



Begroting 2026

Inhoud

1. Beleidsbegroting	3
1.1. Inleiding	3
1.2. Programmaplan	3
1.2.1. Omschrijving	3
1.2.2. Doelen	3
1.2.3. Activiteiten	3
1.2.4. ABWF en bijdrage aan Pact van Westfriesland	3
1.2.5. Middelen	4
1.3. Paragrafen	4
1.3.1. Inleiding	4
1.3.2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	4
1.3.3. Paragraaf Financiering	6
1.3.4. Paragraaf Bedrijfsvoering	7
1.3.5. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	7
2. Financiële begroting	8
2.1. Inleiding	8
2.2. Overzicht van baten en lasten en de toelichting	8
2.3. Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting	10

1. Beleidsbegroting

1.1. Inleiding

Deze begroting is opgesteld conform de kaders zoals die zijn opgenomen in de Kadernota 2026. Deze is als concept aan de deelnemende gemeenten toegestuurd waarbij de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld om een zienswijze in te dienen. Alle gemeenten hebben een positieve zienswijze afgegeven. In deze begroting is sprake van één programma Afvalbeheer.

1.2. Programmaplan

1.2.1. Omschrijving

Het Afvalbeheer Westfriesland (ABWF) is de voortzetting van de gemeenschappelijke regeling Centraal afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland (CAW), waarbinnen tot medio 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 overgedragen aan de individuele gemeenten. Dit heeft erin geresulteerd dat de GR nog maar een klein aantal verantwoordelijkheden kent.

1.2.2. Doelen

Het doel van het ABWF is uitvoering te geven aan de omschreven taken en bevoegdheden zoals deze zijn opgenomen in de per 1 juli 2024 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. De taken zijn:

- I. het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud en
- II. het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot afvalstoffenbeleid en – uitvoering, DVO- en aandeelhouderzaken

1.2.3. Activiteiten

Het ABWF richt zich op het beheer van de voormalige stortplaats in Westwoud en het faciliteren van intergemeentelijke afstemming op het gebied van het afvalstoffenbeleid, evenals op DVO- en aandeelhouderszaken.

Op verzoek van het ABWF heeft Bodemzorg begin 2025 een afkoopvoorstel aangeboden m.b.t. de nazorg van de voormalige vuilstort te Westwoud. In 2025 vindt hierover besluitvorming plaats. Mocht niet overgegaan worden tot afkoop, dan blijft het ABWF verantwoordelijk voor het beheer en nazorg en stelt een eigen beheerplan op.

1.2.4. ABWF en bijdrage aan Pact van Westfriesland

In het kader van de evaluatie van het Pact van Westfriesland is geconstateerd dat de ambitie om te behoren tot de top 10 van meest aantrekkelijke regio's in Nederland onverminderd hoog is. Het gaat onder meer over aantrekkelijk wonen, het stimuleren van economische ontwikkelingen en aandacht kennis en innovatie, maar ook over het verbeteren van de bereikbaarheid en de toeristische aantrekkingskracht. Het ABWF zal haar bijdragen leveren aan de in het pact genoemde thema's energietransitie, klimaatadaptatie en circulaire economie. Dit zal zij doen middels het organiseren van afstemming op het gebied van huishoudelijk afval en aandeelhouderschap HVC.

1.2.5. Middelen

Hieronder is een overzicht weergegeven van het totaal van baten en lasten. Een nadere detaillering van de baten en lasten is verderop in deze begroting opgenomen.

Totaal lasten	136.000
Totaal baten	122.000
Saldo van baten en lasten	-14.000
Toevoeging aan reserves	0
Ottrekking aan reserves	54.000
Resultaat	40.000

Overhead

In het totaal van de lasten zijn de lasten voor overhead opgenomen. De overhead bestaat vooral uit de bijdrage aan de SED organisatie voor de ondersteunende taken. Dit is een bedrag van € 57.000.

Algemene dekkingsmiddelen

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

1.3. Paragrafen

1.3.1. Inleiding

In afzonderlijke paragrafen worden de beleidslijnen vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten.

De volgende paragrafen zijn van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

1.3.2. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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. Hieronder geven we een overzicht van de weerstandscapaciteit en de risico's.

Algemene reserve	46.000
Nog te bestemmen resultaat 2025	<u>27.000</u>
Weerstandscapaciteit	73.000

Risico's

- **Ondersteuning**

Het ABWF heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Het secretariaat is met ingang van 2021 ondergebracht bij de SED organisatie. Het gaat daarbij om de secretarisfunctie, de (financiële) administratie en de coördinatie met betrekking tot het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud.

- **Stortplaats Westwoud**

Het ABWF werkt aan een toekomstscenario voor de langdurige nazorg van de voormalige stortlocatie in Westwoud. Daarbij wordt op dit moment de mogelijkheid tot afkoop verder uitgewerkt; besluitvorming is afhankelijk van de verdere uitwerking en wordt in 2025 verwacht. De financiële consequenties van dit traject zijn op dit moment nog niet definitief vast te stellen, maar het is aannemelijk dat zowel bij afkoop als bij voortzetting van het beheer in eigen beheer sprake zal zijn van substantiële incidentele of structurele lasten voor de deelnemende gemeenten.

Ter beperking van de financiële onzekerheid en ter onderbouwing van een zorgvuldig besluitvormingsproces, wordt momenteel een second opinion uitgevoerd op het voorliggende afkoopvoorstel. Een definitief besluit vraagt om bestuurlijk draagvlak binnen het ABWF en overeenstemming over de verdeling van de financiële gevolgen.

Daarnaast geldt dat verscherping van de relevante (milieu)wet- en regelgeving, bijvoorbeeld op het gebied van PFAS of andere Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), kan leiden tot aanvullende beheersmaatregelen en bijbehorende kosten. Ook kunnen toekomstige maatregelen, zoals het vervangen van de bestaande persleiding, leiden tot hogere kosten. In het geval van afkoop worden deze risico's overgedragen aan Bodemzorg, binnen de kaders van het overeengekomen contract.

Kengetallen

Onderstaande cijfers helpen bij de beoordeling van de financiële positie. Na de cijfers volgt een toelichting.

	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	-1.202%	-1.206%	-1.209%	-1.229%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1.202%	-1.206%	-1.209%	-1.229%
Solvabiliteitsratio	98,0%	97,7%	97,4%	97,4%
Structurele exploitatieruimte	32,8%	31,7%	30,5%	29,3%

De kengetallen Grondexploitatie en Belastingcapaciteit zijn niet opgenomen in bovenstaand overzicht, omdat deze kengetallen niet van toepassing zijn.

Toelichting bij de kengetallen:

Netto schuld quote

Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De gemeenschappelijke regeling ABWF heeft geen vaste schulden. Dus dit is positief.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De gemeenschappelijke regeling ABWF verstrekt geen geldleningen aan derden. Ook dit cijfer geeft een positief beeld.

Solvabiliteitsrisico

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het ABWF heeft een hoog eigen vermogen door de Reserve nazorg stortplaats. Deze reserve moet de kosten voor het beheer dekken.

Structurele exploitatieruimte

Dit getal geeft aan welke structurele financiële ruimte er is om de eigen lasten te dekken. Dit is een positief percentage wat betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

De cijfers geven een positief beeld over de financiële positie. Maar tegenover dit positieve beeld staat het risico voor de nazorg van de stortplaats.

1.3.3. Paragraaf Financiering

De Treasuryfunctie zorgt ervoor dat voldoende geld beschikbaar is, zodat aan alle financiële verplichtingen kan worden voldaan. Het beleid is vastgelegd in een treasurystatuut. De belangrijkste punten, naast de voorschriften uit hoofde van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido), 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 afgelopen jaren ontvangen we rente over het saldo rekening-courant. Dit verwachten we voor de komende jaren ook.

Het ABWF heeft geen langlopende lening afgesloten. En de verwachting is dat ook dit jaar geen lening hoeft te worden aangetrokken.

Risicobeheer

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.

1.3.4. Paragraaf Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering heeft zowel de ambtelijke als de bestuurlijke organisatie als reikwijdte.

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 2023 vastgesteld.

Ambtelijke organisatie

Het ABWF heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) is ondergebracht bij de SED organisatie.

1.3.5. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud.

Het ABWF onderhoudt de zuiveringsinstallatie, de pompen en het pompgebouw.

2. Financiële begroting

2.1. Inleiding

De financiële begroting bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten en de toelichting
- De uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting en
- De bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.

2.2. Overzicht van baten en lasten en de toelichting

De begroting wordt als één programma Afvalbeheer gepresenteerd.

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Totaal lasten	69.000	78.000	136.000
Totaal baten	1.536.000	103.000	122.000
Saldo van baten en lasten	1.467.000	24.000	-14.000
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	54.000
Resultaat	1.467.000	24.000	40.000

Toelichting

Bij het opstellen van de begroting voor 2026 is rekening gehouden met de uitgangspunten die zijn vastgesteld met de kaderbrief. Op de geaccordeerde budgetten 2025 is een inflatie van 7,44% toegepast. De bijdrage per inwoner is gestegen van € 0,32 naar € 0,34.

Het saldo van de voorziening nazorg stortplaats is bij de jaarrekening 2024 vrijgevallen en de Reserve nazorg stortplaats is gevormd. De reserve dekt de kosten voor de nazorg van de stortplaats.

Op de geaccordeerde budgetten 2025 is een inflatie van 7,44% toegepast. De bijdrage per inwoner is gestegen van € 0,32 naar € 0,34.

De lasten bestaan uit:

- De kosten voor de ondersteunende diensten waaronder bijdrage aan de SED organisatie voor de ondersteuning en
- De kosten voor het beheer van de stortplaats.

De baten bestaan uit:

- De bijdrage van de deelnemende gemeenten,
- De huur van het terrein en de gebouwen op de voormalige stortplaats te Westwoud en
- De rente over het saldo rekening-courant.

De gemeente Hollands Kroon draagt 5,7% bij in de kosten van de nazorg van de stortplaats in Westwoud. Dit is een afspraak uit de uittredingsovereenkomst. In 2024 is er geen vrijval of storting geweest. Dus de gemeente Hollands Kroon ontvangt of betaalt in 2024 niets.

Bijdrage per deelnemer 2026		
Deelnemers	Aantal inwoners 1-1-2025	Bijdrage op basis van inwonertal
Gemeente Drechterland	20.495	7.000
Gemeente Enkhuizen	18.887	6.000
Gemeente Hoorn	75.529	26.000
Gemeente Koggenland	23.518	8.000
Gemeente Medemblik	46.074	16.000
Gemeente Opmeer	12.193	4.000
Gemeente Stede Broec	22.213	8.000
Totaal	218.909	74.000

In de begroting zijn geen incidentele baten en/of lasten opgenomen.

De verschillen tussen de begroting 2025 en de begroting 2026 zijn:

- In de Begroting 2025 komen de lasten van de nazorg stortplaats ten laste van de voorziening. In de Begroting 2026 worden de lasten verantwoord onder de 'Lasten' en deze worden gedekt door een onttrekking aan de Reserve nazorg stortplaats Westwoud en
- In de Begroting 2026 zijn baten opgenomen voor een bedrag voor € 20.000 voor rente over het saldo rekening-courant.

Overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves:

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Onttrekkingen reserves:				
Reserve nazorg stortplaats	54.000	54.000	54.000	54.000

Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld:

		Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	€ 74.000	€ 0
0.5	Treasury	€ 0	€ 20.000
0.8	Overige baten en lasten	€ 0	€ 102.000
0.10	Mutaties reserves	€ 0	€ 54.000
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ 40.000	€ 0
7.0 Volksgezondheid en milieu			
7.3	Afval	€ 62.000	€ 0
Totaal		€ 176.000	€ 176.000

2.3. Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

Het ABWF heeft een Algemene reserve en een bestemmingsreserve Nazorg stortplaats.

De Algemene reserve heeft een bufferfunctie en de bestemmingsreserve heeft als doel om de lasten voor de nazorg van de stortplaats Westwoud te dekken.

Gezien het lastentotaal en het risico voor de nazorg van de stortplaats is het saldo van de Algemene reserve hoger dan 2,5% van het totaal van de lasten.

Er is geen nieuw beleid in de begroting opgenomen.

We verwachten dat de in de meerjarenraming geen nieuwe lening wordt aangetrokken.

De totale baten nemen af door minder rentebaten door een aflopend saldo rekening-courant.

In het onderstaande overzicht is de begroting 2026 inclusief de meerjarenbegroting 2027 – 2029 weergegeven.

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totaal lasten	136.000	136.000	136.000	136.000
Totaal baten	122.000	120.000	118.000	116.000
Resultaat voor bestemming	-14.000	-16.000	-18.000	-20.000
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	54.000	54.000	54.000	54.000
Geraamd resultaat	40.000	38.000	36.000	34.000

Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2026:

	1-1-2026	31-12-2026
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	55.000	55.000
Totaal vaste activa	55.000	55.000
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.377.000	1.377.000
Liquide middelen	110.000	97.000
Overlopende activa	23.000	23.000
Totaal vlottende activa	1.510.000	1.497.000
Totaal ACTIVA	1.565.000	1.552.000
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	1.538.000	1.521.000
Totaal vaste passiva	1.538.000	1.521.000
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	15.000	19.000
Overlopende passiva	12.000	12.000
Totaal vlottende passiva	27.000	31.000
Totaal PASSIVA	1.565.000	1.552.000

Verloop reserves:

	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Algemene reserve	46.000	46.000	46.000	46.000	46.000
Jaarresultaat	25.000	40.000	38.000	36.000	34.000
Reserve nazorg stortplaats	1.467.000	1.434.000	1.417.000	1.398.000	1.377.000
	1.538.000	1.520.000	1.501.000	1.480.000	1.457.000

Meerjarig geprognosticeerde balans:

	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	55.000	55.000	55.000
Totaal vaste activa	55.000	55.000	55.000
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.377.000	1.377.000	1.377.000
Liquide middelen	97.000	82.000	65.000
Overlopende activa	23.000	23.000	23.000
Totaal vlottende activa	1.539.000	1.510.000	1.497.000
Totaal ACTIVA	1.552.000	1.537.000	1.520.000
PASSIVA			
Vaste passiva			
Eigen Vermogen	1.521.000	1.502.000	1.481.000
Totaal vaste passiva	1.521.000	1.502.000	1.481.000
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	19.000	23.000	27.000
Overlopende passiva	12.000	12.000	12.000
Totaal vlottende passiva	31.000	34.000	39.000
Totaal PASSIVA	1.552.000	1.537.000	1.520.000