

**GEVUDO**  
Gemeenschappelijke Regeling

## Jaarstukken 2023

# Inhoudsopgave

|   |    |
|---|----|
| Jaarstukken 2023.....   | 1  |
| Inhoudsopgave .....   | 2  |
| Verslag van het Dagelijks Bestuur .....                           | 3  |
| Inleiding.....  | 3  |
| Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur (DB/AB).....          | 3  |
| Doel van de regeling.....   | 4  |
| Bestuurlijke organisatie.....                                     | 4  |
| A.    JAARVERSLAG .....   | 5  |
| 1. Programmamaverantwoording .....                                | 5  |
| 2. BBV-paragrafen .....   | 6  |
| 2.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing .....                  | 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 2023.....                               | 10 |
| 2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2023 .....               | 11 |
| 2.2 Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren (SKB) 2023 ..... | 12 |
| 2.3 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen .....  | 13 |
| 2.4 Rechtmatigheidsverklaring .....                               | 14 |
| 3. Overzicht van baten en lasten 2023.....                        | 14 |
| Toelichtingen overzicht van baten en lasten.....                  | 14 |
| 4. WNT .....  | 16 |
| 5. Staat van reserves (art 54 BBV).....                           | 16 |
| Vaststelling .....  | 17 |

# Verslag van het Dagelijks Bestuur

## *Inleiding*

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2023 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 2023. De jaarrekening is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

*Jaarresultaat: het jaar 2023 is afgesloten met een resultaat van nihil. De analyse ervan is in deze jaarstukken opgenomen bij het onderdeel overzicht van baten en lasten.*

## *Samenstelling Dagelijks en Algemeen Bestuur (DB/AB)*

Leden van het Dagelijks Bestuur worden aangewezen in de eerste vergadering van het Algemeen bestuur in nieuwe samenstelling, nadat gemeenteraadsverkiezingen hebben plaatsgevonden.

In de huidige Regeling is qua personele invulling alleen bepaald dat de voorzitter wordt geleverd door de gemeente Dordrecht en dat zitting in het bestuur vervalt bij beëindiging van de functie in de eigen gemeente. Daarnaast is het gebruik dat de zgn. Waardlandengemeenten de vice-voorzitter voordragen.

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit:

M. de Boer (Gorinchem; vice voorzitter)  
P.J. Heijkoop, voorzitter (Dordrecht)  
R.J. Lafleur (Hendrik-Ido-Ambacht)  
T. van Maanen (Vijfheerenlanden vanaf 28 november 2023)  
J. Quik (Molenlanden; tot en met 29 juni 2023)

Naast bovenvermelde leden waren in 2023 de overige leden van het Algemeen Bestuur:

A. Bikker (Molenlanden)  
Mevr. J.E.T.M. van Dongen (Zwijndrecht)  
M. Japenga (Alblasserdam)  
A. Kosten (Papendrecht)  
J. Nederveen (Hardinxveld-Giessendam)  
T. Spek (Sliedrecht)

### *Doel van de regeling*

Het doel van deze collegeregeling, welke in 2024 wordt herzien, 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 in HVC is vanwege aandelenemissies voor nieuwe aandeelhouders in de afgelopen jaren terug gegaan van 18,15% naar -ultimo 2023- 14,48 % van het totaal van de aandelen A.

### *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; echter bij Gevudo heeft de voorzitter geen zelfstandige bevoegdheden.

## A. JAARVERSLAG

### 1. Programmaverantwoording

*Wat wilde Gevudo in 2023 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 uit. Het participeren in HVC is destijds een voorwaarde geweest voor overname van taken. Het beoogd maatschappelijke effect van puur 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.*

De vertegenwoordiging in de aandeelhoudersvergadering van NV HVC geschiedt binnen de kring van het Dagelijks Bestuur. In 2023 zijn er bij HVC twee aandeelhoudersvergaderingen geweest waaraan Gevudo aan één heeft deelgenomen. Het AB vergaderde in 2023 vier keer. Daarnaast organiseerde HVC zelf net als voorgaand jaar kennissessies, waaraan ook alle Gevudo-gemeenten ambtelijk en bestuurlijk op facultatieve basis konden deelnemen.

In 2023 heeft het Dagelijks bestuur de opgestelde rapportage door Proof Adviseurs besproken met HVC en zo naar hen toe afgerond. De gewenste verbetering in de governance van Gevudo wordt verder opgepakt in 2024.

Naast de uitvoering van de begroting 2023, de opstelling en vaststelling van de begroting 2024 en vaststelling van de jaarstukken 2022 van de Regeling stond ook dit jaar met name de wijze van toetreding van nieuwe aandeelhouders bij HVC en de condities waaronder dat -al vele jaren- gebeurt, centraal. Zie ook hieronder.

De aandeelhoudersafspraken met HVC zijn circa 20 jaar terug gemaakt; waarbij het zwaartepunt op afvalverwerking lag, het relatieve belang zuiveringsschappen stukken beperkter was en warmte-/ energielevering niet op de voorgrond stond. Vandaag de dag is die verdeling anders. Dat is reden voor Gevudo om in 2024 na te denken over onze inzet in de strategische discussie over de koers van HVC.

Medio 2023 heeft HVC besloten tot het instellen van een klankbordgroep van aandeelhoudende bestuurders met een inhoudelijke (duurzaamheid / afval) en/of financiële portefeuille op persoonlijke titel. De klankbordgroep zal medio 2024 een advies uitbrengen aan de AvA t.a.v. de koers van HVC.

### Uitbreiding kring van aandeelhouders/provisieperspectief

In aansluiting op de toetreding van de zgn. Avalex gemeenten per 2021 en de gemeente Haarlem en Zandvoort is in 2023 op de aandeelhoudersvergadering van HVC besloten om per 2024 gemeente Maassluis aan te sluiten als klant en aandeelhouder bij HVC.

#### Wat mocht het kosten en wat heeft het gekost:

Gevudo had in 2023 een begroot eigen resultaat van nihil; via verrekening van kosten met de ontvangen provisie van HVC.

Er is ook een resultaat gerealiseerd van nihil. Voor toelichting wordt verwezen naar pagina 14.

## 2. *BBV-paragrafen*

### 2.1. **Weerstandvermogen en risicobeheersing**

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 liquiditeiten-positie van Gevudo zelf is nauwelijks nog betekenisvol; mede als gevolg van eerdere afroming van het eigen vermogen. Het eigen vermogen is echter 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 voor HVC zijn hieronder vermeld en zijn grotendeels overeenkomend met hetgeen in voorgaande jaarstukken is beschreven.

#### *Risico*

##### 1. **Financieringsgaranties NV HVC**

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 zelf na de afroming van eigen vermogen/liquiditeiten door de deelnemers in het langere verleden, geen mogelijkheid meer hiervoor.

Zwaarte risico financieringsgaranties: Gevudo verwacht niet dat er een daadwerkelijke financiële aanspraak op de garantie zal ontstaan. Zie ook de gegevens onder 2.4.

In geval van een eventueel majeur financieel probleem is een tarievenverhoging eerder aan de orde. De aandeelhouders hebben bovendien in 2020 besloten om met inachtneming van een minimum solvabiliteit van 13% te streven naar een groei van de solvabiliteit en te streven naar een zodanige financiële positie van de onderneming dat er op termijn, omstreeks 2027, keuzemogelijkheid ontstaat om HVC te financieren zonder garantstelling.

##### 2 **Resultaten van energieactiviteiten van HVC: Het investeringstempo/ kapitaalbeslag/ effect van de regulering op tarieven/andere effecten**

De resultaten zijn deels afhankelijk van regulering en van marktbevingen, zowel qua inkoop- en verkoopprijzen als qua afname.

De activiteiten zijn in de holding samengebracht, waarbij de transparantie in de resultaten van de onderscheidenlijke bedrijfsactiviteiten, wat Gevudo betreft, voor

verbetering vatbaar is. De onderneming geeft tot dusver geen inzicht in deelresultaten.

Onzeker is ook hoe de ACM- regulering daarbij uit zal pakken voor zowel warmtebedrijven als haar energiekanten. In ieder geval heeft ACM zich in ambtelijke contacten wel bewust getoond van de complexiteit in verantwoordelijkheden en de betaalbaarheid van tarieven. Dat tarieven verder stijgen zonder overheidsmaatregelen lijkt een gegeven.

### **CO2-heffing**

Installaties die stedelijk en huishoudelijk afval verbranden worden vanaf 1 januari 2024 niet meer beschouwd als afvalverbrandingsinstallaties of als afvalenergiecentrales, maar als 'broeikasgasinstallaties voor de verbranding van stedelijk afval.' HVC berekent de voorgenomen CO2 heffing (zgn. EU ETS) op haar installaties door, waarover ook nog BTW wordt geheven. Het is de verwachting dat deze kosten per ton de komende jaren zeer sterk op zullen lopen. De heffing is een zekerheid, echter hoe hoog deze kosten worden is nog niet bekend. Dit is vooral een gemeentelijk klantrisico, welke door de deelnemers betrokken moet worden bij de lokale tarifiering.

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

## **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 2023 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 2023 geen uitzettingen en beleggingen
- Schatkistbeleggen: Gevudo heeft voldaan aan de regelgeving.
- 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 de gemeente Dordrecht annex secretaris. De administratie wordt door het bedrijfsbureau van de gemeente Dordrecht (bedrijfsbureau) verzorgd. Betalingsverkeer en archiefzaken worden door de Servicegemeente Dordrecht (apart organisatieonderdeel) verzorgd. Het bestuur wordt inhoudelijk en financieel geadviseerd door een ambtelijk kernteam vanuit de gemeenten Dordrecht, Hendrik-Ido-Ambacht, Molenlanden en Gorinchem.

## 2.4. Verbonden partijen

Gevudo fungeert als aandeelhouder in NV HVC. Die rol staat centraal bij alles wat Gevudo momenteel doet. In 2.1 is het risico beschouwd. Hieronder zijn een aantal financiële gegevens van NV HVC opgenomen; gebaseerd op de jaarrekeningen over 2021 en 2022. Er is geen inzicht in de deelresultaten van de verschillende activiteiten.

|                                    | eenheid | 2022  | 2021  |
|------------------------------------|---------|-------|-------|
| Bedrijfsopbrengsten                | € mln   | 503   | 410   |
| Bedrijfsresultaat                  | € mln   | 35    | 33    |
| Geconsolideerd resultaat           | € mln   | 29    | 27    |
| Totaal activa                      | € mln   | 1.077 | 1.014 |
| Garantie vermogen                  | € mln   | 201   | 169   |
| Schulden aan kredietinstellingen   | € mln   | 740   | 721   |
| Solvabiliteit ratio                |         | 18,6% | 16,6% |
| Debt / EBITDA ratio                |         | 6,6x  | 6,8x  |
| Interest coverage ratio            |         | 1,8x  | 1,6x  |
| FFO (funds from operations) / Debt |         | 14%   | 14%   |



## 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:*

In principe bouwt Gevudo geen eigen vermogen meer op omdat risico's vanuit NV HVC voor rekening van de deelnemers zijn, behoudens resultaten uit kleine verschillen werkelijk/begroot. Deze worden zoveel mogelijk al gelijk verrekend met de doorbetaling van de 2<sup>e</sup> 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 2023

| (Bedragen x €1,-)                  | 31-12-2023     | 31-12-2022     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Vaste activa</b>                |                |                |
| Financiële vaste activa            | 24.047         | 24.047         |
| Subtotaal vaste activa             | 24.047         | 24.047         |
| <b>Vlottende activa</b>            |                |                |
| Kortlopende uitzettingen           | 0              | 0              |
| Liquide middelen                   | 420.813        | 465.840        |
| Subtotaal vlottende activa         | 420.813        | 465.840        |
| <b>Totaal Activa</b>               | <b>444.860</b> | <b>489.887</b> |
| <b>Vaste passiva</b>               |                |                |
| Algemene bedrijfsreserve           | 30.487         | 30.487         |
| Subtotaal vaste passiva            | 30.487         | 30.487         |
| <b>Vlottende passiva</b>           |                |                |
| Crediteuren en overlopende passiva | 414.373        | 459.400        |
| Subtotaal vlottende passiva        | 414.373        | 459.400        |
| <b>Totaal passiva</b>              | <b>444.860</b> | <b>489.887</b> |

## 2.1 Toelichtingen balans per 31 december 2023

### Financiële vaste activa

|                            | 2023            | 2022            |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Deelneming HVC             | € 24.047        | € 24.047        |
| Boekwaarde per 31 december | <b>€ 24.047</b> | <b>€ 24.047</b> |

|                                  | 2023       | 2022       |
|----------------------------------|------------|------------|
| Debiteuren en overlopende activa | € 0        | € 0        |
| Schatkistbankieren               | € 0        | € 0        |
| Boekwaarde per 31 december       | <b>€ 0</b> | <b>€ 0</b> |

### Liquide middelen

|                                | 2023             | 2022             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Tegoed in rekening courant BNG | € 420.813        | € 465.840        |
| Boekwaarde per 31 december     | <b>€ 420.813</b> | <b>€ 465.840</b> |

### Algemene bedrijfsreserve

|                            | 2023            | 2022            |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Saldo per 1 januari        | € 30.487        | € 30.487        |
| Resultaat boekjaar         | 0               | 0               |
| Boekwaarde per 31 december | <b>€ 30.487</b> | <b>€ 30.487</b> |

|   | 2023             | 2022             |
|---|------------------|------------------|
| <b>Crediteuren en overlopende passiva</b> | <b>€ 414.373</b> | <b>€ 459.400</b> |

Het crediteurensaldo 2022 betrof vrijwel volledig de pro resto doorbetaling van de tweede tranche van de provisie van NV HVC. De provisie is in januari 2023 aan de deelnemers betaald onder aftrek van de eigen kosten van Gevudo.

## 2.2 Benutting drempelbedragen Schatkistbankieren (SKB) 2023

| <b>(bedragen x €1.000)</b>     |              |     |     |     |
|--------------------------------|--------------|-----|-----|-----|
| Drempelbedrag                  | <b>1.000</b> |     |     |     |
|                                | Q1           | Q2  | Q3  | Q4  |
| Benutting drempelbedrag        | 159          | 5   | 152 | 298 |
| Ruimte onder het drempelbedrag | 841          | 995 | 848 | 702 |

De [regelgeving](#) voor schatkistbankieren is in 2021 veranderd, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Gevudo heeft in 2023 het drempelbedrag niet overschreden.

## 2.3 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Zie 2.1 garantie leningen NV HVC.

Hieronder volgt een (indicatief, volgens opgave HVC) overzicht van de totale garantierisico, het aandeel daarin van Gevudo en de verdeling van het garantierisico per deelnemer ultimo 2023:

|  |               |
|--|---------------|
| Totaal leningen per 31-12-2023 voor risico aandeelhouders A (voorl. opgave HVC): | € 565.252.000 |
| Procentueel belang GR Gevudo in HVC:   | 14,48%        |
| Garantierisico-aandeel   | € 81.833.144  |

| Gemeente  | aantal inwoners per 1/1/2023 | %           | garantie-risico NV HVC |
|---|------------------------------|-------------|------------------------|
| Alblasserdam  | 20.356                       | 4,63        | 3.787.586              |
| Dordrecht   | 121.434                      | 27,61       | 22.594.897             |
| Gorinchem   | 38.461                       | 8,75        | 7.156.335              |
| Hardinxveld-Giessendam  | 18.681                       | 4,25        | 3.475.923              |
| Hendrik Ido Ambacht   | 32.183                       | 7,32        | 5.988.204              |
| Molenlanden   | 45.158                       | 10,27       | 8.402.427              |
| Papendrecht   | 32.277                       | 7,34        | 6.005.694              |
| Sliedrecht  | 26.184                       | 5,95        | 4.871.986              |
| Vijfheerenlanden  | 60.052                       | 13,65       | 11.173.714             |
| Zwijndrecht   | 45.018                       | 10,24       | 8.376.378              |
| <b>Totaal</b>   | <b>439.804</b>               | <b>100%</b> | <b>€ 81.833.144</b>    |
| Garantierisico o.b.v. vastgesteld jaarverslag HVC 2022 aandeelhouders A |                              |             | € 610.101.000          |
| Mutatie totale garantierisico aandeelhouders A t.o.v. 2022              |                              |             | € 44.849.000           |
| Totaal leningen per 31-12-2022 voor risico aandeelhouders B             |                              |             | € 34.713.000           |

Daarnaast heeft Gevudo een kredietfaciliteit van € 50.000 bij de BNG. Ultimo 2023 bedroeg deze nihil. Voor verdere toelichting verwijzen wij naar paragraaf 2.1.

## 2.4 Rechtmatigheidsverklaring

### Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het geldende normenkader verder toegelicht. Voor Gevudo bestaat het normenkader voor wat betreft de interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling alleen uit de controleverordening vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 mei 2017.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 11.500.

#### Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

## 3. Overzicht van baten en lasten 2023

| Product                                       | Lasten     |            |           | Baten      |            |            |
|---|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|
|   | Begroot    | Werkelijk  | Verschil  | Begroot    | Werkelijk  | Verschil   |
| Bedragen<br>x € 1.000                         |            |            |           |            |            |            |
| <b>taakveld 04 OVERHEAD</b>                   |            |            |           |            |            |            |
| Beheerskosten                                 | 29         | 25         | 4         |            |            |            |
| Accountantskosten                             | 4          | 4          | 0         |            |            |            |
| Overige kosten                                | 4          | -2         | 6         |            |            |            |
| <b>taakveld 05 TREASURY</b>                   |            |            |           |            |            |            |
| Garantieprovisie                              | 888        | 866        | 22        | 925        | 893        | -32        |
| Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten |            |            |           | 0          | 0          | 0          |
| <b>Totaal</b>                                 | <b>925</b> | <b>893</b> | <b>32</b> | <b>925</b> | <b>893</b> | <b>-32</b> |
| Onttrekken aan reserve                        |            |            |           | 0          | 0          |            |
| Gerealiseerd resultaat                        |            |            |           | 0          | 0          |            |

### Toelichtingen overzicht van baten en lasten

De werkelijke eigen kosten van Gevudo bedragen netto € 27.000. Deze lichte afwijking is het gevolg van lagere beheerskosten en rentebaten op tegoeden, die tot en met begin 2023 al

vele jaren niet meer werden ontvangen. De rentepost zal worden meegenomen in de conceptbegroting 2025.

De ontvangen provisie viel € 32.000 lager uit door belangverwatering en de werkelijke schuldontwikkeling bij HVC. Aangezien HVC geen actuele en onderbouwde schuldprognoses levert blijft de provisie een schatting. De provisie is een niet zelfstandig beïnvloedbaar gegeven voor Gevudo en is dat dus evenmin voor de deelnemers.

Iedere deelnemende gemeente kan op basis van de eerste provisiebrief van Gevudo, welke in Q3 van ieder jaar ontvangen wordt, zelf een goede inschatting maken of de eigen begroting moet worden aangepast.

Circa € 6.000 aan betaalde BTW is in 2023 verhaalbaar door het collectief van deelnemers. Bij de uitbetaling van de 2<sup>e</sup> tranche provisie is dit bedrag gespecificeerd per deelnemer.

Alle gerealiseerde lasten en baten 2023 zijn structureel. Het structurele begrotingssaldo blijft nihil.

## 4. 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. Hierbij is geen sectorale regeling van toepassing. Hoewel noch het algemeen bestuur, noch het dagelijks bestuur, noch de secretaris vanuit de Regeling enige vorm van vergoeding ontvangen of recht daarop gehad hebben verlangt de toezichthouder dat Gevudo de specificatie in haar verslagging levert .

De specificatie ziet er als volgt uit:

| Naam                       | Functie  | Bezoldiging 2023 |
|----------------------------|--|------------------|
| <b>M. de Boer</b>          | Dagelijks Bestuurslid  | nihil            |
| <b>P.J. Heijkoop</b>       | Voorzitter Algemeen- en Dagelijks Bestuur                                  | nihil            |
| <b>R.J. Lafleur</b>        | Dagelijks Bestuurslid  | nihil            |
| <b>T. van Maanen</b>       | Dagelijks Bestuurslid v.a. 28 november 2023, daarvoor Algemeen Bestuurslid | nihil            |
| <b>J. Quik</b>             | Dagelijks Bestuurslid t/m 29 juni 2023                                     | nihil            |
| <b>A. Bikker</b>           | Algemeen Bestuurslid   | nihil            |
| <b>J.E.T.M. van Dongen</b> | Algemeen Bestuurslid   | nihil            |
| <b>M. Japenga</b>          | Algemeen Bestuurslid   | nihil            |
| <b>A. Kosten</b>           | Algemeen Bestuurslid   | nihil            |
| <b>J. Nederveen</b>        | Algemeen Bestuurslid   | nihil            |
| <b>T. Spek</b>             | Algemeen Bestuurslid   | nihil            |
| <b>P.H.F. Kennedie</b>     | Secretaris Algemeen - en Dagelijks Bestuur                                 | nihil            |

## 5. Staat van reserves (art 54 BBV)

| Omschrijving             | Saldo aan het begin van het jaar | Toevoeging 2023 | Onttrekking 2023 | Vermindering ivm afschrijving op activa | Saldo aan het einde van het jaar | Rente    |
|--------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------|---|----------------------------------|----------|
| Algemene bedrijfsreserve | 30.486,53                        | 0               | 0                | 0                                       | 30.486,53                        | 0        |
| <b>Totaal</b>            | <b>30.486,53</b>                 | <b>0</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>                                | <b>30.486,53</b>                 | <b>0</b> |



## Vaststelling

De jaarstukken worden gelijktijdig met de ontwerpbegroting 2024 naar de deelnemers verzonden. Vaststelling van de jaarstukken 2022 zal plaats vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 maart 2024.

### **Algemeen Bestuur**

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Gevudo op 15 maart 2024.

de secretaris,

de voorzitter,

P.H.F. Kennedie

P.J. Heijkoop