Begroting 2021

Centraal Afvalverwijderingsbedrijf
West-Friesland
Hoorn

d.d. 8 april 2020

Inhoud

Beleidsbegroting **3**
Programmaplan CAW 3
Paragrafen 5

Financiële begroting
Inleiding 9
Programmabegroting 2021 10
Toelichting op de programmabegroting 2021 11
Financiële positie 14
Raming EMU-saldo 15
Financiële kengetallen 16
Financiële kengetallen 17

Bijlagen
Bijlage 1: Kostenverdeelstaat 2021 18
Bijlage 2: Meerjarenbegroting 2021 - 2025 19

Jaarverslag

1. Beleidsbegroting

Deze begroting is opgesteld conform de kaders zoals die zijn opgenomen in de Kadernota 2021. Deze is als concept aan de deelnemende gemeenten toegestuurd waarbij de gemeenteraden in de gelegenheid zijn gesteld om een zienswijze in te dienen. Mede in verband met de ontvangen zienswijzen is in (de toelichting op) de begroting aandacht besteedt aan de (discussie over) taken en verantwoordelijkheden van de GR-CAW, de invulling van de secretariaatsfunctie en de bijdrage van de GR-CAW aan het Pact van West-Friesland.

Het AB-CAW heeft een onderzoek laten uitvoeren naar de toekomst van de GR CAW. Op basis van dit onderzoek heeft het AB-CAW het volgende advies geformuleerd:

- een individueel aandeelhouderschap van de 7 Westfriese gemeenten in HVC;
- het CAW om te vormen tot “Afvalbeheer Westfriesland”, die beheerorganisatie is voor de stortplaats Westwoud en intergemeentelijk afstemmingsplatform voor beleid, DVO- en aandeelhouderzaken;
- in 2023 de situatie rond het beheer van de stortplaats Westwoud en de samenwerkingsvorm opnieuw te beschouwen.

Dit advies is voorgelegd aan de deelnemende gemeenten. Definitieve besluitvorming zal in de loop van 2020 plaatsvinden. In deze begroting is, voor zover van belang, uitgegaan van eventuele besluitvorming in lijn met het door het AB-CAW geformuleerde advies.

De aan het CAW-deelnemende gemeenten betalen geen structurele bijdrage ten behoeve van de financiering van de activiteiten. Hiervoor wordt in eerste instantie de met het resultaat van 2019 gevormde reserve ingezet. Aanvullend zal indien noodzakelijk een omslag op basis van inwonertal van de deelnemende gemeenten plaatsvinden.

2. Programmaplan CAW

2.1. Programma

Binnen het CAW onderscheiden we één programma; CAW.

2.2. Omschrijving

Het CAW is de voortzetting van de gemeenschappelijke regeling waarbinnen tot en met 2003 het afvalbeheer binnen de regio West-Friesland werd uitgevoerd. Per 1 januari 2004 zijn de operationele activiteiten van het CAW overgegaan naar HVC. HVC heeft op een aantal zaken na, de activa en passiva van het ‘oude’ CAW overgenomen. Achtergebleven zijn een aantal gronden, een aantal af te wikkelen vorderingen met betrekking tot de afvalstoffenheffing en een deelneming in HVC.

2.3. Doelen

Het doel van het CAW is om uitvoering te geven aan de omschreven taken en bevoegdheden zoals deze zijn opgenomen in de per 1 januari 2020 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. In deze begroting wordt daarnaast uitgegaan van een verdere aanpassing van de taken en bevoegdheden op basis van besluitvorming m.b.t. de toekomst van de GR-CAW.

I. het regionaal afstemmen van het vaststellen en (doen) uitvoeren van het beleid ten aanzien van huishoudelijke en andere afvalstoffen;
II. het regionaal afstemmen van opdrachtgever- en aandeelhouderschap HVC
III. het beheer van de voormalige stortplaats Westwoud.

2.4. Activiteiten

In 2019 is een studie uitgevoerd naar de naar de toekomst van de GR CAW. Het ging daarbij zowel om de taken die door de GR CAW moeten worden uitgevoerd als naar de meest geëigende rechtsvorm die daarvoor noodzakelijk is. Vooruitlopend de definitieve besluitvorming is bij het opstellen van deze begroting uitgegaan van de volgende taken en activiteiten van de GR CAW:

I. Het laten uitvoeren van het beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud.
II. intergemeentelijk afstemmingsplatform voor beleid, DVO- en aandeelhouderzaken m.b.t. HVC.

Omdat sinds 2020 sprake is van een nieuwe DVO tussen HVC en de individuele gemeenten, zijn er geen geldstromen in het kader van de uitvoering van de DVO meer opgenomen in de begroting. Tevens wordt in deze begroting uitgegaan van een individueel aandeelhouderschap waardoor geldstromen m.b.t. de garantstelling zijn komen te vervallen.

2.5. GR-CAW en bijdrage aan Pact van West-Friesland

In het kader van de evaluatie van het Pact van West-Friesland is geconstateerd dat de ambitie om te behoren tot de top 10 van meest aantrekkelijke regio's in Nederland onverminderd hoog is. Pact 7.1 staat voor zeven gemeenten één geluid en gaat verder dan het eerste Pact uit 2013. Het gaat onder meer over aantrekkelijk wonen, het stimuleren van economische ontwikkelingen en aandacht kennis en innovatie, maar ook over het verbeteren van de bereikbaarheid en de toeristische aantrekkingskracht. Het CAW zal haar bijdragen leveren aan de in het pact genoemde thema's energietransitie, klimaatadaptatie en circulaire economie. Dit zal zij doen middels haar taken op het gebied van huishoudelijk afval door onder meer de verschillende afvalstromen zo optimaal mogelijk in te zamelen en te verwerken. Dit leidt tot een verminderde inzet van primaire grondstoffen (en de daarbij behorende 'energievraag'). Via het aandeelhouderschap van HVC wordt duurzame energie uit diverse bronnen geproduceerd en wordt een bijdrage geleverd aan de energietransitie ('Van gas los').

2.6. Middelen

Baten en lasten van het CAW.

Hieronder is een overzicht weergegeven van het totaal van baten en lasten uit de programmabegroting van deze financiële begroting. Een nadere detaillering van de baten en lasten is verderop in deze financiële begroting opgenomen.

(* € 1.000)	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Totaal lasten	*77*	*767*	*4.135*
Totaal baten	*24*	*768*	*4.245*
Resultaat	*54-*	*1*	*109*

3. Paragrafen

3.1. Inleiding

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

Voor het CAW zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

3.2. Paragraaf "Weerstandsvermogen en voorzieningen"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het CAW 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 2019 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	
Algemene reserve 1 januari 2019	€ 889.285
Vrijval bestemmingsreserve	€ 831.066-
Resultaat 2019	€ 109.174
Algemene reserve 31 december 2019	€ 167.393
Voorzieningen	
Dotatie voorziening	€ 851.748
Voorziening nazorg stortplaats te Westwoud	€ 831.104
Totaal voorziening nazorg stortplaats te Westwoud	€ 1.682.852
Totaal 31 december 2019	€ 1.850.245

Risico's CAW

- Ondersteuning

Het CAW heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Sinds 2006 werd de ondersteuning door HVC ingevuld. Deze ondersteuning zal met ingang van 2021 plaatsvinden door een andere partij. Het gaat daarbij om de secretarisfunctie, de (financiële) administratie en de coördinatie met betrekking tot 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 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. De monitoringsrapportage m.b.t. het grondwateronderzoek en de resultaten van het laagdikteonderzoek worden in het tweede kwartaal van 2020 aan het bevoegd gezag toegestuurd.

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 € 831.066,- 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 extra kosten moeten worden gemaakt bijvoorbeeld t.b.v. het realiseren van voorzieningen voor het zuiveren van het afvalwater. Diverse onderzoeken waarvoor het AB-CAW opdracht heeft verleend aan Bodemzorg, worden in 2021 afgerond en moeten meer helderheid verschaffen over de te treffen maatregelen en de financiële gevolgen daarvan.

Bij het vaststellen van de Jaarrekening 2019 is de bestemmingsreserve toegevoegd aan de voorziening Westwoud. De hoogte van deze bestemmingsreserve is bepaald op basis van de meest recente inzichten in de te verwachten kosten. De resultaten van de door Bodemzorg uitgevoerd onderzoeken kunnen leiden tot een verandering in de verwachting m.b.t. de in de toekomst te maken kosten.

De praktische beheerswerkzaamheden worden sinds 1 oktober j.l. uitgevoerd door Bodemzorg. Bodemzorg zal in de loop van 2020 een memo opstellen met de door Bodemzorg geconstateerde bijzonderheden en eventuele aanbevelingen om de werkzaamheden te optimaliseren.

In de 2019 jaarrekening is aan de voorziening € 49.892 onttrokken ten behoeve van diverse onderzoeken en de reguliere energie-, onderhouds- en beheerskosten.

3.3. Paragraaf “Financiering”

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

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

.
Na de invoering van de Wet verplicht schatkistbankieren in december 2013 kan het 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 2019 geen leningen afgesloten.

3.4. Paragraaf "Bedrijfsvoering"

De bedrijfsvoering heeft zowel de ambtelijke als de bestuurlijke organisatie als reikwijdte. De deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling verwachten dat de gemeentelijke bijdragen en overige financieringsbronnen rechtmatig, doelmatig en doeltreffend besteed worden en dat de organisatie betrouwbaar en transparant is. Door middel van het doorvoeren van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten voor het CAW hebben wij reeds een positieve bijdrage gegeven aan de duidelijkheid en openheid van het beleid.

Bestuurlijke organisatie
Gemeenschappelijke regelingen dienen te begroten en te rapporteren volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ook geldt voor gemeenschappelijke regelingen het verplichte gebruik van de verordeningen 212 en 213. Deze verordeningen zijn voor het CAW in 2018 vastgesteld. Ook zal jaarlijks een programmabegroting worden vastgesteld.

Ambtelijke organisatie
Het CAW heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) werd geleverd door personeel van HVC maar zal m.i.v. 2021 door een andere (nog nader te bepalen) partij worden geleverd. Daarnaast wordt inhoudelijke ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 betrokken gemeenten.

3.5. Paragraaf "Onderhoud kapitaalgoederen"

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten heeft in oorsprong niet direct betrekking op gemeenschappelijke regelingen. Voor een aantal paragrafen is dit besluit minder van toepassing op deze regelingen en dus ook op het CAW.

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

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde per 31 december 2019 hiervan is € 72.025.

4. Financiële begroting

4.1. Inleiding

In de beleidsbegroting is een uiteenzetting gegeven van het programma CAW voor 2021. Hierbij is het totaal van de baten en lasten weergegeven. In de financiële begroting geven we een overzicht van de te onderscheiden kosten- en opbrengstensoorten en zal tevens een beknopte analyse gegeven worden van de meest opvallende verschillen tussen enerzijds de begroting over 2021 en de begroting over 2020 en anderzijds de begroting over 2021 en de jaarrekening 2019.

4.2. De programmabegroting

Het overzicht van baten en lasten geeft inzicht in de baten en lasten van het CAW over 2021.

Het overzicht bevat;

- het programma van de baten en lasten alsmede de raming van het saldo.
- het overzicht van de geraamde dekkingsmiddelen.
- het geraamde resultaat voor bestemming.
- de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

4.3. De financiële positie

De financiële positie geeft inzicht in de financiële positie van de diensten en geeft een toelichting hierop.

Het bevat:

- een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het beleid.
- de financiering.
- de stand van zaken en het verloop van de reserves.
- de stand van zaken en het verloop van de voorzieningen.

De toelichting geeft de gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd en een inzicht in de belangrijkste ontwikkelingen ten opzichte van de uiteenzetting van de financiële positie van het vorige begrotingsjaar.

5. Programmabegroting 2021

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

LASTEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
	Rente en afschrijvingen			
	Rente en bankkosten	2.750	2.750	3.973
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.490	4.488	4.490
		7.240	7.238	8.463
	Energie	-	-	-
	Overige goederen en diensten			
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud	-	-	851.748
	Huisvestingskosten	-	100	57
	Bedrijfskosten	-	-	-
	Bestuur, beheer en administratie	45.000	45.000	30.000
	Bureau- en algemene kosten	25.000	10.000	83.752
		70.000	55.100	965.557
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten	-	705.000	731.130
	Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	2.430.342
		-	705.000	3.161.472
	Totaal lasten	**77.240**	**767.338**	**4.135.492**

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
	Rente en afschrijvingen			
	Rente	-	-	-
	Huren en pachten	23.725	23.235	22.894
	Overige goederen en diensten			
	Diverse opbrengsten	-	40.000	72.575
	Vrijval oude reserveringsverschillen			156.658
	Vrijval bestemmingsreserve			831.066
	Overige inkomensoverdrachten			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	-	705.000	731.130
	Vergoeding Nedvang voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	2.430.342
	Korting voor niet inzamelen gft in week 52 en week 1	-	-	-
		-	705.000	3.161.472
	Totaal baten	**23.725**	**768.235**	**4.244.665**
	Resultaat voor resultaatbestemming	**53.515-**	**897**	**109.173**
	Toevoeging aan algemene reserve	897	109.173	3.633
	Onttrekking aan algemene reserve	-		
	Resultaat na resultaatbestemming	-	-	-

6. Toelichting op de programmabegroting 2021

6.1. Algemeen

Bij het opstellen van de begroting voor 2021 is rekening gehouden met de uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2020 alsmede de jaarrekening 2019.

In 2013 zijn een aantal investeringen in het waterbeheersysteem gedaan (hoofdzakelijk achterstallig onderhoud) ten einde het beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud te optimaliseren en de nazorgtermijn van 30 jaar zeker te stellen binnen het budget van de huidige voorziening. Enerzijds wordt het waterbeheersysteem op een aantal gebieden materieel versterkt en anderzijds wordt het waterbeheersysteem voorzien van controlemogelijkheden om de instandhouding van de installatie te waarborgen en de kwaliteit van het percolaat en afvalwater te monitoren. Deze maatregelen hebben geleid tot een verlaging van de waterschapbelastingen, waardoor de beheerskosten binnen de grenzen van de voorziening zullen blijven. De verwachting is, dat er in 2021 ongeveer € 45.000 aan reguliere beheerskosten ten laste van de voorziening nazorg stortplaats Westwoud zal worden gebracht. De verontreiniging van het oppervlaktewater in de omgeving van de voormalige stortplaats maakt het treffen van aanvullende maatregelen noodzakelijk. Omdat op dit moment het onderzoek naar de aard en omvang van de te treffen maatregelen nog loopt, kan de impact hiervan op de begroting nog niet volledig worden gespecificeerd.

Door het invoeren van de Wet verplicht schatkistbankieren kan het CAW zijn 'overtollige' gelden alleen nog bij het ministerie van Financiën uitzetten. De rente, die van het ministerie van Financiën hiervoor wordt ontvangen, is dermate laag, dat er in 2021 bijna geen renteopbrengsten zullen zijn. De kosten van het schatkistbankieren daarentegen zullen aanzienlijk blijven.

In verband met de voorgenomen omzetting van een collectief aandeelhouderschap naar een individueel aandeelhouderschap van HVC is in de begroting van 2021 geen uitkering van HVC meer opgenomen uit hoofde van garantstellingprovisie.

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de begroting 2021 en de begroting 2020 en anderzijds de begroting 2021 en de jaarrekening 2019.

Begroot resultaat 2020		**897**
Verschillen:		
• Hogere inschatting op de bureau- en algemene kosten.	15.000-	
• Vervallen bijdrage deelnemende gemeenten aan CAW	40.000-	
		55.000-
Overige kleine verschillen		588
Begroot resultaat 2021		**53.515-**

Resultaat jaarrekening 2019		**109.173**
Verschillen:		
• Een post voor oude reserveringsverschillen (<2017) is vrijgevallen in 2019.	156.658-	
• Mutaties gerelateerd aan voormalig stortplaats Westwoud; Vrijval bestemmingsreserve -/- 831k en dotatie voorziening 851k	20.682-	
• Bureau- en algemene kosten & diverse opbrengsten. De kosten die gemaakt zijn voor de begeleiding van de DVO-trajecten zijn niet begroot (84k) en de doorbelasting aan de gemeentes ook niet (73k). Het verschil wordt verder niet meer doorbelast aan de gemeentes.	11.177	
• Bestuur, beheer en administratie. De factuur voor administratie- en secretariaatkosten voor 2018 is in 2019 verwerkt.	15.000	
• Hogere inschatting op de bureau- en algemene kosten.	15.000-	
		166.163-
Overige verschillen		3.476
Begroot resultaat 2021		**53.515-**

6.2. Baten

Rente en afschrijvingen

De rente en afschrijvingen worden berekend over de waarde van de vaste activa.

Huren en pachten

Dit betreft de verhuur van het terrein en de gebouwen op de voormalige stortplaats te Westwoud aan Stichting Golfbaan Westwoud.

Overige inkomensoverdrachten
Naast de inkomsten uit bovengenoemde verhuur, heeft het CAW in 2021 geen andere structurele inkomsten. Voor dekking van de gemaakte kosten wordt uitgegaan van een onttrekking aan de reserves.

Overzicht incidentele baten

In 2021 worden er geen incidentele baten verwacht.

6.3. Lasten

Rente en afschrijvingen

De rente en afschrijvingen worden berekend over de waarde van de vaste activa.

Overige inkomensoverdrachten / Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten

Hieronder wordt de doorbetaling van de garantstellingprovisie en het dividend van HVC aan de deelnemende gemeenten in het CAW opgenomen.

Kosten secretariaat

Zoals in de toelichting op de beleidsbegroting reeds is aangegeven, wordt de invulling van secretariaat m.i.v. 2021 bij een andere nog nader te bepalen partij belegd. De begrootte kosten zijn in lijn met ervaringscijfers op basis van de urenbesteding en de kosten voor de accountantscontrole, alsmede op basis van een vergelijking met de kosten zoals bij vergelijkbare gemeenschappelijke regelingen in rekening worden gebracht.

Overige inkomensoverdrachten / Verwerking afvalstromen

De kosten van de inzameling en recycling van plastic, metalen, drankkartons, glas en oud papier in gemeenten, die in het CAW deelnemen, worden hieronder geadministreerd. In verband met het afsluiten van nieuwe gemeentelijke DVO's zijn deze lasten komen te vervallen.

Overzicht incidentele lasten

In 2021 worden er geen incidentele lasten verwacht.

7. Financiële positie

7.1. Financiering

Er worden geen wijzigingen in de wijze van financiering voorzien. Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet valt niet te verwachten, dat er in 2021 leningen behoeven te worden aangetrokken. Voorts wordt verwezen naar de paragraaf "Financiering" onder het hoofdstuk Beleids-begroting.

7.2. Reserves en voorzieningen

Voor het overzicht van de reserves en voorzieningen wordt verwezen naar de paragraaf "Weerstands-vermogen" onder het hoofdstuk Beleidsbegroting. Gezien de beperkte omvang van de activiteiten van het CAW, beschikt het CAW niet over een reservenotitie, die inzicht geeft in de ontwikkeling van het weerstandsvermogen.

8. Raming EMU-saldo

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen ramen moet de gemeenschappelijke regeling CAW een meerjarenraming van het EMU-saldo in de begroting tonen. De meerjarenraming 2021 - 2025 van het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling CAW toont de volgende bedragen:

	Omschrijving	2021 €	2022 €	2023 €	2024 €	2025 €
1	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-53.515	-38.041	-37.557	-37.063	-36.559
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.490	4.490	4.490	4.490	4.490
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0
4	Investeringen 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	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
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	**-69.025**	**-53.551**	**-53.067**	**-52.573**	**-52.069**

9. Financiële kengetallen

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

Kengetallen	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	-41,2%	-41,7%	-42,2%	-42,7%	-43,2%	-43,7%	-44,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-41,2%	-41,7%	-42,2%	-42,7%	-43,2%	-43,7%	-44,2%
Solvabiliteitsratio	4,7%	4,7%	4,7%	4,7%	4,7%	4,7%	4,7%
Structurele exploitatieruimte	0,9%	0,1%	-0,5%	-1,1%	-1,7%	-2,4%	-3,0%

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 schuld quote
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 treden geen wijzigingen op. Daarnaast heeft er geen beperking en verruiming van de exploitatie plaats gevonden door dotatie en onttrekking aan reserves

Ondertekening van de begroting 2021

Hoorn, 8 april 2020

Centraal Afvalverwijderingsbedrijf West-Friesland

Het algemeen bestuur,

S. Bashara,
Voorzitter

W. Bosma,
Secretaris

LASTEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
	Rente en afschrijvingen												
	Rente en bankkosten	2.750	2.750	3.973	2.750	2.750	3.973	-	-	-	-	-	-
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.490	4.488	4.490	-	-	-	-	-	-	4.490	4.488	4.490
		7.240	7.238	8.463	2.750	2.750	3.973	-	-	-	4.490	4.488	4.490
	Energie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Overige goederen en diensten												
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud	-	-	851.748	-	-	-	-	-	851.748	-	-	-
	Huisvestingskosten	-	100	57	-	-	-	-	-	-	-	100	57
	Bedrijfskosten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Bestuur, beheer en administratie	45.000	45.000	30.000	-	-	-	45.000	45.000	30.000	-	-	-
	Bureau- en algemene kosten	25.000	10.000	83.752	-	-	-	25.000	10.000	83.752	-	-	-
		70.000	55.100	965.557	-	-	-	70.000	55.000	965.500	-	100	57
	Overige inkomensoverdrachten												
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten	-	705.000	731.130	-	-	-	-	705.000	731.130	-	-	-
	Inzamelen en verwerken afvalstromen (zoals kunststoffen)	-	-	2.430.342	-	-	-	-	-	2.430.342	-	-	-
		-	705.000	3.161.472	-	-	-	-	705.000	3.161.472	-	-	-
	Voordelig (+/+) / nadelig saldo (-/-)	53.515-	897	109.173	2.750-	2.750-	3.973-	70.000-	15.000-	94.799	19.235	18.647	18.347
	Totaal	**23.725**	**768.235**	**4.244.665**	-	-	-	-	**745.000**	**4.221.771**	**23.725**	**23.235**	**22.894**

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019	Begroting 2021	Begroting 2020	Jaarrekening 2019
	Rente en afschrijvingen												
	Rente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Huren en pachten	23.725	23.235	22.894	-	-	-	-	-	-	23.725	23.235	22.894
	Overige goederen en diensten												
	Bijdrage deelnemende gemeenten aan CAW	-	40.000	-	-	-	-	-	40.000		-	-	-
	Diverse opbrengsten			72.575						72.575			
	Vrijval oude reserveringsverschillen			156.658						156.658			
	Vrijval bestemmingsreserve			831.066						831.066			
	Overige inkomensoverdrachten												
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	-	705.000	731.130	-	-	-	-	705.000	731.130	-	-	-
	Vergoeding inzamelen en verwerken afvalstromen (Nedvang)	-	-	2.430.342	-	-	-	-	-	2.430.342	-	-	-
	Kostenbesparing inzameling HVC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	705.000	3.161.472	-	-	-	-	705.000	3.161.472	-	-	-
	Totaal	**23.725**	**768.235**	**4.244.665**	-	-	-	-	**745.000**	**3.390.705**	**23.725**	**23.235**	**22.894**

Bijlage 2: Meerjarenbegroting 2021 - 2025

LASTEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
	Rente en afschrijvingen					
	Rente en bankkosten	2.750	2.750	2.750	2.750	2.750
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.490	4.490	4.490	4.490	4.490
		7.240	7.240	7.240	7.240	7.240
	Energie	-	-	-	-	-
	Overige goederen en diensten					
	Overige financieringskosten	-	-	-	-	-
	Huisvestingskosten	-	-	-	-	-
	Bedrijfskosten	-	-	-	-	-
	Bestuur, beheer en administratie	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
	Bureau- en algemene kosten	25.000	10.000	10.000	10.000	10.000
		70.000	55.000	55.000	55.000	55.000
	Overige inkomensoverdrachten					
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC aan gemeenten	-	-	-	-	-
	Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	Voordelig (+/+) / nadelig saldo (-/-)	53.515-	38.041-	37.557-	37.063-	36.559-
	Totaal	23.725	24.200	24.683	25.177	25.681

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
	Rente en afschrijvingen					
	Rente	-	-	-	-	-
		23.725	24.200	24.683	25.177	25.681
	Overige goederen en diensten					
	Diverse opbrengsten	-	-	-	-	-
	Overige inkomensoverdrachten					
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	-	-	-	-	-
	Vergoeding Nedvang voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	-	-	-	-	-
	Korting voor niet inzamelen gft in week 52 en week 1	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	Totaal	23.725	24.200	24.683	25.177	25.681