

Memo bij de jaarstukken 2014 van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen t.b.v. de leden van de raden van de deelnemende gemeenten.

### **Procedure**

De jaarstukken van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen zijn door het dagelijks bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf vastgesteld. Planning is dat de jaarrekening wordt vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf op 18 juni 2015. De raden van de deelnemende gemeenten hebben nu de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen op deze stukken.

### **Jaarrekening**

De jaarrekening heeft een negatief resultaat van afgerond € 134.000,00. Het negatieve resultaat wordt vooral veroorzaakt door een extra storting in de voorziening eindafwerking. Zonder deze storting zou het resultaat 2014 ruim € 90.000,00 positief zijn geweest door een eenmalige uitkering vanuit Afvalbeheer Noord-Groningen BV en extra dividend Twence. De normale exploitatie 2014 van het Vuilverwerkingsbedrijf is daarmee goed verlopen. Hierna wordt ingegaan op de eindafwerking en extra storting in de voorziening eindafwerking.

### **Eindafwerking**

Tot en met 1997 mocht afval gestort worden op de stortplaats te Usquert. Door wettelijke maatregelen was het vanaf 1998 niet meer mogelijk om afval te storten. Het Vuilverwerkingsbedrijf is verantwoordelijk voor de zogenaamde eindafwerking van het stort. Deze eindafwerking moet in 2017 klaar zijn. De eindafwerking houdt in dat de bovenkant van het stort wordt afgedekt, zodat inwatering niet meer kan plaatsvinden, ter bescherming van de bodem. Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft vanaf 1998 gespaard om voldoende middelen beschikbaar te hebben om de eindafwerking uit te kunnen voeren. Hiervoor is een voorziening gevormd waarin jaarlijks een bedrag wordt gestort. Voor de jaren 2015, 2016 en 2017 zijn hiervoor jaarbedragen geraamd van € 221.367,00.

De eindafwerking waarvoor gespaard is heeft een oppervlakte 11 ha te onderscheiden in deel A, B en C; schematisch als volgt weer te geven:

<b>Deel C</b>	
<b>Deel B</b>	<b>Deel A</b>

Deel A is het terrein waar de GFT-hal stond en waar de oude milieustraat lag. Deel B ligt onder deel C en vormen samen de “bult”.

Eind vorig jaar is besloten om deel A af te graven en het vrijkomend afval op te brengen op de deel C. Hiertoe is besloten om financiële redenen en milieu technische redenen. Door deel A af te graven gaat er een financieel voordeel ontstaan. Afgraven is goedkoper dan de eindafwerking. Daarnaast speelt het feit dat onder deel A geen folie ligt en er ook na eindafwerking uitloging kan plaatsvinden in het grondwater. Op deel B is in het verleden folie aangebracht. Door het afval uit deel A nu op deel C te storten wordt de uitloging beperkt. Deel A heeft een oppervlakte van afgerond 3 ha. Door het afgraven hoeft deze 3 ha niet in de eindafwerking. Kosten van eindafwerking voor deel A komen op basis van een berekening uit 2008 uit op € 47,00 per m<sup>2</sup>; voor 3 ha € 1.410.000,00. Voor het afgraven is een prestatiecontract gesloten voor een bedrag van € 832.000,00. Dit betekent een besparing van bijna € 600.000,00. Het afgraven is gestart in januari en duurt tot medio 2015. De eindafwerking van deel B en C kan van start nadat deel A is ingeklonken en de provincie goedkeuring heeft verleend aan het eindafwerkingsplan.

### Voorziening eindafwerking en extra storting

De omvang van de voorziening eindafwerking (het bedrag dat nodig is om de eindafwerking en het afgraven te kunnen betalen) was tot en met de jaarrekening 2013 gebaseerd op een berekening van Grontmij BRP uit 2008.

Onze accountant heeft gevraagd een nieuwe berekening op te stellen ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2014. Door Grontmij Nederland is een nieuwe berekening gemaakt voor de eindafwerking van deel B en C nu deel A wordt afgegraven. De uitkomst van deze berekening wijkt behoorlijk af van de berekening uit 2008 (exclusief deel A).

De afwijking wordt veroorzaakt doordat in de nieuwe berekening rekening wordt gehouden met eindafwerking van zowel fase B als fase C met een volledige eindafwerking (folie met een minerale laag) terwijl in de berekening van 2008 uitgegaan is van volledige eindafwerking fase C en voor fase B een eindafwerking met een kleilaag.

Voor de beeldvorming: deel C (55.000 m<sup>2</sup>) in 2008 € 66,62 per m<sup>2</sup> en deel B (22.500 m<sup>2</sup>) in 2008

€ 20,66 per m<sup>2</sup>. Nu komt de prijs voor zowel deel B als deel C uit op € 67,61 per m<sup>2</sup>. Voor de voorziening eindafwerking maakt het nogal wat uit of je als uitgangspunt kiest de insteek 2008 of de insteek 2015.

Over de uitkomst is overleg gevoerd met onze accountant en met Grontmij. Daarbij komen wij tot de conclusie dat de nieuwe berekening die is opgesteld door Grontmij Nederland uitgaat van het meest zwarte plaatje: volledige eindafwerking deel B en C, eindafwerking met primaire bouwstoffen en begroting waarin mogelijk te halen voordelen op inzet van secundaire bouwstoffen niet zijn verwerkt. In overleg met onze accountant is besloten om dit als uitgangspunt te kiezen voor de berekening van de voorziening eindafwerking. De komende maanden worden gebruikt om te onderzoeken of een eenvoudige eindafwerking fase B mogelijk is en of alternatieve eindafwerkingsmethoden ook toepasbaar zijn.

De nieuwe berekening op basis van bovenstaande uitgangspunten komt uit op een bedrag van

€ 5.239.900,00 voor de eindafwerking deel B en C prijspeil 2014. In onze begroting gaan wij uit van het opbouwen van deze voorziening door jaarlijks bij te storten zodat wij in 2017 voldoende middelen beschikbaar hebben voor bekostiging van de eindafwerking. Onze accountant beoordeelt de benodigde voorziening op basis van voorschriften op contante waarde. Hierbij spelen toekomstige prijsstijgingen en rente een rol. Voor de berekening van de voorziening eindafwerking zijn daarbij de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- prijsstijgingen conform septembercirculaire gemeentefonds;
- rente: het rentetarief in rekeningcourant BNG 3,25%

Dit overleg heeft geleid tot de volgende opstelling.

#### **Berekening rente en inflatie**

Raming 2014	5.239.900
Raming 2015	5.318.499
Raming 2016	5.358.387
Raming 2017	5.385.179

#### **Berekening contante waarde**

2017	5.385.179
2016	5.215.670
2015	5.051.496
2014	4.892.490
Nodig voor afgraven 3 ha	832.000
2014, incl. afgraven	5.724.490
<b>Opgenomen in JR</b>	<b>5.499.889</b>
<b>Verschil</b>	<b>224.601</b>

Conclusie is dat de voorziening met een bedrag van € 224.601,00 extra moet worden gevoed. Dit bedrag hebben we in de jaarrekening 2014 opgenomen.

Verwachting was dat er door het afgraven van de 3 ha een financieel voordeel zou ontstaan. Door de nieuwe berekening van Grontmij Nederland met andere uitgangspunten zien we nu dat het voordeel is “verdamp”. De berekening die er nu ligt gaat wel uit van een “zwart” scenario. Er liggen nog vragen die onderzocht moeten worden als het gaat om de uitvoering van de eindafwerking:

- deel B in volledige eindafwerking of alleen een kleilaag;
- alternatieve methode eindafwerking;
- voordeel gebruik secundaire bouwstoffen.

Er zijn ook risico's te benoemen. De belangrijkste daarvan is de stortbelasting van € 13,00 per ton af te dragen over te gebruiken afdichtingsmaterialen. Overleg hierover met de belastingdienst moet nog plaatsvinden.

Daarnaast kunnen locatie specifieke zaken tot extra kosten leiden. Te denken valt daarbij aan een extra toegangsweg met weegbrug, die extra kosten met zich meebrengen. Deze kosten lijken nu onvoldoende in de nieuwe berekening te zitten.

### **Begroting**

De extra storting van € 224.601,00 die we nu hebben moeten doen heeft effect op de begrotingen 2015 – 2017. In de begrotingen tot en met 2015 houden wij rekening met een jaarlijkse storting van € 221.367,00 om de voorziening op peil te brengen. Uitgaande van de berekening die er nu ligt en een inflatie conform percentages septembercirculaire moeten we in 2017 een bedrag beschikbaar hebben van € 5.385.179,00.

De huidige voorziening (na extra storting) bedraagt per 1-1-2015 € 5.724.491,00.

Hiervan moet in 2015 besteed worden een bedrag van € 832.000,00 voor afgraven deel A.

De voorziening zal een omvang hebben van € 5.556.592,00 in 2017 als we doorgaan met de jaarlijkse storting van € 221.367,00. Zie onderstaande berekening.

	5.724.491,00
2015	221.367,00
	-832.000,00
	5.113.858,00
2016	221.367,00
	5.335.225,00
2017	221.367,00
	<u>5.556.592,00</u>

Berekend is dat de voorziening in 2017 een omvang moet hebben van € 5.385.179,00.

Bij gelijkblijvende omstandigheden zal er naar verwachting in 2017 een overschot ontstaan van € 171.413,00.

In de meerjarenraming in de begroting 2015 (vastgesteld juni 2014) hebben wij voor de jaren 2016 en 2017 rekening gehouden met een onttrekking aan de algemene reserve van € 45.000,00 per jaar. De algemene reserve had deze ruimte boven de minimale norm van € 50.000,00. Door deze onttrekking kon worden voorkomen dat de gemeentelijke bijdragen over die jaren behoorlijk zouden moeten stijgen, waarna vanaf 2018 (dan is de eindafwerking gerealiseerd en kan de jaarlijkse storting in de voorziening komen te vervallen) de bijdrage weer daalt. Doelstelling was het min of meer egaliseren van de gemeentelijke bijdragen. Nu in de jaarrekening 2014 het overschot op de algemene reserve is gebruikt voor de extra storting in de voorziening eindafwerking kunnen de onttrekkingen in 2016 en 2017 niet meer gerealiseerd worden.

Daarom is er voor gekozen om de jaarlijkse storting in de voorziening eindafwerking voor de jaren 2016 en 2017 te verlagen met € 50.000,00 per jaar. Hiermee wordt hetzelfde effect bereikt als beoogd in 2014 voor de jaren 2016 en 2017.

Risico is dat we nu al een deel van het waarschijnlijke overschot van afgerond € 171.000,00 gebruiken. Dit lijkt verantwoord te zijn gelet op de uitgangspunten ("zwart" scenario) die gehanteerd zijn bij de berekening van de omvang van de voorziening