



Concept Financieel verslag 2021

Afvalbeheer Westfriesland
Bovenkarspel

Inhoud

Jaarverslag	3
Programmaverantwoording	3
Paragrafen	4
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2021	8
Programmarekening over 2021	9
Kasstroomoverzicht over 2021	11
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat	12
Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
Toelichting op de programmarekening over 2021	20
Begrotingscriterium over 2021	21
EMU-saldo 2021	22
Financiële kengetallen 2021	23
Resultaatbestemming	23
Gebeurtenissen na balansdatum	23
Overige Gegevens	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	24
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1.1. Programma

Binnen het ABWF onderscheiden we één programma; ABWF.

1.2. Omschrijving

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

In 2020 heeft de besluitvorming plaatsgevonden over de toekomst van de GR CAW. Vervolgens is het CAW omgevormd tot Afvalbeheer Westfriesland (ABWF), waarmee alle beleids- en verordende taken weer aan de deelnemende gemeente is overgedragen en het ABWF nog twee taken zijn toebedeeld. Op 1 juli 2021 is de nieuwe GR tekst gepubliceerd waarmee de omvorming is afgerond. Hiermee is de GR verantwoordelijk voor de volgende twee taken:

- afstemmingafvalbeleid, DVO en aandeelhouderszaken HVC, en
- beheer voormalige stortplaats te Westwoud

Op het moment van schrijven liggen de documenten inzake de aandelenoverdracht HVC ter ondertekening voor bij de notaris.

1.3. Doel

Het ABWF is de opvolger van het CAW, en is ingesteld ten behoeven van de intergemeentelijke afstemming op afvalbeleid, DVO- en aandeelhouderszaken. De doelstelling is gerealiseerd.

1.4. Activiteiten

De door GR-ABWF uit te voeren activiteiten zijn vastgelegd in de per 1 juli 2021 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. In 2021 zijn binnen de gemeenschappelijke regeling ABWF de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Op 1 juli 2021 is de nieuwe GR tekst gepubliceerd. Hiermee is de omvorming van het CAW naar het ABWF voltooid.
- Per 1 januari 2021 is het secretariaat overgedragen aan de SED gemeenten.
- Al hoewel aanvankelijk gepland, heeft de aandelenoverdracht niet plaatsgevonden (planning februari 2022). Hiermee heeft het ABWF nog wel de taak gehad inzake de verplichtingen en rechten behorende bij het aandeelhouderschap. Ook de uitkering van de garantstellingsprovisie aan de deelnemende gemeenten is via de GR gelopen.
- Naast de geplande onderzoeken, is medio 2021 is een extra milieutechnisch onderzoek uitgevoerd naar de aanwezigheid van staalslakken en PFAS.

1.5. Middelen

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

2. Paragrafen

2.1. Inleiding

De paragrafen geven inzicht in de risico's, die het ABWF kan lopen bij de realisatie van het programma. Het ABWF is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 58194533.

Voor het ABWF in de vorm, waarin het in 2021 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

2.2. Paragraaf "Weerstandsvermogen en voorzieningen"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers, die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het ABWF is een gemeenschappelijke regeling 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 2021 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves

Algemene reserve	€ 48.965
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2021	€ 47.794-
Bestemmingsreserve	€ -
Totaal reserves	<u>€ 1.171</u>

Voorzieningen

Nazorg voormalige stortplaats te Westwoud	€ 1.592.238
Totaal voorzieningen	<u>€ 1.592.238</u>

Totaal reserves (weerstandsvermogen) en voorzieningen € 1.593.409

Risico's ABWF

- Ondersteuning

Het ABWF heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Begin 2021 is het secretariaat overgedragen van HVC aan de SED, de ambtelijke werkorganisatie van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland..

- Stortplaats Westwoud

Na de verkoop aan HVC zijn de gronden, waarop de voormalige stortplaats te Westwoud gevestigd was, bij het ABWF achtergebleven. De voorziening in verband met de nazorg van deze stortplaats is eveneens bij het ABWF achtergebleven en bedroeg op het moment van verkoop € 2.197.427. Deze voorziening wordt jaarlijks belast met de kosten ten behoeve van de nazorg van deze voormalige 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 € 2.145.536 zoals die toen in de jaarrekening 2011 is verantwoord, wordt daarbij door Bodemzorg als voldoende beschouwd.

De praktische beheerswerkzaamheden worden sinds 1 oktober 2019 uitgevoerd door Bodemzorg. Naast de praktische werkzaamheden heeft Bodemzorg afgelopen jaren het afrondende onderzoek naar de grondwatersamenstelling uitgevoerd. Ook heeft er onderzoek plaatsgevonden naar de dikte van de afdeklaag, de status van het drainagesysteem en is gekeken naar de mogelijke oplossingsrichtingen voor toekomstige beheersing. Dit overzicht van oplossingsrichtingen is besproken met CAW, Bodemzorg en het Hoogheemraadschap (die hierbij tevens de provincie Noord-Holland betreft).

In 2021 heeft Bodemzorg zich, naast de reguliere werkzaamheden, voornamelijk beziggehouden met het kaart brengen van de mogelijkheden voor het inzetten van nieuwe beheersmaatregelen. Daarnaast is medio 2021 een onderzoek uitgevoerd naar de eventuele aanwezigheid van staalslakken. In dit onderzoek is eveneens gekeken naar de uittrekking van PFAS.

2.3. Paragraaf "Financiering"

De Treasury functie ondersteunt de uitvoering van het programma. De Treasury functie omvat de financiering van het beleid en het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn. Het Treasury statuut 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 ABWF zijn 'overtollige' gelden alleen nog bij het ministerie van Financiën uitzetten.

Ontwikkelingen

De rente op kortlopende leningen (looptijd < 1 jaar) en de rente op langlopende leningen (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 ABWF zal blijven, is te overwegen om dit bedrag voor langere tijd weg te zetten bij het ministerie van Financiën.

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

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 ABWF.

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet zijn er in 2021 geen leningen afgesloten.

2.4. 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 ABWF in 2018 vastgesteld. Ook zal jaarlijks een programmabegroting worden vastgesteld.

Ambtelijke organisatie

Het ABWF heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) wordt geleverd door personeel van SED. Daarnaast wordt inhoudelijke ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 betrokken gemeenten. Als onderdeel van de toekomstvisie ABWF heeft in 2020 besluitvorming over de toekomstige invulling van het secretariaat plaatsgevonden. Begin 2021 is het secretariaat overgedragen van HVC aan de SED, de ambtelijke werkorganisatie van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland.

2.5. 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 ABWF.

De paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen is een dergelijke paragraaf aangezien het ABWF 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 2021 hiervan is € 63.045.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2021

ACTIVA	Ref.	31-12-2021	31-12-2020	PASSIVA	Ref.	31-12-2021	31-12-2020
(in Euro's)				(in Euro's)			
Vaste activa				Vaste passiva			
Materiële vaste activa:	1			Eigen vermogen:	5		
- investeringen met een economisch nut		63.045	67.535	- algemene reserve		48.965	167.392
				- nog te bestemmen resultaat		47.794-	118.427-
				- bestemmingsreserve		-	-
Financiële vaste activa:	2						
- kapitaalverstreking aan deelneming		15.362	15.362	Voorzieningen:	6	1.171	48.965
				- onderhoudsvoorziening		1.592.238	1.682.853
		78.407	82.897				
Viottende activa				Viottende passiva			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	3			Netto-viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	7		
- overige vorderingen		-	69.071	- overige schulden		4.755	1.247.285
Liquide middelen:				Overlopende passiva:	8		
- bank- en girosaldi		2.160.117	2.748.703	- nog te betalen bedragen		716.409	217
Overlopende activa:	4					721.164	1.247.501
- vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen		76.050	78.647				
		2.236.167	2.896.421				
Totaal		2.314.574	2.979.319	Totaal		2.314.574	2.979.319

Programmarekening over 2021

Binnen zowel de programmabegroting als de programmaverantwoording is het ABWF als één programma behandeld zonder dat hiervoor aparte sub-programma'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	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente en bankkosten	2.750	3.018	2.699
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.490	4.490	4.490
		<u>7.240</u>	<u>7.509</u>	<u>7.189</u>
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud	-	-	101.551
	Huisvestingskosten	-	62	59
	Energie	-	1.513	-
	Bedrijfskosten	-	4.474	-
	Bestuur, beheer en administratie	45.000	48.750	15.000
	Bureau- en algemene kosten	25.000	9.281	12.250
		<u>70.000</u>	<u>64.080</u>	<u>128.861</u>
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten	-	672.253	728.880
	Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	45.862
		<u>-</u>	<u>672.253</u>	<u>774.742</u>
	Totaal lasten	<u>77.240</u>	<u>743.843</u>	<u>910.791</u>

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente	-	-	-
	<u>Huren</u>	23.725	23.795	17.622
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Diverse opbrengsten	-	-	-
	Vrijval reserveringsverschillen		-	-
	Vrijval bestemmingsreserve		-	-
	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	-	672.253	728.880
	Vergoeding Nedvang voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	45.862
		-	672.253	774.742
	Totaal baten	23.725	696.048	792.363
	Resultaat voor resultaatbestemming	53.515-	47.794-	118.428-
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat na resultaatbestemming	53.515-	47.794-	118.428-

Kasstroomoverzicht over 2021

	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	47.794-	118.427-
Aanpassing voor:		
- Afschrijvingen	4.490	4.490
- Mutaties voorzieningen	90.616-	-
- Mutaties Bestemmingsreserve	-	-
Mutaties in werkkapitaal		
- Vorderingen	71.669	899.355
- Kortlopende schulden	526.335-	472.623-
Subtotaal	<u>588.585-</u>	<u>312.795</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	-	-
Verstrekke leningen	-	-
Opname leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Subtotaal	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo kasstromen	<u>588.585-</u>	<u>312.795</u>
Beginstand liquide middelen	2.748.703	2.435.908
Eindstand liquide middelen	<u>2.160.117</u>	<u>2.748.703</u>
	588.585-	312.795

Toelichting op de balans en programmarekening

3. Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

3.1. Inleiding

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

3.2. Algemene grondslagen

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 voor zover 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.

3.3. Stelselwijziging

In 2020 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

4. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

4.1. 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 meer afgeschreven.

4.2. Financiële vaste activa

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

4.3. Vorderingen en overlopende activa

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

4.4. Liquide middelen en overlopende posten

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

4.5. Voorzieningen

Een voorziening kent, inherent aan de aard van de post een, schattingselement. De voorziening inzake de stortplaats kent een significant schattingselement in verband met de aard, looptijd en stand van zaken ten aanzien van de verrichte onderzoeken. De resulterende boekhoudkundige uitkomsten zullen per definitie zelden gelijk zijn aan de gerelateerde werkelijke resultaten. Schattingen en veronderstellingen worden jaarlijks

geëvalueerd en zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en overige factoren, inclusief verwachtingen van toekomstige gebeurtenissen die op grond van de omstandigheden als redelijk worden ervaren.

De voorziening voor nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud wordt gewaardeerd tegen contante waarde. Als uitgangspunt voor de bepaling van de voorziening zijn een 4-tal scenario's gehanteerd op basis van de meest recente onderzoeken die voorhanden zijn van Tauw en Bodemzorg. De contante waarde berekening is berekend als het gemiddelde van de 4 scenario's, waarbij de looptijd voor alle scenario's op 25 jaar is bepaald, het inflatiepercentage voor de kosten op 2% is bepaald (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar) en een disconteringsvoet van 1,5% is gehanteerd (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar opgeteld bij het rentepercentage van de 'Euro area 10-year government benchmark bond' van februari 2021). Voor deze berekeningswijze is gekozen omdat er een reeks van uitkomsten mogelijk is, zonder dat er aan te geven is welke uitkomst het meest waarschijnlijk is.

De jaarlijkse kosten worden onttrokken aan de voorziening. De berekende dotatie wordt toegevoegd aan de voorziening. In 2021 heeft er geen toevoeging plaatsgevonden, door het negatieve resultaat over 2021 en er anders een negatieve algemene reserve wordt gevormd, wat onwenselijk wordt geacht. Tevens is van belang dat de voorziening opnieuw berekend wordt in 2022 / 2023 en hierop wordt aangepast.

Indien blijkt, dat de voorziening in de toekomst niet groot genoeg is om de exploitatietekorten te dekken, zal in dat geval een beroep moeten worden gedaan op de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben een aanzuiveringsverplichting voor de tekorten jegens ABWF. Dit geldt ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%). Op dit moment is er overigens geen reden om te verwachten, dat deze situatie zich in de toekomst voor zal kunnen doen.

4.6. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

5. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

5.1. Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestatie en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord wanneer zij zich voordoen en voor zover deze betrouwbaar ingeschat kunnen worden.

5.2. Huisvestingskosten

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

5.3. Bedrijfskosten

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

5.4. Kosten voor bestuur, beheer en administratie

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

5.5. Garantstellingsprovisie

Overeenkomstig de Ballotageovereenkomst wordt door HVC garantstellingsprovisie aan haar aandeelhouders betaald vanwege de garantstelling voor de betaling van rente en aflossing van de leningen bij HVC. Als aandeelhouder ontvangt het ABWF ontvangt deze garantstelling en betaalt deze vervolgens naar rato uit aan de deelnemende gemeenten.

5.6. Vergoeding Nedvang en kosten voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD

De vergoeding van Nedvang voor en kosten van HVC voor de verwerking en het transport van de (post)collection activiteiten voor o.a. glas en PMD zijn hieronder opgenomen. Met de nieuwe gemeente specifieke DVO's per 1 januari 2020 loopt deze vergoeding rechtstreeks tussen de individuele gemeenten en Nedvang/Afvalfonds. Geldstromen in dit kader via het CAW hebben betrekking op eindafrekeningen door Nedvang/Afvalfonds van voorgaande jaren

5.7. Opbrengsten huren

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.

5.8. Diverse opbrengsten

Hieronder zijn diverse doorbelaste kosten en éénmalige opbrengsten opgenomen.

5.9. Rentelasten

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

5.10. 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.

6. Toelichting op de balans per 31 december 2021

1. Materiële vaste activa; investeringen met een economisch nut

	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
(in Euro's)			
Stand per 1 januari 2021			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	32.566	1.335.120
Boekwaarde per 1 januari 2021	55.199	12.336	67.535
Mutaties			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	4.490	4.490
Totaal	-	4.490-	4.490-
Stand per 31 december 2021			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	37.056	1.339.610
Boekwaarde per 31 december 2021	55.199	7.846	63.045
Afschrijvingspercentage	0%	10%	

2. Financiële vaste activa

	Kapitaalverstrekking aan deelneming	Totaal
(in Euro's)		
Stand per 1 januari 2021		
Investeringen / Verstrekkingen	15.362	15.362
Verminderings / Aflossingen	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	15.362	15.362

Toelichting kapitaalverstrekking aan deelneming:

De gemeenschappelijke regeling ABWF participeert in 2021 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

	31-12-2021	31-12-2020
(in Euro's)		
Overige vorderingen	-	21.323
Overige vorderingen (vorderingen op gemeenten)	-	47.748
	-	69.071

4. Overlopende activa

	31-12-2021	31-12-2020
(in Euro's)		
Nog te ontvangen bedragen:		
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	72.097	72.096
- BTW aangiften (betreft Q4 2020)	3.953	6.551
	<u>76.050</u>	<u>78.647</u>

5. Eigen vermogen

	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmingsreserve	Totaal
(in Euro's)				
Stand per 1 januari 2021	167.392	118.427-	-	48.965
Bestemming resultaat vorig boekjaar	118.427-	118.427	-	-
Uitkering aan deelnemende gemeenten	-	-	-	-
Vrijval bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat huidig boekjaar	-	47.794-	-	47.794-
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Stand per 31 december 2021	<u>48.965</u>	<u>47.794-</u>	-	<u>1.170</u>

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling;

De deelnemende gemeenten zijn ieder afzonderlijk verplicht het lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichting kan voldoen. De gemeenten hebben een aanzuiveringsverplichting voor de tekorten jegens ABWF. M.b.t. de nazorg Westwoud geldt dit ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).

6. Voorzieningen

	Onderhoudsvoorziening
(in Euro's)	
Stand per 1 januari 2021	1.682.853
Toevoeging	-
Aanwending	
Onttrekking	90.616
Stand per 31 december 2021	<u>1.592.238</u>

Voor een toelichting op de historie van deze voorziening, zie § 2.2 'Stortplaats Westwoud'.

Omtrent het berekenen van de voorziening is er sprake van een grote hoeveelheid onzekere factoren, die samenhangen met de kwaliteit van het grondwater / oppervlakte water en de oplossingsrichtingen die gekozen worden om te voldoen aan de wettelijke normen. De berekeningen in de rapporten van Tauw en Bodemzorg kennen een zeer uiteenlopend karakter en kennen allen onzekere factoren. In 2022 zal nog additioneel onderzoek uitgevoerd worden en een besluit worden genomen over de beheersmaatregelen. De uitkomsten van de onderzoeken en besluiten zullen tevens van invloed zijn op de hoogte van de voorziening en de te treffen maatregelen. Naar verwachting zal hieromtrent meer duidelijk worden in 2023.

De wetgeving stelt dat (bij de bepaling van een voorziening voor een individueel geval) in geval van het voorkomen van een reeks van mogelijke uitkomsten, zonder dat er aan te geven is welke uitkomst het meest waarschijnlijk is, dat de voorziening gesteld kan worden op het gemiddelde van de reeks van mogelijke uitkomsten.

Bij de berekening van de scenario's zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd

- Looptijd 25 jaar;
- Inflatie 2% per jaar.
- Disconteringsvoet 2,3%:

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

	31-12-2021	31-12-2020
(in Euro's)		
Crediteuren	4.755	1.247.284
Vooruitbetaalde posten	-	-
	4.755	1.247.285

8. Overlopende passiva

	31-12-2021	31-12-2020
(in Euro's)		
Nog te betalen bedragen:		
- Kosten Rabobank 4e kwartaal	-	217
- Garantieprovisie HVC nog uit te keren	672.253	-
- Energiekosten	666	-
- Bodemzorg kosten 2e halfjaar 2021	35.330	-
- Accountantskosten over 2020	8.160	-
	716.409	217

7. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

7.1. Garantstelling

Overeenkomstig artikel 9 van de Ballotage-Overeenkomst en wijziging van hoofdelijk naar pro rata (Algemene Vergadering HVC van 14 december 2017) staan de aandeelhouders van NV HVC pro rata garant voor de rente en aflossing van leningen van NV HVC.

De deelnemende gemeenten staan pro rata garant voor de 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 1.000 naar boven afgerond en zoals gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Per 31 december 2020 is de stand van de gegarandeerde leningen door aandeelhouders A € 613.082 (x € 1.000). In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen:

	31-12-2021	31-12-2020
Langlopende leningen	0	598.082
Kortlopende leningen	0	15.000
	0	613.082

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

De door HVC uitbetaalde garantstellingprovisie 2021 bedraagt 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2020 en bedroeg derhalve in totaal € 6.130.820. Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2020 houdt het ABWF 338 aandelen A op een totaal van 2.914 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie in 2021 voor het ABWF € 672.253.

Door de overdracht van de aandelen NV HVC naar de gemeenten komt dit te vervallen.

7.2. Dividend 2021

Conform het afgesproken financieel beleid van NV HVC wordt er geen dividend uitgekeerd.

De garantstellingprovisie 2021 is verdeeld op basis van de te verwerven aandelen van de deelnemende gemeenten per 1 januari 2020. De afgesproken verdeling is als volgt:

Gemeente	Aandelen per 1 januari 2021	Garantstelling- provisie 2021
Drechterland	31 €	61.656
Enkhuizen	30 €	59.667
Hoorn	116 €	230.714
Koggenland	36 €	71.601
Medemblik	72 €	143.202
Opmeer	19 €	37.790
Stede Broec	34 €	67.623
	338 €	672.253

7.3. Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2021

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling ABWF gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling ABWF per 31 december 2021 garant voor een bedrag van € (opvragen bij HVC)

Gemeente	Aandelen per 1 januari 2021	Garantstelling per 31 december 2021
Drechterland	31 €	-
Enkhuizen	30 €	-
Hoorn	116 €	-
Koggenland	36 €	-
Medemblik	72 €	-
Opmeer	19 €	-
Stede Broec	34 €	-
	338 €	-

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 rato deel daarvan voor de gemeenschappelijke regeling ABWF thans minimaal geacht.

8. Toelichting op de programmarekening over 2021

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2021 en de begroting 2021 en anderzijds de jaarrekening 2020. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2021.

Resultaat 2021 ten opzichte van begroot resultaat 2021

Begroot resultaat 2021	53.515-
Verschillen:	
• Bestuur, beheer en administratie zijn hoger dan begroot	3.750-
• Bureau- en algemene kosten zijn lager dan begroot	15.719
• Energiekosten hoger dan begroot	1.513-
• hogere huurinkomsten door indexering	70
• Meer bedrijfskosten in 2021 dan bergroot	4.474-
	<u>6.052</u>
Overige verschillen:	330-
Werkelijk resultaat 2021	47.794-

Resultaat 2021 ten opzichte van resultaat 2020

Werkelijk resultaat 2020	118.428-
Verschillen:	
• Bestuur, beheer en administratie, bureau en algemene kosten & overige opbrengsten) hoger in 2020	36.770-
•	
• hogere huurinkomsten doordat in 2020 een korting is gegeven ivm coronamaatregelen	6.173
• Dotatie voorziening 2020 en niet in 2021	101.551
	<u>70.953</u>
Overige verschillen:	319-
Werkelijk resultaat 2021	47.794-

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2021 is er geen sprake geweest van incidentele baten en lasten.

9. Begrotingscriterium over 2021

De in de programmarekening opgenomen afwijking ten opzichte van de begroting is getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht is de begrotingsoverschrijding (> € 5.000) weergegeven:

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	€ 0	Betreffen afrekeningen over oude jaren.		

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Dotatie voorziening nazorg Westwoud	€ 0	Betreft de dotatie aan de voorziening voormalige stortplaats Westwoud. Hiervoor was in de begroting geen inschatting meegenomen.		

Begrotingsoverschrijding is rechtmatig, omdat de opdrachten en daarmee de begrotingsoverschrijding door het Algemeen Bestuur zijn goedgekeurd.

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Garantstellingprovisie	€ 0	Door het besluit de aandelen HVC over te dragen aan de gemeenten, vervalt de garantiestellingsprovisie		

10. EMU-saldo 2021

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen bepalen moet het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling ABWF in de jaarrekening worden opgenomen. Het EMU-saldo 2021 van de gemeenschappelijke regeling ABWF is op de volgende manier berekend:

Omschrijving	2021 €	2020 €
<u>1</u> Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-47.794	-118.428
<u>2</u> Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.490	4.490
<u>3</u> Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
<u>4</u> Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
<u>5</u> Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
<u>6</u> Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0
<u>7</u> Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die niet op de exploitatie staan	0	0
<u>8</u> Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
<u>9</u> Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-90.616	-101.551
<u>10</u> Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0
<u>11</u> De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0
Berekend EMU-saldo	-133.919	-215.489

11. Financiële kengetallen 2021

Kengetallen	2021	2020
Netto schuldquote	-217,7%	-208,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-217,7%	-208,1%
Solvabiliteitsrisico	0,1%	1,7%
Structurele exploitatieruimte	-6,2%	-1,4%

De kengetallen Grondexploitatie en Belastingcapaciteit zijn niet opgenomen in bovenstaand overzicht, omdat deze kengetallen niet van toepassing zijn op de gemeenschappelijke regeling CAW.

Toelichting bij de kengetallen:

Netto schuld quote

De gemeenschappelijke regeling ABWF heeft geen vaste schulden.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De gemeenschappelijke regeling ABWF verstrekt geen geldleningen aan derden.

Solvabiliteitsrisico

De relevantie van dit kengetal is gering, omdat het bestuur heeft besloten de algemene reserve vast te stellen op € 25.000.

Structurele exploitatieruimte

In de structurele baten en lasten zijn enkel indexaties zichtbaar ten opzichte van vorig jaar. Daarnaast heeft er geen beperking en verruiming van de exploitatie plaats gevonden door dotatie en onttrekking aan reserves.

12. Resultaatbestemming 2021

Voorgesteld het negatieve resultaat in mindering te brengen van de algemene reserve.

13. Gebeurtenissen na balansdatum

De aandelen HVC worden naar verwachting in februari 2022 aan de gemeenten overgedragen. Besluitvorming inzake vervolgonderzoek PFAS vindt plaats in maart 2022.

14. 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. Geen van de bestuursleden ontvangt een vergoeding.

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

In 2020 heeft zich één wijziging voorgedaan in de samenstelling van het Algemeen Bestuur. Dit betrof de bestuurlijke vertegenwoordiger vanuit de gemeente Medemblik.

In onderstaand overzicht is de samenstelling op 31/12/2021 weergegeven met, indien van toepassing, de wijziging in 2021.

Algemeen Bestuur:

De heer S. Bashara (voorzitter)
mevrouw R. van Dolder (Mevrouw C. van de Pol)
Mevrouw L. Groot (De heer B.S. Nootebos)
De heer D. Kuipers
mevrouw E. Heutink-Wenderich (De heer D. Luyckx)
De heer J. Broeders
De heer R. Tesselaar (De heer B. Beemster)

Dagelijks Bestuur:

De heer S. Bashara (voorzitter)
Lydia Groot (De heer B.S. Nootebos)
mevrouw R. van Dolder (Mevrouw C. van de Pol)

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

Ondertekening van de jaarrekening 2021

Bovenkarspel, 20 April 2021

Afvalbeheer Westfriesland

Het algemeen bestuur,

S. Bashara,
Voorzitter

T. Linting ,
Secretaris