



Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen

Ontwerp
Begroting
2017



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 RISICOBEGROTING	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
FINANCIËRINGSSTAAT	36
STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN	37
MEERJARENRAMING	38
VASTSTELLINGSBESLUIT	43
BIJDRAGEN DEELNEMENDE GEMEENTEN	45

Voorwoord

Aan het Algemeen Bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen.

Hierbij bieden wij u de begroting 2017 aan.

De opzet van de begroting 2017 sluit nagenoeg aan bij de begroting 2016 zoals die door u is vastgesteld op 18 juni 2015.

Het jaar 2017 staat in het teken van de eindafwerking van het stortlichaam die eind 2017 moet zijn afgerond. Verwachting is dat wij in de loop van 2016 opdracht kunnen verstrekken voor uitvoering van de werkzaamheden.

De gemeentelijke bijdrage in het tekort van het Vuilverwerkingsbedrijf daalt in 2017 met € 55.000,00 ten opzichte van 2016. Dit wordt vooral veroorzaakt door een tweetal posten. De voorziening eindafwerking is bij de opstelling van de jaarrekening 2015 opnieuw beoordeeld en lager vastgesteld. Hierdoor kan de jaarlijkse storting (€ 171.000,00 in 2016) in de voorziening worden verlaagd tot € 96.000,00. Door rekening te houden met rente van een nieuw aan te trekken lening en hogere rente eigen financieringsmiddelen stijgen de kapitaallasten met € 22.000,00.

Voor de jaren na 2017 zien we de volgende ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen t.o.v. 2017:

- 2018: een daling van € 80.000,00 t.o.v. 2017;
- 2019: een daling van € 131.000,00 t.o.v. 2017;
- 2020: een daling van € 166.000,00 t.o.v. 2017.

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

De dalingen in 2019 en 2020 worden veroorzaakt door het wegvallen onderhoudskosten stort.

De gemeente Eemsmond heeft per 1 januari 2016 de inzameling van afval anders geregeld. Er wordt minder vaak afval ingezameld. Verwachting is dat hierdoor het aanbod van afval zal afnemen. Dit kan gevolgen hebben voor de verdeling van het tekort op het onderdeel "verbranden". In deze begroting 2017 wordt een deel van het tekort verdeeld op basis van geleverde tonnen brandbaar afval 2015. Zie bladzijde 45 e.v. Er is begin april 2016 nog onvoldoende informatie beschikbaar om een juist beeld te krijgen hoe het verloop van de tonnen afval 2016 zal zijn en of er daardoor een aanpassing van de gemeentelijke bijdrage nodig zal zijn. Wij beoordelen dit eind 2016 en gaan dan eventueel een voorstel aan het algemeen bestuur doen om de gemeentelijke bijdragen aan te passen.

Wij stellen u voor om de begroting 2017 met bijbehorende meerjarenraming vast te stellen.

Usquert, 14 april 2016

Het Dagelijks Bestuur van het
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen,

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Algemeen

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 1-1-2016
	Inwoners:
Gemeente De Marne	10.100
Gemeente Eemsmond	15.815
Gemeente Loppersum	10.042
Gemeente Winsum	13.638
Totaal	<hr/> 49.595

Bestuur

Het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf bestaat vanaf 2016 uit 8 leden. Uit iedere gemeente 1 raadslid en 1 lid van het college van burgemeester en wethouder. Het dagelijks bestuur wordt gevormd uit de in het algemeen bestuur zittende leden van burgemeesters en 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.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 2017 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.

Nieuw in de begroting 2017 is dat in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing" een hoofdstuk "Financiële kengetallen" is opgenomen. Dit is een verplicht hoofdstuk op grond van de begrotingsvoorschriften.

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 die na het afgraven van 3 ha afval nog bestaat uit een oppervlakte van ruim 8 ha.

Voor het uitvoeren van de eindafwerking hebben we de afgelopen jaren gespaard. De voorziening eindafwerking heeft per 1-1-2017 een berekende omvang van bijna € 4,9 miljoen.

Planning is dat opdracht voor de werkzaamheden eindafwerking in het 2^e halfjaar van 2016 kan worden verstrekt.

De eindafwerking dient eind 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. 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. 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.

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 ingeval van een mogelijke verdeling van een overschot binnen het nazorgfonds.

Raming van baten en lasten

Geraamde lasten begroting 2017	€ 82.000,00
Geraamde baten begroting 2017	€ 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 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

Aandeelhouderschap Twence 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. Verwachting is dat de aandeelhouders Twence in de loop van 2016 gaan praten over het nieuwe dividendbeleid vanaf 2018. Bij dit nieuwe beleid zal waarschijnlijk ook een relatie worden gelegd met de verwerkingstarieven. Aan de discussies over dit nieuwe beleid zullen wij deelnemen, waarbij wij de mogelijkheden willen bezien om onze aandelen Twence BV te verkopen in combinatie met het vervallen van de leveringsverplichting van afval.

Toekomstperspectief

Besloten is om voorlopig geen GFT te gaan verwerken in Usquert. De kosten hiervan zijn te hoog. De mogelijkheden van het laten opwekken van zonne energie d.m.v. het plaatsen van zonnepanelen worden onderzocht.

Raming van baten en lasten

Geraamde lasten begroting 2017	€ 255.243,00
Geraamde baten begroting 2017	€ 204.263,00

Saldo 2017	€ 50.980,00 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 € 198.263,00

Te verdelen op basis van:

- geleverde tonnen brandbaar afval	€ 122.423,00
- procentage storten	€ 75.840,00

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 2017. 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 € 50.000,00 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 € 50.000,00 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 2017 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 gezien 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 1-1-2017 geraamd op:

- post onvoorzien van € 2.000,00;
- een algemene reserve met een omvang van afgerond € 49.000,00;
- een reserve risico's deelneming in Twence met een omvang van € 1.717.000,00.

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

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 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 loop van 2016 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. 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 begin 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 en b.t.w. 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 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Netto schuldquote	-224	-204	-248
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-132	-195	-246
Solvabiliteitsrisico	24	17	24
Structurele exploitatieruimte	76	56	76
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.

De lage (negatieve) netto schuldquote van het Vuilverwerkingsbedrijf is te verklaren doordat het Vuilverwerkingsbedrijf geen langlopende leningen heeft.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente/GT 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 ligt hier net onder .

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 stortgasonttrekkingsysteem, 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 1-1-2017	€ 6.828.052,00
- financieringsoverschotten	:	raming 1-1-2017	€ 2.688.073,00
- langlopende leningen	:	raming 1-1-2017	€ 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 2017 € 727.026,00	727	727	727	727
toegestane kasgeldlimiet				
- procenten van de grondslag	8,2	8,2	8,2	8,2
- in bedrag	60	60	60	60

Berekend is dat er per 1-1-2017 een financieringsoverschot is van € 2.688.073,00.

Verwachting is dat door de uitvoering van de eindafwerking het financieringsoverschot volledig zal worden ingezet en dat het nodig zal zijn een vaste geldlening aan te trekken van € 1,8 miljoen. In de begroting is hiermee rekening gehouden. Rente percentage 1%.

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 2014

(bron: Jaarverslag 2014 Twence BV):

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

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

Afvalbeheer Noord-Groningen BV

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

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

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

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

Kengetallen 2014 van Afvalbeheer Noord-Groningen BV

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

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

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
	2015	2016	2017
<u>Stort</u>			
Kosten onderhoud	76.860,00	70.000,00	70.000,00
Eindafwerking	46.906,00	12.000,00	12.000,00
Totaal Stort	123.766,00	82.000,00	82.000,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>			
Onderhoud groensingel	4.764,00	4.000,00	4.000,00
Vereveningsregeling	5.923,00	6.000,00	6.000,00
Kosten voeren administratie	22.574,00	20.000,00	20.000,00
Accountantkosten	23.813,00	9.000,00	9.000,00
Diverse kosten	8.588,00	0,00	0,00
Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV	5.306,00	5.500,00	5.500,00
Toevoeging aan voorziening eindafwerking	159.006,00	171.367,00	95.880,00
Kapitaallasten	24.134,00	5.697,00	27.523,00
Bijdrage aan ANG kosten nieuwe milieustraat	89.910,00	87.930,00	87.340,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	344.018,00	309.494,00	255.243,00
Totaal programma's	467.784,00	391.494,00	337.243,00
<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	57.718,00	26.807,00	37.783,00
Toevoeging aan de reserve Twence	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totaal mutaties in de reserves	407.718,00	376.807,00	387.783,00
Begrotingstotaal	875.502,00	770.301,00	727.026,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>			
Rente reserve (2%)	24.111,00	27.127,00	38.763,00
Rente nieuwe lening € 1,8 miljoen half jaar 1%	0,00	0,00	9.000,00
Afschrijvingen	0,00	0,00	0,00
Bankkosten	66,00	500,00	100,00
Totaal kapitaallasten	24.177,00	27.627,00	47.863,00

			Baten
Omschrijving	Werkelijke baten	Geraamde baten	Geraamde baten
	2015	2016	2017
<u>Stort</u>			
Bijdragen deelnemende gemeenten	70.000,00	70.200,00	70.000,00
Bijdrage voorziening eindafwerking	0,00	11.800,00	12.000,00
Vrijval voorziening eindafwerking	172.304,00	0,00	0,00
Totaal Stort	242.304,00	82.000,00	82.000,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>			
Vereveningsregeling	5.923,00	6.000,00	6.000,00
ANG: rente verstrekte geldlening	22.910,00	0,00	0,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv tonnen brandbaar	215.410,00	176.744,00	122.423,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	-19.729,00	76.110,00	75.840,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	224.514,00	258.854,00	204.263,00
Totaal programma's	466.818,00	340.854,00	286.263,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>			
Dividend Twence	407.313,00	350.000,00	350.000,00
Dividend Afvalbeheer Noord-Groningen BV	60.000,00	52.000,00	52.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	24.111,00	27.127,00	38.763,00
Overige inkomsten	0,00	0,00	0,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	491.424,00	429.127,00	440.763,00
<u>Mutaties in de reserves</u>			
Beschikking over de rente reserve samenwerking en alg.res	0,00	320,00	0,00
Beschikking over de algemene reserve	5.644,00	0,00	0,00
Beschikking over de reserve samenwerking	84.266,00	0,00	0,00
Totaal mutaties in de reserves	89.910,00	320,00	0,00
Begrotingstotaal	1.048.152,00	770.301,00	727.026,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>			
Rente liquide middelen	43,00	0,00	0,00
ANG: rente verstrekte geldlening	0,00	21.930,00	20.340,00
Kapitaallasten	24.134,00	5.697,00	27.523,00
Totaal kapitaallasten	24.177,00	27.627,00	47.863,00

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 2017 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 in uitvoering is. De post voor onderhoud zal daardoor minimaal zijn. Daar staat tegenover dat de aanslag verontreinigingsheffing waarschijnlijk hoger zal zijn dan 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 2017 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 2017 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 2017.

Kosten voeren administratie

Het voeren van de administratie wordt uitgevoerd door een derde. De raming 2017 is gebaseerd op de praktijk van de afgelopen jaren.

Accountantskosten

Met de accountant is een contract afgesloten voor de controle van de jaarstukken 2015 en 2016. Rekening wordt gehouden met een benodigd budget van € 9.000,00.

Diverse kosten

Voor 2016 en 2017 is geen raming opgenomen. Gaat om incidentele kosten die in 2015 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 is aan de voorziening een bedrag toegevoegd om de eindafwerking in 2017 te kunnen realiseren. Voor 2017 is rekening gehouden met een toevoeging van 2% om mogelijke kostenstijgingen op te kunnen vangen. De daling van de raming 2017 t.o.v. 2016 komt doordat in de jaarrekening 2015 de voorziening opnieuw is bepaald en er geen jaarlijkse stortingen meer hoeven plaats te vinden anders dan bedragen voor prijsstijgingen.

Kapitaallasten

De hogere kapitaallasten worden veroorzaakt doordat rekening is gehouden met rente van een nieuwe lening en hogere rente eigen financieringsmiddelen.

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 2017 is de bijdrage berekend op € 87.340,00 (rente € 20.340,00 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

De rente (€ 34.343,00) 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 € 3.440,00 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 2017 bestaat uit de rente die doorbelast is over de reserves. Gaat om 2% van € 1.938.172,00 is € 38.763,00 rente.

Rekening is gehouden met een half jaar rente nieuwe lening van € 1,8 miljoen. Rente 1%.

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 € 268.263,00.

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 51 e.v.**

Algemene dekkingsmiddelen

Dividend Twence

In de begroting 2017 wordt rekening gehouden met een dividenduitkering van € 350.000,00 van Twence over het jaar 2016. 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

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 2017.

Kerngegevens

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 1-1-2015	Naar toestand 1-1-2016
Aantal inwoners		
Gemeente De Marne	10.163	10.100
Gemeente Eemmond	15.768	15.815
Gemeente Loppersum	10.154	10.042
Gemeente Winsum	13.776	13.638
Totaal	49.861	49.595

Financiële structuur

	Begroting 2016		Begroting 2017	
	Totaal	Per inwoner	Totaal	Per inwoner
Uitgaven	770.301	15,45	727.026	14,66
Bijdragen gemeenten	323.054	6,48	268.263	5,41
Vaste schuld	0	0	0	0,00
Boekwaarde geactiveerde investerings	4.203.479	84,30	4.139.979	83,48
Reserves en voorzieningen	6.420.221	128,76	6.828.052	137,68

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 2017															
Omschrijving	*	**	Aanschaffings- waarde per 01.01.2017	Investering 2017	Des- investering 2017	Aanschaffings- waarde per 31.12.2017	Afgeschreven t/m 2016	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2017	Afschrijving in 2017	Aflossing 2017	Kapitaalaast 2017	Boekw aarde 01.01.2017	Boekw aarde 31.12.2017	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	0,21593%	66,94	0,00	0,00	66,94	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	0,21593%	6.683,81	0,00	0,00	6.683,81	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	0,21593%	431,86	0,00	0,00	431,86	200.000,00	200.000,00	
Lening aan Afvalbeheer Noord Groningen BV			992.618,00	0,00	0,00	992.618,00	179.000,00	2,50000%	20.340,45	0,00	67.000,00	20.340,45	813.618,00	746.618,00	11 jaar
Totaal afvalverbranding			4.318.978,56	0,00	0,00	4.318.978,56	179.000,00		27.523,06	0,00	67.000,00	27.523,06	4.139.978,56	4.072.978,56	
Totaal-generaal															
			4.318.978,56	0,00	0,00	4.318.978,56	179.000,00		27.523,06	0,00	67.000,00	27.523,06	4.139.978,56	4.072.978,56	

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 1-1-2016	
Stand 1 januari 2016	2.183.581
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Reservering Twence	350.000
Rente reserve Twence	27.000
Voorziening eindafwerking	95.880
Stand 1 januari 2017	2.723.461
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Reservering Twence	350.000
Rente reserve Twence	34.000
Voorziening eindafwerking	95.880
Inzet reserve eindafwerking	-172.000
Eindafwerking	-4.891.800
Stand 1 januari 2018	-1.793.459
Reservering Twence	350.000
Rente reserve Twence	42.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2019	-1.334.459
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	50.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2020	-1.117.459
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	52.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2021	-898.459
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	56.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2022	-675.459
Reservering Twence	100.000
Rente reserve Twence	59.000
Verkoop aandelen Twence	31.000
Aflossing Afvalbeheer	67.000
Stand 1 januari 2023	-418.459

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 2017						
1	5	6	7	8	9	10
Naam reserve/voorziening	Saldo op 01.01.2017	Rente 2017 (2%)	Vermeerderingen 2017	Verminderingen (zoals beschik- kingen e.a.) 2017	Saldo op 31.12.2017	Toelichting
Reserves						
1. Algemene reserve	49.026,00	980,52	0,00	980,52	49.026,00	
2. Reserve eindafwerking	172.000,00	3.440,00	0,00	0,00	175.440,00	
3. Reserve risico deelneming in Twence BV	1.717.145,78	34.342,92	350.000,00	0,00	2.101.488,70	
Totaal reserves	1.938.171,78	38.763,44	350.000,00	980,52	2.325.954,70	
Voorzieningen						
4. Voorziening eindafwerking	4.889.880,00	0,00	97.797,60	4.891.797,60	95.880,00	
Totaal voorzieningen	4.889.880,00	0,00	97.797,60	4.891.797,60	95.880,00	
Totaal generaal	6.828.051,78	38.763,44	447.797,60	4.892.778,12	2.421.834,70	
Reserve Twence:			Algemene reserve:			
- saldo 31-12-2015	1.340.339,00		- saldo 1-1-2017			49.026,00
- rente 2016 2%	26.806,78		- rente 2016 2%			980,52
- storting 2016	350.000,00		- toevoeging rente aan de exploitatie 2017			-980,52
Prognose 1-1-2017	1.717.145,78		- onttrekkingen			0,00
			Saldo 1-1-2016			49.026,00
Prognose verloop reserve Twence			Voorstel aan AB 16 juni 2016: deel resultaat 2015			2.650,00
Saldo reserve Twence 1-1-2018	2.101.488,70		Bijgesteld saldo algemene reserve			51.676,00
Rente 2%	42.029,77					
Storting vanuit dividend Twence en voordeel aflossing leningen	350.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2018	2.493.518,47					
Rente 2%	49.870,37					
Storting vanuit dividend Twence en voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2019	2.643.388,84					
Rente 2%	52.867,78					
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2020	2.796.256,62					
Rente 2%	55.925,13					
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2021	2.952.181,75					
Rente 2%	59.043,63					
Storting voordeel aflossing leningen	100.000,00					
Saldo reserve Twence 31-12-2022	3.111.225,38					
Boekwaarde aandelen Twence	3.126.360,00					
	-15.134,62					
Nominale waarde van de aandelen	31.000,00					
Overschot	15.865,38					

Meerjarenraming

Hierna treft u de meerjarenraming aan voor de jaren 2017 – 2020. De basis voor de meerjarenraming zijn de cijfers zoals die staan opgenomen in de begroting 2017.

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. 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. Voor 2019 is rekening gehouden met een half jaar kosten.

Deze kosten worden gedekt uit de gemeentelijke bijdrage.

Vanaf 2020 vallen deze kosten weg.

Programma Vuilverwerkingsbedrijf

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

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. In 2014 en 2015 hebben wij € 407.000,00 dividend ontvangen: superdividend € 303.000,00 en regulier dividend € 104.000,00. In de meerjarenraming hebben wij vanaf 2019 een opbrengst geraamd van € 100.000,00.

Of er vanaf 2019 nog dividend wordt ontvangen is afhankelijk van besluitvorming door de aandeelhouders van Twence. De kans is aanwezig dat aandeelhouders gaan kiezen voor lagere tarieven. Dit betekent dan dat het dividend gaat wegvallen. Daar staat tegenover dat gemeenten via Afvalbeheer Noord Groningen BV een lager tarief gaan betalen.

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.

Resultaat meerjarenraming

De meerjarenraming op de volgende twee bladzijden laat, rekening houdend met voormelde uitgangspunten, voor het jaar 2018 een daling zien van de gemeentelijke bijdragen met € 80.000,00.

In 2019 daalt de bijdrage t.o.v. 2017 met € 131.000,00.

In 2020 daalt de bijdrage t.o.v. 2017 met € 166.000,00.

Lasten

Omschrijving	2017	2018	2019	2020
<u>Stort</u>				
Kosten onderhoud	70.000,00	70.000,00	35.000,00	0,00
Eindafwerking	12.000,00	12.000,00	6.000,00	0,00
Totaal Stort	82.000,00	82.000,00	41.000,00	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	10.000,00	10.000,00
Accountantkosten	9.000,00	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
Toevoeging aan voorziening eindafwerking	95.880,00	0,00	0,00	0,00
Kapitaallasten	27.523,00	45.198,00	44.873,00	46.548,00
Bijdrage aan ANG kosten nieuwe milieustraat	87.340,00	85.665,00	83.990,00	82.315,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	255.243,00	175.363,00	158.863,00	158.863,00
-				
<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	37.783,00	44.783,00	46.783,00	48.783,00
Toevoeging aan de reserve Twence	350.000,00	350.000,00	100.000,00	100.000,00
Totaal mutaties in de reserves	387.783,00	394.783,00	146.783,00	148.783,00
-				
Begrotingstotaal	727.026,00	654.146,00	348.646,00	309.646,00
-				
-				
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente reserve (2%)	38.763,00	45.763,00	47.763,00	49.763,00
Rente nieuwe lening € 1,8 miljoen opname ultimo 2017	9.000,00	18.000,00	14.000,00	12.000,00
Afschrijvingen	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankkosten	100,00	100,00	100,00	100,00
Totaal kapitaallasten	47.863,00	63.863,00	61.863,00	61.863,00
-				

Omschrijving	Baten			
	2017	2018	2019	2020
<u>Stort</u>				
Bijdragen deelnemende gemeenten	70.000,00	70.000,00	35.000,00	0,00
Bijdrage voorziening eindafwerking	12.000,00	12.000,00	6.000,00	0,00
Totaal Stort	82.000,00	82.000,00	41.000,00	0,00
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Vereveningsregeling	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv tonnen brandbaar	122.423,00	44.218,00	43.893,00	45.568,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	75.840,00	74.165,00	57.990,00	56.315,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	204.263,00	124.383,00	107.883,00	107.883,00
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Dividend Twence	350.000,00	350.000,00	100.000,00	100.000,00
Dividend BV	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	38.763,00	45.763,00	47.763,00	49.763,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	440.763,00	447.763,00	199.763,00	201.763,00
<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
Begrotingstotaal	727.026,00	654.146,00	348.646,00	309.646,00
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente liquide middelen	0,00	0,00	0,00	0,00
ANG: rente verstrekte geldlening	20.340,00	18.665,00	16.990,00	15.315,00
Kapitaallasten	18.523,00	45.198,00	44.873,00	46.548,00
Totaal kapitaallasten	38.863,00	63.863,00	61.863,00	61.863,00
-				

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 2017 vast te stellen.

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

K.P. Berghuis, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Bijdragen deelnemende gemeenten

Verdeling op basis van storten				
Gemeente:			Procentueel aandeel	Bijdrage 2017
De Marne			22,41%	32.682,74
Eemsmond			38,98%	56.848,43
Loppersum			17,82%	25.988,69
Winsum			20,79%	30.320,14
Totaal			100,00%	145.840,00
Tekort storten				70.000,00
Tekort Vuilverwerkingsbedrijf				75.840,00
Door te berekenen exploitatietekort				145.840,00
Verdeling op basis van verbranden				
Gemeente:		Tonnen 2015	Procentueel aandeel	Bijdrage 2017
De Marne		4.251,00	18,74%	22.946,22
Eemsmond		9.771,00	43,08%	52.742,29
Loppersum		4.887,00	21,55%	26.379,24
Winsum		3.771,00	16,63%	20.355,25
Totaal		22.680,00	100,00%	122.423,00
Door te berekenen exploitatietekort				122.423,00
Samenvatting bijdragen gemeenten 2017				
Gemeente:	Verbranden	Storten	Verevening	Totaal
De Marne	22.946,22	32.682,74	-5.300,00	50.328,96
Eemsmond	52.742,29	56.848,43	5.000,00	114.590,72
Loppersum	26.379,24	25.988,69	-700,00	51.667,93
Winsum	20.355,25	30.320,14	1.000,00	51.675,39
Totaal	122.423,00	145.840,00	0,00	268.263,00
Vergelijking bijdragen 2016 en 2017				
Gemeente:		2016	2017	Verschil
De Marne		59.972,73	50.328,96	-9.643,77
Eemsmond		139.683,41	114.590,72	-25.092,69
Loppersum		62.393,66	51.667,93	-10.725,73
Winsum		60.804,20	51.675,39	-9.128,81
Totaal		322.854,00	268.263,00	-54.591,00

Gemeentelijke bijdragen meerjarig:

Verdeling op basis van storten							
Gemeente:			Procentueel aandeel	Bijdrage 2017	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019	Bijdrage 2020
De Marne			22,41%	32.682,74	32.307,38	20.839,06	12.620,19
Eemsmond			38,98%	56.848,43	56.195,52	36.247,50	21.951,59
Loppersum			17,82%	25.988,69	25.690,20	16.570,82	10.035,33
Winsum			20,79%	30.320,14	29.971,90	19.332,62	11.707,89
Totaal			100,00%	145.840,00	144.165,00	92.990,00	56.315,00
Tekort storten				70.000,00	70.000,00	35.000,00	0,00
Tekort Vuilverwerkingsbedrijf				75.840,00	74.165,00	57.990,00	56.315,00
Door te berekenen exploitatietekort				145.840,00	144.165,00	92.990,00	56.315,00
Verdeling op basis van verbranden							
Gemeente:		Tonnen 2015	Procentueel aandeel	Bijdrage 2017	Bijdrage 2018	Bijdrage 2019	Bijdrage 2020
De Marne		4.251,00	18,74%	22.946,22	8.287,95	8.227,03	8.540,99
Eemsmond		9.771,00	43,08%	52.742,29	19.050,00	18.909,99	19.631,61
Loppersum		4.887,00	21,55%	26.379,24	9.527,93	9.457,90	9.818,82
Winsum		3.771,00	16,63%	20.355,25	7.352,12	7.298,08	7.576,58
Totaal		22.680,00	100,00%	122.423,00	44.218,00	43.893,00	45.568,00
Door te berekenen exploitatietekort				122.423,00	44.218,00	43.893,00	45.568,00
Samenvatting bijdragen gemeenten meerjarig					Bijdrage 2018	Bijdrage 2019	Bijdrage 2020
Gemeente:	Verbranden	Storten	Verevening	Totaal			
De Marne	22.946,22	32.682,74	-5.300,00	50.328,96	35.295,33	23.766,09	15.861,18
Eemsmond	52.742,29	56.848,43	5.000,00	114.590,72	80.245,52	60.157,49	46.583,20
Loppersum	26.379,24	25.988,69	-700,00	51.667,93	34.518,13	25.328,71	19.154,15
Winsum	20.355,25	30.320,14	1.000,00	51.675,39	38.324,02	27.630,70	20.284,47
Totaal	122.423,00	145.840,00	0,00	268.263,00	188.383,00	136.883,00	101.883,00