



Jaarstukken 2024

Afvalbeheer Westfriesland
Bovenkarspel

Inhoud

Algemeen	3
Jaarverslag	4
Programmaverantwoording	4
Inleiding	4
Omschrijving	4
Doel	4
Activiteiten	4
Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten	5
Paragrafen	5
Inleiding	5
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
Paragraaf Financiering	7
Paragraaf Bedrijfsvoering	8
Paragraaf Openbaarheid	10
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	11
Jaarrekening	12
Overzicht van baten en lasten	12
Balans	13
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	14
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	14
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	14
Toelichting op de balans	15
Gebeurtenissen na balansdatum	17
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	17
Rechtmatigheidsverantwoording	18
Wet Normering Topinkomens (WNT)	18
Bijlage overzicht van baten en lasten per taakveld	15
Bijlagen	20
Gemeentelijke bijdragen	20
Controleverklaring van de accountant	20

Algemeen

De jaarstukken bestaan uit:

- het jaarverslag met de programmaverantwoording en de paragrafen en
- de jaarrekening met het overzicht van baten en lasten, de balans, de toelichting op het overzicht van baten en lasten en de balans, de rechtmatigheidsverantwoording en de bijlage met het overzicht van baten en lasten per taakveld.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Inleiding

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de realisatie. Binnen het Afvalbeheer Westfriesland (ABWF) onderscheiden we één programma.

Omschrijving

Het ABWF is de voortzetting van de gemeenschappelijke regeling Centraal afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland (CAW), waarbinnen tot 2020 het afvalbeleid binnen de regio West-Friesland werd uitgevoerd. Door de wijzigingen binnen de regeling hebben de gemeenten de, voorheen aan het CAW gedelegeerde, verordende- en beleidsbevoegdheden terug en zijn de aandelen op 7 april 2022 overgedragen aan de individuele gemeenten. Dit heeft erin geresulteerd dat de gemeenschappelijke regeling nog maar een klein aantal verantwoordelijkheden kent.

Doel

Het ABWF is de gewijzigde gemeenschappelijke regeling van de gemeenschappelijke regeling CAW, en is ingesteld ten behoeven van de intergemeentelijke afstemming op afvalbeleid, DVO- en aandeelhouderszaken, evenals het beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud.

Activiteiten

De activiteiten zijn direct verbonden aan het beheer van de voormalige stortplaats en het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot het afvalstoffenbeleid en –uitvoering, DVO- en aandeelhouderszaken. De onderstaande activiteiten zijn gevoerd.

Intergemeentelijke voorbereiding algemene aandeelhoudersvergaderingen HVC.

In 2024 zijn de vooroverleggen met HVC losgekoppeld van de AB overleggen, zodoende meer tijd en aandacht te geven aan de onderwerpen op de agenda van de aandeelhoudersvergadering HVC. Eveneens hebben twee AB leden deelgenomen aan de klankboardgroep herijking financiering HVC.

Intergemeentelijke afstemming afvaltaken

Er heeft intergemeentelijke afstemming plaatsgevonden m.b.t. het afvalbeleid en zaken omtrent de dienstverleningsovereenkomst met HVC (DVO).

Beheer en nazorg Westwoud

Het ABWF heeft i.s.m. Bodemzorg zorg gedragen voor het dagelijks beheer en nazorg voormalig stortplaats Westwoud.

Traject toekomstig beheer Westwoud

Het ABWF heeft gewerkt aan het traject m.b.t. het toekomstig beheer van de voormalige stortplaats. Hiervoor heeft zij de tussenrapportage nazorg- en beheerplan (Syntraal) behandeld. Daarnaast heeft het ABWF de voorkeur uitgesproken om het beheer en de risico's m.b.t. de voormalige vuilstort over te dragen en Bodemzorg verzocht om een afkoopvoorstel op te stellen. Dit afkoopvoorstel is in januari 2025 opgeleverd en wordt in maart 2025 besproken door het algemeen bestuur. De verwachting is dat het afkoopvoorstel nadere uitwerking verlangt en definitieve besluitvorming later in het jaar plaats vindt.

Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten

Totaal lasten	69.000
Totaal baten	1.536.000
Saldo van baten en lasten	1.467.000
Toevoeging aan reserves	0
Onttrekking aan reserves	0
Saldo mutaties reserves	0
Resultaat na mutaties reserves	1.467.000

Overhead

In het totaal van de lasten zijn de lasten voor overhead opgenomen. De overhead bestaat uit de bijdrage aan de SED organisatie voor de ondersteunende taken. Dit is een bedrag van € 51.000.

Algemene dekkingsmiddelen

In het totaal van de baten zijn algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Dit is de bijdrage van de deelnemende gemeenten. Dit is een bedrag van € 74.000.

Vennootschapsbelasting

Er is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Paragrafen

Inleiding

De paragrafen geven inzicht in het beleid met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten.

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat een opsomming van de verplichte paragrafen. De verplichte paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen en Grondbeleid zijn niet van toepassing.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf geven we inzicht in de risico's en de middelen om niet begrote kosten te dekken.

De vrij aanwendbare middelen zijn:

Algemene reserve	46.000
Nog te bestemmen resultaat 2024	<u>1.467.000</u>
Totaal	1.513.000

Risico's

De voormalige stortplaats is vóór 1996 gesloten, waarmee er geen wettelijke nazorgplicht volgens de Wet Milieubeheer bestaat. Het primaire juridische kader voor de nazorg is geregeld middels de Wet Bodembescherming (Wbb), waarbij uitgangspunt is dat op de locatie veilig kan worden gerecreëerd, contactmogelijkheden met stortmateriaal en percolaat voorkomen wordt, en de activiteiten niet leiden tot een bodemverontreiniging. Voor het lozen op de persleiding zijn een meetbeschikking en een Watervergunning afgegeven. In overleg met het Hoogheemraadschap zal worden besloten of een watervergunning nodig is voor de lozing van het water uit de ringsloot op het oppervlaktewater.

Ontwikkelingen

In 2023 heeft het ABWF opdracht gegeven om alle onderzoeken samen te voegen, op basis hiervan een nazorgplan en herberekening van het doelvermogen te maken en een aantal toekomstscenario's uit te werken

(waaronder een eventuele afkoop van de locatie). In 2024 heeft Syntraal een tussenrapportage opgeleverd, waarin zij aangeeft dat er nog een aantal kwesties openstaan.

In 2024 heeft het ABWF de voorkeursrichting uitgesproken om over te gaan tot afkoop. Medio 2024 heeft het ABWF Bodemzorg opdracht gegeven om een afkoopvoorstel uit te werken en een antwoord te geven op de openstaande vragen. Eind januari 2025 heeft Bodemzorg het afkoopvoorstel aan het ABWF doen toekomen. De afkoop wordt in AB vergadering van maart 2025 besproken. In lijn met een eerdere toezegging aan de gemeenteraden, zal, bij een positief besluit, op het definitieve afkoopvoorstel een second opinion worden uitgevoerd.

In 2024 heeft de accountant gevraagd om de voorziening verder te onderbouwen. Volgens de BBV moet de voorziening onderbouwd worden met de verplichtingen en risico's waarvan de omvang redelijkerwijs in te schatten zijn. Gezien de benodigde besluitvorming omtrent de keuzes in de nazorg, de onduidelijkheden over de toekomstige normen m.b.t. de waterkwaliteit, en het lopende traject omtrent bovengenoemd afkoopvoorstel is het niet mogelijk om de voorziening op deze wijze te onderbouwen. Om deze reden is besloten de voorziening vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat. Deze wordt vervolgens toegevoegd aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve. Deze reserve kan worden ingezet om (een deel van) de afkoop te dekken. Mocht worden besloten niet over te gaan tot afkoop dan kan de reserve worden gebruikt voor dekking van de toekomstige lasten voor de nazorg van de stortplaats Westwoud.

Claim Pfas

Op 24 april 2024 heeft een advocatenkantoor, namens elf belangenorganisaties, de Staat der Nederlanden gedagvaard vanwege de schadelijke gevolgen van PFAS. Eén van deze belangenorganisaties is Stichting Ouderenetwerking Westfriesland. In de dagvaarding wordt ook de voormalige stortlocatie vermeld.

Op 12 maart 2025 heeft een vonnis plaatsgevonden, waarbij de rechter aan heeft bepaald dat de procedure in de huidige vorm niet ontvankelijk is, en voortgezet kan worden als enerzijds een algemeen belang actie, anderzijds als gezamenlijke groepsacties. In beide gevallen is de stichting Ouderenetwerk Westfriesland niet ontvankelijk. Of de procedure wordt voortgezet en in welke vorm dit zal plaatsvinden, is niet bekend. Eventuele gevolgen van deze rechtszaak voor de wet- en regelgeving zijn daarmee niet in te schatten. Het ABWF blijft de ontwikkelingen volgen.

Financiële kengetallen

	2024	2023
1 a Netto schuldquote	-82%	-11%
1 b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-82%	-11%
2 Solvabiliteitsrisico	95%	3%
3 Structurele exploitatieruimte	4%	5%

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

Toelichting bij de kengetallen:

- a. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Doordat het saldo van de voorziening nazorg stortplaats vrijvalt wordt het saldo verantwoord onder het eigen vermogen. Hierdoor is het eigen vermogen flink hoger dan het vreemd vermogen.

Het ABWF valt in de categorie 'minst risicovol'.

b. Zie bovenstaande.

2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Ook hier stijgt het percentage doordat het eigen vermogen stijgt door de vrijval van de voorziening nazorg stortplaats.

Het ABWF valt in de categorie 'gemiddeld'.

3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Het ABWF valt in de categorie 'minst risicovol'.

Samenhang kengetallen:

Door de vrijval van de voorziening nazorg stortplaats neemt het vreemd vermogen af en het eigen vermogen toe. Maar het ABWF verzorgt nog steeds het beheer van de stortplaats. Dus de percentages van de kengetallen wijzigen, maar het doel van de gemeenschappelijke regeling niet.

De kosten van het beheer van de stortplaats werden gedekt door de voorziening. Nu de voorziening is vrijgevallen worden de kosten verantwoord in het overzicht van baten en lasten.

Paragraaf Financiering

De Treasuryfunctie omvat de financiering van het beleid en het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn.

Het beleid is vastgelegd in het Treasurystatuut.

Het ABWF heeft geen langlopende leningen opgenomen en 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.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft de maximale toegestane omvang van de kortlopende schuld (met een looptijd korter dan één jaar) weer. Er zijn geen kortlopende leningen afgesloten dus zijn we binnen de limiet gebleven.

Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering.

Dit heeft niet plaatsgevonden. Er zijn geen langlopende leningen afgesloten. Dus blijven we binnen de norm.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Bestuurlijke organisatie

Het ABWF volgt de verordeningen van de gemeente Stede Broec, maar past deze aan specifiek voor het ABWF waar nodig.

Ambtelijke organisatie

Het ABWF heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) wordt geleverd door de SED organisatie.

Rechtmatigheid

In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het dagelijks bestuur een toelichting ten aanzien van onderwerpen die de rechtmatigheid raken. Er wordt aangegeven hoe de beheersing is vormgegeven en er is een nadere toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Ook wordt aangegeven welke maatregelen zijn of worden genomen om verbeteringen aan te brengen om het rechtmatig handelen in de toekomst afdoende in processen te waarborgen.

Verantwoordingsgrens en rapportagegrens

In de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de totale lasten. In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het dagelijks bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van het ABWF. Voor 2024 is deze grens afgerond € 3.000.

Organisatie

Om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen onderzoekt het Dagelijks Bestuur onder meer de opzet, bestaan en werking van de processen. De manier waarop dit onderzoek wordt uitgevoerd wordt jaarlijks beschreven in het IC-VIC-plan (waarbij IC staat voor Interne Controle en VIC voor Verbijzonderde Interne Controle). De beheersing van de bedrijfsvoering is ingericht langs het model van de 'three lines of defence':

1. Interne controlemaatregelen worden belegd in de lijnorganisatie. Dit zijn interne beheers-/controlemaatregelen die zijn ingericht in processen;
2. Interne controlefuncties/functionarissen die het lijnmanagement ondersteunen;
3. Verbijzonderde interne controle die de werking van de eerste en tweede lijn controleert (team concern control).

De verbijzonderde interne controle (3e verdedigingslinie) is een aanvulling op de reguliere interne controle (2e verdedigingslinie), in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (1^e verdedigingslinie). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's, zoals opgenomen in het IC-VIC plan. Het IC-VIC plan is in 2024 uitgevoerd en de resultaten van de werkzaamheden zijn aangeboden voor het controledossier van de accountant.

Uitkomsten van het onderzoek

Begrotingscriterium

Bij de toetsing op het begrotingscriterium wordt vastgesteld of alle begrotingsafwijkingen passen binnen het kader van de door het AB vastgestelde begroting. Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheden wanneer:

- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten zijn overschreden
- de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de investeringsbudgetten zijn overschreden
- toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves niet door het AB zijn vastgesteld
- bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld
- bij lagere of hogere baten dan begroot deze mutaties niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast en niet tijdig gemeld.

In de vastgestelde financiële verordening is vastgelegd dat overschrijding en overschrijding van de baten alsmede overschrijding van de lasten die zich voordoen na de laatste bestuursrapportage nader worden

toegelicht in de verschillenverklaring van de jaarrekening. Daarmee wordt het AB bij de jaarrekening tijdig geïnformeerd over deze afwijkingen.

Bevindingen

De volgende afwijkingen groter dan de rapportagegrens zijn geconstateerd:

	Omschrijving	Bedrag	Conform afspraak beschouwd als acceptabel ja/nee
1a	<u>Overschrijding lasten programma</u> Een onderbouwing van de overschrijding zijn terug te vinden in de programma verantwoording.	€ 0	
1b	<u>Overschrijding investeringsbudgetten</u>	€ 0	
2	<u>Ongeautoriseerde reservemutaties</u>	€ 0	
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld.	€ 0	
4 = (1a / 3)	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 0	
5	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1/3) dat past binnen het vooraf door het algemeen bestuur vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 0	
6 = (4-5)	Resterend saldo als begrotingsonrechtmatigheid	€ 0	

Toelichting op het resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden

Voorwaardencriterium

Bij het voorwaardencriterium wordt onderzocht of de wijze van besteding en inning van gelden voldoet aan de financiële regels zoals opgenomen in de regelgeving die is opgenomen in het normenkader. In 2024 zijn er geen geconstateerde afwijkingen geweest voor inkoop en aanbesteding, Wet Fido, Wet Normering Topinkomens en er hebben geen transacties voor onroerende zaken en of staatssteun plaatsgevonden.

M&O criterium

In de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik staan de uitgangspunten om het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik zo laag mogelijk te hebben, te voorkomen, te bestrijden of te detecteren. De notitie beschrijft de waarborgen ter voorkoming of vermindering van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik, de uitgangspunten voor het M&O beleid en de verantwoordelijkheden binnen de organisatie. Vervolgens gaat de notitie in op de risicogebieden in de verschillende domeinen. Deze risico's worden door middel van een periodieke inventarisatie geactualiseerd en er wordt geïnventariseerd of een risico zich heeft voorgedaan. De notitie gaat verder in op de maatregelen die genomen zijn in het kader van de Algemene verordening Gegevensbescherming, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), ondermijning en de Wet bevordering Integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB).

Bevindingen

Tijdens het uitvoeren van de interne controles en verbijzonderde interne controles over 2024 zijn de betrokken processen getoetst. Deze toetsing heeft niet geleid tot feitelijke constatering van misbruik, oneigenlijk gebruik of fraude met betrekking tot de inzet en aanwending van gemeentelijke middelen.

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording

		Bedrag
A	Resterend saldo begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
B	Saldo onrechtmatigheden voorwaarden criterium	€ 0
C	Saldo onrechtmatigheden Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	€ 0
	Verantwoordinggrens: 3% van afgerond 1,9 Mln.	€ 3.000

Frauderisico

Er zijn geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraudes hebben voorgedaan in het afgelopen boekjaar.

Paragraaf Openbaarheid

Op 1 mei 2022 trad de Wet Open Overheid (Woo) in werking. De Woo vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob), maar gaat verder dan de Wob. De Woo verplicht tot het:

- passief openbaar maken van informatie via het afhandelen van Woo-verzoeken
- actief openbaar maken van elf informatiecategorieën
- aanstellen van een Contactfunctionaris Woo
- op orde brengen van de Informatiehuishouding.

Het passief openbaar maken, oftewel het afhandelen van Woo-verzoeken, is per 1 mei 2022 met de inwerkingtreding van de Woo reeds geïmplementeerd. In 2024 is de nieuwe werkwijze geïmplementeerd. Er is een Woo-medewerker bij de SED organisatie aangesteld. In 2024 is door de SED organisatie ook software aangeschaft en in gebruik genomen om documenten te anonimiseren.

De SED organisatie pakt de implementatie van de Woo projectmatig op met kort cyclische deelprojecten via zogeheten 'Woots' (Woo-teams). De uitrol loopt in de pas met landelijke planning.

Naast de Woots heeft het projectteam van de SED organisatie zich gericht op interne voorlichting en bewustwording. Hiervoor is de Woo-waaier ontwikkeld en was er een postercampagne.

Op 1 november is de verplichting voor het actief publiceren van documenten en gegevens ingegaan voor de volgende informatiecategorieën:

- Wetten en andere algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Informatie van organisatie en werkwijze
- Bereikbaarheidsgegevens

In 2024 zijn er geen verzoeken ontvangen.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Na de verkoop van activa en passiva aan HVC een aanzienlijk beperktere hoeveelheid kapitaalgoederen in bezit heeft dan een gemeente.

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde per 31 december 2024 hiervan is € 55.000.

Overige activa:

- twee VOPO-pompen,
- twee terreinpompen,
- persleiding en
- een perspomp.

De lasten van de nazorg werden gedekt door een voorziening. De totale onderhoudslasten in 2024 zijn € 25.000.

Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat het overzicht van baten en lasten en een toelichting en de balans en een toelichting.

Overzicht van baten en lasten

	Begroting	Begroting na wijziging	Werkelijk
Lasten			
- DVO SED organisatie	49.000	49.000	51.000
- Overige lasten	24.000	24.000	18.000
- Dotatie voorziening nazorg stortplaats	0	0	0
- Post onvoorzien	0	0	0
- Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal lasten	73.000	73.000	69.000
Baten			
- Bijdrage gemeenten	74.000	74.000	74.000
- Verhuur gebouw golfterrein	27.000	27.000	28.000
- Rentebaten	0	0	87.000
- Vrijval Voorziening nazorg stortplaats	0	0	1.347.000
Totaal baten	101.000	101.000	1.536.000
Mutaties in reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	27.000	27.000	1.467.000

Toelichting afwijking begroting na wijziging en realisatie

De begroting is op totaalniveau vastgesteld. De analyse is ook op totaalniveau.

Het verwachte resultaat is € 27.000 en het gerealiseerde resultaat is € 1.467.000. Het verschil is € 1.440.000.

Dat verschil wordt verklaard door:

Rentebaten	€ 87.000
Vrijval voorziening nazorg stortplaats	€ 1.374.000
Overige verschillen	€ <u>6.000</u>
Totaal:	€ 1.440.000

Toelichting op de oorzaken

Over het saldo van het schatkistbankieren ontvangen we rente. De ontvangen rente over de periode 2022 tot en met 2024 wordt dit dienstjaar verantwoord.

Voor de nazorg van de stortplaats is geprobeerd het risico te kwantificeren. Dit blijkt door onzekerheden lastig te zijn. Hierdoor valt het saldo van de voorziening voor een bedrag van € 1.347.000 vrij ten gunste van het overzicht van baten en lasten.

Balans

(bedragen in €'s)	31-12-2024	31-12-2023
<u>ACTIVA</u>		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
- investeringen met economisch nut	55.000	55.000
Totaal vaste activa	55.000	55.000
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.377.000	0
- Overige vorderingen	0	72.000
Liquide middelen:		
- Banksaldi	139.000	1.395.000
Overlopende activa:		
- Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	23.000	17.000
Totaal vlottende activa	1.539.000	1.483.000
TOTAAL ACTIVA	1.593.000	1.538.000
<u>PASSIVA</u>		
Vaste passiva		
Eigen vermogen:		
- Algemene reserve	46.000	39.000
- Nog te bestemmen resultaat	1.467.000	7.000
Voorzieningen:		
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0	1.445.000
Totaal vaste passiva	1.513.000	1.491.000
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Overige schulden	68.000	35.000
Overlopende passiva:		
- Nog te betalen bedragen	12.000	12.000
Totaal vlottende passiva	80.000	47.000
TOTAAL PASSIVA	1.593.000	1.538.000

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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.

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 verkrijgingsprijs (activa) of 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.

Grondslagen voor de waardering van 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 meer afgeschreven.

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.

Liquide middelen en overlopende posten

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Het verschil tussen het gerealiseerde- en het verwachte resultaat is € 1.440.000 en wordt veroorzaakt door de vrijval van de voorziening voor een bedrag van € 1.347.000 en door de rentebaten van € 87.000.

Incidentele baten en lasten

Omschrijving	Begroting na wijziging	Werkelijk
Rentebaten	0	53.000
Vrijval voorziening	0	1.347.000
totaal	0	1.400.000

De rentebaten over 2022 en 2023 worden door een omissie nu in dienstjaar 2024 verantwoord. En het saldo van de Voorziening nazorg stortplaats is vrijgefallen.

Presentatie van het structureel saldo:

Saldo baten en lasten	1.467.000
Saldo toevoegingen en onttrekkingen	0
Saldo	1.467.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-1.400.000
Structureel saldo	67.000

Overzicht structurele mutaties reserves

Het ABWF heeft alleen een algemene reserve. In 2024 is het resultaat 2023 van € 7.000 toegevoegd aan de algemene reserve.

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa; investeringen met economisch nut

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvin- gen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	55.000	0	0	0	0	55.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024	Herrubricering 1-1-2024	Balanswaarde 31-12-2023
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.377.000	0	1.377.000	1.226.000	0
Overige vorderingen	0	0	0	72.000	72.000
	1.400.000	0	1.400.000	1.298.000	72.000

In 2023 is het saldo Uitzettingen in 's Rijks schatkist verantwoord onder Banksaldi.

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2024	Herrubricering 1-1-2024	31-12-2023
Banksaldi	139.000	169.000	1.395.000

In 2023 is het saldo van de Uitzettingen in 's Rijks schatkist verantwoord onder Liquide middelen.

Overlopende activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	23.000	17.000

Het saldo betreft de nog te ontvangen BTW van de Belastingdienst.

Eigen vermogen

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	46.000	39.000
Gerealiseerd resultaat	1.467.000	7.000
Totaal	1.513.000	46.000

In 2024 is de vrijval van het saldo van de Voorziening nazorg stortplaats onderdeel van het resultaat. Op basis van de afspraken in de regio mag het saldo van de algemene reserve 2,5% van het lastentotaal zijn. De algemene reserve is hoger, maar gezien het risico voor de nazorg van de stortplaats wordt het saldo gehandhaafd.

Het verloop van de reserves is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2023	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	39.000	0	0	7.000	0	46.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	7.000	0	0	-7.000	0	0
Totaal	46.000	0	0	0	0	46.000

Voorzieningen

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening wegens risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten:					
Voorziening nazorg stortplaats	1.445.000	0	98.000	1.347.000	0

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling zijn de deelnemende gemeenten 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%).

In 2024 zou het bestuur een keuze maken uit de volgende opties:

1. Het terrein verkopen aan een derde, met een mogelijke bruidsschat
2. Het doelvermogen aanpassen aan een nieuwe berekening
3. De voorziening beëindigen en alle kosten via de exploitatie laten lopen.

In 2024 heeft het ABWF de voorkeursrichting uitgesproken om over te gaan tot afkoop. Medio 2024 heeft het ABWF Bodemzorg opdracht gegeven om een afkoopvoorstel uit te werken en een antwoord te geven op de openstaande vragen. Eind januari 2025 heeft Bodemzorg het afkoopvoorstel aan het ABWF doen toekomen.

In 2024 heeft de accountant gevraagd om de voorziening verder te onderbouwen. Volgens de BBV moet de voorziening onderbouwd worden met de verplichtingen en risico's waarvan de omvang redelijkerwijs in te schatten zijn. 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. Gezien de nog openstaande benodigde besluitvorming omtrent de keuzes in de nazorg, de onduidelijkheden over de toekomstige normen met betrekking tot de waterkwaliteit, en het lopende traject omtrent bovengenoemd afkoopvoorstel is het niet mogelijk om de voorziening op deze wijze te onderbouwen. Om deze reden is besloten de voorziening vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat.

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Overige schulden	68.000	35.000

Het betreft een openstaande factuur welke begin 2025 is ontvangen.

Overlopende passiva

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	12.000	12.000

Dit betreft de verplichting aan de gemeente Hollands Kroon, de accountant en nog te betalen nutskosten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 26 maart 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten het afkooptraject met betrekking tot de voormalige vuilstort nader te verkennen. In april 2025 wordt een second opinion uitgevoerd op het voorliggende afkoopvoorstel. Daarnaast wordt een businesscase opgesteld en de juridische aspecten worden verder uitgewerkt. Afhankelijk van de uitkomsten van deze trajecten wordt besluitvorming voorzien in het derde of vierde kwartaal van 2025.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Het ABWF heeft een verhuurcontract met de Stichting Golfbaan Westwoud voor een terrein, zijnde golfbaan en recht van opstal op dit terrein. De looptijd van de overeenkomst eindigt op 31 december 2056 met een jaarlijkse indexering volgens CPI van het CBS met als basisjaar 1988. De originele overeenkomst is aangegaan in 1988 en verlengd in 2009.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het algemeen bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 0 bedraagt. Dit is € 3.000 lager dan de daarvoor gestelde grens van € 3.000.

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. Er is geen personeel in dienst of vergoedingen aan anderen betaald in 2024.

Topfunctionarissen in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) bij de gemeenschappelijke regeling VVI zijn de leden van het algemeen- en dagelijks bestuur.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2024	
Naam topfunctionaris	Functie
D. Bennis	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
B. Krijnen	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 22/07
J. Schilder	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 19/12 t/m 31/12
J.C.N Wagenaar	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 28/03 t/m 31/12
H.P.F. Nederpelt	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
T. Visser	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
V.B. Buis	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
W. Bijman	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12

Overzicht baten en lasten per taakveld

		Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	€ 51.000	€ 0
0.5	Treasury	€ 0	€ 87.000
0.8	Overige baten en lasten	€ 0	€ 74.000
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 1.467.000	€ 0
7.0 Volksgezondheid en milieu			
7.3	Afval	€ 116.000	€ 1.473.000
Totaal		€ 1.634.000	€ 1.634.000

Bijlagen

Gemeentelijke bijdragen

Deelnemers	Aantal inwoners 1-1-2024	Bijdrage
Gemeente Drechterland	20.498	7.000
Gemeente Enkhuizen	18.901	6.000
Gemeente Hoorn	75.621	26.000
Gemeente Koggenland	23.580	8.000
Gemeente Medemblik	46.005	16.000
Gemeente Opmeer	12.222	4.000
Gemeente Stede Broec	22.216	8.000
Totaal	219.043	74.000

Controleverklaring van de accountant

Nog bijvoegen.