



Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen

Jaarstukken 2013



Versie 31-1-2014 na controle accountant.

Inhoudsopgave

Voorwoord	5
1. Jaarverslag	
Bestuur	9
Juridische grondslagen en doelen	10
Programmaverantwoording	
Programma Storten	11
Programma Vuilverwerkingsbedrijf	14
Algemene dekkingsmiddelen	17
Onvoorzien	18
Paragrafen	
Weerstandvermogen	19
Onderhoud kapitaalgoederen	22
Financiering	22
Bedrijfsvoering	23
Verbonden partijen	24
JAARREKENING MET BIJLAGEN	
2. Jaarrekening	
Inleiding en kerngegevens	27
Balans per 31 december 2013	29
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	32
Toelichting op de balans	34
Langlopende financiële verplichtingen	38
Programmarekening 2013	39
Toelichting op de programmarekening	42
Incidentele baten en lasten	43
3. Bijlagen	
Bijlage 1: Investeringsstaat	46
Bijlage 2: Reserves en voorzieningen	48
Bijlage 3: Financieringsstaat	51
Bijlage 4: Bijdragen deelnemende gemeenten	53
Bijlage 5: Normenkader 2013	55
OVERIGE INFORMATIE	
4. Overige gegevens	
Dekking resultaat	59
Gebeurtenissen na balansdatum	59
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	61
Vaststellingsbesluit	65

Voorwoord

Aan het Algemeen Bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen.

Hierbij bieden wij u het jaarverslag en de jaarrekening 2013 aan.

Naast de bespreking en besluitvorming over de P&C-cyclus-onderwerpen zoals begroting en jaarrekening heeft het jaar 2013 voor het bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf vooral in het teken gestaan van de voorbereidingen voor de eindafwerking van het stort en de gevolgen van de eindafwerking voor de exploitatie van Afvalbeheer Noord Groningen BV.

De voorbereidingen eindafwerking hebben er toe geleid dat er een ontgravingsplan ligt voor het afgraven van 3 ha afval en het opbrengen van dit afval op de resterende berg afval van 8 ha. Wij verwachten dat hierdoor de uiteindelijke kosten van eindafwerking lager zullen uitvallen. Daarnaast is een landschapsplan opgesteld waarin het beeld van het stortlichaam na eindafwerking zichtbaar wordt. Beide plannen zijn besproken met de omwonenden van ons bedrijf. De plannen liggen nu voor instemming bij de provincie. Verwacht wordt dat medio 2014 gestart kan worden met de ontgraving van de 3 ha afval.

Bovenstaande betekent dat de overslag van huishoudelijk afval en de verwerking van GFT niet meer binnen het bedrijf kan plaatsvinden. De gevolgen hiervan (verwerking GFT bij een derde partij, andere wijze van inzameling en de verplaatsing van de milieustraat) zijn besproken met Afvalbeheer Noord Groningen BV en de deelnemende gemeenten in onze GR. Voor zover nodig zijn de gevolgen verwerkt in onze eigen begroting en in de begroting van Afvalbeheer Noord Groningen BV.

Gedurende het jaar 2013 heeft twee keer een algemene vergadering van aandeelhouders van Afvalbeheer Noord-Groningen BV plaatsgevonden. Tijdens deze vergaderingen zijn o.a. de begroting 2014 en de jaarrekening 2012 besproken en vastgesteld. Besluitvorming over de tarieven 2014 heeft ook plaatsgevonden.

Daarnaast zijn wij tussentijds geïnformeerd over de resultaten van de BV gedurende het jaar 2013. De exploitatie van de BV over het jaar 2013 is naar tevredenheid verlopen.

De algemene vergadering van aandeelhouders behandelt op 19 juni 2014 de jaarrekening 2013 van de BV. Dan vindt ook besluitvorming plaats over uit te keren dividend.

Met de deelnemende gemeenten dient nog de transportkortingsregeling te worden verrekend. Zie bijlage 4.

De jaarrekening 2012 van het Vuilverwerkingsbedrijf geeft een negatief resultaat van € 894.316,00. Dit negatieve resultaat ontstaat doordat wij eind 2013 hebben besloten de beide leningen die liepen bij de Bank Nederlandse Gemeenten vervroegd af te lossen. Dit was aantrekkelijk in verband met de invoering van het zogenaamde schatkistbankieren.

Voorstel is om dit negatieve resultaat te dekken uit de algemene reserve voor een bedrag van € 44.618,00 en uit de reserve Twence voor een bedrag van € 849.698,00.

Voor een uitgebreidere toelichting met betrekking tot dit voorstel verwijzen wij u naar blz. 59 van deze jaarrekening 2013.

Door bovenstaand voorstel daalt de reserve Twence en stijgt het risico dat wij lopen bij de verkoop van de aandelen Twence (mogelijk in 2022).

Om dit groter risico af te dekken wordt voorgesteld om van voordeel (€ 160.000,00 jaarlijks) dat ontstaat door vervroegde aflossing van de beide leningen jaarlijks een bedrag van € 100.000,00 toe te voegen aan de reserve Twence gedurende de periode 2014 tot en met 2022.

Voor een uitgebreide toelichting met betrekking tot dit voorstel verwijzen wij u naar blz. 59 van deze jaarrekening 2013.

Usquert, 6 februari 2014

Het Dagelijks Bestuur van het
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen,

K.P. Berghuis, voorzitter

P. Prins, secretaris

Jaarverslag

Bestuur

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

Dit betekent dat zowel het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur bestaat uit 4 leden, zijnde 4 wethouders, uit elke gemeente 1 wethouder.

De samenstelling van zowel het algemeen en dagelijks bestuur ziet er als volgt uit:

Leden per gemeente

Functie

De Marne

K.P. Berghuis

voorzitter

Eemsmond

H.G.A. Sienot

plaatsvervangend voorzitter

Loppersum

P. Prins

secretaris

Winsum

P.E. Broeksma

lid

Juridische grondslagen en doelen

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

De gemeenschappelijke regeling is voor het laatst gewijzigd in 2011.

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

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

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

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

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

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

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

Programmaverantwoording

Inleiding

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

De programma-indeling 2013 ziet er als volgt uit:

- Programma Storten
- Programma Vuilverwerkingsbedrijf

In het jaarverslag wordt per programma verantwoording afgelegd

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

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

Programma: Storten

Doelstelling en beoogde maatschappelijke effecten:

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

Wijze waarop effecten bereikt worden:

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

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

Opgenomen ontwikkelingen in de begroting 2013 en stand van zaken in jaarrekening 2013

Eindafwerking stortlichaam

Opgenomen in de begroting 2013:

Onderzocht wordt of het mogelijk is om het afval vanuit de 2e fase op te brengen op het afval uit de 1e fase. Hiervoor is onderzoek gedaan naar de opbouw en aard van het afval in de 2e fase. Verwacht wordt dat dit onderzoek en het overleg dat daarop dient te volgen met de provincie medio 2012 kan worden afgerond. Resultaat zou kunnen zijn dat de kosten van eindafwerking lager kunnen uitvallen dan geraamd op basis van de berekening van Grontmij. Deze berekening is gebaseerd op 11 ha in de eindafwerking. Het vervallen van de 2e fase betekent dat er 8 ha in de eindafwerking komt.

Stand van zaken jaarrekening 2013:

Het vooroverleg met de provincie is afgerond. Dit heeft er toe geleid dat de provincie mondeling heeft ingestemd met het plan om de 3 ha af te graven en op te brengen op de 8 ha. Naar aanleiding van dit vooroverleg is een ontgravingsplan opgesteld. Dit plan ligt bij de provincie voor definitieve instemming. Planning is om in de tweede helft van 2014 te starten met de werkzaamheden.

Nazorgfonds

Opgenomen in de begroting 2013:

Er wordt gesproken over mogelijkheden om de 3 ha op te brengen op de 8 ha. Als dit doorgaat dan betekent dit dat er waarschijnlijk te veel middelen zitten in het provinciaal nazorgfonds. Met de provincie wordt gesproken over verrekening van dit overschot met het Vuilverwerkingsbedrijf.

Stand van zaken jaarrekening 2013:

Het gesprek met de provincie heeft nog niet plaatsgevonden. Planning is het gesprek te houden op het moment dat er door de provincie groen licht wordt gegeven op het ontgravingsplan.

Kosten onderhoud stortlichaam

Opgenomen in de begroting 2013:

Wij zijn in gesprek met de provincie over het alsnog vergoeden van de kosten onderhoud stortlichaam

Stand van zaken jaarrekening 2013:

In de begroting 2014 hebben we aangegeven dat deze kostenpost onderdeel is/wordt van de discussie met de provincie over mogelijke verdeling overschot binnen het nazorgfonds.

Aanvullende ontwikkelingen

Besloten is om in het kader van de eindafwerking een landschapsplan op te laten stellen. Het ontwerp hiervoor is gereed. Overleg met omwonenden van het stort heeft plaatsgevonden. Het plan ligt voor instemming bij de provincie.

Baten en lasten:

Opgenomen in begroting 2013 (na wijziging)			Realisatie 2013		
Lasten	€	130.762	Lasten	€	124.839
Baten	€	109.962	Baten	€	103.734
		-----			-----
Nadelig saldo	€	20.800	Nadelig saldo	€	21.106

De afwijkingen worden toegelicht op blz. 42.

Programma: Vuilverwerkingsbedrijf

Doelstelling en beoogde maatschappelijke effecten:

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

Wijze waarop effecten bereikt worden:

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

Opgenomen ontwikkelingen in de begroting 2013 en stand van zaken in jaarrekening 2013

Aandelen en leveringsplicht Twence BV

Stand van zaken jaarrekening 2013:

De problematiek met betrekking tot het aandeelhouderschap is opgelost.

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

Toekomstperspectief

Opgenomen in de begroting 2013:

Een voorstel met betrekking tot de verplaatsing van de milieustraat naar de voorzijde van het bedrijf wordt uitgewerkt. Definitieve besluitvorming hierover vindt in de loop van 2012 plaats.

In deze begroting 2013 is rekening gehouden met een jaarlast (rente en afschrijving) van € 90.000,00 ingaande 2013. Dekking de eerste twee jaar uit de reserves en daarna uit de te verwachten vrijval storting in de voorziening eindafwerking.

Besprekingen over de inzameling van het afval vinden plaats. In Usquert zal geen plaats meer zijn voor overslag van het grijs afval. Vervoer gaat rechtstreeks plaatsvinden naar Oudehaske.

Besluitvorming over de verwerking van het GFT is nog niet afgerond. Het blijven verwerken in Usquert vraagt behoorlijke investeringen waardoor de kostprijs per ton fors zal stijgen

Stand van zaken jaarrekening 2013:

Besluitvorming over de milieustraat heeft plaatsgevonden. De werkzaamheden zijn in uitvoering. Verwachting is dat de nieuwe Milieustraat in maart/april 2014 zal worden opgeleverd.

Besluitvorming over de inzameling ligt bij de raden van de deelnemende gemeenten. Uiterlijk in januari 2014 moet duidelijk zijn of alle 4 de gemeenten gaan participeren in een nieuw op te richten BV.

Verwerking van het GFT-afval vindt met ingang van 2014 plaats bij Attero. In het Dagelijks Bestuur is afgesproken dat de discussie over het wel of niet zelf composteren de komende jaren zal plaatsvinden. Dit in combinatie met invulling van het terrein van 3 Ha dat beschikbaar komt na afgraving.

Baten en lasten:

Opgenomen in begroting 2013 (na wijziging)			Realisatie 2013		
Lasten	€	365.616	Lasten	€	1.298.790
Baten	€	183.966	Baten	€	162.775
		-----			-----
Nadelig saldo	€	181.650	Nadelig saldo	€	1.136.015

De afwijkingen worden toegelicht op blz. 42.

Algemene dekkingsmiddelen

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de middelen die in 2013 zijn gebruikt om de lasten te kunnen dekken. Het gaat hierbij om:

- rente en dividend;
- bijdragen gemeenten.

Rente en dividend

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft een financieringsoverschot. Dit overschot is voor een groot deel belegd bij de ABN/AMRO (3 keer een depositorekeningen). In de begroting 2013 is rekening gehouden met een renteopbrengst van € 141.090,00. Dit was gebaseerd op een rentepercentage van 2,5%. Omdat het feitelijke rentepercentage lager is geweest dan deze 2,5% is in de voor- najaarsnota 2013 de opbrengstraming verlaagd naar € 81.000,00. De feitelijke opbrengst bedraagt € 78.000,00.

In de primitieve begroting 2013 is een bedrag van € 200.000,00 opgenomen aan te ontvangen dividend Twence. Hiervan wordt € 100.000,00 doorgestort naar de reserve risico Twence. De exploitatie wordt daardoor op begrotingsbasis met € 100.000,00 gunstig beïnvloed. In de voor- najaarsnota is de raming verhoogd van € 200.000,00 naar € 407.000,00 in verband met de uitkering superdividend Twence 2012.

Het samenwerkingsvoorstel tussen het Vuilverwerkingsbedrijf en Omrin gaat uit van een jaarlijkse winstuitkering uit Afvalbeheer Noord Groningen BV van € 104.000,00. In onze begroting 2013 hebben we daarom rekening gehouden met een winstuitkering van € 52.000,00.

In juni 2013 is door de aandeelhouders van Afvalbeheer Noord Groningen BV de jaarrekening 2012 vastgesteld. De jaarrekening 2012 van Afvalbeheer sluit met een batig saldo van € 153.000,00. Besloten is om hiervan € 150.000,00 uit te keren aan de aandeelhouders. Voor het Vuilverwerkingsbedrijf is dit een bedrag van € 75.000,00. In de voorjaarsnota hebben wij de raming van € 52.000,00 verhoogd naar € 75.000,00.

De rente over de algemene reserve en de reserve samenwerking, samen € 8.653,00 is toegevoegd aan de exploitatie. Geraamd was € 8.650,00. De rente (€ 29.068,00) over de reserve risico deelneming in Twence BV is toegevoegd aan de reserve. Totaal rente eigen financieringsmiddelen is € 37.721,00.

Bijdragen gemeenten

Het uiteindelijk tekort wordt gedragen door de deelnemende gemeenten.

De totale bijdrage van gemeenten voor 2013 is geraamd op € 225.728,00. Dit bedrag is in de jaarrekening 2013 verantwoord.

Daarnaast geldt er een zogenaamde vereveningsregeling voor de vervoerskosten. Op grond van de aangeleverde hoeveelheden 2013 vindt verrekening tussen gemeenten plaats. Zie bijlage 4.

Onvoorzien

In de begroting 2013 is een post onvoorzien opgenomen met een omvang van € 2.000,00.

In de voor- en najaarsnota is gerapporteerd over het verloop van de post onvoorzien.

Verloop van de post onvoorzien 2013:

Stand 1-1-2013	€ 2.000,00
Toevoeging resultaat voorjaarsnota 2013	€ 15.000,00
Onttrekking saldo najaarsnota 2013	<u>€ 17.000,00</u>
Saldo 31-12-2013	€ 0,00

Paragrafen

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

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

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

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

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

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

Weerstandsvermogen

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

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van het Vuilverwerkingsbedrijf bestaat uit:

- jaarlijkse post onvoorzien op de begroting van € 2.000,00;
- een algemene reserve met een maximale omvang van € 200.000,00 (stand 31-12-2013 € 195.000,00);
- een reserve samenwerking met een omvang van € 146.121,00 per 31-12-2013;
- een reserve risico's deelneming in Twence met een omvang van € 1.441.783,00 per 31-12-2013.

De reserves zijn in 2013 met een bedrag van € 279.068,00 gegroeid vanwege de toevoeging van € 250.000,00 aan de reserve risico's deelneming in Twence alsmede toevoeging van rente aan deze reserve.

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.

Op de reserve samenwerking ligt een claim in verband met dekking kapitaallasten nieuwe milieustraat.

De jaarrekening 2013 vertoont een tekort van € 894.316,00. Voorgesteld wordt om dit bedrag te dekken uit de reserves. De feitelijke weerstandscapaciteit zal, wanneer ingestemd wordt met dit voorstel, dalen.

Risico's

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

Participatie Twence B.V.

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

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

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

Door de onttrekking van een bedrag van € 849.698,00 (zie blz 59 dekking resultaat) aan de reserve risico deelneming Twence wordt het risico groter. Dit risico wordt afgedekt door het (nog te nemen) besluit om van het rentevoordeel i.v.m. vervroegde aflossing leningen jaarlijks € 100.000,00 toe te voegen aan deze reserve.

Borgstelling Leningen Twence

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

De borgstelling bedraagt per 31-12-2013 € 701.708,00.

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

Geldleningen

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

Door de vervroegde aflossing van de leningen is een nieuw risico ontstaan. Er dienen de komende jaren voldoende liquiditeiten beschikbaar te zijn om de investeringen die moeten worden gedaan te kunnen betalen. Zolang de marktrente laag blijft kan dit risico worden opgevangen binnen het voordeel (€ 160.000,00 minus € 100.000,00 storting in de reserve

Twence is € 60.000,00 jaarlijks) dat is ontstaan door de vervroegde aflossing van de geldleningen.

Nazorgfonds en eindafwerking

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

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

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

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

In 1997 is begonnen met het storten van bedragen in een eigen voorziening eindafwerking van de stortplaats in 2008. Jaarlijks is deze voorziening gevoed door middel van een storting ten laste van de exploitatie. Inmiddels is ruim € 5,3 miljoen gespaard. In de nieuwe milieuvergunning is opgenomen dat de eindafwerking in 2017 gereed moet zijn.

Op grond van een door Grontmij opgestelde berekening voor het totaal verwachten wij dat met een jaarlijkse storting van € 221.367,00 in 2016 voldoende budget beschikbaar hebben voor de eindafwerking conform de wens van de provincie. Het hebben van een voorziening eindafwerking is gebaseerd op de "Raamovereenkomst aanbidding en storten van afvalstoffen in de provincie Groningen" van 3 maart 1997.

De voorziening is gewaardeerd op contante waarde. De omvang van de voorziening per 31-12-2013 bedraagt € 5.327.565,00.

Rente

In de begroting 2014 wordt rekening gehouden met een opbrengst van € 123.909,00 aan rente over de liquide middelen van het bedrijf. Gerekend is met 2% rente.

Door de invoering van schatkistbankieren (december 2013) en de vervoegde aflossing van de leningen is er een nieuwe situatie ontstaan. Het overschot aan liquiditeiten staat nu geparkeerd bij het Rijk tegen nagenoeg 0% rente.

Bovenstaande heeft een behoorlijk gevolg voor de exploitatie 2014. De raming van € 123.909,00 dient bijgesteld te worden naar € 0,00.

Dekking kan gedeeltelijk plaatsvinden uit het voordeel dat ontstaat uit de vervroegde aflossing geldleningen (€ 160.000,00 minus € 100.000,00 toevoeging aan de reserve Twence is € 60.000,00 jaarlijks).

Na verwerking van bovenstaande in de voorjaarsnota 2014 is het risico van de opbrengsten rente weggevallen.

Dividend Afvalbeheer Noord-Groningen BV

Conform de samenwerkingsovereenkomst wordt in de begroting rekening gehouden met een bedrag van € 52.000,00 aan te ontvangen dividend van Afvalbeheer Noord-Groningen BV. Of het resultaat van Afvalbeheer voldoende zal zijn om tot deze uitkering te komen is onzeker. Verwacht wordt dat over 2013 Afvalbeheer voldoende resultaat zal halen om een bedrag van € 52.000,00 aan het Vuilverwerkingsbedrijf uit te kunnen keren.

Conclusie weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit van het Vuilverwerkingsbedrijf zal na verwerking van het rekeningsresultaat 2013 zijn afgenomen t.o.v. 2012. Door de maatregelen die zijn genomen zal de weerstandscapaciteit in de toekomst weer toenemen.

Er is voldoende capaciteit om tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen.

Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

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

Voor dit onderhoud is budget in de begroting opgenomen.

Financiering

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

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

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

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

Financieringsmiddelen

De financieringsmiddelen van het Vuilverwerkingsbedrijf bestaan uit:

- reserves en voorzieningen	:	omvang 31-12-2013	€ 7.122.114,00
- financieringsoverschotten	:	omvang 31-12-2013	€ 2.718.028,00
- langlopende leningen	:	omvang 31-12-2013	€ 0,00

Renterisico van de vaste schuld

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

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

Renterisico van de vlottende schuld (kasgeldlimiet)

	x € 1.000,--			
	kw1	kw2	kw3	kw4
Omvang begroting 2014 € 808.002,00	808	808	808	808
toegestane kasgeldlimiet				
- procenten van de grondslag	8,2	8,2	8,2	8,2
- in bedrag	66	66	66	66

In 2013 is geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om rood te staan bij de bank. Kasgeldleningen zijn niet aangetrokken. Het gehele jaar 2013 zijn wij onder de berekende kasgeldlimiet gebleven.

Kredietrisico van uitgezette gelden

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

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

De BNG voldoet ruimschoots aan de eisen van kredietwaardigheid.

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

Bedrijfsvoering

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

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

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

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

Het Algemeen Bestuur vergadert minimaal 2x per jaar.

De financiële administratie wordt verzorgd door een extern bureau.

Vanuit Afvalbeheer Noord-Groningen BV wordt secretariële ondersteuning verleend aan de GR evenals ondersteuning met betrekking tot de eindafwerking.
Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft geen eigen medewerkers meer in dienst.

Verbonden partijen

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

Twence BV

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 2012
(bron: Jaarverslag 2012 Twence BV):

	2011	2012
Eigen vermogen	118 mln	120 mln
Rentabiliteit totale vermogen	5,7%	6,0%
Bedrijfsresultaat	11,9 mln	11,8 mln

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

Afvalbeheer Noord-Groningen BV

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

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

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

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 2012 van Afvalbeheer Noord-Groningen BV

	31-12-2011	31-12-2012
Geplaatst kapitaal	400.000,00	400.000,00
Algemene reserve	2.000,00	53.000,00
Resultaat	186.000,00	153.000,00
Voorziening onderhoud	40.000,00	40.000,00

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

Jaarrekening

Inleiding

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

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

Deze jaarrekening voldoet aan deze voorschriften.

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

Kerngegevens

Deelnemende gemeenten

Omschrijving	Naar toestand 31.12.2012	Naar toestand 31.12.2013
Aantal inwoners:		
- gemeente De Marne	10.331	10.207
- gemeente Eemsmond	16.086	15.931
- gemeente Loppersum	10.298	10.196
- gemeente Winsum	13.991	13.857
Totaal	50.706	50.191

Financiële structuur

	31-12-2012		31-12-2013	
	Totaal	Per inwoner	Totaal	Per inwoner
Uitgaven	842.499	16,62	1.711.350	34,10
Bijdragen gemeenten	222.880	4,40	225.728	4,50
Vaste schuld	2.421.244	47,75	0	0
Boekwaarde geactiveerde investeringen	3.329.709	65,67	3.513.935	70,01
Eigen financieringsmiddelen	6.658.650	131,32	7.122.114	141,90

BALANS

Op de navolgende bladzijden wordt de balans per 31 december 2013 weergegeven.

Balans per 31 december 2013

ACTIVA		
Omschrijving	31-12-2013	31-12-2012
VASTE ACTIVA		
Materieel		
- Investerings met economisch nut	1.645	3.349
Financieel		
- Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	3.326.361	3.326.361
- Verstrekte leningen	185.930	0
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met looptijd korter dan 1 jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen	28.753	8.953
- Overige vorderingen	40.617	70.781
Liquide middelen	2.674.687	5.787.890
Overlopende activa		
- Vooruitbetalingen	1.240	1.240
<i>Totaal activa</i>	<i>6.259.233</i>	<i>9.198.574</i>

PASSIVA		
Omschrijving	31-12-2013	31-12-2012
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
- Algemene reserve	195.000	200.000
- Bestemmingsreserve	1.587.904	1.308.836
- Saldo na bestemming	-894.316	16.839
Voorzieningen	5.339.210	5.149.815
Vaste schulden met looptijd van één jaar of langer		
- Onderhandse leningen met binnenlandse banken	0	2.421.244
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schuld met looptijd korter dan één jaar		
- Schulden aan openbare lichamen	4.788	6.742
- Overige schulden	26.647	12.592
Overlopende passiva	0	82.506
<i>Totaal passiva</i>	<i>6.259.233</i>	<i>9.198.574</i>
Verstrekte borgstellingen	701.708	825.964

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Financiële vaste activa

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

Vorderingen, liquide middelen en overlopende activa

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

Algemene waarderingsgrondslag passiva

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

Voorzieningen

Het hebben van een voorziening eindafwerking is gebaseerd op de “Raamovereenkomst aanbieding en storten van afvalstoffen in de provincie Groningen” van 3 maart 1997. De voorziening is gewaardeerd op contante waarde.

De omvang van de voorziening is gebaseerd op een berekening van de Grontmij van de kosten van de eindafwerking. Gerekend is met een jaarlijkse inflatie van 2%.

Toelichting op de balans

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

Daar waar in onderstaand overzicht staat "Balans 2012" bedoelen we de stand van zaken per 31 december 2012. Met "Balans 2013" wordt bedoeld het saldo per 31 december 2013.

ACTIVA

	Balans 2013	Balans 2012
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	1.645	3.349

Materiële vaste activa zijn uitgaven die een meerjarig nut hebben en in meerdere jaren worden afgeschreven. Op grond van de voorschriften moeten de materiële vaste activa worden uitgesplitst in investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. Onze materiële vaste activa vallen allemaal onder het begrip "Investerings met economisch nut". Voor een uitgebreidere toelichting wordt verwezen naar bijlage 1.

Het verloop van de boekwaarde in 2013 was als volgt:

Boekwaarde per 31 december 2012	3.349
Afschrijving	1.704
Boekwaarde per 31 december 2012	1.645

	Balans 2013	Balans 2012
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	3.326.361	3.326.361
Verstrekte leningen	185.930	0

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

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

Aan Afvalbeheer Noord Groningen BV is een lening verstrekt t.b.v. de bouw van een nieuwe milieustraat.

	Balans 2013	Balans 2012
Vorderingen		
- Vorderingen op openbare lichamen	28.753	8.953
- Overige vorderingen	40.617	70.781

De vorderingen openbare lichamen per 31-12-2013 bestaat uit nog te betalen bijdragen gemeenten exploitatie 2013 en een vordering belastingdienst dividendbelasting. Ontvangst heeft in januari 2014 plaatsgevonden.

De post overige vorderingen bestaat uit een bedrag van € 40.617,00 en betreft de rente op de deposito's 2013 (€ 33.300,00) en een afrekening met Afvalbeheer Noord-Groningen BV van € 7.317,00 voor een bijdrage in de kosten van zuiveringsheffing.

	Balans 2013	Balans 2012
Liquide middelen	2.674.687	5.787.890

Onder de liquide middelen worden de banksaldi opgenomen.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft geen contante middelen beschikbaar.

De specificatie per 31 december 2013 ziet er als volgt uit.

BNG rekening courant	726.060
ABN/AMRO rekening courant	37.411
ABN/AMRO topdeposito	11.042
ABN/AMRO deposito	174
Rijk, schatkistbankieren	1.900.000
Totaal	2.674.687

	Balans 2013	Balans 2012
Overlopende activa		
- Vooruitbetalingen	1.240	1.240

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

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

PASSIVA

	Balans 2013	Balans 2012
Eigen vermogen		
- algemene reserve	195.000	200.000
- bestemmingsreserve	1.587.904	1.308.836
- saldo na bestemming	-894.316	16.839

In de vergadering van het algemeen bestuur van 24 juni 2009 is besloten om de algemene reserve te handhaven op een maximale omvang van € 200.000,00. Besloten is om het tekort (€ 5.000,00) in de najaarsnota 2013 te dekken uit de algemene reserve.

De bestemmingsreserve bestaat uit:

- reserve samenwerking € 146.121
- reserve risico's Twence € 1.441.783

In bijlage 2 is een specificatie opgenomen van bovenstaande reserves.

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

Verrekening van het saldo 2013 vindt plaats nadat het algemeen bestuur heeft besloten over de bestemming. Het saldo van 2012 is conform het besluit van het algemeen bestuur verwerkt in de voorjaarsnota 2013 ten behoeve van dekking kosten proces eindafwerking.

	Balans 2013	Balans 2012
Voorzieningen	5.339.210	5.149.815

Voorzieningen worden gevormd wegens:

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

Voorzieningen moeten de benodigde omvang hebben van de achterliggende verplichtingen en risico's. Ze mogen niet kleiner of groter zijn dan de verplichtingen of risico's, waarvoor ze zijn ingesteld. De omvang van de voorziening is bepaald op basis van contante waarde, gerekend met 4,5% rente.

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

zijn afgerond. Door Grontmij is een berekening gemaakt van de eindafwerkingskosten. Verwacht wordt dat er in 2017 een bedrag van afgerond € 6,4 miljoen nodig is om de eindafwerking te kunnen uitvoeren. Dit bedrag is gebaseerd op de eindafwerking van de totale stort inclusief de extra oppervlakte waarmee in het stortplan geen rekening was gehouden. Verder is rekening gehouden met bestaande technieken en wetgeving. Door jaarlijks € 221.367,00 in de voorziening te storten wordt verwacht dat er in 2017 voldoende middelen beschikbaar zijn om de eindafwerking te kunnen uitvoeren. Hierbij is rekening gehouden met een inflatie van 2% per jaar.

Verloop voorziening eindafwerking:

Saldo 31-12-2012	€ 5.149.065,00
Storting ten laste van de exploitatie 2013	€ 221.367,00
Onttrekking i.v.m. kosten 2013	€ <u>31.972,00</u>
Saldo 31-12-2013	€ 5.339.210,00

	Balans 2013	Balans 2012
Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer		
- onderhandse leningen met binnenlandse banken	0	2.421.244

Bij de Bank Nederlandse Gemeenten zijn twee langlopende leningen afgesloten. In verband met de invoering van het schatkistbankieren is besloten om beide leningen per 16 december 2013 vervroegd af te lossen.

	Balans 2013	Balans 2012
Netto vlottende schuld met looptijd korter dan één jaar		
- schulden aan openbare lichamen	4.788	6.742
- overige schulden	26.647	12.592

De schulden aan openbare lichamen betreft de afrekening 2013 omzetbelasting 4^e kwartaal. De post overige schulden bestaat uit een aantal nog te betalen posten per 31-12-2013. Betaling heeft in 2014 plaatsgevonden.

	Balans 2013	Balans 2012
Overlopende passiva	0	82.506

Deze balanspost bestaat uit de berekende transitorische rente op de afgesloten langlopende geldleningen. Door vervroegde aflossing van beide leningen is er geen sprake meer van transitorische rente per 31-12-2013.

Verstrekte Borgstellingen

Betreft de borgstelling aan Twence BV. Zie de toelichting op bladzijde 38.

Langlopende financiële verplichtingen

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

Leveringsplicht Twence

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

GFT-contract Sanog

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

De nakoming van beide contracten vindt plaats door Afvalbeheer Noord Groningen BV. Dit is geregeld in de vastgestelde "Overname- en samenwerkingsovereenkomst" tussen beide partijen.

Bijdrage Afvalbeheer Noord Groningen voor de nieuwe milieustraat

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

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

De jaarlijkse bijdrage is geraamd op € 90.000,00. In de begroting 2014 en bijbehorende meerjarenraming is deze last opgenomen.

Borgstelling leningen Twence BV

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

De borgstelling bedraagt per 31-12-2013 € 701.708,00. Per 1-1-2013 bedroeg de borgstelling € 825.964,00.

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

PROGRAMMAREKENING

Hieronder is de programmarekening 2013 opgenomen.

Op de volgende bladzijden wordt de programmarekening meer gedetailleerd weergegeven conform de opzet in de begroting 2013.

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

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

Programma	Primitieve begroting			Raming begrotingsjaar			Realisatie begrotingsjaar		
				na wijziging					
Omschrijving programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Stort	71.762	71.762	0	130.762	109.962	-20.800	124.839	103.734	-21.106
Vuilverwerkingsbedrijf	432.616	183.966	-248.650	365.616	183.966	-181.650	1.298.790	162.775	-1.136.015
Saldo kostenplaatsen	0	0	0	60.000	0	-60.000	0	0	0
Totaal programma's	504.378	255.728	-248.650	556.378	293.928	-262.450	1.423.629	266.508	-1.157.121
Algemene dekkingsmiddelen:									
- dividend	0	252.000	252.000	0	482.000	482.000	0	482.313	482.313
- rente eigen financieringsmiddelen	0	33.967	33.967	0	33.967	33.967	0	37.721	37.721
- overige inkomsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	2.000	0	-2.000	0	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	506.378	541.695	35.317	556.378	809.895	253.517	1.423.629	786.542	-637.087
Toevo./onttr. aan reserves	133.967	98.650	-35.317	283.967	30.450	-253.517	287.721	30.492	-257.229
Resultaat na bestemming	640.345	640.345	0	840.345	840.345	0	1.711.350	817.034	-894.316

Lasten

Omschrijving	Geraamde lasten 2013	Ramingen na voorjaarsnota	Ramingen na najaarsnota	Realisatie rekening 2013
<u>Stort</u>				
Kosten onderhoud	70.000,00	70.000,00	74.000,00	74.247,93
Eindafwerking	0,00	40.000,00	55.000,00	48.771,56
Kapitaallasten	1.762,00	1.762,00	1.762,00	1.819,93
Totaal Stort	71.762,00	111.762,00	130.762,00	124.839,42
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Onderhoud groensingel	4.000,00	4.000,00	2.000,00	4.208,00
Vereveningsregeling	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
Kosten voeren administratie	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.337,00
Accountantkosten	6.000,00	6.000,00	6.000,00	7.100,00
Diverse kosten	0,00	10.000,00	10.000,00	899.900,33
Milieuvergunning	0,00	5.000,00	15.000,00	25.780,00
Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Toevoeging aan voorziening eindafwerking	221.367,00	221.367,00	221.367,00	221.367,00
Kapitaallasten	56.249,00	56.249,00	56.249,00	115.098,07
Stelpost kapitaallasten nieuwe milieustraat	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	432.616,00	447.616,00	365.616,00	1.298.790,40
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Onvoorzien	2.000,00	17.000,00	0,00	0,00
Totaal algemene dekkingsmiddelen	2.000,00	17.000,00	0,00	0,00
<u>Mutaties in de reserves</u>				
Toevoeging aan de reserve Twence en rente	133.967,00	283.967,00	283.967,00	287.720,91
Totaal mutaties in de reserves	133.967,00	283.967,00	283.967,00	287.720,91
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente leningen (cf. financieringsstaat)	162.930,00	162.930,00	162.930,00	155.154,27
Rente reserve (2,5%)	33.967,00	33.967,00	33.967,00	37.720,91
Afschrijvingen	1.704,00	1.704,00	1.704,00	1.704,00
Bankkosten	500,00	500,00	500,00	515,41
Totaal kapitaallasten	199.101,00	199.101,00	199.101,00	195.094,59
Totaal	839.446,00	1.059.446,00	979.446,00	1.906.445,32

Baten

Omschrijving	Geraamde baten 2013	Ramingen na voorjaarsnota	Ramingen na najaarsnota	Realisatie rekening 2013
<u>Stort</u>				
Bijdragen deelnemende gemeenten	71.762,00	71.762,00	71.762,00	71.762,00
Bijdrage voorziening eindafwerking	0,00	23.200,00	38.200,00	31.971,56
Totaal Stort	71.762,00	94.962,00	109.962,00	103.733,56
<u>Vuilverwerkingsbedrijf</u>				
Vereveningsregeling	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
Overige inkomsten	0,00	0,00	0,00	8.809,86
Bijdragen deelnemende gemeenten obv tonnen brandbaar	177.616,00	177.616,00	177.616,00	177.615,00
Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten	-23.650,00	-23.650,00	-23.650,00	-23.650,00
Totaal Vuilverwerkingsbedrijf	183.966,00	183.966,00	183.966,00	162.774,86
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>				
Dividend Twence	200.000,00	407.000,00	407.000,00	407.313,00
Dividend BV	52.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Rente eigen financieringsmiddelen	33.967,00	33.967,00	33.967,00	37.720,91
Totaal algemene dekkingsmiddelen	285.967,00	515.967,00	515.967,00	520.033,91
<u>Mutaties in de reserves</u>				
Beschikking over de rente reserve samenwerking en alg.res	8.650,00	8.650,00	8.650,00	8.653,02
Beschikking over de algemene reserve: saldo naj.nota 2013			5.000,00	5.000,00
Beschikking over de reserve samenwerking	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
Aanwending rekeningsaldo 2012 tbv eindafwerking	0,00	16.800,00	16.800,00	16.838,94
Totaal mutaties in de reserves	98.650,00	115.450,00	30.450,00	30.491,96
<u>Kostenplaats kapitaallasten</u>				
Rente liquide middelen 2,5%	141.090,00	91.090,00	81.090,00	78.176,59
Kapitaallasten	58.011,00	58.011,00	58.011,00	116.918,00
Totaal kapitaallasten	199.101,00	149.101,00	139.101,00	195.094,59
Totaal	839.446,00	1.059.446,00	979.446,00	1.012.128,88

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING

Algemene toelichting

De jaarrekening 2013 sluit met een nadelig saldo van € 894.316,00.

In de najaarsnota 2013 (behandeld in het algemeen bestuur van 11 december 2013) werd de verwachting uitgesproken dat er over 2013 een nadelig saldo zou ontstaan van € 5.000,00. Dit tekort is gedekt door een bijdrage uit de algemene reserve.

Het tekort van € 894.316,00 dat nu ontstaat wordt vooral veroorzaakt door de boeterente die is betaald voor de vervroegde aflossing van beide leningen BNG. Gaat om een bedrag van € 888.458,00.

Daarnaast is er t.o.v. de najaarsnota een negatief verschil ontstaan van € 5.858,00.

Een drietal afwijkingen waardoor dit verschil is ontstaan worden hieronder op hoofdlijnen toegelicht.

Milieuvergunning

Hier ontstaat een afwijking (meer lasten) van afgerond € 11.000,00.

Dit wordt veroorzaakt doordat voor de aanleg van de nieuwe milieustraat het Vuilverwerkingsbedrijf een vergunning moest aanvragen. Door de provincie zijn hiervoor leges in rekening gebracht.

Verkoop grond

Aan het waterschap is grond verkocht voor de aanleg van het nieuwe gemaal in het Usquerdermaar. Opbrengst afgerond € 9.000,00.

Onderhoud groensingel

In de najaarsnota 2013 is het budget voor onderhoud groensingel verlaagd met € 2.000,00. Eind december is alsnog een nota ontvangen voor planmatig onderhoud door Landschapsbeheer Groningen. De correctie in de najaarsnota 2013 was onterecht.

Toelichting op de posten vereveningsregeling

De uitvoering van de vereveningsregeling is € 30.000,00 in de begroting opgenomen zowel aan de lasten- als aan de batenkant. De uitvoering van de vereveningsregeling is voor het Vuilverwerkingsbedrijf budgettair neutraal. Directe geldstromen vinden niet plaats. Verrekening vindt plaats via de gemeentelijke bijdragen. Daarom zijn er op rekeningsbasis geen bedragen ingevuld.

Via de regeling verrekenen gemeenten in 2013 een bedrag van afgerond € 24.000,00 met elkaar.

Incidentele baten en lasten

In de primitieve begroting 2013 zijn geen incidentele baten en lasten geraamd.
In de jaarrekening 2013 zijn de volgende incidentele baten en lasten opgenomen.

Baten:

Verkoop grond	€	8.800,00
Voorziening eindafwerking	€	32.000,00
Saldo jaarrekening 2012	€	16.800,00
Bijdrage algemene reserve tekort najaarsnota 2013	€	5.000,00

Verkoop grond is de opbrengst voor de verkoop van grond aan het Waterschap voor de aanleg van een gemaal.

De extra kosten eindafwerking bedragen € 48.000,00. Deze worden gedekt uit de voorziening eindafwerking en het rekeningsaldo 2012.

Het tekort najaarsnota 2013 is gedekt uit een bijdrage van de algemene reserve.

Lasten:

Eindafwerking	€	48.800,00
Milieuvergunning	€	25.800,00
Boeterente vervroegde aflossing leningen	€	888.500,00
Overige kosten	€	9.400,00

Voor de voorbereiding eindafwerking is een bedrag van € 48.800,00 besteed in 2013. Deze post bestaat uit ondersteuning door Afvalbeheer en kosten Grontmij voor opstellen ontgravingsplan en landschapsplan.

Voor de milieustraat was een vergunning nodig van de provincie. Verder eist de bestaande milieuvergunning uitvoeringsnotities (o.a. stortgas) waarvoor kosten zijn gemaakt.

De boeterente is elders toegelicht in deze jaarrekening.

Onder de post overige kosten zijn o.a. de kosten externe advies m.b.t. de inzameling opgenomen.

BIJLAGEN

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

Het gaat om de volgende bijlagen:

1. Investeringsstaat
2. Staat van reserves en voorzieningen
3. Financieringsstaat
4. Bijdragen deelnemende gemeenten
5. Normenkader 2013

BIJLAGE 1 : INVESTERINGSSTAAT

Toelichting

1. In deze staat wordt verstaan onder:
 - a. alle onroerende en roerende bezittingen (inclusief voorraden), waarvan op de boekwaarde wordt of zal worden afgeschreven of waarvan de boekwaarde op een andere wijze wordt of zal worden gedekt;
 - b. alle deelnemingen; hiertoe wordt gerekend het bezit aan aandelen en schuldbrieven en verstrekt kapitaal aan de takken van dienst en de bedrijven;
 - c. alle verstrekte langlopende geldleningen (nominale waarde);
2. De geactiveerde kapitaaluitgaven zijn gerangschikt in de volgorde van de programma's zoals ze zijn opgenomen in de begroting/rekening.
3. Afschrijving vindt lineair plaats.
4. Het rentepercentage bedraagt 3,467%. Dit percentage is berekend op basis van de werkelijke rentekosten 2013.

INVESTERINGSSTAAT 2013														
Omschrijving	*	**	Aanschaffings- waarde per 1-1-2013	Investering 2013	Aanschaffings- waarde per 31-12-2013	Afgeschreven t/m 2012	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2013	Afschrijving in 2013	Des-investering 2013	Kapitaallast 2013	Boekw aarde 01.01.2013	Boekw aarde 31.12.2013	Resterende afschrijvings- termijnen
4721.0000 Storten														
Meetput afvalwater 2005	M	M	17.868,72	0,00	17.868,72	14.519,95	3,460%	115,93	1.704,00	0,00	1.819,93	3.348,77	1.644,77	1 jaar
Totaal 4721.0000			17.868,72	0,00	17.868,72	14.519,95		115,93	1.704,00	0,00	1.819,93	3.348,77	1.644,77	
4721.0000 Vuilverwerkingsbedrijf														
Aandelen Twence	F		31.000,00	0,00	31.000,00	0,00	3,460%	1.072,66	0,00	0,00	1.072,66	31.000,00	31.000,00	
Deelneming in Twence	F		3.095.360,56	0,00	3.095.360,56	0,00	3,460%	107.105,05	0,00	0,00	107.105,05	3.095.360,56	3.095.360,56	
Deelneming in Afvalbeheer Noord-Groningen	F		200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	3,460%	6.920,36	0,00	0,00	6.920,36	200.000,00	200.000,00	
Lening aan Afvalbeheer Noord-Groningen	F		0,00	185.929,53	185.929,53	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.929,53	
Totaal 4721.0000			3.326.360,56	185.929,53	3.512.290,09	0,00		115.098,06	0,00	0,00	115.098,06	3.326.360,56	3.512.290,09	
Totaal-generaal			3.344.229,28	185.929,53	3.530.158,81	14.519,95		115.214,00	1.704,00	0,00	116.918,00	3.329.709,33	3.513.934,86	
Samengevat op balansniveau	*		Aanschaffings- waarde per 1-1-2013	Investering 2013	Aanschaffings- waarde per 31-12-2013	Afgeschreven t/m 2012	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2013	Afschrijving in 2013	Des-investering 2013	Kapitaallast 2013	Boekw aarde 01.01.2013	Boekw aarde 31.12.2013	
- M is "Materiële vaste activa"			17.868,72	0,00	17.868,72	14.519,95		115,93	1.704,00	0,00	1.819,93	3.348,77	1.644,77	
- F is "Financiële vaste activa"			3.326.360,56	185.929,53	3.512.290,09	0,00		115.098,06	0,00	0,00	115.098,06	3.326.360,56	3.512.290,09	
- I is "Immateriële vaste activa"			0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal			3.344.229,28	185.929,53	3.530.158,81	14.519,95		115.214,00	1.704,00	0,00	116.918,00	3.329.709,33	3.513.934,86	
Uitsplitsing materiële vaste activa		**	Aanschaffings- waarde per 1-1-2013	Investering 2013	Aanschaffings- waarde per 31-12-2013	Afgeschreven t/m 2012	Rente- perc.	Bedrag van de rente 2013	Afschrijving in 2013	Des-investering 2013	Kapitaallast 2013	Boekw aarde 01.01.2013	Boekw aarde 31.12.2013	
- gronden en terreinen		G1	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- woonruimten		W	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- bedrijfsgebouwen		B	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- grond-, weg-, en waterwerken		G2	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- vervoermiddelen		V	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- machines, apparaten en installaties		M	17.868,72	0,00	17.868,72	14.519,95		115,93	1.704,00	0,00	1.819,93	3.348,77	1.644,77	
- overige materiële vaste activa		O	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totaal			17.868,72	0,00	17.868,72	14.519,95		115,93	1.704,00	0,00	1.819,93	3.348,77	1.644,77	

BIJLAGE 2 : RESERVES EN VOORZIENINGEN

Toelichting

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

STAAT VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN 2013						
1	5	6	7	8	9	10
Naam reserve/voorziening	Saldo op 01.01.2013	Rente 2013 (2,5%)	Vermeerderingen 2013	Verminderingen 2013	Saldo op 31.12.2013	Toelichting
Nog te bestemmen resultaat 2012	16.839,00	0,00	0,00	16.839,00	0,00	
Nog te dekken resultaat 2013	0,00	0,00	0,00	894.316,00	-894.316,00	
Reserves						
1. Algemene reserve	200.000,00	5.000,00	0,00	10.000,00	195.000,00	*
2. Reserve risico deelneming in Twence BV	1.162.715,46	29.067,89	250.000,00	0,00	1.441.783,35	***
3. Reserve naar aanleiding van samenwerking	146.120,90	3.653,02	0,00	3.653,02	146.120,90	**
Totaal reserves	1.508.836,36	37.720,91	250.000,00	13.653,02	1.782.904,25	
Voorzieningen						
4. Voorziening dubieuze debiteuren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Voorziening eindafwerking	5.149.814,63	0,00	221.367,00	31.971,56	5.339.210,07	
Totaal voorzieningen	5.149.814,63	0,00	221.367,00	31.971,56	5.339.210,07	
Totaal algemeen	6.658.650,99	37.720,91	471.367,00	45.624,58	7.122.114,32	
* Door het algemeen bestuur is op 24 juni 2009 besloten:						
- het plafond van de algemene reserve te bepalen op € 200.000,00;						
- het bodembedrag van de algemene reserve te bepalen op € 50.000,00;						
- de algemene reserve te vormen uit rekeningoverschotten;						
- om tekorten op de jaarrekening in de eerste plaats af te dekken uit de algemene reserve.						
** Is besluit AB 24 juni 2009: opheffen aantal reserves in deze samenvoegen in de reserve naar aanleiding van samenwerking						
*** Besluit AB 19-12-2012: tot en met 2018 jaarlijkse toevoeging rente + € 250.000,00 dividend. Vanaf 2019 alleen rentetoevoeging						

Toelichting op de toevoegingen / onttrekkingen aan de reserves

1. Algemene Reserve

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

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

Doordat de algemene reserve het plafond heeft bereikt is de doorberekende rente toegevoegd aan de exploitatie.

2. Reserve risico deelneming in Twence BV.

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

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

3. Reserve naar aanleiding van samenwerking.

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

4. Voorziening dubieuze debiteuren

De omvang en inhoud van de vordering per 31-12-2013 zijn hard en goed invorderbaar. Daarom is het niet nodig om een voorziening dubieuze debiteuren aan te houden.

5. Voorziening eindafwerking

Deze voorziening is noodzakelijk op grond van de raamovereenkomst "Aanbieden en storten van afvalstoffen in de provincie Groningen" van 3 maart 1997. De voorbereidingskosten 2013 voor de eindafwerking in 2016/2017 zijn verrekend.

Toelichting nog te bestemmen/te dekken resultaat

Het saldo van 2012 is conform het besluit van het algemeen bestuur toegevoegd aan de exploitatie 2013. Dekking van het tekort 2013 vindt plaats nadat het Algemeen Bestuur daarover een besluit heeft genomen.

BIJLAGE 3: FINANCIERINGSSTAAT

Op de volgende pagina wordt de financieringsstaat weergegeven.

FINANCIERINGSSTAAT - STAAT VAN DE OPGENOMEN LANGLOPENDE GELDLENINGEN 2013											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Nummer	Nominale waarde	Datum besluit van het AB	Datum en nummer besluit van goedkeuring	O, S of R	Jaar van de laatste aflossing	Rente-perc.	Restantbedrag van de geldlening of het voorschot aan het begin van het dienstjaar	Bedrag van de in de loop van het dienstjaar op te nemen/opgenomen geldleningen of voorschotten	Bedrag van de rente of het rentebestand-deel	Bedrag van de aflossing of het aflossingsbetand-deel	Restantbedrag van de geldlening of het voorschot aan het einde van het dienstjaar
1	690.199,71	02.11.1994		S	2020	7,02	220.863,88	0,00	14.246,00	220.863,88	0,00
2	2.200.380,27	02.11.1994		S	2022	6,70	2.200.380,27	0,00	141.367,00	2.200.380,27	0,00
Totaal							2.421.244,15	0,00	155.613,00	2.421.244,15	0,00
NB: In deze staat zijn de werkelijk in het jaar betaalde rentebedragen opgenomen.											
Dit sluit niet aan bij de rente die is doorbelast naar de producten omdat bij de											
doorbelasting rekening is gehouden met transitorische rente.											

Bijlage 4: Bijdragen deelnemende gemeenten

Op de volgende bladzijde wordt een overzicht gegeven van de verrekening met de deelnemende gemeenten.

Verrekening van de transportkorting dient nog wel plaats te vinden.

Transportkorting

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

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

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

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

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

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

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

Hierna treft u de berekening van de transportkorting 2013 aan.

Toelichting aan de hand van afrekening De Marne bij verbranden.

De Marne heeft in 2013 2.371 ton aangeleverd. Dit is 19,1% van de totaal aangeleverde tonnen 2013 van alle 4 gemeenten.. Op basis van de aangeleverde tonnen heeft De Marne recht op een korting van $2.3710 \times 44 \text{ km} \times € 0,22 = € 22.951,28$. Deze berekening doen wij voor alle vier gemeenten en geeft een korting van € 78.456,62. Deze korting moeten de gemeenten betalen op basis van de werkelijk tonnen. De Marne betaalt 17,89% van € 78.456,62 is € 14.983,54. Per saldo ontvangt De Marne € 22.951,28 - € 14.983,54 is € 7.967,74.

In de begroting 2013 is al een verrekening gecalculeerd.

In de onderste tabel wordt de eindafrekening 2013 gegeven.

Transportkorting 2013							
Onderdeel: verbranden							
Gemeenten	Tonnen 2012	Tonnen 2013	Procentueel aandeel	Bruto bijdrage	Transport korting	Betalen/ ontvangen	
De Marne	2.424,780	2.371,000	19,10%	14.983,54	22.951,28	7.967,74	
Eemsmond	5.310,200	5.346,000	43,06%	33.784,06	22.346,28	-11.437,78	
Loppersum	2.712,400	2.653,000	21,37%	16.765,64	21.011,76	4.246,12	
Winsum	3.106,280	2.045,000	16,47%	12.923,38	12.147,30	-776,08	
Totaal	13.553,660	12.415,000	100,00%	78.456,62	78.456,62	0,00	
Onderdeel: GFT							
Gemeenten	Tonnen 2012	Tonnen 2013	Procentueel aandeel	Bruto bijdrage	Transport korting	Betalen/ ontvangen	
De Marne	1.055,980	938,000	12,37%	5.750,66	9.079,84	3.329,18	
Eemsmond	3.371,920	3.213,000	42,36%	19.698,14	13.430,34	-6.267,80	
Loppersum	1.858,480	1.815,000	23,93%	11.127,34	14.374,80	3.247,46	
Winsum	2.161,680	1.619,000	21,34%	9.925,71	9.616,86	-308,85	
Totaal	8.448,060	7.585,000	100,00%	46.501,84	46.501,84	0,00	
Onderdeel: Overig groen							
Gemeenten	Tonnen 2012	Tonnen 2013	Procentueel aandeel	Bruto bijdrage	Transport korting	Betalen/ ontvangen	
De Marne	1.730,460	1.737,000	27,97%	11.412,58	16.814,16	5.401,58	
Eemsmond	1.832,080	2.098,000	33,78%	13.784,45	8.769,64	-5.014,81	
Loppersum	720,100	561,000	9,03%	3.685,93	4.443,12	757,19	
Winsum	2.134,000	1.815,000	29,22%	11.925,06	10.781,10	-1.143,96	
Totaal	6.416,640	6.211,000	100,00%	40.808,02	40.808,02	0,00	
		Verbranden	GFT	Overig groen	Totaal	Begroting	Verschil
De Marne		7.967,74	3.329,18	5.401,58	16.698,50	17.000,00	-301,50
Eemsmond		-11.437,78	-6.267,80	-5.014,81	-22.720,39	-23.000,00	279,61
Loppersum		4.246,12	3.247,46	757,19	8.250,78	9.000,00	-749,22
Winsum		-776,08	-308,85	-1.143,96	-2.228,89	-3.000,00	771,11
Totaal		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		Werkelijk 2013	Voorschot 2013	rekening 2013
De Marne		16.698,50	17.000,00	-301,50
Eemsumond		-22.720,39	-23.000,00	279,61
Loppersum		8.250,78	9.000,00	-749,22
Winsum		-2.228,89	-3.000,00	771,11
Totaal		0,00	0,00	0,00
De Marne	te betalen aan het Vuilverwerkingsbedrijf			301,50
Eemsumond	te ontvangen van het Vuilverwerkingsbedrijf			279,61
Loppersum	te betalen aan het Vuilverwerkingsbedrijf			749,22
Winsum	te ontvangen van het Vuilverwerkingsbedrijf			771,11

BIJLAGE 5 : NORMENKADER 2013

Onderstaand is het normenkader 2013 opgenomen. Dit normenkader is voor onze accountant handvat om de rechtmatigheid controle uit te voeren.

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

Datum opmaak jaarrekening 2013: 6 februari 2014

Het dagelijks bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen,

K.P. Berghuis, voorzitter

P. Prins, secretaris

Overige gegevens

Dekking resultaat

De jaarrekening 2013 sluit met een nadelig saldo van € 894.316,00.
Dit negatief resultaat dient te worden gedekt.

Op grond van artikel 40 van de gemeenschappelijke regeling dient het negatief resultaat verrekend te worden met de deelnemende gemeenten.

Voorstel is om niet met de deelnemende gemeenten te verrekenen maar om dekking te vinden in de algemene reserve voor een bedrag van € 44.618,00 en ten laste van de reserve Twence een bedrag van € 849.698,00 te brengen.

Toelichting op het dekkingsvoorstel

De vervroegd afgeloste lening van € 2,2 miljoen is in het verleden aangetrokken om de deelneming in Twence te financieren. De betaalde boete ad € 849.698,00 voor vervroegde aflossing van deze lening heeft betrekking op de verhouding met Twence (de waarde van de aandelen). Voorstel is dan ook om de boeterente ten laste van de opgebouwde reserve Twence te brengen.

Het restant bedrag (€ 44.618,00) kan conform het beleid met betrekking tot de reserves ten laste van de algemene reserve worden gebracht.

Voorstel dekking tekort dat gaat ontstaan op de reserve Twence

Door de onttrekking aan de reserve Twence daalt deze reserve fors. De reserve is ingesteld om het risico van de waardedaling van de aandelen Twence af te dekken. Beleid is dat tot en met 2018 € 250.000,00 jaarlijks wordt toegevoegd aan deze reserve en daarna € 100.000,00 per jaar tot en met 2022. In 2022 vindt besluitvorming plaats over verkoop van de aandelen.

Door de vervroegde aflossing van de leningen BNG ontstaat er met ingang van 2014 in de begroting een rentevoordeel van € 160.000,00.

Voorstel is om van dit voordeel jaarlijks (2014 tot en met 2022) € 100.000,00 extra toe te voegen aan de reserve Twence.

De resterende € 60.000,00 wordt gebruikt voor gedeeltelijke dekking nadeel schatkistbankieren.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Vaststellingsbesluit

Het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen;

Gelet op artikel 46 van de gemeenschappelijke regeling;

b e s l u i t :

- het jaarverslag en de jaarrekening over het dienstjaar 2013 vast te stellen;
- het tekort ad € 894.316,00 ten laste van de algemene reserve (een bedrag van € 44.618,00) en de reserve Twence (een bedrag van € 849.698,00) te brengen;
- gedurende de jaren 2014 tot en met 2022 jaarlijkse een bedrag van € 100.000,00 extra toe te voegen aan de reserve Twence.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen, gehouden op 19 juni 2014.

K.P. Berghuis, voorzitter

P. Prins, secretaris

