afvalbeheer WESTFRIESLAND

Begroting 2023

15 juli 2022

Inhoud

Beleidsbegroting
Programmanplan ABWF 3
Paragrafen 4

Financiële begroting
Inleiding 8
Programmabegroting 2023 9
Toelichting op de programmabegroting 2023 11
Financiële positie 13
Raming EMU-saldo 14
Financiële kengetallen 15
Meerjarenraming 16
Geprognotiseerde begin- en eindbalans 18

Bijlagen
Stand en verloop reserves en voorzieningen 20
Meerjarig geprognosticeerde balans 21

Begroting

1. Beleidsbegroting

Deze begroting is opgesteld conform de kaders zoals die zijn opgenomen in de Kadernota 2023. Deze is als concept aan de deelnemende gemeenten toegestuurd waarbij de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld om een zienswijze in te dienen. Mede in verband met de ontvangen zienswijzen is in (de toelichting op) de begroting aandacht besteedt aan de (discussie over) taken en verantwoordelijkheden van de ABWF, de invulling van de secretariaatsfunctie en de bijdrage van de ABWF aan het Pact van West-Friesland.

De aan het ABWF-deelnemende gemeenten hebben afgelopen jaren geen structurele bijdrage betaald ten behoeve van de financiering van de activiteiten. Hier is in eerste instantie de met het resultaat van 2019 gevormde reserve ingezet. Vanaf 2022 zal er een omslag op basis van inwonertal van de deelnemende gemeenten plaatsvinden omdat er geen voldoende reserves meer aanwezig zijn.

2. Programmaplan ABWF

2.1. Programma

Binnen het ABWF onderscheiden we één programma; ABWF.

2.2. Omschrijving

Het 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.

2.3. 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 2021 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. De taken zijn:

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

2.4. Activiteiten

In 2020 en 2021 is de GR stapsgewijs omgevormd naar ABWF. Hiermee is de verordende- en beleidsbevoegdheid vervallen. De activiteiten zijn direct verbonden het beheer van de voormalige stortplaats en het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot het afvalstoffenbeleid en – uitvoering, DVO- en aandeelhouderszaken.

2.5. ABWF en bijdrage aan Pact van West-Friesland

In het kader van de evaluatie van het Pact van West-Friesland is geconstateerd dat de ambitie om te behoren tot de top 10 van meest aantrekkelijke regio's in Nederland onverminderd hoog is. Pact 7.1 staat voor zeven gemeenten één geluid en gaat verder dan het eerste Pact uit 2013. 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.

2.6. Middelen

Baten en lasten van het ABWF.

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

(*€1,000)	**Begroting 2023**	**Begroting 2022**	**Jaarrekening 2021**
Totaal lasten	96	101	744
Totaal baten	95	101	696
Resultaat	-1	0	-48

3. Paragrafen

3.1. 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 zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

3.2. 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 2021	€	96.643-
Bestemmingsreserve	€	-
Totaal reserves	€	47.678-
Voorzieningen		
Nazorg voormalige stortplaats Westwoud		€ 1.641.087
Totaal voorzieningen		€ 1.641.087
Totaal reserves (weerstandvermogen) en voorzieningen		€ 1.593.409

Risico’s ABWF

- Garantstelling

De aandelen HVC zijn in 2022 overgedragen aan de individuele gemeenten. De risico’s m.b.t. de garantstelling HVC zijn hiermee voor het ABWF komen te vervallen.

- Ondersteuning

Het ABWF heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Sinds 2006 werd de ondersteuning door HVC ingevuld. Deze ondersteuning is met ingang van 2021 ondergebracht bij de SED. Het gaat daarbij om de secretarisfunctie, de (financiële) administratie en de coördinatie met betrekking tot het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud. Daarnaast wordt ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 deelnemende gemeenten.

- Stortplaats Westwoud

<u>Opbouw voorziening</u>
In 2011 heeft Bodemzorg onderzoek uitgevoerd naar de langjarige ontwikkeling van de beheerskosten c.q. niveau van de voorziening voor de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. De berekening is uitgevoerd met het Rinas-model (Rekenmodel IPO Nazorg Stortplaatsen, versie 3.0). In het 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 gekozen voor het meest waarschijnlijk geachte scenario van 30 jaar. Een voorziening van € 2.145.536 (op basis van 5,06% rendement en 2% inflatie), zoals die toen in de jaarrekening 2011 is verantwoord, is daarbij als voldoende beoordeeld. Voorwaarde hierbij was wel, dat het CAW aan een gefaseerde aanpak zou werken, die zal leiden tot vermindering en uiteindelijk tot beëindiging van de beheersmaatregelen.

<u>Ontwikkelingen</u>
Ingenieursbureau Tauw is in 2013 benaderd voor een advies inzake het toekomstig beheer van de

voormalige stort. 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 Tauw onderzoek gedaan naar de voor de toekomst meest wenselijke beheersvorm. Tauw adviseerde om de (geforceerde) onttrekking van grondwater via de stortplaats gecontroleerd af te bouwen en extra aandacht te besteden aan de afdekking ter hoogte van de taluds. In 2014 is na overleg met het bevoegde gezag gestart met de implementatie van het advies. In 2015 heeft Tauw een evaluatie uitgevoerd om het effect van de hiervoor genoemde geadviseerde beheersmaatregelen te beoordelen. Uit de evaluatie bleek dat de geadviseerde maatregelen voldeden aan de geformuleerde verwachtingen.
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 stemde de RUD in met het aanpassen van de beheersmaatregelen en verzocht om in de volgende monitoringsrapportage aandacht te besteden aan de kwaliteit en laagdikte van de afdekkingslaag. De monitoringsrapportage m.b.t. het grondwateronderzoek en de resultaten van het laagdikteonderzoek zijn in het tweede kwartaal van 2020 aan het bevoegd gezag (Omgevingsdienst Noord-Holland Noord) toegestuurd. De Omgevingsdienst geeft in haar brief d.d. 20 mei 2020 aan dat de conclusies uit de onderzoeken van de resultaten van de monitoring en het deklaagonderzoek voor hen voldoende reden zijn om in stemmen met het stopzetten van de monitoring van het grondwater op de voormalige stortplaats Westwoud.
Na de goedkeuring door de RUD voor het aanpassen van de beheermaatregelen in 2016, 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,- Op basis van deze berekeningen is een bedrag € 831.066,- aan de voorziening onttrokken en in een bestemmingsreserve geplaatst.
Na aanpassing van de beheersmaatregelen op grond van het besluit van de RUD in 2016 bleek er sprake te zijn van een toename van de verontreiniging van het oppervlaktewater door van de voormalige stortplaats afkomstig water, voornamelijk macro-paramaters. Daarom is de omvang van de afvoer van vervuild water naar de RWZI weer verhoogd. In de jaarrekening 2019 is de bestemmingsreserve vrijgevallen, ten gunste van het resultaat. De vrijval is gedoteerd aan de voorziening op basis van een hernieuwde berekening ultimo 2019 (zie hieronder). Daarnaast heeft er met ingang van 2019 een stelselwijziging plaatsgevonden en wordt de voorziening vanaf 2019 berekend op basis van contante waarde. Het verschil in berekeningsmethodiek is retrospectief verwerkt in de vergelijkende cijfers.
Tbv de jaarrekening 2019 is een nieuwe berekening gemaakt als gevolg van beschikbaar gekomen informatie in 2019 en 2020. De voorziening is berekend als het gemiddelde van 4 scenario's die gebaseerd zijn op de uitgevoerde onderzoeken van Tauw en Bodemzorg. 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. Bij de berekening van de voorziening wordt een looptijd van 25 jaar gehanteerd, een inflatiepercentage van 2% en een disconteringsvoet van 2,3%. Daarnaast is de voorziening berekend op contante waarde.

<u>Toekomst</u>
De dagelijkse beheerswerkzaamheden worden sinds 1 oktober 2019, in opdracht van he ABWF, uitgevoerd door Bodemzorg. Naast de praktische werkzaamheden heeft Bodemzorg afgelopen jaren het afrondende onderzoek naar de grondwatersamenstelling uitgevoerd, evenals onderzoek naar de dikte van de afdeklaag en de status van het drainagesysteem. Ook heeft Bodemzorg de mogelijke oplossingsrichtingen voor toekomstige beheersing in kaart gebracht. Bij de oplossingsrichtingen is het Hoogheemraadschap (die hierbij tevens de provincie Noord-Holland betrekt) betrokken.
In 2021 is aanvullend onderzoek uitgevoerd naar de aanwezigheid van staalslakken en PFAS. Uit het onderzoek bleek dat er geen indicatie is van de aanwezigheid van staalslakken. Wel zijn er hogere PFAS waarden gevonden. Al hoewel dit niet leidt tot een acuut gevaar voor milieu en volksgezondheid, is vervolgonderzoek gewenst. In 2022 worden alle onderzoeken besproken en volgt besluitvorming over de te nemen maatregelen. Aan de hand van de onderzoeken en de maatregelen zal in 2023 het benodigde doelvermogen opnieuw worden berekend en wordt opnieuw bezien of een afkoopvoorstel gedaan kan worden.

3.3. Paragraaf “Financiering”

De Treasury functie ondersteunt de uitvoering van het programma. De Treasury functie omvat de financiering van 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.

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 en wordt dit niet verwacht in de komende jaren.

3.4. Paragraaf "Bedrijfsvoering"

De bedrijfsvoering heeft zowel de ambtelijke als de bestuurlijke organisatie als reikwijdte. De deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling verwachten dat de gemeentelijke bijdragen en overige financierings-bronnen rechtmatig, doelmatig en doeltreffend besteed worden en dat de organisatie betrouwbaar en transparant is. Door middel van het doorvoeren van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten voor het ABWF hebben wij reeds een positieve bijdrage gegeven aan de duidelijkheid en openheid van het beleid.

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) is ondergebracht bij de SED Organisatie. Daarnaast wordt inhoudelijke ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 betrokken gemeenten.

3.5. Paragraaf "Onderhoud kapitaalgoederen"

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten 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.

4. Financiële begroting

4.1. Inleiding

In de beleidsbegroting is een uiteenzetting gegeven van het programma ABWF voor 2023. Hierbij is het totaal van de baten en lasten weergegeven. In de financiële begroting geven we een overzicht van de te onderscheiden kosten- en opbrengstensoorten en zal tevens een beknopte analyse gegeven worden van de meest opvallende verschillen tussen enerzijds de begroting over 2023 en de begroting over 2022 en anderzijds de begroting over 2023 en de jaarrekening 2021.

4.2. De programmabegroting

Het overzicht van baten en lasten geeft inzicht in de baten en lasten van het ABWF over 2023.

Het overzicht bevat;
- het programma van de baten en lasten alsmede de raming van het saldo.
- het overzicht van de geraamde dekkingsmiddelen.
- het geraamde resultaat voor bestemming.
- de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

4.3. De financiële positie

De financiële positie geeft inzicht in de financiële positie van de diensten en geeft een toelichting hierop.

Het bevat:
- een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het beleid.
- de financiering.
- de stand van zaken en het verloop van de reserves.
- de stand van zaken en het verloop van de voorzieningen.

De toelichting geeft de gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd en een inzicht in de belangrijkste ontwikkelingen ten opzichte van de uiteenzetting van de financiële positie van het vorige begrotingsjaar.

5. Programmabegroting 2023

Binnen de programmabegroting is het ABWF als één programma behandeld zonder dat hiervoor aparte sub programma's en/of producten gedefinieerd zijn. De totale lasten en baten laten het volgende beeld zien:

LASTEN (in Euro's)	**Omschrijving**	**Begroting 2023**	**Begroting 2022**	**Jaarrekening 2021**
	Rente en afschrijvingen			
	Rente en bankkosten	2.750	2.750	3.019
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	3.356	4.490	4.490
		6.106	7.240	7.509
	Energie	2.000	-	1.513
	Overige goederen en diensten			
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud	23.767	-	48.849
	Huisvestingskosten	100	100	62
		-	-	4.474
	Bedrijfskosten			
	Bestuur, beheer en administratie	46.035	45.000	48.750
	Bureau- en algemene kosten	18.000	25.000	9.281
		87.902	70.100	111.416
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten	-	-	672.253
	Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	-
		-	-	672.253
	Totaal lasten	**96.008**	**77.340**	**792.691**

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2022	Jaarrekening 2021
	Rente en afschrijvingen			
	Rente	-	-	-
	Huren en pachten	24.271	23.795	23.795
	Overige goederen en diensten			
	Bijdrage deelnemende gemeenten	68.935	53.545	-
	Vrijval oude reserveringsverschillen			-
	Vrijval bestemmingsreserve			-
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	-	-	672.253
	Vergoeding Nedvang voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	-
	Bijdrage gemeente Hollands Kroon	1.370		
		1.370	-	672.253
	Totaal baten	**94.576**	**77.340**	**696.048**
	Resultaat voor resultaatbestemming	**1.432-**	**-**	**96.643-**
	Toevoeging aan algemene reserve	-	96.643-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-		
	Resultaat na resultaatbestemming	**-**	**-**	**-**

6. Toelichting op de programmabegroting 2023

6.1. Algemeen

Bij het opstellen van de begroting voor 2023 is rekening gehouden met de uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2022 alsmede de jaarrekening 2021.

Door het invoeren van de Wet verplicht schatkistbankieren kan het ABWF zijn 'overtollige' gelden alleen nog bij het ministerie van Financiën uitzetten. De rente, die van het ministerie van Financiën hiervoor wordt ontvangen, is dermate laag, dat er in 2023 bijna geen renteopbrengsten zullen zijn.

In verband met de voorgenomen omzetting van een collectief aandeelhouderschap naar een individueel aandeelhouderschap van HVC wordt er vanaf 2022 geen uitkering van HVC uit hoofde van garantstellingprovisie meer opgenomen.

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de begroting 2023 en de begroting 2022 en anderzijds de begroting 2023 en de jaarrekening 2021.

Begroot resultaat 2022		**-**
Verschillen:		
• Lagere inschatting op de bureau- en algemene kosten.	5.000	
• hogere bijdrage deelnemende gemeenten	15.390	
• verlaging afschrijving	1.134	
• dotatie voorziening Westwoud	23.767-	
• Bijdrage gemeente Hollands Kroon	1.370	
• indexering huur	476	
• Indexering kosten SED	1.035-	
		1.432-
Overige kleine verschillen		-
Begroot resultaat 2023		**1.432-**

Resultaat jaarrekening 2021		**47.794-**
Verschillen:		
• verlaging afschrijving	1.134	
• Lagere beheerkosten	2.715	
• hogere inschatting op de bureau- en algemene kosten.	1.866-	
• Hogere rente kosten	2.636-	
dotatie voorziening Westwoud		
•	25.082-	
• Bijdrage gemeente Hollands Kroon	1.370	
• indexering huur	476	
• Bijdrage deelnemende gemeenten	68.935	
		45.047
Overige verschillen		1.315
Begroot resultaat 2023		**1.432-**

6.2. Baten

Huren en pachten

Dit betreft de verhuur van het terrein en de gebouwen op de voormalige stortplaats te Westwoud aan Stichting Golfbaan Westwoud.

Overige goederen en diensten

Naast de inkomsten uit bovengenoemde verhuur, heeft het ABWF in 2023 geen andere structurele inkomsten. Voor dekking van de gemaakte kosten zal er op basis van inwonertal een structurele bijdrage worden gevraagd van de deelnemende gemeenten. Voor de doorberekening aan gemeenten wordt uitgegaan van het voorlopige aantal inwoners per 1 januari 2022:

Bijdrage per deelnemer 2023		
Deelnemers	**Aantal inwoners 01-01-2022**	**Bijdrage op basis van inwonertal**
Gemeente Drechterland	19.978	6.392,96
Gemeente Enkhuizen	18.620	5.958,40
Gemeente Hoorn	74.308	23.778,56
Gemeente Koggenland	23.041	7.373,12
Gemeente Medemblik	45.450	14.544,00
Gemeente Opmeer	12.074	3.863,68
Gemeente Stede Broec	21.952	7.024,64
Totaal	215.423	68.935,36

Overzicht incidentele baten

In 2023 worden er geen incidentele baten verwacht.

6.3. Lasten

Rente en afschrijvingen

De rente en afschrijvingen worden berekend over de waarde van de vaste activa.

Dotatie voorziening

Tot 2021 konden de lasten van het ABWF worden gedekt uit de reserve. Per 2021 is deze reserve uitgeput en worden de kosten verdeeld onder de deelnemende gemeenten.

Kosten secretariaat

Zoals in de toelichting op de beleidsbegroting reeds is aangegeven, wordt de invulling van secretariaat m.i.v. 2021 bij de SED Organisatie worden belegd. De begrootte kosten zijn in lijn met ervaringscijfers op basis van de urenbesteding en de kosten voor de accountantscontrole, alsmede op basis van een vergelijking met de kosten zoals bij vergelijkbare gemeenschappelijke regelingen in rekening worden gebracht.

Overzicht incidentele lasten

In 2023 worden er geen incidentele lasten verwacht.

7. Financiële positie

7.1. Financiering

Er worden geen wijzigingen in de wijze van financiering voorzien. Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet valt niet te verwachten, dat er in 2023 leningen behoeven te worden aangetrokken. Voorts wordt verwezen naar de paragraaf "Financiering" onder het hoofdstuk Beleids-

begroting.

7.2. Reserves en voorzieningen

Voor het overzicht van de reserves en voorzieningen wordt verwezen naar de paragraaf "Weerstands-vermogen" onder het hoofdstuk Beleidsbegroting. Gezien de beperkte omvang van de activiteiten van het ABWF, beschikt het ABWF niet over een reservenotitie, die inzicht geeft in de ontwikkeling van het weerstandsvermogen.

8. Raming EMU-saldo

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen ramen moet de gemeenschappelijke regeling ABWF een meerjarenraming van het EMU-saldo in de begroting tonen. De meerjarenraming 2023 – 2027 van het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling ABWF toont de volgende bedragen:

	Omschrijving	**2023 €**	**2024 €**	**2025 €**	**2026 €**	**2027 €**
1	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-1.432	26.419	25.551	26.079	26.648
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	3.356	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die	0	0	0	0	0

	niet op de exploitatie staan					
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-80.000	-56.233	-56.233	-56.233	-56.233
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0	0	0	0
11	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-78.076**	**-29.814**	**-30.682**	**-30.154**	**-29.585**

9. Financiële kengetallen

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

Kengetallen

	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuldquote	-1510,6%	-1471,6%	-1452,6%	-1413,0%	-1737,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1510,6%	-1471,6%	-1452,6%	-1413,0%	-1737,5%
Solvabiliteitsratio	-3,0%	-1,2%	0,5%	2,3%	4,3%
Structurele exploitatieruimte	-1,5%	27,8%	27,1%	27,5%	27,5%

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 treden tot 2022 geen wijzigingen op. Vanaf 2022 zal er een structurele bijdrage worden gevraagd van de deelnemende gemeenten. Daarnaast is de verwachting dat er geen beperking en verruiming van de exploitatie meer zal plaatsvinden door dotatie en onttrekking aan reserves.

10. Meerjarenraming

In het onderstaande overzicht is de begroting 2023 inclusief de meerjarenbegroting 2024 – 2026 weergegeven.

Product	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Lasten				
Totalen				
Kostenplaats Algemeen Beheer	89.902	66.135	66.135	66.112
Overige	6.106	2.500	2.500	2.500
	96.008	68.635	68.635	68.612
Beten				
Kostenplaats Algemeen Beheer	68.935	68.935	68.935	68.935
Overige	25.641	26.119	25.251	25.756
	94.576	95.054	94.186	94.691
Resultaat voor bestemming	1.432-	26.419	25.551	26.079
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Geraamd resultaat	1.432-	26.419	25.551	26.079

11. Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2023

Begin en eindbalans	1-1-2023	31-12-2023
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	58.555	55.199
Financiële vaste activa	-	-
Totaal vaste activa	**58.555**	**55.199**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-
Liquide middelen	1.477.932	1.423.624
Overlopende activa	35.000	35.000
Totaal vlottende activa	**1.512.932**	**1.458.624**
Totaal ACTIVA	**1.571.487**	**1.513.823**
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen Vermogen	-43.499	-44.931
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	-	-
Voorzieningen	1.584.986	1.528.753
Totaal vaste passiva	**1.541.487**	**1.483.823**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	5.000	5.000
Overlopende passiva	25.000	25.000
Totaal vlottende passiva	**30.000**	**30.000**
Totaal PASSIVA	**1.571.487**	**1.513.823**

Ondertekening van de begroting 2023

Bovenkarspel, 1 juni 2022

Afvalbeheer West-Friesland

Het algemeen bestuur,

R. van Dolder,
Vicevoorzitter

T. Linting,
Secretaris

Bijlagen

1. Stand en verloop van de reserves en voorziening

Ontwikkeling reserves 2023-2026													
	Boekwaarde 1-1-2023	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2026
Algemene Reserve	3.976	5886	0	9.862	9977	0	19.839	5472	0	25.311	0	0	25.311
Totaal	3976	5886	0	9862	9977	0	19839	5472	0	25311	0	0	25311

Ontwikkeling voorziening 2023-2026													
	Boekwaarde 1-1-2023	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2025	Toevoeging	Ontrekking	Boekwaarde 31-12-2026
Voorziening stortplaats Westwoud	1.527.238	0	58000	1.469.238	0	58000	1.411.238	0	58000	1.353.238	0	58000	1.295.238
Totaal	1527237,83	0	58000	1469237,83	0	58000	1411237,83	0	58000	1353237,83	0	58000	1295237,83

2. Meerjarig geprognosticeerde balans

Meerjarig geprognosticeerde balans	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	55.199	55.199	55.199	55.199	55.199
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	**55.199**	**55.199**	**55.199**	**55.199**	**55.199**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-	-	-	-
Liquide middelen	1.418.901	1.370.878	1.318.350	1.260.350	1.202.919
Overlopende activa	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Totaal vlottende activa	**1.453.901**	**1.405.878**	**1.353.350**	**1.295.350**	**1.237.919**
Totaal ACTIVA	**1.509.100**	**1.461.077**	**1.408.549**	**1.350.549**	**1.293.118**
PASSIVA					
Vaste passiva					
Eigen Vermogen	9.862	19.839	25.311	25.311	25.880
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	-	-	-	-	-
Voorzieningen	1.469.238	1.411.238	1.353.238	1.295.238	1.237.238
Totaal vaste passiva	**1.479.100**	**1.431.077**	**1.378.549**	**1.320.549**	**1.263.118**
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Overlopende passiva	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal vlottende passiva	**30.000**	**30.000**	**30.000**	**30.000**	**30.000**
Totaal PASSIVA	**1.509.100**	**1.461.077**	**1.408.549**	**1.350.549**	**1.293.118**