Financieel verslag 2022

Afvalbeheer Westfriesland
Bovenkarspel

Inhoud

Jaarverslag

1 Programmaverantwoording 3

2 Paragrafen 4

Jaarrekening

3 Balans per 31 december 2022 7

4 Programmarekening over 2022 9

5 Kasstroomoverzicht over 2022 11

6 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat 12

7 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 13

8 Grondslagen voor bepaling van het resultaat 14

9 Toelichting op de balans per 31 december 2022 15

10 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 19

11 Toelichting op de programmarekening over 2022 20

12 Begrotingscriterium over 2022 21

13 EMU-saldo 2022 22

14 Financiële kengetallen 2022 23

15 Resultaatbestemming 24

16 Gebeurtenissen na balansdatum 24

17 Wet Normering Topinkomens (WNT) 25

Overige Gegevens

18 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 26

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

In 2020 en 2021 is de GR stapsgewijs omgevormd naar ABWF. Hiermee is de verordende- en beleidsbevoegdheid vervallen. 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.

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 2022 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 2022 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves		
Algemene reserve	€	47.678-
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2022	€	87.162
Bestemmingsreserve	€	-
Totaal reserves	*€*	*39.484*
Voorzieningen		
Nazorg voormalige stortplaats te Westwoud	€	1.494.210
Totaal voorzieningen	€	1.494.210
Totaal reserves (weerstandsvermogen) en voorzieningen	€	1.533.694

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

In 2011 is op basis van het Rinas model een berekening gemaakt voor de benodigde voorziening voor de voormalige stortplaats te Westwoud. Een voorziening van € 2.145.536 (op basis van 5,06% rendement en 2% inflatie), zoals die toen in de jaarrekening 2011 is verantwoord, is daarbij als voldoende beoordeeld. Voorwaarde hierbij was wel, dat het CAW aan een gefaseerde aanpak zou werken, die zal leiden tot vermindering en uiteindelijk tot beëindiging van de beheersmaatregelen.

Tauw heeft in 2013 geadviseerd om de (geforceerde) onttrekking van het grondwater via de stortplaats gecontroleerd af te bouwen en extra aandacht te besteden aan de afdekking ter hoogte van de taluds. In 2014 is na overleg met het bevoegde gezag gestart met de implementatie van het advies. In 2015 heeft Tauw een evaluatie uitgevoerd om het effect van de hiervoor genoemde geadviseerde beheersmaatregelen te beoordelen. Uit de evaluatie bleek dat de geadviseerde maatregelen voldeden aan de geformuleerde verwachtingen. De daaropvolgende jaren heeft monitoring plaatsgevonden en in 2020 is de Omgevingsdienst akkoord gegaan met het stopzetten van de monitoring.

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. Echter is deze bestemmingsreserve in 2019 vrijgevallen en gedoteerd aan de voorziening op basis van een hernieuwde berekening (zie hieronder) en wordt de voorziening vanaf 2019 berekend op basis van de contante waarde. Het verschil in berekeningsmethodiek is retrospectief verwerkt in de vergelijkende cijfers

Tbv de jaarrekening 2019 is een nieuwe berekening gemaakt als gevolg van beschikbaar gekomen informatie in 2019 en 2020. De voorziening is berekend als het gemiddelde van 4 scenario's die gebaseerd zijn op de uitgevoerde onderzoeken van Tauw en Bodemzorg. Voor deze berekeningswijze is gekozen omdat er een reeks van uitkomsten mogelijk is, zonder dat er aan te geven is welke uitkomst het meest waarschijnlijk is. Bij de berekening van de voorziening wordt een looptijd van 25 jaar gehanteerd, een inflatiepercentage van 2% en een disconteringsvoet van 2,3%. Daarnaast is de voorziening berekend op contante waarde.

De dagelijkse beheerswerkzaamheden worden sinds 1 oktober 2019, in opdracht van het ABWF, uitgevoerd door Bodemzorg. Naast de praktische werkzaamheden heeft Bodemzorg afgelopen jaren het afrondende onderzoek naar de grondwatersamenstelling uitgevoerd, evenals onderzoek naar de dikte van de afdeklaag en de status van het drainagesysteem. Ook heeft Bodemzorg de mogelijke oplossingsrichtingen voor toekomstige beheersing in kaart gebracht. Bij de oplossingsrichtingen is het Hoogheemraadschap (die hierbij tevens de provincie Noord-Holland betrekt) betrokken.

In 2021 is aanvullend onderzoek uitgevoerd naar de aanwezigheid van staalslakken en PFAS. Uit het onderzoek bleek dat er geen indicatie is van de aanwezigheid van staalslakken. Wel zijn er hogere PFAS waarden gevonden. Al hoewel dit niet leidt tot een acuut gevaar voor milieu en volksgezondheid, is vervolgonderzoek gewenst. In 2022 heeft een deel van dit vervolgonderzoek plaatsgevonden. Het onderzoek is in 2023 afgerond, waaruit geen nieuwe inzichten blijken met betrekking tot milieu en volksgezondheid. Daarbij zijn geen nadere indicaties voor aanvullingen op de voorziening naar voren gekomen vanuit dit onderzoek. Eveneens zal in 2023 een nieuwe berekening gemaakt worden voor het doelvermogen

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 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 2022 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. Deze verordeningen zijn voor het ABWF in 2018 vastgesteld. Ook zal jaarlijks een programmabegroting worden vastgesteld.

Ambtelijke organisatie
Het ABWF heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) 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.

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 2022 hiervan is € 58.555.

3. Jaarrekening

Balans per 31 december 2022 (voor resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.		31-12-2022		31-12-2021
(in Euro's)					
Vaste activa					
Materiële vaste activa:	1				
- investeringen met een economisch nut		58.555		63.045	
Financiële vaste activa:	2				
- kapitaalverstrekking aan deelneming		-		15.362	
			58.555		78.407
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	3				
- overige vorderingen		40.356		-	
Liquide middelen:					
- bank- en girosaldi		1.460.652		2.160.117	
Overlopende activa:	4				
- vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen		72.097		76.050	
			1.573.104		2.236.167
Totaal			**1.631.659**		**2.314.574**

PASSIVA	Ref.		31-12-2022		31-12-2021
(in Euro's)					
Vaste passiva					
Eigen vermogen:	5				
- algemene reserve		-47.678		48.965	
- nog te bestemmen resultaat		87.162		96.643-	
- bestemmingsreserve		-		-	
			39.484		-47.678
Voorzieningen:	6				
- onderhoudsvoorziening			1.494.210		1.641.087
Vlottende passiva					
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	7				
- overige schulden		20.778		4.755	
Overlopende passiva:	8				
- nog te betalen bedragen		77.186		716.409	
			97.964		721.164
Totaal			**1.631.659**		**2.314.574**

4 Programmarekening over 2022

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 Euro's)	**Omschrijving**	**Begroting 2022**	**Rekening 2022**	**Rekening 2021**
	Rente en afschrijvingen			
	Rente en bankkosten	2.750	2.658	3.018
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.490	4.490	4.490
		7.240	7.148	7.508
	Overige goederen en diensten			
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud	23.899	-	48.849
	Huisvestingskosten	65	64	62
	Energie	2.500	3.684	1.513
	Bedrijfskosten	13.400	7.547	4.474
	Bestuur, beheer en administratie	54.100	47.801	48.750
	Bureau- en algemene kosten	5.500	16.293	9.281
		99.464	75.390	112.930
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten	-	-	672.253
	Kosten vuilstort Westwoud	-	-	-
		-	-	672.253
	Totaal lasten	**106.704**	**82.539**	**792.691**

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
	Rente en afschrijvingen			
	Rente	-	-	-
	Huren	24.476	24.477	23.795
	Overige goederen en diensten			
	Bijdrage deelnemende gemeenten	68.935	68.935	-
	Vrijval reserveringsverschillen	-	-	-
	Vrijval onderhoudsvoorziening	-	68.599	-
	Bijdrage gemeente Hollands Kroon	7.689	7.689	-
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	-	-	672.253
		-		-
		-	-	672.253
	Totaal baten	**101.100**	**169.700**	**696.047**
	Resultaat voor resultaatbestemming	**5.604-**	**87.162**	**96.643-**
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat na resultaatbestemming	**5.604-**	**87.162**	**96.643-**

5 Kasstroomoverzicht over 2022

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	87.162	-96.643
Aanpassing voor:		
- Afschrijvingen	4.490	4.490
- Mutaties voorzieningen	-146.877	-41.767
- Mutaties Bestemmingsreserve	-	-
Mutaties in werkkapitaal		
- Vorderingen	-36.402	71.669
- Kortlopende schulden	-623.200	-526.335
Subtotaal	-714.827	-588.586
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Des- / investeringen in materiële vaste activa	-	-
Des- / investeringen in financiële vaste activa	15.362	-
Subtotaal	15.362	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties reserves	-	-
Verstrekte leningen	-	-
Opname leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Subtotaal	-	-
Saldo kasstromen	**-699.465**	**-588.586**
Beginstand liquide middelen	2.160.117	2.748.703
Eindstand liquide middelen	1.460.652	2.160.117
	699.465	588.586

Toelichting op de balans en programmarekening

3 Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

3.2 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.

3.3 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.

3.4 Stelselwijziging

In 2022 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

4 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

4.2 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.

4.3 Financiële vaste activa

De aandelen, die het ABWF houdt in NV HVC zijn overgedragen aan de gemeenten in 2022.
Tot op het moment van vervreemding van de gehouden aandelen werden de financiële vaste activa gewaardeerd op verkrijgingsprijs

4.4 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

4.5 Liquide middelen en overlopende posten

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

4.6 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 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 1,5% 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 2022 is de dotatie € 3.380,00. Het is van belang dat de voorziening opnieuw berekend wordt in 2023 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%). Op dit moment is er overigens geen reden om te verwachten, dat deze situatie zich in de toekomst voor zal kunnen doen.

4.7 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

5 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

5.2 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.

5.3 Huisvestingskosten

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

5.4 Bedrijfskosten

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

5.5 Kosten voor bestuur, beheer en administratie

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

5.6 Garantstellingsprovisie

Door de verkoop van de aandelen HVC aan de gemeenten is dit niet meer van toepassing

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.

6 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1. Materiële vaste activa; investeringen met een economisch nut

(in Euro's)	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
Stand per 1 januari 2022			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	37.056	1.339.610
Boekwaarde per 1 januari 2022	**55.199**	**7.846**	**63.045**
Mutaties			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	4.490	4.490
Totaal	**-**	**4.490-**	**4.490-**
Stand per 31 december 2022			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	41.546	1.344.100
Boekwaarde per 31 december 2022	**55.199**	**3.356**	**58.555**
Afschrijvingspercentage	0%	10%	

2. Financiële vaste activa

(in Euro's)	Kapitaalverstrekking aan deelneming	Totaal
Stand per 1 januari 2022	15.362	15.362
Investeringen / Verstrekkingen	-	-
Verminderingen / Aflossingen	15.362	15.362
Boekwaarde per 31 december 2022	**-**	**-**

Toelichting kapitaalverstrekking aan deelneming:

De gemeenschappelijke regeling ABWF participeert in 2022 met 338 aandelen A in NV HVC te Alkmaar en bezit daarmee een belang in deze vennootschap van 10,10% (op basis van aandelen A) en 8,39% (op basis van aandelen A en B). De aandelen zijn op 7 april 2022 overgedragen aan de gemeenten

3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

(in Euro's)	31-12-2022	31-12-2021
Overige vorderingen	-	-
Overige vorderingen (vorderingen op gemeenten)	40.356	-
	40.356	**-**

4. Overlopende activa

(in Euro's)	31-12-2022	31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Zakelijk Internet ADSL januari	-	-
Nog te ontvangen bedragen:		
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	72.097	72.097
- Aandeel Hollands Kroon dotatie voorziening Westwoud 2022	-	
- BTW aangiften (betreft Q4)	-	3.953
	72.097	**76.050**

De vordering op Nedvang is gebaseerd op de in het verleden verleende diensten rondom afvalverwerking. Per heden is het nog onzeker welke aangesloten Gemeenten een gedeeltelijke uitkering zelfstandig hebben ontvangen en welk gedeelte van de vordering via de Gemeenschappelijke Regeling Afvalbeheer Westfriesland verloopt. Het verantwoorde bedrag is de beste inschatting van de vordering op Nedvang inzake de verleende diensten en zal na afwikkeling door Nedvang worden gefactureerd aan de aangesloten Gemeenten.

5. Eigen vermogen

(in Euro's)	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmings reserve	Totaal
Stand per 1 januari 2022	48.965	96.643-	-	47.678-
Bestemming resultaat vorig boekjaar	96.643-	96.643	-	-
Uitkering aan deelnemende gemeenten	-	-	-	-
Vrijval bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat huidig boekjaar	-	87.162	-	87.162
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Stand per 31 december 2022	**47.678-**	**87.162**	**-**	**39.484**

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 2022	1.641.087
Vrijval	72.746-
Aanwending	
Onttrekking	74.131
Stand per 31 december 2022	**1.494.210**

Van de vrijval is 5,7% ten gunste van de gemeente Hollands Kroon, dit is € 4.147 en wordt € 68.599 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 zal nog additioneel onderzoek uitgevoerd worden en een besluit worden genomen 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 2023.

In 2022 heeft een vervolgonderzoek plaatsgevonden inzake de aanwezigheid van PFAS. Het onderzoek is in 2023 afgerond, waaruit geen nieuwe inzichten blijken met betrekking tot milieu en volksgezondheid. Daarbij zijn geen nadere indicaties voor aanvullingen op de voorziening naar voren gekomen vanuit dit onderzoek
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

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

	31-12-2022	31-12-2021
(in Euro's)		
Crediteuren	20.778	4.755
Vooruitbetaalde posten	-	-
	20.778	**4.756**

8. Overlopende passiva

	31-12-2022	31-12-2021
(in Euro's)		
Nog te betalen bedragen:		
- Garantieprovisie HVC nog uit te keren	-	672.253
- Energiekosten	2.000	666
- Organisatiekosten SED 2022	47.801	-
- reparatie persleiding Westwoud	5.000	-
- BTW aangifte 4e kwartaal 2022 +suppletie 2022	9.988	-
- Aandeel Hollands Kroon dotatie voorziening Westwoud 2022	4147	-
- Bodemzorg kosten 2e halfjaar	-	35.330
- Accountantskosten over 2022	8.250	8.160
	77.186	**716.409**

7 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

7.2 Garantstelling

De aandelen HVC zijn op 7 april 2022 in eigendom overgedragen aan de gemeenten. De garantstelling is daarbij mede overgedragen naar de gemeenten, waardoor de garantstelling voor het ABWF per 31 december 2022 niet meer van toepassing is.

8 Toelichting op de programmarekening over 2022

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2022 en de begroting 2022 en anderzijds de jaarrekening 2021. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2022.

Resultaat 2022 ten opzichte van begroot resultaat 2022

Begroot resultaat 2022		**5.604-**
Verschillen:		
• Bestuur, beheer en administratie zijn lager dan begroot	6.299	
• Bureau- en algemene kosten zijn hoger dan begroot	10.793-	
• Energiekosten hoger dan begroot	1.184-	
• hogere huurinkomsten door indexering	-	
• vrijval voorziening	92.498	
• Minder bedrijfskosten in 2021 dan bergroot	5.853	
		92.672
Overige verschillen:		94
Werkelijk resultaat 2022		**87.162**

Resultaat 2022 ten opzichte van resultaat 2021

Werkelijk resultaat 2021		**96.643-**
Verschillen:		
• Bedrijfs -en bureaukosten	10.086-	
• Bijdrage gemeenten	68.935	
• Bijdrage Hollands Kroon	7.689	
• vrijval voorziening	117.448	
		183.987
Overige verschillen:		181-
Werkelijk resultaat 2022		**87.162**

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2022 is er geen sprake geweest van incidentele baten en lasten.

9 Begrotingscriterium over 2022

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**
Bureau en algemene kosten	€ 10.793	Betreft een afrekeningen over een oud jaar en inflatie		

Begrotingsoverschrijding is rechtmatig, omdat de opdrachten en daarmee de begrotingsoverschrijding door het Algemeen Bestuur
zijn goedgekeurd.

10 EMU-saldo 2022

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 2022 van de gemeenschappelijke regeling ABWF is op de volgende manier berekend:

	Omschrijving	2022 €	2021 €
1	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	87.162	-96.643
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.490	4.490
3	Bruto dotaties aan de postvoorzieningen ten laste van de exploitatie	0	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 overigen, 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	74.131	-90.616
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	**165.784**	**-182.768**

11 Financiële kengetallen 2022

Kengetallen	2022	2021
Netto schuldquote	-8,5%	-217,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-8,5%	-217,7%
Solvabiliteitsrisico	2,4%	0.1%
Structurele exploitatieruimte	95,5%	-6,2%

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:

Netto schuld quote
De gemeenschappelijke regeling ABWF heeft geen vaste schulden.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
De gemeenschappelijke regeling ABWF verstrekt geen geldleningen aan derden.

Solvabiliteitsrisico
De relevantie van dit kengetal is gering.

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 2022

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

13 Gebeurtenissen na balansdatum

Besluitvorming inzake vervolgonderzoek PFAS vindt plaats in 2023.

14 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 2022 is het gehele Algemeen Bestuur gewijzigd en vanuit hun midden een nieuw Dagelijks Bestuur gekozen

In onderstaand overzicht is de samenstelling op 31/12/2022 weergegeven met.

Algemeen Bestuur:
De heer D. Bennis (voorzitter)
Mevrouw F. De Vos - Janssen
De heer B. Krijnen
De heer V. Buis
De heer T. Visser
De heer H. Nederpelt
De heer W. Bijman

Dagelijks Bestuur:
De heer D. Bennis (voorzitter)
Mevrouw F. De Vos - Janssen
De heer B. Krijnen

De leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van de gemeenschappelijke regeling ABWF voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

15 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de navolgende pagina's

Ondertekening van de jaarrekening 2022

Bovenkarspel, april 2023

Afvalbeheer Westfriesland

Het dagelijks bestuur,

D. Bennis
Voorzitter

T. Linting ,
Secretaris

KAAPHOORN AUDIT & ASSURANCE

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland te Bovenkarspel gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de programmarekening over 2022; 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 Afvalbeheer Westfriesland een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2022 als van de baten en lasten over 2022 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 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de in 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 213, het normenkader die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur en de Regeling controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2022. 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 Afvalbeheer 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).

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

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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controlelaanpak continuïteit
Het dagelijks bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van 12 maanden vanaf de datum van het opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het dagelijks bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het dagelijks bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben door het doornemen van de auditfile 2023 en de door het algemeen bestuur goedgekeurde begroting 2023 en 2024;
- nagaan of het dagelijks bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's);
- kennis nemen van de gemeenschappelijke regeling van Centraal Afvalbeheer Westfriesland (laatste publicatie 27-07-2021;09:00), waarbij onder meer in artikel 24 is benoemd dat de deelnemende gemeenten ieder afzonderlijk verplicht zijn het Lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het Lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichtingen kan voldoen;
- evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van 12 maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening rekening houdend met ontwikkelingen zoals nu bekend met betrekking tot de voorziening onderhoud. en onze kennis uit de controle;
- inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het dagelijks bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en er geen continuïteitsrisico's zijn geïdentificeerd.

Controleaanpak frauderisico's'

Risico: Doorbreken interne beheersing door management
Het dagelijks bestuur bevindt zich in de unieke positie om fraude te kunnen plegen, omdat zij in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken.

Onze controleaanpak
Wij besteden bij de controle aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het dagelijks bestuur in:

- Journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt.
- Schattingen en schattingsprocessen.
- Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor journaalposten die zijn verwerkt in relatie tot de jaarrekeningpost voorzieningen.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.

Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controle-werkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening.

Daarnaast hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het dagelijks bestuur, waaronder de voorziening onderhoud en de nog te ontvangen bedragen.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.

Risico: Het risico dat een functionaris misbruik maakt van toegekende betalingsbevoegdheden.
Enkele functionarissen hebben zelfstandig de bevoegdheid om betalingen te doen, daarnaast kunnen diverse medewerkers stamgegevens van crediteuren wijzigen. Dit leidt tot een verhoogd frauderisico. Wij hebben daarom specifieke aandacht besteed aan dit risico.

Onze controleaanpak
Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing ten aanzien van de betalingsorganisatie. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het betalingssysteem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. Daarnaast hebben wij onder meer de volgende controlewerkzaamheden verricht:

- Wij hebben vastgesteld, door middel van deelwaarneming op kosten, dat er onderliggende bescheiden aanwezig zijn die de betaling van de kosten ondersteunen en dat er geen aanleiding is om een frauduleuze transactie te onderkennen;
- Wij hebben integraal vastgesteld, dat er onderliggende bescheiden aanwezig zijn die de betaling en onttrekking vanuit de voorziening onderhoud ondersteunen en dat er geen aanleiding is om een frauduleuze transactie te onderkennen.

- Integraal de betaling van de garantstellingsprovisie HVC gecontroleerd aan de hand van onderliggende bescheiden.

Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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.

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) 2022, 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 213 en het normenkader die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2022 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, 14 april 2023
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

Was getekend

S.A. Groenewoud RA