



Aan: Gemeenteraad Heerhugowaard  
Van: College van burgemeester en wethouders  
Datum: 26 maart 2019  
Onderwerp: Beoordeling jaarrekening 2018 en begroting 2020 van de GR VVI

Beste raadsleden,

In deze memo wordt ingegaan op belangrijke beleidsinhoudelijke en financiële effecten die volgen uit de concept begroting 2020 en jaarstukken 2018 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 voorgaand 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 27 maart onder voorbehoud van de in te dienen zienswijze. Op 15 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 2020**

#### 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 verzamelen 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.*  
*Ad (ii) Sinds 2018 zijn de gemeenten (aandeelhouders) niet meer hoofdelijk aansprakelijk voor de garant gestelde leningen, maar nu pro rata. Daarnaast ligt HVC op schema met de opbouw van het eigen vermogen, waardoor vanaf 2024 ze niet meer afhankelijk zijn van garant gestelde leningen. Voor de gemeente neemt het financiële risico dan nog verder af. 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 2020  
*Er is voor 2020 wederom niet geïndexeerd. De totale kosten voor secretariaat en administratie bedragen €37.000 en worden naar rato van het tonnages afval (exclusief bedrijfsafval) aan de deelnemende gemeenten doorberekend. Voor Heerhugowaard komt dit voor 2020 uit op €6.100.*
4. Sluitend perspectief 2020  
*De begroting is sluitend voor 2020. 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 uitgegaan van een dalend aanbod van restafval vanuit de aandeelhoudende gemeente (meer recycling) en stijgende tarieven voor verbranden (indexatie).*
5. Sluitend meerjarenperspectief  
*Het opgenomen meerjarenperspectief is sluitend en laat door de daling van het te verbranden afval en de indexatie van de tarieven een beperkte jaarlijkse stijging zien (1,2%).*
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:

- Geen zienswijze af te geven bij de begroting 2020;

*Jaarstukken 2018*

Inhoudelijke verantwoording:

1. Beoogde resultaten in relatie tot doelstellingen  
*De behaalde resultaten over 2018 sluiten aan bij de doelen waar de VVI zich, namens de deelnemers, voor inzet. Door de deelnemende gemeenten zijn in totaal 3,7% 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 ca. 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 pro rata garant voor de financiering van HVC. Eind 2018 waren de uitstaande artikel 9 leningen € 630 miljoen. Deze leningen zijn aangetrokken ter financiering van met name de afvalenergiecentrale (met warmte-afzet) en de composterings- en vergistingsinstallaties. Het pro rata deel van VVI bedraagt per eind 2018 € 105 miljoen (€ 337 per inwoner). Voor de gemeente Heerhugowaard komt dat uit op ca. € 18,8 miljoen. Voor de garantstelling ontvangt de gemeente een jaarlijkse provisie van 1% (ca. € 185.000) 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 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met het BBV. Voorts zijn ze van oordeel dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 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 2018 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:

- Geen zienswijze af te geven over de bestemming van het rekeningresultaat 2018;

**Reden om geen zienswijze af te geven.**

De onderbouwing is:

- De begroting 2020 geeft een goed beeld van de beoogde resultaten en financiële verplichtingen. Het geeft geen aanleiding tot vragen.
- De jaarstukken 2018 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.