
Financieel verslag 2019

Centraal Afvalverwijderingsbedrijf
West-Friesland
Hoorn

d.d. 8 april 2020

Inhoud

Jaarverslag	3
Programmaverantwoording	3
Paragrafen	4
 Jaarrekening	
Balans per 31 december 2019	8
Programmarekening over 2019	9
Kasstroomoverzicht over 2019	11
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat	12
Toelichting op de balans per 31 december 2019	15
Toelichting op de programmarekening over 2019	20
Begrotingscriterium over 2019	21
EMU-saldo 2019	22
Financiële kengetallen 2019	23
Resultaatbestemming	23
Gebeurtenissen na balansdatum	23
 Overige Gegevens	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	24
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1.1. Programma

Binnen CAW onderscheiden we één programma; CAW.

1.2. 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.

1.3. Doel

De gemeenschappelijke regeling CAW is ingesteld ten behoeve van het vaststellen en (doen) uitvoeren van het beleid ten aanzien van huishoudelijke en andere afvalstoffen, zoals bedoeld in de Wet milieubeheer. De doelstelling is in 2019 geheel gerealiseerd.

1.4. Activiteiten

De door GR-CAW uit te voeren activiteiten zijn vastgelegd in de per 1 januari 2016 gewijzigde gemeenschappelijke regeling. In 2019 zijn binnen de gemeenschappelijke regeling CAW de volgende activiteiten uitgevoerd:

- beheer van de voormalige stortplaats te Westwoud. Deze uitvoerende werkzaamheden m.b.t. dit beheer zijn met ingang van 1 oktober 2019 overgedragen aan Bodemzorg.
- uitvoering van de taken en bevoegdheden in het kader van de gemeenschappelijke regeling, waaronder het uitoefenen van de rechten en plichten zoals verbonden aan het aandeelhouderschap in NV HVC.
- daarnaast zijn in 2019 de voorbereidingen voortgezet om te komen tot een nieuwe dienstverleningsovereenkomst (DVO) met betrekking tot de afvalbeheerstaken. Deze nieuwe, individuele DVO's zijn op 5 december 2019 ondertekend. Ook zijn onderzoeken gestart ten aanzien van het toekomstig beheer van de voormalige stortplaats Westwoud en de organisatie vorm en structuur van het CAW. In verband met de overdracht van m.n. de afvalbeleid- en afvalbeheertaken van het CAW naar de individuele gemeenten, is de tekst van de gemeenschappelijke regeling aangepast en ter vaststelling aangeboden aan de deelnemende gemeenten

1.5. Middelen

Baten en lasten van het CAW. 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 CAW kan lopen bij de realisatie van het programma. Het CAW is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 58194533.

Voor het CAW in de vorm, waarin het in 2019 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen

2.2. 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	€ 58.219
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2019	€ 109.173
Bestemmingsreserve	€ -
Totaal reserves	<u>€ 167.392</u>

Voorzieningen

Nazorg voormalige stortplaats te Westwoud	€ 1.682.852
Totaal voorzieningen	<u>€ 1.682.852</u>

Totaal reserves (weerstandsvermogen) en voorzieningen € 1.850.244

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 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 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 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 2020 afgerond en moeten meer helderheid verschaffen over de te treffen maatregelen en de financiële gevolgen daarvan.

In de jaarrekening 2019 is de bestemmingsreserve vrijgevallen, ten gunste van het resultaat. De vrijval is gedoteerd aan de voorziening op basis van de hernieuwde berekening ultimo 2019. Daarnaast heeft er met ingang van 2019 een stelselwijziging plaatsgevonden en wordt de voorziening vanaf 2019 berekend op basis van contante waarde. Het verschil in berekeningsmethodiek is retrospectief verwerkt in de vergelijkende cijfers. De voorziening 2019 is berekend op basis van een contante waarde berekening. 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% (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar) en een disconteringsvoet van 2,3% (Bron: CPI; gemiddeld inflatiepercentage van de afgelopen 25 jaar opgeteld bij het rentepercentage van de 'Euro area 10-year government benchmark bond' van januari 2020).

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

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 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.

2.4. Paragraaf "Bedrijfsvoering"

Bestuurlijke organisatie

Gemeenschappelijke regelingen dienen te begroten en te rapporteren volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ook geldt voor gemeenschappelijke regelingen het verplichte gebruik van de verordeningen 212 en 213. Deze 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) wordt geleverd door personeel van HVC. Daarnaast wordt inhoudelijke ondersteuning geleverd door beleidsmedewerkers van de 7 betrokken gemeenten.

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 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.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019

(voor resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-12-2019	31-12-2018	PASSIVA	Ref.	31-12-2019	31-12-2018
(in Euro's)				(in Euro's)			
Vaste activa				Vaste passiva			
Materiële vaste activa:	1			Eigen vermogen:	5		
- investeringen met een economisch nut		72.025	76.515	- algemene reserve		58.219	54.586
				- nog te bestemmen resultaat		109.173	3.633
				- bestemmingsreserve		-	831.066
Financiële vaste activa:	2					167.392	889.285
- kapitaalverstrekking aan deelneming		15.362	15.362	Voorzieningen:	6		
				- onderhoudsvoorziening		1.682.852	880.996
		87.387	91.877				
Vlottende activa				Vlottende passiva			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	3			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	7		
- overige vorderingen		39.527	49.052	- overige schulden		610.714	1.695.740
Liquide middelen:				Overlopende passiva:	8		
- bank- en giroaldi		2.435.908	3.312.728	- nog te betalen bedragen		1.071.127	843.157
Overlopende activa:	4					1.681.841	2.538.897
- vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen		969.263	855.521				
		3.444.698	4.217.301				
Totaal		3.532.085	4.309.178	Totaal		3.532.085	4.309.178

Programmarekening over 2019

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

LASTEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2019	Rekening 2019	Rekening 2018
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente en bankkosten	2.750	3.973	2.726
	Afschrijvingen op geactiveerde uitgaven	4.488	4.490	4.490
		<u>7.238</u>	<u>8.463</u>	<u>7.216</u>
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Dotatie voorziening nazorg Westwoud		851.748	
	Huisvestingskosten	100	57	71
	Bestuur, beheer en administratie	15.000	30.000	29.262
	Bureau- en algemene kosten	6.000	83.752	21.592
		<u>21.100</u>	<u>965.557</u>	<u>50.925</u>
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering			
	HVC aan gemeenten	705.000	731.130	705.330
	Inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	3.700.000	2.460.493	2.582.143
		<u>4.405.000</u>	<u>3.191.623</u>	<u>3.287.473</u>
	Totaal lasten	<u>4.433.338</u>	<u>4.165.643</u>	<u>3.345.614</u>

BATEN (in Euro's)	Omschrijving	Begroting 2019	Rekening 2019	Rekening 2018
	<u>Rente en afschrijvingen</u>			
	Rente	-	-	-
	<u>Huren</u>	22.920	22.894	22.509
	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Diverse opbrengsten	-	72.575	-
	Vrijval reserveringsverschillen		156.658	
	Vrijval bestemmingsreserve		831.066	
	<u>Overige inkomensoverdrachten</u>			
	Garantstellingprovisie en dividenduitkering van HVC	705.000	731.130	705.330
	Vergoeding Nedvang voor inzamelen en verwerken van o.a. glas en PMD	3.700.000	2.460.493	2.582.143
	Korting voor niet inzamelen gft in week 52 en week 1	40.198	-	39.265
		<u>4.445.198</u>	<u>3.191.623</u>	<u>3.326.738</u>
	Totaal baten	<u>4.468.118</u>	<u>4.274.816</u>	<u>3.349.247</u>
	Resultaat voor resultaatbestemming	<u>34.780</u>	<u>109.173</u>	<u>3.633</u>
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
	Resultaat na resultaatbestemming	<u>34.780</u>	<u>109.173</u>	<u>3.633</u>

Kasstroomoverzicht over 2019

	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatieresultaat	109.173	3.633
Aanpassing voor:		
- Afschrijvingen	4.490	4.490
- Mutaties voorzieningen	801.856	69.356-
- Mutaties Bestemmingsreserve	831.066-	-
Mutaties in werkkapitaal		
- Vorderingen	104.217-	236.248
- Kortlopende schulden	857.057-	1.115.962
Subtotaal	<u>876.821-</u>	<u>1.290.978</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Des- / investeringen in materiële vaste activa	-	-
Des- / investeringen in financiële vaste activa	-	-
Subtotaal	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties reserves	-	-
Verstekte leningen	-	-
Opname leningen	-	-
Aflossing leningen	-	-
Subtotaal	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo kasstromen	<u>876.821-</u>	<u>1.290.978</u>
Beginstand liquide middelen	3.312.728	2.021.750
Eindstand liquide middelen	<u>2.435.908</u>	<u>3.312.728</u>
	876.821-	1.290.978

Toelichting op de balans en programmarekening

3. Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

3.1. Inleiding

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

3.2. Algemene grondslagen

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

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

3.3. Stelselwijziging

In 2019 is een stelselwijziging uitgevoerd bij de bepaling van de voorziening. De voorziening is met ingang van 2019 berekend op basis van contante waarde. Dit leidt tot een herrekening van de voorziening ultimo 2018. Het verschil tussen de nominale waarde (berekeningsmethodiek 2018) en de contante waarde is verwerkt in de beginstand van 2019. Dit is in het verloop van de post inzichtelijk gemaakt. Dit effect is retrospectief verwerkt in de vergelijkende cijfers van 2018. Dit leidt tot de volgende aanpassingen in de vergelijkende cijfers.

		Oorspronkelijk cijfers 2018	Aangepast cijfers 2018	Vershil
Voorziening	€	-917.181	-880.996	-36.185
Algemene reserves	€	-18.401	-54.586	36.185

NB: - wil zeggen credit bedrag

4. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

4.1. 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.

4.2. Financiële vaste activa

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

4.3. Vorderingen en overlopende activa

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

geschatte inningskansen.

4.4. Liquide middelen en overlopende posten

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

4.5. 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 de meest recente onderzoeken die voorhanden zijn 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 2,3% 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 januari 2020). 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.

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 CAW. Dit geldt ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%). Op dit moment is er overigens geen reden om te verwachten, dat deze situatie zich in de toekomst voor zal kunnen doen.

4.6. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

5. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

5.1. Algemeen

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

5.2. Huisvestingskosten

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

5.3. Bedrijfskosten

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

5.4. 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 en de studie naar de toekomst van het CAW opgenomen.

5.5. Garantstellingsprovisie

Overeenkomstig de Ballotageovereenkomst wordt door HVC garantstellingsprovisie aan haar aandeelhouders betaald vanwege de garantstelling voor de betaling van rente en aflossing van de leningen bij HVC. Als aandeelhouder ontvangt het CAW ontvangt deze garantstelling en betaald deze vervolgens uit aan de deelnemende gemeenten.

5.6. 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.

5.7. 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.

5.8. Diverse opbrengsten

Hieronder zijn diverse doorbelaste kosten en éénmalige opbrengsten opgenomen.

5.9. Rentelasten

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

5.10. 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.

6. Toelichting op de balans per 31 december 2019

1. Materiële vaste activa; investeringen met een economisch nut

	Gronden uitgegeven in erfpacht	Modernisering pompgebouw	Totaal
(in Euro's)			
Stand per 1 januari 2019			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	23.586	1.326.140
Boekwaarde per 1 januari 2019	55.199	21.316	76.515
Mutaties 2019			
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	-	4.490	4.490
Totaal	-	4.490	4.490
Stand per 31 december 2019			
Aanschafwaarde	1.357.753	44.902	1.402.655
Cumulatieve afschrijving	1.302.554	28.076	1.330.630
Boekwaarde per 31 december 2019	55.199	16.826	72.025
Afschrijvingspercentage	0%	10%	

2. Financiële vaste activa

	Kapitaalverstrekking aan deelneming	Totaal
(in Euro's)		
Stand per 1 januari 2019	15.362	15.362
Investeringen / Verstrekkings	-	-
Verminderings / Aflossings	-	-
Boekwaarde per 31 december 2019	15.362	15.362

Toelichting kapitaalverstrekking aan deelneming:

De gemeenschappelijke regeling CAW participeert in 2019 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

	31-12-2019	31-12-2018
(in Euro's)		
Overige vorderings	-	-
Overige vorderings (vorderings op gemeentes)	39.527	49.052
	39.527	49.052

Vorderings op gemeentes betreft bij gemeentes in rekening gebrachte kosten ten behoeve van de dekking van gemaakte kosten voor de externe begeleiding DVO traject en onderzoek toekomst CAW.

4. Overlopende activa

	31-12-2019	31-12-2018
(in Euro's)		
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Zakelijk Internet ADSL januari	-	40
Nog te ontvangen bedragen:		
- Vergoeding Nedvang voor inzameling afvalstromen (zoals plastic)	969.263	847.129
- BTW aangiften (betreft BTW Q4 2018)	-	8.352
	969.263	855.521

5. Eigen vermogen

	Algemene reserve	Nog te bestemmen resultaat	Bestemmings reserve	Totaal
(in Euro's)				
Stand per 1 januari 2019	54.586	3.633	831.066	889.285
Bestemming resultaat vorig boekjaar	3.633	3.633-	-	-
Uitkering aan deelnemende gemeente	-	-	-	-
Vrijval bestemmingsreserve	-	-	831.066-	831.066-
Resultaat huidig boekjaar	-	109.173	-	109.173
Dotatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Stand per 31 december 2019	58.219	109.173	-	167.392

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 CAW. Dit geldt ook voor de reeds uitgetreden gemeente Hollands Kroon (verantwoordelijk en aansprakelijk voor 5,7%).

6. Voorzieningen

	Onderhoudsvoorziening
(in Euro's)	
Stand per 1 januari 2019	880.996
Toevoeging	851.748
Aanwending	-
Onttrekking	49.892
Stand per 31 december 2019	1.682.852

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 Bodenzorg kennen een zeer uiteenlopend karakter en kennen allen onzekere factoren. In 2020 zal nog volop additioneel onderzoek uitgevoerd worden. De uitkomsten van de onderzoeken zullen tevens van invloed zijn op de hoogte van de voorziening en de te treffen maatregelen. Naar verwachting zal hieromtrent meer duidelijk worden in 2020.

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.

Gegeven de stand van zaken van de onderzoeken is de voorziening berekend op basis van het gemiddelde van vier scenario's. Eén van de onderzoeken die recentelijk (januari 2020) is afgerond ziet toe op de deklaag van de stortplaats. Uit het onderzoek blijkt dat de deklaag voldoende dik is en dat hier de komende periode naar verwachting geen investeringen in verricht dienen te worden. In de berekening voor het bepalen van de voorziening is reeds rekening gehouden met deze informatie.

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

- Looptijd 25 jaar;
- Inflatie 2% per jaar.
- Disconteringsvoet 2,3%:

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

	31-12-2019	31-12-2018
(in Euro's)		
Crediteuren	612.612	1.697.000
Vooruitbetaalde posten	1.898-	1.260-
	610.714	1.695.740

8. Overlopende passiva

	31-12-2019	31-12-2018
(in Euro's)		
Nog te betalen bedragen:		
- Kosten Rabobank 4e kwartaal	665	665
- Inzameling afvalstromen (zoals plastic) CAW-gebied	1.061.305	836.972
- Elektriciteitsverbruik pompen stortplaats Westwoud		1.020
- Buiten Organisatieadvies	2.125	4.500
- BTW aangiften (betreft BTW Q4 2019)	7.032	
	1.071.127	843.157

7. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

7.1. Garantstelling

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 betaling van rente en aflossing van de door het lichaam gesloten leningen en van de sommen, welke het lichaam in rekening-courant opneemt, alsmede van door anderen aangegane leningen die door het lichaam worden gegarandeerd, naar verhouding van het

inwoneraantal op 1 januari, voorafgaande aan het jaar, waarin voor de eerste maal de rente en de aflossing is verschuldigd, uitgedrukt in een veelvoud van 1.000 naar boven afgerond en zoals gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Per 31 december 2019 is de stand van de gegarandeerde leningen door aandeelhouders A € 628.389 (x € 1.000). In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen:

	31-12-2019	31-12-2018
Langlopende leningen	623.389	623.329
Kortlopende leningen	5.000	7.000
	<u>628.389</u>	<u>630.329</u>

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

De door HVC uitbetaalde garantstellingprovisie 2019 bedraagt 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2018 en bedroeg derhalve in totaal € 6.303.290. Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2018 houdt het CAW 338 aandelen A op een totaal van 2.914 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie in 2019 voor het CAW € 731.130.

7.2. Dividend 2019

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

De garantstellingprovisie 2019 is verdeeld op basis van de inwonertallen van de deelnemende gemeenten per 1 januari 2019.

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2019	Garantstelling- provisie 2019	Dividend 2018	Totaal
Drechterland	19.597 €	67.540 €	-	€ 67.540
Enkhuizen	18.507 €	63.783 €	-	€ 63.783
Hoorn	73.004 €	251.605 €	-	€ 251.605
Koggenland	22.738 €	78.365 €	-	€ 78.365
Medemblik	44.809 €	154.432 €	-	€ 154.432
Opmeer	11.779 €	40.596 €	-	€ 40.596
Stede Broec	21.706 €	74.809 €	-	€ 74.809
	<u>212.140 €</u>	<u>731.130 €</u>	-	€ 731.130

7.3. Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2019

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling CAW gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling CAW per 31 december 2019 garant voor een bedrag van € 72.888.000

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2019	Garantstelling per 31 december 2019
Drechterland	19.597 €	6.733.224
Enkhuizen	18.507 €	6.358.717
Hoorn	73.004 €	25.083.037
Koggenland	22.738 €	7.812.423
Medemblik	44.809 €	15.395.675
Opmeer	11.779 €	4.047.081
Stede Broec	21.706 €	7.457.843
	<u>212.140 €</u>	<u>72.888.000</u>

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

8. Toelichting op de programmarekening over 2019

In onderstaande overzichten worden de verschillen verklaard tussen enerzijds de jaarrekening 2019 en de begroting 2019 en anderzijds de jaarrekening 2018. Verder is er een overzicht van incidentele baten en lasten in 2019.

Resultaat 2019 ten opzichte van begroot resultaat 2019

Begroot resultaat 2019	34.780
Verschillen:	
• Bestuur, beheer en administratie. De factuur voor administratie- en secretariaatskosten voor 2018 is in 2019 verwerkt.	15.000-
• 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-
• De korting voor het niet inzamelen van GFT voor de weken 51 en 1 is niet meer van toepassing in 2019.	40.198-
• Mutaties gerelateerd aan voormalig stortplaats Westwoud; Vrijval bestemmingsreserve -/- 831k en dotatie voorziening 851k	20.682-
• Een post voor oude reserveringsverschillen (<2017) is vrijgevallen in 2019.	156.658
	<u>69.601</u>
Overige verschillen:	4.792
Werkelijk resultaat 2019	109.173

Resultaat 2019 ten opzichte van resultaat 2018

Werkelijk resultaat 2018	3.633
Verschillen:	
• Bureau- en algemene kosten & diverse opbrengsten. De kosten die gemaakt zijn voor de begeleiding van de DVO-trajecten zijn hoger dan in 2018 (62k) maar daar staat ook een doorbelasting aan de gemeentes tegenover (73k).	10.415
• De korting voor het niet inzamelen van GFT voor de weken 51 en 1 is niet meer van toepassing in 2019.	40.198-
• Mutaties gerelateerd aan voormalig stortplaats Westwoud; Vrijval bestemmingsreserve -/- 831k en dotatie voorziening 851k	20.682-
• Een post voor oude reserveringsverschillen (<2017) is vrijgevallen in 2019.	156.658
	<u>106.193</u>
Overige verschillen:	653-
Werkelijk resultaat 2019	109.173

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2019 is er sprake geweest van incidentele baten en lasten, te weten:

- De hierboven beschreven correctie van de afschrijvingskosten.
- De hierboven beschreven vrijval van de reserveringsverschillen.
- De hierboven beschreven vrijval van de bestemmingsreserve.

9. Begrotingscriterium over 2019

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:

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	€ -1.239.507	Het verschil wordt veroorzaakt door een verschil in tarief zoals opgenomen in de begroting en de werkelijke doorbelasting door HVC.		

Afwijking	Overschrijding	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Bestuur, beheer en administratie	€ 15.000	De factuur voor administratie- en secretariaatskosten voor 2018 is in 2019 verwerkt. Hier was geen inschatting voor opgenomen.		

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	€ 77.752	De kosten die gemaakt zijn voor de begeleiding van de DVO-trajecten zijn niet begroot. Echter deze kosten zijn ook doorbelast aan de gemeenten voor 73k, dit was ook niet in de begroting opgenomen. Het verschil zal nog doorbelast worden.		

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	€ 26.130	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		

10. EMU-saldo 2019

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 2019 van de gemeenschappelijke regeling CAW is op de volgende manier berekend:

Omschrijving	2019 €	2018 €
<u>1</u> Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	109.173	3.633
<u>2</u> Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	4.490	4.490
<u>3</u> Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0
<u>4</u> Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0
<u>5</u> Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
<u>6</u> Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0
<u>7</u> Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. die niet op de exploitatie staan	0	0
<u>8</u> Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
<u>9</u> Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-49.892	-69.356
<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	63.772	-61.233

11. Financiële kengetallen 2019

Kengetallen	2019	2018
Netto schuldquote	-41,2%	-50,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-41,2%	-50,1%
Solvabiliteitsrisico	4,7%	20,6%
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 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 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

12. Resultaatbestemming 2019

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

13. Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die van invloed zijn op de jaarrekening 2019.

14. Overige gegevens

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

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

In 2019 heeft zich één wijziging voorgedaan in de samenstelling van het Algemeen Bestuur. Dit betrof de bestuurlijke vertegenwoordiger vanuit de gemeente Medemblik.

In onderstaand overzicht is de samenstelling op 31/12/2019 weergegeven met, indien van toepassing, de wijziging in 2019.

Algemeen Bestuur:

De heer S. Bashara (voorzitter)
Mevrouw C. van de Pol
De heer B.S. Nootebos
De heer D. Kuipers (Mevrouw A. van Langen)
De heer D. Luyckx
De heer J. Broeders
De heer B. Beemster

Dagelijks Bestuur:

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.

Ondertekening van de jaarrekening 2019

Hoorn, 8 april 2020

Centraal Afvalverwijderingsbedrijf

Het algemeen bestuur,

.

S. Bashara,
Voorzitter

W. Bosma,
Secretaris