

Ontwerp-Begroting 2015

Gemeenschappelijke regeling Slibverwerking 2009

Opgesteld door : Waterschap Hollandse Delta
Datum : januari 2014
Versie : 1.0

Inhoud

1.	Inleiding	3
1.1.	Algemeen	3
1.2.	Doelstelling	3
1.3.	Leeswijzer	3
2.	Programmaplan	4
2.1.	Wat willen we bereiken?	4
2.2.	Wat gaan we daarvoor doen?	4
2.3.	Wat gaat het kosten?	4
3.	Paragrafen	5
3.1.	Weerstandvermogen	5
3.2.	Financiering	6
3.3.	Verbonden partijen	6
4.	Exploitatiebegroting en geprognosticeerde balans	7
4.1.	Waarderingsgrondslagen	7
4.2.	Exploitatiebegroting	7
4.3.	Toelichting op de exploitatiebegroting	8
4.4.	Geprognosticeerde balans	9
4.5.	Toelichting op de geprognosticeerde balans	9

1. Inleiding

1.1. Algemeen

De verwerking van slib is een activiteit waaraan vanuit maatschappelijk oogpunt steeds meer eisen worden gesteld, onder andere op het gebied van duurzaamheid en kosteneffectiviteit. Om ook op de langere termijn duurzame en kosteneffectieve oplossingen te kunnen nastreven, hebben hoogheemraadschap van Delfland, hoogheemraadschap van Rijnland, hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard, waterschap Hollandse Delta en waterschap Rivierenland de samenwerking gezocht. Dit heeft geleid tot de instelling van DRSH NV¹.

Op 1 januari 2010 is DRSH NV door de aandeelhoudende waterschappen in eigendom overgedragen aan de NV HVC. Als gevolg van deze overdracht hebben de waterschappen een gezamenlijk belang verkregen in NV HVC van circa 13%². Dit belang is in september 2011 overgedragen aan de in 2010 opgerichte Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009 (GR Slibverwerking).

Als gevolg van de uitgifte van aandelen aan nieuwe HVC aandeelhouders in 2011 is het belang per januari 2014 circa 12% in NV HVC. Het waterschapsbelang is verankerd in het strategisch plan, de statuten en de ballotageovereenkomst en staat daarin op een gelijk niveau met de andere aandeelhoudersbelangen (gemeenten) in NV HVC.

1.2. Doelstelling

De GR Slibverwerking heeft tot doel de behartiging en coördinatie van de belangen van de deelnemende waterschappen met betrekking tot de bewerking en verwerking van slib en residuen en de gezamenlijke ontwikkelingen in de afvalwaterketen. De kerntaak van de gemeenschappelijke regeling is het gezamenlijk behartigen van het aandeelhouderschap in de NV HVC en het afstemmen van de activiteiten die met of door NV HVC ten behoeve van de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende waterschappen worden uitgevoerd. Hiertoe oefent de GR een actief aandeelhouderschap uit, om namens de deelnemende waterschappen een nauwe betrokkenheid bij ontwikkelingen en innovatie in afval- en slibverwerking te borgen.

Zeggenschap binnen de NV HVC is niet alleen direct gebonden aan het percentage van het aandeelhouderschap in NV HVC, maar vooral aan de manier waarop het aandeelhouderschap wordt ingevuld. Vanuit de GR wordt geparticipeerd in de Raad van Commissarissen van NV HVC en maken vertegenwoordigers van de waterschappen deel uit van het bestuurlijk Innovatieplatform en het ambtelijk Kennisplatform van NV HVC.

Afvalverwerking en biomassaverwerking (waaronder het zuiveringsslib valt) hebben steeds meer raakvlakken. De uitvoering van de activiteiten vergt nagenoeg dezelfde disciplines. Door deelname in de NV HVC hebben de waterschappen toegang tot kansen ten aanzien van de inzet van technologische en organisatorische innovaties als gevolg van de investeringen die HVC doet op het gebied van afvalstoffenverwerking en energieopwekking. Met de deelname in de NV HVC beogen de waterschappen eveneens invulling te geven aan de duurzaamheidsvraag waar zij mee geconfronteerd worden ten aanzien van slibverwerking.

1.3. Leeswijzer

Hoofdstuk 2 van voorliggende begroting zal in gaan op het programmaplan. In dit hoofdstuk zal antwoord gegeven worden op de vragen: "Wat willen we bereiken?", "Wat gaan we daarvoor doen?", "Wat gaat het kosten?". De verplichte paragrafen komen aan de orde in hoofdstuk 3. De grondslagen voor de waardering van activa en passiva, balans, toelichting op de balans evenals een overzicht van de lasten en baten inclusief toelichting zijn opgenomen in hoofdstuk 4.

¹ DRSH Zuiveringsslib NV

² De deelnemende waterschappen bezitten gezamenlijk 397 aandelen in de NV HVC.

2. Programmaplan

2.1. Wat willen we bereiken?

De gemeenschappelijke regeling beoogt in 2015:

- Een door het Algemeen Bestuur vastgestelde jaarrekening 2014 op te leveren;
- Een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting 2016 op te leveren;
- Uitvoering te geven aan de in 2014 en 2015 door het Dagelijks - en Algemeen Bestuur genomen besluiten.

2.2. Wat gaan we daarvoor doen?

In 2015 zullen de stukken ten behoeve van de ambtelijke ondersteuningsgroep, het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur worden voorbereid. De door het Dagelijks - en Algemeen Bestuur genomen besluiten zullen worden uitgevoerd. Tot deze stukken behoren in ieder geval de jaarrekening 2014 en de begroting 2016.

Tevens zal in 2015 ingezet worden op het uitvoeren van de, in 2014 te nemen, besluiten ten aanzien van:

- De terugwinning van fosfaat uit de as van de slibverbranding door HVC;
- De tariefstructuur.

2.3. Wat gaat het kosten?

De gemeenschappelijke regeling staat garant voor de uitstaande geldleningen ten behoeve van slibverwerkingsactiviteiten die NV HVC heeft bij de Nederlandse Waterschapsbank. Door deze garantstelling kan NV HVC tegen lagere rentetarieven leningen aantrekken. Het voordeel wat NV HVC hierdoor realiseert, wordt voor een deel, zijnde 1% van de gegarandeerde som aan leningen, uitgekeerd aan de garantstellers. De uitbetaling van deze provisie vindt plaats via de gemeenschappelijke regeling. Dit betekent dat HVC de provisie betaalt aan de gemeenschappelijke regeling. Met de overdracht van het secretariaat van de GR naar waterschap Hollandse Delta, zorgt met ingang van 1 januari 2014 waterschap Hollandse Delta voor de betaling van de provisie vanuit de GR naar de deelnemende waterschappen.

De lasten voor het secretariaat zullen met ingang van 1 januari 2014 via de gemeenschappelijke regeling in rekening worden gebracht. De lasten voor het secretariaat bestaan uit:

- De uren voor het voeren van het secretariaat (secretaris, ondersteuning, financiën);
- Notuleren vergaderingen GR;
- Accountantscontrole.

De lasten voor onderzoeken rechtstreeks gelieerd aan de bedrijfsvoering HVC zullen direct voor rekening van HVC komen. Deze lasten worden dan met de waterschappen verrekend via het tarief per ton verwerkt slib. Eventuele onderzoeken van belang voor of gewenst door de waterschappen zullen de waterschappen zelfstandig oppakken. Facturatie vindt direct dan plaats door het waterschap wat aangewezen is als 'trekker' van dat onderzoek.

De lasten voor het secretariaat worden gezamenlijk gedragen door de deelnemende waterschappen. De kosten worden gelijkelijk verdeeld, dit betekent dat ieder van de waterschappen 20% van de kosten zal dragen.

De verplichtingen voor de lasten inzake het secretariaat zullen worden aangegaan door waterschap Hollandse Delta. Deze lasten zullen dan inclusief onderbouwing door WSHD worden doorbelast aan de gemeenschappelijke regeling. Vanuit de gemeenschappelijke regeling vindt daarna de verdeling en doorbelasting naar de deelnemende waterschappen plaats.

3. Paragrafen

Vanuit het Waterschapsbesluit zijn de volgende paragrafen verplicht:

- Ontwikkelingen sinds het vorig begrotingsjaar
- Uitgangspunten en normen
- Incidentele baten en lasten
- Kostentoe rekening
- Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen
- Waterschapsbelastingen
- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Verbonden partijen
- Bedrijfsvoering
- EMU-saldo

Van deze paragrafen is alleen de paragraaf weerstandsvermogen relevant voor de GR Slibverwerking 2009. De overige paragrafen zijn niet van toepassing.

3.1. Weerstandsvermogen

Financiële risico's

Vanaf de toetreding tot de gemeenschappelijke regeling staan de waterschappen garant voor de financiering van de activiteiten die HVC ten behoeve van de waterschappen uitvoert. In het nieuwe B-plus aandeelhouderschap waartoe in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 4 juli 2013 is besloten, heeft de garantstelling ook betrekking op de financiering van investeringen ter verduurzaming van de activiteiten die ten behoeve van de waterschappen worden uitgevoerd. Zo wordt een deel van de financiering c.q. de daarvoor benodigde garantstelling van de bio-energiecentrale ('BEC') aan de waterschappen toegerekend. Dit aangezien de BEC groene elektriciteit levert voor de bedrijfsvoering van de slibverbrandingsinstallatie (SVI).

Een verdere aanpassing c.q. uitbreiding van de garantstelling zal plaatsvinden afhankelijk van besluitvorming over (financiering van) nieuwe investeringen ten behoeve van de waterschappen. Het continueren van het aandeelhouderschap B betekent een voortzetting van het bestaande principe van lasten- en batendeling.

De aandeelhouders B staan volledig garant voor de Slibverbrandingsinstallatie. Voor de Bio Energie Centrale is de garantstelling naar rato van de aandelenverhouding tussen aandeelhouder A en B, zijnde 12%. Daarnaast staan de waterschappen garant voor een maximaal rekening-courant krediet van € 10 miljoen. Totaal staat de GR garant voor € 64,2 miljoen op 1 januari 2014 (€ 48,8 miljoen uitstaande geldleningen + € 5,4 miljoen BEC + € 10 miljoen rekening courant). De waterschappen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de activiteiten. De aansprakelijkheid per waterschap is daardoor € 64,2 miljoen op 1 januari 2014.

Verdeling risico per deelnemende organisatie per 1 januari 2015

Totaal gegarandeerde leningen	45.460.500
Totaal BEC	5.400.000
Rekening courant	10.000.000
Totaal	60.860.500

	Percentage aandelen	Risico
- Hoogheemraadschap van Delfland	24%	14.563.596
- Hoogheemraadschap van Rijnland	31%	18.856.024
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard	10%	6.132.040
- Waterschap Hollandse Delta	28%	17.016.412
- Waterschap Rivierenland	7%	4.292.428
Totaal	100%	60.860.500

De waterschappen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de activiteiten. De aansprakelijkheid per waterschap is daardoor € 60,86 miljoen op 1 januari 2015.

3.2. Financiering

De aandeelhoudende waterschappen hebben hun gezamenlijk belang in NV HVC overgedragen aan de GR Slibverwerking. Het eigendom per waterschap wordt bepaald aan de hand van het aantal aandelen. Het eigendom wat de GR Slibverwerking heeft, wordt derhalve gefinancierd door de afzonderlijke waterschappen.

3.3. Verbonden partijen

Om op de langere termijn duurzame en kosteneffectieve oplossingen ten aanzien van de verwerking van slib te kunnen nastreven, hebben hoogheemraadschap van Delfland, hoogheemraadschap van Rijnland, hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard, waterschap Hollandse Delta en waterschap Rivierenland de samenwerking gezocht. Dit heeft geleid tot de instelling van DRSN NV.

Op 1 januari 2010 is DRSN NV door de aandeelhoudende waterschappen in eigendom overgedragen aan de NV HVC. Als gevolg van deze overdracht hebben de waterschappen een gezamenlijk belang verkregen in NV HVC van circa 13%. Dit belang is in september 2011 overgedragen aan de in 2010 opgerichte Gemeenschappelijk Regeling Slibverwerking 2009 (GR Slibverwerking). Als gevolg van de uitgifte van aandelen aan nieuwe HVC aandeelhouders in 2011 is het belang per januari 2014 circa 12% in NV HVC.

Op 4 juli 2013 is in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders besloten verder te gaan in het nieuwe B-plus aandeelhouderschap (zie paragraaf 3.1).

Financiële kerncijfers (x € 1.000):	31-12-2013	31-12-2012
<i>GR Slibverwerking 2009</i>		
- Eigen vermogen	0	0
- Vreemd vermogen	18	18
- Jaarresultaat	0	0
<i>N.V. HVC</i>		
- Eigen vermogen	cijfers nnb	68.145
- Vreemd vermogen	cijfers nnb	982
- Jaarresultaat	cijfers nnb	-1.974
Het jaarresultaat 2012 is het genormaliseerde resultaat na belasting.		

4. Exploitantiebegroting en geprognosticeerde balans

4.1. Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

De programmabegroting 2015 is opgesteld conform de voorschriften van de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (RBVW). Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd op nominale waarde en afgerond op bedragen van € 1.

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Financiële vaste activa

De participatie in het aandelenkapitaal van NV HVC (kapitaalverstrekking aan een deelneming in de zin van het Waterschapsbesluit³) is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Wanneer de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs dan zal afwaardering plaatsvinden. Tot en met het opstellen van voorliggende begroting heeft een dergelijke afwaardering niet plaatsgevonden.

Waarderingsgrondslagen resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Winsten worden slechts in acht 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 rekening bekend zijn.

De exploitatiebegroting voor 2015 sluit met een resultaat van nihil.

4.2. Exploitantiebegroting

Exploitantiebegroting (* €1)	Begroting 2015	Begroting 2014
Baten		
Garantstellingsprovisie HVC	454.605	488.120
Vergoeding kosten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling	33.960	
Totaal baten	488.565	488.120
Lasten		
Garantstellingsprovisie Waterschappen	454.605	488.120
Kosten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling	33.960	
Totaal lasten	488.565	488.120
Resultaat	-	-

De toelichting op de verdeling van de garantstellingsprovisie en de basis voor deze provisie wordt gegeven in paragraaf 4.3. In deze paragraaf is eveneens de specificatie van de lasten voor het secretariaat opgenomen.

³ Krachtens artikel 4.1 Waterschapsbesluit is er sprake van een deelneming als de GR participeert in het aandelenkapitaal van een NV of een BV.

4.3. Toelichting op de exploitatiebegroting

Toelichting op de exploitatiebegroting (* €1)	Begroting 2015	Begroting 2014
Baten		
<i>Garantstellingsprovisie HVC</i>	454.605	488.120
Deze provisie bedraagt 1% van het gegarandeerde leningbedrag van:		
- per 1 januari 2014: € 48.812.000		
- per 1 januari 2015: € 45.460.500		
<i>Vergoeding lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling</i>		
- Hoogheemraadschap van Delfland (20%)	6.792	
- Hoogheemraadschap van Rijnland (20%)	6.792	
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (20%)	6.792	
- Waterschap Hollandse Delta (20%)	6.792	
- Waterschap Rivierenland (20%)	6.792	
	33.960	
Totaal baten	488.565	488.120
Lasten		
<i>Garantstellingsprovisie Waterschappen</i>		
De deelnemende waterschappen ontvangen van de NV HVC een garantstellingsprovisie van 1% van het gegarandeerde leningbedrag. Conform artikel 22 van de statuten wordt de garantstellingsprovisie verdeeld naar rato van het aantal aandelen:		
- Hoogheemraadschap van Delfland (95 aandelen)	108.785	116.805
- Hoogheemraadschap van Rijnland (123 aandelen)	140.847	151.231
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (40 aandelen)	45.804	49.181
- Waterschap Hollandse Delta (111 aandelen)	127.106	136.477
- Waterschap Rivierenland (28 aandelen)	32.063	34.427
- Totaal: 397 aandelen	454.605	488.120
<i>Lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling</i>		
- Inzet uren secretariaat (secretaris, ondersteuning, financiën)	27.460	
- Notuleren vergaderingen GR	1.500	
- Accountantscontrole	5.000	
	33.960	
Totale lasten	488.565	488.120
Resultaat	-	-

4.4. Gepronosticeerde balans

OMSCHRIJVING (* €1)	31 december 2015	31 december 2014
ACTIVA		
Vaste activa		
<i>Financiële vaste activa</i>		
- Deelnemingen	18.044	18.044
TOTAAL ACTIVA	18.044	18.044
PASSIVA		
Viottende passiva		
- Kortlopende schulden	18.044	18.044
TOTAAL PASSIVA	18.044	18.044

Bovenstaande balans geeft het bedrag weer van het bezit van de waterschappen in HVC. De verdeling over de verschillende waterschappen wordt toegelicht in paragraaf 4.5.

4.5. Toelichting op de geprognosticeerde balans

OMSCHRIJVING (* €1)	31 december 2015	31 december 2014
ACTIVA		
Vaste activa		
<i>Financiële vaste activa</i>		
- Deelnemingen	18.044	18.044
Op 28 september 2011 hebben de deelnemende waterschappen hun aandelen a € 45,45 per aandeel overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling Slibverwerking 2009.		
De aandelenverhouding is als volgt:		
- Hoogheemraadschap van Delfland (95 aandelen)		
- Hoogheemraadschap van Rijnland (123 aandelen)		
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (40 aandelen)		
- Waterschap Hollandse Delta (111 aandelen)		
- Waterschap Rivierenland (28 aandelen)		
- Totaal: 397 aandelen		
TOTAAL ACTIVA	18.044	18.044
PASSIVA		
Viottende passiva		
- Kortlopende schulden	18.044	18.044
TOTAAL PASSIVA	18.044	18.044

