregeling voor de vervoerskosten. Op grond van de aangeleverde hoeveelheden 2015 vindt verrekening tussen gemeenten plaats. Zie bijlage 3.

Onvoorzien

In de begroting 2015 is een post onvoorzien opgenomen met een omvang van € 2.000,00.
De post onvoorzien is in de voor- en najaarsnota niet ingezet en valt vrij in de jaarrekening 2015.

Paragrafen

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten schrijft in artikel 26 een aantal verplichte paragrafen voor.

In de paragrafen dienen de beleidslijnen te worden vastgelegd met betrekking tot beheersmatige aspecten en de lokale heffingen. Doel van de paragrafen is dat onderwerpen die in het verleden versnipperd in de begroting staan nu worden gebundeld. Hierdoor krijgt het bestuur een beter totaalinzicht.

De volgende paragrafen dienen verplicht te worden opgenomen in de begroting tenzij een bepaald onderwerp bij de organisatie niet aan de orde is:

- lokale heffingen
- weerstandsvermogen
- onderhoud kapitaalgoederen
- financiering
- bedrijfsvoering
- verbonden partijen
- grondbeleid

Het onderwerp “Grondbeleid” speelt niet bij het Vuilverwerkingsbedrijf. Een paragraaf grondbeleid is dan ook niet opgenomen.

Verder is door het onderbrengen van activiteiten in Afvalbeheer Noord-Groningen BV het niet meer nodig om een paragraaf Lokale heffingen op te nemen.

Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft de capaciteit aan om niet begrote kosten te dekken. Daarbij moet ook gekeken worden naar de risico's die er zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van het Vuilverwerkingsbedrijf bestaat uit:

- jaarlijkse post onvoorzien op de begroting van € 2.000,00;
- een algemene reserve met een maximale omvang van € 200.000,00 (stand 31-12-2015 € 48.680,00);
- een reserve risico's deelneming in Twence met een omvang van € 1.340.339,00 per 31-12-2015.

De reserves zijn in 2015 toegenomen.

Dit komt door o.a.:

- onttrekking negatief saldo jaarrekening 2014 met € 134.357,00;
- toevoeging € 350.000,00 aan de reserve Twence;
- rentetoevoeging € 19.418,00 aan de reserve Twence;
- onttrekking reserve samenwerking voor dekking nieuwe milieustraat € 85.950,00.
- toevoeging van € 38.300,00 (voorjaarsnota 2015) aan de algemene reserve om deze nagenoeg weer op het minimum peil te brengen van € 50.000,00.

Het beleid ten aanzien van bovenstaande is vastgelegd in de nota "Weerstandsvermogen en Risicomanagement". Deze nota is besproken en vastgesteld in het algemeen bestuur van 24 juni 2009.

De reserve Twence is ingesteld om de risico's die er zijn ten aanzien van de waarde aandelen Twence te dekken. Zie hierna.

Risico's

Hoe groter het aantal risico's hoe meer financiële mogelijkheden er moeten zijn om deze risico's in te dekken. Wij willen op deze plaats de volgende drie risico's benoemen.

Participatie Twence B.V.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft 31.000 aandelen Twence van € 1,00 per stuk. Totale waarde op onze balans € 31.000,00. Naast het formele aandelenbezit heeft het Vuilverwerkingsbedrijf een agioreserve bij Twence BV met een boekwaarde op onze balans van € 3.095.360,56. Deze agioreserve is de veronderstelde meerwaarde van de aandelen boven de nominale waarde van € 1,00 per stuk. De agioreserve is ontstaan per 1 januari 2001 door omzetting van de in 1995 verstrekte achtergestelde lening aan AVI-Twente BV. Hierbij wordt opgemerkt dat het superdividend ten laste van de agioreserve bij Twence wordt uitgekeerd.

De totale balanswaarde voor het Vuilverwerkingsbedrijf bedraagt € 3.126.360,56.

Het risico zit in de vraag wat de werkelijke waarde van de aandelen is bij verkoop van de aandelen voor zover ze verhandelbaar zijn. De statutenwijziging Twence in 2011 heeft het Vuilverwerkingsbedrijf in een verslechterde positie gebracht. Een procedure hiertegen is gevoerd met als resultaat lagere verwerkingskosten. Over de waarde van de aandelen is geen overeenstemming bereikt. Besloten is om van het superdividend jaarlijks voor een bedrag van € 250.000,00 toe te voegen aan de reserve risico deelneming in Twence BV. Het risico is hiermee grotendeels afgedekt. Uitgangspunt daarbij is dat Twence tot en met 2018 besluit om overeenkomstig afspraken het superdividend uit te keren.

Door de onttrekking van een bedrag van € 849.698,00 (jaarrekening 2013) aan de reserve risico deelneming Twence wordt het risico groter. Dit risico wordt afgedekt door het besluit om van het rentevoordeel i.v.m. vervroegde aflossing leningen (afgelost in december 2013) jaarlijks € 100.000,00 toe te voegen aan deze reserve. Berekend is dat door het jaarlijks toevoegen van het superdividend (t/m 2018), jaarlijks toevoegen van € 100.000,00 per jaar uit het rentevoordeel en het jaarlijks toevoegen van de rente er in 2022 (einde leveringsverplichting) er voldoende is gespaard om het risico volledig af te dekken.

Borgstelling Leningen Twence

In 1995 is besloten om borg te staan voor door Twence BV (toen nog AVI Twente BV) aangetrokken leningen. De omvang van de borgstelling bedroeg toen € 2,4 miljoen. Verzuimd is toen om formeel hiervoor de benodigde stukken te tekenen. Besloten is om in 2013 alsnog de stukken te tekenen. De noodzaak hiervoor was onder meer de (fiscale) titel die er moet zijn om de jaarlijkse borgstellingsprovisie aan het Vuilverwerkingsbedrijf uit te kunnen betalen.

De borgstelling bedraagt per 31-12-2015 € 439.240,00.

De borgstelling loopt tot 31-12-2019. De omvang van de borgstelling daalt jaarlijks.

Geldleningen

In de begroting 2014 zijn de leningen nog als risico opgenomen. Door de vervroegde aflossing van beide leningen in december 2013 is dit risico komen te vervallen.

Door de vervroegde aflossing van de leningen is een nieuw risico ontstaan. Er dienen de komende jaren voldoende liquiditeiten beschikbaar te zijn om de investeringen die moeten worden gedaan te kunnen betalen. Zolang de marktrente laag blijft kan dit risico worden opgevangen binnen het voordeel (€ 160.000,00 minus € 100.000,00 storting in de reserve Twence is € 60.000,00 jaarlijks) dat met ingang van 2014 is ontstaan door de vervroegde aflossing van de geldleningen. In de begroting 2017 (blz. 37) is rekening gehouden met het opnemen van een lening van € 1,8 miljoen.

Nazorgfonds en eindafwerking

Op grond van de Leemtewet is het provinciaal Stortplan vastgesteld. Doel van dit plan is het aantal stortplaatsen in de provincie terug te brengen tot één (Stainkoeln). Onze stortplaats is gesloten in 1998.

In het Stortplan is ook vastgelegd, dat de provincie zorg draagt voor de eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen. Voor de financiering hiervan is een nazorgfonds opgericht. De overeenkomst hiervoor is getekend op 24 maart 2000.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft zijn deel in de kosten voor de eeuwigdurende nazorg ad. € 1.220.645,00 in april 2000 gestort in het nazorgfonds van de provincie Groningen. De provincie Groningen heeft ons bij brief van 27 maart 2007 bericht dat de omvang van het nazorgfonds voldoende is om de eeuwigdurende nazorg te kunnen betalen. Ook het eerder door ons geschetste risico van eventueel niet te verrekenen BTW speelt volgens de provincie geen rol meer omdat de provincie de BTW met de komst van het BTW-compensatiefonds kan verrekenen.

Overleg is gevoerd met de provincie over de vraag of de extra oppervlakte in de eindafwerking gevolgen heeft voor de omvang van het nazorgfonds. Dit is niet het geval.

Verder dient te worden opgemerkt dat stortplaatsbeheerders te allen tijde door de provincie kunnen worden aangesproken ingeval van onvoldoende middelen voor de nazorg. Een situatie die kan ontstaan bij tegenvallende rendementen uit beleggingen

In 1997 is begonnen met het storten van bedragen in een eigen voorziening eindafwerking van de stortplaats in 2008. Jaarlijks is deze voorziening gevoed door middel van een storting ten laste van de exploitatie. In onze milieuvergunning is opgenomen dat de eindafwerking in 2017 gereed moet zijn.

Op grond van een door Grontmij opgestelde berekening (februari 2016) komt de omvang van de voorziening per 31-12-2015 uit op € 4.794.000,00. De berekening heeft als uitgangspunt een eindafwerking door middel van Trisoplast met een levensduur van 75 jaar en een af te werken oppervlakte van ruim 8,6 hectare.

Er zijn een paar risico's te benoemen. In het kader van de overdracht van het stort aan de provincie kan het nodig zijn dat het Vuilverwerkingsbedrijf juridisch advies nodig heeft. Dat zit niet in bovenstaande berekening. Daarnaast is de kans aanwezig dat er in het kader van de veiligheid van de toegangsweg bepaalde voorzieningen moeten worden getroffen.

De werkzaamheden zullen in de loop van 2016 worden aanbesteed. Dan pas wordt duidelijk wat de feitelijke kosten zullen zijn.

Als de overdracht van het stort aan de provincie wat langer gaat duren dan worden de kosten prenazorg wat hoger. In onze meerjarenraming houden wij er rekening mee dat de overdracht medio 2019 rond zal zijn.

Gelet op de risico's wordt in deze jaarrekening voorgesteld om de vrijval op de voorziening eindafwerking te reserveren om tegenvallers in het eindafwerkingstraject op te kunnen vangen.

Dividend Afvalbeheer Noord-Groningen BV

Conform de samenwerkingsovereenkomst wordt in de begroting rekening gehouden met een bedrag van € 52.000,00 aan te ontvangen dividend van Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Het halen van dit resultaat is afhankelijk van diverse factoren en is daardoor niet altijd zeker. Verwacht wordt dat over 2015 Afvalbeheer voldoende resultaat zal halen om een bedrag van € 52.000,00 aan het Vuilverwerkingsbedrijf uit te kunnen keren in 2016.

Resultaat jaarrekening 2015

De jaarrekening 2015 geeft een positief resultaat van € 172.650,00. Voorstel is om van dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve € 2.650,00 en aan de reserve eindafwerking € 170.000,00. Hierdoor worden risico's beter afgedekt.

Financiële kengetallen

Algemeen

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor dat met ingang van de jaarstukken 2015 in deze paragraaf vijf financiële kengetallen opgenomen dienen te worden. Deze kengetallen geven op eenvoudige wijze inzicht in de financiële positie van het Vuilverwerkingsbedrijf. Deze kengetallen hebben geen functie als normeringinstrument in het kader van het financieel toezicht door de provincies.

Definities kengetallen

Hieronder wordt aangegeven welke vijf financiële kengetallen opgenomen moeten worden en wat de kengetallen inhouden.

Netto schuldquote

Het kengetal "netto schuldquote", ook wel bekend als de netto schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de financiële vermogenspositie van een gemeente/GR. De netto schuldquote geeft aan of een gemeente/GR investeringsruimte heeft of juist op zijn tellen moet passen. Daarnaast zegt het kengetal ook wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld is, hoe meer kapitaallasten er zijn (rente en aflossing) waardoor een begroting minder flexibel wordt. De netto schuldquote geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossing op de exploitatie. In de berekening wordt niet meegenomen waarvoor de schulden zijn aangegaan.

Voor de berekening van de netto schuldquote wordt de netto schuld gedeeld door het totaal van de inkomsten binnen de exploitatie.

Solvabiliteitsratio

De "solvabiliteitsratio" geeft de mate aan waarmee de gemeentelijke bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeente/GR.

Voor de berekening van de solvabiliteitsratio wordt het eigen vermogen gedeeld door het totaal vermogen.

Structurele exploitatieruimte

Het financiële kengetal "structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Daarnaast geeft dit kengetal ook aan of de

gemeente/GR in staat is om structurele tegenvallers op te vangen dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van structurele lasten en baten en het saldo van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves te delen door de totale baten.

Grondexploitatie en belastingcapaciteit

Zijn niet van toepassing voor het Vuilverwerkingsbedrijf.

Voor het Vuilverwerkingsbedrijf zien de financiële kengetallen er als volgt uit:

Kengetallen	Rekening 2014	Begroting 2015	Rekening 2015
Netto schuldquote	-258	-313	-224
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekke leningen	-198	-241	-132
Solvabiliteitsrisico	16	17	24
Structurele exploitatieruimte	26	56	76
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Conclusie weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit van het Vuilverwerkingsbedrijf is na verwerking van het rekening resultaat 2015 toegenomen. De risico's die hiervoor zijn benoemd zijn goed afgedekt.

Conclusie kan worden getrokken dat de weerstandscapaciteit van het Vuilverwerkingsbedrijf goed is.

Onderhoud kapitaalgoederen

In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen dient te worden aangegeven hoe het beleid is ten aanzien van het onderhoud van de eigen kapitaalgoederen en de uit dit beleid voortvloeiende financiële gevolgen.

Voor het Vuilverwerkingsbedrijf gaat het om de kapitaalgoederen op de stortplaats te Usquert: gebouwen, terreinen en machines.

De gebouwen en infrastructuur zijn per 1 januari 2010 overgedragen aan Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Voor het Vuilverwerkingsbedrijf blijft over het onderhoud van het stortlichaam, de groensingel, de sloten, het stortgasonttrekkingsstelsel, pompputten en de persleiding tot aan de aansluiting in Usquert.

Voor dit onderhoud is budget in de begroting opgenomen.

Door de aanleg van de nieuwe milieustraat, het stoppen met de verwerking van GFT en het rechtstreeks leveren van grijs afval aan de verwerker (geen overslag station meer in Usquert) is het contract met Afvalbeheer aangepast. De opstallen (m.u.v. het kantoorgebouw) zijn weer terug geleverd aan het Vuilverwerkingsbedrijf. Deze terug geleverde opstallen zijn in het voorjaar van 2015 gesloopt. Dit was nodig in het kader van de eindafwerking c.q. het afgraven van 3 ha afval.

Financiering

Door de invoering van de wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het verplicht om een treasuryparagraaf (nu financieringsparagraaf) op te nemen.

De wet Fido geeft verder aan dat het verplicht is om een zogenaamd treasurystatuut vast te stellen. Het algemeen bestuur heeft op 26 juni 2002 het treasurystatuut voor het Vuilverwerkingsbedrijf vastgesteld. Dit statuut is in werking getreden op 26 juni 2002. Herziening van het statuut is noodzakelijk omdat de inhoud niet meer geheel aansluit bij de nieuwe organisatie per 1-1-2010. Aanpassing dient nog plaats te vinden.

De financieringsparagraaf is bedoeld om eventuele risico's op het gebied van de treasury te kunnen benoemen en kwantificeren.

Omdat niet alle genoemde onderdelen van toepassing zijn op een relatief kleine organisatie als het Vuilverwerkingsbedrijf zullen de relevante items kort worden toegelicht.

Financieringsmiddelen

De financieringsmiddelen van het Vuilverwerkingsbedrijf bestaan uit:

- reserves en voorzieningen	:	omvang 31-12-2015	€ 6.183.019,00
- financieringsoverschotten	:	omvang 31-12-2015	€ 2.148.690,00
- langlopende leningen	:	omvang 31-12-2015	€ 0,00

Renterisico van de vaste schuld

De twee leningen zijn in december 2013 vervroegd afgelost. Hiermee is het renterisico van de vaste schuld komen te vervallen.

Door de vervroegde aflossing van de leningen is een nieuw risico ontstaan. Er dienen de komende jaren voldoende liquiditeiten beschikbaar te zijn om de investeringen die moeten worden gedaan te kunnen betalen. Zolang de marktrente laag blijft kan dit risico worden opgevangen binnen het voordeel dat is ontstaan door de vervroegde aflossing van de geldleningen.

Renterisico van de vlottende schuld (kasgeldlimiet)

	x € 1.000,--			
	kw1	kw2	kw3	kw4
Omvang begroting 2016 € 770.301,00	770	770	770	770
toegestane kasgeldlimiet				
- procenten van de grondslag	8,2	8,2	8,2	8,2
- in bedrag	63	63	63	63

In 2015 is geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om rood te staan bij de bank. Kasgeldleningen zijn niet aangetrokken. Het gehele jaar 2015 zijn wij onder de berekende kasgeldlimiet gebleven.

Kredietrisico van uitgezette gelden

Het financieringsoverschot is met ingang van medio december 2013 belegd bij het Rijk.

De ruimte die vrij beschikbaar mag zijn (maximaal € 250.000,00) staat op de rekening courant bij de BNG. De spaardeposito's bij de ABN/AMRO en de rekening courant bij de Rabobank en de ABN/AMRO zijn opgezegd.

De BNG voldoet ruimschoots aan de eisen van kredietwaardigheid.

Aan Afvalbeheer Noord Groningen BV is een lening verstrekt voor de bouw van de een nieuwe milieustraat. Het risico is afgedekt door het onderpand van de nieuwe milieustraat.

Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering dient inzicht te worden gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.

Door de inbreng van een groot deel van de bedrijfsactiviteiten in Afvalbeheer Noord-Groningen BV blijft uitsluitend het beheer van het stortlichaam als activiteit binnen de GR.

Met Afvalbeheer Noord-Groningen-BV zijn afspraken gemaakt met betrekking tot het beheer van het stortlichaam. De GR blijft verantwoordelijk voor de naleving van de vergunningen.

De BV heeft het dagelijks toezicht en verzorgt het beheer. De kosten worden in rekening gebracht bij de GR.

Het Algemeen Bestuur vergadert minimaal 2x per jaar.

De financiële administratie wordt verzorgd door een extern bureau.

Vanuit Afvalbeheer Noord-Groningen BV wordt secretariële ondersteuning verleend aan de GR evenals ondersteuning met betrekking tot de eindafwerking.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft geen eigen medewerkers meer in dienst.

Verbonden partijen

Van een verbonden partij is sprake indien er een bestuurlijk en financieel belang is bij de partij.

Twence BV (te Hengelo)

Voor het Vuilverwerkingsbedrijf voldoet Twence BV aan bovenstaande beschrijving. Onder de paragraaf "Weerstandsvermogen" is ingegaan op de relatie met Twence BV.

Over Twence zijn de volgende getallen te geven over het jaar 2014

(bron: Jaarverslag 2014 Twence BV):

	2013	2014
Eigen vermogen	123 mln	123 mln
Rentabiliteit totale vermogen	6,0%	5,2%
Bedrijfsresultaat	11,9 mln	9,1 mln

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft een belang van 31.000 aandelen van € 1 in Twence BV. Dit is 3,1% in het totaal. Doordat de aandelen Attero door Twence zijn ingekocht is dit belang gestegen naar 3,65%.

Afvalbeheer Noord-Groningen BV (te Usquert)

Verder is het Vuilverwerkingsbedrijf voor 50% aandeelhouder in Afvalbeheer Noord-Groningen BV.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft 1 stem in de algemene vergadering van aandeelhouders. De andere stem is in handen van Afvalsturing Friesland (Omrin) te Leeuwarden, eigenaar van de overige 50% van de aandelen.

Het aandelenkapitaal van het Vuilverwerkingsbedrijf in Afvalbeheer Noord-Groningen BV bedraagt € 200.000,00.

Afvalbeheer Noord-Groningen BV verzorgt de ontvangst en het (laten) verwerken van de diverse afvalstromen die binnen de 4 deelnemende gemeenten in het Vuilverwerkingsbedrijf vrijkomen.

Kengetallen 2014 van Afvalbeheer Noord-Groningen BV

	31-12-2013	31-12-2014
Geplaatst kapitaal	400.000,00	400.000,00
Algemene reserve	56.000,00	14.000,00
Resultaat	118.000,00	121.000,00
Voorziening onderhoud	0,00	0,00

De activiteiten van Afvalbeheer Noord-Groningen BV zijn op 1 januari 2010 gestart.

Jaarrekening

ALGEMEEN

Inleiding

Het “Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten” geeft aan dat de jaarrekening dient te bestaan uit de volgende onderdelen:

- de balans en de toelichting;
- de programmarekening en de toelichting.

Deze jaarrekening voldoet aan deze voorschriften.

Daarnaast worden een aantal kerngegevens gepresenteerd en zijn diverse bijlagen toegevoegd.

Kerngegevens

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 31.12.2014	Naar toestand 31.12.2015
Aantal inwoners:		
- gemeente De Marne	10.163	10.100
- gemeente Eemsmond	15.768	15.815
- gemeente Loppersum	10.154	10.042
- gemeente Winsum	13.776	13.638
Totaal	49.861	49.595

Financiële structuur

	31-12-2014		31-12-2015	
	Totaal	Per inwoner	Totaal	Per inwoner
Uitgaven	1.090.601	21,87	875.502	17,65
Bijdragen gemeenten	243.908	4,89	265.682	5,36
Vaste schuld	0	0	0	0
Boekwaarde geactiveerde investeringen	4.225.314	84,74	4.206.979	84,83
Eigen financieringsmiddelen	6.930.059	138,99	6.183.019	124,67

BALANS

Op de navolgende bladzijden wordt de balans per 31 december 2015 weergegeven.

Balans per 31 december 2015

ACTIVA		31-12-2015		31-12-2014
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
- Investerings met economisch nut	0	0	0	0
Financiële vaste activa				
- Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	3.326.361		3.326.361	
- Verstrekte leningen	880.618		853.953	
	4.206.979	4.206.979	4.180.314	4.180.314
VLOTTENDE ACTIVA				
Uitzettingen met looptijd korter dan 1 jaar				
- Vorderingen op openbare lichamen	4.285		0	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.952.135		2.452.027	
- Overige vorderingen	89.910		68.114	
	2.046.330	2.046.330	2.520.141	2.520.141
Liquide middelen				
- Banksaldi	231.446	231.446	179.035	179.035
Overlopende activa				
- Vooruitbetalingen	1.240	1.240	1.240	1.240
Totaal activa		6.485.995		6.880.730

PASSIVA		31-12-2015		31-12-2014
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	48.679		150.382	
- Bestemmingsreserve	1.340.340		1.055.187	
- Gerealiseerd resultaat	172.650		-134.358	
	1.561.669	1.561.669	1.071.211	1.071.211
Voorzieningen voor verplichtingen en risico's	4.794.000	4.794.000	5.724.490	5.724.490
Vaste schulden met looptijd van één jaar of langer				
- Onderhandse leningen met binnenlandse banken	0	0	0	0
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto vlottende schuld met looptijd korter dan één jaar				
- Schulden aan openbare lichamen	0		6.447	
- Overige schulden	32.050		78.583	
	32.050	32.050	85.030	85.030
Overlopende passiva	98.276	98.276	0	0
<i>Totaal passiva</i>		6.485.995		6.880.731
Verstrekte borgstellingen		439.240		572.493

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Met ingang van 2003 wordt conform het besluit van het algemeen bestuur uitsluitend nog lineair afgeschreven.

Financiële vaste activa

De waardering van de financiële vaste activa vindt plaats tegen nominale waarde van het geplaatste en gestorte kapitaal, dan wel de lagere marktwaarde. Verder wordt bij de waardering rekening gehouden met de agioreserve die is ontstaan per 1 januari 2001 door omzetting van de in 1995 verstrekte achtergestelde lening aan AVI-Twente BV.

Vorderingen, liquide middelen en overlopende activa

De vorderingen, liquide middelen en overlopende activa zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Algemene waarderingsgrondslag passiva

De passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde, tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld

Voorzieningen

Het hebben van een voorziening eindafwerking is gebaseerd op de “Raamovereenkomst aanbieding en storten van afvalstoffen in de provincie Groningen” van 3 maart 1997. De benodigde omvang van de voorziening is begin 2016 opnieuw berekend. De uitkomst hiervan is opgenomen in deze jaarrekening.

.

Toelichting op de balans

In deze toelichting zijn alleen de belangrijkste wijzigingen op de balans opgenomen. In de bijlagen behorende bij deze jaarrekening zijn specificaties opgenomen. In deze specificaties staan de vermeerderingen, verminderingen, renteverrekening en afschrijvingen per post vermeld. Deze mutaties hebben plaatsgevonden conform de oorspronkelijke Algemeen Bestuursbesluiten.

Daar waar in onderstaand overzicht staat "Balans 2014" bedoelen we de stand van zaken per 31 december 2014. Met "Balans 2015" wordt bedoeld het saldo per 31 december 2015.

ACTIVA

	Balans 2015	Balans 2014
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	0	0

Materiële vaste activa zijn uitgaven die een meerjarig nut hebben en in meerdere jaren worden afgeschreven. Op grond van de voorschriften moeten de materiële vaste activa worden uitgesplitst in investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. Onze materiële vaste activa vallen allemaal onder het begrip "Investerings met economisch nut". In 2014 zijn de activa volledig afgeschreven.

	Balans 2015	Balans 2014
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	3.326.361	3.326.361
Verstrekke leningen	880.618	853.953

Financiële vaste activa zijn leningen en deelnemingen die de uitoefening van de werkzaamheden van de organisatie duurzaam dienen.

De kapitaalverstrekking betreft de aandelen Twence ad € 31.000,00, de agioreserve Twence ad € 3.095.361,00 en de deelneming in Afvalbeheer Noord Groningen BV voor € 200.000,00.

Aan Afvalbeheer Noord Groningen BV is een lening verstrekt t.b.v. de bouw van een nieuwe milieustraat. De hoofdsom bedraagt € 992.618,00. Afgelost is € 112.000,00. De lening heeft een looptijd van 15 jaar.

	Balans 2015	Balans 2014
Vorderingen		
- Vorderingen op openbare lichamen	4.285	0
- Overige vorderingen	89.910	68.114

De vorderingen openbare lichamen per 31-12-2015 bestaat uit de afrekening omzetbelasting 4^e kwartaal 2015.

De post overige vorderingen bedraagt € 89.910,00. Dit bedrag heeft betrekking op nog te ontvangen rente en aflossing lening Afvalbeheer Noord Groningen BV. Dit bedrag is ontvangen in januari 2016.

	Balans 2015	Balans 2014
Liquide middelen	2.183.581	2.631.062

Onder de liquide middelen worden de banksaldi opgenomen.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft geen contante middelen beschikbaar.

De specificatie per 31 december 2014 ziet er als volgt uit.

BNG rekening courant	231.446
Rijk, schatkistbankieren	1.952.135
Totaal	2.183.581

	Balans 2015	Balans 2014
Overlopende activa		
- Vooruitbetalingen	1.240	1.240

Op deze post worden de betalingen verantwoord die in het rekeningjaar gedaan zijn en die betrekking hebben op het volgende jaar.

Het bedrag van € 1.240 heeft betrekking op vooruitbetaalde verzekeringspremie Centraal Beheer.

PASSIVA

	Balans 2015	Balans 2014
Eigen vermogen		
- algemene reserve	48.679	150.382
- bestemmingsreserve	1.340.340	1.055.187
- gerealiseerd resultaat	172.650	-134.358

In de vergadering van het algemeen bestuur van 24 juni 2009 is besloten om de algemene reserve te handhaven op een maximale omvang van € 200.000,00 met een bodem van € 50.000,00. Bij de behandeling van de voorjaarsnota 2015 is besloten om het saldo van de voorjaarsnota ad € 38.300,00 toe te voegen aan de algemene reserve waardoor de algemene reserve bijna weer op de bodem van € 50.000,00 zit.

De bestemmingsreserve bestaat uit:

- reserve risico's Twence € 1.340.340

Het saldo na bestemming betreft het rekeningssaldo na verrekening van de reserves.

Bestemming van het saldo 2015 vindt plaats nadat het algemeen bestuur heeft besloten over de bestemming. Het saldo van 2014 is conform het besluit van het algemeen bestuur ten laste van de algemene reserve gebracht.

	Balans 2015	Balans 2014
Voorzieningen	4.794.000	5.724.490

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs valt in te schatten
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs valt in te schatten
- kosten die in een volgend dienstjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren

Voorzieningen moeten de benodigde omvang hebben van de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet kleiner of groter zijn dan de verplichtingen of risico's, waarvoor ze zijn ingesteld.

De omvang van de voorziening eindafwerking is bepaald op basis van een berekening kosten eindafwerking begin 2016.

De voorziening eindafwerking is ingesteld op grond van de raamovereenkomst "Aanbieden en storten van afvalstoffen in de provincie Groningen" van 3 maart 1997 om de eindafwerking in 2008 te kunnen bekostigen. Eindafwerking heeft niet plaatsgevonden in 2009. In de milieuvergunning, die in 2010 is verstrekt, is uitstel verleend. De eindafwerking dient in 2017 te zijn afgerond.

Verloop voorziening eindafwerking:	
Saldo 31-12-2014	€ 5.724.490
Storting ten laste van de exploitatie 2015	€ 159.006
Onttrekking i.v.m. kosten 2015	€ 917.192
Afroming voorziening t.g.v. exploitatie 2015	€ <u>172.304</u>
Saldo	€ 4.794.000

De onttrekkingen hebben betrekking op het afgraven van 3ha afval (€ 846.052,00), het slopen van opstallen i.v.m. het afgraven van 3 ha afval (€ 52.400,00) en ondersteuningskosten (€ 18.740,00).

	Balans 2015	Balans 2014
Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer		
- onderhandse leningen met binnenlandse banken	0	0

In verband met de invoering van het schatkistbankieren is besloten om beide leningen per 16 december 2013 vervroegd af te lossen.

	Balans 2015	Balans 2014
Netto vlottende schuld met looptijd korter dan één jaar		
- schulden aan openbare lichamen	0	6.447
- overige schulden	32.050	78.583

De post overige schulden bestaat uit een aantal nog te betalen posten per 31-12-2015. Betaling heeft in 2016 plaatsgevonden.

	Balans 2015	Balans 2014
Overlopende passiva	98.276	0

Deze balanspost bestaat uit:

- verrekening zuiveringsbeheer 2013/2015 met Afvalbeheer	€ 802
- accountantscontrole jaarstukken 2015	€ 7.000
- onderzoek grondwater december 2015	€ 564
- bijdrage aan Afvalbeheer Noord Groningen BV voor de Milieustraat	€ <u>89.910</u>
Totaal	€ 98.276

Verstrekte Borgstellingen

Betreft de borgstelling aan Twence BV. Zie de toelichting op bladzijde 40.

Langlopende financiële verplichtingen

Er is sprake van een viertal langlopende financiële verplichtingen binnen het Vuilverwerkingsbedrijf.

Leveringsplicht Twence

Met Twence loopt een leveringsplicht (na vaststelling van de overeenkomst van 26 juli 2012) van ongeveer 7.000 ton huishoudelijk afval per jaar. Dit contract loopt tot en met 2022.

GFT-contract Sanog

Met het Samenwerkingsverband Noord Oost Groningen is in 2008 een contract afgesloten voor de verwerking van 3.500 ton GFT uit het SANOG-gebied door het Vuilverwerkingsbedrijf. Dit contract loopt vanaf 1-1-2009 tot en met 2017.

De nakoming van beide contracten (leveringsplicht Twence en contract met Sanog) vindt plaats door Afvalbeheer Noord Groningen BV. Dit is geregeld in de vastgestelde "Overname- en samenwerkingsovereenkomst" tussen beide partijen.

Bijdrage Afvalbeheer Noord Groningen BV voor de nieuwe milieustraat

Door Afvalbeheer Noord Groningen (ANG) wordt een nieuwe milieustraat aangelegd. De financiering hiervan loopt via het Vuilverwerkingsbedrijf. Gaat om een bedrag van maximaal € 1 miljoen met een looptijd van 15 jaar. De lening is opeisbaar als ANG niet voldoet aan de eis van betaling van rente en aflossing. Daarnaast geldt dat de lening opeisbaar is bij liquidatie van ANG waarbij op grond van de huurovereenkomst met ANG de milieustraat overgaat naar het Vuilverwerkingsbedrijf.

Vastgelegd is dat de kapitaallast van deze investering door Afvalbeheer wordt gedekt door een jaarlijkse bijdrage van het Vuilverwerkingsbedrijf.

De jaarlijkse bijdrage is gelijk aan de rente en aflossing die door ANG wordt betaald. De jaarlijkse bijdrage daalt jaarlijks. In de begroting 2016 is de bijdrage geraamd op € 87.930,00.

Huurovereenkomst en opstalrecht met Afvalbeheer Noord Groningen BV

In 2009 is met Afvalbeheer Noord Groningen BV (ANG) is een huurovereenkomst en opstalrecht afgesloten voor de huur van de gronden en opstallen door ANG op het terrein van het Vuilverwerkingsbedrijf. Het contract heeft een geldigheidsduur voor onbepaalde tijd.

Borgstelling leningen Twence BV

In 1995 is besloten om borg te staan voor door Twence BV (toen nog AVI Twente BV) aangetrokken leningen. De omvang van de borgstelling bedroeg toen € 2,4 miljoen. Verzuimd is toen om formeel hiervoor de benodigde stukken te tekenen. Besloten is om in 2013 alsnog de stukken te tekenen. De noodzaak hiervoor was onder meer de (fiscale) titel die er moet zijn om de jaarlijkse borgstellingsprovisie aan het Vuilverwerkingsbedrijf uit te kunnen betalen.

De borgstelling bedraagt per 31-12-2015 € 439.240,00.

De borgstelling loopt tot 31-12-2019. De omvang van de borgstelling daalt jaarlijks.

JAARREKENING 2015: overzicht van baten en lasten

Hieronder is de jaarrekening 2015 opgenomen.

Op de volgende bladzijden wordt de jaarrekening meer gedetailleerd weergegeven conform de opzet in de begroting 2015.

Na de cijfers wordt op hoofdlijnen een toelichting op de cijfers gegeven.

Een onderbouwing van de cijfers ligt ter inzage op de administratie.

Programma	Primitieve begroting			Raming begrotingsjaar			Realisatie begrotingsjaar		
				na wijziging					
Omschrijving programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Stort	81.800	81.800	0	148.000	70.000	-78.000	123.766	242.304	118.538
Vuilverwerkingsbedrijf	375.555	225.557	-149.998	335.555	225.557	-109.998	344.018	224.514	-119.504
Saldo kostenplaatsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal programma's	457.355	307.357	-149.998	483.555	295.557	-187.998	467.784	466.818	-966
Algemene dekkingsmiddelen:									
- dividend	0	402.000	402.000	0	467.300	467.300	0	467.313	467.313
- rente eigen financieringsmiddelen	0	22.146	22.146	0	22.146	22.146	0	24.111	24.111
- overige inkomsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	2.000	0	-2.000	2.000	0	-2.000	0	0	0
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten	459.355	731.503	272.148	485.555	785.003	299.448	467.784	958.242	490.458
Toevo./onttr. aan reserves	367.418	95.270	-272.148	405.718	95.270	-310.448	407.718	89.910	-317.808
Gerealiseerd resultaat	826.773	826.773	0	891.273	880.273	-11.000	875.502	1.048.152	172.650

Lasten

Omschrijving	Geraamde lasten	Ramingen na	Ramingen na	Realisatie
	2015	voorjaarsnota 2015	najaarsnota 2015	rekening 2015
<u>Stort</u>				
Kosten onderhoud	70.000,00	80.000,00	82.000,00	76.859,75
Eindafwerking advieskosten	0,00	8.000,00	8.000,00	7.986,00
Eindafwerking	11.800,00	20.000,00	58.000,00	38.920,00
Totaal lasten stortlichaam	81.800,00	108.000,00	148.000,00	123.765,75
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Onderhoud groensingel	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.764,00
Vereveningsregeling	6.000,00	6.000,00	6.000,00	5.923,00
Kosten voeren administratie	20.000,00	20.000,00	23.000,00	22.574,00
Accountantkosten	6.000,00	10.000,00	18.000,00	23.813,00
Diverse kosten	0,00	5.000,00	5.000,00	8.588,00
Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.306,00
Toevoeging aan voorziening eindafwerking	221.367,00	221.367,00	161.367,00	159.006,00
Kapitaallasten	22.646,00	22.646,00	22.646,00	24.134,00
Bijdrage ANG voor nieuwe milieustraat	90.542,00	90.542,00	90.542,00	89.910,00
Totaal	375.555,00	384.555,00	335.555,00	344.018,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Onvoorzien	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
<u>Mutaties in de reserves</u>				
Toevoeging aan de reserves	17.418,00	17.418,00	17.418,00	19.418,00
Toevoeging aan de algemene reserve	0,00	38.300,00	38.300,00	38.300,00
Toevoeging aan de reserve Twence	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Toevoeging aan de reserve Twence (aanvulling)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totaal mutaties in de reserves	367.418,00	405.718,00	405.718,00	407.718,00
<u>Saldo exploitatie 2015 lasten</u>	826.773,00	900.273,00	891.273,00	875.501,75

Baten

Omschrijving	Geraamde baten	Ramingen na	Ramingen na	Realisatie
	2015	voorjaarsnota 2015	najaarsnota 2015	rekening 2015
<u>Stort</u>				
Bijdragen deelnemende gemeenten	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Vrijval voorziening eindafwerking	0,00	0,00	0,00	172.304,00
Totaal storten	70.000,00	70.000,00	70.000,00	242.304,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Vereveningsregeling	6.000,00	6.000,00	6.000,00	5.923,00
ANG rente verstrekte lening	23.875,00	23.875,00	23.875,00	22.910,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv tonnen brandbaar	215.410,00	215.410,00	215.410,00	215.410,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	-19.728,00	-19.728,00	-19.728,00	-19.729,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	225.557,00	225.557,00	225.557,00	224.514,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Dividend Twence: regulier	100.000,00	157.300,00	157.300,00	104.505,00
Dividend Twence: superdividend	250.000,00	250.000,00	250.000,00	302.808,00
Dividend BV	52.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	22.146,00	22.146,00	22.146,00	24.111,00
	424.146,00	489.446,00	489.446,00	491.424,00
<u>Mutaties in de reserves</u>				
Beschikking over de rente reserve samenwerking en alg.res	4.728,00	4.728,00	4.728,00	0,00
Beschikking over de algemene reserve	4.542,00	4.542,00	4.542,00	5.644,00
Beschikking over de reserve samenwerking	86.000,00	86.000,00	86.000,00	84.266,00
Totaal mutaties in de reserves	95.270,00	95.270,00	95.270,00	89.910,00
<u>Saldo exploitatie 2015 baten</u>	814.973,00	880.273,00	880.273,00	1.048.152,00

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN

Algemene toelichting

De exploitatie 2015 heeft een batig saldo van € 172.650,00.

In de najaarsnota 2015 (behandeld in het algemeen bestuur van 15 december 2015) werd de verwachting uitgesproken dat er over 2015 een batig saldo zou ontstaan van € 9.000,00. Het feitelijk batig saldo 2015 is veel hoger dan verwacht in de najaarsnota 2015.

Dit saldo is o.a. ontstaan door de volgende posten.

Kosten onderhoud Stort

Hier ontstaat een afwijking (minder lasten) van afgerond € 5.000,00.

In 2015 zijn er wat problemen geweest met een pomp die het water vanuit de ringsloot in het rioolstelsel pompt. De pomp is uiteindelijk vervangen. Daarnaast was het nodig om in het kader van het afgraven van 3 ha afval nodig om extra monsters te nemen van het afvalwater.. De afrekening zuiveringsheffing 2013 zorgde er uiteindelijk voor dat de feitelijke kosten € 5.000,00 onder de raming bleven.

Eindafwerking

Het verschil tussen de raming en de feitelijke kosten ontstaat doordat een deel (€ 18.700,00) van de feitelijke lasten rechtstreeks ten laste van de voorziening is gebracht.

Door de herberekening van de voorziening eindafwerking is er een bedrag van € 172.000,00 vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

Beschikking over de rente op de reserves

In de begroting 2015 is per abuis deze raming opgenomen. De raming zit ook in de post rente eigen financieringsmiddelen. Geraamd was € 4.728,00. Dit geeft een nadeel in de jaarrekening 2015.

Bijdrage uit de reserve samenwerking

Afgesproken is dat het restant van deze reserve wordt gebruikt voor dekking kosten bijdrage nieuwe milieustraat. Bij de opstelling van de begroting 2015 is het restant geraamd op € 86.000,00. Het feitelijk restant bedraagt € 84.266,00. Dit betekent een nadeel in de jaarrekening 2015 van bijna € 2.000,00.

Rechtmatigheid overschrijdingen

De geconstateerde overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid c.q. zijn conform besluitvorming. De overschrijdingen wijken wel af maar zijn daarmee niet als onrechtmatig aan te merken.

Toelichting op de posten vereveningsregeling

Voor de uitvoering van de vereveningsregeling is € 6.000,00 in de begroting opgenomen zowel aan de lasten- als aan de batenkant. De uitvoering van de vereveningsregeling is voor het Vuilverwerkingsbedrijf budgettair neutraal.

Via de regeling verrekenen gemeenten in 2015 een bedrag van € 5.923,00 met elkaar.

Incidentele baten en lasten

In de primitieve begroting 2015 zijn geen incidentele baten en lasten geraamd.

In de jaarrekening 2015 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

WNT

In het kader van de WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector) moet van elke topfunctionaris en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm een toelichting in de programmarekening worden opgenomen. Aangezien de bestuurders van het Vuilverwerkingsbedrijf onbezoldigd zijn behoeft geen informatie te worden verstrekt.

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Door werkgever betaalde SV-premies	Belastbare kosten-vergoeding en	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	Motivering
Kor Berghuis	Lid de Marne	1/1-31/12	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Harrie Sienot	Lid Eemsmond	1/1-31/12	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bé Schollema	Lid Loppersum	1/1-31/12	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Harman-nus Blok	Lid Winsum	1/1-31/12	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

BIJLAGEN

Op de volgende bladzijden zijn de bijlagen met bijbehorende toelichting opgenomen.

Het gaat om de volgende bijlagen:

1. Investeringsstaat
2. Staat van reserves en voorzieningen
3. Bijdragen deelnemende gemeenten
4. Normenkader 2015

BIJLAGE 1 : INVESTERINGSSTAAT

Toelichting

1. In deze staat wordt verstaan onder:
 - a. alle onroerende en roerende bezittingen (inclusief voorraden), waarvan op de boekwaarde wordt of zal worden afgeschreven of waarvan de boekwaarde op een andere wijze wordt of zal worden gedekt;
 - b. alle deelnemingen; hiertoe wordt gerekend het bezit aan aandelen en schuldbrieven en verstrekt kapitaal aan de takken van dienst en de bedrijven;
 - c. alle verstrekte langlopende geldleningen (nominale waarde);
2. De geactiveerde kapitaaluitgaven zijn gerangschikt in de volgorde van de programma's zoals ze zijn opgenomen in de begroting/rekening.
3. Afschrijving vindt lineair plaats.
4. Het rentepercentage bedraagt 0,571%. Dit percentage is berekend op basis van de werkelijke rentekosten 2015.

INVESTERINGSSTAAT 2015														
Omschrijving	*	**	Aanschaffings- waarde per 1-1-2015	Investering 2015	Aanschaffings- waarde per 31-12-2015	Afgeschreven t/m 2014	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2015	Afschrijving in 2015	Des-investering 2015	Kapitaallast 2015	Boekw aarde 01.01.2015	Boekw aarde 31.12.2015	Resterende afschrijvings- termijnen
4721.0000 Storten														
Meetput afvalwater 2005	M	M	17.868,72	0,00	17.868,72	17.868,72	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0 jaar
Totaal 4721.0000			17.868,72	0,00	17.868,72	17.868,72		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4721.0000 Vuilverwerkingsbedrijf														
Aandelen Twence	F		31.000,00	0,00	31.000,00	0,00	0,571%	177,06	0,00	0,00	177,06	31.000,00	31.000,00	
Deelneming in Twence	F		3.095.360,56	0,00	3.095.360,56	0,00	0,571%	17.679,66	0,00	0,00	17.679,66	3.095.360,56	3.095.360,56	
Deelneming in Afvalbeheer Noord-Groningen	F		200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,571%	1.142,32	0,00	0,00	1.142,32	200.000,00	200.000,00	
Lening aan Afvalbeheer Noord-Groningen	F		898.953,43	93.664,59	992.618,02	45.000,00	0,571%	5.134,46	67.000,00	0,00	5.134,46	898.953,43	880.618,02	
Totaal 4721.0000			4.225.313,99	93.664,59	4.318.978,58	45.000,00		24.133,50	67.000,00	0,00	24.133,50	4.225.313,99	4.206.978,58	
Totaal-generaal			4.243.182,71	93.664,59	4.336.847,30	62.868,72		24.133,50	67.000,00	0,00	24.133,50	4.225.313,99	4.206.978,58	
Samengevat op balansniveau	*		Aanschaffings- waarde per 1-1-2015	Investering 2015	Aanschaffings- waarde per 31-12-2015	Afgeschreven t/m 2014	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2015	Afschrijving in 2015	Des-investering 2015	Kapitaallast 2015	Boekw aarde 01.01.2015	Boekw aarde 31.12.2015	
- Mis "Materiële vaste activa"			17.868,72	0,00	17.868,72	17.868,72		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- F is "Financiële vaste activa"			4.225.313,99	93.664,59	4.318.978,58	45.000,00		24.133,50	67.000,00	0,00	24.133,50	4.225.313,99	4.206.978,58	
- I is "Immateriële vaste activa"			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal			4.243.182,71	93.664,59	4.336.847,30	62.868,72		24.133,50	67.000,00	0,00	24.133,50	4.225.313,99	4.206.978,58	
Uitsplitsing materiële vaste activa		**	Aanschaffings- waarde per 1-1-2015	Investering 2015	Aanschaffings- waarde per 31-12-2015	Afgeschreven t/m 2014	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2015	Afschrijving in 2015	Des-investering 2015	Kapitaallast 2015	Boekw aarde 01.01.2015	Boekw aarde 31.12.2015	
- gronden en terreinen	G1		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- woonruimten	W		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- bedrijfsgebouwen	B		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- grond-, weg-, en waterb. werken	G2		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- vervoermiddelen	V		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- machines, apparaten en installaties	M		17.868,72	0,00	17.868,72	17.868,72		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- overige materiële vaste activa	O		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal			17.868,72	0,00	17.868,72	17.868,72		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

BIJLAGE 2 : RESERVES EN VOORZIENINGEN

Toelichting

1. In deze staat worden gespecificeerd opgenomen:
 - a. de algemene reserve;
 - b. de bestemmingsreserves;
 - c. de voorzieningen.
2. In de toelichting op de balans wordt aangegeven wat onder reserves en voorzieningen wordt verstaan.
3. Voor een toelichting op de reserves wordt verwezen naar de volgende bladzijde.
De voorzieningen zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

STAAT VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN 2015						
1	5	6	7	8	9	10
Naam reserve/voorziening	Saldo op	Rente 2015	Vermeerderingen	Verminderings	Saldo op	Toelichting
	01.01.2015	(2%)	2015	2015	31.12.2015	
Nog te bestemmen resultaat 2014	-134.357,00	0,00	134.357,00	0,00	0,00	
Nog te bestemmen resultaat 2015	0,00	0,00	172.650,00	0,00	172.650,00	
Reserves						
1. Algemene reserve	150.382,00	3.007,64	38.300,00	143.010,04	48.679,60	
2. Reserve risico deelneming in Twence BV	970.921,02	19.418,42	350.000,00	0,00	1.340.339,44	
3. Reserve naar aanleiding van samenwerking	84.265,52	1.685,31	0,00	85.950,83	0,00	
Totaal reserves	1.205.568,54	24.111,37	388.300,00	228.960,87	1.389.019,04	
Voorzieningen						
4. Voorziening dubieuze debiteuren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Voorziening eindafwerking	5.724.489,42	0,00	159.006,00	1.089.495,42	4.794.000,00	
Totaal voorzieningen	5.724.489,42	0,00	159.006,00	1.089.495,42	4.794.000,00	
Totaal generaal	6.930.057,96	24.111,37	547.306,00	1.318.456,29	6.183.019,04	

Toelichting op de toevoegingen / onttrekkingen aan de reserves

1. Algemene Reserve

Door het algemeen bestuur is op 24 juni 2009 besloten om:

- het plafond van de algemene reserve bedraagt € 200.000,00
- voeding van de algemene reserve vindt plaats uit rekeningoverschotten
- tekorten op de jaarrekening worden in eerste instantie afgedekt uit de algemene reserve
- het bodembedrag van de algemene reserve bedraagt € 50.000,00

2. Reserve risico deelneming in Twence BV.

Door het algemeen bestuur is besloten om deze reserve in te stellen. Tot en met 2011 werd jaarlijks maximaal € 100.000,00 uit de dividenduitkering gestort in deze reserve.

Rente wordt tevens toegevoegd.

Door het Algemeen Bestuur is op 19-12-2012 besloten om met ingang van de dividend uitkering Twence jaarlijks tot en met 2018 € 250.000,00 dividend toe te voegen aan de reserve. Hiermee wordt het risico waarde aandelen Twence nagenoeg volledig afgedekt.

In 2013 is besloten om twee leningen van de BNG vervroegd af te lossen en de boeterente te dekken uit de reserve Twence en de algemene reserve. Verwerking via het rekeningsaldo 2013.

3. Reserve naar aanleiding van samenwerking.

Door het algemeen bestuur is op 24 juni 2009 besloten tot opheffing van een aantal reserve en het saldo hiervan toe te voegen aan de nieuwe reserve naar aanleiding van samenwerking. Deze reserve is o.a. bestemd voor afdekking kosten die begin 2010 nog moesten worden gemaakt voor afronding Vuilverwerkingsbedrijf 2009, voor afronding proces milieuvergunning en afdekking mogelijke risico's nieuwe BV zoals geraamde dividend uitkering 2010. Ten behoeve van de bouw nieuwe milieustraat is afgesproken dat de reserve wordt gebruikt voor dekking van de kapitaallasten nieuwe milieustraat. De reserve is in 2015 volledig ingezet.

4. Voorziening dubieuze debiteuren

De omvang en inhoud van de vorderingen per 31-12-2015 zijn hard en goed invorderbaar. Daarom is het niet nodig om een voorziening dubieuze debiteuren aan te houden.

5. Voorziening eindafwerking

Deze voorziening is noodzakelijk op grond van de raamovereenkomst "Aanbieden en storten van afvalstoffen in de provincie Groningen" van 3 maart 1997.

Bijlage 3: Bijdragen deelnemende gemeenten

De deelnemende gemeenten dienen nog onderling de transportkorting te verrekenen. Op begrotingsbasis heeft in 2015 een eerste verrekening plaatsgevonden.

Transportkorting

In artikel 40 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de kosten van transport die gemeenten hebben worden verevend. Deze “fictieve” kosten worden toegevoegd aan de werkelijke kosten die gemaakt zijn voor de programma’s en daarna wordt het totaal op basis van aangeleverde tonnages verrekend naar de deelnemende gemeenten onder aftrek van de transportkorting. Het algemeen bestuur is belast met het opstellen van een regeling hiervoor.

In november 1991 heeft het algemeen bestuur de vereveningsregeling voor de transportkosten vastgesteld. Deze regeling geldt nog steeds.

Op grond van een door het bureau DHV opgestelde rapportage is een vergoeding vastgesteld van f. 0,47 per ton/kilometer. Deze vergoeding is berekend aan de hand van gegevens zoals:

- kosten per rij-uur, inclusief chauffeur en beladers
- kosten per gereden kilometer
- gemiddelde rijsnelheid
- gemiddelde vracht per rit

Door de invoering van de euro is het bedrag van f. 0,47 ingaande 2002 vastgesteld op € 0,22.

Het aantal kilometers voor uitvoering van de regeling is bepaald op:

- Gemeente Winsum	27
- Gemeente De Marne	44
- Gemeente Loppersum	36
- Gemeente Eemsum	19

Hierna treft u de berekening van de transportkorting 2015 aan. Vanaf medio 2014 geldt de transportkorting alleen nog maar voor het onderdeel overig groen.

Transportkorting 2015						
Onderdeel: Overig groen						
Gemeenten	Tonnen 2014	Tonnen 2015	Procentueel aandeel	Bruto bijdrage	Transport korting	Betalen/ ontvangen
De Marne	1.864,000	1.595,000	24,98%	10.492,71	15.439,60	4.946,89
Eemsmond	2.193,000	1.892,000	29,63%	12.446,52	7.908,56	-4.537,96
Loppersum	704,000	728,000	11,40%	4.789,15	5.765,76	976,61
Winsum	1.476,000	2.170,000	33,99%	14.275,34	12.889,80	-1.385,54
Totaal	6.237,000	6.385,000	100,00%	42.003,72	42.003,72	0,00
		Overig groen	Totaal	Begroting	Verschil	
De Marne		4.946,89	4.946,89	5.300,00	-353,11	
Eemsmond		-4.537,96	-4.537,96	-5.000,00	462,04	
Loppersum		976,61	976,61	700,00	276,61	
Winsum		-1.385,54	-1.385,54	-1.000,00	-385,54	
Totaal		0,00	0,00	0,00	0,00	
Wijze van berekening van de transportkorting.						
De tonnen geven de werkelijk tonnen aan die geleverd zijn.						
Vervolgens bepaal je het procentueel aandeel per gemeente in de geleverde aantallen tonnen.						
In de kolom transportkorting komt de berekening te staan waarop de gemeente recht heeft conform afspraak 1991.						
Het totaal van de transportkorting geeft een last in de begroting.						
Deze last verdeel je weer op basis van de geleverde tonnen waardoor je de bruto bijdrage krijgt.						
Het verschil tussen de bruto bijdrage en de transportkorting geeft aan wat er verrekend moet worden.						
De Marne	te betalen aan het Vuilverwerkingsbedrijf			353,11		
Eemsmond	te ontvangen van het Vuilverwerkingsbedrijf			462,04		
Loppersum	te ontvangen van het Vuilverwerkingsbedrijf			276,61		
Winsum	te betalen aan het Vuilverwerkingsbedrijf			385,54		

BIJLAGE 4 : NORMENKADER 2015

Onderstaand is het normenkader 2015 opgenomen. Dit normenkader is voor onze accountant handvat om de controle op de rechtmatigheid uit te kunnen voeren.

Interne regelgeving (besluiten AB)	Externe regelgeving
Gemeenschappelijke regeling	Grondwet
Vereveningsregeling transportkosten	Burgerlijk Wetboek
Financiële verordening	Gemeentewet
Controleverordening	Besluit Begroting en Verantwoording
Organisatieverordening	Wet gemeenschappelijke regelingen
Treasurystatuut	Algemene Wet Bestuursrecht
	Fiscale wetgeving
	Ambtenarenwet
	Sociale verzekeringswetten
	CAR/UWO gemeente Eemsmond
	Wet financiering decentrale overheden
	EU-aanbestedingsregels
	WNT
	Wet Milieubeheer

Datum opmaak jaarrekening 2015: 14 april 2016

Het dagelijks bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen,

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Overige gegevens

Bestemming resultaat

De jaarrekening 2015 heeft een batig saldo van € 172.650,00.

Op grond van artikel 41 van de gemeenschappelijke regeling kan een positief resultaat verrekend worden met de deelnemende gemeenten als het algemeen bestuur daar toe besluit.

Voorstel is om niet over te gaan tot verrekening en het batig saldo toe te voegen aan:

1. een nieuw te vormen reserve eindafwerking voor een bedrag van € 170.000,00
2. de algemene reserve voor een bedrag van € 2.650,00.

Toevoeging aan de reserve eindafwerking is nodig om een buffer te hebben om risico's die er kunnen zijn ten aanzien van de eindafwerking (zie de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing) op te kunnen vangen.

Door de toevoeging van € 2.650,00 aan de algemene reserve komt deze weer uit boven het bodembedrag van € 50.000,00.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum die hier genoemd zouden moeten worden.

Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen;

Gelet op artikel 46 van de gemeenschappelijke regeling;

b e s l u i t :

- het jaarverslag en de jaarrekening over het dienstjaar 2015 vast te stellen;
- het batig saldo 2015 ad € 172.650,00 toe te voegen aan de reserve eindafwerking € 170.000,00 en aan de algemene reserve een bedrag van € 2.650,00.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen, gehouden op 16 juni 2016.

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris