Financieel verslag 2023

Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar
en Omstreken
Alkmaar

d d 11 april 2024

Inhoud

Jaarverslag **3**
Programmaverantwoording 3
Paragrafen 4

Jaarrekening
Balans per 31 december 2023 7
Programmarekening over 2023 8
Kasstroomoverzicht over 2023 9
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat 10
Toelichting op de balans per 31 december 2023 12
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 14
Toelichting op de programmarekening over 2023 16
Begrotingscriterium over 2023 18
EMU-saldo 2023 19
Financiele kengetallen 2023 20
Resultaatbestemming 20
Gebeurtenissen na balansdatum 20
Wet Normering Topinkomens (WNT) 21
Ondertekening van de jaarrrekening 2023 22

Overige Gegevens
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 23

Bijlagen
I Overzicht aantal inwoners deelnemende gemeenten 30
II Overzicht verwerkingskosten 2023 30
III Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo 31

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1 1 Programma

Binnen VVI onderscheiden we één programma, VVI

1 2 Doel

De gemeenschappelijke regeling wordt getroffen ter behartiging van het belang van de verwerking van de door de deelnemende gemeenten ingevolge de Wet Milieubeheer verkregen afvalstoffen

Het lichaam tracht dit te bereiken door de oprichting, participatie en beheer van voorzieningen voor de verwerking van afvalstoffen alsmede door de gecoordineerde afzet van afvalstromen bij derden De doelstelling is in 2023 geheel gerealiseerd

1 3 Activiteiten

Voor de verwerking van huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en GFT worden aan de deelnemende gemeenten op voorcalculatorische basis de daarvoor geldende tarieven van HVC doorberekend Kostenfluctuaties worden door HVC opgevangen met de daarvoor bestemde algemene reserve Vanaf 2022 heeft HVC voor gemeenten waarmee HVC een dienstverleningsovereenkomst (DVO) ten behoeve van de afvalinzameling heeft, een andere wijze van verrekening van de aangeboden afvalstromen doorgevoerd Voor de VVI-gemeenten gaat het daarbij om de gemeente Alkmaar en Wormerland De verrekening van de relevante afvalstromen vindt rechtstreeks plaats tussen HVC en de betreffende gemeente en loopt niet meer via de GR-VVI Bergen heeft vanaf 2023 geen DVO meer met HVC en daarmee vindt de verrekening van de afvalstromen weer via VVI plaats

De exploitatierekening sluit zonder saldo, het verschil tussen baten en lasten is ten laste gebracht van de deelnemende gemeenten

Door de VVI-gemeenten zijn in 2023 de volgende afvalstromen voor verwerking aangeboden (in tonnen)

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Huishoudelijk restafval	50.029	46 865	47.440
Grof huishoudelijk restafval	2.979	2 474	2.968
Grof huishoudelijk RAD afval	6.323	6 426	6.280
Groente-, fruit- en tuinafval	37.028	31 884	30.830
Afkeur GFT	-	36	-
Bedrijfsafval	200	-	6
Totaal	96.559	87.685	87 524

Het aanbod aan huishoudelijk restafval en gft is aanzienlijk lager dan de in de begroting opgenomen verwachting Voor het huishoudelijk restafval zou er sprake kunnen zijn van een verbeterde afvalscheiding In lijn met landelijke cijfers, lijkt voor gft de relatief droge zomerperiode tot een forse reductie van het aanbod van de 'tuinfractie' in het gft-afval, en daarmee van het totale aanbod, te hebben geleid

De verwerkingskosten per ton (inclusief voor zover van toepassing zijnde kosten als overslag, transport en afvalstoffenbelasting) bedragen voor de deelnemende gemeenten

	Begroting 2023 €	Rekening 2023 €	Rekening 2022 €
Huishoudelijk restafval	138,11	144,04	135,40
Grof huishoudelijk restafval	173,43	179,84	170,08
Grof huishoudelijk RAD afval	210,80	214,39	206,67
Groente-, fruit- en tuinafval	80,08	79,27	78,51
Afkeur GFT	-	163,32	-
Bedrijfsafval	118,17	123,85	115,85

De verwerkingstarieven worden bepaald door HVC. De daadwerkelijke verwerkingskosten bestaan uit het door HVC in rekening gebrachte tarief (be- en verwerking, overslag en transport) vermeerderd met de door de Rijksoverheid in rekening gebrachte afvalstoffenbelasting Het verschil in de tarieven tussen de begroting van 2023 en de rekening 2023 komt met name doordat ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet duidelijk was wat de nieuwe tarieven voor zowel de verwerkingskosten als de afvalstoffenbelasting (m i v 1 januari 2023) zouden zijn De HVC-tarieven voor 2023 zijn in juli 2022 aan de aandeelhouders meegedeeld In de begroting werd uitgegaan van een 'inflatiecorrectie' t o v de tarieven van 2022 terwijl de definitieve verwerkingstarieven een meer gespreid beeld gaven De hoogte van de afvalstoffenbelasting wordt door de Rijksoverheid in het najaar voor het daaropvolgende jaar vastgesteld

Per saldo zijn de kosten voor verwerking en transport die via VVI worden gefactureerd als volgt

* € 1.000	Begroting 2023 €	Rekening 2023 €	Rekening 2022 €
Huishoudelijk restafval incl. afkeur GFT	6.635	3.648	4.008
Grof huishoudelijk restafval	517	109	1.149
Grof huishoudelijk RAD afval	1.333	952	
Groente-, fruit- en tuinafval	2.965	1.760	1.612
Bedrijfsafval	22	-	1

Uit bovenstaand overzicht blijkt een aanzienlijk verschil tussen rekening 2023 en rekening 2022/ begroting 2023 Dit verschil wordt met name veroorzaakt doordat de verrekening van de relevante afvalstromen van de DVO-gemeenten niet meer via de GR-VVI plaatsvindt

1 4 Middelen

Baten en lasten van VVI Een toelichting op deze cijfers is verderop in de jaarrekening opgenomen

2. Paragrafen

2 1 Inleiding

De paragrafen geven inzicht in de risico's, die VVI kan lopen bij de realisatie van het programma

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

2 2 Paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers, die aanwezig zijn om financiele tegenvallers op te kunnen vangen VVI 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

(* € 1.000)	
Algemene reserves	24
Voorzieningen	-
Totaal reserves en voorzieningen	24

De algemene reserve dient ter egalisatie van tarieven en is tot stand gekomen door toevoeging van het resterende saldo van baten en lasten

Risico's VVI

- Ondersteuning

Tussen VVI en HVC is het volgende afgesproken, de dagelijkse leiding is opgedragen aan de directeur van HVC Het secretariaat en de financiele administratie worden door HVC ingevuld Daardoor is er op dit punt geen risico voor de gemeenschappelijke regeling VVI

- Risicoparagraaf

De risico's van de gemeenschappelijke regeling VVI houden hoofdzakelijk verband met (i) de continuiteit van de afvalverwerking en (ii) het financiele risico van het aandeelhouderschap A in NV HVC Een ander risico, dat in ogenschouw dient te worden genomen betreft (iii) conformiteit met regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet Markt en Overheid en aanbesteding

Ad i

Continuiteit van de afvalverwerking

De verwerking van huishoudelijk restafval en gft vindt plaats door HVC Indien door bijzondere omstandigheden, i c calamiteiten, HVC niet in staat is uitvoering te geven aan de opgedragen verwerkingstaken, moet HVC voor alternatieven voor de verwerking zorgdragen De huidige markt voor de verwerking van verbrandbaar afval kenmerkt zich door overcapaciteit Naar verwachting zal daarom voor de verwerking van huishoudelijk restafval een alternatief kunnen worden gevonden Ook voor de verwerking van gft zal dit naar verwachting het geval zijn De continuiteit van de afvalverwerking is daarmee voldoende geborgd

Ad ii

Het financiële risico vanwege het aandeelhouderschap A in NV HVC

Door de uitgifte van aandelen A aan nieuwe gemeentelijke aandeelhouders, is het totaal aantal aandelen A toegenomen naar 3 654 Met 484 aandelen participeert de gemeenschappelijke regeling VVI voor 13,2 % in NV HVC De aandeelhouders A hebben geen risicodragend kapitaal gestort, maar staan op grond van artikel 9 van de ballotageovereenkomst 'aandeelhouders A' jegens de financiers van HVC pro rata garant voor de financiering van HVC Per ultimo 2023 waren de uitstaande artikel 9 leningen groot € 565 miljoen Deze leningen zijn aangetrokken ter financiering van met name de AEC's en de BEC, de composterings- en vergistingsinstallaties en de warmteactiviteiten Het pro rata deel van de GR-VVI bedraagt per ultimo 2023 (derhalve) € 75 miljoen De betreffende kapitaallasten en de variabele kosten van HVC worden voor een belangrijk deel gedekt door inkomsten uit de verwerking van afval (waaronder huishoudelijk en bedrijfsafval en gft) en de levering van opgewekte energie

De activiteiten van HVC op het gebied van zon- en windenergie zijn relatief beperkt en zijn gefinancierd zonder garantstelling De grootste investeringen hierin betreffen het wind op zee project Gemini alsmede in toenemende mate grootschalige zon-pv toepassingen Het risico van HVC is beperkt tot het reeds ingebrachte en reeds gecommitteerde eigen vermogen voor deze activiteiten

De afval inzamelactiviteiten van HVC zijn vrijwel geheel gefinancierd zonder garantstelling De lasten daarvan worden volledig gedekt door inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten met de desbetreffende gemeenten De mogelijke risico's voor HVC als bedrijf en de wijze waarop deze worden beheerd, worden vermeld in de risicoparagraaf van HVC in het jaarverslag

Het risico, dat de aandeelhouders van HVC door banken worden aangesproken onder de garantie, achten wij minimaal, gelet op enerzijds de waarde van de activa versus de omvang van de leningen, die voor financiering van deze activa zijn aangetrokken, en anderzijds de ook op langere termijn nog essentiele rol van deze activa binnen het (Europese) afvalstoffenbeleid

Ad iii

Risico's voortvloeiend uit regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet Markt en Overheid en aanbesteding

Mededinging
De tarieven, die HVC hanteert zijn gebaseerd op kostprijsplus en zijn voor het overige marktconform
Van het verstoren van de mededinging is derhalve geen sprake

Wet Markt en Overheid
De Wet Markt en Overheid is van toepassing op overheden, niet op HVC Het is overheden niet toegestaan om overheidsbedrijven te bevoordelen Dat zou het geval kunnen zijn, indien door de aandeelhouders aan HVC diensten of activa worden geleverd tegen een prijs lager dan de economische waarde Hiervan is geen sprake Bij overname van activa vergoedt HVC altijd de economische waarde en voor zover diensten worden afgenomen, wordt een marktconform tarief door HVC betaald Voor wat betreft de financiering van HVC zijn de staatssteunregels van toepassing (zie hiervoor)

Aanbesteding
Overheden hoeven diensten, die zij afnemen van hun overheidsbedrijf niet aan te besteden, indien er sprake is van een quasi-inhouse structuur (inbesteden) of indien het betreffende overheidsbedrijf een aanbestedende dienst is ten gunste waarvan een alleenrecht is gevestigd HVC heeft de deelnemende gemeenten geadviseerd een dergelijk alleenrecht te vestigen Overigens kan uit een arrest van de Hoge Raad worden afgeleid, dat bij HVC tevens de quasi-inhouse structuur van toepassing is

2 3 Paragraaf "Financiering"

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille
VVI heeft geen kredietfaciliteit noch andere financieringsovereenkomsten met derden De door VVI jaarlijks te betalen kosten worden gedekt uit de van gemeenten ontvangen maandelijkse voorschotten, die gebaseerd zijn op de begroting van VVI van desbetreffend jaar met afrekening na afloop van dat jaar Hierdoor hoeft tussentijds geen financiering te worden aangetrokken

Na de invoering van de Wet verplicht schatkistbankieren in december 2013 kan VVI overigens alleen nog gelden van het ministerie van Financien betrekken Ook moeten 'overtollige' gelden door VVI bij het ministerie van Financien worden uitgezet

Risicobeheer, 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 VVI

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 213 Deze geactualiseerde verordeningen zijn voor VVI in 2018 vastgesteld

Ambtelijke organisatie
VVI heeft geen personeel in dienst Ondersteuning (secretariaat en financiele administratie) wordt geleverd door personeel van HVC

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023

Balans per 31 december 2023

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31 dec. 2023	31 dec. 2022	PASSIVA	Ref.		31 dec. 2023	31 dec. 2022
(€ 1 000)*								
Vaste activa				**Vaste passiva**				
Financiële vaste activa.	1			Eigen vermogen				
- kapitaalverstrekking aan deelneming		22	22	- algemene reserve	5	24		24
				- resultaat boekjaar	6	-		-
							24	24
Vlottende activa				**Vlottende passiva**				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7			
- overige vorderingen		90	38	- overige schulden			302	211
Liquide middelen	3			Overlopende passiva	8			
- bank- en girosaldi		262	458	- nog te betalen bedragen			617	714
Overlopende activa	4							
- nog te ontvangen bedragen		569	431					
Totaal		943	949	**Totaal**			943	949

Programmarekening over 2023

Binnen zowel de programmabegroting als de programmaverantwoording is VVI als één programma (grondstoffenverwerking) behandeld zonder dat hiervoor aparte sub-programma's en/of producten gedefinieerd zijn Daarnaast is er sprake van één begroting Zodoende is er ook geen begroting vóór en ná wijziging opgenomen De totale lasten en baten laten het volgende beeld zien

LASTEN (* € 1.000)		Begroting	Rekening	Rekening
Cat.	Omschrijving	2023	2023	2022
3.4.	Overige goederen en diensten			
	Kosten verwerking en transport door HVC	11 472	6.469	6.944
	Bestuurskosten	41	41	40
4.2.	Overige inkomstenoverdrachten			
	Van HVC ontvangen garantstellingsprovisie	852	817	852
	Transportkostenverevening	45	42	40
	Totaal lasten	**12.410**	**7.369**	**7.876**

BATEN (* € 1.000)		Begroting	Rekening	Rekening
Cat.	Omschrijving	2023	2023	2022
3.4.	Overige goederen en diensten			
	Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI	11.513	6.510	6.984
4.2.	Overige inkomstenoverdrachten			
	Aan deelnemende gemeenten uitbetaalde garantstellingsprovisie	852	817	852
	Transportkostenverevening	45	42	40
	Totaal baten	**12.410**	**7.369**	**7.876**
	Resultaat voor resultaatbestemming	-	-	-
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat na resultaatbestemming	-	-	-

Kasstroomoverzicht over 2023

(* € 1 000)	Rekening 2023	Rekening 2022
Kasstroom uit operationele activiteiten:		
Resultaat na resultaatbestemming	-	-
Mutaties werkkapitaal		
Vorderingen	190-	83
Kortlopende schulden	6-	7
	196-	**90**
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:	**-**	**-**
Mutatie algemene reserve	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten:	**-**	**-**
Saldo kasstromen:	**196-**	**90**
Beginstand liquide middelen	458	368
Eindstand liquide middelen	262	458
	196-	**90**

Toelichting op de balans en programmarekening

3. Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

3 1 Inleiding

De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften, die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daar voor geeft Aangezien de gemeenschappelijke regeling zeer beperkte activiteiten ontplooit, is een groot deel van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten niet op haar van toepassing en komt derhalve ook niet in deze jaarrekening tot uiting

3 2 Algemene grondslagen

De waardering en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde

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

4. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

4 1 Financiele vaste activa

De aandelen, die VVI houdt in NV HVC worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs

4 2 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde

4 3 Liquide middelen en overlopende posten

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

4 4 Reserve

De algemene reserve dient ter egalisatie van tarieven en is tot stand gekomen door toevoeging van het resterende saldo van baten en lasten

4 5 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde

5. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

5 1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestatie en de kosten en andere lasten over het jaar De opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd Verliezen worden verantwoord wanneer zij zich voordoen en voor zover deze betrouwbaar ingeschat kunnen worden

5 2 Vergoeding voor en kosten van verwerking en transport (incl transportkostenverevening)

De vergoeding voor en kosten van de verwerking en het transport van de afval inzamelactiviteiten van HVC zijn hieronder opgenomen

5 3 Bestuurskosten

Hieronder zijn de kosten opgenomen voor secretariaat en administratie, die HVC bij VVI in rekening brengt

5 4 Garantstellingsprovisie

Overeenkomstig de Ballotageovereenkomst wordt door HVC garantstellingsprovisie betaald aan de GR-VVI vanwege de garantstelling voor de betaling van rente en aflossing van de leningen bij HVC Deze garantstellingsprovisie wordt door de GR-VVI naar rato van het inwoneraantal uitbetaald aan de deelnemende gemeenten

6. Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode De netto kasstroom bestaat uit de netto mutatie tussen de liquide middelen in vergelijking met het voorgaande verslagjaar

7. Toelichting op de balans per 31 december 2023

(€ 1 000)*

1 . Financiële vaste activa	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Deelneming HVC te Alkmaar	22	22
Totaal	22	22

2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Debiteuren (vorderingen op gemeenten)	90	38
Totaal	90	38

3. Liquide middelen	31 dec. 2023	31 dec. 2022
De samenstelling is als volgt		
- Rabobank / IBAN NL26 RABO 0136 5601 64 (rekening-courant)	262	458
Totaal	262	458

4. Overlopende activa	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Nog te ontvangen bedragen		
- HVC afrekening verwerking afvalstoffen	486	346
- BTW-aangifte (Q4 2023)	83	85
Totaal	569	431

5. Algemene reserve	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Stand per 1 januari	24	24
Mutaties	0-	0
Totaal	24	24

Ultimo 2023 bedraagt de algemene reserve € 24K Deze reserve houdt verband met de aanschafwaarde van de aandelen, die VVI houdt in NV HVC Na de verkoop van 20 aandelen van de voormalige gemeente Niedorp aan de gemeente Hollands Kroon in 2014 en de verkoop van 25 aandelen van de voormalige gemeente Harenkarspel aan de gemeente Schagen in 2016 is de algemene reserve thans hoger dan de waarde van de deelneming in NV HVC

6. Resultaat boekjaar	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Resultaat	-	-
Totaal	-	-

7. Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Crediteuren	302	211
Totaal	302	211

8. Overlopende passiva	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Vooruitgefactureerde posten		
- Deelnemers voorschot verwerking afvalstoffen januari	175	296
Nog te betalen posten		
- Deelnemers afrekening verwerking afvalstoffen	441	418
Totaal	617	714

'Nog te betalen posten' bestaat uit afrekeningen die nog moeten plaatsvinden met de gemeentes voor het jaar 2023

8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

8 1 Garantstelling

Overeenkomstig artikel 9 van de Ballotage-Overeenkomst en sinds de wijziging van hoofdelijk naar pro rata (Algemene Vergadering HVC van 14 december 2017) staan de aandeelhouders van NV HVC pro rata garant voor de rente en aflossing van leningen van NV HVC

De deelnemende gemeenten staan pro rata garant voor de betaling van rente en aflossing van de door het lichaam gesloten leningen en van de sommen, welke het lichaam in rekening-courant opneemt, alsmede van door anderen aangegane leningen die door het lichaam worden gegarandeerd, naar verhouding van het inwoneraantal op 1 januari, voorafgaande aan het jaar, waarin voor de eerste maal de rente en de aflossing is verschuldigd, uitgedrukt in een veelvoud van 1 000 naar boven afgerond en zoals gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek

Per 31 december 2023 is de stand van de gegarandeerde leningen door aandeelhouders A € 565 252 (x € 1 000) In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen

	31 dec. 2023 *(x € 1.000)*	31 dec. 2022 *(x € 1.000)*
Langlopende leningen	565.252	580.101
Kortlopende leningen	-	30.000
	565.252	610.101

De kortlopende leningen hebben betrekking op de contractuele aflossingsverplichtingen binnen één jaar Additionele aflossingen vinden plaats indien de cashflow van NV HVC dat toelaat

8 2 Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2023

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling VVI gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling VVI per 31 december 2023 garant voor een bedrag van € 74 871 974

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2023	Garantstelling per 31 december 2023
Alkmaar	111.834	€ 26.027.672
Bergen	30.138	€ 7.014.164
Castricum	36.345	€ 8.458.749
Dijk en Waard	88 985	€ 20.709.913
Heiloo	24.319	€ 5.659.880
Uitgeest	13 472	€ 3.135.404
Wormerland	16.612	€ 3.866.192
	321.705	€ 74.871.974

Gelet op de waarde van de activa van NV HVC enerzijds en de omvang van de gegarandeerde leningen voor financiering daarvan anderzijds, wordt het risico vanwege de garantstelling door de aandeelhouders voor deze leningen en het pro rato deel daarvan voor de gemeenschappelijke regeling VVI thans minimaal geacht

9. Toelichting op de programmarekening over 2023

(€ 1 000)*

LASTEN	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
3.4. Overige goederen en diensten			
Kosten verwerking en transport door HVC			
Huishoudelijk afval incl. afkeur GFT	6.635	3.648	4.008
Grof huishoudelijk afval - Integraal	517	109	249
Grof huishoudelijk afval - RAD	1.333	952	900
Groente-, fruit- en tuinafval	2 965	1.760	1.612
Brandbaar bedrijfsafval	22	-	1
	11.472	6.469	6.769
Eindafrekening voorgaande jaren	-	-	175
Totale kosten verwerking en transport door HVC	11.472	6.469	6.944
Bestuurskosten			
Doorberekening van HVC			
Kosten secretariaat en administratie	38	38	37
Overige bestuurskosten	-	-	-
Rente en bankkosten	3	3	3
	41	41	40
4.2. Overige inkomstenoverdrachten			
Uitkeringen HVC			
Garantstellingprovisie	852	817	852
	852	817	852
Transportkostenverevening			
Vergoeding aan deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage III)	45	42	40

Overzicht incidentele lasten in 2023

In 2023 is er geen sprake geweest van incidentele lasten.

BATEN	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
3.4. Overige goederen en diensten			
Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI	11 513	6.510	6 984
Transportkostenverevening			
Vergoeding van deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage III)	45	42	40

De opbrengst is gebaseerd op basis van de werkelijk aangeleverde hoeveelheden tegen de door HVC vastgestelde tarieven Deze tarieven per ton (inclusief voor zover van toepassing zijnde kosten als overslag, transport en afvalstoffenbelasting) waren voor huishoudelijk afval € 144,04, afkeur GFT € 163,32, grof huishoudelijk restafval € 179,84, grof huishoudelijk RAD-afval € 214,39, groente-, fruit- en tuinafval € 79,27 en voor bedrijfsafval € 123,85

4.2. Overige inkomstenoverdrachten			
Uitkeringen HVC			
Garantstellingprovisie	852	817	852
	852	817	852

De garantstellingprovisie 2023 bedraagt 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2022 en bedraagt derhalve € 6 101.011 Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 3 654 aandelen A per 31 december 2023 houdt VVI 484 aandelen A Deze verhouding is in de loop van het jaar gewijzigd door nieuw toegetreden aandeelhouders Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie 2023 voor VVI € 817 000

Overzicht incidentele baten in 2023

In 2023 is er geen sprake geweest van incidentele baten

10. Begrotingscriterium over 2023

De in de programmarekening opgenomen afwijking ten opzichte van de begroting is getoetst op het punt van rechtmatigheid In onderstaand overzicht is de begrotingsafwijking weergegeven

Afwijking	Overschrijding *(* € 1.000)*	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Verwerking en transportkosten HVC	€ 5 003	Dit verschil wordt met name veroorzaakt doordat de verrekening van de relevante afvalstromen van de DVO-gemeenten niet meer via de GR-VVI plaatsvindt		

Begrotingsafwijkingen bij zowel de baten als de lasten zijn veroorzaakt door de verrekening van de relevante afvalstromen van DVO-gemeenten niet meer via de GR-VVI plaatsvinden dan waar bij het opstellen van de begroting van werd uitgegaan

11. EMU-saldo 2023

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

	Omschrijving	2022 (* € 1.000)	2023 (* € 1.000)
1	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c q. onttrekking uit reserves	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e d. die niet op de exploitatie staan	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0
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	**0**	**0**

12. Financiële kengetallen 2023

Kengetallen	2023	2022
Netto schuldquote	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsrisico	2,5%	2,5%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%

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

Toelichting bij de kengetallen:

Solvabiliteitsrisico
De relevantie van dit kengetal is gering, omdat de algemene reserve verband houdt met de aanschafwaarde van de aandelen, die de gemeenschappelijke regeling VVI houdt in NV HVC

13. Resultaatbestemming

Het resultaat over 2023 bedraagt nihil Een voorstel voor resultaatbestemming is daarom niet opgenomen

14. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn in 2023 geen gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de situatie per balansdatum

15. 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

Door het vertrek van de heer Hagens, is de samenstelling van het Algemeen Bestuur in 2023 veranderd, in onderstaand overzicht is de samenstelling op 31/12/2023 weergegeven met, indien van toepassing, tussen haakjes de vertrokken bestuurder

Algemeen Bestuur
De heer C Peetoom (J Hagens), voorzitter
Mevrouw A Groot
De heer R Ossendorp
De heer E Briet
De heer R Opdam
De heer V Brouwer
De heer J Schouten

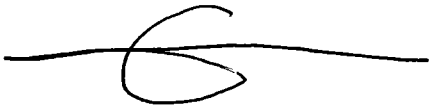
Dagelijks Bestuur
De heer C Peetoom (J Hagens), voorzitter
De heer V Brouwer, waarnemend voorzitter
De heer R Ossendorp

Ondertekening van de jaarrekening 2023

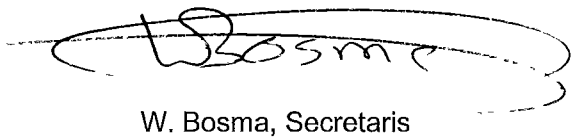
Alkmaar, 11 april 2024

openbaar lichaam vuilverbrandingsinstallatie alkmaar en omstreken

Het dagelijks bestuur,



C Peetoom,
Voorzitter



W. Bosma, Secretaris

Overige gegevens

Controleverklaring van de accountant

Bijlage 1

Overzicht van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten

Deelnemende gemeenten	1-1-2022	1-1-2023
Alkmaar	110.783	111.834
Bergen	29 723	30.138
Castricum	36.263	36.345
Dijk en Waard	87.695	88.985
Heiloo	24.417	24 319
Uitgeest	13.563	13 472
Wormerland	16.381	16.612
Totaal	**318.825**	**321.705**

Bijlage 2

Overzicht verwerkingskosten 2023

Deelnemende gemeente	Tonnen						Verwerkingskosten									
								Grofvuil					Eigen bedrijfskosten			
	Huisvuil	Grofvuil	Grofvuil RAD	GFT	Afkeur GFT	Totaal	Huisvuil	(integraal)	Grofvuil RAD	GFT	Afkeur GFT	Bedrijfsvuil	Belast		Onbelast	Totaal in €
Verwerking							144 04	179 84	214 39	79 27	163 32	123 85	21%	9%		
Alkmaar	19 082	1 587	1 581	7 816	10	30 075	2 748 571	285 410	338 914	619 558	1 587		12 945	-	961	13 905
Bergen	3 894	29	578	3 962	9	8 471	560 854	5 143	123 879	314 080	1 427		3 646		271	1 009 301
Castricum	3 653	114	650	5 239		9 655	526 195	20 473	139 319	415 267	-	-	4 156	-	309	1 105 719
Dijk en Waard	15 071	54	2 591	8 302		26 018	2 170 847	9 697	555 407	658 123	-		11 198		831	3 406 104
Heiloo	2 481	81	623	3 481		6 666	357 311	14,571	133 616	275 950	-		2 869	-	213	784 530
Uitgeest	1 265	329	-	1.218		2 812	182 147	59.229		96 584	-	-	1 210	-	90	339 260
Wormerland	1 419	280	404	1 866	18	3.987	204 408	50.376	86 611	147 913	2 936		1 716	-	127	1 843
Totaal Vvl	46 864	2 474	6 426	31 884	36	87 685	6 750 334	444 899	1 377 747	2 527 476	5 951	-	37 740	-	2.802	6 660 664

Bijlage 3

Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo met verrekening van transportkosten

Deelnemende gemeente	Hoeveelheden (ton)	Gemiddelde rijtijd W	Transportkosten Totale rijtijd	Tijdsverschil	Verdeling	Verrekening transportkosten in € Voorstel	Totaal	Verwerkingskosten 2023 in € (zie bijlage II)	Totaal te verrekenen met gemeenten in 2023 in €	Teruggaaf afvalstoffenbelasting 2023	Voorschotten 2023 in €	Afrekening 2023 in €
Alkmaar	[redacted]	[redacted]	12 331	0,141	4.226	41 54%	34.599	13 905	48 505	0	-	48 505
Bergen	[redacted]	[redacted]	5 930	(0,149)	(1.266)	-12 44%	(10 365)	1 009 301	998 936	(22 291)	1 118 615	(141 970)
Castricum	[redacted]	[redacted]	6 855	(0,159)	(1 540)	-15,13%	(12 605)	1 105 719	1 093 114	(20 867)	1 066 245	6 003
Dijk en Waard	[redacted]	[redacted]	15 611	(0,049)	(1.287)	-12,65%	(10.537)	3 406 104	3 395 568	(86 086)	3 558 503	(249 022)
Heiloo	[redacted]	[redacted]	2 866	0 121	803	7 90%	6 577	784 530	791 108	(14 169)	720 622	56 317
Uitgeest	[redacted]	[redacted]	1 491	0,021	58	0 57%	473	339 260	339 733	(7 223)	376 387	(43 877)
Wormerland	[redacted]	[redacted]	3 190	(0,249)	(995)	-9,78%	(8 143)	1 843	(6 299)	0	-	(6 299)
Totaal	87 685	0,551	48 273		(0)	(0)	(0)	6 660 664	6 660 664	(150 637)	6 840 372	(330 345)