



Concept Jaarrekening 2023

Afvalbeheer Westfriesland
Bovenkarspel

Als concept goedgekeurd in de vergadering van het dagelijks bestuur op 13 februari 2024

Inhoud

Jaarverslag

1	Programmaverantwoording	3
2	Paragrafen	4

Jaarrekening

3	Balans per 31 december 2023	7
4	Programmarekening over 2023	9
5	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat	11
6	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	12
7	Grondslagen voor bepaling van het resultaat	13
8	Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
9	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	18
10	Toelichting op de programmarekening over 2023	19
11	Begrotingscriterium over 2023	20
12	EMU-saldo 2023	21
13	Financiële kengetallen 2023	22
14	Rechtmatigheid	23
15	Resultaatbestemming	23
16	Gebeurtenissen na balansdatum	23
17	Wet Normering Topinkomens (WNT)	24

Overige Gegevens

18	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28
----	---	----

Jaarverslag

1 Programmaverantwoording

1.1. Programma

Binnen het ABWF onderscheiden we één programma; ABWF.

1.2. Omschrijving

Het ABWF is de voortzetting van de gemeenschappelijke regeling Centraal afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland (CAW), waarbinnen tot 2020 het afvalbeleid binnen de regio West-Friesland werd uitgevoerd. Door de wijzigingen binnen de regeling hebben de gemeenten de, voorheen aan het CAW gedelegeerde, verordende- en beleidsbevoegdheden terug en zijn de aandelen op 7 april 2022 overgedragen aan de individuele gemeenten. Dit heeft erin geresulteerd dat de GR nog maar een klein aantal verantwoordelijkheden kent.

1.3. Doel

Het ABWF is de gewijzigde gemeenschappelijke regeling van de gemeenschappelijke regeling CAW, en is ingesteld ten behoeven van de intergemeentelijke afstemming op afvalbeleid, DVO- en aandeelhouderszaken, evenals het beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud

1.4. Activiteiten

In 2020 en 2021 is de GR stapsgewijs omgevormd naar ABWF. Hiermee is de verordende- en beleidsbevoegdheid vervallen. De activiteiten zijn direct verbonden aan het beheer van de voormalige stortplaats en het zorgdragen voor intergemeentelijke afstemming met betrekking tot het afvalstoffenbeleid en – uitvoering, DVO- en aandeelhouderszaken.

1.5. Middelen

Baten en lasten van het ABWF. Een toelichting op deze cijfers is in de jaarrekening opgenomen.

2 Paragrafen

2.1 Inleiding

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

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

- Weerstandvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

2.2 Paragraaf "Weerstandvermogen en voorzieningen"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers, die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Het ABWF is een gemeenschappelijke regeling waarvoor de gemeenten uiteindelijk het weerstandvermogen vormen. Hiermee is de relevantie van deze paragraaf wellicht iets minder dan door de wetgever wordt beoogd. Hieronder geven we een overzicht van de per 31 december 2023 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves

Algemene reserve	39.484
Nog te bestemmen resultaat 2023	6.962
Bestemmingsreserve	0
Totaal reserves	<u>46.446</u>

Voorzieningen

Nazorg voormalige stortplaats Westwoud	<u>1.445.127</u>
Totaal voorzieningen	<u>1.445.127</u>

Totaal reserves (weerstandvermogen) en voorzieningen	1.491.574
--	-----------

Risico's ABWF

- Ondersteuning

Het ABWF heeft geen eigen huisvesting (met de daaraan gekoppelde kosten) en eveneens geen eigen personeel. Begin 2021 is het secretariaat overgedragen van HVC aan de SED, de ambtelijke werkorganisatie van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland.

- Stortplaats Westwoud

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

In 2021 is aanvullend onderzoek uitgevoerd naar de aanwezigheid van staalslakken en PFAS. Uit het onderzoek bleek dat er geen indicatie is van de aanwezigheid van staalslakken. Wel zijn er hogere PFAS waarden gevonden. Al hoewel dit niet leidt tot een acuut gevaar voor milieu en volksgezondheid, is vervolgonderzoek ingezet, welke in 2023 is afgerond. Uit de meetreeks van Bodemzorg blijkt dat de aangetoonde concentraties van de uittredende stoffen geen onaanvaardbare humane, ecologische en /of verspreidingsrisico's vormen.

In 2023 heeft het ABWF aan Syntraal opdracht gegeven om alle onderzoeken samen te voegen, op basis hiervan een nazorgplan en herberekening van het doelvermogen te maken, en samen met het ABWF een aantal toekomstscenario's uit te werken (waaronder een eventuele afkoop van de locatie). Eveneens heeft het ABWF de expertise van Royal Haskoning ingeroepen om het bestuur bij te staan in de beoordeling van de nazorgplan, het doelvermogen en de scenario's. Op deze wijze wordt geborgd dat een degelijke en zorgvuldige besluitvorming plaatsvindt.

Omdat de besluitvorming omtrent het doelvermogen en het toekomstige beheer medio 2024 plaatsvindt, wordt de voorziening op de huidige waardering gehouden. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de hoogte van de voorziening na besluitvorming aanzienlijk kan wijzigen.

2.3 Paragraaf "Financiering"

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

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

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

Ontwikkelingen

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

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

Risicobeheer; de Kasgeldlimiet en Rente-risiconorm

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

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

Op grond van de begrotingen en de ruimte onder het kasgeldlimiet zijn er in 2023 geen leningen afgesloten.

2.4 Paragraaf "Bedrijfsvoering"

Bestuurlijke organisatie

Gemeenschappelijke regelingen dienen te begroten en te rapporteren volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ook geldt voor gemeenschappelijke regelingen het verplichte gebruik van de verordeningen 212 en 213. Het ABWF volgt de verordeningen van de gemeente Stede Broec, maar pas deze aan specifiek voor het ABWF waar nodig. Het normenkader is in 2023 nieuw vastgesteld door het bestuur.

Ambtelijke organisatie

Het ABWF heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) wordt geleverd door personeel van SED. Daarnaast wordt inhoudelijke ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 betrokken gemeenten. Als onderdeel van de toekomstvisie ABWF heeft in 2020 besluitvorming over de toekomstige invulling van het secretariaat plaatsgevonden. Begin 2021 is het secretariaat overgedragen van HVC aan de SED, de ambtelijke werkorganisatie van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland.

2.5 Paragraaf "Onderhoud kapitaalgoederen"

De BBV heeft in oorsprong niet direct betrekking op gemeenschappelijke regelingen. Voor een aantal paragrafen is dit besluit minder van toepassing op deze regelingen en dus ook op het ABWF.

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

De kapitaalgoederen bestaan uit de gronden en een pompgebouw op de locatie van de voormalige stortplaats te Westwoud. De boekwaarde per 31 december 2023 hiervan is € 55.199.

3. Jaarrekening

Balans per 31 december 2023 (voor resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)			
Vaste activa			
Materiële vaste activa:	1		
- investeringen met een economisch nut		55.199	58.555
Financiële vaste activa:	2		
- kapitaalverstrekking aan deelneming		-	-
		55.199	58.555
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	3		
- overige vorderingen		72.096	40.356
Liquide middelen:			
- bank- en girosaldi		1.394.541	1.460.652
Overlopende activa:	4		
- vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen		16.634	72.097
		1.483.272	1.573.104
Totaal		1.538.471	1.631.659

PASSIVA	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)			
Vaste passiva			
Eigen vermogen:	5		
- algemene reserve		39.484	47.678-
- nog te bestemmen resultaat		6.962	87.162
- bestemmingsreserve		<u>-</u>	<u>-</u>
		46.447	39.484
Voorzieningen:	6		
- onderhoudsvoorziening		1.445.127	1.494.210
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	7		
- overige schulden		35.278	20.779
Overlopende passiva:	8		
- nog te betalen bedragen		<u>11.619</u>	<u>77.186</u>
		46.897	97.965
Totaal		<u>1.538.471</u>	<u>1.631.659</u>

4 Programmarekening over 2023

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

LASTEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
<u>Rente en afschrijvingen</u>				
	Rente en bankkosten	2.750	2.529	2.658
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	3.356	3.356	4.490
		<u>6.106</u>	<u>5.885</u>	<u>7.148</u>
<u>Overige goederen en diensten</u>				
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud	23.767	16.675	
	Huisvestingskosten	100	76	64
	Energie	2.000	1.824	3.684
	Bedrijfskosten		3.556	7.547
	Bestuur, beheer en administratie	46.035	49.666	47.801
	Bureau- en algemene kosten	18.000	11.166	16.293
		<u>89.902</u>	<u>82.964</u>	<u>75.390</u>
<u>Overige inkomensoverdrachten</u>				
	Werkzaamheden door te berekenen		33.000	
	HVC aan gemeenten	-	-	-
	Kosten vuilstort Westwoud	-	-	-
		<u>-</u>	<u>33.000</u>	<u>-</u>
	Totaal lasten	<u>96.008</u>	<u>121.849</u>	<u>82.539</u>

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente	-	-	-
	<u>Huren</u>	24.271	26.876	24.477
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Bijdrage deelnemende gemeenten	68.935	101.935	68.935
	Vrijval reserveringsverschillen	-	-	-
	Vrijval onderhoudsvoorziening	-	-	68.599
	Bijdrage gemeente Hollands Kroon	1.370	-	7.689
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering HVC			-
		-	-	-
	Totaal baten	94.576	128.811	169.700
	Resultaat voor resultaatbestemming	1.432-	6.962	87.162
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat voor resultaatbestemming	1.432-	6.962	87.162

Toelichting op de balans en programmarekening

5. Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

5.1 Inleiding

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

5.2 Algemene grondslagen

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

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

5.3 Stelselwijziging

In 2023 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

6 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

6.1 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.

6.2 Financiële vaste activa

Er zijn geen financiële activa

6.3 Vorderingen en overlopende activa

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

6.4 Liquide middelen en overlopende posten

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

6.5 Voorzieningen

Een voorziening kent, inherent aan de aard van de post een, schattingselement. De voorziening inzake de stortplaats kent een significant schattingselement in verband met de aard, looptijd en stand van zaken ten aanzien van de verrichte onderzoeken. De resulterende boekhoudkundige uitkomsten zullen per definitie zelden gelijk zijn aan de gerelateerde werkelijke resultaten. Schattingen en veronderstellingen worden jaarlijks geëvalueerd en zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en overige factoren, inclusief verwachtingen van toekomstige gebeurtenissen die op grond van de omstandigheden als redelijk worden ervaren.

De voorziening voor nazorg van de voormalige stortplaats te Westwoud wordt gewaardeerd tegen contante waarde. Als uitgangspunt voor de bepaling van de voorziening zijn een 4-tal scenario's gehanteerd op basis van onderzoeken van Tauw en Bodemzorg. De contante waarde berekening is berekend als het gemiddelde van de 4 scenario's, waarbij de looptijd voor alle scenario's op 25 jaar is bepaald, het inflatiepercentage voor de kosten op 2% is bepaald (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar) en een disconteringsvoet van 1,5% is gehanteerd (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar opgeteld bij het rentepercentage van de 'Euro area 10-year government benchmark bond' van februari 2021). Voor deze berekeningswijze is gekozen omdat er een reeks van uitkomsten mogelijk is, zonder dat er aan te geven is welke uitkomst het meest waarschijnlijk is.

De jaarlijkse kosten worden onttrokken aan de voorziening. De berekende dotatie wordt toegevoegd aan de voorziening. In 2023 is de dotatie € 17.683. De voorziening wordt opnieuw berekend in 2024 aan de hand van de huidige stand van zaken en milieu eisen.

Indien blijkt, dat de voorziening in de toekomst niet groot genoeg is om de exploitatietekorten te dekken, zal in dat geval een beroep moeten worden gedaan op de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben een aanzuiveringsverplichting voor de tekorten jegens ABWF. Dit geldt ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).-

6.6 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

7 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

7.1 Algemeen

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

7.2 Huisvestingskosten

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

7.3 Bedrijfskosten

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

7.4 Kosten voor bestuur, beheer en administratie

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

7.5 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.

7.6 Diverse opbrengsten

Hieronder zijn diverse doorbelaste kosten en éénmalige opbrengsten opgenomen.

7.7 Rentelasten

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

7.8 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.

8 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1. Materiële vaste activa; investeringen met een economisch nut

	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
(in Euro's)			
Stand per 1 januari 2023			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	41.546	1.344.100
Boekwaarde per 1 januari 2023	55.199	3.356	58.555
Mutaties			
Investeringsen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	3.356	3.356
Totaal	-	3.356-	3.356-
Stand per 31 december 2023			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	44.902	1.347.456
Boekwaarde per 31 december 2023	55.199	-	55.199
Afschrijvingspercentage	0%	10%	

2. Financiële vaste activa

Deze zijn in 2023 niet meer aanwezig

3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)		
Overige vorderingen	-	-
Overige vorderingen (vorderingen op gemeenten)	72.096	40.356
	72.096	40.356

4. Overlopende activa

	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)		
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Zakelijk Internet ADSL januari	-	-
Nog te ontvangen bedragen:		
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	-	72.097
- BTW aangiften (betreft Q4)	11.619	-
	11.619	72.097

5. Eigen vermogen

	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmingsreserve	Totaal
(in Euro's)				
Stand per 1 januari 2023	47.678-	87.162	-	39.484
Bestemming resultaat vorig boekjaar	87.162	87.162-	-	-
Uitkering aan deelnemende gemeenten	-	-	-	-
Vrijval bestemmingsreserve	-	-	-	-
Resultaat huidig boekjaar	-	6.962	-	6.962
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Stand per 31 december 2023	39.484	6.962	-	46.446

Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling;

De deelnemende gemeenten zijn ieder afzonderlijk verplicht het lichaam zodanige financiële voorschotten te verstrekken dat het lichaam te allen tijde aan zijn financiële verplichting kan voldoen. De gemeenten hebben een aanzuiveringsverplichting voor de tekorten jegens ABWF. M.b.t. de nazorg Westwoud geldt dit ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).

6. Voorzieningen

	Onderhoudsvoorziening
(in Euro's)	
Stand per 1 januari 2023	1.494.210
Vrijval	-
Aanwending	17.683
Onttrekking	66.766
Stand per 31 december 2023	1.445.127

Van de aanwending is 5,7% ten laste van de gemeente Hollands Kroon, dit is € 1.008 en wordt € 16.675 verwerkt in de exploitatie

Voor een toelichting op de historie van deze voorziening, zie § 2.2 'Stortplaats Westwoud'.

Omtrent het berekenen van de voorziening is er sprake van een grote hoeveelheid onzekere factoren, die samenhangen met de kwaliteit van het grondwater / oppervlakte water en de oplossingsrichtingen die gekozen worden om te voldoen aan de wettelijke normen. De berekeningen in de rapporten van Tauw en Bodemzorg kennen een zeer uiteenlopend karakter en kennen allen onzekere factoren. In 2023 zal nog additioneel onderzoek uitgevoerd worden en een besluit worden genomen over de beheersmaatregelen. De uitkomsten van de onderzoeken en besluiten zullen tevens van invloed zijn op de hoogte van de voorziening en de te treffen maatregelen. Naar verwachting zal hieromtrent meer duidelijk worden in 2023.

In 2022 heeft een vervolgonderzoek plaatsgevonden inzake de aanwezigheid van PFAS. Het onderzoek is in 2023 afgerond, waaruit geen nieuwe inzichten blijken met betrekking tot milieu en volksgezondheid. Daarbij zijn geen nadere indicaties voor aanvullingen op de voorziening naar voren gekomen vanuit dit onderzoek. De wetgeving stelt dat (bij de bepaling van een voorziening voor een individueel geval) in geval van het voorkomen van een reeks van mogelijke uitkomsten, zonder dat er aan te geven is welke uitkomst het meest waarschijnlijk is, dat de voorziening gesteld kan worden op het gemiddelde van de reeks van mogelijke uitkomsten.

Bij de berekening van de scenario's in 2019 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd

- Looptijd 25 jaar;
- Inflatie 2% per jaar, in 2022 gewijzigd naar 2,3%
- Disconteringsvoet 2,3%:, in 2022 verhoogd a.g.v. de stijgende (markt)rente

In 2024 zal door het bestuur een besluit worden genomen over deze voorziening naar aanleiding van nieuwe informatie over de herberekening van het doelvermogen en mogelijke alternatieven. Bij het opstellen van deze jaarrekening is deze informatie nog onbekend.

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

	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)		
Crediteuren	35.278	20.779
Vooruitbetaalde posten	-	-
	35.278	20.779

8. Overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
(in Euro's)		
Nog te betalen bedragen:		
- Garantieprovisie HVC nog uit te keren	-	-
- Energiekosten	2.000	2.000
- Organisatiekosten SED 2022	-	47.801
- reparatie persleiding Westwoud	-	5.000
- BTW aangifte 4e kwartaal 2022 + suppletie	-	9.988
- Aandeel Hollands Kroon dotatie voorziening Westwoud 2022+2023	3.139	4.147
- Bodemzorg kosten 2e halfjaar	-	-
- Accountantskosten over 2023	6.480	8.250
	11.619	77.186

9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Deze zijn er niet.

10 Toelichting op de programmarekening over 2023

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2023 en de begroting 2023 en anderzijds de jaarrekening 2022. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2023.

Resultaat 2023 ten opzichte van begroot resultaat 2023

Begroot resultaat 2023		1.432-
Verschillen:		
• Bestuur, beheer en administratie zijn hoger dan begroot	-3.631	
• Bureau- en algemene kosten zijn lager dan begroot	6.834	
• hogere huurinkomsten door indexering	2.605	
• Werkzaamheden door te berekenen	-	
	33.000	
• Meer bijdrage van gemeenten	33.000	
• verschil dotatie voorziening	7.092	
• Bedrijfskosten	-3.556	
		<u>9.344</u>
Overige verschillen:		-950
Werkelijk resultaat 2023		6.962

Resultaat 2023 ten opzichte van resultaat 2022

Werkelijk resultaat 2022		87.162
Verschillen:		
• Bedrijfs -en bureaunkosten	9.118	
• Bijdrage gemeenten	33.000	
• Werkzaamheden door te berekenen	-	
	33.000	
• Bijdrage Hollands Kroon	-7.689	
• verschil dotatie voorziening	-85.610	
		<u>-84.181</u>
Overige verschillen:		3981
Werkelijk resultaat 2023		6962

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2023 zijn er de volgende incidentele baten en lasten	
1 Extra eenmalige bijdrage gemeenten	33.000
2 Extra werkzaamheden door te berekenen	-33.000
Totaal	-

Deze kosten gemaakt voor de evaluatie van de DVO met HVC.

11 Begrotingscriterium over 2023

De in de programmarekening opgenomen afwijking ten opzichte van de begroting is getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht is de begrotingsoverschrijding (> € 5.000) weergegeven: In 2023 hebben deze niet plaatsgevonden.

12 EMU-saldo 2023

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

Omschrijving		2023 €	2022 €
<u>1</u>	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	6.962	87.162
<u>2</u>	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	3.356	4.490
<u>3</u>	Bruto dotaties aan de postvoorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
<u>4</u>	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
<u>5</u>	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overige, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
<u>6</u>	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegenverkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0
<u>7</u>	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die niet op de exploitatie staan	0	0
<u>8</u>	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
<u>9</u>	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	66.766	74.131
<u>10</u>	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0
<u>11</u>	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0
Berekend EMU-saldo		77.084	165.783

13 Financiële kengetallen 2023

Kengetallen	2023	2022
Netto schuldquote	-1115%	-8,50%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1115%	-8,50%
Solvabiliteitsrisico	3,02%	2,40%
Structurele exploitatieruimte	5,41%	95,50%

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

Toelichting bij de kengetallen:

Netto schuld quote

De gemeenschappelijke regeling ABWF heeft geen vaste schulden.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De gemeenschappelijke regeling ABWF verstrekt geen geldleningen aan derden.

Solvabiliteitsrisico

De relevantie van dit kengetal is gering.

Structurele exploitatieruimte

In de structurele baten en lasten zijn enkel indexaties zichtbaar ten opzichte van vorig jaar. Daarnaast heeft er geen beperking en verruiming van de exploitatie plaats gevonden door dotatie en onttrekking aan reserves.

14 Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijkt een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 16 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 20.000.

Bevinding

Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen zijn als volgt:

- Er is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd in 2023

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

15 Resultaatbestemming 2023

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

16 Gebeurtenissen na balansdatum

In 2024 vindt er een besluitvorming plaats over de voorziening voormalige stortplaats Westwoud

17 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Conform de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semi-publieke sector dienen van onderstaande functies de volgende gegevens gepubliceerd te worden. Geen van de bestuursleden ontvangt een vergoeding. Er is geen personeel in dienst of vergoedingen aan anderen betaald in 2023.

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

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

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functieervulling

Deze zijn er niet binnen het ABWF.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

De betreffende categorie was in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	H.P.F. Nederpelt	T. Visser	V.B. Buis
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300,00	22.300,00	22.300,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	0	0	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	H.P.F. Nederpelt	T. Visser	V.B. Buis
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	13/07 t/m 31/12	13/07 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600,00	10.179,00	10.179,00

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	W. Bijman
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	13/07 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10179

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
D. Bennis	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 31/12
B. Krijnen	Lid dagelijks en algemeen bestuur, tevens (vice)voorzitter van 01/01 t/m 31/12
F. De Vos - Janssen	Lid dagelijks en algemeen bestuur van 01/01 t/m 19/12

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

De betreffende categorie was in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

De betreffende categorie was in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

De betreffende categorie was in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Mevrouw F. De Vos – Janssen is op 19 december 2023 teruggetreden als Wethouder in Gemeente Drechterland en daardoor ook als bestuurder bij het ABWF. In het dagelijks en het algemeen bestuur moet zij vervangen worden. Bij het opmaken van de jaarrekening is de vervanger nog niet bekend.

Overige Gegevens

18 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Ondertekening van de jaarrekening 2023

Bovenkarspel, april 2024

Afvalbeheer Westfriesland

Het dagelijks bestuur,

D. Bennis
Voorzitter

T. Linting ,
Secretaris