



Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland
T.a.v. het bestuur
Postbus 9199
1800 GD ALKMAAR

13 juli 2017

Referentie: MA/e0405654/RtB/ak

Betreft: jaarrekening en controleverklaring 2016

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u een gestempeld exemplaar van de jaarrekening 2016 en onze getekende controleverklaring d.d. 13 juli 2017. Tevens zenden wij u vier afschriften van bovengenoemde controleverklaring.

De controleverklaring, die is voorzien van een originele handtekening, dient te worden opgenomen in de 'Overige gegevens' bij de originele, door het bestuur ondertekende, jaarrekening. Dit origineel is ten behoeve van uw eigen archief. Een afschrift van de controleverklaring is voorzien van de naam van de externe accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van een afschrift in de 'Overige gegevens' opgenomen bij een kopie van de jaarrekening 2016, die identiek is aan het bijgevoegde gestempelde exemplaar.

Ondertekening en vaststelling van de jaarrekening

Eén exemplaar van de jaarrekening dient te worden ondertekend door de leden van het bestuur voordat de jaarrekening (met daaraan toegevoegd het jaarverslag en de 'Overige gegevens') wordt aangeboden aan het bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland. De jaarrekening dient te worden vastgesteld door het bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland. Deze vaststelling dient te worden genotuleerd. Indien de jaarrekening niet binnen 45 dagen na de datum van afgifte van onze controleverklaring wordt vastgesteld vervalt onze toestemming om onze controleverklaring in de 'Overige gegevens' bij de jaarrekening op te nemen. Wij verzoeken u in dat geval met ons contact op te nemen om de situatie te bespreken.

Graag verzoeken wij u om een kopie van het ondertekende exemplaar van de jaarrekening aan ons toe te sturen voor ons dossier.

Gebeurtenissen na balansdatum

Indien er, vóór vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor de vennootschap (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Toestemming openbaarmaking controleverklaring en daaraan verbonden voorwaarden

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan om een afschrift van onze controleverklaring openbaar te maken tezamen met de volledige jaarrekening (met daaraan toegevoegd het jaarverslag en de 'Overige gegevens'), mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland reken.

Indien u de jaarrekening en een afschrift van de verklaring opneemt op het internet, dient u te waarborgen dat deze goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat ('U verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Kwaliteit IT-omgeving

Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht om zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren. Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader moeten worden gerapporteerd.

De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het management van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland. Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij zijn niet gevraagd een separaat onderzoek uit te voeren naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan. Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het management. Het bestuur ziet erop toe dat het management hiertoe adequate procedures volgt en actie onderneemt als daartoe aanleiding bestaat. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

Zouden wij tijdens de controlewerkzaamheden een fraude hebben ontdekt, dan zouden wij deze aan u hebben gerapporteerd. Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2016 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.



Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M.R.G. Adriaansens', with a long horizontal flourish extending to the right.

drs. M.R.G. Adriaansens RA
partner

Bijlagen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

Verklaring over de jaarrekening 2016

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland ('de gemeenschappelijke regeling') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2016;
- de programmarekening over 2016; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en de Regeling Controleprotocol WNT 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Ref.: e0405654

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponseed bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (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 het jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het jaarverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (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 vereisten in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) 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 en de overige gegevens in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening 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 gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 13 juli 2017
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



drs. M.R.G. Adriaansens RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2016 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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, 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 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 op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten 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.

Wij communiceren met het 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.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

Verklaring over de jaarrekening 2016

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland ('de gemeenschappelijke regeling') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2016;
- de programmarekening over 2016; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en de Regeling Controleprotocol WNT 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Ref.: e0405654

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponseed bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (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 het jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het jaarverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (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 vereisten in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) 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 en de overige gegevens in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening 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 gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 13 juli 2017
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. M.R.G. Adriaansens RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2016 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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, 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 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 op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten 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.

Wij communiceren met het 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.

**Centraal
Afvalverwijderingsbedrijf
Westfriesland**

te Hoorn

Jaarstukken 2016

Alkmaar, 13 juli 2017

Inhoudsopgave jaarstukken 2016

	Bladzijde
Jaarverslag	3
Programmaverantwoording	4
Jaarrekening	8
Balans per 31 december 2016	
Programmarekening over 2016	
Kasstroomoverzicht	
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat	
Toelichting op de balans per 31 december 2016	
Toelichting op de programmarekening over 2016	
Overige gegevens	20
Resultaatbestemming	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	
Gebeurtenissen na balansdatum	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Programma

Binnen het CAW wordt één programma onderscheiden; CAW.

Omschrijving

Het CAW is de voortzetting van de gemeenschappelijke regeling waarbinnen tot en met 2003 het afvalbeheer binnen de regio Westfriesland werd uitgevoerd. Per 1 januari 2004 zijn de operationele activiteiten van het CAW overgegaan naar HVC. HVC heeft op een aantal zaken na, de activa en passiva van het 'oude' CAW overgenomen. Achtergebleven zijn een aantal gronden, een aantal af te wikkelen vorderingen met betrekking tot de afvalstoffenheffing en een deelneming in HVC.

Doelen

Het doel van het CAW kan als volgt geformuleerd worden:

Het doel van het CAW is om uitvoering te geven aan de omschreven taken en bevoegdheden zoals deze zijn opgenomen in de per 1 januari 2016 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. De doelstelling is in 2016 geheel gerealiseerd.

Activiteiten

In 2016 zijn binnen de gemeenschappelijke regeling CAW de volgende activiteiten uitgevoerd;

- beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud.
- uitvoering van de taken en bevoegdheden in het kader van de gemeenschappelijke regeling, waaronder het uitoefenen van de rechten en plichten zoals verbonden aan het aandeelhouderschap in NV HVC.

Middelen

Baten en lasten van het CAW. Een toelichting op deze cijfers is verderop in de jaarrekening opgenomen.

Paragrafen

Inleiding

De paragrafen geven inzicht in de risico's, die het CAW kan lopen bij de realisatie van het programma.

Voor het CAW in de vorm, waarin het in 2016 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

Paragraaf "Weerstandsvermogen"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het CAW en de onderliggende diensten zijn gemeenschappelijke regelingen waarvoor de gemeenten uiteindelijk het weerstandsvermogen vormen. Hiermee is de relevantie van deze paragraaf wellicht iets minder dan door de wetgever wordt beoogd. Hieronder geven we een overzicht van de per 31 december 2016 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	
Algemene reserve	€ 25.000
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2016	€ 29.286
Bestemmingsreserve reserve	€ 831.066
Totaal reserves	<u>€ 885.352</u>
Voorzieningen	
Nazorg voormalige stortplaats te Westwoud	€ 1.030.000
Totaal voorzieningen	<u>€ 1.030.000</u>
Totaal reserves en voorzieningen (weerstandsvermogen)	€ 1.915.352

Risico's CAW

- Ondersteuning

Met ingang van 2006 wordt de bestuurlijke en administratieve ondersteuning door HVC ingevuld. Het gaat daarbij om de secretarisfunctie alsmede de (financiële) administratie.

- Stortplaats Westwoud

Na de verkoop aan HVC zijn de gronden, waarop de voormalige stortplaats te Westwoud gevestigd was, bij het CAW achtergebleven. De voorziening in verband met de nazorg van deze stortplaats is eveneens bij het CAW achtergebleven en bedroeg op het moment van verkoop € 2.197.427. Deze voorziening wordt jaarlijks belast met het tekort op de exploitatie van deze stortplaats.

In 2011 heeft Bodemzorg een onderzoek uitgevoerd naar de langjarige ontwikkeling van de beheerskosten c.q. niveau van de voorziening voor de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit onderzoek is Bodemzorg uitgegaan van een aantal scenario's om het benodigde doelvermogen te berekenen met als uitgangspunt een nazorg variërend tussen 10 jaar en eeuwigdurend. Op basis van dit rapport is toen gekozen voor het meest waarschijnlijk geachte scenario van 30 jaar. Een voorziening van € 2.145.538 zoals die toen in de jaarrekening 2011 is verantwoord, wordt daarbij door Bodemzorg als voldoende beschouwd. Voorwaarde hierbij is wel, dat het CAW aan een gefaseerde aanpak gaat werken, die zal leiden tot vermindering en uiteindelijk tot beëindiging van de beheersmaatregelen op de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit kader is ingenieursbureau Tauw in 2013 benaderd voor een advies voor het toekomstig beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud. Ingenieursbureau Tauw heeft eerder in opdracht van Rijk, provincies en gemeenten onderzoek gedaan naar onder meer het gewenste beheer van voormalige stortplaatsen, die zijn gesloten vóór 1 september 1996. Rekening houdend met de bestaande, wettelijke kaders heeft ingenieursbureau Tauw onderzoek gedaan naar de voor de toekomst meest wenselijke beheersvorm. Ingenieursbureau Tauw adviseert om de (geforceerde) onttrekking van grondwater via de stortplaats gecontroleerd af te bouwen en om extra aandacht te besteden aan de afdekking van de stortplaats ter hoogte van de taluds. In 2014 is na overleg met het bevoegde gezag gestart met de implementatie van het advies. In 2015 heeft door Ingenieursbureau Tauw een evaluatie plaatsgevonden van het effect van de hiervoor genoemde geadviseerde beheersmaatregelen. Uit de evaluatie blijkt, dat de geadviseerde maatregelen voldoen aan de geformuleerde verwachtingen. Eind 2015 is het bevoegde gezag verzocht in te stemmen met een definitieve beëindiging van de (geforceerde) onttrekking van grondwater. Op 25 juli 2016 is de reactie ontvangen van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland-Noord (RUD). In deze reactie stemt de RUD in met het aanpassen van de beheersmaatregelen en verzoekt om in de volgende monitoringsrapportage aandacht te besteden aan de kwaliteit en laagdikte van de afdekkingslaag.

In 2016 is aan de voorziening € 42.715 onttrokken ten behoeve van de reguliere energie- en bedrijfskosten. Deze onttrekking is hoger dan gebruikelijk vanwege het onderhoud aan de leidingen op het terrein van de voormalige stortplaats te Westwoud in 2016.

Na de goedkeuring door de RUD van het aanpassen van de beheermaatregelen, is een berekening gemaakt van de op basis van deze hernieuwde inzichten noodzakelijke omvang van de voorziening.

Uit deze berekening bleek een noodzakelijke omvang van de voorziening voor een periode van 25 jaar van € 1.030.000,-. Hierdoor kan een bedrag aan de voorziening onttrokken worden waarbij na uitbetaling van het aandeel voor de gemeente Hollands Kroon (5,7%) het voor het CAW vrijvallende bedrag betrokken wordt bij het opstellen van de business cases voor restafval op afstand.

Paragraaf "Financiering"

De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van het programma. De treasuryfunctie omvat de financiering van beleid en het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn. Het treasurystatuut geldt sinds 15 oktober 2001. Het statuut is het kader voor de uitvoering van de functie. De belangrijkste punten, naast de voorschriften uit hoofde van de wet FIDO, van dit kader zijn;

- gelden worden alleen uitgezet bij banken met tenminste een A-rating.
- het aantrekken van leningen geschiedt door offerte aan te vragen bij tenminste 2 financiële instellingen.
- onze organisatie maakt geen gebruik van derivaten.

Na de invoering van de Wet verplicht schatkistbankieren in december 2013 kan het CAW zijn 'overtollige' gelden alleen nog bij het ministerie van Financiën uitzetten.

Ontwikkelingen

De korte rente (looptijd < 1 jaar) en de lange rente (looptijd > 1 jaar) zijn de laatste jaren vrij stabiel. De verwachtingen zijn dat deze situatie zich komend jaar zal voortzetten. De korte rente is als regel lager dan de lange rente. Op grond hiervan zullen wij onze financieringsbehoefte dekken met kort geld voor zover dat binnen de wettelijke normen van het kasgeldlimiet is toegestaan. Als gevolg van het achterblijven van de voorziening inzake de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud, is een aanzienlijk bedrag op de lopende rekening aanwezig. Als duidelijk wordt, dat de nazorg een verantwoordelijkheid van het CAW zal blijven, is te overwegen om dit bedrag voor langere tijd weg te zetten bij het ministerie van Financiën.

Risicobeheer, de Kasgeldlimiet en Rente-riiconorm

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen gemaximaliseerd op 8,2% van de begrote lasten, het zogenoemde kasgeldlimiet. Overschrijding hiervan leidt tot aantrekken van geld met een looptijd > 1 jaar. Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de renterisiconorm gemaximaliseerd op 20% van de vaste schuld. Dit betekent, dat het totaal aan herfinancieringen en renteherzieningen op de vaste schuld in enig jaar beperkt is tot 20% van de vaste schuld. Aangezien er geen vaste schuld aanwezig is, is dit thans niet van belang voor het CAW.

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet valt niet te verwachten, dat er in 2017 leningen behoeven te worden aangetrokken.

Paragraaf "Bedrijfsvoering"

Bestuurlijke organisatie

Gemeenschappelijke regelingen dienen te begroten en te rapporteren volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ook geldt voor gemeenschappelijke regelingen het verplichte gebruik van de verordeningen 212 en 213. Deze verordeningen zijn voor het CAW in 2005 vastgesteld. Ook zal jaarlijks een programmabegroting worden vastgesteld.

Ambtelijke organisatie

Het CAW heeft geen personeel meer in dienst. Ondersteuning werd in 2016 geleverd door personeel van HVC.

Paragraaf "Onderhoud kapitaalgoederen"

De BBV heeft in oorsprong niet direct betrekking op gemeenschappelijke regelingen. Voor een aantal paragrafen is dit besluit minder van toepassing op deze regelingen en dus ook op het CAW.

De paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen is een dergelijke paragraaf aangezien het CAW na de verkoop van activa en passiva aan HVC een aanzienlijk beperktere hoeveelheid kapitaalgoederen in bezit heeft dan een gemeente. Aangezien de organisatie wel degelijk beschikt over kapitaalgoederen hebben wij gemeend hier toch aandacht aan te besteden.

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde per 31 december 2016 hiervan is € 85.493.

Jaarrekening

31-12-2015		31-12-2016		31-12-2015		31-12-2016	
in Euro's				in Euro's			
Activa				Passiva			
Vaste activa				Vaste passiva			
1	Materiële vaste activa invalideringen met een economisch nut	85 403	88 881	5	Eigen vermogen	25 000	25 000
					afgeboord reserve	29 788	25 854
					naag te bestemmen resultaat	631 089	
2	Financiële vaste activa kapitaalverzekering aan deelneming	15 341	15 341				
		100 834	105 322	6	Voorzieningen onderhouden afschrijvingsvoorziening	885 352	50 854
						1 030 000	1 002 781
Vlottende activa				Vlottende passiva			
3	Uitzettingen met een rentetypische karakteristiek korter dan een jaar orange voorraden	28 781	28 808	7	Netto-vlottende schulden met een rentetypische karakteristiek korter dan een jaar orange schulden	801 844	282 886
	Levende middelen bank- en postrekening	1 873 778	1 793 158	8	Overlopende passiva naag te betalen bedragen	628 733	478 145
4	Overlopende activa vooruitbetalingen en naag te ontvangen bedragen	1 144 539	784 890			1 230 577	739 031
		3 045 695	2 588 424				
	Totaal	3 145 228	2 892 148		Totaal	3 145 228	2 892 148
				Garantstelling NV HVC			
				800 395 000			
				582 252 000			

Programmarekening over 2016

Binnen zowel de programmabegroting als de programmaverantwoording is het CAW als één programma behandeld zonder dat hiervoor aparte subprogramma's en/of producten gedefinieerd zijn. Daarnaast is er sprake van één begroting. Zodoende is er ook geen begroting vóór en ná wijziging opgenomen. De totale lasten en baten laten het volgende beeld zien:

LASTEN (in Euro's)	Omschrijving	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente en bankkosten	2.609	-	2.533
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.488	4.488	4.488
		<u>7.097</u>	<u>4.488</u>	<u>7.021</u>
	<u>Energie</u>	-	-	-
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Overige financieringskosten	-	-	-
	Huisvestingskosten	69	250	70
	Bedrijfskosten	-	-	-
	Bestuur, beheer en administratie	15.000	15.000	15.000
	Bureau- en algemene kosten	9.085	2.000	10.925
		<u>24.154</u>	<u>17.250</u>	<u>25.995</u>
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering			
	HVC aan gemeenten	675.364	700.000	688.166
	Verwerking afvalstromen (zoals kunststoffen)	2.114.066	710.000	1.127.557
		<u>2.789.430</u>	<u>1.410.000</u>	<u>1.815.723</u>
	Totaal lasten	<u>2.820.680</u>	<u>1.431.738</u>	<u>1.848.738</u>
BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Rekening 2016	Begroting 2016	Rekening 2015
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente	-	-	32
	<u>Huren en pachten</u>	22.133	21.996	21.990
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Diverse opbrengsten	-	-	-
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	675.364	700.000	688.166
	Vergoeding verwerking afvalstromen (Nedvang)	2.114.066	710.000	1.127.557
	Kostenbesparing inzameling HVC	38.404	37.666	36.927
		<u>2.827.834</u>	<u>1.447.666</u>	<u>1.852.650</u>
	Totaal baten	<u>2.849.967</u>	<u>1.469.662</u>	<u>1.874.672</u>
	Resultaat voor resultaatbestemming	<u>29.286</u>	<u>37.924</u>	<u>25.934</u>
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat na resultaatbestemming	<u>29.286</u>	<u>37.924</u>	<u>25.934</u>

Kasstroomoverzicht

	2016	2015
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	29.286	25.934
Aanpassing voor:		
- Afschrijvingen	4.488	4.488
- Mutaties voorzieningen	873.781-	18.759-
- Mutaties Bestemmingsreserve	831.066	-
Mutaties in werkkapitaal		
- Vorderingen	376.051-	553.924-
- Kortlopende schulden	491.546	320.042
Subtotaal	<u>106.554</u>	<u>222.218-</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Des- / investeringen in materiële vaste activa	-	-
Des- / investeringen in financiële vaste activa	-	-
Subtotaal	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties reserves	25.934-	129.734-
Verstrekte leningen	-	-
Opname leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Subtotaal	<u>25.934-</u>	<u>129.734-</u>
Saldo kasstromen	<u>80.620</u>	<u>351.952-</u>
Beginstand liquide middelen	1.793.156	2.145.108
Eindstand liquide middelen	<u>1.873.776</u>	<u>1.793.156</u>
	80.620	351.952-

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat

Inleiding

De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften, die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Echter, omdat de gemeenschappelijke regeling zeer beperkte activiteiten ontplooit, komt een groot deel van de BBV op haar van toepassing, niet in deze jaarrekening tot uiting.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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

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

Grondslagen voor de waardering activa en passiva

Materiële vaste activa met economisch nut

Materiële vaste activa zijn gewaardeerd op aanschaffingswaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van de lineaire methode, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Op grond wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

De aandelen, die het CAW houdt in HVC, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Voorzieningen

De voorziening voor nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Deze onderhoudsegalisatievoorziening is gebaseerd op een meerjarenraming van uit te voeren onderhoud. Indien blijkt, dat de voorziening niet groot genoeg is om de exploitatietekorten te dekken, zal in dat geval een beroep moeten worden gedaan op de deelnemende gemeenten. Op dit moment is er overigens geen enkele reden om te verwachten, dat deze situatie zich in de toekomst voor zal kunnen doen.

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Huisvestingskosten

Hieronder is de Onroerendezaakbelasting inzake de voormalige stortplaats te Westwoud opgenomen.

Bedrijfskosten

Hieronder zijn kosten opgenomen die verband houden met de exploitatie van de gronden zoals het reguliere onderhoud en Waterschapsbelastingen.

Kosten voor bestuur, beheer en administratie

Hieronder zijn de kosten opgenomen voor secretariaat en administratie, die HVC bij het CAW in rekening brengt.

Opbrengsten huren en pachten

Hieronder zijn opgenomen de aan de Stichting Golfbaan Westwoud in rekening gebrachte vergoedingen met betrekking tot het golfterrein op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud.

Diverse opbrengsten

Hieronder zijn diverse doorbelaste kosten en éénmalige opbrengsten opgenomen.

Rentelasten

Hieronder zijn rente van de rekening-courant en kosten van de bankrelatie opgenomen.

Reserveringen en verrekeningen

Hieronder zijn de onttrekkingen ten gunste van de exploitatie van de voorziening opgenomen in verband met de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud.

Toelichting balans per 31 december 2016

1. Materiële vaste activa; investeringen met een economisch nut			
	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
(in Euro's)			
Stand per 1 januari 2016			
Aanschafwaarde	1 357 753	44 902	1 402 655
Cumulatieve afschrijving	1 302 554	10 120	1 312 674
Boekwaarde per 1 januari 2016	55 199	34 782	89 981
Mutaties 2016			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	4 488	4 488
Totaal	-	4 488	4 488
Stand per 31 december 2016			
Aanschafwaarde	1 357 753	44 902	1 402 655
Cumulatieve afschrijving	1 302 554	14 608	1 317 162
Boekwaarde per 31 december 2016	55.199	30.294	85.493
2. Financiële vaste activa		Kapitaalverstrekking aan deelneming	Totaal
(in Euro's)			
Stand per 1 januari 2016			
Investeringen / Verstrekkingen		15 341	15 341
Verminderings / Aflossingen		-	-
Boekwaarde per 31 december 2016		15.341	15.341
<u>Toelichting kapitaalverstrekking aan deelneming:</u>			
De gemeenschappelijke regeling CAW participeert in 2016 met 338 aandelen A in NV HVC te Alkmaar en bezit daarmee een belang in deze vennootschap van 11,60% (op basis van aandelen A) en 10,21% (op basis van aandelen A en B)			
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
	31-12-2016	31-12-2015	
(in Euro's)			
Overige vorderingen	26 781	26 608	
	26.781	26.608	
4. Overlopende activa			
	31-12-2016	31-12-2015	
(in Euro's)			
Vooruitbetaalde bedragen:			
- Zakelijk Internet ADSL januari	30	25	
Nog te ontvangen bedragen:			
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	852 490	732 579	
- te ontvangen van deelnemende gemeenten (betreft BTW 3e en 4e kwartaal)	292 018	38 056	
	1.144.539	768.660	

5. Eigen vermogen	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmings reserve	Totaal
(in Euro's)				
Stand per 1 januari 2016	25 000	-	-	25 000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	25 934	-	-	25 934
Uitkering aan deelnemende gemeenten	25 934-	-	-	25 934-
Resultaat huidig boekjaar	-	29.286	-	29.286
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	831.066	831.066
Stand per 31 december 2016	25.000	29.286	831.066	885.352

Gelet op de landelijke ambitie om te komen tot 75% gescheideninzameling van huishoudelijke afvalstoffen maximaal 100 kg restafval per persoon per jaar, investeren gemeenten volop in inzamelvoorzieningen die noodzakelijk zijn om deze doelstellingen te realiseren, de bestemmingsreserve zal worden ingezet ten behoeve van de noodzakelijke investeringen in deze extra inzamelvoorzieningen.

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling, De deelnemende gemeenten zijn ieder verantwoordelijk verplicht het lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichting kan voldoen.

Voorstel resultaatbestemming 2016.

Voorgesteld wordt het positieve resultaat over 2016 toe te voegen aan de algemene reserve, waarna de algemene reserve tot de ondergrens van € 25.000 naar rato zal worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Resultaatbestemming 2015.

Het bestuur heeft de bestemming van het resultaat over 2015 vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel in zijn vergadering van 11 april 2016 met daarbij de aanvulling, dat indien de algemene reserve hoger is dan de ondergrens van € 25.000, het meerdere naar rato zal worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Bij een stand van de algemene reserve per 31 december 2015 van € 50.934 en met inachtneming van de ondergrens van € 25.000 bedraagt de uitkering aan de deelnemende gemeenten derhalve € 25.934. Dit resultaat is als volgt uitgekeerd in 2016:

Gemeente	Aantal inwoners per 31 december 2015	Uitbetaling
Gemeente Drachtenland	19.400	€ 2.407
Gemeente Enkhuizen	18.455	€ 2.289
Gemeente Hoorn	72.172	€ 8.953
Gemeente Koggenland	22.471	€ 2.788
Gemeente Medemblik	43.725	€ 5.424
Gemeente Opmeer	11.336	€ 1.406
Gemeente Stede Broec	21.493	€ 2.666
Totaal	209.052	€ 25.934

6. Voorzieningen

Onderhoudsregulatievoorziening

(in Euro's)	
Stand per 1 januari 2016	1.903.781
Toevoeging	-
Aanwending	42.715
Onttrekking	831.066
Stand per 31 december 2016	1.030.000

Na de verkoop aan HVC zijn de gronden, waarop de voormalige stortplaats te Westwoud gevestigd was, bij het CAW achtergebleven. De voorziening in verband met de nazorg van deze stortplaats is eveneens bij het CAW achtergebleven en bedroeg op het moment van verkoop € 2.197.427. Deze voorziening wordt jaarlijks belast met het tekort op de exploitatie van deze stortplaats.

In 2011 heeft Bodemzorg een onderzoek uitgevoerd naar de langjarige ontwikkeling van de beheerskosten c.q. niveau van de voorziening voor de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit onderzoek is Bodemzorg uitgegaan van een aantal scenario's om het benodigde doelvermogen te berekenen met als uitgangspunt een nazorg variërend tussen 10 jaar en eeuwigdurend. Op basis van dit rapport is toen gekozen voor de meest waarschijnlijk geachte scenario van 30 jaar. Een voorziening van € 2.145.538 zoals die toen in de jaarrekening 2011 is verantwoord, wordt daarbij door Bodemzorg als voldoende beschouwd. Voorwaarde hierbij is wel, dat het CAW aan een gefaseerde aanpak gaat werken, die zal leiden tot vermindering en uiteindelijk tot beëindiging van de beheersmaatregelen op de voormalige stortplaats te Westwoud. Ingenieursbureau Tauw in 2013 benaderd voor een advies voor het toekomstig beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud. Ingenieursbureau Tauw heeft eerder in opdracht van Rijk, provincies en gemeenten onderzoek gedaan naar onder meer het gewenste beheer van voormalige stortplaatsen, die zijn gesloten vóór 1 september 1996. Rekening houdend met de bestaande, wettelijke kaders heeft ingenieursbureau Tauw onderzoek gedaan naar de voor de toekomst meest wenselijke beheersvorm. Ingenieursbureau Tauw adviseert om de (geforceerde) onttrekking van grondwater via de stortplaats gecontroleerd af te bouwen en om extra aandacht te besteden aan de afdekking van de stortplaats ter hoogte van de taluds. In 2014 is na overleg met het bevoegde gezag gestart met de implementatie van het advies. Eind 2015 is het bevoegd gezag verzocht in te stemmen met een definitieve beëindiging van de (geforceerde) onttrekking van grondwater. Op 25 juli 2016 is de reactie ontvangen van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland-Noord (RUD). In deze reactie stemt de RUD in met het aanpassen van de beheersmaatregelen en verzoekt om in de volgende monitoringsrapportage aandacht te besteden aan de kwaliteit en laagdikte van de afdekkingslaag.

Na de goedkeuring door de RUD van het aanpassen van de beheermaatregelen, is een berekening gemaakt van de op basis van deze hernieuwde inzichten noodzakelijke omvang van de voorziening.

Uit deze berekening bleek een noodzakelijke omvang van de voorziening voor een periode van 25 jaar van € 1.030.000,-. Hierdoor kan een bedrag aan de voorziening onttrokken worden waarbij na uitbetaling van het aandeel voor de gemeente Hollands Kroon (5,7%) het voor het CAW vrijvallende bedrag betrokken wordt bij het opstellen van de business cases voor restafval op afstand.

In 2016 is aan de voorziening € 42.715 onttrokken ten behoeve van de reguliere energie- en bedrijfskosten. Deze onttrekking is hoger dan gebruikelijk vanwege het onderhoud aan de leidingen op het terrein van de voormalige stortplaats te Westwoud in 2016. Verder blijkt uit berekening, dat na de onttrekking de stand van de voorziening voor de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud voldoende is om deze nazorg te waarborgen zodat er ook dit jaar geen dotaties aan de voorziening voor de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud behoeven te worden gedaan.

7. Netto-vlootende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

(in Euro's)		31-12-2016	31-12-2015
Overige schulden	601.844	262.886	
	601.844	262.886	

8. Overlopende passiva

(in Euro's)		31-12-2016	31-12-2015
Nog te betalen bedragen			
- Kosten Rabobank 4e kwartaal	636	634	
- Monitoring ingenieursbureau Tauw inzake stortplaats Westwoud	5.000	5.376	
- Inzameling afvalstromen (zoals plastic) CAW-gebied	618.258	465.193	
- Elektriciteitsverbruik pompen stortplaats Westwoud	1.695	1.850	
- Geleverde diensten door HVC	3.000	2.625	
- Nuon december	58	57	
- Telefoniekosten	-	300	
- Analyse monsters stortplaats Westwoud	87	110	
	628.733	476.145	

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Garantstellingprovisie 2016

31-12-2016 31-12-2015

Overeenkomstig artikel 9 van de Ballotage-Overeenkomst staan de aandeelhouders van NV HVC garant voor de rente en aflossing van leningen van NV HVC.

De deelnemende gemeenten staan gezamenlijk garant voor de richtige betaling van rente en aflossing van de door het lichaam gesloten leningen en van de sommen, welke het lichaam in rekening-courant opneemt, alsmede van door anderen aangegane leningen die door het lichaam worden gegarandeerd, naar verhouding van het inwoneraantal op 1 januari, voorafgaande aan het jaar, waarin voor de eerste maal de rente en de aflossing is verschuldigd, uitgedrukt in een veelvoud van 1000 naar boven afgerond en zoals gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Per 31 december 2016 is de stand van de gegarandeerde leningen € 600.395 (x € 1.000). In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen:

Langlopende leningen	547.585	535.166
Kortlopende leningen	52.810	47.086
	<u>600.395</u>	<u>582.252</u>

De kortlopende leningen hebben betrekking op de contractuele aflossingsverplichtingen binnen 1 jaar. Additionele aflossingen vinden plaats indien de cashflow van NV HVC, dat toelaat.

De garantstellingprovisie 2016 bedraagt op grond van het besluit van de Algemene Vergadering van NV HVC 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2015 en bedraagt derhalve € 5.822.520. Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2015 houdt het CAW 338 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie 2016 voor het CAW € 675.364 (€ 1.998,12 per aandeel A).

Dividend 2015

Conform het afgesproken financieel beleid van NV HVC is het positieve resultaat over 2015 toegevoegd aan de reserves. Er zal derhalve over 2015 geen dividend worden uitgekeerd.

De garantstellingprovisie 2016 is verdeeld over de inwonertallen van de deelnemende gemeenten per 1 januari 2016

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2016	Garantstelling- provisie 2016	Dividend 2015	Totaal
Drechterland	19.400 €	62.674 €	- €	62.674
Enkhuizen	18.455 €	59.621 €	- €	59.621
Hoom	72.172 €	233.159 €	- €	233.159
Koggenland	22.471 €	72.595 €	- €	72.595
Medemblik	43.725 €	141.258 €	- €	141.258
Opmeer	11.336 €	36.622 €	- €	36.622
Stede Broec	21.493 €	69.435 €	- €	69.435
	<u>209.052 €</u>	<u>675.364 €</u>	- €	<u>675.364</u>

Vaste vergoeding (goodwill)

In verband met de ingebruikname van de vierde lijn zijn in 2005 de verwerkingstarieven van brandbaar afval bij NV HVC verlaagd. Jaarlijks wordt door NV HVC een vaste vergoeding (goodwill) van in totaal € 407.000 overgemaakt aan de CAW-gemeenten. Deze vergoeding is structureel toegekend en wordt per 1 juli rechtstreeks aan de CAW-gemeenten overgemaakt op basis van het aantal inwoners per 1 januari van dat jaar volgens het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Specificatie uitstaande leningen NV HVC per 31 december 2016:

Instelling	1e vervaldag	aflossing	rente	restant (* € 1.000)
B N G.	25 juli 2003	30 termijnen	4,56500	64 000
B N G.	15 oktober 2003	15 termijnen	4,70000	867
B N G.	16 december 2003	15 termijnen	4,74000	1 000
E I B.	30 december 2005	30 termijnen	3,18000	7 933
B N G.	3 augustus 2006	15 termijnen	3,48000	8 000
E I B.	27 oktober 2006	30 termijnen	4,00000	7 500
B N G.	7 december 2008	15 termijnen	4,59000	10 000
B N G.	31 januari 2010	15 termijnen	4,56500	30 000
B N G.	1 september 2009	15 termijnen	4,96000	23 333
N W B.	15 oktober 2009	15 termijnen	4,77300	11 667
N W B.	2 januari 2010	20 termijnen	4,42400	32 500
E I B.	1 april 2013	15 termijnen	4,12400	58 667
N W B.	22 maart 2020	1 termijn	4,95000	20 000
B N G.	4 januari 2011	10 termijnen	4,23000	10 000
B N G.	18 februari 2012	10 termijnen	3,58000	26 000
B N G.	14 maart 2012	10 termijnen	3,65000	22 500
B N G.	28 september 2023	5 termijnen	3,26000	20 000
B N G.	17 december 2023	10 termijnen	3,30000	15 000
Triodos	28 maart 2019	4 termijnen	2,00000	8 750
Triodos	28 maart 2019	4 termijnen	2,20000	8 750
B N G.	13 september 2022	8 termijnen	3,29500	40 000
B N G.	15 april 2023	8 termijnen	3,49500	25 000
B N G.	15 mei 2024	8 termijnen	3,86000	25 000
B N G.	16 december 2022	8 termijnen	3,13500	20 000
B N G.	9 februari 2016	10 termijnen	0,87500	38 700
B N G.	18 januari 2017	10 termijnen	0,86000	12 228
N W B.	18 januari 2018	8 termijnen	1,63000	8 000
N W B.	30 mei 2017	10 termijnen	0,52400	25 000
N W B.	31 augustus 2017	10 termijnen	0,24900	20 000
Totaal				<u>600 395</u>

Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2016

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling CAW gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling CAW per 31 december 2016 garant voor een bedrag van € 69.641.000.

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2016	Garantstelling per 31 december 2016
Drechterland	20.000 €	6.539.061
Enkhuizen	19.000 €	6.212.108
Hoom	73.000 €	23.867.573
Koggenland	23.000 €	7.519.920
Medemblik	44.000 €	14.385.934
Opmeer	12.000 €	3.923.437
Stede Broec	22.000 €	7.192.967
	<u>213.000 €</u>	<u>69.641.000</u>

Gelet op de waarde van de activa van NV HVC enerzijds en de omvang van de gegarandeerde leningen voor financiering daarvan anderzijds, wordt het risico vanwege de garantstelling door de aandeelhouders voor deze leningen en het pro rata deel daarvan voor de gemeenschappelijke regeling CAW thans minimaal geacht.

Toelichting programmarekening over 2016

Algemeen

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2016 en de begroting 2016 en anderzijds de jaarrekening 2016 en de jaarrekening 2015. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2016.

Resultaat 2016 ten opzichte van begroot resultaat 2016

Begroot resultaat 2016	37.924
Verschillen	
• De door de Rabobank in rekening gebrachte kosten inzake hun dienstverlening zijn niet begroot	2.600-
• De huisvestingskosten zijn lager uitgevallen dan begroot	200
• De adviesopdrachten aan KPMG (vennootschapsbelasting) en Tauw (project grondwatermonitoring) zijn niet begroot	7.100-
• De indexering van de huur van het terrein en de gebouwen, die aan de Stichting Golfbaan Westwoud wordt doorberekend, is hoger uitgevallen dan begroot	100
• De kostenbesparing als gevolg van de verminderde inzameling van gif rond de kerstdagen wordt met het CAW als korting op de dienstverlening verrekend. Het bedrag van deze kostenbesparing is in 2007 vastgesteld en wordt jaarlijks verhoogd met een index, die gelijk is aan de index op het inzameltarief volgens de uitvoeringsovereenkomst. De ontvangen korting is hoger dan oorspronkelijk was begroot.	700
	8.700-
Overige kleine verschillen	63
Werkelijk resultaat 2016	29.286

Resultaat 2016 ten opzichte van resultaat 2015

Werkelijk resultaat 2015	25.934
Verschillen	
• De kosten van de door de Rabobank geleverde dienstverlening zijn gestegen ten opzichte van het jaar daarvoor	100-
• Advieskosten in rekening gebracht door derden zijn gedaald ten opzichte van vorig jaar	1.800
• In 2016 zijn de huuropbrengsten hoger dan in 2015 door de jaarlijkse indexering van de huurovereenkomst, die met de Stichting Golfbaan Westwoud is afgesloten	100
• De kostenbesparing als gevolg van de verminderde inzameling van gif rond de kerstdagen wordt met het CAW als korting op de dienstverlening verrekend. Het bedrag van deze kostenbesparing is in 2007 vastgesteld en wordt jaarlijks verhoogd met een index, die gelijk is aan de index op het inzameltarief volgens de uitvoeringsovereenkomst. Dit heeft tot gevolg, dat eerdergenoemde korting in 2016 hoger is dan in 2015.	1.500
	3.300
Overige kleine verschillen	53
Werkelijk resultaat 2016	29.286

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2016 is er geen sprake geweest van incidentele baten en lasten.

Ondertekening

Alkmaar, 13 juli 2017.

Het Algemeen Bestuur,

H. Stoker
Waarnemend Voorzitter

W. Bosma
Secretaris

Overige gegevens

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Conform de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semi-publieke sector dienen van onderstaande functies de volgende gegevens gepubliceerd te worden.

Topfunctionarissen in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) bij de gemeenschappelijke regeling CAW zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Algemeen Bestuur:	De heer V. Reus (voorzitter) Mevrouw A.J. de Jong De heer N.C. Knijn De heer B.S. Nootebos De heer H. Stoker De heer H. Tigges De heer G. Wijnne
-------------------	--

Dagelijks Bestuur:	De heer V. Reus (voorzitter) Mevrouw A.J. de Jong De heer H. Stoker
--------------------	---

De leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van de gemeenschappelijke regeling CAW voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

In 2016 zijn er geen wijzigingen geweest in de samenstelling van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die van invloed zijn op de jaarrekening 2016.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlagen