

GEVUDO
Gemeenschappelijke Regeling

Jaarstukken 2016

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Verslag van het Dagelijks Bestuur	3
Inleiding	3
Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur	3
Doel van de regeling	4
Bestuurlijke organisatie	4
A. JAARVERSLAG	5
1. Programmaverantwoording	5
2. BBV-paragrafen	6
2.1. Weerstandvermogen en risico's	6
2.2. Financiering	7
2.3. Bedrijfsvoering	7
2.4. Verbonden partijen	8
B. JAARREKENING	9
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
2. Balans per 31 december 2016	10
2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2016	11
2.2 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	12
3. Overzicht van baten en lasten 2016	13
Toelichtingen overzicht van baten en lasten	13
Bijlage: staat van reserves (art 54 BBV)	14
Vaststelling	14

Verslag van het Dagelijks Bestuur

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2016 aan van de gemeenschappelijke regeling "Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken" (Gevudo).

Dit jaarverslag geeft inzicht in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling, haar activiteiten en de ontwikkeling van het resultaat 2016. De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Jaarresultaat: het jaar 2016 is afgesloten met een resultaat van afgerond € 32.000 negatief. Dat is een afwijking van de begroting met € 2.000. Na verrekening met de reserve is het resultaat nihil. De analyse ervan is in deze jaarstukken opgenomen bij het onderdeel overzicht van baten en lasten.

Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur (DB/AB)

Het dagelijks bestuur bestaat uit:



Jasper Mos
(Dordrecht), voorzitter



Harmen Akkerman
(Giessenlanden; plv. voorzitter)



Jacqueline van Dongen vanaf
5 december 2016
(Zwijndrecht)



Arjen Rijsdijk
(Gorinchem)

In verband met het aftreden van dhr. Mirck als wethouder van de gemeente Zwijndrecht eindigde ook zijn lidmaatschap van het DB. De door het Zwijndrechts' college aangewezen opvolger werd door het AB op 5 december als DB-lid benoemd. Er is afgesproken dat na de lokale verkiezingen de omvang van het bestuur wordt heroverwogen door het nieuwe AB.

De vertegenwoordiging in de aandeelhoudersvergadering van NV HVC geschiedt binnen de kring van het Dagelijks Bestuur.

Naast bovenvermelde leden zijn de overige leden van het Algemeen Bestuur:

de heer K. Boender (Molenwaard)
de heer Th. Boerman (Hardinxveld-Giessendam)
de heer G. Bos (Zederik)
de heer T. Meijdam (Leerdam)
de heer C. Koppenol (Papendrecht)
de heer F.J. van de Velde (Hendrik Ido Ambacht)
de heer P. Verhelj (Alblasserdam)
mevrouw G.J. Visser-Schlieker/ de heer A.S. Dijkstra (Sliedrecht; wisseling per 31/8)

Doel van de regeling

Het doel is het behartigen van aandeelhoudersbelangen van de deelnemers in NV HVC, in de ruimste zin des woords, en het daarbij uitoefenen van stemrecht in de aandeelhoudersvergaderingen van NV HVC. Het Algemeen Bestuur bestaat uit leden en hun plaatsvervangers die door en uit de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemers worden aangewezen.

Gevudo bezit 529 aandelen van de N.V. Huisvuilcentrale Noord-Holland (HVC) te Alkmaar en behartigt en coördineert de belangen van de deelnemende gemeenten richting HVC. Het aandelenbezit van GR Gevudo thans 18,15% van het totaal.

Bestuurlijke organisatie

De regeling kent drie bestuursorganen:

- het algemeen bestuur;
- het dagelijks bestuur;
- de voorzitter.

De voorzitter is volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen een bestuursorgaan van het openbaar lichaam, maar bij Gevudo heeft de voorzitter geen zelfstandige bevoegdheden.

A. JAARVERSLAG

1. Programmaverantwoording

Gevudo heeft sinds 2007 het karakter van een "houdstermaatschappij": zij voert zelf geen operationele taken meer uit.

De operationele taken van Gevudo (secretariaat, financiën, post- en archiefzaken) worden sinds 1 januari 2014 verzorgd door de gemeente Dordrecht, in samenwerking met het SCD.

Door middel van bestuursvergaderingen werd contact onderhouden met de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

Een ambtelijk team, samengesteld uit adviseurs van de gemeenten Dordrecht, Molenwaard en Gorinchem droeg zorg voor de advisering op vergaderstukken van HVC. Ook nam een vertegenwoordiging uit dit team deel aan informatie- en klankbordbijeenkomsten van HVC.

Wat wilde Gevudo in 2016 bereiken en wat heeft ze gedaan: Activiteiten Gevudo en belangrijke aandeelhoudersbesluiten NV HVC

Gevudo heeft het karakter van een "houdstermaatschappij": zij voert zelf geen operationele taken op gebied van afval meer uit. Het participeren in HVC is een voorwaarde geweest voor overname van taken. Het beoogd maatschappelijke effect van het houderschap is derhalve beperkt. Gevudo kan echter haar invloed als aandeelhouder, onder meer in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, aanwenden wanneer over zaken wordt beslist die maatschappelijke en financiële belangen van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling raken.

Voor 2016 was geen rekening gehouden met werving, selectie en voordracht van een nieuwe commissaris vanuit Gevudo voor de Raad van commissarissen van NV HVC. De heer Akkerman heeft om persoonlijke reden zijn functie beëindigd. Gevudo is hem veel dank verschuldigd voor zijn jarenlange inzet.

Het DB/ AB van Gevudo was van mening dat de rol van toezicht moest veranderen in de richting die de wetgever zelf ook beoogt. Lokale bestuurders kunnen met belangenstegenstelling (lokaal belang vs. ondernemingsbelang) te maken krijgen. Governance/ vakkennis bij toezicht moest de boventoon houden, zoals bijv. ook bij huisvestingorganisaties is gebleken. Er is in 2016 daarom door het DB in samenspraak met wethouder Ouwendijk van de gemeente Westland (op grond van een aandeelhoudersafpraak met HVC) gezocht naar een externe kandidaat. Deze moest onder meer voldoen aan ook met de voorzitter van de RvC afgestemde vaardigheden; nadrukkelijk met inbegrip van politiek-bestuurlijk inlevingsvermogen. Dit heeft geleid tot de benoeming van heer F.J. (Frans) Föllings als commissaris voor een periode van 4 jaar. De heer Föllings is zelfstandig adviseur en heeft ruime directie-ervaring bij Attero/ Essent Milieu.

Een ander dossier was WNT (wet normering topinkomens). Naar aanleiding van het jaarverslag 2015 van NV HVC ontstond publieke discussie over de beloning van de algemeen directeur. De WNT is strikt genomen niet gericht op bestuurders van een NV. Evenwel was een meerderheid binnen Gevudo met andere aandeelhouders van mening dat de bedoeling van WNT niet genegeerd kon worden bij een bedrijf in 100% overheidsbezit. Door het AB van Gevudo werd besloten tot een eigen principe- standpunt voor de aandeelhoudersvergadering: nl. heroverweging van de beloning van de huidige directeur, op basis van een eerst herijkt beloningsbeleid waarbij *in beginsel* de huidige WNT als norm moet gelden (d.w.z. € 179.000, niet eventueel nog verdere neerwaartse aanpassingen) en daarnaast meeweging van de commerciële marktrisico- component.

Kort na de aandeelhoudersvergadering heeft de directeur besloten om zijn ontslag in te dienen. Begin 2017 wordt formeel besloten over de opvolging en de beloning. De beloning zal op voorhand lager zijn dan van de voorganger.

Wat mocht het kosten en wat heeft het gekost: Gevudo had in 2016 een begroot resultaat van in totaal €34.000 negatief op eigen kosten, met als eenmalige dekking de algemene reserve.

Er is een resultaat gerealiseerd van € 32.000 negatief. Het resultaat is conform begroting gedekt ten laste van de reserve.

Voor toelichting wordt verwezen naar pagina 13. De garantie-provisie van NV HVC bedroeg voor Gevudo in 2016 in totaal €1.057.000. Dit bedrag is volledig doorbetaald naar de deelnemers.

2. BBV-paragrafen

2.1. Weerstandvermogen en risico's

De weerstandcapaciteit wordt gevormd door de middelen waarover Gevudo beschikt om de mogelijke negatieve resultaten en de lopende risico's af te dekken. De operationele bedrijfsrisico's zijn vrijwel nihil. Wel is het volgende van belang: De liquiditeitspositie van Gevudo zelf is nauwelijks nog relevant; mede als gevolg van de afroaming van het eigen vermogen. Het eigen vermogen is voldoende voor het opvangen van kleine risico's in de bedrijfsvoering van Gevudo. De garantierisico's voor Gevudo vanuit NV HVC komen echter voor rekening van de deelnemers. De belangrijkste risico's zijn hieronder opgenomen en zijn in feite dezelfde als reeds gemeld in de verslaglegging 2015, met een kleine actualisatie.

Risico's

1. **Financieringsgaranties NV HVC** tot in elk geval 2024: Als gevolg van teruglopend aanbod in te verbranden afval, door zowel de economische situatie als door de ambities/plicht om meer afval te scheiden, is er een toenemend financieel risico. Dit geldt met name voor de verbrandingsinstallaties. Bij de bezettingsgraad (inkomsten) van de ovens is HVC sterk afhankelijk van import. Dat importaanbod is er thans ruimschoots. De langere termijn (na 2020) is echter onzeker; mede als gevolg van de Brexit en bouw van eigen verbrandingscapaciteit in Engeland. Anderzijds neemt de leenschuld na 2020 snel af.

Het afvalaanbod vanuit deelnemers daarnaast zou moeten afnemen; echter de mate waarin gemeenten succesvol zijn om scheidingsdoelstellingen te halen zijn sterk wisselend. Op zich is dit gunstig voor de het resultaat van de ovens; voor scheidingsdoelstellingen niet. Een blijvend groot importaandeel kan, bij het wél realiseren van scheidingsdoelstellingen echter effect krijgen op het publieke karakter (en nieuwe financiering) van de onderneming.

HVC levert ook energie; de marge op eigen productie is echter sterk afhankelijk van wat de marktprijzen doen en van de afnamehoeveelheid. De prijzen blijven onder grote druk staan en beïnvloeden het resultaat.

De GR staat naar rato van haar deelname in HVC garant voor het nakomen van de financiële verplichtingen die HVC is aangegaan; op basis van een met aandeelhouders overeengekomen ballotageovereenkomst. Een eventuele aanspraak door een bank betekent dan ook dat de deelnemers daarin hun eigen aandeel dragen en deze zelf behoren te beschouwen bij de eigen risico's. Gevudo heeft immers zelf na de afroaming van eigen vermogen door de deelnemers geen mogelijkheid meer hiervoor.

Beheersing: HVC heeft bezuinigingen doorgevoerd en heeft ook voorgenomen investeringen getemporeerd. Dat laatste komt overigens ook omdat aandeelhouders enkele jaren terug alsnog een limiet hebben gesteld aan de hoogte van de te garanderen leningen; zoals bedoeld in de ballotageovereenkomst 2002. Deze is bepaald op 670 miljoen.

Gevudo verwacht niet dat er snel een daadwerkelijke financiële aanspraak op de garantie zal ontstaan. Naar verwachting heeft HVC ook in 2016 een positief resultaat. In geval van een eventueel majeur financieel probleem is een tarievenverhoging eerder aan de orde.

Om controle-technische reden is de verdeling van het garantierisico opgenomen onder de toelichting bij de balans.

2. **Stortplaats:** vorig jaar meldden we in de jaarstukken dat Gevudo de kans op een succesvolle financiële aanspraak ten aanzien van de stortplaats, als gevolg van een destijds verstrekte garantie aan NV HVC, als gering beschouwde. Die risico's zijn toen uitgebreid beschreven.

In januari 2017 heeft HVC bevestigd dat Gevudo definitief van haar aansprakelijkheidsrisico rentevergoeding stortplaats af is. Er zijn geen claims bekend i.v.m. aansprakelijkheden uit het verleden voor verontreinigingen.

2.2. Financiering

Onder andere op grond van de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) moet een aantal zaken rondom de financiering nader worden toegelicht.

- **Kasgeldlimiet:** De kasgeldlimiet is in 2016 niet overschreden.
- **Renterisico norm:** Op dit onderdeel worden geen risico's gelopen omdat Gevudo geen langlopende financieringen heeft c.q. nodig heeft.
- **Liquiditeitsrisico:** Op dit punt worden geen risico's gelopen.
- **Gebruik van derivaten:** Hiervan wordt geen gebruik gemaakt.
- **Uitzettingen/beleggingen:** Er zijn per einde 2016 geen uitzettingen en beleggingen
- **Schatkistbeleggen:** Gevudo heeft voldaan aan de regelgeving. Dit heeft in 2016 geresulteerd in 1 kortstondige uitzetting bij de schatkist.
- **Zie ook 2.3:** Omdat Gevudo geen langlopende schulden heeft en geen belasting heft is het niet zinvol om een beschouwing over de schuldquote en heffingscapaciteit cf. BBV op te nemen.

2.3. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich voornamelijk tot het faciliteren van het eigen bestuur. Gevudo is een kleine organisatie zonder personeel in loondienst. De controltaak wordt uitgevoerd door een adviseur van het SBC (afdeling concern) van de gemeente Dordrecht annex secretaris. De administratie wordt door een andere medewerker van het SBC (bedrijfsbureau), tezamen met personeel van het SCD (inclusief betalingsverkeer en archiefzaken) verzorgd.

Het bestuur wordt geadviseerd door een ambtelijk kernteam vanuit drie gemeenten.

Een aantal verplichte BBV-paragrafen zijn voor deze regeling niet relevant, omdat Gevudo op die gebieden geen activiteiten heeft. Dit betreft de paragrafen: lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en grondbeleid.

2.4. Verbonden partijen

Gevudo fungeert als aandeelhouder in NV HVC. Die rol staat centraal bij alles wat Gevudo momenteel doet. Een specifieke beschouwing op deze plek zou leiden tot doublures. Hieronder zijn een aantal financiële gegevens van NV HVC opgenomen.

NV HVC	2015	2014
Passiva balans:		
Eigen Vermogen	82	68
Voorzieningen	16	17
Leningen kort/ lang	858	920
Totaal	956	1.005
Voordeig jaarresultaat na belastingen	13,5	5
Bedragen * 1 miljoen Euro		

Het jaarresultaat 2015 werd mede beïnvloed door eenmalige baten vanuit schadeverzekeringsuitkeringen.

B. JAARREKENING

1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De waardering en resultaatbepaling vinden plaats met als uitgangspunt belangenbehartiging van de gezamenlijke aandeelhouders richting NV HVC.

Activa en passiva zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vorderingen zijn, onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, tegen de nominale waarde verantwoord.

Financiële vaste activa

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Deze post wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Eventuele voorzieningen voor mogelijke oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen worden opgenomen tegen nominale waarde.

Algemene bedrijfsreserve

De algemene bedrijfsreserve vormt het vrij besteedbare eigen vermogen van de gemeenschappelijke regeling. Het bedrag wordt gevormd via reserveringen ten laste van het exploitatieresultaat en/of toevoegingen of onttrekkingen van voordelige respectievelijk nadelige exploitatieresultaten.

Nadere toelichting: Het Algemeen Bestuur heeft in 2015 de risico's van Gevudo opnieuw beschouwd en heeft geconcludeerd dat, gelet op de schaalgrootte van de organisatie van Gevudo en de door haarzelf te dragen bedrijfsvoerings-risico's, een algemene reserve van ongeveer 1 keer de jaarlast van de eigen organisatie voldoende moet zijn. Op basis daarvan is ermee ingestemd dat Gevudo eenmalig in 2016 haar eigen kosten zou dragen ten laste van de reserve.

In principe bouwt Gevudo dus geen eigen vermogen meer op omdat risico's vanuit NV HVC voor rekening van de deelnemers zijn, behoudens resultaten uit kleine verschillen werkelijk/begroet. Deze worden, behalve in 2016, zoveel mogelijk al verrekend met de doorbetaling van de 2^e tranche van de provisie van NV HVC.

Schulden en overlopende passiva

De schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

2. Balans per 31 december 2016

ACTIVA	31-12-2016	31-12-2015
Vaste activa		
Financiële vaste activa	€ 24.047	€ 24.047
<i>Subtotaal vaste activa</i>	€ 24.047	€ 24.047
Vlottende activa		
Debiteuren en overlopende activa	€ 6.558	€ 0
Uitzettingen < 1 jaar		500.000
Liquide middelen	- 528.475	- 41.261
<i>Subtotaal vlottende activa</i>	€ 535.033	€ 541.261
Totaal activa	€ 559.080	€ 565.308
PASSIVA	31-12-2016	31-12-2015
Vaste passiva		
Algemene bedrijfsreserve	€ 30.487	€ 62.026
Nog te bestemmen resultaat *	- 0	- 0
<i>Subtotaal vaste passiva</i>	€ 30.487	€ 62.026
Vlottende passiva		
Crediteuren en overlopende passiva	€ 528.593	€ 503.282
Totaal passiva	€ 559.080	€ 565.308

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. 11-01-2017

2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2016

Financiële vaste activa

	2016	2015
Deelneming HVC	24.047	24.047
Boekwaarde per 31 december	€ 24.047	€ 24.047

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	2016	2015
Debiteuren en overlopende activa	€ 6.558	€ 0
Schatkistbankieren	€ 0	€ 500.000
Boekwaarde per 31 december	€ 6.558	€ 500.000

Liquide middelen

	2016	2015
Tegood in rekening courant BNG	528.475	41.261
Boekwaarde per 31 december	€ 528.475	€ 41.261

Toelichting in verband met schatkistbankieren (bedragen x €1.000)

Drempelbedrag	250			
	Q1	Q2	Q3	Q4
Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's rijks schatkist aangehouden	70	30	119	171
Ruimte onder het drempelbedrag	180	220	131	79

In 2016 heeft geen overschrijding van het drempelbedrag plaats gevonden.

Algemene bedrijfsreserve

	2016	2015
Saldo per 1 januari	€ 62.026	€ 62.026
Uitkering aan gemeenten		
Resultaat boekjaar	31.539	0
Boekwaarde per 31 december	€ 30.487	€ 62.026

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	2016	2015
Crediteuren	0	4.621
Overige schulden	528.593	498.662
Boekwaarde per 31 december	C 528.593	C 503.283

Het overige schuldensaldo betreft de pro resto doorbetaling van de tweede tranche van de provisie van NV HVC. Deze is in januari 2017 aan de deelnemers uitbetaald.

2.2 Niet uit de balans blijken de rechten en verplichtingen

Zie ook pagina 6 en 7: garantie leningen NV HVC en vrijwaring stortplaats.

Hieronder volgt een (indicatief) overzicht van de totale garantierisico, het aandeel daarin van Gevudo en de verdeling van het garantierisico per deelnemer ultimo 2016:

Totaal langlopende leningen per 31-12-2016 tbv aandeelhouders A (opgave bij AvA-presentatie december 2015; jaarcijfers NV HVC nog niet definitief):

€ 631.000.000

Belang GR Gevudo in HVC:

18,15%

Garantierisico-aandeel

€ 114.526.500

Gemeente	aantal inwoners volgens september-circulaire 2016 per 1/1	%	garantie-risico NV HVC
Alblasserdam	19.955	4,98%	€ 5.700.501
Dordrecht	118.801	29,63%	€ 33.937.618
Giessenlanden	14.544	3,63%	€ 4.138.909
Gorinchem	35.260	8,80%	€ 10.112.054
Hardinxveld-Giessendam	17.774	4,43%	€ 5.094.086
Leerdam	20.711	5,17%	€ 5.885.583
Molenwaard	29.067	7,25%	€ 8.296.417
Papendrecht	32.248	8,04%	€ 9.210.674
Sliedrecht	24.968	6,23%	€ 7.084.562
Zederik	13.718	3,42%	€ 3.925.153
Zwijndrecht	44.454	11,09%	€ 12.734.069
Hendrik Ido Ambacht	29.408	7,34%	€ 8.343.060
Totaal	400.908	100%	€ 114.526.500

Ten opzichte van vorig jaar is dit een lichte toename; als gevolg van herfinancieringen van aanvankelijk niet gegarandeerde leningen die qua investeringsaard passen binnen de ballotageovereenkomst en nieuwe leningen, waaronder voor warmtenetten. Het is de verwachting dat in 2019 de totale garantieschuld met circa 20 miljoen zal zijn afgenomen. De schuld neemt daarna snel af. Het is de bedoeling dat in 2024 NV HVC zelfstandig financierbaar is.

3. Overzicht van baten en lasten 2016

Product	Lasten			Baten		
	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil
Algemene bestuurs- en beheerskosten	32	29	-3			
Garantieprovisie	1.050	1.057	7	1.050	1.057	7
Accountantskosten	2	3	1			
Overige kosten	0		0			
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten				-34	32	2
Totaal	1.084	1.089	5	1.016	1.025	5
Onttrekken aan reserve				34	32	
Gerealiseerd resultaat				0	0	

Toelichtingen overzicht van baten en lasten

De provisie viel € 7.000 hoger uit. Deze is doorbetaald. Het netto-effect is nihil. De eigen kosten vielen lager uit m.n. bij advieskosten.

Circa € 7.000 van de gemaakte kosten is via de deelnemers zelf terug te verhalen BTW. Er was geen sprake van incidentele baten en lasten.

WNT: De Wet Normering Topinkomens verplicht overheden om de bezoldiging van topfunctionarissen en de bezoldiging van overige functionarissen openbaar te maken wanneer deze de WNT-norm overstijgt. Op pagina 3 van deze jaarstukken zijn de namen bestuurders van Gevudo opgenomen. Noch het algemeen bestuur, noch het dagelijks bestuur, noch de secretaris heeft vanuit de (oude en nieuwe) regeling enige vorm van vergoeding ontvangen of recht gehad. Gevudo beschikt niet over personeel in eigen dienst; evenmin heeft zij personeel ingehuurd welke deze norm overschrijdt. De secretaris heeft in 2015 met het ministerie contact gezocht over de vraag of zijn functie, gezien de onbezoldigde functie en de schaalgrootte/ taak van de GR, daadwerkelijk als topbestuurder kwalificeert. Het ministerie heeft hierover helaas geen duidelijk standpunt willen innemen, dus blijft Gevudo voorsnog pro forma jaarlijks melden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. 16-2-2017

Bijlage: staat van reserves (art 54 BBV)

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging 2016	Onttrekking 2016	Vermindering lvm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
Algemene bedrijfsreserve	62.025,60	0	31.539,07	0	30.486,53	0
Totaal	62.025,60	0	31.539,07	0	30.486,53	0

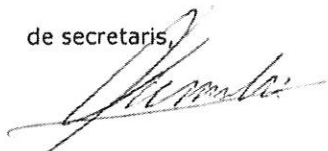
Vaststelling

De voorlopige jaarstukken worden gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2018 naar de deelnemers verzonden. Vaststelling van de jaarstukken 2016 zal plaats vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur in maart 2017.

Algemeen Bestuur

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo op 9 maart 2017 .

de secretaris,



P.H.F. Kennedie

de voorzitter,

J. Mos

Bijlage: staat van reserves (art 54 BBV)

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoeging 2016	Onttrekking 2016	Vermindering ivm afschrijving op activa	Saldo aan het einde van het jaar	Rente
Algemene bedrijfsreserve	62.025,60	0	31.539,07	0	30.486,53	0
Totaal	62.025,60	0	31.539,07	0	30.486,53	0

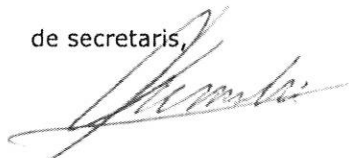
Vaststelling

De voorlopige jaarstukken worden gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2018 naar de deelnemers verzonden. Vaststelling van de jaarstukken 2016 zal plaats vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur in maart 2017.

Algemeen Bestuur

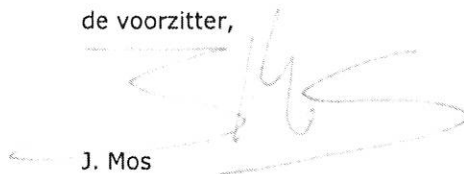
Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo op 9 maart 2017 .

de secretaris,



P.H.F. Kennedie

de voorzitter,



J. Mos

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken te Dordrecht 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 2016 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 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 gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het referentiekader.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2016;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2016; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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) en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016. 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 Gemeenschappelijke Vuilverwerking Dordrecht en Omstreken zoals vereist in 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.

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;

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 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 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 vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het 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 gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het referentiekader.

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 bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het 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 organisatie.

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, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, 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 organisatie;
- 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 bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het 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; en
- 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 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.



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.

Wij bevestigen aan het algemeen bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het algemeen bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Dordrecht, 10 februari 2017

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
D. Vermaas RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: