



Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen

Begroting
2018



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	20
FINANCIERING	23
BEDRIJFSVOERING	23
VERBONDEN PARTIJEN	24
FINANCIËLE BEGROTING	25
HET OVERZICHT VAN LASTEN EN BATEN	27
UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE	30
KERNGEGEVENS	34
INVESTERINGSSTAAT	35
FINANCIERINGSSTAAT	36
STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN	37
MEERJARENRAMING	39
FASTSTELLINGSBESLUIT	43
BIJDRAGEN DEELNEMENDE GEMEENTEN	45

Voorwoord

Aan het Algemeen Bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen.

Hierbij bieden wij u de begroting 2018 aan.

De opzet van de begroting 2018 sluit nagenoeg aan bij de begroting 2017 zoals die door u is vastgesteld op 16 juni 2016.

Het jaar 2018 staat in het teken van de afronding van de eindafwerking van het stortlichaam en de overdracht van het stortlichaam aan de provincie.

De gemeentelijke bijdrage in het tekort van het Vuilverwerkingsbedrijf daalt in 2018 met € 69.000,00 ten opzichte van 2017. Dit wordt vooral veroorzaakt door het wegvallen van de jaarlijkse storting in de voorziening eindafwerking.

Voor de jaren na 2018 zien we de volgende ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen t.o.v. 2018:

- 2019: een daling van € 27.000,00 t.o.v. 2018;
- 2020: een daling van € 83.000,00 t.o.v. 2018;
- 2021: een daling van € 83.000,00 t.o.v. 2018.

De daling vanaf 2019 wordt vooral veroorzaakt door lagere kosten eindafwerking. Er wordt in 2019 nog rekening gehouden met nog doorlopende kosten omdat overdracht van het stortlichaam aan de provincie tijd gaat kosten. Vanaf 2020 moet de overdracht zijn afgerond waardoor de kosten verder dalen en de gemeentelijke bijdrage ook verder zal dalen.

Voor de opstelling van de meerjarenraming zijn wij uitgegaan van de uitvoering eindafwerking in 2017. Indien dit niet lukt dan zet de daling van de gemeentelijke bijdragen een jaar later (vanaf 2020) in.

In de begroting 2018 is nog geen rekening gehouden met de kosten die verbonden zijn aan de overdracht van het stortlichaam aan de provincie. De omvang van deze kosten is moeilijk te bepalen. Voor dekking van deze kosten wordt de reserve eindafwerking gebruikt. Deze reserve kan verder ingezet worden voor dekking mogelijke tegenvallers bij de eindafwerking.

De in deze begroting opgenomen meerjarenraming gaat over de jaren 2019, 2020 en 2021. Drie van de vier gemeenten die deelnemen in de gemeenschappelijke regeling hebben besloten tot een gemeentelijke herindeling per 1-1-2019. In de meerjarenraming is geen rekening gehouden met mogelijke effecten van deze herindeling.

Wij stellen u voor om de begroting 2018 met bijbehorende meerjarenraming vast te stellen.

Usquert, 23 maart 2017

Het Dagelijks Bestuur van het
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen,

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Algemeen

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 1-1-2017
	Inwoners:
Gemeente De Marne	10.082
Gemeente Eemsmond	15.656
Gemeente Loppersum	9.919
Gemeente Winsum	13.602
Totaal	<hr/> 49.259

Bestuur

Het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf bestaat vanaf 2016 uit 8 leden. Uit iedere gemeente 1 raadslid en 1 wethouder. Het dagelijks bestuur wordt gevormd uit de in het algemeen bestuur zittende wethouders.

De samenstelling van beide besturen ziet er als volgt uit:

Leden per gemeente	Functie
De Marne	
K.P. Berghuis	Voorzitter, lid DB
J.P. van der Vis	Lid AB
Eemsmond	
H.G.A. Sienot	Plv. voorzitter, lid DB
L. Westerhuis	Lid AB
Loppersum	
B. Schollema	Secretaris, lid DB
B.J. Huizing	Lid AB
Winsum	
H. Blok	Lid DB
N.R. Werkman	Lid AB

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 eind 2015.

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

De programma-indeling 2018 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 en overdracht aan de provincie

De eindafwerking van het stortlichaam start in het voorjaar van 2017 en dient eind 2017 te zijn afgerond. Met de procedure overdracht van het stortlichaam aan de provincie wordt tijdens de eindafwerking gestart. Op basis van ervaringen bij andere overdrachten is verwachting dat minimaal 1,5 jaar nodig is om de overdracht af te ronden.

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. Deerschikking van het afval door het afgraven van 3 ha 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. Wij gaan dan in overleg met de provincie om te bezien of een deel van het ingebrachte vermogen ad € 1,2 miljoen kan terugvloeien naar het Vuilverwerkingsbedrijf. Dit i.v.m. een kleinere oppervlakte eindafwerking waardoor de omvang van het nazorgfonds ook kleiner kan zijn.

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 2018/2019 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 2018	€ 83.000,00
Geraamde baten begroting 2018	€ 83.000,00

Saldo 2018	€ 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 gemeentelijke bijdrage bedraagt € 83.000,00.

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

Aandeelhouderschap Twence Holding BV

Het Vuilverwerkingsbedrijf is contractueel verplicht om jaarlijks brandbaar afval te leveren aan Twence. Het contract loopt tot 2022 en omvat een jaarlijkse verplichting van levering van gemiddeld 6000 ton afval.

Afvalbeheer Noord-Groningen BV voert deze leveringsverplichting voor het Vuilverwerkingsbedrijf uit. De aandeelhouders van Twence praten in het voorjaar van 2017 over het aandeelhouderschap. Er zijn Twentse gemeenten die aandelen willen verkopen. Ook wij willen de mogelijkheden bezien om onze aandelen Twence Holding BV te verkopen in combinatie met het vervallen van de leveringsverplichting van afval.

Zonnepark

De mogelijkheden van het opwekken van zonne-energie d.m.v. het plaatsen van zonnepanelen zijn onderzocht. Wij zijn in gesprek met één partij om de mogelijkheden van plaatsen van zonnepanelen op een deel van het stortlichaam en de vrijgekomen 3 ha grond verder uit te werken.

Raming van baten en lasten

Geraamde lasten begroting 2018	€ 191.789,00
Geraamde baten begroting 2018	€ 140.763,00

Saldo 2018	€ 51.026,00 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 € 116.098,00

Te verdelen op basis van:

- geleverde tonnen afval	€ 35.933,00
- percentage storten	€ 80.165,00

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 klein 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 2018. 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 2018 is een post onvoorzien opgenomen van € 2.000,00.

Doordat de algemene reserve de vastgestelde bodem van € 50.000,00 heeft bereikt is er geen buffer meer om tegenvallers op te vangen. Binnen het lopend jaar moet in voorkomende gevallen het bedrag van € 50.000,00 worden aangesproken, waarna moet worden bezien hoe de algemene reserve weer gevuld kan worden tot het bodem bedrag. 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.

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 wordt op 1-1-2018 geraamd op:

- post onvoorzien van € 2.000,00;
- een algemene reserve met een omvang van afgerond € 51.300,00;
- een reserve risico's deelneming in Twence met een omvang van € 2.101.500,00;
- een reserve eindafwerking met een omvang van € 173.400,00.

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. In de vergadering van het algemeen bestuur van 19 december 2012 is besloten om uit het superdividend van Twence (tot en met 2018) 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.

De reserve eindafwerking is ontstaan uit het overschot op de jaarrekening 2015. Het algemeen bestuur heeft besloten om hiervan een bedrag van € 172.000,00 te storten in de reserve eindafwerking.

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

Het risico zit in de vraag wat de werkelijke waarde van de aandelen en de agioreserve is bij verkoop van de aandelen voor zover ze verhandelbaar zijn.

Wij ontvangen tot en met 2018 zogenaamd superdividend. Twence geeft aan dat dit dividend wordt uitgekeerd t.l.v. de agioreserve, waardoor deze reserve na 2018 uitgeput is en de waarde van het totale pakket nominaal € 31.000,00 zou zijn. Onze leveringsverplichting aan Twence loopt tot medio 2022 waarna wij vrij zijn om onze aandelen te verkopen. Omdat het onzeker is wat dan de opbrengst zal zijn is besloten om uit te gaan van de nominale waarde van € 31.000,00. Dit betekent dat een fors bedrag (de agioreserve) moet worden afgeboekt. Daarom is besloten om het superdividend jaarlijks (een bedrag van € 250.000,00) toe te voegen aan de reserve risico deelneming in Twence BV. Het risico is hiermee afgedekt. 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 begroting 2018 hebben wij rekening gehouden met een rentelast van een 5 jarige lening van € 1,8 miljoen tegen een rente van 0,5%.

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. Hierbij wordt 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. Jaarlijks is deze voorziening gevoed door middel van een storting ten laste van de exploitatie.

De voorziening eindafwerking heeft per 1-1-2017 een omvang van afgerond € 4,9 miljoen. Dit is gebaseerd op nieuwe berekeningen voor de eindafwerking eind 2016. Omdat aanbesteding van het werk nog moet plaatsvinden is het onzeker of voor dit bedrag het werk kan worden uitgevoerd. De onzekerheid zit vooral in de kosten verwerving materialen (grond, folie etc.) waarmee de eindafwerking moet worden uitgevoerd. Naast het materiaal gebruik zijn er wellicht kosten voor het veiliger maken van de toegangsweg en er is nog enige onzekerheid over de oppervlakte die in de eindafwerking moet. In overleg met de belastinginspecteur moeten afspraken worden gemaakt om een heffing milieubelasting te voorkomen.

Gelet op bovenstaande is besloten om het overschot op de voorziening eindafwerking per 31-12-2015 toe te voegen aan de reserve eindafwerking. Omvang € 172.000,00.

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.

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.

Definitie 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 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Netto schuldquote	-317	-310	246
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-412	-474	159
Solvabiliteitsrisico	28	28	116
Structurele exploitatieruimte	66	64	63
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Normaal ligt de netto schuldquote van een gemeente/GR tussen 0% en 90%. Als de netto schuldquote tussen 100% en 130% ligt, is de schuld hoog en zou niet verder moeten stijgen. Als de netto schuldquote boven de 130% uitkomt, dan zit de gemeente/GR in de gevarenzone.

Het verloop in de schuldquote in 2018 komt doordat m.i.v. 2018 de eindafwerking is gerealiseerd en een lening is aangetrokken van € 1,8 miljoen. Het verloop van de lening is opgenomen op blz. 36.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente/GR in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteit, hoe beter. In de regel is bij een solvabiliteit van minimaal 25 nog sprake van een gezonde situatie. Het Vuilverwerkingsbedrijf voldoet hier ruimschoots aan.

De stijging 2018 komt doordat in de berekening de voorziening eindafwerking is weggefallen.

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, 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 treasury statuut vast te stellen. Het algemeen bestuur heeft op 26 juni 2002 het treasury statuut 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	:	raming 1-1-2018	€ 2.326.218,00
- financieringsoverschotten	:	raming 1-1-2018	€ 53.239,00
- langlopende leningen	:	raming 1-1-2018	€ 1.800.000,00

Renterisico van de vaste schuld

De langlopende lening zal waarschijnlijk worden afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten met een vaste rente. De looptijd van de lening is nog niet vastgelegd. Een looptijd van minimaal 5 jaar lijkt wenselijk. Het Vuilverwerkingsbedrijf loopt dan een gering renterisico bij eventuele herfinanciering.

Renterisico van de vlottende schuld (kasgeldlimiet)

	x € 1.000,--			
	kw1	kw2	kw3	kw4
Omvang begroting 2018 € 672.026,00	672	672	672	672
toegestane kasgeldlimiet				
- procenten van de grondslag	8,2	8,2	8,2	8,2
- in bedrag	55	55	55	55

Berekend is dat er per 1-1-2018 een financieringsoverschot is van € 53.239,00.

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 algemeen bestuur vergadert minimaal 2x per jaar. Het dagelijks bestuur vergadert minimaal 4x 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 (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 2015

(bron: Jaarverslag 2015 Twence BV):

	2014	2015
Eigen vermogen	123 mln	123 mln
Rentabiliteit totale vermogen	5,2%	5,4%
Bedrijfsresultaat	9,1 mln	9,6 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 2015 van Afvalbeheer Noord-Groningen BV

	31-12-2014	31-12-2015
Geplaatst kapitaal	400.000,00	400.000,00
Algemene reserve	14.000,00	15.000,00
Resultaat	121.000,00	99.000,00
Voorziening onderhoud	0,00	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
	2016	2017	2018
<u>Stort</u>			
Kosten onderhoud	71.304,07	70.000,00	70.000,00
Eindafwerking	62.523,21	12.000,00	13.000,00
Totaal Stort	133.827,28	82.000,00	83.000,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>			
Onderhoud groensingel	4.776,18	4.000,00	4.000,00
Vereveningsregeling	6.212,66	6.000,00	6.000,00
Kosten voeren administratie	22.485,00	20.000,00	20.000,00
Accountantkosten	21.540,00	9.000,00	15.000,00
Diverse kosten	19.129,66	0,00	0,00
Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV	5.412,00	5.500,00	5.500,00
Toevoeging aan voorziening eindafwerking	114.120,00	95.880,00	0,00
Kapitaallasten	28.279,85	27.523,00	55.624,00
Bijdrage aan ANG kosten nieuwe milieustraat	89.015,45	87.340,00	85.665,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	310.970,80	255.243,00	191.789,00
Totaal programma's	444.798,08	337.243,00	274.789,00
<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	26.806,79	37.783,00	45.498,00
Toevoeging aan de reserve Twence	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totaal mutaties in de reserves	376.806,79	387.783,00	395.498,00
Begrotingstotaal	821.604,87	727.026,00	672.287,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>			
Rente reserve (2%)	27.780,38	38.763,00	46.524,00
Rente nieuwe lening € 1,8 miljoen rente 0,5%	0,00	9.000,00	9.000,00
Betaalde rente	487,00	0,00	0,00
Afschrijvingen	0,00	0,00	0,00
Bankkosten	12,48	100,00	100,00
Totaal kapitaallasten	28.279,86	47.863,00	55.624,00

			Baten
Omschrijving	Werkelijke baten	Geraamde baten	Geraamde baten
	2016	2017	2018
<u>Stort</u>			
Bijdragen deelnemende gemeenten	70.000,00	70.000,00	83.000,00
Totaal Stort	70.000,00	70.000,00	83.000,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>			
Vereveningsregeling	6.212,66	6.000,00	6.000,00
ANG: rente verstrekte geldlening	22.015,45	0,00	18.665,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv geleverde tonnen	176.744,00	122.423,00	35.933,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	76.110,00	75.840,00	80.165,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	281.082,11	204.263,00	140.763,00
Totaal programma's	351.082,11	274.263,00	223.763,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>			
Dividend Twence	407.313,00	350.000,00	350.000,00
Dividend Afvalbeheer Noord-Groningen BV	49.000,00	52.000,00	52.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	27.780,38	38.763,00	46.524,00
Overige inkomsten	27.745,88	0,00	0,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	511.839,26	440.763,00	448.524,00
<u>Mutaties in de reserves</u>			
Beschikking over de algemene reserve	0,00	0,00	0,00
Totaal mutaties in de reserves	0,00	0,00	0,00
Begrotingstotaal	862.921,37	715.026,00	672.287,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>			
Rente liquide middelen	0,00	0,00	0,00
ANG: rente verstrekte geldlening	0,00	20.340,00	0,00
Kapitaallasten	28.279,85	27.523,00	55.624,00
Totaal kapitaallasten	28.279,85	47.863,00	55.624,00

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 2018 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.

Planning is dat in 2017 de eindafwerking is uitgevoerd. 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. Medio 2017 kan de procedure overdracht al worden opgestart. Er wordt daarom rekening mee gehouden dat de overdracht medio 2019 kan zijn afgerond. In 2018 is daarom nog rekening gehouden met een jaar kosten onderhoud en begeleiding in het traject eindafwerking door Afvalbeheer.

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 2018 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 Eemsum	19

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

In de begroting 2018 is rekening gehouden met de volgende vereveningsbedragen:

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

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.

Afrekening vindt plaats op basis van werkelijk geleverde tonnen overig groen in 2018.

Kosten voeren administratie

Het voeren van de administratie wordt uitgevoerd door een derde. De raming 2018 is gebaseerd op de praktijk van de afgelopen jaren.

Accountantskosten

Op basis van ervaring van de afgelopen jaren en de afronding van de eindafwerking in 2018 en start overdracht aan de provincie in 2018 verwachten wij dat de controlekosten 2018 minimaal € 15.000,00 zullen gaan bedragen.

Diverse kosten

Voor 2017 en 2018 is geen raming opgenomen. Gaat om incidentele kosten die in 2016 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.

De jaarlijkse toevoeging aan de voorziening eindafwerking komt ingaande 2018 te vervallen.

Kapitaallasten

De hogere kapitaallasten worden veroorzaakt doordat rekening is gehouden met rente van een nieuwe lening en hogere rente eigen financieringsmiddelen. De rente die Afvalbeheer Noord Groningen BV betaalt op de verstrekte zit in 2018 niet meer in de zogenaamde renteomslag. De rente wordt nu apart aan de batenkant inzichtelijk gemaakt. Daar staat tegenover dat de kapitaallast hoger is dan in 2017.

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 2018 is de bijdrage berekend op € 85.665,00 (rente € 18.665,00 en afschrijving/aflossing € 67.000,00).

Algemene dekkingsmiddelen

Onvoorzien

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

Toevoeging aan de reserves

Aan de reserves wordt een bedrag van € 45.498,00 aan rente toegevoegd.

De rente (€ 42.030,00) 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. Aan de reserve eindafwerking wordt de rente ad € 3.468,00 toegevoegd.

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 2018 bestaat uit de rente die doorbelast is over de reserves. Gaat om 2% van € 2.326.218,00 is € 46.524,00 rente.

Verder is rekening gehouden met de rente van een nog aan te trekken lening van € 1,8 miljoen tegen een rente van 0,5%. Deze rente is gebaseerd op rentestanden BNG 28-2-2017 voor een lening met een looptijd van 5 jaar en naar boven afgerond naar 0,5%.

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.

Programma Vuilverwerkingsbedrijf

Vereveningsregeling

Zie de toelichting bij de lasten.

ANG: rente verstrekte lening

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

Bijdragen deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage voor het onderdeel "Vuilverwerkingsbedrijf" bedraagt € 116.098,00.

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

De bijdragen zijn als volgt opgebouwd.

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

- 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 programma Vuilverwerkingsbedrijf wordt verrekend op basis van het berekend gemiddeld percentage storten 1999-2008.

Een specificatie van de gemeentelijke bijdragen is opgenomen op bladzijde 45 e.v.

Algemene dekkingsmiddelen

Dividend Twence

In de begroting 2018 wordt rekening gehouden met een dividenduitkering van € 350.000,00 van Twence over het jaar 2017. 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 (gedeeltelijk) weer toegevoegd aan de reserves.

Mutaties in de reserves

Er wordt geen rekening gehouden met een onttrekking aan de reserves.

Kostenplaats kapitaallasten

ANG, rente verstrekte geldlening

De te ontvangen rente van ANG wordt in 2018 geraamd onder het programma Vuilverwerkingsbedrijf.

Kapitaallasten

Dit is het saldo van de kostenplaats dat wordt doorbelast naar de exploitatie 2018.

Kerngegevens

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 1-1-2016	Naar toestand 1-1-2017
Aantal inwoners		
Gemeente De Marne	10.100	10.082
Gemeente Eemmond	15.815	15.656
Gemeente Loppersum	10.042	9.919
Gemeente Winsum	13.638	13.602
Totaal	49.595	49.259

Financiële structuur

	Begroting 2017		Begroting 2018	
	Totaal	Per inwoner	Totaal	Per inwoner
Uitgaven	727.026	14,66	672.287	13,65
Bijdragen gemeenten	268.263	5,41	199.098	4,04
Vaste schuld	0	0	1.800.000	36,54
Boekwaarde geactiveerde investeringen	4.139.979	83,48	4.072.979	49,26
Reserves en voorzieningen	6.828.052	137,68	2.326.218	47,22

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 2018															
Omschrijving	*	**	Aanschaffings- waarde per 01.01.2018	Investering 2018	Des- investering 2018	Aanschaffings- waarde per 31.12.2018	Afgeschreven t/m 2017	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2018	Afschrijving in 2018	Aflossing 2018	Kapitaallast 2018	Boekw aarde 01.01.2018	Boekw aarde 31.12.2018	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	1,11109%	344,44	0,00	0,00	344,44	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	1,11109%	34.392,24	0,00	0,00	34.392,24	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	1,11109%	2.222,18	0,00	0,00	2.222,18	200.000,00	200.000,00	
Lening aan Afvalbeheer Noord Groningen BV			992.618,00	0,00	0,00	992.618,00	246.000,00	2,50000%	18.665,45	0,00	67.000,00	18.665,45	746.618,00	679.618,00	10 jaar
Totaal afvalverbranding			4.318.978,56	0,00	0,00	4.318.978,56	246.000,00		55.624,31	0,00	67.000,00	55.624,31	4.072.978,56	4.005.978,56	
Totaal-generaal			4.318.978,56	0,00	0,00	4.318.978,56	246.000,00		55.624,31	0,00	67.000,00	55.624,31	4.072.978,56	4.005.978,56	

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 € 1,8 miljoen.

Deze verwachting is gebaseerd op onderstaande overzicht.

Verloop liquiditeiten vanaf 1-1-2017	
Stand 1 januari 2017	2.697.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Reservering Twence	350.000
Rente reserve Twence	34.000
Voorziening eindafwerking	95.880
Eindafwerking	-4.891.800
Stand 1 januari 2018	-1.647.920
Reservering Twence	350.000
Rente reserve Twence	42.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Inzet reserve eindafwerking	-172.000
Stand 1 januari 2019	-1.360.920
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	50.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2020	-1.143.920
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	52.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2021	-924.920
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	56.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2022	-701.920
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	59.000
Verkoop aandelen Twence	31.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2023	-444.920

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 2018						
1	5	6	7	8	9	10
Naam reserve/voorziening	Saldo op 01.01.2018	Rente 2018 (2%)	Vermeerderingen 2018	Verminderingen (zoals beschikkingen e.a.) 2018	Saldo op 31.12.2018	Toelichting
Reserves						
1. Algemene reserve	51.329,00	1.026,58	0,00	1.026,58	51.329,00	
2. Reserve eindafwerking	173.400,00	3.468,00	0,00	0,00	176.868,00	
3. Reserve risico deelneming in Twence BV	2.101.488,92	42.029,78	350.000,00	0,00	2.493.518,70	
Totaal reserves	2.326.217,92	46.524,36	350.000,00	1.026,58	2.721.715,70	
Voorzieningen						
4. Voorziening eindafwerking	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal voorzieningen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal algemeen	2.326.217,92	46.524,36	350.000,00	1.026,58	2.721.715,70	
Reserve Twence:			Algemene reserve:			
- saldo 1-1-2017	1.717.146,00		- saldo 1-1-2018			51.329,00
- rente 2017 2%	34.342,92		- rente 2018 2%			1.026,58
- storting 2017	350.000,00		- toevoeging rente aan de exploitatie 2018			-1.026,58
Prognose 1-1-2018	2.101.488,92		- onttrekkingen			0,00
			Saldo 31-12-2018			51.329,00
Prognose verloop reserve Twence						
Saldo reserve Twence 1-1-2018	2.101.488,92					
Rente 2%	42.029,78					
Storting vanuit dividend Twence en voordeel aflossing leningen	350.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2018	2.493.518,70					
Rente 2%	49.870,37					
Storting vanuit dividend Twence en voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2019	2.643.389,07					
Rente 2%	52.867,78					
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2020	2.796.256,85					
Rente 2%	55.925,14					
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2021	2.952.181,99					
Rente 2%	59.043,64					
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2022	3.111.225,63					
Boekwaarde aandelen Twence	3.126.360,00					
	-15.134,37					
Nominale waarde van de aandelen	31.000,00					
Overschot	15.865,63					

Meerjarenraming

Hierna treft u de meerjarenraming aan voor de jaren 2018 – 2021. De basis voor de meerjarenraming zijn de cijfers zoals die staan opgenomen in de begroting 2018.

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 2018 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. Medio 2017 kan de procedure overdracht al worden opgestart. Er wordt daarom rekening mee gehouden dat de overdracht medio 2019 kan zijn afgerond. In 2019 is daarom nog rekening gehouden met een half jaar kosten onderhoud en begeleiding in het traject eindafwerking door Afvalbeheer. Deze kosten worden gedekt uit de gemeentelijke bijdrage.

Vanaf 2020 vallen deze kosten weg.

Programma Vuilverwerkingsbedrijf

De jaren 2018 en 2019 worden gezien als overgangsjaren 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 in 2018. 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.

Door de aandeelhouders van Twence is nieuw dividendbeleid vastgesteld voor de jaren 2018 tot en met 2022. Op basis van dit beleid is verwachting dat wij vanaf 2019 jaarlijks een bedrag van € 80.000,00 gaan ontvangen.

Resultaat meerjarenraming

De meerjarenraming op de volgende twee bladzijden laat, rekening houdend met voormelde uitgangspunten, voor het jaar 2019 een daling zien van de gemeentelijke bijdragen met € 27.000,00.

In 2020 daalt de bijdrage t.o.v. 2018 met € 83.000,00.

In 2021 daalt de bijdrage t.o.v. 2018 met € 83.000,00.

Meerjarenraming 2018-2021				
Lasten				
Omschrijving	2018	2019	2020	2021
<u>Stort</u>				
Kosten onderhoud	70.000,00	35.000,00	0,00	0,00
Eindafwerking	13.000,00	6.500,00	0,00	0,00
Totaal Stort	83.000,00	41.500,00	0,00	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	10.000,00	10.000,00
Accountantkosten	15.000,00	9.000,00	4.500,00	4.500,00
Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Kapitaallasten	55.624,00	55.824,00	56.024,00	56.224,00
Bijdrage aan ANGkosten nieuwe milieustraat	85.665,00	83.990,00	82.315,00	80.640,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	191.789,00	184.314,00	168.339,00	166.864,00
<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 reserves	45.498,00	47.544,00	49.544,00	51.544,00
Toevoeging aan de reserve Twence	350.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totaal mutaties in de reserves	395.498,00	147.544,00	149.544,00	151.544,00
Begrotingstotaal	672.287,00	375.358,00	319.883,00	320.408,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente reserve (2%)	46.524,00	48.524,00	50.524,00	52.524,00
Rente nieuwe lening € 1,8 miljoen opname ultimo 2017	9.000,00	7.200,00	5.400,00	3.600,00
Afschrijvingen	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankkosten	100,00	100,00	100,00	100,00
Totaal kapitaallasten	55.624,00	55.824,00	56.024,00	56.224,00

			Meerjarenraming 2018-2021	
				Baten
Omschrijving	2018	2019	2020	2021
<u>Stort</u>				
Bijdragen deelnemende gemeenten	83.000,00	41.500,00	0,00	0,00
Totaal Stort	83.000,00	41.500,00	0,00	0,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Vereveningsregeling	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
ANG: rente verstrekte geldlening	18.665,00	16.990,00	15.315,00	13.640,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv geleverde tonnen	35.933,00	57.854,00	59.729,00	61.604,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	80.165,00	72.490,00	56.315,00	54.640,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	140.763,00	153.334,00	137.359,00	135.884,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Dividend Twence	350.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Dividend BV	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	46.524,00	48.524,00	50.524,00	52.524,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	448.524,00	180.524,00	182.524,00	184.524,00
<u>Mutaties in de reserves</u>				
Onttrekking aan de reserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal mutaties in de reserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Begrotings totaal	672.287,00	375.358,00	319.883,00	320.408,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente liquide middelen	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitaallasten	55.624,00	55.824,00	56.024,00	56.224,00
Totaal kapitaallasten	55.624,00	55.824,00	56.024,00	56.224,00

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 2018 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen, gehouden op 15 juni 2017.

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Bijdragen deelnemende gemeenten

Verdeling op basis van storten				
Gemeente:			Procentueel aandeel	Bijdrage 2018
De Marne			22,41%	36.565,28
Eemsmond			38,98%	63.601,72
Loppersum			17,82%	29.076,00
Winsum			20,79%	33.922,00
Totaal			100,00%	163.165,00
Tekort storten				83.000,00
Tekort Vuilverwerkingsbedrijf				80.165,00
Door te berekenen exploitatietekort				163.165,00
Verdeling op basis van verbranden				
Gemeente:		Tonnen 2016	Procentueel aandeel	Bijdrage 2018
De Marne		5.073,00	19,81%	7.117,02
Eemsmond		9.643,00	37,65%	13.528,36
Loppersum		4.971,00	19,41%	6.973,92
Winsum		5.926,00	23,14%	8.313,71
Totaal		25.613,00	100,00%	35.933,00
Door te berekenen exploitatietekort				35.933,00
Samenvatting bijdragen gemeenten 2018				
Gemeente:	Verbranden	Storten	Verevening	Totaal
De Marne	7.117,02	36.565,28	-5.300,00	38.382,29
Eemsmond	13.528,36	63.601,72	5.000,00	82.130,08
Loppersum	6.973,92	29.076,00	-700,00	35.349,92
Winsum	8.313,71	33.922,00	1.000,00	43.235,71
Totaal	35.933,00	163.165,00	0,00	199.098,00
Vergelijking bijdragen 2017 en 2018				
Gemeente:	2017	2018	Verschil	
De Marne	50.328,96	38.382,29	-11.946,67	
Eemsmond	114.590,72	82.130,08	-32.460,64	
Loppersum	51.667,93	35.349,92	-16.318,01	
Winsum	51.675,39	43.235,71	-8.439,68	
Totaal	268.263,00	199.098,00	-69.165,00	

Gemeentelijke bijdragen meerjarig:

Verdeling op basis van storten							
Gemeente:			Procentueel aandeel	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019	Bijdrage 2020	Bijdrage 2021
De Marne			22,41%	36.565,28	25.545,16	12.620,19	12.244,82
Eemmond			38,98%	63.601,72	44.433,30	21.951,59	21.298,67
Loppersum			17,82%	29.076,00	20.313,02	10.035,33	9.736,85
Winsum			20,79%	33.922,00	23.698,52	11.707,89	11.359,66
Totaal			100,00%	163.165,00	113.990,00	56.315,00	54.640,00
Tekort storten				83.000,00	41.500,00	0,00	0,00
Tekort Vuilverwerkingsbedrijf				80.165,00	72.490,00	56.315,00	54.640,00
Door te berekenen exploitatietekort				163.165,00	113.990,00	56.315,00	54.640,00
Verdeling op basis van verbranden							
Gemeente:	Tonnen 2016		Procentueel aandeel	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019	Bijdrage 2020	Bijdrage 2021
De Marne	5.073,00		19,81%	7.117,02	11.458,76	11.830,13	12.201,50
Eemmond	9.643,00		37,65%	13.528,36	21.781,37	22.487,28	23.193,20
Loppersum	4.971,00		19,41%	6.973,92	11.228,37	11.592,27	11.956,17
Winsum	5.926,00		23,14%	8.313,71	13.385,50	13.819,31	14.253,13
Totaal	25.613,00		100,00%	35.933,00	57.854,00	59.729,00	61.604,00
Door te berekenen exploitatietekort				35.933,00	57.854,00	59.729,00	61.604,00
Samenvatting bijdragen gemeenten meerjarig					Bijdrage 2019	Bijdrage 2020	Bijdrage 2021
Gemeente:	Verbranden	Storten	Verevening	Totaal			
De Marne	7.117,02	36.565,28	-5.300,00	38.382,29	31.703,92	19.150,33	19.146,33
Eemmond	13.528,36	63.601,72	5.000,00	82.130,08	71.214,67	49.438,87	49.491,87
Loppersum	6.973,92	29.076,00	-700,00	35.349,92	30.841,39	20.927,60	20.993,02
Winsum	8.313,71	33.922,00	1.000,00	43.235,71	38.084,02	26.527,20	26.612,78
Totaal	35.933,00	163.165,00	0,00	199.098,00	171.844,00	116.044,00	116.244,00