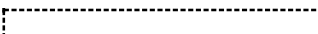

Financieel verslag 2020

Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar
en Omstreken
Alkmaar



Inhoud

Jaarverslag	3
Programmaverantwoording	3
Paragrafen	4
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2020	7
Programmarekening over 2020	8
Kasstroomoverzicht over 2020	9
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resultaat	10
Toelichting op de balans per 31 december 2020	12
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	14
Toelichting op de programmarekening over 2020	16
Begrotingscriterium over 2020	18
EMU-saldo 2020	19
Financiële kengetallen 2020	20
Resultaatbestemming	20
Gebeurtenissen na balansdatum	20
Overige Gegevens	
Wet Normering Topinkomens (WNT)	21
Ondertekening van de jaarrekening 2020	22
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23
Bijlagen	
I Overzicht aantal inwoners deelnemende gemeenten	27
II Overzicht verwerkingskosten 2020	27
III Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo	28

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1.1. Programma

Binnen VVI onderscheiden we één programma; VVI.

1.2. Doel

De gemeenschappelijke regeling wordt getroffen ter behartiging van het belang van de verwerking van de door de deelnemende gemeenten ingevolge de Wet Milieubeheer verkregen afvalstoffen.

Het lichaam tracht dit te bereiken door de oprichting, participatie en beheer van voorzieningen voor de verwerking van afvalstoffen alsmede door de gecoördineerde afzet van afvalstromen bij derden. De doelstelling is in 2020 geheel gerealiseerd.

1.3. Activiteiten

Voor de verwerking van huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en GFT worden aan de deelnemende gemeenten op voorcalculatorische basis de daarvoor geldende tarieven van HVC doorberekend. Kostenfluctuaties worden door HVC opgevangen met de daarvoor bestemde algemene reserve.

De exploitatierekening sluit zonder saldo, het verschil tussen baten en lasten is ten laste gebracht van de deelnemende gemeenten.

Door de VVI zijn in 2020 de volgende afvalstromen voor verwerking aangeboden (in tonnen):

	Begroting 2020	Rekening 2020	Rekening 2019
Huishoudelijk restafval	58.335	58.395	56.596
Grof huishoudelijk restafval	8.463	10.891	9.399
Groente-, fruit- en tuinafval	29.767	34.497	31.023
Bedrijfsafval	1.952	445	1.926
Totaal	98.517	104.228	98.945

Het aanbod van de afvalstromen in 2020 was voor alle stromen hoger dan begroot. Dit is in lijn met het landelijke beeld en is veroorzaakt door 'corona-effecten' waarbij inwoners meer tijd in en om huis hebben doorgebracht, consumpties zijn verplaatst van 'buiten de deur' naar thuis, extra is opgeruimd, etc.

De verwerkingskosten per ton (inclusief voor zover van toepassing zijnde kosten als overslag, transport en afvalstoffenbelasting) bedragen voor de deelnemende gemeenten:

	Begroting 2020	Rekening 2020	Rekening 2019
	€	€	€
Huishoudelijk restafval	140,44	136,38	137,41
Grof huishoudelijk restafval	132,23	151,38	129,37
Groente-, fruit- en tuinafval	62,72	68,78	61,36
Bedrijfsafval	111,63	111,88	109,32

De verwerkingstarieven worden bepaald door HVC. De daadwerkelijke verwerkingskosten bestaan uit het door HVC in rekening gebrachte tarief (be- en verwerking, overslag en transport) vermeerderd met de door de Rijksoverheid in rekening gebrachte afvalstoffenbelasting. Het verschil in de tarieven tussen de begroting van 2020 en de rekening 2020 komt met name doordat ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet duidelijk was wat nieuwe tarieven voor zowel de verwerkingskosten als de afvalstoffenbelasting (m.i.v. 1 januari 2020) zouden zijn. In de begroting werd uitgegaan van een 'inflatiecorrectie' t.o.v. de tarieven van 2019 terwijl

de definitieve verwerkingstarieven een meer gespreid beeld gaven met zowel dalingen (huishoudelijk restafval) als stijgingen (grof huishoudelijk restafval en gft) van de tarieven die afweken van het inflatiecorrectiecijfer.

1.4. Middelen

Baten en lasten van VVI. Een toelichting op deze cijfers is verderop in de jaarrekening opgenomen.

2. Paragrafen

2.1. Inleiding

De paragrafen geven inzicht in de risico's, die VVI kan lopen bij de realisatie van het programma.

Voor VVI in de vorm, waarin het in 2020 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering

2.2. Paragraaf "Weerstandsvermogen"

In deze paragraaf geven we inzicht in de omvang van de buffers, die aanwezig zijn om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. VVI 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 2020 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	24.004
Voorzieningen	-
Totaal reserves en voorzieningen	24.004

De reserve dient voor het opvangen van ongewenste schommelingen in de tarieven, die door derden in rekening worden gebracht.

Risico's VVI

- Ondersteuning

Tussen VVI en HVC is het volgende afgesproken; de dagelijkse leiding is opgedragen aan de directeur van HVC. Het secretariaat en de financiële administratie worden door HVC ingevuld.

- Risicoparagraaf

De risico's van de gemeenschappelijke regeling VVI houden hoofdzakelijk verband met (i) de continuïteit van de afvalverwerking en (ii) het financiële risico van het aandeelhouderschap A in NV HVC. Een ander risico, dat in ogenschouw dient te worden genomen betreft (iii) conformiteit met regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet Markt en Overheid en aanbesteding.

Ad i.

Continuïteit van de afvalverwerking

De verwerking van huishoudelijk restafval en gft vindt plaats door HVC. Indien door bijzondere omstandigheden, i.c. calamiteiten, HVC niet in staat is uitvoering te geven aan de opgedragen verwerkingstaken, moet door VVI uitgeweken worden naar alternatieven. De huidige markt voor de verwerking van verbrandbaar afval kenmerkt zich door overcapaciteit. Naar verwachting zal daarom voor de verwerking van huishoudelijk restafval een alternatief kunnen worden gevonden. Ook voor de verwerking van gft zal dit naar verwachting het geval zijn. De continuïteit van de afvalverwerking is daarmee voldoende geborgd.

Ad ii.

Het financiële risico vanwege het aandeelhouderschap A in NV HVC

De gemeenschappelijke regeling VVI participeert voor 16,6 % in NV HVC. De aandeelhouders A hebben geen risicodragend kapitaal gestort, maar staan op grond van artikel 9 van de ballotageovereenkomst 'aandeelhouders A' jegens de financiers van HVC pro rata garant voor de financiering van HVC. Per ultimo 2020 waren de uitstaande artikel 9 leningen groot € 613 miljoen. Deze leningen zijn aangetrokken ter financiering van met name de AEC's en de BEC (met warmte-afzet) en de composterings- en vergistingsinstallaties. Het pro rata deel van VVI bedraagt per ultimo 2020 (derhalve) € 101 miljoen. De

betreffende kapitaallasten en de variabele kosten worden voor een belangrijk deel gedekt door inkomsten uit de verwerking van bedrijfsafval en levering van opgewekte energie. Het resterende saldo wordt gedekt middels het verwerkingstarief voor huishoudelijk restafval en gft, zoals opgenomen in de jaarrekening.

De activiteiten van HVC op het gebied van duurzame energie, anders dan verbonden met het afvalbeheer, zijn relatief beperkt en zijn gefinancierd zonder garantstelling. De grootste investeringen hierin betreffen twee wind op zee projecten. Het risico van HVC is beperkt tot het reeds ingebrachte en reeds gecommiteerde eigen vermogen voor deze activiteiten.

De afval inzamelactiviteiten van HVC zijn vrijwel geheel gefinancierd zonder garantstelling. De lasten daarvan worden volledig gedekt door inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten met de desbetreffende gemeenten. De mogelijke risico's voor HVC als bedrijf en de wijze waarop deze worden beheerd, worden vermeld in de risicoparagraaf van HVC in het jaarverslag.

Het risico, dat de aandeelhouders van HVC door banken worden aangesproken onder de garantie, achten wij minimaal, gelet op enerzijds de waarde van de activa versus de omvang van de leningen, die voor financiering van deze activa zijn aangetrokken, en anderzijds de ook op langere termijn nog essentiële rol van deze activa binnen het (Europese) afvalstoffenbeleid.

Ad iii.

Risico's voortvloeiend uit regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet Markt en Overheid en aanbesteding

Mededinging

De tarieven, die HVC hanteert zijn gebaseerd op kostprijsplus en zijn voor het overige marktconform. Van het verstoren van de mededinging is derhalve geen sprake.

Wet Markt en Overheid

De Wet Markt en Overheid is van toepassing op overheden, niet op HVC. Het is overheden niet toegestaan om overheidsbedrijven te bevoordelen. Dat zou het geval kunnen zijn, indien door de aandeelhouders aan HVC diensten of activa worden geleverd tegen een prijs lager dan de economische waarde. Hiervan is geen sprake. Bij overname van activa vergoedt HVC altijd de economische waarde en voor zover diensten worden afgenomen, wordt een marktconform tarief door HVC betaald. Voor wat betreft de financiering van HVC zijn de staatssteunregels van toepassing (zie hiervoor).

Aanbesteding

Overheden hoeven diensten, die zij afnemen van hun overheidsbedrijf niet aan te besteden, indien er sprake is van een quasi-inhouse structuur (inbesteden) of indien het betreffende overheidsbedrijf een aanbestedende dienst is ten gunste waarvan een alleenrecht is gevestigd. HVC heeft de deelnemende gemeenten geadviseerd een dergelijk alleenrecht te vestigen. Overigens kan uit een arrest van de Hoge Raad worden afgeleid, dat bij HVC tevens de quasi-inhouse structuur van toepassing is.

2.3. Paragraaf "Financiering"

Financieringsbehoefte en leningenportefeuille

VVI heeft geen kredietfaciliteit noch andere financieringsovereenkomsten met derden. De door VVI jaarlijks te betalen kosten worden gedekt uit de van gemeenten ontvangen maandelijkse voorschotten, die gebaseerd zijn op de begroting van VVI van desbetreffend jaar met afrekening na afloop van dat jaar. Hierdoor hoeft tussentijds geen financiering te worden aangetrokken.

Na de invoering van de Wet verplicht schatkistbankieren in december 2013 kan VVI overigens alleen nog gelden van het ministerie van Financiën betrekken. Ook moeten 'overtollige' gelden door VVI bij het ministerie van Financiën worden uitgezet.

Risicobeheer; 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 VVI.

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 geactualiseerde verordeningen zijn voor VVI in 2018 vastgesteld.

Ambtelijke organisatie

VVI heeft geen personeel in dienst. Ondersteuning (secretariaat en financiële administratie) wordt geleverd door personeel van HVC.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31 dec. 2020	31 dec. 2019	PASSIVA	Ref.	31 dec. 2020	31 dec. 2019
(* € 1.000)							
Vaste activa				Vaste passiva			
Financiële vaste activa:	1			Eigen vermogen:			
- kapitaalverstrekking aan deelneming		22	22	- algemene reserve	5	24	24
				- nog te bestemmen resultaat	6	-	-
						24	24
Vlottende activa				Vlottende passiva			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	2			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	7		
- overige vorderingen		209	499	- overige schulden		560	964
Liquide middelen:	3			Overlopende passiva:	8		
- bank- en giroaldi		347	603	- nog te betalen bedragen		818	796
Overlopende activa:	4						
- nog te ontvangen bedragen		824	660				
Totaal		1.402	1.784	Totaal		1.402	1.784

Garantstelling NV HVC (x € 1.000)

613.082

628.389

Programmarekening over 2020

Binnen zowel de programmabegroting als de programmaverantwoording is VVI 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 (* €1.000)		Begroting	Rekening	Rekening
Cat.	Omschrijving	2020	2020	2019
3.4.	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Kosten verwerking en transport door HVC	11.001	11.728	10.806
	Bestuurskosten	37	37	38
4.2.	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Van HVC ontvangen garantstellingsprovisie	1.010	1.044	1.047
	Transportkostenverevening	34	45	42
Totaal lasten		12.082	12.854	11.933

BATEN (* €1.000)		Begroting	Rekening	Rekening
Cat.	Omschrijving	2020	2020	2019
3.4.	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI	11.038	11.765	10.844
4.2.	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Aan deelnemende gemeenten uitbetaalde garantstellingsprovisie	1.010	1.044	1.047
	Transportkostenverevening	34	45	42
Totaal baten		12.082	12.854	11.933

Resultaat voor resultaatbestemming		-	-	-
	Toevoeging aan algemene reserve	-	-	-
	Onttrekking aan algemene reserve	-	-	-
Resultaat na resultaatbestemming		-	-	-

Kasstroomoverzicht over 2020

	Rekening 2020	Rekening 2019
<hr/> (* € 1.000)		
Kasstroom uit operationele activiteiten:		
Resultaat na resultaatbestemming	-	-
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
Vorderingen	126	739-
Kortlopende schulden	382-	913
	<hr/> 256-	<hr/> 174
 Kasstroom uit investeringsactiviteiten:		
	-	-
Mutatie algemene reserve	-	-
 Kasstroom uit financieringsactiviteiten:		
	-	-
 Saldo kasstromen:	<hr/> 256-	<hr/> 174
 Beginstand liquide middelen	603	429
Eindstand liquide middelen	347	603
	<hr/> 256-	<hr/> 174

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.

4. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

4.1. Financiële vaste activa

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

4.2. Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

4.3. Liquide middelen en overlopende posten

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

4.4. Reserve

De algemene reserve dient ter egalisatie van tarieven en is tot stand gekomen door toevoeging van het resterende saldo van baten en lasten.

4.5. 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. Vergoeding voor en kosten van verwerking en transport (incl. transportkostenverevening)

De vergoeding voor en kosten van de verwerking en het transport van de afval inzamelactiviteiten van HVC zijn hieronder opgenomen.

5.3. Bestuurskosten

Hieronder zijn de kosten opgenomen voor secretariaat en administratie, die HVC bij VVI in rekening brengt.

5.4. Garantstellingsprovisie

Overeenkomstig de Ballotageovereenkomst wordt door HVC garantstellingsprovisie betaald aan de GR-VVI vanwege de garantstelling voor de betaling van rente en aflossing van de leningen bij HVC. Deze garantstellingsprovisie wordt door de GR-VVI naar rato van het inwoneraantal uitbetaald aan de deelnemende gemeenten.

6. Toelichting op de balans per 31 december 2020
 (*€ 1.000)

1 . Financiële vaste activa	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Deelneming HVC te Alkmaar	22	22
Totaal	22	22
2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Debiteuren	33	184
Debiteuren (vorderingen op gemeenten)	176	315
Totaal	209	499
3. Liquide middelen	31 dec. 2020	31 dec. 2019
De samenstelling is als volgt:		
- Rabobank / IBAN: NL26 RABO 0136 5601 64 (rekening-courant)	347	603
- Rabobank / IBAN: NL89 RABO 0113 3591 52 (rekening-courant)	-	-
- Ministerie van Financiën / RC 21248	-	-
Totaal	347	603
4. Overlopende activa	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Nog te ontvangen bedragen:		
- HVC afrekening verwerking afvalstoffen	824	599
- Deelnemers afrekening verwerking afvalstoffen	-	15
- BTW-aangifte	-	46
Totaal	824	660
5. Algemene reserve	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Stand per 1 januari	24	24
Mutaties	-	-
Totaal	24	24

'Nog te ontvangen bedragen' bestaat met name uit een afrekening 2020 op de verstuurde voorschotnota's die VVI nog moet ontvangen van HVC (824k).

5. Algemene reserve	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Stand per 1 januari	24	24
Mutaties	-	-
Totaal	24	24

Ultimo 2020 bedraagt de algemene reserve € 24.004. Deze reserve houdt verband met de aanschafwaarde van de aandelen, die VVI houdt in NV HVC. Na de verkoop van 20 aandelen van de voormalige gemeente Niedorp aan de gemeente Hollands Kroon in 2014 en de verkoop van 25 aandelen van de voormalige gemeente Harenkarspel aan de gemeente Schagen in 2016 is de algemene reserve thans hoger dan de waarde van de deelneming in NV HVC.

6. Nog te bestemmen resultaat	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Resultaat	-	-
Totaal	-	-

7. Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Crediteuren	560	964
Totaal	560	964

8. Overlopende passiva	31 dec. 2020	31 dec. 2019
Vooruitgefactureerde posten:		
- Deelnemers voorschot verwerking afvalstoffen januari	-	214
Nog te betalen posten:		
- Deelnemers afrekening verwerking afvalstoffen	811	582
- BTW aangifte (Q4 2020)	7	-
Totaal	818	796

'Nog te betalen posten' bestaat uit afrekeningen die nog moeten plaatsvinden met de gemeentes voor het jaar 2020.

Afrekening 2020 : 811K

7. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

7.1. Garantstelling

Overeenkomstig artikel 9 van de Ballotage-Overeenkomst en sinds de 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 2020 is de stand van de gegarandeerde leningen door aandeelhouders A €613.082 (x €1.000). In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen:

	31-12-2020 (x € 1.000)	31-12-2019 (x € 1.000)
Langlopende leningen	598.082	623.389
Kortlopende leningen	15.000	5.000
	<u>613.082</u>	<u>628.389</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.

7.2. Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2020

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling VVI gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling VVI per 31 december 2020 garant voor een bedrag van € 101.829.680

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2020	Garantstelling per 31 december 2020
Alkmaar	109.436	€ 35.386.796
Bergen	29.839	€ 9.648.622
Castricum	35.986	€ 11.636.292
Heerhugowaard	57.587	€ 18.621.107
Heiloo	23.968	€ 7.750.199
Langedijk	28.163	€ 9.106.677
Uitgeest	13.666	€ 4.418.984
Wormerland	16.270	€ 5.261.003
	<u>314.915</u>	<u>€ 101.829.680</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 rato deel daarvan voor de gemeenschappelijke regeling VVI thans minimaal geacht.

8. Toelichting op de programmarekening over 2020
 (*€ 1.000)

LASTEN	Begroting	Rekening	Rekening
	2020	2020	2019
3.4. Overige goederen en diensten			
<u>Kosten verwerking en transport door HVC</u>			
Huishoudelijk afval	7.810	7.711	7.566
Grof huishoudelijk afval	1.119	1.596	1.183
Groente-, fruit- en tuinafval	1.867	2.373	1.852
Brandbaar bedrijfsafval	205	48	205
	<u>11.001</u>	<u>11.728</u>	<u>10.806</u>
<u>Bestuurskosten</u>			
Doorberekening van HVC:			
Kosten secretariaat en administratie	37	37	37
Overige bestuurskosten	-	-	1
	<u>37</u>	<u>37</u>	<u>38</u>
4.2. Overige inkomstenoverdrachten			
<u>Uitkeringen HVC</u>			
Garantstellingprovisie	1.010	1.044	1.047
	<u>1.010</u>	<u>1.044</u>	<u>1.047</u>
<u>Transportkostenverevening</u>			
Vergoeding aan deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage III)	34	45	42

Overzicht incidentele lasten in 2020

In 2020 is er geen sprake geweest van incidentele lasten.

BATEN	Begroting	Rekening	Rekening
	2020	2020	2019

3.4. Overige goederen en diensten

Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI

11.038	11.765	10.844
--------	--------	--------

Transportkostenverevening

Vergoeding van deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage III)

34	45	42
----	----	----

De opbrengst is gebaseerd op basis van de werkelijk aangeleverde hoeveelheden tegen overeen gekomen tarieven. Deze tarieven per ton waren voor huishoudelijk afval € 136,38 (inclusief afvalstoffenbelasting en overslag/transport), grof huishoudelijk afval € 151,38, groente-, fruit- en tuinafval € 68,78 en voor bedrijfsafval € 111,88 (inclusief afvalstoffenbelasting).

4.2. Overige inkomstenoverdrachten

Uitkeringen HVC

Garantstellingprovisie

1.010	1.044	1.047
-------	-------	-------

1.010	1.044	1.047
-------	-------	-------

De garantstellingprovisie 2020 bedraagt 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2019 en bedraagt derhalve € 6.283.900. Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2020 houdt VVI 484 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie 2020 voor VVI € 1.044.000 (€ 2.156,45 per aandeel A).

Overzicht incidentele baten in 2020

In 2020 is er geen sprake geweest van incidentele baten.

9. Begrotingscriterium over 2020

De in de programmarekening opgenomen afwijking ten opzichte van de begroting is getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht is de begrotingsafwijking weergegeven:

Afwijking	Overschrijding (* € 1.000)	Toelichting	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Verwerking en transportkosten HVC	€ 772.000	De hoeveelheid verwerkt huishoudelijk afval is 2.488 ton en GFT is 4.730 ton hoger dan begroot.		

Begrotingsafwijkingen bij zowel de baten als de lasten zijn veroorzaakt door twee aspecten nl. een door de 'corona-effecten' aanzienlijke afwijking van de daadwerkelijk aangeleverde hoeveelheden en verwerkingstarieven die óf lager (huishoudelijk restafval) óf hoger (grof huishoudelijk restafval en gft) zijn vastgesteld dan waar bij het opstellen van de begroting van werd uitgegaan.

10. EMU-saldo 2020

Om het financieringstekort van de totale overheid te kunnen bepalen moet het EMU-saldo van de gemeenschappelijke regeling VVI in de jaarrekening worden opgenomen. Het EMU-saldo 2020 van de gemeenschappelijke regeling VVI is op de volgende manier berekend:

Omschrijving	2019 (* € 1.000)	2020 (* € 1.000)
<u>1</u> Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0
<u>2</u> Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0
<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	0	0
<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	0	0

11. Financiële kengetallen 2020

Kengetallen	2020	2019
Netto schuldquote	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsrisico	1,7%	0,6%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%

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

Toelichting bij de kengetallen:

Solvabiliteitsrisico

De relevantie van dit kengetal is gering, omdat de algemene reserve verband houdt met de aanschafwaarde van de aandelen, die de gemeenschappelijke regeling VVI houdt in NV HVC.

12. Resultaatbestemming

Het resultaat over 2020 bedraagt nihil. Een voorstel voor resultaatbestemming is daarom niet opgenomen.

13. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn in 2020 geen gebeurtenissen na balansdatum.

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.

De samenstelling van het Algemeen Bestuur is in 2020 veranderd; in onderstaand overzicht is de samenstelling op 31/12/2020 weergegeven met, indien van toepassing, tussen haakjes de vertrokken bestuurder. Door ziekte van de voorzitter is een vervanger vanuit de gemeente Alkmaar aangewezen t.b.v. het Algemeen Bestuur en heeft de plaatsvervangend voorzitter de voorzittershonneurs waargenomen.

Algemeen Bestuur:

De heer R. te Beest (de heer M. van Zon (voorzitter))
Mevrouw A. Valent-Groot (de heer J. van der Starre)
De heer H. Halewijn
De heer E. Bekkering (de heer J. Houtenbos)
De heer J. Nieuwenhuizen
De heer R. Opdam
De heer F. Binnendijk (de heer P. Slettenhaar)
De heer J. Brouwer

Dagelijks Bestuur:

De heer J. Brouwer (plaatsvervangend voorzitter)
De heer J. Nieuwenhuizen

Ondertekening van de jaarrekening 2020

Alkmaar, 8 april 2021

openbaar lichaam vuilverbrandingsinstallatie alkmaar en omstreken

Het algemeen bestuur,

J. Brouwer,
Plv Voorzitter

W. Bosma,
Secretaris

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken (VVI)

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken (VVI) te Hoorn gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de programmarekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken (VVI) een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2020 en van de baten en lasten over 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), verordening 212 en 213 en het normenkader die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur en de Regeling controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken (VVI) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 3 Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of de naam en de functie of functies, alsmede in voorkomend geval de naam van de rechtspersoon of instelling bij wie de leidinggevende topfunctionaris gelijktijdig een functie als leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking vervult als bedoeld in artikel 5 lid 1, onderdeel n, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten en de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2020, alsmede voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met het BBV;

- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling; en voor
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), verordening 212 en 213 en het normenkader die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT) 2020 en de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte criteria voor de financiële rechtmatigheid en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een gemeenschappelijke regeling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Hoorn, 8 april 2021
KaaP Hoorn Audit & Assurance B.V.

Was getekend

S.A. Dekker RA

Bijlage 1

Overzicht van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten

Deelnemende gemeenten	1-1-2019	1-1-2020
Alkmaar	108.558	109.436
Bergen	29.974	29.839
Castricum	35.772	35.986
Heerhugowaard	56.742	57.587
Heiloo	23.464	23.968
Langedijk	27.992	28.163
Uitgeest	13.528	13.666
Wormerland	16.329	16.270
Totaal	312.359	314.915

Bijlage 2

Overzicht verwerkingskosten 2020

Deelnemende gemeente	Tonnen					Verwerkingskosten				Eigen bedrijfskosten			Inzamel-middelen	Totaal in €
	Huisvuil	Grofvuil	GFT	Bedrijfsvuil	Totaal	Huisvuil	Grofvuil	GFT	Bedrijfsvuil	Belast 21%	Onbelast 6%			
Verwerking						136,38	151,38	68,78	111,88					
Alkmaar	20.676	3.834	8.958	387	33.855	2.819.835	580.341	616.117	43.295	11.932	-	116	-	4.071.637
Bergen	6.251	827	4.755	58	11.891	852.477	125.185	327.051	6.523	4.219	-	41	-	1.315.496
Castricum	6.452	767	4.814		12.033	879.864	116.115	331.129	-	4.290	-	42	-	1.331.439
Heerhugowaard	12.336	1.761	6.195		20.292	1.682.395	266.610	426.073	-	7.234	-	70	-	2.382.382
Heiloo	4.116	966	3.346		8.429	561.370	146.203	230.171	-	3.005	-	29	-	940.778
Langedijk	3.933	1.333	3.199		8.465	536.380	201.744	220.023	-	3.018	-	29	-	961.194
Uitgeest	2.545	407	1.467		4.420	347.153	61.646	100.933	-	1.576	-	15	-	511.323
Wormerland	2.086	996	1.763		4.844	284.476	150.767	121.225	-	1.727	-	17	-	558.212
Totaal VVI	58.395	10.891	34.497	445	104.228	7.963.950	1.648.610	2.372.722	49.818	37.000	-	360	-	12.072.460

