Financieel verslag 2020

Centraal Afvalverwijderingsbedrijf
West-Friesland
Hoorn

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

Inhoud

Jaarverslag **3**
Programmaverantwoording 3
Paragrafen 4

Jaarrekening
Balans per 31 december 2020 8
Programmarekening over 2020 9
Kasstroomoverzicht over 2020 11
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat 12
Toelichting op de balans per 31 december 2020 15
Toelichting op de programmarekening over 2020 20
Begrotingscriterium over 2020 21
EMU-saldo 2020 22
Financiële kengetallen 2020 23
Resultaatbestemming 23
Gebeurtenissen na balansdatum 23

Overige Gegevens
Wet Normering Topinkomens (WNT) 24
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 26

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1.1. Programma

Binnen CAW onderscheiden we één programma; CAW.

1.2. Omschrijving

Het CAW is de voortzetting van 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 CAW overgegaan naar HVC. HVC heeft op een aantal zaken na, de activa en passiva van het 'oude' CAW overgenomen. Achtergebleven zijn een aantal gronden, een aantal af te wikkelen vorderingen met betrekking tot de afvalstoffenheffing en een deelneming in HVC.

1.3. Doel

De gemeenschappelijke regeling CAW is ingesteld ten behoeve van het vaststellen en (doen) uitvoeren van het beleid ten aanzien van huishoudelijke en andere afvalstoffen, zoals bedoeld in de Wet milieubeheer. De doelstelling is in 2020 geheel gerealiseerd.

1.4. Activiteiten

De door GR-CAW uit te voeren activiteiten zijn vastgelegd in de per 1 januari 2020 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. In 2020 zijn binnen de gemeenschappelijke regeling CAW de volgende activiteiten uitgevoerd:

- beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud. Deze uitvoerende werkzaamheden m.b.t. dit beheer worden sinds 1 oktober 2019 in opdracht van het CAW uitgevoerd door Bodemzorg. Gezamenlijk onderzoeken het CAW, Bodemzorg en het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier naar de optimale toekomstige beheersmaatregelen. Door het Hoogheemraadschap wordt hierbij de provincie Noord-Holland betrokken.
- uitvoering van de taken en bevoegdheden in het kader van de gemeenschappelijke regeling, waaronder het uitoefenen van de rechten en plichten zoals verbonden aan het aandeelhouderschap in NV HVC.
- in 2020 zijn de resultaten van het in opdracht van het CAW uitgevoerde toekomstonderzoek CAW aan de colleges en raden van de deelnemende gemeenten voorgelegd. De deelnemende gemeenten hebben unaniem ingestemd met het voorstel dat vervolgens is bekrachtigd door het AB-CAW in haar vergadering van 2 september 2020. In verband met het besluit m.b.t. de toekomst van het CAW is de tekst van de gemeenschappelijke regeling aangepast en ter vaststelling aangeboden aan de deelnemende gemeenten. Tevens is instemming gevraagd aan de algemene vergadering van aandeelhouders van HVC om de aandelen HVC van het CAW op basis van inwoneraantallen te verdelen en over te dragen aan de individuele gemeenten.

1.5. Middelen

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

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

2. Paragrafen

2.1. Inleiding

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

Voor het CAW in de vorm, waarin het in 2020 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 CAW 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 2020 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	
Algemene reserve	€ 167.392
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2020	€ 118.427-
Bestemmingsreserve	€ -
Totaal reserves	*€ 48.965*
Voorzieningen	
Nazorg voormalige stortplaats te Westwoud	€ 1.682.852
Totaal voorzieningen	*€ 1.682.852*
Totaal reserves (weerstandsvermogen) en voorzieningen	€ 1.731.817

Risico's CAW

- Ondersteuning

Het CAW heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Sinds 2006 wordt de ondersteuning door HVC ingevuld. Het gaat daarbij om de secretarisfunctie, de (financiële) administratie en het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud. Daarnaast wordt ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 deelnemende gemeenten. Als onderdeel van de toekomstvisie CAW heeft in 2020 besluitvorming over de toekomstige invulling van het secretariaat plaatsgevonden. Begin 2021 zal het secretariaat worden 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 CAW achtergebleven. De voorziening in verband met de nazorg van deze stortplaats is eveneens bij het CAW achtergebleven en bedroeg op het moment van verkoop € 2.197.427. Deze voorziening wordt

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

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. Voorwaarde hierbij is wel, dat het CAW aan een gefaseerde aanpak gaat werken, die zal leiden tot vermindering en uiteindelijk tot beëindiging van de beheersmaatregelen op de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit kader is ingenieursbureau Tauw in 2013 benaderd voor een advies voor het toekomstig beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud. Ingenieursbureau Tauw heeft eerder in opdracht van Rijk, provincies en gemeenten onderzoek gedaan naar onder meer het gewenste beheer van voormalige stortplaatsen, die zijn gesloten vóór 1 september 1996. Rekening houdend met de bestaande, wettelijke kaders heeft ingenieursbureau Tauw onderzoek gedaan naar de voor de toekomst meest wenselijke beheersvorm. Ingenieursbureau Tauw adviseerde om de (geforceerde) onttrekking van grondwater via de stortplaats gecontroleerd af te bouwen en om extra aandacht te besteden aan de afdekking van de stortplaats ter hoogte van de taluds. In 2014 is na overleg met het bevoegde gezag gestart met de implementatie van het advies. In 2015 heeft door Ingenieursbureau Tauw een evaluatie plaatsgevonden van het effect van de hiervoor genoemde geadviseerde beheersmaatregelen. Uit de evaluatie 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 heeft in haar brief d.d. 20 mei 2020 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. 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 de hernieuwde berekening ultimo 2019. 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. De voorziening 2019 is berekend op basis van een contante waarde berekening. 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% (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar) en een disconteringsvoet van 2,3% (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

afgelopen 25 jaar opgeteld bij de gemiddelde rentepercentage van de ‘Euro area 10-year government benchmark bond’ van de laatste 3 jaar).
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, heeft onderzoek uitgevoerd naar de dikte van de afdeklaag op de voormalige stortplaats, heeft onderzoek uitgevoerd naar de status van het drainagesysteem op Westwoud en heeft de mogelijke oplossingsrichtingen voor toekomstige beheersing van de voormalige stortplaats Westwoud in kaart gebracht. Dit overzicht van oplossingsrichtingen is besproken door CAW, Bodemzorg en het Hoogheemraadschap (die hierbij tevens de provincie Noord-Holland betrekt). Deze gesprekken zullen in 2021 leiden tot concrete voorstellen.

In 2020 is aan de voorziening € 101.551 onttrokken ten behoeve van de reguliere energie-, onderhouds- en beheerskosten.

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 CAW 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 CAW zal blijven, is te overwegen om dit bedrag voor langere tijd weg te zetten bij het ministerie van Financiën.

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-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 CAW.

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille
Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet zijn er in 2020 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

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

gebruik van de verordeningen 212 en 213. Deze verordeningen zijn voor het CAW in 2018 vastgesteld. Ook zal jaarlijks een programmabegroting worden vastgesteld.

Ambtelijke organisatie
Het CAW heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) wordt geleverd door personeel van HVC. Daarnaast wordt inhoudelijke ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 betrokken gemeenten.

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 CAW.

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

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde per 31 december 2020 hiervan is € 67.535.

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020

(voor resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-12-2020		31-12-2019	
(in Euro's)					
Vaste activa					
Materiële vaste activa:	1				
- investeringen met een economisch nut		67.535		72.025	
Financiële vaste activa:	2				
- kapitaalverstrekking aan deelneming		15.362		15.362	
			82.897		87.387
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	3				
- overige vorderingen		69.071		39.527	
Liquide middelen:					
- bank- en girosaldi		2.748.703		2.435.908	
Overlopende activa:	4				
- vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen		78.647		1.007.547	
			2.896.421		3.482.982
Totaal			**2.979.318**		**3.570.369**

PASSIVA	Ref.	31-12-2020		31-12-2019	
(in Euro's)					
Vaste passiva					
Eigen vermogen:	5				
- algemene reserve		167.392		58.219	
- nog te bestemmen resultaat		118.427-		109.173	
- bestemmingsreserve		-		-	
			48.965		167.392
Voorzieningen:	6				
- onderhoudsvoorziening			1.682.852		1.682.852
Vlottende passiva					
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	7				
- overige schulden		1.247.284		610.714	
Overlopende passiva:	8				
- nog te betalen bedragen		217		1.109.411	
			1.247.501		1.720.125
Totaal			**2.979.318**		**3.570.369**

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

Programmarekening over 2020

Binnen zowel de programmabegroting als de programmaverantwoording is het CAW als één programma (grondstoffenverwerking) 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 2020**	**Rekening 2020**	**Rekening 2019**
	Rente en afschrijvingen			
	Rente en bankkosten	2.750	2.699	3.973
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.488	4.490	4.490
		7.238	7.189	8.463
	Overige goederen en diensten			
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud	-	101.551	851.748
	Huisvestingskosten	100	59	57
	Bestuur, beheer en administratie	45.000	15.000	30.000
	Bureau- en algemene kosten	10.000	12.250	83.752
		55.100	128.860	965.557
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten	705.000	728.880	731.130
	Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	45.862	2.498.777
		705.000	774.742	3.229.907
	Totaal lasten	**767.338**	**910.791**	**4.203.927**

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2020	Rekening 2020	Rekening 2019
	Rente en afschrijvingen			
	Rente	-	-	-
	Huren	23.235	17.622	22.894
	Overige goederen en diensten			
	Diverse opbrengsten	40.000	-	72.575
	Vrijval reserveringsverschillen		-	156.658
	Vrijval bestemmingsreserve		-	831.066
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	705.000	728.880	731.130
	Vergoeding Nedvang voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	45.862	2.498.777
		705.000	774.742	3.229.907
	Totaal baten	**768.235**	**792.364**	**4.313.100**
	Resultaat voor resultaatbestemming	**897**	**118.427-**	**109.173**
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat na resultaatbestemming	**897**	**118.427-**	**109.173**

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

Kasstroomoverzicht over 2020

	2020	2019
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	118.427-	109.173
Aanpassing voor:		
- Afschrijvingen	4.490	4.490
- Mutaties voorzieningen	-	801.856
- Mutaties Bestemmingsreserve	-	831.066-
Mutaties in werkkapitaal		
- Vorderingen	899.355	142.501-
- Kortlopende schulden	472.623-	818.773-
Subtotaal	312.795	876.821-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Des- / investeringen in materiële vaste activa	-	-
Des- / investeringen in financiële vaste activa	-	-
Subtotaal	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties reserves	-	-
Verstrekte leningen	-	-
Opname leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Subtotaal	-	-
Saldo kasstromen	**312.795**	**876.821-**
Beginstand liquide middelen	2.435.908	3.312.728
Eindstand liquide middelen	2.748.703	2.435.908
	312.795	876.821-

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

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 CAW 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

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

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 2,3% is gehanteerd (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar opgeteld bij de gemiddelde rentepercentage van de 'Euro area 10-year government benchmark bond' van de laatste 3 jaar). 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.

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 CAW. 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 HVC bij het CAW in rekening brengt. Daarnaast zijn hieronder de kosten voor o.a. externe ondersteuning t.b.v. het DVO-traject en de studie naar de toekomst van het CAW opgenomen.

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 CAW ontvangt deze garantstelling en betaald deze vervolgens uit aan de deelnemende gemeenten.

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

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 DVO's 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.

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

6. Toelichting op de balans per 31 december 2020

1. Materiële vaste activa; investeringen met een economisch nut

(in Euro's)	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
Stand per 1 januari 2020			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	28.076	1.330.630
Boekwaarde per 1 januari 2020	**55.199**	**16.826**	**72.025**
Mutaties			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	4.490	4.490
Totaal	**-**	**4.490-**	**4.490-**
Stand per 31 december 2020			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	32.566	1.335.120
Boekwaarde per 31 december 2020	**55.199**	**12.336**	**67.535**
Afschrijvingspercentage	0%	10%	

2. Financiële vaste activa

(in Euro's)	Kapitaalverstrekking aan deelneming	Totaal
Stand per 1 januari 2020	15.362	15.362
Investeringen / Verstrekkingen	-	-
Verminderingen / Aflossingen	-	-
Boekwaarde per 31 december 2020	**15.362**	**15.362**

Toelichting kapitaalverstrekking aan deelneming:

De gemeenschappelijke regeling CAW participeert in 2020 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

(in Euro's)	31-12-2020	31-12-2019
Overige vorderingen	21.323	-
Overige vorderingen (vorderingen op gemeenten)	47.748	39.527
	69.071	**39.527**

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

4. Overlopende activa

(in Euro's)	31-12-2020	31-12-2019
Nog te ontvangen bedragen:		
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	72.096	1.007.547
- BTW aangiften (betreft Q4 2020)	6.551	-
	78.647	**1.007.547**

5. Eigen vermogen

(in Euro's)	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmings reserve	Totaal
Stand per 1 januari 2020	58.219	109.173	-	167.392
Bestemming resultaat vorig boekjaar	109.173	109.173-	-	-
Uitkering aan deelnemende gemeenten	-	-	-	-
Vrijval bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat huidig boekjaar	-	118.427-	-	118.427-
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Stand per 31 december 2020	**167.392**	**118.427-**	**-**	**48.965**

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 CAW. Dit geldt ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).

6. Voorzieningen

(in Euro's)	Onderhoudsvoorziening
Stand per 1 januari 2020	1.682.852
Toevoeging	101.551
Aanwending	
Onttrekking	101.551
Stand per 31 december 2020	**1.682.852**

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 2020 is nog volop additioneel onderzoek uitgevoerd worden. De uitkomsten van de onderzoeken zullen tevens van invloed zijn op de hoogte van de voorziening en de te treffen maatregelen. Naar verwachting zal hieromtrent meer duidelijk worden in 2021.

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

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

waarschijnlijk is, dat de voorziening gesteld kan worden op het gemiddelde van de reeks van mogelijke uitkomsten.

Gegeven de stand van zaken van de onderzoeken is de voorziening berekend op basis van het gemiddelde van vier scenario's. Eén van de onderzoeken die recentelijk (januari 2020) is afgerond ziet toe op de deklaag van de stortplaats. Uit het onderzoek blijkt dat de deklaag voldoende dik is en dat hier de komende periode naar verwachting geen investeringen in verricht dienen te worden. In de berekening voor het bepalen van de voorziening is reeds rekening gehouden met deze informatie.

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

	31-12-2020	31-12-2019
(in Euro's)		
Crediteuren	1.247.284	612.612
Vooruitbetaalde posten	-	1.898-
	1.247.284	**610.714**

8. Overlopende passiva

	31-12-2020	31-12-2019
(in Euro's)		
Nog te betalen bedragen:		
- Kosten Rabobank 4e kwartaal	217	665
- Inzameling afvalstromen (zoals plastic) CAW-gebied	-	1.099.589
- Buiten Organisatieadvies	-	2.125
- BTW aangiften (betreft BTW Q4 2019)	-	7.032
	217	**1.109.411**

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:

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

	31-12-2020	31-12-2019
Langlopende leningen	598.082	623.389
Kortlopende leningen	15.000	5.000
	613.082	628.389

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 2020 bedraagt 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2019 en bedroeg derhalve in totaal € 6.283.890. Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2019 houdt het CAW 338 aandelen A op een totaal van 2.914 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie in 2020 voor het CAW € 728.880.

7.2. Dividend 2020

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

De garantstellingprovisie 2020 is verdeeld op basis van de inwonertallen van de deelnemende gemeenten per 1 januari 2020.

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2020	Garantstelling-provisie 2020	Dividend 2019	Totaal
Drechterland	19.719	€ 67.483	€ -	€ 67.483
Enkhuizen	18.591	€ 63.623	€ -	€ 63.623
Hoorn	73.261	€ 250.717	€ -	€ 250.717
Koggenland	22.749	€ 77.853	€ -	€ 77.853
Medemblik	45.101	€ 154.347	€ -	€ 154.347
Opmeer	11.836	€ 40.506	€ -	€ 40.506
Stede Broec	21.726	€ 74.352	€ -	€ 74.352
	212.983	€ 728.880	€ -	€ 728.880

7.3. Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2020

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling CAW gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling CAW per 31 december 2020 garant voor een bedrag van € 71.112.463

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2020		Garantstelling per 31 december 2020
Drechterland	19.719	€	6.583.937
Enkhuizen	18.591	€	6.207.311
Hoorn	73.261	€	24.460.967
Koggenland	22.749	€	7.595.618
Medemblik	45.101	€	15.058.682
Opmeer	11.836	€	3.951.898
Stede Broec	21.726	€	7.254.049
	212.983	€	71.112.463

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 CAW thans minimaal geacht.

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

8. Toelichting op de programmarekening over 2020

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2020 en de begroting 2020 en anderzijds de jaarrekening 2019. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2020.

Resultaat 2020 ten opzichte van begroot resultaat 2020

Begroot resultaat 2020		**897**
Verschillen:		
• Bestuur, beheer en administratie zijn lager dan begroot	30.000	
• Bureau- en algemene kosten zijn hoger dan begroot	2.250-	
• Bijdrage CAW-gemeenten niet ontvangen omdat het negatieve resultaat van de algemene reserve afgaat.	40.000-	
• Lagere huurinkomsten doordat in 2020 een korting is gegeven ivm coronamaatregelen	5.613-	
• Dotatie voorziening	101.551-	
		119.413-
Overige verschillen:		90
Werkelijk resultaat 2020		**118.427-**

Resultaat 2020 ten opzichte van resultaat 2019

Werkelijk resultaat 2019		**109.173**
Verschillen:		
• Bestuur, beheer en administratie, bureau en algemene kosten & overige opbrengsten) lager in 2020	13.927	
• Mutaties gerelateerd aan voormalig stortplaats Westwoud; Vrijval bestemmingsreserve -/- 831k en dotatie voorziening 851k	20.682	
• Een post voor oude reserveringsverschillen (<2017) is vrijgevallen in 2019.	156.658-	
• Lagere huurinkomsten doordat in 2020 een korting is gegeven ivm coronamaatregelen	5.272-	
• Dotatie voorziening 2020	101.551-	
		228.872-
Overige verschillen:		1.272
Werkelijk resultaat 2020		**118.427-**

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2020 is er sprake geweest van incidentele baten en lasten, te weten:
Dotatie voorziening voormalige stortplaats Westwoud

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

9. Begrotingscriterium over 2020

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	€ 45.862	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	€ 101.551	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	€ 23.880	De hoogte van de garantstellingprovisie is direct gekoppeld aan de omvang van de door de aandeelhouders gegarandeerde leningen van HVC. Een wijziging in de omvang van deze gegarandeerde leningen t.o.v. eerdere verwachtingen heeft geleid tot een verandering in de ontvangen garantstellingsprovisie		

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

10. EMU-saldo 2020

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen bepalen moet het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling CAW in de jaarrekening worden opgenomen. Het EMU-saldo 2020 van de gemeenschappelijke regeling CAW is op de volgende manier berekend:

	Omschrijving	2020 €	2019 €
1	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-118.427	109.173
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.490	4.490
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die niet op de exploitatie staan	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-101.551	-49.892
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0
11	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-215.488**	**63.772**

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

11. Financiële kengetallen 2020

Kengetallen	2020	2019
Netto schuldquote	-208,1%	-40,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-208,1%	-40,9%
Solvabiliteitsrisico	1,6%	4,7%
Structurele exploitatieruimte	-1,4%	0,9%

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 CAW heeft geen vaste schulden.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
De gemeenschappelijke regeling CAW 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 2020

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

13. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

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 31/12/2020 weergegeven met, indien van toepassing, de wijziging in 2020.

Algemeen Bestuur:
- De heer S. Bashara (voorzitter)
- Mevrouw R. van Dolder (Mevrouw C. van de Pol)
- De heer B.S. Nootebos
- De heer D. Kuipers
- Mevrouw E. Heutink-Wenderich (De heer D. Luyckx)
- De heer J. Broeders
- De heer B. Beemster

Dagelijks Bestuur:
- De heer S. Bashara (voorzitter)
- 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 CAW voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

Ondertekening van de jaarrekening 2020

Hoorn, 31 maart 2021

Centraal Afvalverwijderingsbedrijf

Het algemeen bestuur,

.

S. Bashara,
Voorzitter

W. Bosma,
Secretaris

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

voor waarmerkingsdoeleinden Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V., datum 31/3/2021

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland te Hoorn gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de programmarekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2020 en van de baten en lasten over 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), verordening 212 en 213 en het normenkader die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur en de Regeling controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Op alle door Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V. verleende diensten zijn uitsluitend onze Algemene Voorwaarden van toepassing.
De algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Utrecht, onder nummer 40481496.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 3 Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of de naam en de functie of functies, alsmede in voorkomend geval de naam van de rechtspersoon of instelling bij wie de leidinggevende topfunctionaris gelijktijdig een functie als leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking vervult als bedoeld in artikel 5 lid 1, onderdeel n, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten en de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2020, alsmede voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met het BBV;

- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling; en voor
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), verordening 212 en 213 en het normenkader die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2020 en de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte criteria voor de financiële rechtmatigheid en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een gemeenschappelijke regeling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Hoorn, 31 maart 2021
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.



S.A. Dekker RA