

Jaarstukken 2018

Openbaar Lichaam

Vuilverbrandingsinstallatie

Alkmaar en Omstreken

Alkmaar, 11 april 2019

Inhoudsopgave Jaarstukken 2018

	Bladzijde
Jaarverslag	
Programmaverantwoording	3
Paragrafen	4 - 6
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2018	7
Programmarekening over 2018	8
Kasstroomoverzicht over 2018	9
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en bepaling van het resu	10
Toelichting op de balans per 31 december 2018	11 - 14
Toelichting op de programmarekening over 2018	15 - 16
Begrotingscriterium over 2018	17
EMU-saldo 2018	18
Financiële kengetallen 2018	19
Resultaatbestemming	20
Gebeurtenissen na balansdatum	20
Overige gegevens	
Wet Normering TopInkomens (WNT)	21
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
Bijlagen	
I Overzicht aantal inwoners deelnemende gemeenten	22
II Overzicht verwerkingskosten 2018	23
III Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo	24

JAARVERSLAG

Programmaverantwoording

Programma

Binnen VVI onderscheiden we één programma; VVI.

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 2018 geheel gerealiseerd.

Activiteiten

Voor de verwerking van verbrandbaar afval 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 2018 de volgende afvalstromen voor verwerking aangeboden (in tonnen):

	Begroting 2018	Rekening 2018	Rekening 2017
Huishoudelijk restafval	65.100	61.579	63.247
Grof huishoudelijk restafval	8.700	8.635	7.702
Groente-, fruit- en tuinafval	30.200	29.767	29.793
Bedrijfsafval	1.900	1.952	1.745
Totaal	105.900	101.934	102.486

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

	Begroting 2018	Rekening 2018	Rekening 2017
	€	€	€
Huishoudelijk restafval	116,89	116,95	115,12
Grof huishoudelijk restafval	112,95	112,99	111,16
Groente-, fruit- en tuinafval	57,70	57,70	56,74
Bedrijfsafval	89,12	88,45	87,81

De verwerkingstarieven worden bepaald door HVC. In de begroting 2018 werd uitgegaan van een indexatie op basis van het CPI-indexcijfer. Deze indexatie bedroeg uiteindelijk 1,7%.

Middelen

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

Paragrafen

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 2018 opereerde, zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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 2018 aanwezige reserves en voorzieningen, alsmede van de risico's, die per programma te onderscheiden zijn.

Reserves	24.011
Voorzieningen	-
Totaal reserves en voorzieningen	<u>24.011</u>

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, zal door VVI dienen te worden uitgeweken 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 ballotage-overeenkomst 'aandeelhouders A' jegens de financiers van HVC pro rata garant voor de financiering van HVC. Per ultimo 2018 waren de uitstaande artikel 9 leningen groot € 630 miljoen.

Deze leningen zijn agetrokken ter financiering van met name de AEC's en de BEC (met warmte-afzet) en de compostierings- en vergistingsinstallaties. Het pro rata deel van VVI bedraagt per ultimo 2018 (derhalve) € 105 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 geëmitteerde eigen vermogen voor deze activiteiten.

De afvalinzamelactiviteiten 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.

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 maandelijksse 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-vlootende 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.

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 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 2018
(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA	31 dec. 2018	31 dec. 2017	PASSIVA	31 dec. 2018	31 dec. 2017
(* € 1.000)					
Vaste activa			Vaste passiva		
Financiële vaste activa:			Eigen vermogen:		
- kapitaalverzekering aan deelneming	22	22	- algemene reserve	24	24
			- nog te bestemmen resultaat		
				24	24
Vlootende activa			Vlootende passiva		
Uitzettingen met een rentatypische looptijd korter dan één jaar:			Netto-vlootende schulden met een rentatypische looptijd korter dan één jaar:		
- overige Vorderingen	760	345	- overige schulden	1.144	1.330
Liquide middelen:			Overlopende passiva:		
- bank- en girorekening	420	983	- nog te betalen bedragen	1.406	1.125
Overlopende activa:					
- nog te ontvangen bedragen	1.365	1.145			
Totaal	2.576	2.497	Totaal	2.576	2.497
			Garantstelling NV HVC (x € 1.000)	630.329	608.087

PROGRAMMAREKENING OVER 2018

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

LASTEN (* € 1.000)		Begroting	Rekening	Rekening
Cat.	Omschrijving	2018	2018	2017
3.4.	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Kosten verwerking en transport door HVC	10.328	9.886	9.793
	Bestuurskosten	38	37	37
4.2.	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Uitkeringen HVC (garantstellingsprovisie)	1.005	1.010	997
	Transportkostenverevening	35	38	38
	Uitkering gemeenten	-	-	-
Totaal lasten		11.406	10.970	10.865

BATEN (* € 1.000)		Begroting	Rekening	Rekening
Cat.	Omschrijving	2018	2018	2017
3.4.	<u>Overige goederen en diensten</u>			
	Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI	10.366	9.923	9.831
4.2.	<u>Overige inkomstenoverdrachten</u>			
	Uitkeringen HVC (garantstellingsprovisie)	1.005	1.010	997
	Transportkostenverevening	35	38	38
Totaal baten		11.406	10.970	10.865

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

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Rekening 2018	Rekening 2017
<hr/>		
(* € 1.000)		
Kasstroom uit operationele activiteiten:		
Resultaat na resultaatbestemming	-	-
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
Vorderingen	635-	138
Kortlopende schulden	79	401
	<hr/> 556-	<hr/> 539
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:		
	-	-
Mutatie algemene reserve		
	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten:		
	-	-
Saldo kasstromen:	<hr/> 556-	<hr/> 539
Beginstand liquide middelen	985	445
Eindstand liquide middelen	429	985
	<hr/> 556-	<hr/> 539

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN BEPALING VAN HET RESULTAAT

Inleiding

De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften, die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor 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.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

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 voorzover 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.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

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

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.

Liquide middelen en overlopende posten

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

Reserve

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

Viottende passiva

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

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.

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

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

Bestuurskosten

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

Garantstellingsprovisie

Overeenkomstig de Ballotageovereenkomst wordt garantstellingsprovisie betaald vanwege de garantstelling voor de betaling van rente en aflossing van de leningen bij HVC.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
 (* € 1.000)

Financiële vaste activa	31 dec. 2018	31 dec. 2017
Deelneming HVC te Alkmaar	22	22
Totaal	22	22
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2018	31 dec. 2017
Debiteuren	760	345
Totaal	760	345
Liquide middelen	31 dec. 2018	31 dec. 2017
De samenstelling is als volgt:		
- Rabobank / IBAN: NL26 RABO 0136 5601 64 (rekening-courant)	429	985
- Rabobank / IBAN: NL89 RABO 0113 3591 52 (rekening-courant)	-	-
- Ministerie van Financiën / RC 21248	-	-
Totaal	429	985
Overlopende activa	31 dec. 2018	31 dec. 2017
Vooruitontvangen facturen:		
- HVC voorschot verwerking afvalstoffen januari	945	846
Nog te ontvangen bedragen:		
- HVC afrekening verwerking afvalstoffen	234	207
- Deelnemers afrekening verwerking afvalstoffen	14	91
- BTW-aangifte	172	1
Totaal	1.365	1.145
Algemene reserve	31 dec. 2018	31 dec. 2017
Stand per 1 januari	24	24
Mutaties	-	-
Totaal	24	24
Ultimo 2018 bedraagt de algemene reserve € 24.011. 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.		
Nog te bestemmen resultaat	31 dec. 2018	31 dec. 2017
Resultaat 2018	-	-
Totaal	-	-
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 dec. 2018	31 dec. 2017
Crediteuren	1.144	1.338
Totaal	1.144	1.338

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(* € 1.000)

Overlopende passiva	31 dec. 2018	31 dec. 2017
Vooruitgefactureerde posten:		
- Deelnemers voorschot verwerking afvalstoffen januari	934	864
Nog te betalen posten:		
- Deelnemers afrekening verwerking afvalstoffen	474	271
Totaal	1.408	1.135

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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 richtige 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 2018 is de stand van de gegarandeerde leningen door aandeelhouders A € 630.329 (x € 1.000). In de balans van NV HVC is dit bedrag als volgt opgenomen:

	31-12-2018 (x € 1.000)	31-12-2017 (x € 1.000)
Langlopende leningen	623.329	606.587
Kortlopende leningen	7.000	1.500
	<u>630.329</u>	<u>608.087</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.

Specificatie garantstelling naar deelnemende gemeente per 31 december 2018

Naar rato van het door de gemeenschappelijke regeling VVI gehouden aantal aandelen A in NV HVC staat de gemeenschappelijke regeling VVI per 31 december 2018 garant voor een bedrag van € 104.694.000

Gemeente	Aantal inwoners per 1 januari 2018	Garantstelling per 31 december 2018
Alkmaar	108.470	€ 36.595.111
Bergen	29.941	€ 10.101.357
Castricum	35.608	€ 12.013.264
Heerhugowaard	55.850	€ 18.842.417
Heiloo	23.099	€ 7.793.035
Langedijk	27.836	€ 9.391.182
Uitgeest	13.520	€ 4.561.316
Wormerland	15.995	€ 5.398.320
	310.319	€ 104.694.000

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.

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING OVER 2018
 (* € 1.000)

LASTEN	Begroting 2018	Rekening 2018	Rekening 2017
3.4. Overige goederen en diensten			
<u>Kosten verwerking en transport door HVC</u>			
Huishoudelijk afval	7.439	7.025	7.099
Grof huishoudelijk afval	983	976	856
Groente-, fruit- en tuinafval	1.743	1.718	1.690
Brandbaar bedrijfsafval	164	168	148
	<u>10.328</u>	<u>9.886</u>	<u>9.793</u>
<u>Bestuurskosten</u>			
Doorberekening van HVC:			
Kosten secretariaat en administratie	37	37	37
Overige bestuurskosten	1	-	-
	<u>38</u>	<u>37</u>	<u>37</u>
4.2. Overige Inkomstenoverdrachten			
<u>Uitkeringen HVC</u>			
Garantstellingprovisie	1.005	1.010	997
	<u>1.005</u>	<u>1.010</u>	<u>997</u>
<u>Transportkostenverevening</u>			
Vergoeding aan deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage IV)	35	38	38

Overzicht incidentele lasten in 2018

In 2018 is er geen sprake geweest van incidentele lasten.

TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING OVER 2018
 (* € 1.000)

BATEN	Begroting 2018	Rekening 2018	Rekening 2017
3.4. Overige goederen en diensten			
<u>Vergoeding gemeenten voor verwerking- en transportkosten HVC en bestuurskosten VVI</u>	10 367	9 923	9.831
<u>Transportkostenverevening</u>			
Vergoeding van deelnemers inzake verevening transportkosten (zie bijlage III)	35	38	38

De opbrengst is gebaseerd op basis van de werkelijk aangeleverde hoeveelheden tegen overeengekomen tarieven. Deze tarieven per ton waren voor huishoudelijk afval € 116,81 (inclusief afvalstoffenbelasting en overslag/transport), grof huishoudelijk afval € 112,89, groente-, fruit- en tuinafval € 57,70 en voor bedrijfsafval € 88,31 (inclusief afvalstoffenbelasting).

4.2. Overige inkomstenoverdrachten

Uitkeringen HVC

Garantstellingprovisie

1 005	1 010	997
<u>1 005</u>	<u>1.010</u>	<u>997</u>

De garantstellingprovisie 2018 bedraagt op grond van het besluit van de Algemene Vergadering van NV HVC 1% van de stand van de gegarandeerde leningen per 31 december 2017 en bedraagt derhalve € 6 080 867. Op een totaal geplaatste aandelenkapitaal van 2914 aandelen A per 31 december 2017 houdt VVI 484 aandelen A. Op basis van deze verhouding bedraagt de garantstellingprovisie 2018 voor VVI € 1 010 000 (€ 2 086,78 per aandeel A).

Overzicht incidentele baten in 2018

In 2018 is er geen sprake geweest van incidentele baten.

Ondertekening

Alkmaar, 11 april 2019

BEGROTINGSCRITERIUM OVER 2018

De in de programmarekening opgenomen afwijking ten opzichte van de begroting is getoetst op het punt van rechtmatigheid. In onderstaand overzicht is de begrotingsoverschrijding 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	€ -442.000	Het verwerkte huishoudelijk afval blijft 3521 ton achter op de begroting		

Begrotingstekort is toe te wijzen aan de aanzienlijke minder tonnages aan verwerkt huishoudelijk afval over 2018

EMU-saldo 2018

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 2018 van de gemeenschappelijke regeling VVI is op de volgende manier berekend

Omschrijving	2017 (* € 1.000)	2018 (* € 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> Investeringen 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

Financiële kengetallen 2018

<u>Kengetallen</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Netto schuldquote	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsrisico	0,9%	1,0%
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.

Resultaatbestemming

Het resultaat over 2018 bedraagt nihil. Een voorstel voor resultaatbestemming is daarom niet opgenomen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die van invloed zijn op de jaarrekening 2018.

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.

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

Na de gemeenteraadsverkiezingen van 21 maart 2018, is de samenstelling van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur veranderd. In onderstaand overzicht is de samenstelling op 31/12/2018 weergegeven met, indien van toepassing, tussen haakjes de bestuurder (m/v) vóór de raadsverkiezingen.

Algemeen Bestuur: De heer M. van Zon (De heer J.P. Nagengast) (voorzitter)
 De heer J. van der Starre (De heer L. Dickhoff)
 De heer H. Halewijn (Mevrouw E. Fens)
 De heer J. Houtenbos (De heer P. van Huissteden)
 De heer J. Nieuwenhuizen
 De heer R. Opdam
 De heer P. Slettenhaar (De heer R. Schijf)
 De heer J. Brouwer (Mevrouw A. de Vink)

Dagelijks Bestuur: De heer M. van Zon (De heer J.P. Nagengast) (voorzitter)
 De heer J. Brouwer (Mevrouw E. Fens)
 De heer J. Nieuwenhuizen

De leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van de gemeenschappelijke regeling VVI voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

BIJLAGE I

Overzicht van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten

Deelnemende gemeenten	1-1-2017	1-1-2018
Alkmaar	108.373	108.470
Bergen	29.844	29.941
Castricum	35.216	35.608
Heerhugowaard	54.950	55.850
Heerloo	22.857	23.099
Langedijk	27.608	27.836
Uitgeest	13.465	13.520
Wormerland	15.820	15.995
Totaal	308.133	310.319

BIJLAGE I

Overzicht verwerkingskosten 2010

Onderzoeks- gemeente	Totaal				Verzekeringkosten				Eigen bedrijfskosten			Totaal in €	
	Huisd.	Overd.	GPT	Bodestofd.	Totaal	Huisd.	Overd.	GPT	Bodestofd.	Delest			Inzamel- rijden
										11%	5%		
Totaal						110.000	110.000	37.000	88.000				
Almere	22.787	3.158	9.320	1.976	34.854	2.688.074	356.001	422.350	138.638	12.313	-	68	3.587.351
Bilthoven	8.244	624	4.288	373	11.537	730.238	70.504	247.878	33.031	4.131	-	23	1.085.603
Castricum	5.885	124	4.328	-	11.945	808.505	81.749	249.598	-	4.420	-	24	1.142.294
Heurlogswaard	11.888	1.483	4.870	-	18.141	1.387.853	158.554	281.912	-	8.713	-	37	1.834.208
Heeze	4.184	754	2.820	-	7.838	487.013	85.174	188.500	-	2.900	-	18	743.083
Langedijk	4.373	882	3.179	-	8.434	511.458	99.888	183.422	-	3.121	-	17	797.678
Ulgewal	2.818	280	1.284	-	4.382	385.838	28.327	74.083	-	1.038	-	8	419.805
Wierdenland	2.822	830	1.572	-	5.224	308.643	83.779	80.704	-	1.890	-	13	482.096
Totaal VVJ	61.876	8.838	28.787	1.993	101.954	7.381.113	876.882	1.717.887	172.887	38.886	-	204	10.188.787

BIJLAGE III

Specificatie aandeel deelnemende gemeenten in het nadelig saldo met verrekening van transportkosten

Deelnemende gemeente	Hoeveelheid (ton)	Gemiddelde tijd VV	Transportkosten		Verrekening transportkosten in €		Verwachtingskosten 2018 in €	Totaal te verrekenen met gemeenten in 2018 in €	Teruggaat afvalstoffenbelasting 2018	Voorschotten 2018 in €	Afkorting 2018 in €	Totaal te verrekenen met gemeenten in 2017 in €	
			Totaal in €	Tijdsverschil	Verdeling	Voordeel							Totaal
Alkenaar	33275	0,21	13 643	0,142	4 737	40,91%	30 877	3 593 820	3 624 606	(70 201)	3 724 800	(170 495)	3 621 700
Bergen	11.164	0,70	7 816	(0,148)	(1 848)	-14,24%	(10 770)	1 064 818	1 074 037	(18 058)	1 081 600	(26 622)	1 098 500
Castricum	11.945	0,71	8 481	(0,158)	(1 883)	-18,27%	(12 316)	1 141 258	1 128 943	(19 861)	1 114 800	(5 718)	1 089 600
Heerhugowaard	18.141	0,60	10 885	(0,048)	(894)	-7,47%	(5 853)	1 832 489	1 828 817	(34 180)	1 841 500	(48 863)	1 737 600
Heide	7.839	0,43	3 371	0,122	989	8,26%	8 272	742 846	749 218	(11 893)	723 700	13 528	712 700
Landgraaf	8.434	0,57	4 800	(0,018)	(149)	-1,29%	(873)	788 978	788 004	(12 585)	848 300	(162 891)	904 300
Leidschendam	4.169	0,53	2 204	0,022	83	0,80%	808	410 414	413 021	(7 532)	419 800	(16 110)	405 600
Roermond	5.024	0,80	4 019	(0,248)	(1 244)	-10,75%	(8 136)	482 547	484 411	(7 511)	514 200	(37 340)	484 800
Totaal	99.982	0,552	55.223		0	0	0	10.092.027	12.082.027	(192.971)	10.366.600	(454.514)	10.012.100
Brandbaar bedrijfsval	1.052												
	101.034												
Usmedewaard (niet per ton)		100,97											

N.B. Veegruif wordt verantwoord onder huishoudelijk afval

6 760	37 658
(6 789)	(37 956)
11 578	75 713

0,75% van de verwerkingskosten en C&T

Verrekening transportkosten	
Transportkosten te betalen	37 658
Transportkosten te ontvangen	(37 956)
Per saldo	0



Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken
T.a.v. het bestuur
Jadestraat 1
1812 RD ALKMAAR

11 april 2019

Referentie: N7YS6FPZ7TJN-1242470501-575

Betreft: jaarrekening en controleverklaring 2018

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u een gestempeld exemplaar van de jaarrekening 2018 en onze getekende controleverklaring gedateerd 11 april 2019. Ook zenden wij u vier afschriften van bovengenoemde controleverklaring.

De controleverklaring, die is voorzien van een originele handtekening, dient te worden opgenomen in de 'overige gegevens' bij de originele, door de leden van het bestuur ondertekende, jaarrekening. Dit origineel is bestemd voor uw eigen archief. Een afschrift van de controleverklaring is voorzien van de naam van de externe accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van een afschrift in de 'overige gegevens' bij een kopie van de jaarrekening 2018, die identiek is aan het bijgevoegde gestempelde exemplaar.

Ondertekening en vaststelling van de jaarrekening

De jaarrekening dient te worden vastgesteld door het bestuur van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken. Deze vaststelling dient te worden genotuleerd.

Indien de jaarrekening niet binnen 45 dagen na de datum van afgifte van onze controleverklaring wordt vastgesteld, vervalt onze toestemming om onze controleverklaring in de 'overige gegevens' bij de jaarrekening op te nemen. Wij verzoeken u in dat geval contact met ons op te nemen om de situatie te bespreken.

Graag verzoeken wij u een kopie van het ondertekende exemplaar van de jaarrekening aan ons toe te sturen voor ons dossier.

Gebeurtenissen na balansdatum

Indien er, vóór vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor de gemeenschappelijke regeling (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357,
1006 BJ Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuaal & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Toestemming openbaarmaking controleverklaring en daaraan verbonden voorwaarden

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan om een afschrift van onze controleverklaring openbaar te maken tezamen met de volledige jaarrekening (met daaraan toegevoegd het jaarverslag en de 'overige gegevens'), mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken.

Indien u de jaarrekening en een afschrift van de verklaring opneemt op het internet, dient u te waarborgen dat deze goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat ('U verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Kwaliteit IT-omgeving

Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht om zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren. Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader moeten worden gerapporteerd.

De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het management van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken. Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij zijn niet gevraagd een separaat onderzoek uit te voeren naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan. Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

Zouden wij tijdens de controlewerkzaamheden een fraude hebben ontdekt, dan zouden wij deze aan u hebben gerapporteerd. Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten.



Tijdens onze controle van de jaarrekening 2018 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Wij zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Bijlagen

Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken, 11 april 2019, N7YS6FPZ7TJN-1242470501-575

Pagina 3 van 3

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2018 en van de baten en lasten over 2018, 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 2018 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.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken, te Alkmaar ('de gemeenschappelijke regeling') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de programmarekening over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen;

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

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) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

N7YS6FPZ/TJN-1242470501-575

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling 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).

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel belang' wordt toegelicht in de sectie 'Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening'.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening als geheel is bepaald op €109.610, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €5.481 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 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 algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag 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 met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling; en voor
- een zodanige interne beheersing die het algemeen bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van 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 algemeen bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het algemeen bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het algemeen bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het algemeen bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichting in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheid 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. Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 11 april 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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 van de entiteit.
- 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het algemeen 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 algemeen bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede 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.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling per 31 december 2018 en van de baten en lasten over 2018, 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 2018 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.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken, te Alkmaar ('de gemeenschappelijke regeling') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de programmarekening over 2018;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen;

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

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) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

N7YS6FPZ7TJN-1242470501-575

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling 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).

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel belang' wordt toegelicht in de sectie 'Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening'.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening als geheel is bepaald op €109.610, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €5.481 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 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 algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag 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 met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling; en voor
- een zodanige interne beheersing die het algemeen bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van 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 algemeen bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het algemeen bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het algemeen bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het algemeen bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichting in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheid 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. Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 11 april 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. E.M.W.H. van der Vleuten RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Openbaar Lichaam Vuilverbrandingsinstallatie Alkmaar en Omstreken

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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 van de entiteit.
- 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het algemeen 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 algemeen bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede 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.

