



Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen

Begroting 2016



Inhoudsopgave

VOORWOORD	5
ALGEMEEN	7
DEELNEMENDE GEMEENTEN	9
BESTUUR	9
JURIDISCHE GRONDSLAGEN EN DOELEN	10
BELEIDSBEGROTING	11
INLEIDING	12
PROGRAMMA: STORTEN	13
PROGRAMMA: VUILVERWERKINGSBEDRIJF	15
DEKKINGSMIDDELEN	17
ONVOORZIEN	17
PARAGRAFEN	18
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	19
ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	21
FINANCIERING	22
BEDRIJFSVOERING	22
VERBONDEN PARTIJEN	23
FINANCIËLE BEGROTING	25
HET OVERZICHT VAN LASTEN EN BATEN	27
UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE	30
KERNGEGEVENS	35
INVESTERINGSSTAAT	36
FINANCIERINGSSTAAT	38
STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN	39
MEERJARENRAMING	41
FASTSTELLINGSBESLUIT	47
BIJDRAGEN DEELNEMENDE GEMEENTEN	49

Voorwoord

Aan het Algemeen Bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen.

Hierbij bieden wij u de begroting 2016 aan.

De opzet van de begroting 2016 sluit nagenoeg aan bij de begroting 2015 zoals die door u is vastgesteld op 19 juni 2014.

Het jaar 2016 zal in het teken staan van de start van de eindafwerking van het stortlichaam die eind 2017 moet zijn afgerond. In 2015 worden hiervoor de voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd.

De gemeentelijke bijdrage in het tekort van het Vuilverwerkingsbedrijf stijgt in 2016 met € 57.000,00 ten opzichte van 2015. Deze stijging was voor 2016 voorzien in de meerjarenraming die is opgenomen in de vastgestelde begroting 2015 op 19 juni 2014. De stijging heeft vooral te maken met de bijdrage die aan Afvalbeheer Noord-Groningen BV wordt betaald voor de exploitatie van de nieuwe milieustraat die in 2014 in gebruik is genomen. Voor de jaren 2014 en 2015 kon deze bijdrage worden gedekt uit de nog beschikbare reserve samenwerking.

Voor de jaren na 2016 zien we de volgende ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen t.o.v. 2016:

- 2017: een stijging van € 17.000,00 t.o.v. 2016;
- 2018: een daling van € 118.000,00 t.o.v. 2016;
- 2019: een daling van € 165.000,00 t.o.v. 2016.

De daling vanaf 2018 wordt vooral veroorzaakt door de wegvallende kosten eindafwerking.

Wij willen een tweetal zaken in deze aanbiedingsbrief specifiek benoemen.

Eindafwerking: nieuwe berekening en risico's

In 1997 is begonnen met het storten van bedragen in een eigen voorziening eindafwerking van de stortplaats. Jaarlijks is deze voorziening gevoed door middel van een storting ten laste van de exploitatie. In de begroting 2016 en 2017 wordt rekening gehouden met een jaarlijkse storting van € 171.367,00. Dit is gebaseerd op een nieuwe berekening (januari 2015) voor de kosten eindafwerking van 8 ha. Deze berekening gaat uit van het meest "zwarte" scenario. Er moeten nog keuzes worden gemaakt over de wijze van eindafwerking. Daarnaast speelt nog een discussie of de volledige 8 ha moet worden voorzien van een dubbele eindafwerking of dat een gedeelte kan worden voorzien van een enkele eindafwerking. Tenslotte is geen rekening gehouden met voordelen die kunnen ontstaan bij gebruik van secundaire bouwstoffen bij de eindafwerking.

Bovenstaande keuzes kunnen leiden tot een financieel voordeel bij de eindafwerking.

Naast eventuele voordelen zijn er ook nog een tweetal risico's waarmee niet is gecalculeerd omdat deze onzeker zijn. Door de invoering van de milieubelasting lopen we het risico van een heffing van € 13,00 per ton op de te gebruiken materialen voor de eindafwerking. Daarnaast kunnen locatie specifieke zaken (bijvoorbeeld de toegangsweg) vragen om extra kosten.

In de loop van 2015 moet duidelijk worden of de voorziening van voldoende omvang is.

Nieuwe lening

In 2013 is besloten om de twee langlopende leningen met een hoog rentepercentage vervroegd af te lossen. Dit gaf een rentevoordeel van € 160.000,00. Van dit bedrag wordt jaarlijks € 100.000,00 voor de periode 2014 – 2022 gebruikt om de boeterente die moest worden betaald te dekken.

Het bedrag van € 60.000,00 is vrijgevallen ten gunste van de exploitatie. Verwachting is dat medio 2017 een lening van € 1,8 miljoen moet worden aangetrokken om de financiering van de eindafwerking rond te krijgen. In de meerjarenraming is rekening gehouden met een rentelast van 1% op deze financiering. Dit percentage is gebaseerd op huidige rente tarieven bij de BNG. Aflossing vindt plaats uit de cash flow dividend Twence, de opbouw reserve Twence en de aflossingen Afvalbeheer Noord-Groningen BV.

Wij stellen u voor om de begroting 2016 met bijbehorende meerjarenraming vast te stellen.

Usquert, 9 april 2015

Het Dagelijks Bestuur van het
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen,

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Algemeen

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 1-1-2015
	Inwoners:
Gemeente De Marne	10.163
Gemeente Eemsmond	15.768
Gemeente Loppersum	10.154
Gemeente Winsum	13.776
Totaal	<hr/> 49.861

Bestuur

Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur bestaat uit 4 leden, zijnde 4 wethouders, uit elke gemeente 1 wethouder.

De samenstelling van beide besturen ziet er 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

Door een wijziging van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen dient de Gemeenschappelijke Regeling van het Vuilverwerkingsbedrijf aangepast te worden. Hiervoor zullen in de loop van 2015 voorstellen worden gedaan aan de raden van de vier deelnemende gemeenten. Dit zal o.a. tot gevolg hebben dat de samenstelling van het algemeen bestuur zal veranderen per 1-1-2016.

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 2011.

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.

Beleidsbegroting

Inleiding

Door het onderbrengen van activiteiten in Afvalbeheer Noord-Groningen BV is het aantal programma's teruggelopen van 7 naar 2.

De programma-indeling 2016 ziet er als volgt uit:

- Programma Storten
- Programma Vuilverwerkingsbedrijf

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 het 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 in 2010 verstrekte nieuwe milieuvergunning is opgenomen dat de eindafwerking in 2017 afgerond moet zijn. Hierna neemt de provincie Groningen de eeuwigdurende nazorg op zich. Het Vuilverwerkingsbedrijf blijft eigenaar van de ondergrond.

Ontwikkelingen/beleid

Eindafwerking stortlichaam

In 2010 is een nieuwe milieuvergunning verstrekt door de provincie Groningen. Op grond van deze vergunning dient de eindafwerking in 2017 te zijn afgerond. Het gaat om de eindafwerking van fase 1 met een oppervlakte van 3 ha en fase 2 met een oppervlakte van 8 ha.

Voor de eindafwerking fase 1 en fase 2 sparen wij. In onze begroting houden wij rekening met een jaarlijkse storting in deze spaarpot (voorziening eindafwerking). Hiermee houden wij de waarde van de gevormde voorziening op peil. De hoogte van de jaarlijkse storting is gebaseerd op een door Grontmij gemaakte berekening op hoofdlijnen in 2015. Gerekend is met een jaarlijkse inflatie conform de uitgangspunten septembercirculaire gemeentefonds.

Begin 2015 is begonnen met het herschikken van afval uit fase 1 op fase 2 waardoor er uiteindelijk 8 ha afval in de eindafwerking komt.

In 2015 beginnen de voorbereidende werkzaamheden voor de eindafwerking. De bestaande toestand van het stort wordt in beeld gebracht. Nadat de provincie heeft ingestemd met dit rapport kan worden begonnen met het opstellen van een calculatie voor de eindafwerking, waarbij keuzes moeten worden gemaakt over de wijze van eindafwerking en uitvoering er van. De eindafwerking dient in 2017 gereed te zijn waarna overdracht van het stort aan de provincie kan plaatsvinden.

Nazorgfonds

Na gereedkomen van de eindafwerking wordt het stort overgedragen aan de provincie. De kosten van onderhoud en toekomstige vervangingen komen dan voor rekening van de provincie. Voor dekking van de kosten is een nazorgfonds ingesteld bij de provincie. Op grond van de Overeenkomst Nazorgfonds uit 2000 heeft het Vuilverwerkingsbedrijf een bijdrage van € 1,2 miljoen in het provinciale fonds gestort. Dit was gebaseerd op een berekening van voor 2000 voor de eindafwerking van 8 ha.

Omdat in 2008 duidelijk werd dat ook fase 2 in de eindafwerking moest worden meegenomen zijn gesprekken opgestart met de provincie om duidelijkheid te krijgen wat de effecten van deze uitbreiding met 3 ha op de omvang van het fonds zijn en een eventuele bijdrage die het Vuilverwerkingsbedrijf daarin nog dient te doen. Het overleg hierover is begin 2011 met de provincie opgestart. Uit het overleg is naar voren gekomen dat verwacht mag worden dat de uitbreiding met 3 ha geen extra storting in het nazorgfonds zal vragen. Dit omdat de provincie rekent met langere afschrijvingstermijnen dan de berekening uit 2000.

De herschikking van het afval zal ook gevolgen hebben voor de benodigde omvang van het nazorgfonds. 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.

Kosten onderhoud stortlichaam

In de raamovereenkomst van 1997 is afgesproken dat wij de kosten onderhoud van het stortlichaam tot uiterlijk 2009 kunnen declareren bij Stainkoeln BV. Er werd in de overeenkomst van uit gegaan dat de eindafwerking in 2008 zou zijn afgerond en dat het stort daarna zou worden overgedragen aan de provincie inclusief het onderhoud van het stortlichaam t.l.v. het provinciaal nazorgfonds.

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.

Raming van baten en lasten

Geraamde lasten begroting 2016	€ 82.000,00
Geraamde baten begroting 2016	€ 82.000,00

Saldo 2016	€ 0,00

Verdeling baten en lasten over deelnemende gemeenten

In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 40 de verdeling van de baten en lasten over de deelnemende gemeenten geregeld.

Voor het programma "Storten" wordt het saldo van de baten en lasten verdeeld naar rato van de aangevoerde hoeveelheid afvalstoffen. De "Vereveningsregeling transportkosten" zoals die is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf in november 1991 is niet van toepassing op het onderdeel "Storten".

De gemeentelijke bijdrage bedraagt € 70.000,00.

Omdat de bedrijfsactiviteiten niet meer in het Vuilverwerkingsbedrijf zitten is in 2009 afgesproken om het tekort op het programma storten te verdelen op basis van het gemiddeld percentage storten 1999 – 2008.

Incidentele baten en lasten programma Stort

Het programma Storten bevat geen incidentele baten of lasten.

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. Het Vuilverwerkingsbedrijf is voor 50% aandeelhouder. De andere 50% is in handen van Omrin (Afvalsturing Friesland).

Ontwikkelingen/beleid

Leveringsplicht Twence

Het Vuilverwerkingsbedrijf is contractueel verplicht om jaarlijks brandbaar afval te leveren aan Twence. Het contract loopt tot 2022. Dit contract is niet overgedragen aan Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Afvalbeheer Noord-Groningen BV heeft zich wel verplicht om de verplichting voor het Vuilverwerkingsbedrijf jaarlijks uit te voeren.

In 2012 is met Twence overeenstemming bereikt over verlaging van de hoeveelheid contractueel te leveren tonnen van 13.000 ton naar gemiddeld 6.000 ton per jaar.

Toekomstperspectief

In het kader van de eindafwerking is in 2013 besloten om een nieuwe milieustraat aan te leggen aan de voorkant van het bedrijf.

Vanaf medio 2014 wordt er geen huishoudelijk afval meer overgeslagen binnen het bedrijf. Afvoer vindt rechtstreeks plaats naar de verwerker en gaat niet meer via de weegbrug te Usquert. Dit geldt ook voor het GFT.

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

Raming van baten en lasten

Geraamde lasten begroting 2016	€ 309.494,00
Geraamde baten begroting 2016	€ 258.854,00

Saldo 2016	€ 50.640,00 neg.

Dekking baten en lasten programma Vuilverwerkingsbedrijf

Dekking van het tekort op het programma Vuilverwerkingsbedrijf vindt plaats vanuit de algemene dekkingsmiddelen dividend Twence en de bijdragen gemeenten.

In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 40 de verdeling van de baten en lasten over de deelnemende gemeenten geregeld.

Geraamd is een gemeentelijke bijdrage van € 252.854,00

Te verdelen op basis van:

- geleverde tonnen brandbaar afval	€ 176.744,00
- percentage storten	€ 76.110,00

Incidentele baten en lasten programma Vuilverwerkingsbedrijf

Het programma Vuilverwerkingsbedrijf bevat geen incidentele baten of lasten.

Dekkingsmiddelen

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de middelen die aanwezig zijn om de lasten te kunnen dekken. De volgende dekkingsmiddelen zijn te onderscheiden:

- rente en dividend;
- bijdragen gemeenten.

Rente en dividend

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft een financieringsoverschot. Door de invoering van schatkistbankieren levert dit overschot nauwelijks rente op. In de begroting hebben wij geen opbrengst opgenomen.

Er is een bedrag van € 350.000,00 aan te ontvangen dividend Twence opgenomen in de begroting 2016. Hiervan wordt € 250.000,00 doorgestort naar de reserve risico Twence. De exploitatie wordt daardoor met € 100.000,00 gunstig beïnvloed.

Het bedrag van € 350.000,00 is gebaseerd op de afspraken met Twence ten aanzien van uitkering regulier en superdividend (tot en met 2018).

De rente over de algemene reserve wordt toegevoegd aan de exploitatie.

Geraamd is een dividenduitkering van € 52.000,00 van Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Dit bedrag is gebaseerd op afspraken uit 2009 om te streven naar winst binnen de BV waardoor een jaarlijkse dividenduitkering van € 52.000,00 aan beide aandeelhouders mogelijk is.

Bijdragen gemeenten

Het uiteindelijk tekort op de begroting wordt gedragen door de deelnemende gemeenten. In artikel 40 van de gemeenschappelijke regeling is de verdeling van de baten en lasten over de deelnemende gemeenten geregeld. Daarnaast geldt er een zogenaamde vereveningsregeling voor de vervoerskosten.

Onvoorzien

In de begroting 2016 is een post onvoorzien opgenomen van € 2.000,00.

Door de afname van de algemene reserve in verband met het negatieve rekening resultaat 2014 is de buffer om tegenvallers op te vangen behoorlijk verlaagd. Vooralsnog wordt er vanuit gegaan dat een budget van € 2.000,00 voor onvoorzien toereikend is.

Paragrafen

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten schrijft in artikel 9 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 en risicobeheersing
- 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.

Weerstandvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandvermogen 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 wordt op 1-1-2016 geraamd op:

- post onvoorzien van € 2.000,00;
- een algemene reserve met een maximale omvang van afgerond € 16.000,00;
- een reserve risico's deelneming in Twence met een omvang van € 1.340.000,00.

Het beleid ten aanzien van bovenstaande is vastgelegd in de nota "Weerstandvermogen en Risicomanagement". Deze nota is besproken en vastgesteld in het algemeen bestuur van 24 juni 2009. In de vergadering van het algemeen bestuur van 19 december 2012 is besloten om uit het superdividend van Twence jaarlijks € 250.000,00 toe te voegen aan de reserve Twence. Door het algemeen bestuur is op 19 juni 2014 besloten om aan de reserve Twence jaarlijks € 100.000,00 extra toe te voegen in verband met rentevoordeel vervroegde aflossing leningen BNG.

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 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 plaatste het Vuilverwerkingsbedrijf in een verslechterde positie. Hiertegen is door ons bezwaar gemaakt met als resultaat dat er minder tonnen afval geleverd behoeven te worden aan Twence.

Over de waarde van de aandelen is geen overeenstemming bereikt waardoor dit een onzekere factor blijft. Besloten is daarom om 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 afgedekt. Uitgangspunt daarbij is dat Twence tot en met 2018 besluit om overeenkomstig afspraken het superdividend uit te keren.

In 2013 zijn twee geldleningen vervroegd afgelost. De te betalen boeterente is grotendeels gedekt uit de reserve Twence. Afgesproken is dat uit het rentevoordeel dat is ontstaan jaarlijks € 100.000,00 extra toe zal worden gevoegd aan de reserve Twence. Door bovenstaande besluiten is het risico Twence volledig afgedekt.

Geldleningen

In 2013 zijn de twee geldleningen vervroegd afgelost. Dekking uit eigen financieringsmiddelen.

Het risico is aanwezig dat we in de loop van de komende jaren in het kader van de eindafwerking extra financieringsmiddelen moeten gaan aantrekken. Dit is afhankelijk van de kosten eindafwerking.

Extra financieringsmiddelen betekent rentelasten. Deze rentelasten staan dan tegenover het voordeel dat we nu hebben door de vervroegde aflossing van beide geldleningen.

In de loop van 2015 wordt duidelijk hoe hoog de kosten eindafwerking zullen gaan worden en wat het bedrag is dat nodig is om de financiering rond te krijgen. In de meerjarenraming gaan we uit van een aan te trekken lening in 2017 van € 1,8 miljoen tegen 1% rente.

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 zorgdraagt 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.

Er is overleg gevoerd met de provincie over de vraag of de extra oppervlakte in de eindafwerking gevolgen heeft voor de omvang van het nazorgfonds. De provincie heeft mondeling medegedeeld dat er voldoende middelen binnen het fonds beschikbaar zijn om ook de extra oppervlakte mee te kunnen nemen in het nazorgfonds. Nu er wordt gewerkt aan een plan om het afval uit de extra oppervlakte op te brengen op de oorspronkelijke 8 ha lijken er geen risico's meer te zijn.

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 de begroting 2016 en 2017 wordt rekening gehouden met een jaarlijkse storting van € 171.367,00. Dit is gebaseerd op een nieuwe berekening (januari 2015) voor de kosten eindafwerking van 8 ha. Deze berekening gaat uit van het meest zwarte scenario. Er moeten nog keuzes worden gemaakt over de wijze van eindafwerking. Daarnaast speelt nog een discussie of de volledige 8 ha moet worden voorzien van een dubbele eindafwerking of dat een gedeelte kan worden voorzien van een enkele eindafwerking. Tenslotte is geen rekening gehouden met voordelen die kunnen ontstaan bij gebruik van secundaire bouwstoffen. Naast eventuele voordelen zijn er ook nog een tweetal risico's waarmee niet is gecalculeerd. Door de invoering van de milieubelasting lopen we het risico van een heffing van € 13,00 per ton op de te gebruiken materialen voor de eindafwerking. Daarnaast kunnen locatie specifieke zaken (bijvoorbeeld de toegangsweg) vragen om extra kosten.

In de loop van 2015 moet duidelijk worden of de voorziening van voldoende omvang is.

In onze meerjarenraming valt de jaarlijkse storting van € 171.367,00 in 2018 vrij. Daarnaast valt ook het bedrag voor onderhoud van het stortlichaam vrij. Gaat om een bedrag van € 70.000,00. Het onderhoud komt na eindafwerking voor rekening van de provincie (nazorgfonds). Ervaring bij andere eindafwerkingsprojecten leert dat de overdracht aan de provincie tijd kost. Al gauw 2 jaar. Wij houden in de meerjarenraming rekening met een overgangstermijn van 1 jaar (2018) met als uitgangspunt dat met de procedure overdracht wordt begonnen in 2017.

Dividend Afvalbeheer Noord-Groningen BV

Conform de samenwerkingsovereenkomst is een bedrag van € 52.000,00 aan dividend opgenomen te ontvangen van Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Of het resultaat van Afvalbeheer voldoende zal zijn om tot deze uitkering te komen is onzeker.

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.

Financiering

Door de invoering van de wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het verplicht om een 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.

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	:	raming 1-1-2016	€ 6.420.221,00
- financieringsoverschotten	:	raming 1-1-2016	€ 2.419.000,00
- langlopende leningen	:	raming 1-1-2016	€ 0,00

Renterisico van de vaste schuld

Omdat de leningen in 2013 zijn afgelost kan er geen sprake zijn van renterisico op de vaste schuld.

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

Berekend is dat er per 1-1-2016 een financieringsoverschot is van € 2.419.000,00.

Kredietrisico van uitgezette gelden

Vanaf december 2013 worden financieringsoverschotten in het kader van het schatkistbankieren gedeponneerd bij de Staat. Een klein deel (€ 250.000,00) mag buiten de rekening van de Staat blijven.

Vanaf het voorjaar 2014 heeft het Vuilverwerkingsbedrijf uitsluitend nog een rekening bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De BNG voldoet ruimschoots aan de eisen van kredietwaardigheid.

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 bestuur vergadert minimaal 2x per jaar.

De financiële administratie wordt verzorgd door een extern bureau.

Vanuit de BV wordt secretariële ondersteuning verleend aan de GR en ondersteuning m.b.t. het traject eindafwerking.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft geen personeelsleden meer in dienst.

Verbonden partijen

Van een verbonden partij is sprake indien er een bestuurlijk en financieel belang is bij de partij. Voor het vuilverwerkingsbedrijf voldoet Twence BV aan bovenstaande beschrijving. Onder de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" is ingegaan op de relatie met Twence BV.

Twence BV

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 2013

(bron: Jaarverslag 2013 Twence BV):

	2012	2013
Eigen vermogen	120 mln	123 mln
Rentabiliteit totale vermogen	6,0%	6,0%
Bedrijfsresultaat	11,8 mln	11,9 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 stijgt dit belang naar 3,65%.

Afvalbeheer Noord-Groningen BV

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. De andere € 200.000,00 is van Afvalsturing Friesland.

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 2013 van Afvalbeheer Noord-Groningen BV

	31-12-2012	31-12-2013
Geplaatst kapitaal	400.000,00	400.000,00
Algemene reserve	53.000,00	56.000,00
Resultaat	153.000,00	118.000,00
Voorziening onderhoud	40.000,00	0,00

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

Financiële begroting

Het overzicht van lasten en baten

Op de volgende bladzijden treft u het overzicht van lasten en baten aan.

Gelet op het geringe aantal begrotingsposten is de detailbegroting opgenomen.

Lasten			
Omschrijving	Werkelijke lasten	Geraamde lasten	Geraamde lasten
	2014	2015	2016
<u>Stort</u>			
Kosten onderhoud	80.112,00	70.000,00	70.000,00
Eindafwerking	60.688,00	11.800,00	12.000,00
Kapitaallasten	1.653,00	0,00	0,00
Totaal Stort	142.453,00	81.800,00	82.000,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>			
Onderhoud groensingel	870,00	4.000,00	4.000,00
Vereveningsregeling	0,00	6.000,00	6.000,00
Kosten voeren administratie	20.359,00	20.000,00	20.000,00
Accountantkosten	9.028,00	6.000,00	9.000,00
Diverse kosten	2.020,00	0,00	0,00
Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV	5.538,00	5.000,00	5.500,00
Toevoeging aan voorziening eindafwerking	445.968,00	221.367,00	171.367,00
Kapitaallasten	16.852,00	22.646,00	5.697,00
Bijdrage aan ANG kosten nieuwe milieustraat	61.855,00	90.542,00	87.930,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	562.490,00	375.555,00	309.494,00
Totaal programma's	704.943,00	457.355,00	391.494,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>			
Onvoorzien	0,00	2.000,00	2.000,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	0,00	2.000,00	2.000,00
<u>Mutaties in de reserves</u>			
Toevoeging aan de reserves	35.658,00	17.418,00	26.807,00
Toevoeging aan de reserve Twence	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totaal mutaties in de reserves	385.658,00	367.418,00	376.807,00
Begrotings totaal	1.090.601,00	826.773,00	770.301,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>			
Rente reserve (2%)	35.658,00	22.146,00	27.127,00
Afschrijvingen	1.645,00	0,00	0,00
Bankkosten	326,00	500,00	500,00
Totaal kapitaallasten	37.629,00	22.646,00	27.627,00

			Baten
Omschrijving	Werkelijke baten	Geraamde baten	Geraamde baten
	2014	2015	2016
<u>Stort</u>			
Bijdragen deelnemende gemeenten	71.740,00	70.000,00	70.200,00
Bijdrage voorziening eindafwerking	60.688,00	11.800,00	11.800,00
Totaal Stort	132.428,00	81.800,00	82.000,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>			
Vereveningsregeling	0,00	6.000,00	6.000,00
ANG: rente verstrekte geldlening	0,00	23.875,00	0,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv tonnen brandbaar	194.087,00	215.410,00	176.744,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	-21.920,00	-19.728,00	76.110,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	172.167,00	225.557,00	258.854,00
Totaal programma's	304.595,00	307.357,00	340.854,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>			
Dividend Twence	407.313,00	350.000,00	350.000,00
Dividend Afvalbeheer Noord-Groningen BV	80.000,00	52.000,00	52.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	35.658,00	22.146,00	27.127,00
Overige inkomsten	60.000,00	0,00	0,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	582.971,00	424.146,00	429.127,00
<u>Mutaties in de reserves</u>			
Beschikking over de rente reserve samenwerking en alg.res	6.822,00	4.728,00	320,00
Beschikking over de algemene reserve	0,00	4.542,00	0,00
Beschikking over de reserve samenwerking	61.855,00	86.000,00	0,00
Totaal mutaties in de reserves	68.677,00	95.270,00	320,00
Begrotingstotaal	956.243,00	826.773,00	770.301,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>			
Rente liquide middelen	2.268,00	0,00	0,00
ANG: rente verstrekte geldlening	16.856,00	0,00	21.930,00
Kapitaallasten	18.505,00	22.646,00	5.697,00
Totaal kapitaallasten	37.629,00	22.646,00	27.627,00

Uiteenzetting van de financiële positie

Algemeen

Door de geringe omvang van het aantal overgebleven posten is de presentatie van lasten en baten op detailniveau. De gepresenteerde opzet voldoet aan de eisen die zijn opgenomen in het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Gehanteerde uitgangspunten

Bij de opstelling van de begroting 2016 zijn de volgende algemene uitgangspunten gehanteerd:

- geen algemene kostenstijging doorgevoerd;
- opbrengst uitgezette gelden: 0% rente.

Omvang budgetten

De ervaringscijfers en ontwikkelingen vanaf 2010 zijn uitgangspunt bij de opstelling van de begroting.

Toelichting op de lasten

Programma Stort

De kosten stort bestaan voor een groot deel uit de aanslag verontreinigingsheffing van het waterschap. Daarnaast dienen er regelmatig grondwatermonsters te worden genomen en geanalyseerd. Tenslotte is er onderhoud te plegen aan het stortlichaam zoals grasmaaien.

De raming is gebaseerd op basis van feitelijke kosten voorgaande jaren.

Het bedrag van € 12.000,00 zijn de kosten die Afvalbeheer Noord Groningen BV in rekening brengt voor ondersteunende werkzaamheden met betrekking tot de ontwikkeling en begeleiding plannen voor het stortlichaam (o.a. de eindafwerking). Dit bedrag werd ook al voor 2010 doorbelast aan de eindafwerking vanuit de toen bestaande organisatie. Het bedrag wordt gedekt uit de voorziening eindafwerking.

Programma Vuilverwerkingsbedrijf

Onderhoud groensingel

Voor het onderhoud van de groensingel is een contract afgesloten voor het bijhouden volgens het beheerplan. Daarnaast dienen snoeiwerkzaamheden plaats te vinden. Voor groot onderhoud is geen budget geraamd. Dekking daarvan dient plaats te vinden uit de algemene reserve. Voor 2016 is geen groot onderhoud gepland.

Vereveningsregeling

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 rij-snelheid
- 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 Eemsmond	19

In het samenwerkingsvoorstel is afgesproken dat de verevening binnen de gemeenschappelijke regeling zal plaatsvinden.

Op basis van de realisatiecijfers 2013 /2014 is in de begroting 2016 rekening gehouden met de volgende vereveningsbedragen:

	Totaal
De Marne	- 5.300,00
Eemsmond	5.000,00
Loppersum	-700,00
Winsum	1.000,00
Totaal	0,00

Afrekening vindt plaats op basis van werkelijk geleverde tonnen overig groen in 2015.

Doordat er in de loop van 2014 geen huishoudelijk afval en GFT meer kan worden verwerkt in Usquert geldt de vereveningsregeling alleen nog maar voor overig groen.

Kosten voeren administratie

Het voeren van de administratie wordt uitgevoerd door een derde. De raming 2015 is gebaseerd op de praktijk van de afgelopen jaren.

Accountantskosten

Met de accountant is een contract afgesloten voor een controleperiode van 5 jaar. Deze periode loopt met de controle van de jaarrekening 2014 af. Besluitvorming over een nieuw contract vindt in 2015 plaats. Verwachting is dat de controle kosten hoger zullen gaan uitvallen. Dit heeft o.a. te maken met extra kosten i.v.m. beoordeling voorziening eindafwerking. Rekening wordt gehouden met een benodigd budget van € 9.000,00.

Diverse kosten

Voor 2015 en 2016 is geen raming opgenomen. Gaat om incidentele kosten die in 2014 zijn gemaakt.

Gebruik voorzieningen en secretariële ondersteuning

Het Vuilverwerkingsbedrijf kan om niet gebruik maken van een aantal faciliteiten van de BV zoals gebruik kantoor, vergaderruimte, kopieermachine en koffie en thee.

Daarnaast is afgesproken dat de BV secretariële ondersteuning verleent aan de GR zoals notuleren vergaderingen bestuur van de GR. Voor deze ondersteuning dient betaald te worden.

Toevoeging aan de voorziening eindafwerking.

Jaarlijks wordt aan de voorziening een bedrag toegevoegd om de eindafwerking in 2017 te kunnen realiseren. De raming is in 2016 met € 50.000,00 verlaagd. Dit i.v.m. de nieuwe berekening die is gemaakt voor de benodigde omvang van de voorziening eindafwerking. Door de extra storting die heeft plaatsgevonden in de jaarrekening 2014 kan de storting 2016 worden verlaagd. Voor een nadere toelichting wordt ook verwezen naar de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.

Kapitaallasten

De lagere kapitaallasten worden veroorzaakt doordat de te ontvangen rente op de verstrekte lening aan Afvalbeheer Noord-Groningen BV ten behoeve van de nieuwbouw milieustraat m.i.v. 2016 op de kostenplaats is verantwoord en daardoor meegaat in de berekening van de kapitaallasten. In de begroting 2015 was de renteopbrengst nog opgenomen onder het programma Vuilverwerkingsbedrijf.

Bijdrage aan ANG milieustraat

In het voorjaar van 2014 is de nieuwe milieustraat gerealiseerd. Met Afvalbeheer Noord-Groningen BV is afgesproken dat het Vuilverwerkingsbedrijf aan ANG jaarlijks een bijdrage verstrekt in de kapitaallast van de milieustraat. Voor 2016 is de bijdrage berekend op € 87.930,00 (rente € 21.930,00 en afschrijving/aflossing € 66.000,00).

Algemene dekkingsmiddelen

Onvoorzien

Een omvang van de post onvoorzien van € 2.000,00 wordt voldoende geacht.

Toevoeging aan de reserves

De rente op de reserve Twence wordt toegevoegd aan de reserve om er voor te zorgen dat de omvang van de reserve in 2022 voldoende is om het risico af te dekken dat de opbrengst bij verkoop van de aandelen niet voldoende is om de boekwaarde te dekken.

Verder wordt aan de reserve Twence toegevoegd:

- aandeel superdividend tot en met 2018 een bedrag van € 250.000,00 per jaar;
- uit het voordeel vervroegde aflossing geldleningen een bedrag van € 100.000,00 per jaar tot en met 2022.

Kostenplaats kapitaallasten

De kapitaallast 2016 bestaat uit de rente die doorbelast is over de reserves. Gaat om 2% van € 1.356.364,00 is € 27.127,00 rente. Verder worden de bankkosten doorbelast in de kapitaallasten.

Toelichting op de baten

Programma Stort

Het tekort op het stortlichaam wordt doorbelast aan de vier deelnemende gemeenten.

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de afrekening storten dient plaats te vinden op basis van het totaal van alle gemeentelijke bijdragen voor de activiteiten GFT, overig groen, KCA, milieustraat en verbranding.

Nu deze activiteiten niet meer binnen de GR zitten en er binnen de BV met poorttarieven wordt gewerkt is deze verrekening niet meer houdbaar.

Afgesproken is dat de verdeling plaats vindt op basis van de gemiddelde percentages over de jaren 1999 tot en met 2008.

De kosten ondersteuning door Afvalbeheer worden gedekt uit de voorziening eindafwerking.

Programma Vuilverwerkingsbedrijf

Vereveningsregeling

Zie de toelichting bij de lasten.

ANG: rente verstrekte lening

De rente wordt met ingang van 2016 opgenomen onder de kostenplaats kapitaallasten

Bijdragen deelnemende gemeenten.

De gemeentelijke bijdrage bedraagt € 252.854,00.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen hoe de tekorten moeten worden verrekend. In zijn algemeenheid op basis van geleverde tonnen.

Een deel van de lasten en baten heeft betrekking op afvalverbranding.

Het betreft de posten:

- toevoeging aan de voorzieningen eindafwerking;
- kapitaallasten;
- dividend Twence.

Dit deel van de lasten en baten wordt verrekend op basis van de door gemeenten geleverde tonnen aan de BV.

Het tekort op de overige lasten en baten wordt verrekenend op basis van het berekend gemiddeld percentage storten 1999-2008.

Een specificatie van de gemeentelijke bijdragen is opgenomen op bladzijde 49 e.v.

Algemene dekkingsmiddelen

Dividend Twence

In de begroting 2016 wordt rekening gehouden met een dividenduitkering van € 350.000,00 van Twence over het jaar 2015. Hiervan wordt € 250.000,00 toegevoegd aan de reserve risico's Twence.

Dividend Afvalbeheer Noord-Groningen BV

Opgenomen is een bedrag van € 52.000,00 conform de raming die staat in het samenwerkingsvoorstel.

Rente eigen financieringsmiddelen

De rente over de eigen financieringsmiddelen wordt toegevoegd aan de exploitatie. Via de lasten wordt dit bedrag weer toegevoegd aan de reserves.

Mutaties in de reserves

De rente over de algemene reserve wordt toegevoegd aan de exploitatie.

Kostenplaats kapitaallasten

ANG, rente verstrekte geldlening

Afvalbeheer Noord Groningen BV betaalt 2,5% rente over de verstrekte geldlening voor de realisatie van de nieuwe milieustraat.

Kapitaallasten

Dit is het saldo van de kostenplaats dat wordt doorbelast naar de exploitatie 2016.

Kerngegevens

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 1-1-2014	Naar toestand 1-1-2015
Aantal inwoners		
Gemeente De Marne	10.207	10.163
Gemeente Eemmond	15.931	15.768
Gemeente Loppersum	10.196	10.154
Gemeente Winsum	13.857	13.776
Totaal	50.191	49.861

Financiële structuur

	Begroting 2015		Begroting 2016	
	Totaal	Per inwoner	Totaal	Per inwoner
Uitgaven	826.773	16,47	770.301	15,45
Bijdragen gemeenten	265.682	5,29	323.054	6,48
Vaste schuld	0	0	0	0,00
Boekwaarde geactiveerde investeringen	4.281.360	85,30	4.203.479	84,30
Reserves en voorzieningen	5.667.879	112,93	6.420.221	128,76

Investeringsstaat

Toelichting

1. In deze staat zijn opgenomen:
 - 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 producten zoals ze zijn opgenomen in de begroting/rekening.
3. Afschrijving vindt lineair plaats.
4. Als rentepercentage wordt de omslagrente gebruikt.

INVESTERINGSSTAAT 2016															
Omschrijving	*	**	Aanschaffings- waarde per 01.01.2016	Investering 2016	Des- investering 2016	Aanschaffings- waarde per 31.12.2016	Afgeschreven t/m 2015	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2016	Afschrijving in 2016	Aflossing 2016	Kapitaalkast 2016	Boekw aarde 01.01.2016	Boekw aarde 31.12.2016	Resterende afschrijvings- termijnen
Storten															
Geen boekw aarden meer	M	M	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00000%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0 jaar
Totaal storten			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Afvalverbranding															
Aandelen Tw ence (voorheen AVI)	F		31.000,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	-0,48798%	-151,27	0,00	0,00	-151,27	31.000,00	31.000,00	
Deelneming in Tw ence	F		3.095.360,56	0,00	0,00	3.095.360,56	0,00	-0,48798%	-15.104,74	0,00	0,00	-15.104,74	3.095.360,56	3.095.360,56	
Deelneming in Afvalbeheer Noord Groningen BV			200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	-0,48798%	-975,96	0,00	0,00	-975,96	200.000,00	200.000,00	
Lening aan Afvalbeheer Noord Groningen BV			992.618,00	0,00	0,00	992.618,00	115.500,00	2,50000%	21.927,95	0,00	66.000,00	21.927,95	877.118,00	811.118,00	13 jaar
Totaal afvalverbranding			4.318.978,56	0,00	0,00	4.318.978,56	115.500,00		5.695,98	0,00	66.000,00	5.695,98	4.203.478,56	4.137.478,56	
Totaal-generaal															
			4.318.978,56	0,00	0,00	4.318.978,56	115.500,00		5.695,98	0,00	66.000,00	5.695,98	4.203.478,56	4.137.478,56	

Financieringsstaat

De twee langlopende geldleningen zijn in december 2013 afgelost. Hierdoor is er in de begroting 2016 geen financieringsstaat opgenomen.

Verwachting is dat er in 2017 op basis van de huidige prognose van kosten en reserveringen een lening moet worden opgenomen van bijna € 1,8 miljoen.

Deze verwachting is gebaseerd op onderstaande overzicht.

Verloop liquiditeiten vanaf 1-1-2015	
Stand 1 januari 2015	2.614.000
Afgraven 3 ha	-832.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Reservering Twence	350.000
Voorziening eindafwerking	221.000
Stand 1 januari 2016	2.419.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Reservering Twence	350.000
Voorziening eindafwerking	171.000
Stand 1 januari 2017	3.006.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Reservering Twence	350.000
Voorziening eindafwerking	171.000
Eindafwerking	-5.385.000
Stand 1 januari 2018	-1.792.000
Reservering Twence	350.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Stand 1 januari 2019	-1.376.000
Reservering Twence	100.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Stand 1 januari 2020	-1.210.000
Reservering Twence	100.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Stand 1 januari 2021	-1.044.000
Reservering Twence	100.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Stand 1 januari 2022	-878.000
Reservering Twence	100.000
Verkoop aandelen Twence	31.000
Aflossing Afvalbeheer	66.000
Stand 1 januari 2023	-681.000

Staat van reserves en voorzieningen

Toelichting

1. In deze staat worden gespecificeerd opgenomen:
 - a. de reserves;
 - b. de voorzieningen;
2. Voor een toelichting op de posten wordt verwezen naar de begroting.

STAAT VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN 2016

1	5	6	7	8	9	10
Naam reserve/voorziening	Saldo op 01.01.2016	Rente 2016 (2%)	Vermeerderingen 2016	Verminderingen (zoals beschik- kingen e.a.) 2016	Saldo op 31.12.2016	Toelichting
Reserves						
1. Algemene reserve	16.025,00	320,50	0,00	320,50	16.025,00	
2. Reserve n.a.v. samenwerking	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Reserve risico deelneming in Twence BV	1.340.339,42	26.806,79	350.000,00	0,00	1.717.146,21	
Totaal reserves	1.356.364,42	27.127,29	350.000,00	320,50	1.733.171,21	
Voorzieningen						
4. Voorziening eindafwerking	5.063.857,00	0,00	221.367,00	0,00	5.285.224,00	
Totaal voorzieningen	5.063.857,00	0,00	221.367,00	0,00	5.285.224,00	
Totaal generaal	6.420.221,42	27.127,29	571.367,00	320,50	7.018.395,21	
Reserve Twence:			Algemene reserve:			
- saldo 31-12-2014	970.921,00		- saldo 1-1-2015			150.382,00
- rente 2015 2%	19.418,42		- rente 2015 2%			3.007,64
- storting 2015	350.000,00		- toevoeging rente aan de exploitatie 2015			-3.007,64
Prognose 1-1-2016	1.340.339,42		- onttrekking tekort 2014			-134.357,00
			Saldo 1-1-2016			16.025,00
Reserve n.a.v. samenwerking						
- saldo 31-12-2014	84.265,00					
- dekking bijdrage ANG milieustraat	-84.265,00					
Prognose 1-1-2016	0,00					
Eindafwerking						
- saldo 31-12-2014	5.724.490,00					
- storting 2015	221.367,00					
- diverse voorbereidingskosten eindafwerking	-50.000,00					
- afgraving 3 ha	-832.000,00					
Prognose 1-1-2016	5.063.857,00					

Prognose verloop reserve Twence

Saldo reserve Twence 1-1-2017	1.717.146,21
Rente 2%	34.342,92
Storting vanuit dividend Twence en voordeel aflossing leningen	350.000,00
Saldo reserve Twence 31-12-2017	2.101.489,13
Rente 2%	42.029,78
Storting vanuit dividend Twence en voordeel aflossing leningen	350.000,00
Saldo reserve Twence 31-12-2018	2.493.518,92
Rente 2%	49.870,38
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00
Saldo reserve Twence 31-12-2019	2.643.389,29
Rente 2%	52.867,79
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00
Saldo reserve Twence 31-12-2020	2.796.257,08
Rente 2%	55.925,14
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00
Saldo reserve Twence 31-12-2021	2.952.182,22
Rente 2%	59.043,64
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00
Saldo reserve Twence 31-12-2022	3.111.225,87
Boekwaarde aandelen Twence	3.126.360,00
	-15.134,13
Nominale waarde van de aandelen	31.000,00
Overschot	15.865,87

Meerjarenraming

Hierna treft u de meerjarenraming aan voor de jaren 2016 – 2019. De basis voor de meerjarenraming zijn de cijfers zoals die staan opgenomen in de begroting 2016.

In de meerjarenraming hebben wij geen rekening gehouden met prijsstijgingen. Eventuele prijsstijgingen worden gedekt uit de post onvoorzien en beschikbare reserves.

Programma Stort

De eindafwerking van het stort moet in 2017 zijn afgerond. Ervaring bij andere eindafwerkingstrajecten leert dat de overdracht na eindafwerking aan de provincie tijd kosten en ook nog extra kosten met zich meebrengt. Om alles af te ronden wordt rekening gehouden met 2 jaar. In 2017 kan de procedure overdracht al worden opgestart. Er wordt daarom rekening mee gehouden dat de overdracht eind 2018 kan zijn afgerond. In 2018 is daarom nog rekening gehouden met een jaar kosten onderhoud en begeleiding in het traject eindafwerking door Afvalbeheer.

Deze kosten worden gedekt uit de gemeentelijke bijdrage.

Vanaf 2019 vallen deze kosten weg.

Programma Vuilverwerkingsbedrijf

Binnen dit programma valt de storting in de voorziening eindafwerking met ingang van 2018 vrij.

Het jaar 2018 wordt gezien als een overgangsjaar waarin de overdracht van het stort aan de provincie plaats gaat vinden. Daarom is net als voor de begeleiding vanuit afvalbeheer het budget voor administratieve ondersteuning en de accountant in stand gebleven. Na 2018 zijn deze budgetten gehalveerd.

De post kapitaallasten stijgt. Zie de toelichting onder de kostenplaats kapitaallasten.

Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Tot en met 2022 wordt de rente over de reserve Twence toegevoegd aan deze reserve.

Daarnaast wordt aan de reserve Twence toegevoegd:

- superdividend jaarlijks € 250.000,00 (t/m 2018);
- rente voordeel vervroegde aflossing geldleningen jaarlijks € 100.000,00 (t/m 2022);

De rente over de algemene reserve wordt jaarlijks toegevoegd aan de exploitatie als de omvang van de algemene reserve dit toelaat. Jaarlijks wordt dit beoordeeld bij de opstelling van de begroting.

Dividend Twence

In 2018 wordt de laatste uitkering superdividend ontvangen van Twence. Raming € 300.000,00. Dit bedrag wordt aangevuld met het reguliere dividend. Raming € 50.000,00. Met ingang van 2019 wordt alleen maar het reguliere dividend geraamd.

Kostenplaats kapitaallasten

De kapitaallasten stijgen door de stijgende rentelast op de reserve Twence.

Daarnaast wordt er rekening mee gehouden dat er medio 2017 een kortlopende lening moet worden opgenomen i.v.m. de financiering van de eindafwerking en de lening aan Afvalbeheer. Bij volledig gebruik van de voorziening eindafwerking is de prognose dat de lening een omvang van € 1,8 miljoen zal hebben. Gerekend is met een rente van 1%. Dit is gebaseerd op rentetarieven stand maart 2015: 5 jaar 0,4% en 10 jaar 0,72%. Afgerond op 1%. De daling van de rentelasten in 2019 komt doordat er in 2018 € 400.000,00 kan worden afgelost.

De hoogte van de lening is afhankelijk van de uitkomst van de kosten eindafwerking. Een eventueel overschot kan worden ingezet als financieringsmiddel waardoor rentelasten lager zullen zijn.

Resultaat meerjarenraming

De meerjarenraming op de volgende twee bladzijden laat, rekening houdend met voormelde uitgangspunten, voor het jaar 2017 een stijging zien van de gemeentelijke bijdragen met € 17.000,00.

In 2018 daalt de bijdrage t.o.v. 2016 met € 118.000,00.

In 2019 daalt de bijdrage t.o.v. 2016 met € 165.000,00.

Meerjarenraming 2016-2019				
Lasten				
Omschrijving	2016	2017	2018	2019
<u>Stort</u>				
Kosten onderhoud	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00
Eindafwerking	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00
Kapitaallasten	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal Stort	82.000,00	82.000,00	82.000,00	0,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Onderhoud groensingel	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Vereveningsregeling	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Kosten voeren administratie	20.000,00	20.000,00	20.000,00	10.000,00
Accountantkosten	9.000,00	9.000,00	9.000,00	4.500,00
Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Toevoeging aan voorziening eindafwerking	171.367,00	171.367,00	0,00	0,00
Kapitaallasten	5.697,00	23.563,00	49.740,00	50.388,00
Bijdrage aan ANG kosten nieuwe milieustraat	87.930,00	86.280,00	84.630,00	82.980,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	309.494,00	325.710,00	178.870,00	163.368,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Onvoorzien	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<u>Mutaties in de reserves</u>				
Toevoeging rente aan de reserve Twence	26.807,00	34.343,00	49.870,00	52.868,00
Toevoeging aan de reserve Twence	350.000,00	350.000,00	350.000,00	100.000,00
Totaal mutaties in de reserves	376.807,00	384.343,00	399.870,00	152.868,00
Begrotingstotaal	770.301,00	794.053,00	662.740,00	318.236,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente reserve (2%)	27.127,00	34.343,00	49.870,00	52.868,00
Rente nieuwe lening € 1,8 miljoen opname medio 2017	0,00	9.000,00	18.000,00	14.000,00
Afschrijvingen	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankkosten	500,00	500,00	500,00	500,00
Totaal kapitaallasten	27.627,00	43.843,00	68.370,00	67.368,00

			Meerjarenraming 2016-2019	
				Baten
Omschrijving	2016	2017	2018	2019
<u>Stort</u>				
Bijdragen deelnemende gemeenten	70.000,00	70.000,00	82.000,00	0,00
Bijdrage voorziening eindafwerking	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
Totaal Stort	82.000,00	82.000,00	82.000,00	0,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Vereveningsregeling	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv tonnen brandbaar	176.744,00	194.930,00	49.740,00	100.388,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	76.110,00	74.780,00	73.130,00	56.980,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	258.854,00	275.710,00	128.870,00	163.368,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Dividend Twence	350.000,00	350.000,00	350.000,00	50.000,00
Dividend BV	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	27.127,00	34.343,00	49.870,00	52.868,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	429.127,00	436.343,00	451.870,00	154.868,00
<u>Mutaties in de reserves</u>				
Onttrekking aan de algemene reserve	320,00	0,00	0,00	0,00
Beschikking over de reserve samenwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
Beschikking over de rente reserve samenwerking en alg.res.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal mutaties in de reserves	320,00	0,00	0,00	0,00
Begrotingstotaal	770.301,00	794.053,00	662.740,00	318.236,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente liquide middelen	0,00	0,00	0,00	0,00
ANG: rente verstrekte geldlening	21.930,00	20.280,00	18.630,00	16.980,00
Kapitaallasten	5.697,00	23.563,00	49.740,00	50.388,00
Totaal kapitaallasten	27.627,00	43.843,00	68.370,00	67.368,00

Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen;

Gelet op artikel 46 van de gemeenschappelijke regeling;

B e s l u i t :

De begroting voor het dienstjaar 2016 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen, gehouden op 18 juni 2015.

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Bijdragen deelnemende gemeenten

Verdeling op basis van storten				
Gemeente:			Procentueel aandeel	Bijdrage 2016
De Marne			22,41%	32.743,25
Eemsmond			38,98%	56.953,68
Loppersum			17,82%	26.036,80
Winsum			20,79%	30.376,27
Totaal			100,00%	146.110,00
Tekort storten				70.000,00
Tekort Vuilverwerkingsbedrijf				76.110,00
Door te berekenen exploitatietekort				146.110,00
Verdeling op basis van verbranden				
Gemeente:		Tonnen 2014	Procentueel aandeel	Bijdrage 2016
De Marne		2.213,00	18,40%	32.529,48
Eemsmond		5.288,00	43,98%	77.729,73
Loppersum		2.521,00	20,97%	37.056,85
Winsum	*	2.002,00	16,65%	29.427,93
Totaal		12.024,00	100,00%	176.744,00
Door te berekenen exploitatietekort				176.744,00
Samenvatting bijdragen gemeenten 2016				
Gemeente:	Verbranden	Storten	Verevening	Totaal
De Marne	32.529,48	32.743,25	-5.300,00	59.972,73
Eemsmond	77.729,73	56.953,68	5.000,00	139.683,41
Loppersum	37.056,85	26.036,80	-700,00	62.393,66
Winsum	29.427,93	30.376,27	1.000,00	60.804,20
Totaal	176.744,00	146.110,00	0,00	322.854,00
Vergelijking bijdragen 2015 en 2016				
Gemeente:		2015	2016	Vershil
De Marne		47.104,67	59.972,73	12.868,06
Eemsmond		117.353,33	139.683,41	22.330,08
Loppersum		54.290,10	62.393,66	8.103,56
Winsum		46.933,90	60.804,20	13.870,30
Totaal		265.682,00	322.854,00	57.172,00

Gemeentelijke bijdragen meerjarig:

Verdeling op basis van storten							
Gemeente:			Procentueel aandeel	Bijdrage 2016	Bijdrage 2017	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019
De Marne			22,41%	32.743,25	32.445,20	34.764,63	12.769,22
Eemsmond			38,98%	56.953,68	56.435,24	60.469,67	22.210,80
Loppersum			17,82%	26.036,80	25.799,80	27.644,17	10.153,84
Winsum			20,79%	30.376,27	30.099,76	32.251,53	11.846,14
Totaal			100,00%	146.110,00	144.780,00	155.130,00	56.980,00
Tekort storten				70.000,00	70.000,00	82.000,00	0,00
Tekort Vuilverwerkingsbedrijf				76.110,00	74.780,00	73.130,00	56.980,00
Door te berekenen exploitatietekort				146.110,00	144.780,00	155.130,00	56.980,00
Verdeling op basis van verbranden							
Gemeente:		Tonnen 2014	Procentueel aandeel	Bijdrage 2016	Bijdrage 2017	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019
De Marne		2.213,00	18,40%	32.529,48	35.876,59	9.161,94	18.476,27
Eemsmond		5.288,00	43,98%	77.729,73	85.727,70	21.892,60	44.149,35
Loppersum		2.521,00	20,97%	37.056,85	40.869,80	10.437,07	21.047,75
Winsum	*	2.002,00	16,65%	29.427,93	32.455,91	8.288,39	16.714,64
Totaal		12.024,00	100,00%	176.744,00	194.930,00	49.780,00	100.388,00
Door te berekenen exploitatietekort				176.744,00	194.930,00	49.780,00	100.388,00
Samenvatting bijdragen gemeenten 2016					Bijdrage 2017	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019
Gemeente:	Verbranden	Storten	Verevening	Totaal			
De Marne	32.529,48	32.743,25	-5.300,00	59.972,73	63.021,79	38.626,57	25.945,49
Eemsmond	77.729,73	56.953,68	5.000,00	139.683,41	147.162,94	87.362,28	71.360,15
Loppersum	37.056,85	26.036,80	-700,00	62.393,66	65.969,60	37.381,24	30.501,59
Winsum	29.427,93	30.376,27	1.000,00	60.804,20	63.555,67	41.539,91	29.560,78
Totaal	176.744,00	146.110,00	0,00	322.854,00	339.710,00	204.910,00	157.368,00