



Interne Memo

nr. INT18-1644

Aan: Gemeenteraad van Heerhugowaard
Van: College van burgemeester en wethouders
Datum: 24 april 2018
Onderwerp: Beoordeling jaarstukken en begroting - Gemeenschappelijke regeling VVI
Afschrift aan:

Beste raadsleden,

In deze memo wordt ingegaan op belangrijke beleidsinhoudelijke en financiële effecten die volgen uit de concept begroting 2019 en jaarstukken 2017 van de Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en omstreken (VVI).

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

Op grond van artikel 34 WGR lid 1 en lid 3 stelt het Algemeen bestuur van VVI de begroting vast voorgeand aan het jaar waarvoor zij dient en de jaarstukken volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen op grond van artikel 35 lid 3 bij het dagelijks bestuur hun zienswijze aanbieden. Het dagelijks bestuur voegt deze zienswijzen bij de ontwerpbegroting die aan het algemeen bestuur wordt toegezonden. Daarnaast kunnen de raden op grond van artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling een zienswijze geven bij de jaarrekening (jaarstukken).

De begroting en de jaarstukken zijn door het bestuur van de VVI in concept vastgesteld op 12 april onder voorbehoud van de in te dienen zienswijze. Op 13 april zijn de begroting en de jaarstukken aangeboden aan de gemeente.

Beoordelen begroting en jaarstukken

De begroting en jaarstukken sluiten aan bij de relevante richtlijnen BBV. Aangezien de gemeenschappelijke regeling VVI zeer beperkte activiteiten ontplooit, is een groot deel van de BBV niet op de VVI van toepassing en komt daarom ook niet in de stukken tot uiting. De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

Begroting 2019

Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen
De beoogde resultaten sluiten aan bij de doelen waar de VVI zich, namens de deelnemers, voor inzet. Te weten het behartigen van het belang van de verwerking van de door de deelnemende gemeente verkregen afvalstoffen, waarbij een onderdeel is het onderling verevenen van de transportkosten.
2. Wettelijke en niet wettelijke taken
De VVI vervult geen wettelijke taken. In beginsel zijn de gemeenten individueel verantwoordelijk voor het inzamelen van afval. Daarnaast vertegenwoordigt de gemeenschappelijke regeling de deelnemende gemeenten als collectief aandeelhouder van de Huisvuilcentrale (HVC). De verrekening van de garantstellingsprovisie HVC en de transportkostenverevening lopen via de VVI.
3. Nieuw beleid
Binnen de VVI is geen sprake van beleidsontwikkeling. Deze verantwoordelijkheid ligt bij de individuele deelnemers.
4. Effectindicatoren
Er zijn geen effectindicatoren opgenomen in de begroting.

Financiële verantwoording:

1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf
De risico's van de gemeenschappelijke regeling VVI houden hoofdzakelijk verband met (i) de continuïteit van de afvalverwerking, (ii) het financiële risico van het aandeelhouderschap A in NV HVC en (iii) conformiteit met regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet Markt en Overheid en aanbesteding. Sinds 2018 zijn de gemeenten (aandeelhouders) niet meer hoofdelijk aansprakelijk voor de garant gestelde leningen, maar nu pro rata. De toelichting van de risico's is in lijn met de omvang van de gemeenschappelijke regeling en geven geen aanleiding tot vragen.
2. Weerstandsvermogen (algemene reserve).
VVI is een gemeenschappelijke regeling waarvoor de gemeenten uiteindelijk het weerstandsvermogen vormen. Hiermee is de relevantie van deze paragraaf voor de VVI wellicht minder dan door de wetgever wordt beoogd. De hoogte van de algemene reserve is al geruime tijd stabiel en bedraagt ca. €24.000. De reserve dient voor het opvangen van ongewenste schommelingen in de tarieven, die door derden in rekening worden gebracht. Al moet wel worden gezegd, dat deze functie van de reserve thans te verwaarlozen is gezien de hoogte van de reserve in verhouding met de totale transport- en verwerkingskosten en het feit dat verandering in tarieven direct aan de deelnemende gemeenten wordt doorbelast. De komende jaren wordt geen verandering in de hoogte van deze reserves voorzien.
3. Indexatie gemeentelijke bijdrage 2019
Er is voor 2019 niet geïndexeerd. De totale kosten voor secretariaat en administratie bedragen €37.000 en worden naar rato van het tonnage afval (exclusief bedrijfsafval) aan de deelnemende gemeenten doorberekend. Voor Heerhugowaard komt dit voor 2019 uit op €6.700.
4. Sluitend perspectief 2019
De begroting is sluitend voor 2019. Binnen de VVI wordt in de begroting gewerkt met een financieel resultaat van €0. Dit komt omdat mogelijke mee- of tegenvallers door afwijkende hoeveelheden aangeboden afval rechtstreeks bij de deelnemers in rekening worden gebracht. De tarieven voor het verwerken van het afval / grondstoffen worden door HVC vastgesteld (juli). Hierbij wordt rekening gehouden met het "recycle scenario" dat in 2013 (april en december) door de aandeelhouders is vastgesteld bij de herijking strategie HVC (doorkijk tot 2020). Hierbij wordt uitgegaan van een dalend aanbod van restafval vanuit de aandeelhoudende gemeente (meer recycling) en daardoor stijgende tarieven voor verbranden. In de begroting is ook rekening gehouden met de zeer aannemelijke verdubbeling van de door de landelijke overheid opgelegde "afvalstoffenbelasting" van €13 naar €26 per ton restafval.
5. Sluitend meerjarenperspectief
Het opgenomen meerjarenperspectief is sluitend en laat door de indexatie van de tarieven een beperkte jaarlijkse stijging zien (0,5%). Zie opmerking over hoeveelheden en tarieven HVC bij punt 4.
6. Financiële kengetallen
De financiële kengetallen die op het grond van BBV in de begroting zijn opgenomen geven geen aanleiding tot opmerkingen. Het laat zien dat de VVI een regeling is met beperkte eigen financiële gevolgen.

De raad wordt voorgesteld:

- Een positieve zienswijze af te geven bij de begroting 2018;

Jaarstukken 2017Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen
De behaalde resultaten over 2017 sluiten aan bij de doelen waar de VVI zich, namens de deelnemers, voor inzet. Door de deelnemende gemeenten zijn in totaal 2,1% minder te verwerken afvalstoffen aangeboden aan de VVI, dan begroot.
2. Wettelijke en niet wettelijke taken
Zie reactie bij begroting.

3. Nieuw beleid
Zie reactie bij begroting.

Financiële verantwoording:

1. Paragraaf weerstandsvermogen/ Risicoparagraaf.
De toelichting van de risico's geeft geen aanleiding tot vragen.
2. Weerstandsvermogen / algemene reserve
Zie reactie bij begroting.
3. Langlopende leningen/ garantstellingen.
De gemeenschappelijke regeling VVI participeert voor 17% in NV HVC. De aandeelhouders hebben geen risicodragend kapitaal gestort, maar staan op grond van artikel 9 van de ballotage-overeenkomst jegens de financiers van HVC hoofdelijk garant voor de financiering van HVC. Met ingang van 2018 is dit gewijzigd in pro rata. Eind 2017 waren de uitstaande artikel 9 leningen € 608 miljoen. Deze leningen zijn aangetrokken ter financiering van met name de afvalenergiecentrale (met warmte-afzet) en de composteerings- en vergistingsinstallaties. Het pro rata deel van VVI bedraagt per eind 2017 € 101 miljoen (€ 328 per inwoner). Voor de gemeente Heerhugowaard komt dat uit op ca. € 18 miljoen. Voor de garantstelling ontvangt de gemeente een jaarlijkse provisie van 1% (ca.€ 178.000) die ten goede komt aan de algemene middelen.
4. Financiële kengetallen.
De financiële kengetallen die op het grond van BBV in de begroting zijn opgenomen geven geen aanleiding tot opmerkingen.
5. Rapport van bevindingen accountant
Geen opmerkingen gemaakt, zie verder "controleverklaring".
6. Controleverklaring.
De verklaring is goedkeurend. De accountant is van mening dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de VVI op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met het BBV. Voorts zijn ze van oordeel dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.
7. Resultaatbestemming
Het jaarrekeningresultaat over 2017 is €0. Dit komt omdat mee- of tegenvallers door afwijkende hoeveelheden aangeboden afval of andere tarieven rechtstreeks bij de deelnemers in rekening worden gebracht.

De raad wordt voorgesteld:

- Een positieve zienswijze over de bestemming van het rekeningresultaat 2017;

Voorgestelde zienswijze

De zienswijze luidt:

- De begroting 2019 geeft een goed beeld van de beoogde resultaten en financiële verplichtingen. Het geeft geen aanleiding tot vragen.
- De jaarstukken 2017 zijn compleet en laten geen onduidelijkheid bestaan over de uitgevoerde zaken en daaraan gekoppelde financiële gevolgen.

Hierbij is rekening gehouden dat de begroting en jaarstukken aansluiten bij de relevante richtlijnen BBV. Aangezien de gemeenschappelijke regeling VVI zeer beperkte activiteiten ontplooit, is een deel van de BBV niet op de VVI van toepassing en komt daarom ook niet in de stukken tot uiting. Een goedkeurende accountantsverklaring is bijgevoegd.