
Financieel verslag 2020

Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar
en Omstreken
Alkmaar

Inhoud

Jaarverslag	3
Programmaverantwoording	3
Paragrafen	4
 Jaarrekening	
Balans per 31 december 2020	7
Programmarekening over 2020	8
Kasstroomoverzicht over 2020	9
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat	10
Toelichting op de balans per 31 december 2020	12
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	14
Toelichting op de programmarekening over 2020	16
Begrotingscriterium over 2020	18
EMU-saldo 2020	19
Financiële kengetallen 2020	20
Resultaatbestemming	20
Gebeurtenissen na balansdatum	20
 Overige Gegevens	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	21
Ondertekening van de jaarrekening 2020	22
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23
 Bijlagen	
I Overzicht aantal inwoners deelnemende gemeenten	27
II Overzicht verwerkingskosten 2020	27
III Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo	28

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 gecoördineerde afzet van afvalstromen bij derden. De doelstelling is in 2020 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.

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

Door de VVI zijn in 2020 de volgende afvalstromen voor verwerking aangeboden (in tonnen):

	Begroting 2020	Rekening 2020	Rekening 2019
Huishoudelijk restafval	58.335	58.395	56.596
Grof huishoudelijk restafval	8.463	10.891	9.399
Groente-, fruit- en tuinafval	29.767	34.497	31.023
Bedrijfsafval	1.952	445	1.926
Totaal	98.517	104.228	98.945

Het aanbod van de afvalstromen in 2020 was voor alle stromen hoger dan begroot. Dit is in lijn met het landelijke beeld en is veroorzaakt door 'corona-effecten' waarbij inwoners meer tijd in en om huis hebben doorgebracht, consumpties zijn verplaatst van 'buiten de deur' naar thuis, extra is opgeruimd, etc.

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

	Begroting 2020 €	Rekening 2020 €	Rekening 2019 €
Huishoudelijk restafval	140,44	136,38	137,41
Grof huishoudelijk restafval	132,23	151,38	129,37
Groente-, fruit- en tuinafval	62,72	68,78	61,36
Bedrijfsafval	111,63	111,88	109,32

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 2020 en de rekening 2020 komt met name doordat ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet duidelijk was wat nieuwe tarieven voor zowel de verwerkingskosten als de afvalstoffenbelasting (m.i.v. 1 januari 2020) zouden zijn. In de begroting werd uitgegaan van een 'inflatiecorrectie' t.o.v. de tarieven van 2019 terwijl

de definitieve verwerkingstarieven een meer gespreid beeld gaven met zowel dalingen (huishoudelijk restafval) als stijgingen (grof huishoudelijk restafval en gft) van de tarieven die afweken van het inflatiecorrectiecijfer.

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 2020 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering

2.2. Paragraaf "Weerstandsvermogen"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers, die aanwezig zijn om financiële 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 2020 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	24.004
Voorzieningen	-
Totaal reserves en voorzieningen	24.004

De reserve dient voor het opvangen van ongewenste schommelingen in de tarieven, die door derden in rekening worden gebracht.

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 financiële administratie worden door HVC ingevuld.

- Risicoparagraaf

De risico's van de gemeenschappelijke regeling VVI houden hoofdzakelijk verband met (i) de continuïteit van de afvalverwerking en (ii) het financiële 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.

Continuïteit 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 door VVI uitgeweken worden naar alternatieven. 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 continuïteit van de afvalverwerking is daarmee voldoende geborgd.

Ad ii.

Het financiële risico vanwege het aandeelhouderschap A in NV HVC

De gemeenschappelijke regeling VVI participeert voor 16,6 % 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 2020 waren de uitstaande artikel 9 leningen groot € 613 miljoen. Deze leningen zijn aangetrokken ter financiering van met name de AEC's en de BEC (met warmte-afzet) en de composterings- en vergistingsinstallaties. Het pro rata deel van VVI bedraagt per ultimo 2020 (derhalve) € 101 miljoen. De

betreffende kapitaallasten en de variabele kosten worden voor een belangrijk deel gedekt door inkomsten uit de verwerking van bedrijfsafval en levering van opgewekte energie. Het resterende saldo wordt gedekt middels het verwerkingstarief voor huishoudelijk restafval en gft, zoals opgenomen in de jaarrekening.

De activiteiten van HVC op het gebied van duurzame energie, anders dan verbonden met het afvalbeheer, zijn relatief beperkt en zijn gefinancierd zonder garantstelling. De grootste investeringen hierin betreffen twee wind op zee projecten. Het risico van HVC is beperkt tot het reeds ingebrachte en reeds gecommiteerde 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 essentiële 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 Financiën betrekken. Ook moeten 'overtollige' gelden door VVI bij het ministerie van Financiën 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 212 en 213. Deze geactualiseerde verordeningen zijn voor VVI in 2018 vastgesteld.

Ambtelijke organisatie

VVI heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) wordt geleverd door personeel van HVC.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31 dec. 2020	31 dec. 2019	PASSIVA	Ref.	31 dec. 2020	31 dec. 2019
(* € 1.000)							
Vaste activa				Vaste passiva			
Financiële vaste activa:	1			Eigen vermogen:			
- kapitaalverstrekking aan deelneming		22	22	- algemene reserve	5	24	24
				- nog te bestemmen resultaat	6	-	-
						24	24
Viottende activa				Viottende 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		209	499	- overige schulden		560	964
Liquide middelen:	3			Overlopende passiva:	8		
- bank- en giroaldi		347	603	- nog te betalen bedragen		818	796
Overlopende activa:	4						
- nog te ontvangen bedragen		824	660				
Totaal		1.402	1.784	Totaal		1.402	1.784
				Garantstelling NV HVC (x € 1.000)		613.082	628.389

Programmarekening over 2020

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	2020	2020	2019
3.4.	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Kosten verwerking en transport door HVC	11.001	11.728	10.806
	Bestuurskosten	37	37	38
4.2.	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Van HVC ontvangen garantstellingsprovisie	1.010	1.044	1.047
	Transportkostenverevening	34	45	42
Totaal lasten		12.082	12.854	11.933

BATEN (* € 1.000)		Begroting	Rekening	Rekening
Cat.	Omschrijving	2020	2020	2019
3.4.	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI	11.038	11.765	10.844
4.2.	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Aan deelnemende gemeenten uitbetaalde garantstellingsprovisie	1.010	1.044	1.047
	Transportkostenverevening	34	45	42
Totaal baten		12.082	12.854	11.933

Resultaat voor resultaatbestemming		-	-	-
Toevoeging aan algemene reserve		-	-	-
Onttrekking aan algemene reserve		-	-	-
Resultaat na resultaatbestemming		-	-	-

Kasstroomoverzicht over 2020

	Rekening 2020	Rekening 2019
(* € 1.000)		
Kasstroom uit operationele activiteiten:		
Resultaat na resultaatbestemming	-	-
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
Vorderingen	126	739-
Kortlopende schulden	382-	913
	256-	174
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:	-	-
Mutatie algemene reserve	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten:	-	-
Saldo kasstromen:	256-	174
Beginstand liquide middelen	603	429
Eindstand liquide middelen	347	603
	256-	174

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. Financiële 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. Toelichting op de balans per 31 december 2020
(*€ 1.000)

1. Financiële vaste activa	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Deelneming HVC te Alkmaar	22	22
Totaal	22	22

2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Debiteuren	33	184
Debiteuren (vorderingen op gemeenten)	176	315
Totaal	209	499

3. Liquide middelen	31 dec. 2020	31 dec. 2019
De samenstelling is als volgt:		
- Rabobank / IBAN: NL26 RABO 0136 5601 64 (rekening-courant)	347	603
- Rabobank / IBAN: NL89 RABO 0113 3591 52 (rekening-courant)	-	-
- Ministerie van Financiën / RC 21248	-	-
Totaal	347	603

4. Overlopende activa	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Nog te ontvangen bedragen:		
- HVC afrekening verwerking afvalstoffen	824	599
- Deelnemers afrekening verwerking afvalstoffen	-	15
- BTW-aangifte	-	46
Totaal	824	660

5. Algemene reserve	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Stand per 1 januari	24	24
Mutaties	-	-
Totaal	24	24

‘Nog te ontvangen bedragen’ bestaat met name uit een afrekening 2020 op de verstuurde voorschotnota's die VVI nog moet ontvangen van HVC (824k).

5. Algemene reserve	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Stand per 1 januari	24	24
Mutaties	-	-
Totaal	24	24

Ultimo 2020 bedraagt de algemene reserve € 24.004. 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. Nog te bestemmen resultaat	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Resultaat	-	-
Totaal	-	-

7. Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Crediteuren	560	964
Totaal	560	964

8. Overlopende passiva	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Vooruitgefactureerde posten:		
- Deelnemers voorschot verwerking afvalstoffen januari	-	214
Nog te betalen posten:		
- Deelnemers afrekening verwerking afvalstoffen	811	582
- BTW aangifte (Q4 2020)	7	-
Totaal	818	796

'Nog te betalen posten' bestaat uit afrekeningen die nog moeten plaatsvinden met de gemeentes voor het jaar 2020.

Afrekening 2020 : 811K

7. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

7.1. 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 2020 is de stand van de gegarandeerde leningen door aandeelhouders A € 613.082 (x € 1.000). In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen:

	31-12-2020 (x € 1.000)	31-12-2019 (x € 1.000)
Langlopende leningen	598.082	623.389
Kortlopende leningen	15.000	5.000
	<u>613.082</u>	<u>628.389</u>

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

7.2. Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2020

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling VVI gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling VVI per 31 december 2020 garant voor een bedrag van € 101.829.680

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2020	Garantstelling per 31 december 2020
Alkmaar	109.436	€ 35.386.796
Bergen	29.839	€ 9.648.622
Castricum	35.986	€ 11.636.292
Heerhugowaard	57.587	€ 18.621.107
Heiloo	23.968	€ 7.750.199
Langedijk	28.163	€ 9.106.677
Uitgeest	13.666	€ 4.418.984
Wormerland	16.270	€ 5.261.003
	<u>314.915</u>	<u>€ 101.829.680</u>

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.

8. Toelichting op de programmarekening over 2020
(*€ 1.000)

LASTEN	Begroting 2020	Rekening 2020	Rekening 2019
3.4. Overige goederen en diensten			
<u>Kosten verwerking en transport door HVC</u>			
Huishoudelijk afval	7.810	7.711	7.566
Grof huishoudelijk afval	1.119	1.596	1.183
Groente-, fruit- en tuinafval	1.867	2.373	1.852
Brandbaar bedrijfsafval	205	48	205
	<u>11.001</u>	<u>11.728</u>	<u>10.806</u>
 <u>Bestuurskosten</u>			
Doorberekening van HVC:			
Kosten secretariaat en administratie	37	37	37
Overige bestuurskosten	-	-	1
	<u>37</u>	<u>37</u>	<u>38</u>
 4.2. Overige inkomstenoverdrachten			
<u>Uitkeringen HVC</u>			
Garantstellingprovisie	1.010	1.044	1.047
	<u>1.010</u>	<u>1.044</u>	<u>1.047</u>
 <u>Transportkostenverevening</u>			
Vergoeding aan deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage III)	34	45	42

Overzicht incidentele lasten in 2020

In 2020 is er geen sprake geweest van incidentele lasten.

BATEN	Begroting 2020	Rekening 2020	Rekening 2019
--------------	---------------------------	--------------------------	--------------------------

3.4. Overige goederen en diensten

Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI

11.038	11.765	10.844
--------	--------	--------

Transportkostenverevening

Vergoeding van deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage III)

34	45	42
----	----	----

De opbrengst is gebaseerd op basis van de werkelijk aangeleverde hoeveelheden tegen overeen gekomen tarieven. Deze tarieven per ton waren voor huishoudelijk afval € 136,38 (inclusief afvalstoffenbelasting en overslag/transport), grof huishoudelijk afval € 151,38, groente-, fruit- en tuinafval € 68,78 en voor bedrijfsafval € 111,88 (inclusief afvalstoffenbelasting).

4.2. Overige inkomstenoverdrachten

Uitkeringen HVC

Garantstellingprovisie

1.010	1.044	1.047
-------	-------	-------

1.010	1.044	1.047
-------	-------	-------

De garantstellingprovisie 2020 bedraagt 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2019 en bedraagt derhalve € 6.283.900. Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2020 houdt VVI 484 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie 2020 voor VVI € 1.044.000 (€ 2.156,45 per aandeel A).

Overzicht incidentele baten in 2020

In 2020 is er geen sprake geweest van incidentele baten.

9. Begrotingscriterium over 2020

De in de programmarekening opgenomen afwijking ten opzichte van de begroting is getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht is de 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	€ 772.000	De hoeveelheid verwerkt huishoudelijk afval is 2.488 ton en GFT is 4.730 ton hoger dan begroot.		

Begrotingsafwijkingen bij zowel de baten als de lasten zijn veroorzaakt door twee aspecten nl. een door de 'corona-effecten' aanzienlijke afwijking van de daadwerkelijk aangeleverde hoeveelheden en verwerkingstarieven die óf lager (huishoudelijk restafval) óf hoger (grof huishoudelijk restafval en gft) zijn vastgesteld dan waar bij het opstellen van de begroting van werd uitgegaan.

10. EMU-saldo 2020

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 2020 van de gemeenschappelijke regeling VVI is op de volgende manier berekend:

Omschrijving	2019 (* € 1.000)	2020 (* € 1.000)
<u>1</u> Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0
<u>2</u> Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0
<u>3</u> Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
<u>4</u> Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
<u>5</u> Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
<u>6</u> Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0
<u>7</u> Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die niet op de exploitatie staan	0	0
<u>8</u> Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
<u>9</u> Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0
<u>10</u> Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0
<u>11</u> De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0
Berekend EMU-saldo	0	0

11. Financiële kengetallen 2020

Kengetallen	2020	2019
Netto schuldquote	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsrisico	1,7%	0,6%
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.

12. Resultaatbestemming

Het resultaat over 2020 bedraagt nihil. Een voorstel voor resultaatbestemming is daarom niet opgenomen.

13. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn in 2020 geen gebeurtenissen na balansdatum.

14. Overige gegevens

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Conform de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semi-publieke sector dienen van onderstaande functies de volgende gegevens gepubliceerd te worden. Geen van de bestuursleden ontvangt een vergoeding.

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

De samenstelling van het Algemeen Bestuur is in 2020 veranderd; in onderstaand overzicht is de samenstelling op 31/12/2020 weergegeven met, indien van toepassing, tussen haakjes de vertrokken bestuurder. Door ziekte van de voorzitter is een vervanger vanuit de gemeente Alkmaar aangewezen t.b.v. het Algemeen Bestuur en heeft de plaatsvervangend voorzitter de voorzittershonneurs waargenomen.

Algemeen Bestuur:

De heer R. te Beest (de heer M. van Zon (voorzitter))
Mevrouw A. Valent-Groot (de heer J. van der Starre)
De heer H. Halewijn
De heer E. Bekkering (de heer J. Houtenbos)
De heer J. Nieuwenhuizen
De heer R. Opdam
De heer F. Binnendijk (de heer P. Slettenhaar)
De heer J. Brouwer

Dagelijks Bestuur:

De heer J. Brouwer (plaatsvervangend voorzitter)
De heer J. Nieuwenhuizen

Ondertekening van de jaarrekening 2020

Alkmaar, 8 april 2021

openbaar lichaam vuilverbrandingsinstallatie alkmaar en omstreken

Het algemeen bestuur,

J. Brouwer,
Plv Voorzitter

W. Bosma,
Secretaris

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken (VVI)

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken (VVI) te Hoorn gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

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

Naar ons oordeel:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken (VVI) 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Hoorn, 8 april 2021
Kaap Hoorn Audit & Assurance B.V.

Was getekend

S.A. Dekker RA

Bijlage 1

Overzicht van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten

Deelnemende gemeenten	1-1-2019	1-1-2020
Alkmaar	108.558	109.436
Bergen	29.974	29.839
Castricum	35.772	35.986
Heerhugowaard	56.742	57.587
Heiloo	23.464	23.968
Langedijk	27.992	28.163
Uitgeest	13.528	13.666
Wormerland	16.329	16.270
Totaal	312.359	314.915

Bijlage 2

Overzicht verwerkingskosten 2020

Deelnemende gemeente	Tonnen					Verwerkingskosten					Eigen bedrijfskosten			Inzamel-middelen	Totaal in €.
	Huisvuil	Grofvuil	GFT	Bedrijfsvuil	Totaal	Huisvuil	Grofvuil	GFT	Bedrijfsvuil		Belast 21%	Onbelast 6%			
Verwerking						136,38	151,38	68,78	111,88						
Alkmaar	20.676	3.834	8.958	387	33.855	2.819.835	580.341	616.117	43.295		11.932	-	116	-	4.071.637
Bergen	6.251	827	4.755	58	11.891	852.477	125.185	327.051	6.523		4.219	-	41	-	1.315.496
Castricum	6.452	767	4.814		12.033	879.864	116.115	331.129	-		4.290	-	42	-	1.331.439
Heerhugowaard	12.336	1.761	6.195		20.292	1.682.395	266.610	426.073	-		7.234	-	70	-	2.382.382
Heiloo	4.116	966	3.346		8.429	561.370	146.203	230.171	-		3.005	-	29	-	940.778
Langedijk	3.933	1.333	3.199		8.465	536.380	201.744	220.023	-		3.018	-	29	-	961.194
Uitgeest	2.545	407	1.467		4.420	347.153	61.646	100.933	-		1.576	-	15	-	511.323
Wormerland	2.086	996	1.763		4.844	284.476	150.767	121.225	-		1.727	-	17	-	558.212
Totaal VVI	58.395	10.891	34.497	445	104.228	7.963.950	1.648.610	2.372.722	49.818		37.000	-	360	-	12.072.460

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

Verrekening transportkosten
Transportkosten te betalen
Transportkosten te ontvangen
Per saldo

Begroting 2022

Openbaar Lichaam
Vuilverbrandingsinstallatie
Alkmaar en omstreken

d.d. 8 april 2021

Inhoud

Algemeen	3
Programmabegroting	
Programmabegroting over 2022	6
Toelichting op de programmabegroting 2022	7
Raming EMU-saldo	9
Financiële kengetallen	10
Bijlagen	
I Overzicht van de verwerkingskosten 2022	12
II Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo met verrekening transportkosten 2022	13
III Meerjarenbegroting 2022 – 2026	24

1. Algemeen

Op grond van de ballotageovereenkomst van NV HVC wordt al het brandbare afval en GFT van de aandeelhouders ter verwerking aangeboden aan NV HVC. De tarieven, die hiervoor gelden, worden jaarlijks door NV HVC vastgesteld.

	Begroting	Tarieven	Begroting	Rekening
	2022	2021	2021	2020
	€	€	€	€
A. Verwerkingstarief huishoudelijk afval (exclusief BTW)*				
Verbrandingstarief deelnemende gemeenten	88,13	86,74	90,78	89,17
Kosten van overslag en transport	15,08	14,84	14,84	14,58
Afvalstoffenbelasting	33,68	33,15	33,22	32,63
Totaal kosten per ton	136,89	134,73	138,83	136,38
B. Verwerkingstarief grof huishoudelijk afval (exclusief BTW)*				
Verwerkingstarief deelnemende gemeenten	141,22	139,00	114,35	112,33
Kosten van overslag en transport	15,08	14,84	14,84	14,58
Afvalstoffenbelasting	25,26	24,86	24,91	24,47
Totaal kosten per ton	181,56	178,70	154,11	151,38
C. Verwerkingstarief GFT afval (exclusief BTW)*				
Verwerkingstarief GFT	63,07	62,08	54,83	53,86
Kosten van overslag en transport	12,54	12,34	12,34	12,12
Afvalstoffenbelasting	2,91	2,86	2,89	2,80
Totaal kosten per ton	78,52	77,28	70,06	68,78
D. Verwerkingstarief brandbaar bedrijfsafval (exclusief BTW)*				
Verbrandingstarief deelnemende gemeenten	81,39	80,11	80,23	79,25
Kosten van overslag en transport	-	-	-	-
Afvalstoffenbelasting	33,68	33,15	33,22	32,63
Totaal kosten per ton	115,07	113,26	113,45	111,88

***Opmerking:**

*1: De tarieven voor 2022 worden in juli 2021 door NV HVC vastgesteld. De opgenomen tarieven 2022 zijn daarom indicatief. Met indexatie van deze tarieven is al wel rekening gehouden. De basis van de indexatie is het voorlopige inflatiecijfer van januari 2021 en bedraagt +1,6%. Een uitzondering op voorgaande is het verwerkingstarief brandbaar bedrijfsafval. Dit tarief zal pas aan het eind van 2021 worden vastgesteld. Bij een substantiële afwijking van de begrote tarieven zal een begrotingswijziging worden doorgevoerd.

*2: De afvalstoffenbelasting wordt door de Rijksoverheid vastgesteld. Deze bedraagt voor 2021 € 33,15 per ton te verbranden en/of te storten restafval. Het tarief voor 2022 wordt vastgelegd in december 2021 in het Belastingplan 2022. In deze begroting wordt uitgegaan van een indexatie van het huidige tarief met +1,6%.

Algemeen

Ondersteuning

Tussen VVI en HVC is het volgende afgesproken; de dagelijkse leiding is opgedragen aan de directeur van HVC. Het secretariaat en de financiële administratie worden door HVC ingevuld.

Paragraaf Weerstandsvermogen

De reserves bedroegen ultimo 2020 circa € 24.004. Deze reserves worden gebruikt om eventuele schommelingen van door derden in rekening gebrachte kosten op te kunnen vangen. Omdat verandering in tarieven direct aan de deelnemende gemeenten wordt doorbelast, wordt voor de komende jaren geen verandering in de hoogte van deze reserves voorzien.

Risicobeheer VVI

Risicoparagraaf

De risico's van de gemeenschappelijke regeling VVI houden hoofdzakelijk verband met (i) de continuïteit van de afvalverwerking en (ii) het financiële 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.

Continuïteit 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, zal door VVI dienen te worden uitgeweken naar alternatieven. In de praktijk zal HVC in geval van (langdurige) storingen/calamiteiten zorg dragen voor continuïteit in de afvalverwerking. Voor gft zal dat kunnen door verwerking bij andere gft-verwerkers. Voor brandbaar restafval wordt in voorkomende gevallen verbrandingscapaciteit bij andere AEC's gezocht, worden mogelijkheden voor opslag van brandbaar afval op daarvoor geschikte locaties onderzocht en wordt import zoveel mogelijk stopgezet. De continuïteit van de afvalverwerking is daarmee voldoende geborgd.

Het financiële risico hiervan wordt daarom als verwaarloosbaar bestempeld.

Ad ii.

Het financiële risico vanwege het aandeelhouderschap A in NV HVC

De gemeenschappelijke regeling VVI participeert voor 16,6% in NV HVC. De aandeelhouders A hebben geen risicodragend kapitaal gestort, maar staan op grond van artikel 9 van de ballotage-overeenkomst aandeelhouders A jegens de financiers van HVC pro rata garant voor de financiering van HVC. Per ultimo 2020 waren de uitstaande artikel 9 leningen groot circa € 613 miljoen. Deze leningen zijn aangetrokken ter financiering van met name de financiering van de AEC's en Bec (met warmte-afzet) en de composterings- en vergistingsinstallaties. Indien een aandeelhouder wordt aangesproken, heeft deze pro rata verhaal op de overige aandeelhouders. Het pro rata deel van VVI bedraagt per ultimo 2020 (derhalve) € 101 miljoen. De betreffende kapitaallasten en de variabele kosten worden voor een belangrijk deel gedekt door inkomsten uit de verwerking van bedrijfsafval en levering van opgewekte energie. Het resterende saldo wordt gedekt middels het verwerkingstarief voor huishoudelijk restafval en gft, zoals opgenomen in de begroting.

De activiteiten van HVC op het gebied van duurzame energie, anders dan verbonden met het afvalbeheer, zijn relatief beperkt en zijn gefinancierd zonder garantstelling. De grootste investeringen hierin betreffen twee wind op zee projecten. Het risico van HVC is beperkt tot het reeds ingebrachte en reeds gecommitteerde eigen vermogen voor deze activiteiten.

De afvalinzamelactiviteiten 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 (overheids-)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 essentiële rol van deze activa binnen het (Europese) afvalstoffenbeleid. In een groot aantal landen van de EU-28 wordt een aanzienlijk deel van het restafval nog gestort. Naast ambities op het gebied van hergebruik, zijn er Europese ambities om de hoeveelheid te storten afval in 2030 terug te hebben gebracht tot 10%. Om aan deze doelstellingen te kunnen voldoen zal er naast de bouw van eigen afvalenergiecentrales naar verwachting ook een beroep worden gedaan op beschikbare restcapaciteit in landen zoals Nederland. Om een eventuele afhankelijkheid van import-afval te voorkomen, streeft HVC naar het maximaal benutten van Nederlands brandbaar afval.

Het financiële risico hiervan wordt daarom als verwaarloosbaar bestempeld.

Ad iii.

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

Staatssteun

Op grond van het Europees Verdrag is het overheden niet toegestaan staatssteun te verlenen aan ondernemingen, behoudens uitzonderingen. Een aandachtspunt betreft de financiering van HVC, indien deze financiering voor HVC tot een niet-marktconform voordeel zou leiden. Om de volgende redenen is hiervan bij HVC geen sprake. HVC vergoedt aan de aandeelhouders een marktconforme premie ter grootte van 1% van het bedrag aan gegarandeerde leningen. Daarnaast fungeert deze garantstelling als alternatief voor het verstrekken van risicodragend kapitaal in de vorm van eigen vermogen of achtergestelde leningen met bijbehorende zekerheden, als pand- en hypotheekrecht. Hiervan is bij HVC geen sprake. Met uitzondering van een enkele projectfinanciering betreft de verstrekte zekerheid door aandeelhouders enkel de garantstelling. Deze vorm van financiering komt in de vorm van lagere kapitaallasten (de belangrijkste kostencomponent in het verwerkingstarief) direct ten gunste van de aandeelhouders. HVC zelf ondervindt van de garantstelling geen voordeel. Wij menen, dat daarom het risico van ongerechtvaardigde staatssteun voldoende is gemitigeerd.

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.

Het financiële risico hiervan wordt daarom als verwaarloosbaar bestempeld.

2. Programmabegroting over 2022

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

LASTEN		Begroting	Begroting	Rekening
Cat.	Omschrijving	2022	2021	2020
(* € 1.000)				
<u>3.4.</u>	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Kosten verwerking en transport door HVC	11.114	10.672	11.728
	Bestuurskosten	38	37	37
<u>4.2.</u>	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie HVC	1.018	1.044	1.044
	Dividend HVC	-	-	-
	Verevening transportkosten	35	33	45
Totaal lasten		12.205	11.786	12.854

BATEN		Begroting	Begroting	Rekening
Cat.	Omschrijving	2022	2021	2020
(* € 1.000)				
<u>3.4.</u>	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VI	11.152	10.709	11.765
<u>4.2.</u>	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie HVC	1.018	1.044	1.044
	Dividend HVC	-	-	-
	Verevening transportkosten	35	33	45
Totaal baten		12.205	11.786	12.854

Resultaat voor resultaatbestemming		-	-	-
Toevoeging aan algemene reserve		-	-	-
Onttrekking aan algemene reserve		-	-	-
Resultaat na resultaatbestemming		-	-	-

Toelichting op de programmabegroting 2022

LASTEN	Begroting 2022		Begroting 2021		Rekening 2020	
3.4. Overige goederen en diensten						
<u>Kosten verwerking en transport door HVC</u>	Tonnage		Tonnage		Tonnage	
Huishoudelijk restafval	49.729	6.539	58.221	6.612	58.395	7.711
Grof huishoudelijk restafval	8.752	1.589	7.914	1.428	10.891	1.596
GFT	36.128	2.837	29.823	2.424	34.497	2.373
Brandbaar bedrijfsafval	1.358	149	1.674	208	445	48
		11.114		10.672		11.728
 <u>Bestuurskosten</u>						
Doorberekening van HVC:						
Kosten secretariaat en administratie		38		37		37
Overige bestuurskosten		-		-		-
Rente rekening-courant		-		-		-
		38		37		37
 <i>Bestuurskosten</i>						
De kosten worden naar rato van het tonnage afval (exclusief bedrijfsafval) aan de deelnemende gemeenten doorberekend.						
 4.2. Overige inkomstenoverdrachten						
<u>Uitkeringen HVC</u>						
Garantstellingprovisie HVC		1.018		1.044		1.044
Dividend HVC		-		-		-
		1.018		1.010		1.044
 <u>Transportkostenverevening</u>						
Vergoeding aan deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage II)		35		33		45

Overzicht incidentele lasten

In 2022 worden er geen incidentele lasten verwacht.

BATEN	Begroting 2022 ✓	Begroting 2021 ✓	Rekening 2020
-------	---------------------	---------------------	------------------

3.4. Overige goederen en diensten

Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI

11.152	10.709	11.765
--------	--------	--------

4.2. Overige inkomstenoverdrachten

Uitkeringen HVC

Garantstellingprovisie HVC

1.018	1.044	1.044
-------	-------	-------

Dividend HVC

-	-	-
---	---	---

1.018	1.044	1.044
-------	-------	-------

Garantstellingprovisie HVC

Overeenkomstig artikel 9 van de Ballotage-Overeenkomst staan de aandeelhouders van HVC garant voor de rente en de aflossing van de leningen van HVC. De aandeelhouders staan pro rata garant voor de betaling van rente en aflossing van leningen ter financiering van de collectieve activiteiten van HVC: inzamelen, vergisten, composteren, recyclen, verbranden van restafval, slib en biomassastromen, alsmede warmteactiviteiten. De deelnemende gemeenten staan gezamenlijk garant voor de richtige 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 aangegeven 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 1000 naar boven afgerond en zoals gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

De aandeelhouders van HVC hebben in december 2006 afgesproken dat jaarlijks een garantstellingprovisie van 1% over de gegarandeerde leningen per 1 januari van het betreffende boekjaar wordt uitgekeerd. Op basis van de 484 aandelen A, die VVI in bezit heeft, bedraagt de in 2022 te ontvangen provisie naar verwachting ca. € 1.018,000

Dividend HVC

In de aandeelhoudersvergadering van HVC van december 2015 hebben de aandeelhouders ingestemd met een gewijzigd dividendbeleid. Op basis hiervan wordt er de komende jaren geen dividend uitgekeerd, maar wordt het dividend toegevoegd aan het eigen vermogen van HVC.

Transportkostenverevening

Vergoeding van deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage II)

35	33	45
----	----	----

Overzicht incidentele baten

In 2022 worden er geen incidentele baten verwacht

3. Raming EMU-saldo

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen ramen moet de gemeenschappelijke regeling VVI een meerjarenraming van het EMU-saldo in de begroting tonen. De meerjarenraming 2022 - 2026 van het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling VVI toont de volgende bedragen:

		2022	2023	2024	2025	2026
		(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Omschrijving						
1	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die niet op de exploitatie staan	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0	0	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	0	0	0
11	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo		0	0	0	0	0

4. Financiële kengetallen

Kengetallen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsrisico	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%	1,7%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	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.

Ondertekening van de begroting 2022

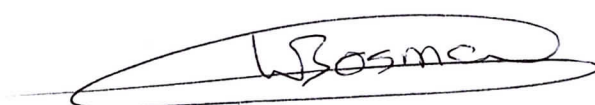
Alkmaar, 8 april 2021

Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en omgeving

Het algemeen bestuur,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R. te Beest', written in a cursive style.

R. te Beest,
Voorzitter

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'W. Bosma', written in a cursive style and enclosed within a large, horizontal oval loop.

W. Bosma,
Secretaris

Bijlage 1: Overzicht van de verwerkingskosten 2022

Deelnemende gemeente	Aanvoergegevens in tonnen:					Verwerkingskosten:					Eigen bedrijfskosten	Totaal exclusief btw
	HHA	GHA	GFT	BBA	Totaal	HHA	GHA	GFT	BBA			
						€	€	€	€	€		
Verwerking						88,13	141,22	63,07	81,39			
Overslag en transport						15,08	15,08	12,54	-			
Afvalstoffenbelasting						33,68	25,26	2,91	33,68			
Tarief						136,89	181,56	78,52	115,07			
Alkmaar	20.200	3.250	7.800	1.000	32.250	2.765.100	590.100	612.500	115.100	12.300	4.095.100	
Bergen	5.800	700	5.000	358	11.858	793.900	127.100	392.600	41.200	4.600	1.359.400	
Castricum	4.173	544	5.915	-	10.632	571.200	98.800	464.500	-	4.200	1.138.700	
Dijk en Waard	14.000	2.800	9.400	-	26.200	1.916.400	508.400	738.100	-	10.400	3.173.300	
Heiloo	2.497	364	4.418	-	7.279	341.800	66.100	346.900	-	2.900	757.700	
Uitgeest	1.409	194	1.995	-	3.598	192.900	35.200	156.700	-	1.400	386.200	
Wormerland	1.650	900	1.600	-	4.150	225.900	163.400	125.600	-	1.600	516.500	
Totaal	49.729	8.752	36.128	1.358	95.967	6.807.200	1.589.100	2.836.900	156.300	37.592	11.426.900	

Opmerkingen:

- Per 1 januari 2022 fuseren de gemeente Langedijk en Heerhugowaard tot de nieuwe gemeente Dijk en Waard.
- de gemeenten hebben de cijfers voor de VVI-begroting aangeleverd in lijn met de cijfers van hun eigen afvalbeleidsplannen/begroting.
- de verwerkingstarieven zijn voorlopige tarieven en zullen nog nader door NV HVC worden vastgesteld.

Bijlage 2: Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo met verrekening transportkosten 2022

Deelnemende gemeente	Hoeveelheden (ton)	Gemiddelde rijtijd vice versa (uur)	Totale rijtijd (uur)	Tijdsverschil (uur)	Totale tijdsverschil (uur)	Totale tijdsverschil (percentage)	Verrekening transportkosten 2022	Verwerkingskosten 2022 (zie bijlage I)	Subtotaal te verrekenen met gemeenten 2022 (exclusief btw)	Teruggaaf afvalstoffenbelasting 2022 (schatting 16%)	Totaal te verrekenen met gemeenten 2022 (exclusief btw)
							€	€	€	€	€
Alkmaar	31.250	0,41	12.813	0,145	4.525	41,64	28.700	4.095.100	4.123.800	(114.300)	4.009.500
Bergen	11.500	0,70	8.050	(0,145)	(1.670)	(15,37)	(10.600)	1.359.400	1.348.800	(33.200)	1.315.600
Castricum	10.632	0,71	7.549	(0,155)	(1.652)	(15,20)	(10.500)	1.138.700	1.128.200	(22.500)	1.105.700
Dijk en Waard	26.200	0,60	15.720	(0,045)	(1.184)	(10,89)	(7.500)	3.173.300	3.165.800	(75.400)	3.090.400
Heiloo	7.279	0,43	3.130	0,125	908	8,35	5.800	757.700	763.500	(13.500)	750.000
Uitgeest	3.598	0,53	1.907	0,025	89	0,82	600	386.200	386.800	(7.600)	379.200
Wormerland	4.150	0,80	3.320	(0,245)	(1.018)	(9,37)	(6.500)	516.500	510.000	(8.900)	501.100
	94.609		52.489		(2)	(0,02)	0	11.426.900	11.426.900	(275.400)	11.151.500
Brandbaar bedrijfsafval:	1.358						3.186.469				
	95.967										
Gemiddelde rijtijd:		0,555									
Verrekening transportkosten (op basis van verwerkingskosten):											
Transportkosten er bij:							35.100				
Transportkosten er af:							(35.100)				
Per saldo:							0				

Bijlage 3: Meerjarenbegroting 2022 – 2026

	2022			2023			2024			2025			2026		
	tonnage	tarief	bedrag in €	tonnage	tarief	bedrag in €	tonnage	tarief	bedrag in €	tonnage	tarief	bedrag in €	tonnage	tarief	bedrag in €
I. Kosten verwerking door HVC															
HHA	49.729	137	6.807.200	49.232	139	6.846.900	48.739	141	6.886.900	48.252	144	6.927.100	47.769	146	6.967.600
GHA	8.752	182	1.589.100	8.664	184	1.598.300	8.578	187	1.607.600	8.492	190	1.617.000	8.407	193	1.626.500
GFT	36.128	79	2.836.900	35.767	80	2.853.400	35.409	81	2.870.100	35.055	82	2.886.800	34.704	84	2.903.700
BBA	1.358	115	156.300	1.344	117	157.200	1.331	119	158.100	1.318	121	159.000	1.304	123	160.000
II. Eigen bedrijfskosten			37.592			38.193			38.805			39.425			40.056
III. Teruggaaf afvalstoffenbelasting			275.400			276.909			278.457			279.946			281.378
IV. Nadelig saldo deelnemende gemeenten			11.151.692			11.217.085			11.283.048			11.349.379			11.416.478
Stijging t.o.v. voorgaande jaar						0,59%			0,59%			0,59%			0,59%

Uitgangspunten meerjarenbegroting:

1. Jaarlijks aanbod hoeveelheid grof en fijn huishoudelijk restafval	-1,00 %
2. Jaarlijks aanbod gift en brandbaar bedrijfsafval	0,00 %
3. Jaarlijkse indexatie tarieven met het voorlopige CPI-indexcijfer van januari 2020:	1,60 %
(Het tarievenbeleid zal nog nader door NV HVC worden vastgesteld.)	