Concept Jaarstukken 2023

Afvalbeheer Westfriesland
Bovenkarspel

Inhoud

Jaarverslag

1 Programmaverantwoording 3

2 Paragrafen 4

Jaarrekening

3 Balans per 31 december 2023 7

4 Programmarekening over 2023 9

5 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat 11

6 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 12

7 Grondslagen voor bepaling van het resultaat 13

8 Toelichting op de balans per 31 december 2023 14

9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 18

10 Toelichting op de programmarekening over 2023 19

11 Begrotingscriterium over 2023 20

12 EMU-saldo 2023 21

13 Financiële kengetallen 2023 22

14 Rechtmatigheid 23

15 Resultaatbestemming 23

16 Gebeurtenissen na balansdatum 23

17 Wet Normering Topinkomens (WNT) 24

Overige Gegevens

18 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 25

Jaarverslag

1 Programmaverantwoording

1.1. Programma

Binnen het ABWF onderscheiden we één programma; ABWF.

1.2. Omschrijving

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

1.3. Doel

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

1.4. Activiteiten

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

- Evaluatie van de DVO HVC uitgevoerd namens de zeven Westfriese gemeenten
- Intergemeentelijke voorbereiding algemene aandeelhoudersvergaderingen HVC
- Intergemeentelijke afstemming afvalbeleid
- Beheer voormalig stortplaats Westwoud
- Afronding en bekendmaking PFAS onderzoek bij voormalige stortplaats
- Opdrachtverlening voor het opstellen van een nazorg- en beheerplan waarmee het doelvermogen opnieuw berekend wordt.

1.5. Middelen

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

2 Paragrafen

2.1 Inleiding

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

Voor het ABWF in de vorm, waarin het in 2023 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

2.2 Paragraaf "Weerstandsvermogen en voorzieningen"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers, die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het ABWF is een gemeenschappelijke regeling waarvoor de gemeenten uiteindelijk het weerstandsvermogen vormen. Hiermee is de relevantie van deze paragraaf wellicht iets minder dan door de wetgever wordt beoogd. Hieronder geven we een overzicht van de per 31 december 2023 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	
Algemene reserve	39.484
Nog te bestemmen resultaat 2023	6.962
Bestemmingsreserve	0
Totaal reserves	46.446
Voorzieningen	
Nazorg voormalige stortplaats Westwoud	1.445.127
Totaal voorzieningen	1.445.127
Totaal reserves (weerstandvermogen) en voorzieningen	1.491.574

Risico's ABWF

- Ondersteuning

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

- Stortplaats Westwoud

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.

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 ingezet, welke in 2023 is afgerond. Uit de meetreeks van Bodemzorg blijkt dat de aangetoonde concentraties van de uittredende stoffen geen onaanvaardbare humane, ecologische en /of verspreidingsrisico's vormen.

In 2023 heeft het ABWF aan Syntraal opdracht gegeven om alle onderzoeken samen te voegen, op basis hiervan een nazorgplan en herberekening van het doelvermogen te maken, en samen met het ABWF een aantal toekomstscenario’s uit te werken (waaronder een eventuele afkoop van de locatie). Eveneens heeft het ABWF de expertise van Royal Haskoning ingeroepen om het bestuur bij te staan in de beoordeling van de het nazorgplan, het doelvermogen en de scenario’s. Op deze wijze wordt geborgd dat een degelijke en zorgvuldige besluitvorming plaatsvindt.

Omdat de besluitvorming omtrent het doelvermogen en het toekomstige beheer medio 2024 plaatsvindt, wordt de voorziening op de huidige waardering gehouden. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de hoogte van de voorziening na besluitvorming aanzienlijk kan wijzigen.

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. Dit is in 2023 niet van toepassing.
- onze organisatie maakt geen gebruik van derivaten.

.

Na de invoering van de Wet verplicht schatkistbankieren in december 2013 kan het ABWF zijn 'overtollige' gelden alleen nog bij het ministerie van Financiën uitzetten.

Ontwikkelingen

De rente op kortlopende leningen (looptijd < 1 jaar) en de rente op langlopende leningen(looptijd > 1 jaar) zijn de laatste jaren vrij stabiel.
De verwachtingen zijn dat deze situatie zich komend jaar zal voortzetten. De korte rente is als regel lager dan de lange rente. Op grond hiervan zullen wij onze financieringsbehoefte dekken met kort geld voor zover dat binnen de wettelijke normen van het kasgeldlimiet is toegestaan. Als gevolg van het achterblijven van de voorziening inzake de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud, is een aanzienlijk bedrag op de lopende rekening aanwezig. Als duidelijk wordt, dat de nazorg een verantwoordelijkheid van het ABWF zal blijven, is te overwegen om dit bedrag voor langere tijd weg te zetten bij het ministerie van Financiën.

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen gemaximaliseerd op 8,2% van de begrote lasten, het zogenoemde

kasgeldlimiet. Overschrijding hiervan leidt tot aantrekken van geld met een looptijd > 1 jaar. Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de renterisiconorm gemaximaliseerd op 20% van de vaste schuld. Dit betekent, dat het totaal aan herfinancieringen en renteherzieningen op de vaste schuld in enig jaar beperkt is tot 20% van de vaste schuld. Aangezien er geen vaste schuld aanwezig is, is dit thans niet van belang voor het ABWF.

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille
Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet zijn er in 2023 geen leningen afgesloten.

2.4 Paragraaf "Bedrijfsvoering"

Bestuurlijke organisatie
Gemeenschappelijke regelingen dienen te begroten en te rapporteren volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ook geldt voor gemeenschappelijke regelingen het verplichte gebruik van de verordeningen 212 en 213.Het ABWF volgt de verordeningen van de gemeente Stede Broec, maar pas deze aan specifiek voor het ABWF waar nodig. Het normenkader is in 2023 nieuw vastgesteld door het bestuur.

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

Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding
In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het DB vanaf het verslagjaar 2023 een toelichting ten aanzien van onderwerpen die de rechtmatigheid raken. Er wordt aangegeven hoe de beheersing is vormgegeven en er is een nadere toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden. Ook wordt aangegeven welke maatregelen zijn of worden genomen om verbeteringen aan te brengen om het rechtmatig handelen in de toekomst afdoende in processen te waarborgen.

Verantwoordingsgrens en rapportagegrens
In de financiële verordening 2023 heeft het AB de Verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de totale lasten. In de Rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het Dagelijks bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van het RSW. Voor 2023 is deze grens afgerond € 4.000.

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

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

De verbijzonderde interne controle (3e verdedigingslinie) is een aanvulling op de reguliere interne controle (2e verdedigingslinie), in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking

van de interne controles en beheersingsmaatregelen (1e verdedigingslinie). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's, zoals opgenomen in het IC-VIC plan. Het IC-VIC plan is in 2023 uitgevoerd en de resultaten van de werkzaamheden zijn aangeboden voor het controledossier van de accountant.

Uitkomsten van het onderzoek

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

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

In de, op 28 februari, vastgestelde financiële verordening is vastgelegd dat onderschrijding en overschrijding van de baten alsmede onderschrijding van de lasten die zich voordoen na de laatste bestuursrapportage nader worden toegelicht in de verschillenverklaring van de jaarrekening. Daarmee wordt het AB bij de jaarrekening tijdig geïnformeerd over deze afwijkingen.

Bevindingen
De volgende afwijkingen groter dan de rapportagegrens zijn geconstateerd:

	Omschrijving	Bedrag	Conform afspraak beschouwd als acceptabel Ja/Nee
1a	Overschrijding lasten programma Deze extra kosten zijn gemaakt voor de evaluatie van de DVO met HVC voor de gemeenten en vooraf goedgekeurd door het bestuur met een aanvullende specifieke bijdrage voor de gemeenten.	€ 33.000	Ja
1b	Overschrijding investeringsbudgetten		
2	Ongeautoriseerde reservemutaties		
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld. Deze extra inkomsten zijn ontvangen voor de kosten welke zijn gemaakt ihkv evaluatie van de DVO met HVC voor de gemeenten en vooraf goedgekeurd door het bestuur.	€ 33.000	j
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 66.000	
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf door de raad vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 66.000	
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.	€ 4.000	

Voorwaardencriterium
Bij het voorwaardencriterium wordt onderzocht of de wijze van besteding en inning van gelden voldoet aan de financiële regels zoals opgenomen in de regelgeving die is opgenomen in het normenkader. Het ABWF het volgt het inkoop en aanbestedingsbeleid van de gemeente Stede Broec.
In 2023 zijn er geen geconstateerde afwijkingen geweest voor inkoop en aanbesteding, Wet Fido, Wet normering Topinkomens en er hebben geen transacties voor onroerende zaken en of staatssteun plaatsgevonden.

M&O criterium
In de notitie Beleid Misbruik & Oneigenlijk gebruik van 1 augustus 2023 staan de uitgangspunten om het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik zo laag mogelijk te hebben, te voorkomen te bestrijden of te detecteren. De notitie beschrijft de waarborgen ter voorkoming of vermindering van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik, de uitgangspunten voor het M&O beleid en de verantwoordelijkheden binnen de organisatie. Vervolgens gaat de notitie in op de risicogebieden in de verschillende domeinen. Deze risico's worden door middel van een periodieke inventarisatie geactualiseerd en er wordt geïnventariseerd of een risico zich heeft voorgedaan. De notitie gaat verder in op de maatregelen die genomen zijn in het kader van de Algemene verordening Gegevensbescherming, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), ondermijning en de Wet bevordering Integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur (BIBOB)

Bevindingen
Tijdens het uitvoeren van de interne controles binnen de ABWF en verbijzonderde interne controles over 2023 zijn de betrokken processen getoetst. Deze toetsing heeft niet geleid tot feitelijke constateringen wat betreft misbruik, oneigenlijk gebruik of fraude met betrekking tot de inzet en aanwending van gemeentelijke middelen.

Monitor rechtmatigheidsverantwoording:

A	Resterend Saldo begrotingsonrechtmatigheden	€ 4.000
B	Saldo onrechtmatigheden voorwaarden criterium	€ 0
C	Saldo onrechtmatigheden Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0
	Totaal rechtmatigheidsfouten (A+B+C)	€ 0
	Verantwoordingsgrens: 3% van afgerond 46,8 miljoen	€ 4.000

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

Openbaarheidsparagraaf
Op 1 mei 2022 trad de Wet Open Overheid (Woo) in werking. De Woo vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob), maar gaat verder dan de Wob. De Woo verplicht tot:
- passief openbaar maken van informatie via het afhandelen van Woo-verzoeken
- actief openbaar maken van 11 informatiecategorieën
- aanstellen van een CfWoo
- op orde brengen van de Informatiehuishouding.

Het passief openbaar maken, oftewel het afhandelen van Woo-verzoeken, is per 1 mei 2022 met de inwerkingtreding van de Woo reeds geïmplementeerd. In 2023 hebben we dit proces verder geoptimaliseerd en rollen de nieuwe werkwijze in 2024 uit. In 2023 is ook software aangeschaft en in gebruik genomen om documenten te anonimiseren. SED pakt de implementatie van de Woo projectmatig op met kort cyclische deelprojecten via zogeheten "W00ts" (Woo-teams). De uitrol bij SED loopt in de pas met landelijke planning.

Concreet zijn in 2023 de volgende deelresultaten afgerond:

- W00t actief publiceren: inrichten publicatieplatform en aanschaf en implementatie anonimiseringssoftware en opstellen kaders en werkinstructies voor anonimiseren. Het initiatief landelijk publicatieplatform PLOOI voor actieve publicatie is helaas gestopt. Gemeenten moeten dit nu zelf verzorgen. In 2023 hebben we i.s.m. onze websiteleverancier de publicatie via onze eigen websites gerealiseerd.
- W00t Informatiecategorie Convenanten: proces geoptimaliseerd en actieve publicatie ingericht
- W00t Informatiecategorie Organisatiegegevens: proces geoptimaliseerd en actieve publicatie ingericht
- W00t Informatiecategorie Bestuursstukken: proces geoptimaliseerd ter voorbereiding voor pilot in 2024
- Aanstelling Contactfunctionaris Woo: de contactfunctionaris coördineert acties rondom Woo-verzoeken en actief publiceren en is in- en extern aanspreekpunt voor Woo gerelateerde zaken.

Gestart in 2023 maar nog niet afgerond:

- W00t Implementatie nieuwe werkwijze afhandeling Woo-verzoeken.

In 2024 gaan we aan de slag met de uitrol van de nieuwe, digitale werkwijze bestuurlijke besluitvorming en verbeteren van de informatiehuishouding voor deze bestuursstukken en voor klachtoordelen, jaarverslagen en raadsstukken.

2.5 Paragraaf "Onderhoud kapitaalgoederen"

De BBV heeft in oorsprong niet direct betrekking op gemeenschappelijke regelingen. Voor een aantal paragrafen is dit besluit minder van toepassing op deze regelingen en dus ook op het ABWF.

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

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde per 31 december 2023 is € 55.199 en betreft de grond.
De andere activa betreft een pompstation, welke in 2013 is gemoderniseerd en waarvoor de komende jaren geen groot onderhoud noodzakelijk is.

3. Jaarrekening

Balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-12-2023		31-12-2022	
(in Euro's)					
Vaste activa					
Materiële vaste activa:	1				
- investeringen met een economisch nut		55.199		58.555	
Financiële vaste activa:	2				
- kapitaalverstrekking aan deelneming		-		-	
			55.199		58.555
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	3				
- overige vorderingen		72.096		40.356	
Liquide middelen:					
- bank- en girosaldi		1.394.541		1.460.652	
Overlopende activa:	4				
- vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen		16.634		72.097	
			1.483.271		1.573.104
Totaal			**1.538.470**		**1.631.659**

PASSIVA	Ref.		31-12-2023		31-12-2022
(in Euro's)					
Vaste passiva					
Eigen vermogen:	5				
- algemene reserve		39.484		47.678-	
- nog te bestemmen resultaat		6.962		87.162	
- bestemmingsreserve		-		-	
			46.446		39.484
Voorzieningen:	6				
- onderhoudsvoorziening			1.445.127		1.494.210
Vlottende passiva					
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	7				
- overige schulden		35.278		20.778	
Overlopende passiva:	8				
- nog te betalen bedragen		11.619		77.187	
			46.897		97.965
Totaal			**1.538.470**		**1.631.659**

4 Programmarekening over 2023

Binnen zowel de programmabegroting als de programmaverantwoording is het ABWF als één programma behandeld zonder dat hiervoor aparte subprogramma'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 €) **Omschrijving**	**Begroting 2023**	**Rekening 2023**	**Rekening 2022**
Rente en afschrijvingen			
Rente en bankkosten	2.750	2.529	2.658
Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	3.356	3.356	4.490
	6.106	5.885	7.148
Overige goederen en diensten			
Dotatie voorziening nazorg Westwoud	23.767	16.675	
Huisvestingskosten	100	76	64
Energie	2.000	1.824	3.684
Bedrijfskosten		3.556	7.547
Bestuur, beheer en administratie	46.035	49.666	47.801
Bureau- en algemene kosten	18.000	11.167	16.294
	89.902	82.964	75.390
Overige inkomensoverdrachten			
Werkzaamheden door te berekenen		33.000	
HVC aan gemeenten	-	-	-
Kosten vuilstort Westwoud	-	-	-
	-	33.000	-
Totaal lasten	**96.008**	**121.849**	**82.539**

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
	Rente en afschrijvingen			
	Rente	-	-	-
	Huren	24.271	26.876	24.477
	Overige goederen en diensten			
	Bijdrage deelnemende gemeenten	68.935	101.935	68.935
	Vrijval reserveringsverschillen	-	-	-
	Vrijval onderhoudsvoorziening	-	-	68.599
	Bijdrage gemeente Hollands Kroon	1.370	-	7.689
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC			-
		-	-	-
	Totaal baten	**94.576**	**128.811**	**169.700**
	Resultaat voor resultaatbestemming	**1.432-**	**6.962**	**87.162**
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat voor resultaatbestemming	**1.432-**	**6.962**	**87.162**

Toelichting op de balans en programmarekening

5. Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

5.1 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.

5.2 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 verkrijgingsprijs (activa) of nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's, die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

5.3 Stelselwijziging

In 2023 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

6 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

6.1 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.

6.2 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.

6.3 Liquide middelen en overlopende posten

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

6.4 Voorzieningen

Een voorziening kent, inherent aan de aard van de post een, schattingselement. De voorziening inzake de stortplaats kent een significant schattingselement in verband met de aard, looptijd en stand van zaken ten aanzien van de verrichte onderzoeken. De resulterende boekhoudkundige uitkomsten zullen per definitie zelden gelijk zijn aan de gerelateerde werkelijke resultaten. Schattingen en veronderstellingen worden jaarlijks geëvalueerd en zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en overige factoren, inclusief verwachtingen van toekomstige gebeurtenissen die op grond van de omstandigheden als redelijk worden ervaren.

De voorziening voor nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud wordt gewaardeerd tegen contante waarde. Als uitgangspunt voor de bepaling van de voorziening zijn een 4-tal scenario's gehanteerd op basis van onderzoeken 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 het rentepercentage van de 'Euro area 10-year government benchmark bond' van februari 2021). Voor deze berekeningswijze is gekozen omdat er een reeks van uitkomsten mogelijk is, zonder dat er aan te geven is welke uitkomst het meest waarschijnlijk is.

De jaarlijkse kosten worden onttrokken aan de voorziening. De berekende dotatie wordt toegevoegd aan de voorziening. In 2023 is de dotatie € 17.683. De voorziening wordt opnieuw berekend in 2024 aan de hand van de huidige stand van zaken en milieu eisen.

Indien blijkt, dat de voorziening in de toekomst niet groot genoeg is om de exploitatietekorten te dekken, zal in dat geval een beroep moeten worden gedaan op de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben een aanzuiveringsverplichting voor de tekorten jegens ABWF. Dit geldt ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).

6.5 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

7 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

7.1 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.

7.2 Huisvestingskosten

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

7.3 Bedrijfskosten

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

7.4 Kosten voor bestuur, beheer en administratie

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

7.5 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.

7.6 Diverse opbrengsten

Hieronder zijn diverse doorbelaste kosten en éénmalige opbrengsten opgenomen.

7.7 Rentelasten

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

7.8 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.

8 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1. Materiële vaste activa; investeringen met een economisch nut

(in Euro's)	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
Stand per 1 januari 2023			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	41.546	1.344.100
Boekwaarde per 1 januari 2023	**55.199**	**3.356**	**58.555**
Mutaties			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	3.356	3.356
Totaal	**-**	**3.356-**	**3.356-**
Stand per 31 december 2023			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	44.902	1.347.456
Boekwaarde per 31 december 2023	**55.199**	**-**	**55.199**
Afschrijvingspercentage	0%	10%	

2. Financiële vaste activa

Deze zijn in 2023 niet meer aanwezig

3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

(in Euro's)	31-12-2023	31-12-2022
Overige vorderingen	-	-
Overige vorderingen (vorderingen op gemeenten)	72.096	40.356
	72.096	**40.356**

4. Overlopende activa

(in Euro's)	31-12-2023	31-12-2022
Nog te ontvangen bedragen:		
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	-	72.097
- BTW aangiften (betreft Q4)	16.634	-
	16.634	**72.097**

5. Eigen vermogen

(in Euro's)	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmings reserve	Totaal
Stand per 1 januari 2023	47.678-	87.162	-	39.484
Bestemming resultaat vorig boekjaar	87.162	87.162-	-	-
Uitkering aan deelnemende gemeenten	-	-	-	-
Vrijval bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat huidig boekjaar	-	6.962	-	6.962
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Stand per 31 december 2023	**39.484**	**6.962**	**-**	**46.446**

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling;
De deelnemende gemeenten zijn ieder afzonderlijk verplicht het lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichting kan voldoen. De gemeenten hebben een aanzuiveringsverplichting voor de tekorten jegens ABWF. M.b.t. de nazorg Westwoud geldt dit ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).

6. Voorzieningen

(in Euro's)	Onderhoudsvoorziening
Stand per 1 januari 2023	1.494.210
Vrijval	-
Aanwending	17.683
Onttrekking	66.766
Stand per 31 december 2023	**1.445.127**

Van de aanwending is 5,7% ten laste van de gemeente Hollands Kroon, dit is € 1.008 en wordt € 16.675 verwerkt in de exploitatie

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 2023 is er additioneel onderzoek uitgevoerd en in 2024 komt er een besluit over de beheersmaatregelen. De uitkomsten van de onderzoeken en besluiten zullen tevens van invloed zijn op de hoogte van de voorziening en de te treffen maatregelen. Naar verwachting zal hieromtrent meer duidelijk worden in 2024.
In de periode 2022 – 2023 heeft een vervolgonderzoek plaatsgevonden inzake de aanwezigheid van PFAS. Het onderzoek is in 2023 afgerond, waaruit geen nieuwe inzichten zijn komen met betrekking tot milieu en volksgezondheid. Uit dit onderzoek zijn geen nadere indicaties voor aanvullingen op de voorziening naar voren gekomen.
De wetgeving stelt dat (bij de bepaling van een voorziening voor een individueel geval) in geval van het voorkomen van een reeks van mogelijke uitkomsten, zonder dat er aan te geven is welke uitkomst het meest waarschijnlijk is, dat de voorziening gesteld kan worden op het gemiddelde van de reeks van mogelijke uitkomsten.
Bij de berekening van de scenario’s in 2019 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd

- Looptijd 25 jaar;
- Inflatie 2% per jaar, in 2022 gewijzigd naar 2,3%
- Disconteringsvoet 2,3%:, in 2022 verhoogd a.g.v. de stijgende (markt)rente

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

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

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

	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)		
Crediteuren	35.278	20.778
Vooruitbetaalde posten	-	-
	35.278	**20.778**

8. Overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)		
Nog te betalen bedragen:		
- Garantieprovisie HVC nog uit te keren	-	-
- Energiekosten	2.000	2.000
- Organisatiekosten SED 2022	-	47.802
- reparatie persleiding Westwoud	-	5.000
- BTW aangifte 4e kwartaal 2022 + suppletie	-	9.988
- Aandeel Hollands Kroon dotatie voorziening Westwoud 2022+2023	3.139	4.147
- Bodemzorg kosten 2e halfjaar	-	-
- Accountantskosten over 2023	6.480	8.250
	11.619	**77.187**

9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

- Het ABWF heeft een verhuurcontract met de Stichting Golfbaan Westwoud voor een terrein, zijnde golfbaan en recht van opstal op dit terrein. De looptijd van de overeenkomst eindigt op 31 december 2056 met een jaarlijkse indexering volgens CPI van het CBS met als basisjaar 1988. De overeenkomst is aangegaan in 2006.

10 Toelichting op de programmarekening over 2023

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2023 en de begroting 2023 en anderzijds de jaarrekening 2022. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2023.

Resultaat 2023 ten opzichte van begroot resultaat 2023

Begroot resultaat 2023		**1.432-**
Verschillen:		
• Bestuur, beheer en administratie zijn hoger dan begroot	-3.631	
• Bureau- en algemene kosten zijn lager dan begroot	6.834	
• hogere huurinkomsten door indexering	2.605	
• Werkzaamheden door te berekenen	-33.000	
• Meer bijdrage van gemeenten	33.000	
• verchil dotatie voorziening	7.092	
• Bedrijfskosten	-3.556	
		9.344
Overige verschillen:		-950
Werkelijk resultaat 2023		**6.962**

Resultaat 2023 ten opzichte van resultaat 2022

Werkelijk resultaat 2022		**87.162**
Verschillen:		
• Bedrijf- en bureaukosten	9.118	
• Bijdrage gemeenten	33.000	
• Werkzaamheden door te berekenen	-33.000	
• Bijdrage Hollands Kroon	-7.689	
• verschil dotatie voorziening	-85.610	
		-84.181
Overige verschillen:		3981
Werkelijk resultaat 2023		**6962**

Overzicht incidentele baten en lasten

	In 2023 zijn er de volgende incidente baten en lasten	
1	Extra eenmalige bijdrage gemeenten	33.000
2	Extra werkzaamheden door te berekenen	-33.000
	Totaal	-

Deze extra kosten zijn gemaakt voor de evaluatie van de DVO met HVC voor de gemeenten en vooraf goedgekeurd door het bestuur met een aanvullende specifieke bijdrage voor de gemeenten.

11 EMU-saldo 2023

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen bepalen moet het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling ABWF in de jaarrekening worden opgenomen. Het EMU-saldo 2023 van de gemeenschappelijke regeling ABWF is op de volgende manier berekend:

	Omschrijving	2023 €	2022 €
1	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	6.962	87.162
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	3.356	4.490
3	Bruto dotaties aan de postvoorzieningen ten laste van de exploitatie	16.675	0
4	Investeringen in (im)materiëlevaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overige, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in(im)materiële vaste activa (tegenverkoopprijs), 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	66.766	74.132
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	**93.759**	**165.784**

12 Financiële kengetallen 2023

Kengetallen	2023	2022
1 a Netto schuldquote	-11,15%	-8,50%
1 b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-11,15%	-8,50%
2 Solvabiliteitsrisico	3,02%	2,40%
3 Structurele exploitatieruimte	5,41%	95,50%

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

Toelichting bij de kengetallen:

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

   Het ABWF valt in de categorie ‘minst risicovol’.

   b. Zie bovenstaande.

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

   Het ABWF valt in de categorie ‘minst risicovol’.

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

   Het ABWF valt in de categorie ‘minst risicovol’.

13 Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door Het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 13 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door Het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.000.De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

14 Resultaatbestemming 2023

Voorgesteld het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

15 Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

16 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Conform de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semi-publieke sector dienen van onderstaande functies de volgende gegevens gepubliceerd te worden. Geen van de bestuursleden ontvangt een vergoeding. Er is geen personeel in dienst of vergoedingen aan anderen betaald in 2023.

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
D. Bennis	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
B. Krijnen	Lid dagelijks en algemeen bestuur, tevens (vice)voorzitter van 01/01 t/m 31/12
F. De Vos - Janssen	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 19/12
H.P.F. Nederpelt	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
T. Visser	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/13
V.B. Buis	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/14
W. Bijman	Lid algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/15

.

Overige Gegevens

17 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant wordt in de definitieve jaarstukken toegevoegd .

Ondertekening van de jaarrekening 2023

Bovenkarspel, 15 april 2024

Afvalbeheer Westfriesland

Het dagelijks bestuur,

D. Bennis
Voorzitter

T. Linting ,
Secretaris