

**Centraal
Afvalverwijderingsbedrijf
Westfriesland**

te Hoorn

Jaarstukken 2018

Hoorn, 11 april 2019



PricewaterhouseCoopers
Accountants N V
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Inhoudsopgave jaarstukken 2018

Jaarverslag	Bladzijde
Programmaverantwoording	3
	4
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2018	9
Programmarekening over 2018	10
Kasstroomoverzicht	11
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat	12
Toelichting op de balans per 31 december 2018	14
Toelichting op de programmarekening over 2018	19
Resultaatbestemming	20
Gebeurtenissen na balansdatum	20
Overige gegevens	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	21
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
Bijlagen	
I Begrotingscriterium over 2018	23
II EMU-saldo 2018	24
III Financiële kengetallen 2018	25

Jaarverslag

Programma

Omschrijving

Doelen

Activiteiten

Middelen

Paragrafen

Intending

Voor het CAW in de vorm, waarin het in 2018 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

Paragraaf Weerstandsvermogen en voorzieningen

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het CAW en de onderliggende diensten zijn gemeenschappelijke regelingen 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 2018 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	
Algemene reserve	€ 18.401
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2018	€ 3.633
Bestemmingsreserve	€ 831.066
Totaal reserves	€ <u>853.100</u>
Voorzieningen	
Nazorg voormalige stortplaats te Westwoud	€ 917.181
Totaal voorzieningen	€ <u>917.181</u>
Totaal reserves (weerstandsvermogen) en voorzieningen	€ 1.770.281

Risico's CAW

Ondersteuning

Het CAW heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Sinds 2006 wordt de ondersteuning door HVC ingevuld. Het gaat daarbij om de secretarisfunctie, de (financiële) administratie en het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud. Daarnaast wordt ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 deelnemende gemeenten.

Stortplaats Westwoud

Na de verkoop aan HVC zijn de gronden, waarop de voormalige stortplaats te Westwoud gevestigd was, bij het CAW achtergebleven. De voorziening in verband met de nazorg van deze stortplaats is eveneens bij het CAW achtergebleven en bedroeg op het moment van verkoop € 2.197.427. Deze voorziening wordt jaarlijks belast met de kosten ten behoeve van de nazorg van deze voormalige stortplaats.

In 2011 heeft Bodemzorg een onderzoek uitgevoerd naar de langjarige ontwikkeling van de beheerskosten c.q. niveau van de voorziening voor de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit onderzoek is Bodemzorg uitgegaan van een aantal scenario's om het benodigde doelvermogen te berekenen met als uitgangspunt een nazorg variërend tussen 10 jaar en eeuwigdurend. Op basis van dit rapport is toen gekozen voor het meest waarschijnlijk geachte scenario van 30 jaar. Een voorziening van € 2.145.536 zoals die toen in de jaarrekening 2011 is verantwoord, wordt daarbij door Bodemzorg als voldoende beschouwd. Voorwaarde hierbij is wel, dat het CAW aan een gefaseerde aanpak gaat werken, die zal leiden tot vermindering en uiteindelijk tot beëindiging van de beheersmaatregelen op de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit kader is ingenieursbureau Tauw in 2013 benaderd voor een advies voor het toekomstig beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud. Ingenieursbureau Tauw heeft eerder in opdracht van Rijk, provincies en gemeenten onderzoek gedaan naar onder meer het gewenste beheer van voormalige stortplaatsen, die zijn gesloten vóór 1 september 1996. Rekening houdend met de bestaande, wettelijke kaders heeft ingenieursbureau Tauw onderzoek gedaan naar de voor de toekomst meest wenselijke beheersvorm. Ingenieursbureau Tauw adviseert om de (geforceerde) onttrekking van grondwater via de stortplaats gecontroleerd af te bouwen en om extra aandacht te besteden aan de afdekking van de stortplaats ter hoogte van de taluds. In 2014 is na overleg met het bevoegde gezag gestart met de implementatie van het advies. In 2015 heeft door ingenieursbureau Tauw een evaluatie plaatsgevonden van het effect van de hiervoor genoemde geadviseerde beheersmaatregelen. Uit de evaluatie blijkt, dat de geadviseerde maatregelen voldoen aan de geformuleerde verwachtingen. Eind 2015 is het bevoegde gezag verzocht in te stemmen met een definitieve beëindiging van de (geforceerde) onttrekking van grondwater. Op 25 juli 2016 is de reactie ontvangen van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland-Noord (RUD). In deze reactie stemt de RUD in met het aanpassen van de beheersmaatregelen en verzoekt om in de volgende monitoringsrapportage aandacht te besteden aan de kwaliteit en laagdikte van de afdekkingslaag.

Na de goedkeuring door de RUD van het aanpassen van de beheermaatregelen, is een berekening gemaakt van de op basis van deze hernieuwde inzichten noodzakelijke omvang van de voorziening. Uit deze berekening bleek een noodzakelijke omvang van de voorziening voor een periode van 25 jaar van € 1 030 000,-. Op basis van deze berekeningen is een bedrag € 849 467,- aan de voorziening onttrokken en in een bestemmingsreserve geplaatst. Actuele ontwikkelingen, waarbij er sprake is van verontreiniging van oppervlaktewater door van de voormalige stortplaats afkomstig water, leiden ertoe dat er op dit moment vanuit wordt gegaan dat deze bestemmingsreserve opnieuw moet worden toegevoegd aan de 'voorziening Westwoud' (bijvoorbeeld t.b.v. het realiseren van voorzieningen voor het zuiveren van het afvalwater).

In 2018 is aan de voorziening € 69 356 onttrokken ten behoeve van de reguliere energie-, onderhouds- en beheerskosten

Paragraaf "Financiering"

De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van het programma. De treasuryfunctie omvat de financiering van beleid en het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn. Het treasurystatuut geldt sinds 15 oktober 2001. Het statuut is het kader voor de uitvoering van de functie. De belangrijkste punten, naast de voorschriften uit hoofde van de wet FIDO, van dit kader zijn,

- gelden worden alleen uitgezet bij banken met tenminste een A-rating
- het aantrekken van leningen geschiedt door offerte aan te vragen bij tenminste 2 financiële instellingen
- onze organisatie maakt geen gebruik van derivaten.

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

Ontwikkelingen

De rente op kortlopende leningen (looptijd < 1 jaar) en de rente op langlopende leningen (looptijd > 1 jaar) zijn de laatste jaren vrij stabiel.

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

Risicobeheer, de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen gemaximaliseerd op 8,2% van de begrote lasten, het zogenoemde kasgeldlimiet. Overschrijding hiervan leidt tot aantrekken van geld met een looptijd > 1 jaar. Ter beperking van het renterisico heeft de wetgever de renterisiconorm gemaximaliseerd op 20% van de vaste schuld. Dit betekent, dat het totaal aan herfinancieringen en renteherzieningen op de vaste schuld in enig jaar beperkt is tot 20% van de vaste schuld. Aangezien er geen vaste schuld aanwezig is, is dit thans niet van belang voor het CAW.

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet zijn er in 2018 geen leningen afgesloten

Bestuurlijke organisatie

Ambtelijke organisatie

Paragraaf "Onderhoud kapitaalgoederen"

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde per 31 december 2018 hiervan is € 76 515.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2018
(voor resultaatbestemming)

	31-12-2018	31-12-2017		31-12-2018	31-12-2017
(in Euro's)			(in Euro's)		
Activa			Passiva		
Vaste activa			Vaste passiva		
1 Materiële vaste activa			5 Eigen vermogen		
- investeringen met een economisch nut	76 515	81 005	- algemene reserve	18 401	54 286
			- nog te bestemmen resultaat	3 633	35 885
			- bestemmingsreserve	831 066	831 066
2 Financiële vaste activa					
- kapitaalverstrekking aan deelneming	15 362	15 362	6 Voorzieningen	853 100	849 467
			- onderhoudsvoorziening	917 181	986 537
	91 877	96 367			
Vlottende activa			Vlottende passiva		
3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			7 Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- overige vorderingen	49 052	165 142	- overige schulden	1 695 740	181 366
Liquide middelen					
- bank- en girosaldo	3 312 728	2 021 752	8 Overlopende passiva		
4 Overlopende activa			- nog te betalen bedragen	843 157	1 241 569
- vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	855 521	975 679			
				2 538 897	1 422 935
	4 217 301	3 162 573			
Totaal	4.309 178	3 258 940	Totaal	4 309 178	3 258 940

Programmarekening over 2018

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

LASTEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2018	Rekening 2018	Rekening 2017
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente en bankkosten	2.750	2.726	2.572
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.488	4.490	4.488
		<u>7.238</u>	<u>7.216</u>	<u>7.060</u>
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Huisvestingskosten	100	71	70
	Bestuur, beheer en administratie	15.000	29.262	27.250
	Bureau- en algemene kosten	2.000	21.592	62.651
		<u>17.100</u>	<u>50.925</u>	<u>89.971</u>
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering			
	HVC aan gemeenten	700.000	705.330	696.408
	Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	3.640.000	2.582.143	3.426.324
		<u>4.340.000</u>	<u>3.287.473</u>	<u>4.122.732</u>
	Totaal lasten	<u>4.364.338</u>	<u>3.345.614</u>	<u>4.219.763</u>

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2018	Rekening 2018	Rekening 2017
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente	-	-	-
	<u>Huren</u>	22.629	22.509	22.204
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Diverse opbrengsten	-	-	-
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	700.000	705.330	696.408
	Vergoeding Nedvang voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	3.640.000	2.582.143	3.426.324
	Korting voor niet inzamelen gift in week 52 en week 1	39.265	39.265	38.942
		<u>4.379.265</u>	<u>3.326.738</u>	<u>4.161.674</u>
	Totaal baten	<u>4.401.894</u>	<u>3.349.247</u>	<u>4.183.878</u>
	Resultaat voor resultaatbestemming	<u>37.556</u>	<u>3.633</u>	<u>35.885</u>
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat na resultaatbestemming	<u>37.556</u>	<u>3.633</u>	<u>35.885</u>

Kasstroomoverzicht

	2018	2017
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	3.633	35 885-
Aanpassing voor		
- Afschrijvingen	4 490	4 488
- Mutaties voorzieningen	69.356-	43 463-
- Mutaties Bestemmingsreserve	-	-
Mutaties in werkkapitaal		
- Vorderingen	236.248	30.498
- Kortlopende schulden	1.115 962	192 357
Subtotaal	<u>1.290.978</u>	<u>147 995</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Des- / investeringen in materiële vaste activa	-	-
Des- / investeringen in financiële vaste activa	-	21-
Subtotaal	<u>-</u>	<u>21-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties reserves	-	-
Verstrekte leningen	-	-
Opname leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Subtotaal	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo kasstromen	<u>1 290.978</u>	<u>147.974</u>
Beginstand liquide middelen	2 021 750	1 873 776
Eindstand liquide middelen	<u>3 312.728</u>	<u>2 021 750</u>
	1 290 978	147 974

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

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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 voorzover 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.

Grondslagen voor de waardering activa en passiva

Materiële vaste activa met economisch nut

Materiële vaste activa zijn gewaardeerd op aanschaffingswaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van de lineaire methode, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Op grond wordt niet meer afgeschreven.

Financiële vaste activa

De aandelen, die het CAW houdt in HVC, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten

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

Voorzieningen

De voorziening voor nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Deze onderhoudsvoorziening is gebaseerd op een meerjarenraming van uit te voeren onderhoud. Indien blijkt, dat de voorziening niet groot genoeg is om de exploitatietekorten te dekken, zal in dat geval een beroep moeten worden gedaan op de deelnemende gemeenten. Op dit moment is er overigens geen enkele reden om te verwachten, dat deze situatie zich in de toekomst voor zal kunnen doen.

Viottende passiva

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

Huïsvestingskosten

Hieronder is de Onroerendezaakbelasting inzake de voormalige stortplaats te Westwoud opgenomen

Bedrijfskosten

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

Kosten voor bestuur, beheer en administratie

Hieronder zijn de kosten opgenomen voor secretariaat en administratie, die HVC bij het CAW in rekening brengt. Daarnaast zijn hieronder de kosten voor o.a. externe ondersteuning t.b.v. het DVO-traject opgenomen.

Garantstellingsprovisie

Overeenkomstig de Ballotageovereenkomst wordt garantstellingsprovisie betaald vanwege de garantstelling voor de betaling van rente en aflossing van de leningen bij HVC

Vergoeding Nedvang en kosten voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD

De vergoeding van Nedvang voor en kosten van HVC voor de verwerking en het transport van de (post)collection activiteiten voor o.a. glas en PMD zijn hieronder opgenomen
Voor de nog niet gefactureerde tonnages is de beste schatting opgenomen van de bedragen die noodzakelijk zijn om de uitgevoerde prestaties per balansdatum af te wikkelen. Deze schatting is gebaseerd op historische tonnages waarbij de redelijkheid getoetst wordt aan actuele ontwikkelingen

Opbrengsten huren

Hieronder zijn opgenomen de aan de Stichting Golfbaan Westwoud in rekening gebrachte vergoedingen met betrekking tot het golfterrein op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud.

Diverse opbrengsten

Hieronder zijn diverse doorbelaste kosten en éénmalige opbrengsten opgenomen

Rentelasten

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

Reserveringen en verrekeningen

Hieronder zijn de onttrekkingen ten gunste van de exploitatie van de voorziening opgenomen in verband met de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud

Toelichting balans per 31 december 2018

1. Materiële vaste activa; Investerings met een economisch nut			
(In Euro's)	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
Stand per 1 januari 2018			
Aanschafwaarde	1 357 753	44.902	1.402 655
Cumulatieve afschrijving	1 302 554	19 096	1 321 650
Boekwaarde per 1 januari 2018	55.199	25 806	81 005
Mutaties 2018			
Investerings	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	4 490	4.490
Totaal	-	4 490-	4 490-
Stand per 31 december 2018			
Aanschafwaarde	1 357 753	44 902	1.402 655
Cumulatieve afschrijving	1 302 554	23 586	1.326 140
Boekwaarde per 31 december 2018	55.199	21 316	76.515
Afschrijvingspercentage	0%	10%	
2. Financiële vaste activa			
(In Euro's)	Kapitaalverstrekking aan deelneming		Totaal
Stand per 1 januari 2018		15 362	15 362
Investerings / Verstrekkingen		-	-
Verminderings / Aflossingen		-	-
Boekwaarde per 31 december 2018		15.362	15.362
<u>Toelichting kapitaalverstrekking aan deelneming.</u>			
De gemeenschappelijke regeling CAW participeert in 2017 met 338 aandelen A in NV HVC te Alkmaar en bezit daarmee een belang in deze vennootschap van 11,60% (op basis van aandelen A) en 10,21% (op basis van aandelen A en B)			
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
(In Euro's)	31-12-2018	31-12-2017	
Overige vorderingen	49.052	165 142	
	49 052	165.142	
4. Overlopende activa			
(In Euro's)	31-12-2018	31-12-2017	
Vooruitbetaalde bedragen			
- Zakelijk Internet ADSL januari	40	35	
Nog te ontvangen bedragen:			
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	847 129	888 439	
- BTW aangiften (betreft BTW Q4 2018)	8 352	87.205	
	855 521	975 679	

5. **Eigen vermogen**

(in Euro's)	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmings reserve	Totaal
Stand per 1 januari 2018	54 286	35 885-	831.066	849 467
Bestemming resultaat vorig boekjaar	35 885-	35 885	-	-
Uitkering aan deelnemende gemeenten	-	-	-	-
Resultaat huidige boekjaar	-	3 633	-	3 633
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Stand per 31 december 2018	18 401	3 633	831.066	853.100

De bestemmingsreserve zal op basis van de huidige inzichten waarschijnlijk weer terug moeten vloeien naar 'voorziening Westwoud' in verband met de te treffen maatregelen om de op het oppervlaktewater afvalwaterstroom te gaan zuiveren

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling;

De deelnemende gemeenten zijn ieder afzonderlijk verplicht het lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichting kan voldoen

Voorstel resultaat/bestemming 2018

Voorgesteld het positief resultaat toe te voegen aan de algemene reserve

6. **Voorzieningen**

(in Euro's)	Onderhoudsvoorziening
Stand per 1 januari 2018	986 537
Toevoeging	-
Aanwending	-
Onttrekking	69 356
Stand per 31 december 2018	917.181

Na de verkoop aan HVC zijn de gronden, waarop de voormalige stortplaats te Westwoud gevestigd was, bij het CAW achtergebleven. De voorziening in verband met de nazorg van deze stortplaats is eveneens bij het CAW achtergebleven en bedroeg op het moment van verkoop € 2 197.427. Deze voorziening wordt jaarlijks belast met het tekort op de exploitatie van deze stortplaats.

In 2011 heeft Bodemzorg een onderzoek uitgevoerd naar de langjarige ontwikkeling van de beheerskosten c.q. niveau van de voorziening voor de nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit onderzoek is Bodemzorg uitgegaan van een aantal scenario's om het benodigde doelvermogen te berekenen met als uitgangspunt een nazorg van 10 jaar en eeuwigdurend. Op basis van dit rapport is toen gekozen voor de meest waarschijnlijk geachte scenario van 30 jaar. Een voorziening van € 2 145.536 zoals die toen in de jaarrekening 2011 is verantwoord, wordt daarbij door Bodemzorg als voldoende beschouwd. Voorwaarde hierbij is wel, dat het CAW aan een gefaseerde aanpak gaat werken, die zal leiden tot vermindering en uiteindelijk tot beëindiging van de beheersmaatregelen op de voormalige stortplaats te Westwoud. In dit kader is ingenieursbureau Tauw in 2013 benaderd voor een advies voor het toekomstig beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud. Ingenieursbureau Tauw heeft eerder in opdracht van Rijk, provincies en gemeenten onderzoek gedaan naar onder meer het gewenste beheer van voormalige stortplaatsen, die zijn gesloten vóór 1 september 1996. Rekening houdend met de bestaande, wettelijke kaders heeft ingenieursbureau Tauw onderzoek gedaan naar de voor de toekomst meest wenselijke beheersvorm. Ingenieursbureau Tauw adviseert om de (geforceerde) onttrekking van grondwater via de stortplaats gecontroleerd af te bouwen en om extra aandacht te besteden aan de afdekking van de stortplaats ter hoogte van de taluds. In 2014 is na overleg met het bevoegde gezag gestart met de implementatie van het advies. Eind 2015 is het bevoegd gezag verzocht in te stemmen met een definitieve beëindiging van de (geforceerde) onttrekking van grondwater. Op 25 juli 2016 is de reactie ontvangen van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland-Noord (RUD). In deze reactie stemt de RUD in met het aanpassen van de beheersmaatregelen en verzoekt om in de volgende monitoringsrapportage aandacht te besteden aan de kwaliteit en laagdikte van de afdekkingslaag.

Na de goedkeuring door de RUD van het aanpassen van de beheersmaatregelen, is een berekening gemaakt van de op basis van deze hernieuwde inzichten noodzakelijke omvang van de voorziening.

Uit deze berekening bleek een noodzakelijke omvang van de voorziening voor een periode van 25 jaar van € 1 030 000,-. Op basis hiervan is in 2017 een bedrag aan de voorziening onttrokken waarbij na uitbetaling van het aandeel voor de gemeente Hollands Kroon (5,7%) het voor het CAW vrijvallende bedrag betrokken wordt bij het opstellen van de business cases voor restafval op afstand.

In 2018 is aan de voorziening € 69 356 onttrokken ten behoeve van onderhoud van de voormalige stortplaats Westwoud.

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

	31-12-2018	31-12-2017
(In Euro's)		
Crediteuren	1.697 000	181.366
Vooruitbetaalde posten	1.260-	
	<u>1.695 740</u>	<u>181.366</u>

8. **Overlopende passiva**

	31-12-2018	31-12-2017
(In Euro's)		
Nog te betalen bedragen		
- Kosten Rabobank 4e kwartaal	665	642
- Inzameling afvalstromen (zoals plastic) CAW-gebied	836 972	1 181 034
- Elektriciteitsverbruik pompen stortplaats Westwoud	1 020	1 700
- Buiten Organisatieadvies	4 500	2.000
- GLS		40
- Nuon dec		100
- Naheffingsrente btw 2013-2016		58 053
	<u>843 157</u>	<u>1.241.569</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Garantstellingprovisie 2018		
	31-12-2018	31-12-2017
Langlopende leningen	623 329	606.587
Kortlopende leningen	7 000	1 500
	<u>630 329</u>	<u>608 087</u>

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

De deelnemende gemeenten staan pro rata garant voor de 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 aangegane leningen die door het lichaam worden gegarandeerd, naar verhouding van het inwoneraantal op 1 januari, voorafgaande aan het jaar, waarna voor de eerste maal de rente en de aflossing 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 2018 is de stand van de gegarandeerde leningen voor aandeelhouders A € 630 329 ($\times \text{€ } 1\,000$)
In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen

De kortlopende leningen hebben betrekking op de contractuele aflossingsverplichtingen binnen 1 jaar
Additionele aflossingen vinden plaats indien de cashflow van NV HVC, dat toelaat

De garantstellingprovisie 2018 bedraagt op grond van het besluit van de Algemene Vergadering van NV HVC 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2017 en bedroeg derhalve € 6 080,870
Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2017 houdt het CAW 338 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie in 2018 voor het CAW € 705.330

Dividend 2018

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

De garantstellingprovisie 2018 is verdeeld over de inwonertallen van de deelnemende gemeenten per 1 januari 2018

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2018	Garantstelling- provisie 2018	Dividend 2017	Totaal
Drechterland	19 440 €	64 966 €	-	€ 64.966
Enkhuizen	18.476 €	61 745 €	-	€ 61 745
Hoon	72.806 €	243 310 €	-	€ 243 310
Koggenland	22 659 €	75 724 €	-	€ 75.724
Medemblik	44 480 €	148 647 €	-	€ 148 647
Opmeer	11.526 €	38 519 €	-	€ 38 519
Stede Broec	21.670 €	72 419 €	-	€ 72 419
	<u>211 057 €</u>	<u>705 330 €</u>	-	€ 705 330

Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2018

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling CAW gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling CAW per 31 december 2018 garant voor een bedrag van € 73 113 000.

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2018	Garantstelling per 31 december 2018
Drechterland	19 440 €	6 734 279
Enkhuizen	18 476 €	6 400 336
Hoom	72 806 €	25 220 983
Koggenland	22 659 €	7 849 384
Medemblik	44 480 €	15 408 474
Opmeer	11 526 €	3 992 762
Stede Broec	21 670 €	7.506 781
	211.057 €	73 113 000

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 rata deel daarvan voor de gemeenschappelijke regeling CAW thans minimaal geacht.

Toelichting programmarekening over 2018

Algemeen

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2018 en de begroting 2018 en anderzijds de jaarrekening 2017. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2018.

Resultaat 2018 ten opzichte van begroot resultaat 2018

Begroot resultaat 2018	37.656
Verschillen	
• De kosten die gemaakt zijn voor de begeleiding van de DVO-trajecten zijn niet begroot	14.262-
• De adviesopdrachten aan Tauw (project grondwatermonitoring) zijn niet begroot	6.500-
• De adviesopdrachten aan Tauw (project variantenstudie) zijn niet begroot	6.000-
• De juridische opdrachten aan Della Advocaten en van Till Advocaten zijn niet begroot	6.003-
• De opdracht aan I&O Research ten behoeve van een Tevredenheidsonderzoek zijn niet begroot	10.725-
	43.490-
Overige verschillen	9.587
Werkelijk resultaat 2018	3.633

Resultaat 2018 ten opzichte van resultaat 2017

Werkelijk resultaat 2017	35.885-
Verschillen	
• In 2017 waren er eveneens kosten voor begeleiding van DVO-trajecten. Over 2018 zijn de kosten hoger dan 2017	2.012-
• De bureau- en algemene kosten zijn in 2018 lager dan in 2017. In 2017 was een belastingrente van de naheffingsaanslag BTW 2013-2016 gereserveerd á € 56.053. De overige kosten zijn hoger uitgevallen dan in 2017	41.059
• In 2018 zijn de huurprijzen hoger dan in 2017 door de jaarlijkse indexering van de huurovereenkomst, die met de Stichting Golfbaan Westwoud is afgesloten	305
• De kostenbesparing als gevolg van de verminderde inzameling van gif rond de kerstdagen wordt met het CAW als korting op de dienstverlening verrekend. Het bedrag van deze kostenbesparing is in 2007 vastgesteld en wordt jaarlijks verhoogd met een index, die gelijk is aan de index op het inzamelen volgens de uitvoeringsovereenkomst. Dit heeft tot gevolg, dat eerdergenoemde korting in 2018 hoger is dan in 2017	323
	39.675
Overige verschillen	157-
Werkelijk resultaat 2018	3.633

Overzicht incidentele baten en lasten

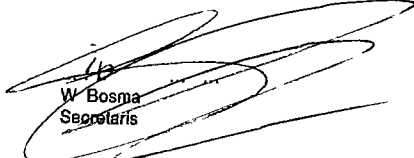
In 2018 is er geen sprake geweest van incidentele baten en lasten.

Ondertekening

Hoorn, 15 april 2019.

Het Algemeen Bestuur,


S. Bashara
Voorzitter


W. Bosma
Secretaris

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

Topfunctionarissen in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) bij de gemeenschappelijke regeling CAW zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur. Na de raadsverkiezingen in maart 2018 is de samenstelling van zowel AB als DB gewijzigd. In onderstaand overzicht staat de huidige met, indien van toepassing, tussen haakjes de voorgang(st)er.

Algemeen De heer S. Bashara (De heer H. Stoker) (voorzitter)

Mevrouw C. van de Pol (De heer N.C. Knijn)

De heer B.S. Nootebos

Mevrouw A. van Langen (De heer H. Tigges)

De heer D. Luyckx

De heer J. Broeders (De heer P. Kuiken)

De heer B. Beemster (de heer H. Stoker)

Dagelijks De heer S. Bashara (voorzitter)

De heer B.S. Nootebos

Mevrouw C. van de Pol

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

Resultaatbestemming

Voorgesteld het positief resultaat toe te voegen aan de algemene reserve

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die van invloed zijn op de jaarrekening 2018

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlagen

BEGROTINGSCRITERIUM OVER 2018

De in de programmarekening opgenomen afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht zijn de relevante begrotingsoverschrijdingen (> € 5.000) weergegeven.

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	€ -1 057 857	Hoewel de vergoeding per ton steeg met 102 EUR, blijft de totale inzameling PMD met 1700 ton achter op de begroting. Deze aanzienlijke afname was niet voorzien in de begroting.		

Begrotingstekort is in zijn geheel toe te wijzen aan de aanzienlijke minder tonnages aan inzameling over 2018.

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Bestuur, beheer en administratie	€ 14 262	De bestuur, beheer en administratiekosten zijn hoger dan begroot, omdat er begeleiding aan DVO-trajecten heeft plaatsgevonden.		

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

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Bureau- en algemene kosten	€ 19 592	Bureau- en algemene kosten hoger dan begroot, omdat er juridische begeleiding aan DVO-trajecten heeft plaatsgevonden. Tevens heeft er ook een tevredenheidsonderzoek plaatsgevonden.		

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

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Garantstellingprovisie	€ 5 330	De hoogte van de garantstellingprovisie is direct gekoppeld aan de omvang van de door de aandeelhouders gegarandeerde leningen van HVC. Een wijziging in de omvang van deze gegarandeerde leningen t.o.v. eerdere verwachtingen heeft geleid tot een verandering in de ontvangen garantstellingsprovisie.		

EMU-saldo 2018

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen bepalen moet het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling CAW in de jaarrekening worden opgenomen. Het EMU-saldo 2018 van de gemeenschappelijke regeling CAW is op de volgende manier berekend:

Omschrijving	2018 €	2017 €
1 Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	3.633	-35.885
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.490	4.488
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
6 Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die niet op de exploitatie staan	0	0
8 Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
9 Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-69.356	-43.463
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	-61.233	-74.860

Financiële kengetallen 2018

<u>Kengetallen</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Netto schuldquote	-50,1%	-41,6%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-50,1%	-41,6%
Solvabiliteitsrisico	19,8%	26,1%
Structurele exploitatieruimte	0,9%	0,8%

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

Toelichting bij de kengetallen:

Netto schuldquote

De gemeenschappelijke regeling CAW heeft geen vaste schulden

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De gemeenschappelijke regeling CAW verstrekt geen geldleningen aan derden

Solvabiliteitsrisico

De relevantie van dit kengetal is gering, omdat het bestuur heeft besloten de algemene reserve vast te stellen op € 25.000

Structurele exploitatieruimte

In de structurele baten en lasten zijn enkel indexaties zichtbaar ten opzichte van vorig jaar. Daarnaast heeft er geen beperking en verruiming van de exploitatie plaats gevonden door dotatie en onttrekking aan reserves. De totale baten zijn met 834 duizend verlaagd ten opzichte van vorig jaar. Dit verklaart de stijging van het percentage structurele exploitatieruimte.



Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland
T.a.v. het bestuur
Jadestraat 1
1812 RD ALKMAAR

11 april 2019

Referentie: N7YS6FPZ7TJN-1242470501-575

Betreft: jaarrekening en controleverklaring 2018

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u een gestempeld exemplaar van de jaarrekening 2018 en onze getekende controleverklaring gedateerd 11 april 2019. Ook zenden wij u vier afschriften van bovengenoemde controleverklaring.

De controleverklaring, die is voorzien van een originele handtekening, dient te worden opgenomen in de 'overige gegevens' bij de originele, door de leden van het bestuur ondertekende, jaarrekening. Dit origineel is bestemd voor uw eigen archief. Een afschrift van de controleverklaring is voorzien van de naam van de externe accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van een afschrift in de 'overige gegevens' bij een kopie van de jaarrekening 2018, die identiek is aan het bijgevoegde gestempelde exemplaar.

Ondertekening en vaststelling van de jaarrekening

De jaarrekening dient te worden vastgesteld door het bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland. Deze vaststelling dient te worden genotuleerd.

Indien de jaarrekening niet binnen 45 dagen na de datum van afgifte van onze controleverklaring wordt vastgesteld, vervalt onze toestemming om onze controleverklaring in de 'overige gegevens' bij de jaarrekening op te nemen. Wij verzoeken u in dat geval contact met ons op te nemen om de situatie te bespreken.

Graag verzoeken wij u een kopie van het ondertekende exemplaar van de jaarrekening aan ons toe te sturen voor ons dossier.

Gebeurtenissen na balansdatum

Indien er, vóór vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor de gemeenschappelijke regeling (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl*

PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Toestemming openbaarmaking controleverklaring en daaraan verbonden voorwaarden

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan om een afschrift van onze controleverklaring openbaar te maken tezamen met de volledige jaarrekening (met daaraan toegevoegd het jaarverslag en de 'overige gegevens'), mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland.

Indien u de jaarrekening en een afschrift van de verklaring opneemt op het internet, dient u te waarborgen dat deze goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat ('U verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Kwaliteit IT-omgeving

Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht om zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren. Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader moeten worden gerapporteerd.

De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het management van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland. Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij zijn niet gevraagd een separaat onderzoek uit te voeren naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan. Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

Zouden wij tijdens de controlewerkzaamheden een fraude hebben ontdekt, dan zouden wij deze aan u hebben gerapporteerd. Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten.



Tijdens onze controle van de jaarrekening 2018 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Wij zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



drs. E.M.W.H. van der Vleuten RA
partner

Bijlagen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2018 en van de baten en lasten over 2018, 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 2018 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.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland, te Hoorn ('de gemeenschappelijke regeling') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de programmarekening over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

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) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

N7YS6FPZ7TJN-1242470501-575

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling 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).

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel belang' wordt toegelicht in de sectie 'Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening'.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening als geheel is bepaald op €33.456, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €1.673 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 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 algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag 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 met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling; en voor
- een zodanige interne beheersing die het algemeen bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van 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 algemeen bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het algemeen bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het algemeen bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het algemeen bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichting in de jaarrekening.

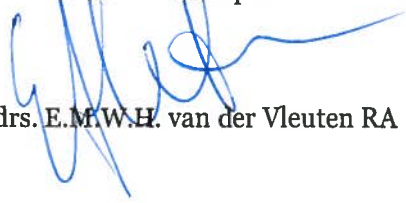
Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

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. Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 11 april 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



drs. E.M.W.H. van der Vleuten RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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 van de entiteit.
- 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het algemeen 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 algemeen 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.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2018 en van de baten en lasten over 2018, 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 2018 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.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland, te Hoorn ('de gemeenschappelijke regeling') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de programmarekening over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

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) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

N7YS6FPZ7TJN-1242470501-575

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling 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).

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel belang' wordt toegelicht in de sectie 'Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening'.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening als geheel is bepaald op €33.456, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €1.673 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 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 algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag 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 met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling; en voor
- een zodanige interne beheersing die het algemeen bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van 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 algemeen bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het algemeen bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het algemeen bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het algemeen bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichting in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheid 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. Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 11 april 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. E.M.W.H. van der Vleuten RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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 van de entiteit.
- 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het algemeen 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 algemeen 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.