



Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen

Jaarstukken 2018



Versie: DB 28 maart 2019

Inhoudsopgave

| | |
|---|----------|
| Voorwoord | 5 |
| | |
| 1. Jaarverslag | |
| Bestuur | 9 |
| Juridische grondslagen en doelen | 10 |
| Programmaverantwoording | |
| Programma Storten | 12 |
| Programma Vuilverwerkingsbedrijf | 14 |
| Algemene dekkingsmiddelen | 16 |
| Onvoorzien | 17 |
| Paragrafen | |
| Weerstandvermogen en Risicobeheersing | 19 |
| Onderhoud kapitaalgoederen | 23 |
| Financiering | 24 |
| Bedrijfsvoering | 26 |
| Verbonden partijen | 26 |
| | |
| JAARREKENING | |
| | |
| 2. Jaarrekening | |
| Inleiding en kerngegevens | 31 |
| Balans per 31 december 2018 | 33 |
| Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 37 |
| Toelichting op de balans | 38 |
| Langlopende financiële verplichtingen | 43 |
| Jaarrekening 2018: overzicht van baten en lasten | 45 |
| Toelichting op de baten en lasten | 48 |
| Incidentele baten en lasten | 50 |
| WNT | 51 |
| | |
| OVERIGE GEGEVENS | |
| | |
| 3. Overige gegevens | |
| Bestemming resultaat | 55 |
| Gebeurtenissen na balansdatum | 56 |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 57 |
| Vaststellingsbesluit | 61 |

BIJLAGEN

| | |
|--|----|
| Bijlage 1: Investeringsstaat | 63 |
| Bijlage 2: Reserves en voorzieningen | 65 |
| Bijlage 3: Bijdragen deelnemende gemeenten | 67 |
| Bijlage 4: Normenkader 2018 | 69 |
| Bijlage 5: Taakvelden | 70 |

Voorwoord

Aan het Algemeen Bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen.

Hierbij bieden wij u het jaarverslag en de jaarrekening (gezamenlijk “Jaarstukken”) 2018 aan.

Het jaar 2018 heeft vooral in het teken gestaan van de eindafwerking van het stortlichaam. Het werk is eind 2017 aanbesteed en de uitvoering heeft in 2018 plaatsgevonden. Het werk is door de aannemer opgeleverd en door de door ons ingehuurde directievoerder goedgekeurd. Verwachting is dat de toezichthouder van de provincie (de Omgevingsdienst Groningen) het werk ook goed zal keuren. Dit is de basis voor de overdracht van het eeuwigdurende onderhoud aan de provincie (het nazorgfonds). De voorbereidende werkzaamheden voor deze overdracht zijn inmiddels opgestart.

In uw vergadering van 12 december 2018 hebben wij aan u uitgebreid gerapporteerd over de stand van zaken eindafwerking inclusief kosten. De definitieve kosten 2018 zijn verwerkt in deze jaarrekening 2018.

De jaarrekening 2018 heeft een positief saldo van € 31.976,00.

In de najaarsnota 2018 werd uitgegaan van een positief resultaat van € 10.500,00.

In hoofdstuk 2 wordt onder het kopje “Toelichting op de baten en lasten” het tot stand komen van dit resultaat toegelicht.

Voorstel is om batig saldo 2018 toe te voegen aan de algemene reserve die daarmee uitkomt op afgerond € 97.000,00.

In het hoofdstuk “Bestemming resultaat” (blz. 55) wordt dit voorstel toegelicht.

Met de deelnemende gemeenten dient nog een afrekening plaats te vinden met betrekking tot de transportkorting. Zie bladzijde 64 bijlage 3.

Wij leggen deze jaarstukken 2018 ter bespreking en vaststelling aan u voor.

Usquert, 28 maart 2019.

Het Dagelijks Bestuur van het
Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen,

H. Blok, voorzitter

B. Schollema, secretaris

Jaarverslag

Bestuur

Het algemeen bestuur (AB) 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 (DB) wordt gevormd uit de in het algemeen bestuur zittende leden vanuit de colleges van burgemeester en wethouders.

De samenstelling van beide besturen heeft er tot en met 2018 als volgt uit gezien:

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

Per 1 januari 2019 zijn de gemeente De Marne, Eemsmond en Winsum samen met de gemeente Bedum opgegaan in de gemeente Het Hogeland.

Door deze gemeentelijke herindeling wordt de gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen per 1-1-2019 gevormd door de gemeenten Het Hogeland en Loppersum.

De samenstelling van het bestuur van deze GR ziet er op 1-1-2019 als volgt uit:

| Leden per gemeente | Functie |
|--|------------------------------|
| Het Hogeland H. Blok K.P. Berghuis | Voorzitter, lid DB Lid AB |
| Loppersum B. Schollema B.J. Huizing | Secretaris, lid DB Lid AB |

Juridische grondslagen en doelen

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

De gemeenschappelijke regeling is voor het laatst gewijzigd in 2015 (inwerkingtreding 2016).

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 milieu hygiënisch 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 Holding 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 2018 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. Eind 2017 is een aanvraag tot wijziging van de vergunning ingediend bij de provincie omdat realisatie van de eindafwerking voor medio 2018 stond gepland. De provincie heeft ingestemd met uitvoering in 2018.

Na uitvoering van de eindafwerking vindt overdracht van het onderhoud aan de provincie plaats. De provincie (het nazorgfonds) neemt de eeuwigdurende nazorg op zich. Het Vuilverwerkingsbedrijf blijft eigenaar van de ondergrond.

Opgenomen ontwikkelingen in de begroting 2018 en stand van zaken in jaarrekening 2018

Eindafwerking stortlichaam

Samenvatting tekst in de begroting 2018:

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

Stand van zaken jaarrekening 2018:

De uitvoerende werkzaamheden eindafwerking zijn begin 2018 gestart. Eind oktober is het werk opgeleverd. Over het verloop van het traject is aan het algemeen bestuur gerapporteerd op 12 december 2018.

Eind 2017 is de werkgroep sluitingsfase gestart. In deze werkgroep hebben medewerkers van de provincie, de Omgevingsdienst Groningen en vertegenwoordigers van het Vuilverwerkingsbedrijf zitting. Deze werkgroep begeleidt het traject van overdracht van het onderhoud van het stortlichaam aan de provincie.

Nazorgfonds

Samenvatting tekst in de begroting 2018:

Na gereedkomen van de eindafwerking wordt het onderhoud van het stortlichaam 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. De

herschikking 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.

Stand van zaken jaarrekening 2018:

Wij gaan na afloop van de overdracht van de eindafwerking in overleg met de provincie en (voormalige) stortplaatsbeheerders in de provincie Groningen om te kijken of een deel van het ingebrachte vermogen ad € 1,2 miljoen kan terugvloeien naar het Vuilverwerkingsbedrijf. Keerzijde kan zijn dat de stortplaatsbeheerders kunnen worden aangesproken als het nazorgfonds tekorten laat zien.

Kosten onderhoud stortlichaam

Samenvatting tekst in de begroting 2018:

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 2019 het onderhoud zelf te bekostigen.

Deze kostenpost is/wordt onderdeel van de discussie met de provincie over mogelijke verdeling overschot binnen het nazorgfonds.

Stand van zaken jaarrekening 2018:

Zie de stand van zaken m.b.t. het nazorgfonds.

Verwachting nu is dat de overdracht in de loop van 2020 zal plaatsvinden en dat de kosten van onderhoud doorlopen tot en met 2020.

Baten en lasten:

| Opgenomen in begroting 2018 (na wijziging) | | | Realisatie 2018 | | |
|--|---|---------|-----------------|---|---------|
| Lasten | € | 104.000 | Lasten | € | 484.431 |
| Baten | € | 83.000 | Baten | € | 89.239 |
| | | ----- | | | ----- |
| Nadelig saldo | € | 21.000 | Nadelig saldo | € | 395.192 |

De afwijkingen worden toegelicht op blz. 48.

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 milieu hygiënisch 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 2018 en stand van zaken in jaarrekening 2018

Leveringsplicht Twence Holding BV (Twence)

Samenvatting tekst in de begroting 2018:

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 (thans 2.500 ton) afval. Afvalbeheer Noord-Groningen BV voert deze leveringsverplichting voor het Vuilverwerkingsbedrijf uit. De aandeelhouders van Twence praten in het voorjaar van 2017 over het aandeelhouderschap. Er zijn Twentse gemeenten die aandelen willen verkopen. Ook wij willen de mogelijkheden bezien om onze aandelen Twence Holding BV te verkopen in combinatie met het vervallen van de leveringsverplichting van afval.

Stand van zaken jaarrekening 2018:

De onderhandelingen met Twence en de aandeelhouders over de verkoop van onze aandelen in het voorjaar van 2018 heeft niet geleid tot definitieve afspraken over verkoop.

Daarom hebben wij aan u in de voorjaarsnota 2018 gemeld dat wij hebben besloten om voorlopig geen stappen meer te zetten m.b.t. de verkoop van onze aandelen.

Inmiddels heeft één van de aandeelhouders van Twence zich weer bij ons gemeld met het verzoek om de verkoop van onze aandelen weer bespreekbaar te maken. Wij zijn met deze gemeente in gesprek.

Zonnepark

Samenvatting tekst in de begroting 2018:

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

Stand van zaken jaarrekening 2018:

De stand van zaken t.a.v. de ontwikkeling van de plannen is dat een procedure loopt om realisatie bestemmingsplan technisch mogelijk te maken, waarbij het provinciaal omgevingsplan leidend is. De provincie geeft aan dat een omgevingsvergunning voor de

realisatie van het zonnepark pas kan worden verstrekt (als aan alle voorwaarden wordt voldaan) nadat de overdracht van het onderhoud van het stortlichaam aan de provincie heeft plaatsgevonden.

Baten en lasten:

| Opgenomen in begroting 2018 (na wijziging) | | | Realisatie 2018 | | |
|--|---|---------|-----------------|---|---------|
| Lasten | € | 166.265 | Lasten | € | 158.881 |
| Baten | € | 23.963 | Baten | € | 19.119 |
| | | ----- | | | ----- |
| Nadelig saldo | € | 142.302 | Nadelig saldo | € | 139.762 |

De afwijkingen worden toegelicht op blz. 48.

Algemene dekkingsmiddelen

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de middelen die in 2018 zijn gebruikt om de lasten te kunnen dekken. Het gaat hierbij om:

- rente en dividend;
- bijdragen gemeenten.

Rente en dividend

Het Vuilverwerkingsbedrijf had begin 2018 een financieringsoverschot.

Door de invoering van het schatkistbankieren moest dit financieringsoverschot worden belegd bij de Staat. Voor het Vuilverwerkingsbedrijf is een maximum berekend van € 250.000,00. Dit bedrag mag binnen het bedrijf belegd worden. De rentebaten van de beleggingen bij de Staat zijn € 0,00. Het maximum saldo dat in 2018 geparkeerd was op deze rekening bedroeg € 3,1 miljoen. In de loop van 2018 is dit bedrag gebruikt voor de financiering kosten eindafwerking. Per 31-12-2018 staat er nog € 300.000,00 bij de Staat.

In 2013 is besloten om aan Afvalbeheer Noord-Groningen BV een lening van maximaal € 1 miljoen te verstrekken voor de financiering van de nieuwe milieustraat. Deze lening is weggezet tegen een rentepercentage van 2,5%. In 2018 is een rente ontvangen van afgerond € 18.700,00. De uiteindelijke omvang van de lening bedraagt € 992.618,00 af te lossen in 15 jaar. Laatste aflossing is in 2029. De stand van de lening bedraagt per 31-12-2018 € 679.600,00.

In de primitieve begroting 2018 is een bedrag van € 350.000,00 opgenomen aan te ontvangen dividend Twence Holding BV (Twence). Hiervan wordt € 250.000,00 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 € 350.000,00 naar € 488.800,00 in verband een hogere dividenduitkering 2017 dan was verwacht.

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 2018 hebben we daarom rekening gehouden met een winstuitkering van € 52.000,00.

In juni 2018 is door de aandeelhouders van Afvalbeheer Noord Groningen BV de jaarrekening 2017 vastgesteld. De jaarrekening 2017 van Afvalbeheer sluit met een batig saldo van € 60.000,00. Besloten is om dit bedrag van € 60.000,00 uit te keren aan de aandeelhouders. In de voorjaarsnota 2018 hebben wij daarom de raming van € 52.000,00 verlaagd naar € 30.000,00. Dit bedrag is in 2018 ontvangen.

In de begroting 2018 hebben wij rekening gehouden met verrekening van berekende rente over de eigen financieringsmiddelen. Op begrotingsbasis werd rekening gehouden met toevoeging van 2% rente aan de reserve risico deelneming Twence en de reserve eindafwerking. De rente over de algemene reserve werd toegevoegd aan de exploitatie en was daarmee budgettair neutraal.

De rentelast toevoeging aan de reserve Twence en eindafwerking bedraagt op begrotingsbasis 2018 € 46.524,00.

Medio 2016 is er van de commissie BBV een "Notitie rente 2017" verschenen.

In deze notitie is opgenomen dat er geen rente over de eigen financieringsmiddelen meer mag worden berekend indien er geen sprake is van externe financiering. En dit was tot medio 2018 aan de orde bij het Vuilverwerkingsbedrijf.

In de voorjaarsnota 2018 hebben wij de raming toevoeging rente aan de reserve Twence gecorrigeerd naar € 0,00.

Bijdragen gemeenten

Het uiteindelijk tekort wordt gedragen door de deelnemende gemeenten.

De totale bijdrage van gemeenten voor 2018 is geraamd op € 199.098,00.

De uitkomst van de voorjaarsnota 2018 (o.a. hogere dividend Twence) heeft ertoe geleid dat door het algemeen bestuur is besloten om de gemeentelijke bijdrage over 2018 te verlagen met een bedrag van € 116.800,00. De totale gemeentelijke bijdrage 2018 komt daarmee uit op € 82.298,00.

Daarnaast geldt er een zogenaamde vereveningsregeling voor de vervoerskosten. Op grond van de aangeleverde hoeveelheden 2018 vindt verrekening tussen gemeenten plaats. Zie bijlage 3.

Onvoorzien

In de begroting 2018 is een post onvoorzien opgenomen met een omvang van € 2.000,00.

Na verwerking van de voor- en najaarsnota 2018 geeft de post onvoorzien een saldo van € 9.500,00.

Dit bedrag valt vrij in de jaarrekening 2018.

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 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 bestaat uit:

- jaarlijkse post onvoorzien op de begroting van € 2.000,00;
- een algemene reserve met een maximale omvang van € 200.000,00 (stand 31-12-2018 € 65.488,00);
- een reserve risico's deelneming in Twence met een omvang van € 2.493.489,00 per 31-12-2018;
- een reserve eindafwerking met een omvang van € 771.318,00 per 31-12-2018.

De reserves zijn in 2018 toegenomen.

Dit komt vooral door het besluit van het algemeen bestuur om het rekeningoverschot 2017 aan de reserves toe te voegen.

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.

De reserve Twence is ingesteld om de risico's die er zijn ten aanzien van de waarde aandelen Twence te dekken. Zie hierna.

Risico's

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

Participatie Twence B.V.

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft 31.000 aandelen Twence van € 1,00 per stuk. Totale waarde op onze balans € 31.000,00. Naast het formele aandelenbezit heeft het Vuilverwerkingsbedrijf een agioreserve bij Twence BV met een boekwaarde op onze balans van € 3.095.360,56. Deze agioreserve is de veronderstelde meerwaarde van de aandelen boven de nominale waarde van € 1,00 per stuk. De agioreserve is ontstaan per 1 januari 2001 door omzetting van de in 1995 verstrekte achtergestelde lening aan AVI-Twente BV. De totale balanswaarde voor het Vuilverwerkingsbedrijf bedraagt € 3.126.360,56.

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

Wij ontvangen tot en met 2018 zogenaamd superdividend. Twence geeft aan dat dit dividend wordt uitgekeerd t.l.v. de agioreserve, waardoor deze reserve na 2018 uitgeput is en de waarde van het totale pakket nominaal € 31.000,00 zou zijn. Onze leveringsverplichting aan Twence loopt tot medio 2022 waarna wij vrij zijn om onze aandelen te verkopen. Omdat het onzeker is wat dan de opbrengst zal zijn is besloten om uit te gaan van de nominale waarde van € 31.000,00. Dit betekent dat een fors bedrag (de agioreserve) moet worden afgeboekt. Daarom is besloten om het superdividend jaarlijks (een bedrag van € 250.000,00) toe te voegen aan de reserve risico deelneming in Twence BV. Daarnaast werd jaarlijks (t/m 2017) de rente toegevoegd aan de reserve. 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 afgedekt.

Geldleningen

In 2013 zijn de twee geldleningen vervroegd afgelost. Dekking uit eigen financieringsmiddelen. Het risico is aanwezig dat we in de loop van de komende jaren in het kader van de eindafwerking extra financieringsmiddelen moeten gaan aantrekken. Dit is afhankelijk van de kosten eindafwerking.

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

In de begroting 2019 hebben wij rekening gehouden met een rentelast van een 5-jarige lening van € 1,8 miljoen tegen een rente van 0,5%.

Nazorgfonds

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 o.a. 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.

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.

Definities 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.

De kengetallen zien er als volgt uit:

| | Rekening 2017 | Begroting 2018 | Rekening 2018 |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Netto schuldquote | -351,51 | 246 | 80,82 |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -438,03 | 159 | -11,37 |
| Solvabiliteitsratio | 46,71 | 116 | 75,50 |
| Structurele exploitatieruimte | 64,68 | 63 | 35,10 |
| 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 gevarezone. Het verloop in de schuldquote in de begroting 2018 komt doordat m.i.v. 2018 de eindafwerking is gerealiseerd en verwacht werd dat er een lening zou worden aangetrokken van € 1,8 miljoen. Dit is beperkt gebleven tot € 1 miljoen kasgeld, waardoor het kengetal lager uitkomt.

De solvabiliteitsratio is t.o.v. de jaarrekening 2017 verbeterd doordat de reserves in 2018 zijn toegenomen. Hoe hoger de solvabiliteit, hoe beter. In de regel is bij een solvabiliteit van minimaal 25 nog sprake van een gezonde situatie. Het Vuilverwerkingsbedrijf voldoet hier ruimschoots aan.

Conclusie weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit van het Vuilverwerkingsbedrijf is na verwerking van de rekeningcijfers 2018 toegenomen. De risico's die hiervoor zijn benoemd zijn goed afgedekt. Conclusie kan worden getrokken dat de weerstandscapaciteit van het Vuilverwerkingsbedrijf goed is.

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.

Door de aanleg van de nieuwe milieustraat, het stoppen met de verwerking van GFT en het rechtstreeks leveren van grijs afval aan de verwerker (geen overslagstation meer in Usquert) is het contract met Afvalbeheer aangepast. De opstallen (m.u.v. het kantoorgebouw) zijn weer terug geleverd aan het Vuilverwerkingsbedrijf. Deze terug geleverde opstallen zijn in het voorjaar van 2015 gesloopt. Dit was nodig in het kader van de eindafwerking c.q. het afgraven van 3 ha afval.

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 31-12-2018 | € 3.376.574,00 |
| - financieringoverschot | : | omvang 31-12-2018 | € 560.000,00 |
| - langlopende leningen | : | omvang 31-12-2018 | € 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. In 2019 zal worden beoordeeld of de lopende kortgeld lening moet worden omgezet in een lang lopende lening.

Renterisico van de vlottende schuld (kasgeldlimiet)

De kasgeldlimiet is het maximumbedrag waarvoor de gemeente c.q. de gemeenschappelijke regeling middelen mag aantrekken op de geldmarkt. De kortlopende middelen worden aangetrokken in de vorm van kasgeldleningen en door gebruikmaking van de rekening courant. De grootte van de kasgeldlimiet is afhankelijk van de totale lasten van de begroting resp. rekening van het dienstjaar. Voor 2018 geldt voor de kasgeldlimiet een percentage van 8,2. De onderstaande tabel geeft de kasgeldlimiet weer ultimo het jaar 2018. De toegestane kasgeldlimiet voor het Vuilverwerkingsbedrijf bedraagt 8,2% van het begrotingssaldo 2018 ad € 672.026,00 is € 55.106,00.

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

| | 2017 | 2018 |
|--|--------|-------|
| 1. Toegestane kasgeldlimiet | 60 | 55 |
| | | |
| 2. Omvang vlottende korte schuld: | | |
| - opgenomen gelden < 1 jaar | 0 | 1.000 |
| - schuld in rekening courant | 0 | 0 |
| - gestorte gelden door derden < 1 jaar | 0 | 0 |
| - overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld | 0 | 0 |
| | | |
| 3. Vlottende middelen: | | |
| - contante gelden in kas | 0 | 0 |
| - tegoeden in rekening courant | 231 | 97 |
| - overige uitstaande gelden < 1 jaar | 2.937 | 351 |
| | | |
| 4. Totaal netto vlottende schuld (2-3) | -3.168 | 552 |
| | | |
| Ruimte | 3.228 | 497 |

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de kasgeldlimiet ultimo 2018 is overschreden. Er is voor gekozen om de financieringsbehoefte die eind 2018 is ontstaan in te vullen door middel van kasgeldleningen in afwachting van definitieve uitkomsten eindafwerking en overdracht onderhoud van het stortlichaam aan de provincie. Daarnaast speelt de mogelijke overdracht van aandelen Twence en inkomsten die daaruit kunnen worden ontvangen. Het aantrekken van een langlopende geldlening is daarom op dit moment niet wenselijk.

Verder is de kans aanwezig dat de GR op termijn zal worden ontbonden. En dan is het handiger om een organisatie te hebben die met kortgeld is gefinancierd.

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 BNG voldoet ruimschoots aan de eisen van kredietwaardigheid.

Aan Afvalbeheer Noord Groningen BV is een lening verstrekt voor de bouw van de 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 Holding BV (te Hengelo)

Voor het Vuilverwerkingsbedrijf voldoet Twence Holding BV (verder Twence genoemd) aan bovenstaande beschrijving. Onder de paragraaf "Weerstandsvermogen" is ingegaan op de relatie met Twence.

Over Twence zijn de volgende getallen te geven over het jaar 2017

(bron: Jaarverslag 2017 Twence):

| | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------|-----------|
| Eigen vermogen | 126 mln | 130,3 mln |
| Rentabiliteit totale vermogen | 6,3% | 6,9% |
| Bedrijfsresultaat | 12 mln | 14,4 mln |

Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft een belang van 30.969 gewone aandelen B van € 1 in Twence. Daarnaast hebben wij 31 tijdelijke winstdelende preferente aandelen.

Het aantal aandelen geeft een zeggenschap binnen de BV van 3,65%.

Afvalbeheer Noord-Groningen BV (te Usquert)

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

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

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

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

Kengetallen 2017 van Afvalbeheer Noord-Groningen BV

| | 31-12-2016 | 31-12-2017 |
|-----------------------|------------|------------|
| Geplaatst kapitaal | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Algemene reserve | 16.000,00 | 16.000,00 |
| Resultaat | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Voorziening onderhoud | 0,00 | 0,00 |

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

Jaarrekening

ALGEMEEN

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;
- het overzicht van baten en lasten 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 31.12.2017 | Naar toestand 31.12.2018 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Aantal inwoners: | | |
| - gemeente De Marne | 10.052 | 10.030 |
| - gemeente Eemsmond | 15.560 | 15.414 |
| - gemeente Loppersum | 9.742 | 9.617 |
| - gemeente Winsum | 13.567 | 13.509 |
| Totaal | 48.921 | 48.507 |

Financiële structuur

| | 31-12-2017 | | 31-12-2018 | |
|---------------------------------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | Totaal | Per inwoner | Totaal | Per inwoner |
| Uitgaven | 698.908 | 14,29 | 1.035.312 | 21,34 |
| Bijdragen gemeenten | 193.463 | 3,95 | 82.298 | 1,69 |
| Vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Boekwaarde geactiveerde investeringen | 4.072.979 | 82,26 | 4.005.979 | 82,48 |
| Eigen financieringsmiddelen | 7.116.864 | 145,48 | 3.408.550 | 70,27 |

BALANS

Op de navolgende bladzijden wordt de balans per 31 december 2018 weergegeven.

Balans per 31 december 2018

| ACTIVA | | 31-12-2018 | | 31-12-2017 |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| VASTE ACTIVA | | | | |
| Materiële vaste activa | | | | |
| - Investerings met economisch nut | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Financiële vaste activa | | | | |
| - Kapitaalverstrekking aan deelnemingen | 3.326.361 | | 3.326.361 | |
| - Verstrekte leningen | 679.618 | | 746.618 | |
| | 4.005.979 | 4.005.979 | 4.072.979 | 4.072.979 |
| VLOTTENDE ACTIVA | | | | |
| Uitzettingen met een looptijd korter dan 1 jaar | | | | |
| - Vorderingen op openbare lichamen | 35.925 | | 0 | |
| - Schatkist | 300.135 | | 2.832.135 | |
| - Overige vorderingen | 15.362 | | 105.702 | |
| | 351.422 | 351.422 | 2.937.837 | 2.937.837 |
| Liquide middelen | | | | |
| - Banksaldi | 96.819 | 96.819 | 230.772 | 230.772 |
| Overlopende activa | | | | |
| - Vooruitbetalingen | 1.240 | 1.240 | 1.240 | 1.240 |
| Totaal activa | | 4.455.460 | | 7.242.828 |

| PASSIVA | | 31-12-2018 | | 31-12-2017 |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| VASTE PASSIVA | | | | |
| Eigen vermogen | | | | |
| - Algemene reserve | 65.489 | | 51.330 | |
| - Bestemmingsreserve | 3.264.807 | | 2.191.038 | |
| - Gerealiseerd resultaat | 31.976 | | 1.135.392 | |
| | 3.362.272 | 3.362.272 | 3.377.760 | 3.377.760 |
| Voorzieningen voor verplichtingen en risico's | 46.278 | 46.278 | 3.739.104 | 3.739.104 |
| Vaste schulden met looptijd van één jaar of langer | | | | |
| - Onderhandse leningen met binnenlandse banken | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VLOTTENDE PASSIVA | | | | |
| Netto vlottende schuld met looptijd korter dan één jaar | | | | |
| - Schulden aan openbare lichamen | 0 | | 9.208 | |
| - Kasgeldleningen | 1.000.000 | | | |
| - Overige schulden | 1.633 | | 18.087 | |
| | 1.001.633 | 1.001.633 | 27.295 | 27.295 |
| Overlopende passiva | 45.277 | 45.277 | 98.669 | 98.669 |
| Totaal passiva | | 4.455.460 | | 7.242.828 |
| Verstrekte borgstellingen | | 193.916 | | 281.352 |

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.

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.

Vaste Passiva

Voorzieningen

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 benodigde omvang van de voorziening per 31-12-2018 is gebaseerd op de uitkomsten van de aanbestedingen die eind 2017 hebben plaatsgevonden en de uitvoering van het werk in 2018.

Vlottende Passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balans

In deze toelichting zijn de mutaties 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 2017" bedoelen we de stand van zaken per 31 december 2017. Met "Balans 2018" wordt bedoeld het saldo per 31 december 2018.

ACTIVA

| | Balans 2018 | Balans 2017 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Financiële vaste activa | | |
| Kapitaalverstrekking aan deelnemingen | 3.326.361 | 3.326.361 |
| Verstrekte leningen | 679.618 | 746.618 |

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. De hoofdsom bedraagt € 992.618,00. Afgelost is € 313.000,00. De lening heeft een looptijd van 15 jaar tot en met 2029.

Verloopoverzicht:

| | Boekw aarde 31-12-2017 | Investeringen | Des- investeringen | Afschrijvingen/ aflossingen | Afw aarding | Boekw aarde 31-12-2018 |
|------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------------|-------------|---------------------------|
| Kapitaalverstrekking aan: | | | | | | |
| - deelnemingen | 3.326.361 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.326.361 |
| | | | | | | |
| Leningen aan: | | | | | | |
| - overige verbonden partijen | 746.618 | 0 | 0 | 67.000 | | 679.618 |

| | Balans 2018 | Balans 2017 |
|---|-------------|-------------|
| Vorderingen | | |
| - Vorderingen op openbare lichamen | 35.925 | 0 |
| - Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een (1) | 300.135 | 2.832.135 |
| - Overige vorderingen | 15.362 | 105.702 |

(1): rente typische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen openbare lichamen per 31-12-2018 bestaat uit de afrekening omzetbelasting 4^e kwartaal 2018.

Bij het Rijk staat per 31-12-2018 een bedrag van ruim € 300.000,00 verplicht geparkeerd op grond van de regeling schatkistbankieren. Het Vuilverwerkingsbedrijf mag maximaal € 250.000,00 liquide hebben bij banken (BNG). Alles boven dit bedrag moet afgeroomd worden naar een rekening bij het Rijk.

De post overige vorderingen betreft een bijdrage van Afvalbeheer Noord Groningen BV (ANG) in de aanslag zuiveringsheffing 2018 en de vordering op het Noordelijk Belastingkantoor voor afrekening zuiveringsbeheer 2017 en de vorderingen in het kader van de vereveningsregeling.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|--|---|------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar 2018 | | | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 250 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 192 | 107 | 275 | 184 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 58 | 143 | - | 66 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | 25 | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | | |
| Verslagjaar | | | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 672 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 672 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | | | |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 | Drempelbedrag | 250 | | | |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 17.305 | 9.770 | 25.339 | 16.965 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 192 | 107 | 275 | 184 |

| | Balans 2018 | Balans 2017 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Liquide middelen | 96.819 | 230.772 |

Onder de liquide middelen worden de banksaldi opgenomen. Het Vuilverwerkingsbedrijf heeft geen contante middelen beschikbaar. Het bedrag van € 96.819,00 is het saldo op de rekening courant bij de BNG. Eind 2013 is het schatkistbankieren ingevoerd. Gemeenten dienen overtollige middelen te storten op een rekening bij de staat. Voor de gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen is een drempelbedrag berekend van € 250.000,00. Het gemiddelde saldo per kwartaal mag niet boven dit drempelbedrag uitkomen. In bovenstaand overzicht zijn de gemiddelde bedragen opgenomen. Alleen in het derde kwartaal is een kleine overschrijding ontstaan.

| | Balans 2018 | Balans 2017 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 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 2018 | Balans 2017 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Eigen vermogen | | |
| - algemene reserve | 65.489 | 51.329 |
| - bestemmingsreserve | 3.264.807 | 2.191.038 |
| - gerealiseerd resultaat | 31.976 | 1.135.392 |

De algemene reserve ligt per 31-12-2018 ruim € 15.000,00 boven het bodembedrag van € 50.000,00. In 2018 is een deel van het resultaat 2017 toegevoegd aan de algemene reserve. De bestemmingsreserve bestaat uit de reserve risico's Twence ad € 2.493.489,00 en de reserve eindafwerking ad € 771.318,00.

De reserve Twence is in 2018 gegroeid met een bedrag van € 439.464,00. Dit is de geraamde toevoeging van € 392.000,00 conform voorjaarsnota 2018 en toevoeging van een deel van het rekeningresultaat 2017 van het Vuilverwerkingsbedrijf conform besluit algemeen bestuur.

De reserve eindafwerking is ontstaan uit het rekeningresultaat 2015. Deze reserve is ingesteld om eventuele extra kosten die een indirect gevolg zijn van de eindafwerking te kunnen dekken.

Het algemeen bestuur heeft bij vaststelling van de jaarrekening 2017 besloten om een bedrag van € 1.086.890,00 toe te voegen aan de reserve eindafwerking.

In de voor- en najaarsnota 2018 is vastgelegd dat een aantal lasten 2018 worden gedekt uit de reserve eindafwerking. In de vergadering van het algemeen bestuur van 12 december 2018 is besloten om de meerkosten eindafwerking te dekken uit de reserve eindafwerking.

Het verloop in 2018 wordt in onderstaande overzicht per reserve weergegeven.

| Naam reserve/voorziening | Saldo op 01.01.2018 | Rente 2018 | Vermeerdering 2018 | Verminderings 2018 | Saldo op 31.12.2018 |
|---|------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Nog te bestemmen resultaat 2017 | 1.135.392,00 | 0,00 | 0,00 | 1.135.392,00 | 0,00 |
| Nog te bestemmen resultaat 2018 | 0,00 | 0,00 | 31.976,00 | 0,00 | 31.976,00 |
| Reserves | | | | | |
| 1. Algemene reserve | 51.329,47 | 0,00 | 14.159,00 | 0,00 | 65.488,47 |
| 2. Reserve risico deelneming in Twence Holding BV | 2.067.146,23 | 0,00 | 426.343,00 | 0,00 | 2.493.489,23 |
| 3. Reserve eindafwerking | 123.892,24 | 0,00 | 1.086.890,00 | 439.463,88 | 771.318,36 |
| Totaal reserves | 2.242.367,94 | 0,00 | 1.527.392,00 | 439.463,88 | 3.330.296,06 |

Het gerealiseerd resultaat 2017 is conform het besluit van het algemeen bestuur verwerkt in bovenstaand overzicht.

Het algemeen bestuur neemt een besluit over bestemming van het batig saldo 2018.

| | Balans 2018 | Balans 2017 |
|----------------------|-------------|-------------|
| Voorzieningen | 46.278 | 3.739.104 |

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 eindafwerking is eind 2018 bepaald op basis van de aanbestedingen die eind 2017 hebben plaatsgevonden en de uitvoering van het werk in 2018. 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 te kunnen bekostigen. De eindafwerking is uitgevoerd in 2018. Met de aannemer wordt definitief afgerekend na afloop herstelperiode werkzaamheden. Hiervoor staat nog een bedrag opgenomen in de voorziening. Tevens zit in de voorziening nog een bedrag opgenomen voor het opstellen van het nazorgplan.

De vrijval heeft betrekking op de bijstelling verplichting niet te verrekenen BTW. Deze was te hoog berekend en is bijgesteld in de jaarrekening 2018.

Verloopoverzicht voorzieningen:

| Voorzieningen | Boekw aarde 31-12-2017 | Toevoeging | Vrijval | Aanw ending | Boekw aarde 31-12-2018 |
|----------------------|---------------------------|------------|---------|-------------|---------------------------|
| Voor verplichtingen: | | | | | |
| - eindafw erking | 3.739.104 | 0 | 6.239 | 3.686.587 | 46.278 |

| | Balans 2018 | Balans 2017 |
|--|-------------|-------------|
| Netto vlottende schuld met looptijd | | |
| korter dan één jaar | | |
| - schulden aan openbare lichamen | 0 | 9.208 |
| - kasgeldleningen | 1.000.000 | 0 |
| - overige schulden | 1.633 | 18.087 |

De post schulden aan openbare lichamen betrof per 31-12-2017 de nog af te dragen omzetbelasting 4^e kwartaal. Deze is afgedragen in 2018. Per 31-12-2018 zijn er geen schulden aan openbare lichamen.

Voor de financiering van de uitgaven eindafwerking zijn eind 2018 kasgeldleningen aangetrokken. Per 31-12-2018 loopt er één lening van € 1 miljoen.

De post overige schulden per 31-12-2017 bestond uit vijf nog te betalen posten. O.a. voor de accountant, administratieve ondersteuning en ondersteuning eindafwerking. Betaling heeft in 2018 plaatsgevonden. Per 31-12-2018 staat één factuur open die begin 2019 is betaald.

| | Balans 2018 | Balans 2017 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Overlopende passiva | 45.277 | 98.669 |

Deze balanspost bestaat uit:

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| - rente kasgeldlening | € 128 |
| - zuiveringsheffing 2018 | € 31.500 |
| - vereveningsregeling | € 1.156 |
| - Deloitte, accountantscontrole 2018 | € 11.000 |
| - bemonstering afvalwater | <u>€ 1.493</u> |
| - Totaal | € 45.277 |

Verstrekte Borgstellingen

Betreft de borgstelling aan Twence Holding BV.

| Jaar | NWB 6,97% | | | Aandeel VVWNG ultimo van het jaar |
|------|----------------|--------------|----------------|--------------------------------------|
| | Stand begin bj | Aflossing bj | Stand einde bj | |
| 2017 | 9.953.209 | 2.238.707 | 7.714.502 | 281.352 |
| 2018 | 7.714.502 | 2.397.464 | 5.317.039 | 193.916 |
| 2019 | 5.317.039 | 2.567.478 | 2.749.560 | 100.278 |
| 2020 | 2.749.560 | 2.749.560 | - | 0 |

Zie ook de toelichting op blz. 40.

Langlopende financiële verplichtingen

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

Leveringsplicht Twence

Met Twence loopt een leveringsplicht (na vaststelling van de overeenkomst van 26 juli 2012) van ongeveer 3.000 ton huishoudelijk afval per jaar. Dit contract loopt tot en met 2022.

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

Bijdrage Afvalbeheer Noord Groningen BV voor de nieuwe milieustraat

Door Afvalbeheer Noord Groningen (ANG) is 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 gelijk aan de rente en aflossing die door ANG wordt betaald. De jaarlijkse bijdrage daalt jaarlijks. In de begroting 2019 is de bijdrage geraamd op € 83.990,00.

Huurovereenkomst en opstalrecht met Afvalbeheer Noord Groningen BV

In 2009 is met Afvalbeheer Noord Groningen BV (ANG) een huurovereenkomst en opstalrecht afgesloten voor de huur van de gronden en opstallen door ANG op het terrein van het Vuilverwerkingsbedrijf. Het contract heeft een geldigheidsduur voor onbepaalde tijd.

Borgstelling leningen Twence Holding BV

In 1995 is besloten om borg te staan voor door Twence Holding 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.

| Jaar | NWB 6,97% | | | Aandeel VVWNG ultimo van het jaar |
|------|----------------|--------------|----------------|-----------------------------------|
| | Stand begin bj | Aflossing bj | Stand einde bj | |
| 2017 | 9.953.209 | 2.238.707 | 7.714.502 | 281.352 |
| 2018 | 7.714.502 | 2.397.464 | 5.317.039 | 193.916 |
| 2019 | 5.317.039 | 2.567.478 | 2.749.560 | 100.278 |
| 2020 | 2.749.560 | 2.749.560 | - | 0 |

De verstrekte borgstelling loopt af in 2020.

Opstellen nazorgplan

Besloten is om aan Stainkoeln BV opdracht te verstrekken voor het opstellen van een nazorgplan voor het stortlichaam. Dit plan wordt opgesteld na afronding van de eindafwerking. Het plan is onderdeel van de overdracht van het onderhoud van de stort aan de provincie. De opdracht heeft een waarde van € 35.000,00.

JAARREKENING 2018: overzicht van baten en lasten

Hieronder is de jaarrekening 2018 opgenomen.

Op de volgende bladzijden wordt de jaarrekening meer gedetailleerd weergegeven conform de opzet in de begroting 2018.

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 | 83.000 | 83.000 | 0 | 104.000 | 83.000 | -21.000 | 484.431 | 89.239 | -395.192 |
| Vuilverwerkingsbedrijf | 191.789 | 140.763 | -51.026 | 166.265 | 23.963 | -142.302 | 158.881 | 19.119 | -139.762 |
| Totaal programma's | 274.789 | 223.763 | -51.026 | 270.265 | 106.963 | -163.302 | 643.312 | 108.358 | -534.954 |
| Algemene dekkingsmiddelen: | | | | | | | | | |
| - dividend | 0 | 402.000 | 402.000 | 0 | 518.800 | 518.800 | 0 | 519.466 | 519.466 |
| - rente eigen financieringsmiddelen | 0 | 46.524 | 46.524 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Onvoorzien | 2.000 | 0 | -2.000 | 9.500 | 0 | -9.500 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten | 276.789 | 672.287 | 395.498 | 279.765 | 625.763 | 345.998 | 643.312 | 627.824 | -15.488 |
| Toevo./onttr. aan reserves | 395.498 | 0 | -395.498 | 392.000 | 46.000 | -346.000 | 392.000 | 439.464 | 47.464 |
| Gerealiseerd resultaat | 672.287 | 672.287 | 0 | 671.765 | 671.763 | -2 | 1.035.312 | 1.067.288 | 31.976 |

Lasten

| Omschrijving | Geraamde lasten 2018 | Ramingen na voorjaarsnota 2018 | Ramingen na najaarsnota 2018 | Realisatie rekening 2018 |
|--|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| <u>Stort</u> | | | | |
| Kosten onderhoud | 70.000,00 | 58.000,00 | 58.000,00 | 44.918,80 |
| Eindafwerking | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 392.476,00 |
| Eindafwerking: ondersteuning door ANG | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.028,00 |
| Eindafwerking: extra ondersteuning ANG | 0,00 | 26.000,00 | 33.000,00 | 34.008,38 |
| Totaal lasten stortlichaam | 83.000,00 | 97.000,00 | 104.000,00 | 484.431,18 |
| <u>Vuilverwerkingsbedrijf</u> | | | | |
| Onderhoud groensingel | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 5.796,00 |
| Vereveningsregeling | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 1.156,00 |
| Kosten voeren administratie | 20.000,00 | 20.000,00 | 26.000,00 | 27.328,00 |
| Accountantkosten | 15.000,00 | 15.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| Diverse kosten | 0,00 | 7.000,00 | 14.000,00 | 17.117,56 |
| Gebruik voorzieningen en secretariele ondersteuning BV | 5.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | 5.658,00 |
| Kapitaallasten | 55.624,00 | 9.100,00 | 9.100,00 | 159,30 |
| Bijdrage ANG voor nieuwe milieustraat | 85.665,00 | 85.665,00 | 85.665,00 | 85.665,45 |
| Totaal | 191.789,00 | 152.265,00 | 166.265,00 | 158.880,31 |
| <u>Algemene dekkingsmiddelen</u> | | | | |
| Onvoorzien | 2.000,00 | 10.500,00 | 9.500,00 | 0,00 |
| Totaal algemene dekkingsmiddelen | 2.000,00 | 10.500,00 | 9.500,00 | 0,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| <u>Mutaties in de reserves</u> | | | | |
| Toevoeging aan de reserves | 45.498,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Toevoeging aan de reserve Twence | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Toevoeging aan de reserve Twence (aanvulling) | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Toevoeging aan de reserve Twence voorjaarsnota 2018 | 0,00 | 42.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |
| Totaal mutaties in de reserves | 395.498,00 | 392.000,00 | 392.000,00 | 392.000,00 |
| | | | | |
| <u>Saldo exploitatie 2018 lasten</u> | 672.287,00 | 651.765,00 | 671.765,00 | 1.035.311,49 |
| | | | | |

Baten

| Omschrijving | Geraamde baten | Ramingen na | Ramingen na | Realisatie |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| | 2018 | voorjaarsnota 2018 | najaarsnota 2018 | rekening 2018 |
| <u>Stort</u> | | | | |
| Bijdragen deelnemende gemeenten | 83.000,00 | 83.000,00 | 83.000,00 | 83.000,00 |
| Bijdrage voorziening eindafwerking | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.239,00 |
| Totaal storten | 83.000,00 | 83.000,00 | 83.000,00 | 89.239,00 |
| <u>Vuilverwerkingsbedrijf</u> | | | | |
| Vereveningsregeling | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 1.156,00 |
| Afvalbeheer Noord-Groningen, rente lening | 18.665,00 | 18.665,00 | 18.665,00 | 18.665,45 |
| Bijdragen deelnemende gemeenten obv tonnen brandbaar | 35.933,00 | -80.867,00 | -80.867,00 | -80.867,00 |
| Bijdragen deelnemende gemeenten obv percentage storten | 80.165,00 | 80.165,00 | 80.165,00 | 80.165,00 |
| Totaal Vuilverwerkingsbedrijf | 140.763,00 | 23.963,00 | 23.963,00 | 19.119,45 |
| <u>Algemene dekkingsmiddelen</u> | | | | |
| Dividend Twence: regulier | 100.000,00 | 186.000,00 | 186.000,00 | 489.466,00 |
| Dividend Twence: superdividend | 250.000,00 | 302.800,00 | 302.800,00 | 0,00 |
| Dividend BV | 52.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Overige opbrengsten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rente eigen financieringsmiddelen | 46.524,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 448.524,00 | 518.800,00 | 518.800,00 | 519.466,00 |
| <u>Mutaties in de reserves</u> | | | | |
| Beschikking over de reserve eindafwerking | 0,00 | 26.000,00 | 46.000,00 | 439.463,88 |
| Beschikking over de algemene reserve | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totaal mutaties in de reserves | 0,00 | 26.000,00 | 46.000,00 | 439.463,88 |
| <u>Saldo exploitatie 2018 baten</u> | 672.287,00 | 651.763,00 | 671.763,00 | 1.067.288,33 |

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN

Algemene toelichting

De exploitatie 2018 heeft een batig saldo van € 31.976,00.

In de najaarsnota 2018 (behandeld in het algemeen bestuur van 12 december 2018) werd de verwachting uitgesproken dat er over 2018 een batig saldo zou ontstaan van € 10.500,00 (saldo onvoorzien). Het feitelijk saldo 2018 bedraagt € 31.976,00. Een verschil van € 21.476,00.

De afwijkingen t.o.v. de najaarsnota 2018 worden hieronder per programma toegelicht.

Programma Storten

| Opgenomen in begroting 2018 (na wijziging) | | Realisatie 2018 | |
|--|-----------|-----------------|-----------|
| Lasten | € 104.000 | Lasten | € 484.431 |
| Baten | € 83.000 | Baten | € 89.239 |
| | ----- | | ----- |
| Nadelig saldo | € 21.000 | Nadelig saldo | € 395.192 |

Het saldo op het programma storten is afgerond € 395.000,00 negatief. Dit is € 374.000,00 meer nadelig dan geraamd.

Onderhoud stortlichaam

De kosten zijn € 13.000,00 lager dan geraamd.

Dit komt door de afrekening zuiveringsheffing 2016 en 2017 per saldo € 6.500,00.

Daarnaast heeft in afwachting eindafwerking geen monitoring peilbuizen plaatsgevonden.

Eindafwerking

De kosten eindafwerking zijn € 392.500,00 hoger uitgevallen dan was voorzien bij de aanbesteding. Hierover hebben wij het algemeen bestuur geïnformeerd op 12 december 2018. Met het algemeen bestuur is afgesproken dat deze meerkosten worden gedekt uit de reserve eindafwerking.

Bij de berekening van de benodigde omvang van de voorziening eindafwerking is rekening gehouden met een post niet te verrekenen BTW. Deze post hebben wij opnieuw herberekend. De verplichting is € 6.200,00 lager dan oorspronkelijk geraamd.

Programma Vuilverwerkingsbedrijf

| Opgenomen in begroting 2018 (na wijziging) | | Realisatie 2018 | |
|--|-----------|-----------------|-----------|
| Lasten | € 166.265 | Lasten | € 158.881 |
| Baten | € 23.963 | Baten | € 19.119 |
| | ----- | | ----- |
| Nadelig saldo | € 142.302 | Nadelig saldo | € 139.762 |

Het saldo op het programma Vuilverwerkingsbedrijf is afgerond € 139.800,00 negatief. Dit is € 2.500,00 minder nadelig dan geraamd.

Diverse kosten

De overschrijding ad € 3.000,00 is hoofdzakelijk ontstaan door kosten i.v.m. vertrek bestuurders als gevolg van de herindeling.

Kapitaallasten

Dit saldo is ontstaan doordat de geraamde kapitaallasten ad € 9.100,00 niet meer hebben bedragen dan € 159,00. Dit komt door het niet aantrekken van lang geld voor de financiering van de kosten eindafwerking. In de begroting 2018 is rekening gehouden met € 1,8 miljoen langlopende (5 tot 10 jaar) tegen 0,5% rente en nog € 100,00 voor bankkosten.

Algemene dekkingsmiddelen en mutaties reserves

Onvoorzien

Dit betreft het saldo van de exploitatie 2018 na vaststelling najaarsnota 2018. Dit bedrag valt vrij in de jaarrekening 2018.

Mutaties in de reserves

Dit betreft de onttrekking aan de reserve eindafwerking conform besluitvorming in het algemeen bestuur.

Overige

Rechtmatigheid overschrijdingen

Er zijn geen overschrijdingen geconstateerd die afwijken van bestuursbesluiten, waardoor de toetsing aan rechtmatigheid van overschrijdingen niet aan de orde is.

Toelichting op de posten vereveningsregeling

Via de regeling verrekenen gemeenten over 2018 een bedrag van € 6.000,00 met elkaar op begrotingsbasis. In de jaarrekening wordt afgerekend op basis van feitelijke tonnen en dat betekent dat er onderling tussen de 4 gemeenten (via het Vuilverwerkingsbedrijf) nog een bedrag van € 1.156,00 moet worden verrekend. Zie specificatie op blz. 65 en 66.

Incidentele baten en lasten

De extra kosten eindafwerking 2018 ad € 392.476,00 waren niet voorzien en daarmee incidenteel. Dat geldt ook voor de dekking van deze kosten uit de reserve eindafwerking.

Verder zijn er in het kader van de eindafwerking extra kosten gemaakt zoals ondersteuning door ANG en inhuur juridische bijstand. Deze kosten tellen op tot € 46.988,00. Dit zijn eenmalige kosten evenals de dekking daarvan uit de reserve eindafwerking.

De teruggave aan de gemeenten ad € 116.800,00 (voorjaarsnota 2018) is als negatieve eenmalige bate opgenomen in onderstaande tabel.

| Incidentele lasten | Realisatie begrotingsjaar | Raming begrotingsjaar na w i j z i g i n g | Raming begrotingsjaar voor w i j z i g i n g |
|--------------------|---------------------------|--|--|
| Programma Storten | 439.464 | 46.000 | 0 |

| Incidentele baten | Realisatie begrotingsjaar | Raming begrotingsjaar na w i j z i g i n g | Raming begrotingsjaar voor w i j z i g i n g |
|-------------------|---------------------------|--|--|
| Programma Storten | -116.800 | 0 | 0 |

WNT

In het kader van de WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector) moet van elke topfunctionaris en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm een toelichting in de programmarekening worden opgenomen.

De bestuurders van het Vuilverwerkingsbedrijf zijn onbezoldigd.

In onderstaande tabel wordt conform de eisen van de WNT het gevraagde inzicht verstrekt.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700,00 of minder:

| Naam topfunctionaris | Functie |
|----------------------|---------|
| K.P. Berghuis | Lid DB |
| H.G.A. Sienot | Lid DB |
| B. Schollema | Lid DB |
| H. Blok | Lid DB |
| J.P. van der Vis | Lid AB |
| L. Westerhuis | Lid AB |
| B.J. Huizing | Lid AB |
| N.R. Werkman | Lid AB |

Overige gegevens

Bestemming resultaat

De jaarrekening 2018 heeft een batig saldo van € 31.976,00.

Voorstel is om van het batig saldo 2018 toe te voegen aan de algemene reserve.

De algemene reserve krijgt daarmee een omvang van afgerond € 97.000,00. Dit is € 47.000,00 boven het bodembedrag van € 50.000,00.

Onze insteek is om na afronding van de eindafwerking en de overdracht van het onderhoud van het stortlichaam aan de provincie tot een finale afrekening te komen van de overtollige middelen binnen het Vuilverwerkingsbedrijf. Dit wellicht in combinatie met de mogelijke opheffing van de gemeenschappelijke regeling.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf heeft op 6 maart 2019 besloten om de aandelen Twence aan te bieden aan de gemeente Berkelland. De raad van de gemeente Berkelland neemt hierover op 15 april 2019 een besluit.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen te Usquert gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader vastgesteld door het dagelijks bestuur op 12 december 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018.
- Het overzicht van baten en lasten over 2018.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- Bijlage 5 met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader welke is vastgesteld door het dagelijks bestuur op 12 december 2018 en het Controleprotocol WNT 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Vuilverwerkingsbedrijf Noord-Groningen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 10.300, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 515 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen
- De overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in normenkader vastgesteld door het dagelijks bestuur op 12 december 2018, waaronder de WNT.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader dat is vastgesteld door het dagelijks bestuur op 12 december 2018 en het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 4 april 2019

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. H. Kuperus RA

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 2018 vast te stellen;
- het batig saldo 2018 ad € 31.976,00 toe te voegen aan de algemene reserve.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf Noord Groningen, gehouden op 4 juli 2019.

H. Blok, voorzitter

B. Schollema, secretaris

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. Bijdragen deelnemende gemeenten
4. Normenkader 2018

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 renteomslag percentage bedraagt 0,00391%. Dit percentage is veel lager dan is begroot (1,111%) voor 2018. Dit komt doordat de rentelast over de eigen financieringsmiddelen niet meer is meegenomen en er geen rentekosten lang geld zijn geweest. Alleen de bankkosten en rente kort geld zijn verwerkt in het omslagpercentage.

| INVESTERINGSSTAAT 2018 | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----|--|-------------------------------------|--|--------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|---|
| Omschrijving | * | ** | Aanschaffings- waarde per 1-1-2018 | Investerings- waarde per 2018 | Aanschaffings- waarde per 31-12-2018 | Afgeschreven t/m 2017 | Rente- perc. | Bedrag van de rente 2018 | Afschrijving in 2018 | Des-investerings- waarde 2018 | Kapitaallast 2018 | Boekwaarde 01.01.2018 | Boekwaarde 31.12.2018 | Resterende afschrijvings- termijnen |
| Storten | | | | | | | | | | | | | | |
| Meetput afvalwater 2005 | M | M | 17.868,72 | 0,00 | 17.868,72 | 17.868,72 | 0,000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 jaar |
| <i>Totaal storten</i> | | | 17.868,72 | 0,00 | 17.868,72 | 17.868,72 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Vuilverwerkingsbedrijf | | | | | | | | | | | | | | |
| Aandelen Twence | F | | 31.000,00 | 0,00 | 31.000,00 | 0,00 | 0,00391111% | 1,21 | 0,00 | 0,00 | 1,21 | 31.000,00 | 31.000,00 | |
| Deelneming in Twence | F | | 3.095.360,56 | 0,00 | 3.095.360,56 | 0,00 | 0,00391111% | 120,92 | 0,00 | 0,00 | 120,92 | 3.095.360,56 | 3.095.360,56 | |
| Deelneming in Afvalbeheer Noord-Groningen | F | | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00391111% | 7,82 | 0,00 | 0,00 | 7,82 | 200.000,00 | 200.000,00 | |
| Lening aan Afvalbeheer Noord-Groningen | F | | 992.618,02 | 0,00 | 992.618,02 | 246.000,00 | 0,00391111% | 29,34 | 67.000,00 | 0,00 | 29,34 | 746.618,02 | 679.618,02 | |
| <i>Totaal Vuilverwerkingsbedrijf</i> | | | 4.318.978,58 | 0,00 | 4.318.978,58 | 246.000,00 | | 159,30 | 67.000,00 | 0,00 | 159,30 | 4.072.978,58 | 4.005.978,58 | |
| Totaal-generaal | | | 4.336.847,30 | 0,00 | 4.336.847,30 | 263.868,72 | | 159,30 | 67.000,00 | 0,00 | 159,30 | 4.072.978,58 | 4.005.978,58 | |

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 2018 | | | | | |
|--|------------------------|------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Naam reserve/voorziening | Saldo op 01.01.2018 | Rente 2018 | Vermeerderingen 2018 | Verminderingen 2018 | Saldo op 31.12.2018 |
| Nog te bestemmen resultaat 2017 | 1.135.392,00 | 0,00 | 0,00 | 1.135.392,00 | 0,00 |
| Nog te bestemmen resultaat 2018 | 0,00 | 0,00 | 31.976,00 | 0,00 | 31.976,00 |
| Reserves | | | | | |
| 1. Algemene reserve | 51.329,47 | 0,00 | 14.159,00 | 0,00 | 65.488,47 |
| 2. Reserve risico deelneming in Twence Holding BV | 2.067.146,23 | 0,00 | 426.343,00 | 0,00 | 2.493.489,23 |
| 3. Reserve eindafwerking | 123.892,24 | 0,00 | 1.086.890,00 | 439.463,88 | 771.318,36 |
| Totaal reserves | 2.242.367,94 | 0,00 | 1.527.392,00 | 439.463,88 | 3.330.296,06 |
| Voorzieningen | | | | | |
| 4. Voorziening eindafwerking | 3.739.103,99 | 0,00 | 0,00 | 3.692.825,91 | 46.278,08 |
| Totaal voorzieningen | 3.739.103,99 | 0,00 | 0,00 | 3.692.825,91 | 46.278,08 |
| Totaal generaal | 5.981.471,93 | 0,00 | 1.527.392,00 | 4.132.289,79 | 3.376.574,14 |

Toelichting op de toevoegingen / onttrekkingen aan de reserves

1. Algemene Reserve

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

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

2. Reserve risico deelneming in Twence Holding BV (Twence).

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.

In 2013 is besloten om twee leningen van de BNG vervroegd af te lossen en de boeterente te dekken uit de reserve Twence en de algemene reserve.

3. Reserve eindafwerking

Door het algemeen bestuur is op 16 juni 2016 besloten om van het rekeningresultaat 2015 een bedrag van € 170.000,00 te bestemmen als reserve eindafwerking.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2017 is besloten om het bedrag vrijval voorziening eindafwerking toe te voegen aan deze reserve. In 2018 zijn de extra kosten eindafwerking gedekt uit de reserve eindafwerking.

4. Voorziening eindafwerking

Deze voorziening is noodzakelijk op grond van de raamovereenkomst "Aanbieden en storten van afvalstoffen in de provincie Groningen" van 3 maart 1997.

Bijlage 3: Bijdragen deelnemende gemeenten

De deelnemende gemeenten dienen nog onderling de transportkorting te verrekenen. Op begrotingsbasis heeft in 2017 een eerste verrekening plaatsgevonden.

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 Eemsmond | 19 |

Hierna treft u de berekening van de transportkorting 2018 aan. Vanaf medio 2014 geldt de transportkorting alleen nog maar voor het onderdeel overig groen.

| Transportkorting 2018 | | | | | | |
|--|---|------------------|------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| Onderdeel: Overig groen | | | | | | |
| Gemeenten | Tonnen 2017 | Tonnen 2018 | Procentueel aandeel | Bruto bijdrage | Transport korting | Betalen/ ontvangen |
| De Marne | 1.642,000 | 2.399,000 | 37,05% | 16.765,96 | 23.222,32 | 6.456,36 |
| Eemsmond | 1.877,000 | 1.945,000 | 30,04% | 13.593,08 | 8.130,10 | -5.462,98 |
| Loppersum | 654,000 | 627,000 | 9,68% | 4.381,93 | 4.965,84 | 583,91 |
| Winsum | 2.268,000 | 1.504,000 | 23,23% | 10.511,05 | 8.933,76 | -1.577,29 |
| Totaal | 6.441,000 | 6.475,000 | 100,00% | 45.252,02 | 45.252,02 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | Overig groen | Totaal | Begroting | Verschil | |
| De Marne | | 6.456,36 | 6.456,36 | 5.300,00 | 1.156,36 | |
| Eemsmond | | -5.462,98 | -5.462,98 | -5.000,00 | -462,98 | |
| Loppersum | | 583,91 | 583,91 | 700,00 | -116,09 | |
| Winsum | | -1.577,29 | -1.577,29 | -1.000,00 | -577,29 | |
| Totaal | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | | | |
| Wijze van berekening van de transportkorting. | | | | | | |
| De tonnen geven de werkelijk tonnen aan die geleverd zijn. | | | | | | |
| Vervolgens bepaal je het procentueel aandeel per gemeente in de geleverde aantallen tonnen. | | | | | | |
| In de kolom transportkorting komt de berekening te staan waarop de gemeente recht heeft conform afspraak 1991. | | | | | | |
| Het totaal van de transportkorting geeft een last in de begroting. | | | | | | |
| Deze last verdeel je weer op basis van de geleverde tonnen waardoor je de bruto bijdrage krijgt. | | | | | | |
| Het verschil tussen de bruto bijdrage en de transportkorting geeft aan wat er verrekend moet worden. | | | | | | |
| | | | | | | |
| De Marne | te ontvangen van het Vuilverwerkingsbedrijf | | | 1.156,36 | | |
| Eemsmond | te betalen aan het Vuilverwerkingsbedrijf | | | 462,98 | | |
| Loppersum | te betalen aan het Vuilverwerkingsbedrijf | | | 116,09 | | |
| Winsum | te betalen aan het Vuilverwerkingsbedrijf | | | 577,29 | | |

BIJLAGE 4 : NORMENKADER 2018

Onderstaand is het normenkader 2018 opgenomen. Dit normenkader is voor onze accountant handvat om de controle op de rechtmatigheid uit te kunnen 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 |
| | Wet financiering decentrale overheden |
| | EU-aanbestedingsregels |
| | Wet Milieubeheer |
| | WNT (Wet Normering Topfunctionarissen) |
| | Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) |

BIJLAGE 5 : TAAKVELDEN

| Taakveld | Primitieve Begroting | Actuele Begroting | Rekening 2018 |
|-------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|
| 0.10 Mutaties reserves | 395.498,00 | 346.000,00 | -47.464,00 |
| Lasten | 395.498,00 | 392.000,00 | 392.000,00 |
| Baten | - | -46.000,00 | -439.464,00 |
| 0.5 Treasury | -411.565,00 | -528.365,00 | -537.972,00 |
| Lasten | 55.624,00 | 9.100,00 | 159,00 |
| Baten | -467.189,00 | -537.465,00 | -538.131,00 |
| 7.3 Afval | 16.067,00 | 182.365,00 | 553.460,00 |
| Lasten | 221.165,00 | 270.663,00 | 643.153,00 |
| Baten | -205.098,00 | -88.298,00 | -89.693,00 |
| Eindtotaal | - | - | -31.976,00 |

Datum opmaak jaarrekening 2018: 28 maart 2019

Het dagelijks bestuur van het Vuilverwerkingsbedrijf
Noord-Groningen,

H. Blok, voorzitter

B. Schollema, secretaris