



## **Afvalschap IJmond-Zaansteek**

### **Jaarstukken 2016**

**(Jaarrekening/Jaarverslag 2016 en Ontwerpbegroting 2018)**

*april 2017 te Zaandam*

## Inhoud

Jaarverslag .....	3
Programmaverantwoording .....	4
Paragrafen .....	9
Jaarrekening .....	10
Overige gegevens .....	19
Begroting .....	23

## Jaarverslag

- Programmaverantwoording
- Paragrafen

## Programmaverantwoording

### Inleiding

Het Afvalschap IJmond-Zaansteek (AIJZ) is houder van aandelen van HVC. De taken van het AIJZ zijn beperkt tot de taken die behoren bij het aandeelhouderschap van HVC; te weten het via het bestuur van het AIJZ adviseren van de voorzitter van het AIJZ om een standpunt te bepalen namens het AIJZ in de Algemene Vergadering van HVC. Het AIJZ levert samen met het Centraal Afvalverwijderingsbedrijf West-Friesland (CAW) een commissaris binnen de raad van commissarissen van HVC.

Als de aan het AIJZ deelnemende gemeenten voor advisering van de betrokken wethouders en/of de betrokken gemeente commissies informatie nodig hebben over AIJZ en/of HVC, dan zal de secretaris van AIJZ (D. Dulovic) de gevraagde informatie mondeling en/of schriftelijk verzorgen.

De samenstelling van het bestuur in 2016 was als volgt:

Voor de gemeente Beverwijk	: mevrouw J. Dorenbos-De Hen
Voor de gemeente Heemskerk	: de heer F.J.A. Frowijn
Voor de gemeente Velsen	: de heer F. Bal
Namens de gemeente Zaanstad	: de heer D. Emmer (voorzitter)

Met ingang van 2012 worden de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling AIJZ opgesteld conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het BBV schrijft voor lokale overheden specifieke eisen voor aan de inrichting van de begroting en de jaarstukken. Eén van de belangrijke principes van het BBV is dat de inrichting van de jaarstukken gelijk is aan de inrichting van de begroting. Vastgesteld is dat in het begrotingsjaar 2016 de jaarstukken worden opgesteld conform de eisen van het BBV, dan wel door de AIJZ opgestelde regels conform artikelen 20 en 21 van de Gemeenschappelijke regeling.

### Verantwoording realisatie programma

Het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur hebben in 2016 formeel twee keer vergaderd. De vergaderingen hebben plaatsgevonden op 23 mei en 13 december 2016. In deze vergaderingen zijn de standpunten van AIJZ bepaald ten behoeve van de Algemene vergaderingen van aandeelhouders in juni en december 2016. Deze standpunten zijn door de voorzitter in de AV van HVC ingebracht.

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 23 mei 2016 zijn de jaarrekening AIJZ 2015 en de ontwerpbegroting 2017 besproken en in concept vastgesteld. De stukken zijn volgens ter zienswijze aan de gemeenteraden aangeboden. Door de gemeenteraden zijn geen zienswijzen ingediend. De stukken zijn hiermee definitief ongewijzigd vastgesteld en in vervolg hierop ook bij de Provincie Noord-Holland aangeleverd.

De gerealiseerde saldo van baten en lasten in 2016 bedraagt € -2.012. De voornaamste oorzaken hiervoor zijn gestegen accountantskosten en in mindere mate de stijging van de secretaris- en bureaurokosten wegens de inhuur van een extern juridisch bureau, ten behoeve van de aanpassing van de GR AIJZ conform de Wet gemeenschappelijke regelingen.

## **Ontwikkelingen bij Afvalschap IJmond Zaanstreek**

### Wet gemeenschappelijke regeling

In 2007 is de gemeenschappelijke regeling Afvalschap IJmond Zaanstreek (GR AIJZ) voor het laatst geactualiseerd. Daarbij is de voorgaande GR uit 1995 opgeheven. Het was de intentie om in 2007 een gemengde regeling tot stand te brengen. Door de colleges van de deelnemende gemeenten is abusievelijk echter nooit expliciet besloten om toe te treden tot de regeling. Dit heeft tot gevolg dat er in 2007 een raadsregeling tot stand is gekomen waarin de bestuurders collegeleden zijn. De bevoegdheden van AIJZ behoren echter toe aan het college. Op voorstel van de colleges van de deelnemende gemeenten hebben de gemeenteraden in 2016 besloten om de colleges toestemming te verlenen alsnog tot de gemeenschappelijke regeling toe te treden en de regeling aldus te wijzigen. Tevens hebben alle raden van de deelnemende gemeenten besloten om 1 week na bekendmaking en inwerkingtreding van deze laatstgenoemde wijziging zelf uit de gemeenschappelijke regeling te treden.

In vervolg hierop is in 2016 de GR AIJZ nog een keer gewijzigd in verband met het feit dat de raden zijn uitgetreden. Hiermee is de GR AIJZ tevens in lijn gebracht met de Wet gemeenschappelijke regelingen. Eind december 2016 is de tweede wijziging van de GR AIJZ gepubliceerd in het register gemeenschappelijke regelingen en daarmee is de aangepaste regeling formeel in werking getreden.

### Aanbevelingen Rekenkamer

De hierboven beschreven wijzingen van de GR AIJZ zijn daarmee ook in lijn met de uitkomsten van het rekenkameronderzoek. Tevens zal in het kader van aanbevelingen uit het rekenkameronderzoek de GR AIJZ in 2017 inhoudelijk worden geëvalueerd.

### Wet Normering Topinkomens

AIJZ is een gemeenschappelijke regeling met een openbaar lichaam en valt daarmee onder de Wet Normering Topinkomens. AIJZ heeft als doel het uitvoeren van de taken behorende tot het aandeelhouderschap van de HVC. AIJZ heeft geen direct personeel in dienst. De secretaris is in dienst van gemeente Zaanstad en wordt voor het afgesproken aantal uur beschikbaar gesteld aan AIJZ. Op basis van de openbaarmakingsplicht in de WNT zijn er dan ook geen NAW en bezoldigingsgegevens te vermelden in de jaarrekening. De totale lasten voor de uitvoering van alle activiteiten in het kader van de GR AIJZ bedragen circa € 10.000 per jaar.

## **Ontwikkelingen HVC**

### Financiën

In 2016 heeft HVC zowel de verdiencapaciteit vergroot door middel van rendabele investeringen in onder andere de warmtenetten en inzamelmiddelen, als de financiële weerbaarheid (solvabiliteit) verbeterd door aflossingen op de langlopende leningen en een positief nettoresultaat. Het nettoresultaat over 2016 komt uit op € 7,6 miljoen (2015: € 13,5 miljoen) en is in lijn met de raming. Het verschil tussen 2016 en 2015 wordt met name verklaard door de lagere energieprijzen, alsmede de lagere energieproductie als gevolg van de onderhoudsstop aan de afvalenergiecentrale. Het genormaliseerde nettoresultaat over 2016 komt uit op € 7,0 miljoen (2015: € 10,8 miljoen). Het resultaat ontwikkelt zich stabiel ondanks de lagere energieopbrengsten.

Het bedrijfsresultaat over 2016 bedraagt € 45,8 miljoen ten opzichte van een bedrijfsresultaat van € 53,9 miljoen over 2015. De netto-omzet daalde in 2016 met € 7,1 miljoen. De omzetafname werd veroorzaakt door zowel de lagere energieprijzen als een lagere energieproductie als gevolg van de in 2016 uitgevoerde totaalstop. Deze effecten werden maar ten dele gecompenseerd door de indexatie van het

aandeelhouderstarief voor de verwerking van brandbaar afval en slib en indexaties van dienstverleningsovereenkomsten voor de inzameling van afval. De overige opbrengsten stijgen met € 1,9 miljoen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door positieve prijs en hoeveelheidsverschillen voor papier en metaal.

## Duurzame energie

### Inleiding

De totale duurzame energieproductie bedroeg in 2016 927 GWh (2015: 842 GWh). Een toename van 10% t.o.v. 2015. Deze toename is met name toe te schrijven aan de energieproductie van offshore windpark Gemini, dat in maart 2016 de eerste groene stroom geleverd heeft.

Door een overschot aan (internationale) productiecapaciteit blijven de opbrengsten van elektriciteit (voor zover hier geen sprake is van een SDE+ subsidie) onverminderd laag. Mede daarom ontwikkelt HVC projecten waardoor de door de AEC's en Bio-energie centrale geproduceerde energie in toenemende mate als warmte (met een veel stabielere opbrengst) kan worden afgezet.

### Bio-energiecentrale

Met de bio-energiecentrale werd in 2016 219 GWh (2015: 224 GWh) aan groene elektriciteit opgewekt, door verbranding van onder andere 165 kton niet recyclebaar afvalhout. Een deel daarvan wordt ingezameld met het grof huishoudelijke afval. In 2015 werd een subsidie toegekend aan de bio-energiecentrale ten behoeve van voortgezette exploitatie na 2017, waardoor het mogelijk is het warmtenet in Alkmaar uit te breiden, te koppelen aan de bestaande warmtenetten in Langedijk en Heerhugowaard en te voeden met warmte vanuit de bio-energiecentrale.

### Warmtenetten

In 2016 heeft dus een uitbreiding plaatsgevonden van de warmtenetten in Alkmaar en Dordrecht. Ultimo 2016 vallen 1.277 (2015: 1.186) aansluitingen van de klanten van HVC in Alkmaar onder de warmtewet. Het zwembad Hoornse Vaart werd aangesloten op het warmtenet. Ultimo 2016 vallen 669 (2015: 595) aansluitingen van de klanten van HVC in Dordrecht onder de warmtewet. Tevens is het warmtenet in Dordrecht uitgebreid. In de drie warmtenetten van HVC in Heerhugowaard, Zaanstad en Langedijk vallen ultimo 2016 4.532 (2015: 4.534) aansluitingen onder de warmtewet. Het geïnvesteerde vermogen ultimo 2016 in de verschillende warmtenetten bedraagt € 30,8 miljoen. Ultimo 2016 bedroeg het totaal aantal aansluitingen dat onder de warmtewet valt 6.478 (2015: 6.315).

### Windenergie

HVC heeft enkele jaren geleden geïnvesteerd in twee offshore windparken: Gemini en Trianel Windpark Borkum West II (TWB). Het HVC-belang in TWB bedraagt 6,6%, in 2016 is daarmee een productie gerealiseerd van 47 GWh. De plaatsing van de windturbines van Gemini is in 2016 afgerond, de eerste stroom is in maart 2016 geleverd (productie voor HVC in 2016 150 GWh). HVC participeert voor 10% in Gemini en heeft het recht om 15% van de groene stroom af te nemen.

Windmolen Kralingseveer in Capelle aan den IJssel is 7 november officieel in gebruik genomen. HVC bouwde de windmolen op het afvalwaterzuiveringsterrein van hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard. De windmolen is bijna 150 meter hoog en heeft een vermogen van 3 MW per jaar waarmee 2.600 gezinnen van groene stroom kunnen worden voorzien.

### Zonne-energie

HVC is beheerder van 26 projecten voor het opwekken van zonne-energie op daken van met name agrariërs. Daarnaast beheert HVC samen met gemeente Dordrecht (Energiecoöperatie Dordrecht) vijftien zonne-energieprojecten op gemeentelijke gebouwen. Op eigen gebouwen en terreinen beheert HVC drie zonne-energieprojecten. Aandeelhoudende gemeenten die zonnepanelen willen plaatsen op gemeentelijke gebouwen worden ondersteund. Op de voormalige stortplaats Crayestein in Dordrecht wordt door Energiecoöperatie Dordrecht (ECD), een samenwerking tussen gemeente Dordrecht en HVC, een zonnepark voorbereid. Het plan gaat uit van de plaatsing van circa 11.250 zonnepanelen waarmee jaarlijks 2,9 miljoen kilowattuur elektriciteit opgewekt kan worden. In 2016 werd een SDE-subsidie aan Crayestein toegekend, de bouw start eind 2017. Ook aan zonnepark Wieringermeer werd in 2016 een SDE-subsidie toegekend. Energiezorg, een samenwerking van Afvalzorg en HVC, start dit jaar met de bouw van het zonnepark van 35.000 m<sup>2</sup> op de voormalige afvalstortlocatie Wieringermeer van Afvalzorg in Middenmeer. Op het terrein komen ruim 10.000 zonnepanelen. Deze wekken samen meer dan 3 miljoen kilowattuur per jaar aan elektriciteit op. Het is de eerste stap naar een grootschalig zonnepark. Voor een zonnepark op de voormalige afvalstortlocatie van Sortiva in Alkmaar is in 2016 een SDE-subsidie toegekend. Na realisatie wekt dit zonnepark meer dan 2 miljoen kilowattuur per jaar aan elektriciteit op.

### Geothermie

Een belangrijk project waarmee invulling gegeven gaat worden aan de verduurzaming van het tuindersgebied in het Westland is het geothermieproject Trias Westland. Ruim 45 tuinders hebben in juli 2016 hun handtekening gezet onder participatie in Trias Westland. Door dit gezamenlijk commitment is het (financieel) mogelijk geworden om aardwarmte op 4 km diepte te gaan winnen en te leveren aan de deelnemende glastuinbouwbedrijven en andere gebouwen, zoals de veilinggebouwen van Royal Flora Holland. De start van de boringen staat gepland voor het derde kwartaal van 2017. In 2016 heeft de AV van HVC besloten om de participatie door HVC Geothermie BV in Westland Trias BV te beschouwen als type-2-project.

### Grondstoffen/teruglopen van restafval

HVC zet zich in om via bronscheiding, eventueel aangevuld met andere scheidingstechnieken, zoveel mogelijk reststromen als secundaire grondstof zo hoogwaardig mogelijk in te zetten. Een belangrijk aandachtspunt hierbij is de noodzaak van een structurele afzetmarkt voor deze secundaire stromen. Het ontbreken hiervan, bijvoorbeeld door lage prijzen van primaire grondstoffen of een te lage kwaliteit van de secundaire grondstoffen, kan de ontwikkeling naar een circulaire economie belemmeren. Een focus op kwaliteit en minder op kwantiteit is daarom in de komende jaren noodzakelijk. Omgekeerd inzamelen wordt gezien als een belangrijk instrument om afvalscheiding bij burgers te stimuleren. In een groot aantal gemeenten wordt omgekeerd inzamelen ingevoerd c.q. worden de voorbereidingen voor invoer getroffen. In gemeenten waar omgekeerd inzamelen al is ingevoerd wordt een sterke toename van de hoeveelheid waardevolle stromen en een sterke afname van de hoeveelheid restafval waargenomen. Samen met gemeenten onderzoekt HVC wat de meest optimale manier van brongescheiden inzameling is om te komen tot de landelijke doelstellingen van 75% afvalscheiding en 100 kilo restafval per inwoner per jaar in 2020.

### Afvalstoffenbelasting

Via een amendement op het Belastingplan 2015 is de afvalstoffenbelasting ook verschuldigd als afval voor eindverwerking wordt geëxporteerd. Deze zogenoemde exportheffing is sinds 1 juli 2015 van toepassing. Volgens het ministerie is het echter niet mogelijk gebleken de exportheffing binnen de bestaande EVOA-systematiek op een uitvoerbare en handhaafbare manier Europees houdbaar te maken. In overleg met de Eerste en Tweede Kamer is daarom in maart 2016 vooruitlopend op wetgeving de exportheffing op nihil gesteld, met terugwerkende kracht tot en met de ingangsdatum van de exportheffing van 1 juli 2015.

Vanwege de hierdoor veroorzaakte inkomstenderving voor het Rijk wordt het tarief van de afvalstoffenbelasting bij eindverwerking in Nederland m.i.v. 1 januari 2017 verhoogd van 13,07 euro tot 14,22 euro. Daarnaast wordt in samenwerking met de branche onderzocht of het mogelijk is een exportheffing in de afvalstoffenbelasting zodanig vorm te geven dat deze zowel Europees houdbaar als uitvoerbaar en handhaafbaar is.

#### Voorscheidingsinstallatie

In 2016 is het besluit genomen over de bouw van een voorscheidingsinstallatie voor plastic, metalen, drankenkartons, en oud papier en karton in Alkmaar. Naar verwachting kan 20% van het restafval uit hoogbouw worden teruggewonnen als grondstoffen voor hergebruik. De hergebruiksresultaten van voorscheiding zijn geringer dan bij brongescheiden inzameling, maar vormen volgens HVC een beter alternatief dan verwerking als restafval. De bouw van de voorscheidingsinstallatie is in december 2016 gestart, naar verwachting wordt de voorscheidingsinstallatie in het tweede kwartaal van 2017 in bedrijf genomen.

#### Slibwaterketen

In 2016 was de afzet van zuiveringsslib voor de waterschappen 100% gegarandeerd. In de SVI in Dordrecht werd in 2016 363 kton slib gedroogd en daarna verbrand, omgerekend is dat het slib van circa 6 miljoen inwoner equivalenten. Daarnaast is 14 kton slibgranulaat, gedroogd zuiveringsslib afkomstig van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, verbrand in de bio-energiecentrale. HVC en SNB (Slibverbranding Noord-Brabant) hebben een overeenkomst met EcoPhos ondertekend voor het terugwinnen van fosfaat uit de vliegashouders van de slibverbrandingsinstallaties. Naar verwachting kan de terugwinning in 2019 starten.

#### Bodemassas-wassen

In oktober 2016 is de bodemaswasinstallatie in Alkmaar officieel geopend. De installatie is de eerste operationele, grootschalige installatie voor het schoonmaken van de assen die overblijven na het verbranden van restafval ('bodemassen').

#### Beloningsbeleid HVC

In 2016 is (mede naar aanleiding van het vertrek van Algemeen Directeur van HVC) wederom door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten aandacht gevraagd voor de aanpassing van het beloningsbeleid voor de directie van HVC, waarbij de WNT 2 norm als een maximum wordt voorgesteld. Het gesprek hierover tussen de aandeelhouders en de Raad van Commissarissen van HVC is in 2016 gevoerd. Definitief besluit hieromtrent wordt (is) genomen in de Bijzondere Aandeelhoudersvergadering van HVC op 9 maart 2017.



## Paragrafen

### Paragraaf Verbonden Partijen

Verbonden partijen zijn privaot- dan wel publiekrechtelijke organisaties waarin het AIJZ een bestuurlijk en financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht.

Met een financieel belang wordt bedoeld dat het AIJZ middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijtraakt in het geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het AIJZ. Deze rechten en plichten zijn met name vastgesteld in artikelen 7 en 9 van de ballotageovereenkomst met HVC. Een dergelijke relatie heeft het AIJZ met HVC. De 529 aandelen, zijnde 18,15% van het totaal aan aandelen HVC, die het AIJZ in bezit heeft, maken dat er een financieel belang is. Dit belang bedraagt EUR 24.043. Het uit de aandelen verbonden stemrecht maakt dat er tevens een bestuurlijk belang is.

### Weerstandvermogen en Risicobeheersing

Het weerstandvermogen is de relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover AIJZ beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken, en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Uitgaande van de algemene reserve is de totale beschikbare weerstandscapaciteit circa € 34.000, waarvan circa 21.000 liquide middelen zijn. Gelet op de aard, de omvang van de werkzaamheden binnen AIJZ (de begrote kosten) wordt dit als voldoende beschouwd.

### Risico's van materiele betekenis in relatie tot de financiële positie

Het AIJZ wordt gefinancierd door de jaarlijkse bijdrage van de deelnemende gemeenten, naar rato aantal aandelen. De besluitvorming hierover loopt via de begrotingscyclus. De raden van de deelnemende gemeenten worden jaarlijks in gelegenheid gebracht om een zienswijze over de begroting uit te brengen. Het risico dat de deelnemende gemeente geen (vooraf afgesproken) bijdrage aan AIJZ betalen wordt klein geacht. Echter zou de impact hiervan op termijn groot zijn, omdat bij het uitblijven van een betaling het AIJZ niet aan de verplichtingen kan voldoen. De reserve is toereikend om de periode van een tot twee jaar over te bruggen.

Aan het Afvalschap IJmond-Zaanstreek komen onder andere de volgende taken en bevoegdheden toe; het verwerven, beheren en vervreemden van aandelen in het kapitaal van de N.V. HVC, het partij zijn bij overeenkomsten tussen aandeelhouders van HVC, waaronder mede begrepen het toetreden tot en partij zijn bij de 'Ballotage Overeenkomst' (gedateerd oktober 2002) en het garant staan voor de verplichtingen van HVC krachtens door HVC gesloten overeenkomsten van geldlening, conform het bepaalde in artikel 9 van de Ballotage Overeenkomst. Het eventuele financiële risico hiervan voor AIJZ wordt door de deelnemende gemeenten gedekt naar rato aandeelverhouding (50% Zaanstad, 25% Velsen, 12,5 Heemskerk en 12,5% Beverwijk).

	Statutaire vestigingsplaats	Aandeel AIJZ in het geplaatste kapitaal	Eigen vermogen per 31 december 2016 (in EUR 1.000)	Resultaat 2016 (in EUR 1.000)
N.V. Huisvuilcentrale	Alkmaar	18,15%	89.440	7.575

## Jaarrekening

- Balans
- Overzicht van Baten en lasten
- Toelichting

**Balans per 31 december 2016**

	<u>31-12-2016</u>		<u>31-12-2015</u>	
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
Financiële vaste activa		24.043		24.043
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen en overlopende activa	16		6.516	
Liquide middelen	21.233		10.050	
		<u>21.249</u>		<u>16.566</u>
Totaal activa		<u>45.292</u>		<u>40.609</u>
<b>PASSIVA</b>				
<b>Vermogen</b>				
Algemene reserve	36.076		35.624	
Resultaat boekjaar	-2.012		452	
		<u>34.064</u>		<u>36.076</u>
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>		11.228		4.533
Totaal passiva		<u>45.292</u>		<u>40.609</u>

**Overzicht van baten en lasten 2016**

	Werkelijk 2016 (EUR)	Begroot 2016 (EUR)	Werkelijk 2015 (EUR)
<b>Inkomsten</b>			
Bijdrage deelnemende gemeenten	12.450	12.450	8.620
Financiële baten en lasten	<u>16</u>	<u>p.m.</u>	51
<b>Gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>12.466</b>	<b>12.450</b>	<b>8.671</b>
<b>Uitgaven</b>			
Huisvestingskosten	968	800	968
Secretariaats- en bureaunkosten	9.780	9.500	5.840
Reis- en verblijfkosten	7	130	0
Accountantskosten	3.264	1.000	968
Bestuurskosten	0	500	0
Overige kosten	<u>459</u>	<u>520</u>	<u>443</u>
<b>Gerealiseerde kosten van de overhead</b>	<b>14.478</b>	<b>12.450</b>	<b>8.219</b>
<b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten</b>	<b><u><u>-2.012</u></u></b>		<b><u><u>452</u></u></b>

**Bestemming saldo van baten en lasten**

Algemene reserve	<u>-2.012</u>	<u>452</u>
	<u><u>-2.012</u></u>	<u><u>452</u></u>

**Analyse afwijking begroting en jaarstukken**

De secretaris- en- bureaunkosten zijn ten opzichte van 2015 gestegen wegens de inhuur van een extern juridisch bureau, ten behoeve van de aanpassing van de GR AIJZ conform de Wet gemeenschappelijke regelingen. Er zijn geen bestuurskosten gemaakt.

De accountantskosten (ten behoeve van de jaarstukken 2016) stijgen met circa € 2000 ten opzichte van begroting 2016 en begroting 2017. De redenen voor deze stijging zijn dat de accountant eerdere jaren te weinig in rekening heeft gebracht en toegenomen controle als gevolg van de aangescherpte wet en regelgeving.

## **Toelichting**

### **Algemeen**

#### **Activiteiten**

De activiteiten van het Afvalschap IJmond-Zaanstreek, statutair gevestigd te Velsen (postadres: Postbus 1188, 1500 AD Zaandam) bestaan voornamelijk uit het uitvoeren van de taken behorende tot het aandeelhouderschap van HVC.

#### **Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming met Titel 9 Boek 2 BW in combinatie met de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BVV) daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van verkrijgingsprijs. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

#### **Verbonden partijen**

Verbonden partijen zijn privaot- dan wel publiekrechtelijke organisaties waarin het AIJZ een bestuurlijk en financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht.

Een dergelijke relatie heeft het AIJZ met HVC. De 529 aandelen, zijnde 18,15% van het totaal aan aandelen HVC, die het AIJZ in bezit heeft, maken dat er een financieel belang is. Dit belang bedraagt EUR 24.043. Het uit de aandelen verbonden stemrecht maakt dat er tevens een bestuurlijk belang is.

Als aandeelhouder A staat AIJZ namens de deelnemende gemeenten garant voor de openstaande leningen (zie hiervoor ook bladzijde 16) van HVC. De eventuele financiële risico hiervan wordt door de deelnemende gemeenten gedekt naar rato aandeelverhouding (50% Zaanstad, 25% Velsen, 12,5 Heemskerk en 12,5% Beverwijk).

#### **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**

##### **Financiële vaste activa**

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen de historische kostprijs en, indien van toepassing, onder aftrek van bijzondere waardeverminderingen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs en, indien van toepassing, onder aftrek van bijzondere waardeverminderingen.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

De onder de financiële vaste activa opgenomen effecten (aandelen en obligaties) worden (per fonds) gewaardeerd op de verkrijgingsprijs of de lagere marktwaarde per balansdatum.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd van 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde

#### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio, onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

#### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over dat jaar.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

#### **Het drempelbedrag**

Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd. Het drempelbedrag is EUR 300.

**Toelichting op de onderscheiden posten van de balans****Financiële vaste activa***Deelnemingen*

	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Deelneming N.V. Huisvuilcentrale	24.043	24.043
	<u>24.043</u>	<u>24.043</u>

	<b>Statutaire vestigingsplaats</b>	<b>Aandeel in het geplaatste kapitaal</b>	<b>Eigen vermogen per 31 december 2016 (in EUR 1.000)</b>	<b>Resultaat 2016 (in EUR 1.000)</b>
N.V. Huisvuilcentrale	Alkmaar	18,15%	89.440	7.575

**Vorderingen en overlopende activa**

	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Nog te ontvangen gemeente Beverwijk	0	1.078
Nog te ontvangen gemeente Heemskerk	0	1.078
Nog te ontvangen gemeente Zaanstad	0	4.310
Nog te ontvangen rente	16	51
	<u>16</u>	<u>6.516</u>

Er zijn geen vorderingen en overlopende activa met een resterende looptijd van langer dan 1 jaar.

**Liquide middelen**

Het saldo liquide middelen staat vrij ter beschikking van het Afvalschap.

**Vermogen***Algemene reserve*

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Stand 1 januari	36.076	35.624
Bij: resultaat boekjaar	-2.012	452
Stand 31 december	<u>34.064</u>	<u>36.076</u>

**Kortlopende schulden en overlopende passiva**

	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
	EUR	EUR
Nog te betalen secretariaatskosten	7.228	2.565
Nog te betalen huisvestingskosten	968	968
Nog te betalen accountantskosten	3.000	968
Overige overlopende passiva	32	32
	<u>11.228</u>	<u>4.533</u>

**Voorstel saldo baten en lasten verwerking**

Het bestuur van de huishouding stelt voor het saldo van baten en lasten de volgende bestemming te geven: Het saldo van baten en lasten over 2016 ad EUR 2.012 negatief wordt geheel onttrokken aan de algemene reserve.

Dit voorstel dient nog te worden vastgesteld, maar vooruitlopend hierop is de voorgestelde bestemming saldo baten en lasten reeds verwerkt in de jaarrekening 2016.

**Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen**

Overeenkomstig artikel 9 van de Ballotage-overeenkomst staan de aandeelhouders van de NV HVC hoofdelijk garant voor het nadelige saldo van baten en lasten en voor de rente en aflossingen van de leningen van HVC.

Artikel 7 houdt kortgezegd in: Aandeelhouders A staan garant voor een eventueel nadelig saldo van baten en lasten van HVC, ongeacht of een dergelijk nadelig saldo opkomt tijdens het bed of bij staking van de bedrijfsuitoefening.

Artikel 9 geeft aan dat: De aandeelhouders A van HVC staan gezamenlijk garant voor de richtige betaling van rente en aflossing van de door HVC gesloten leningen en van de sommen, die HVC in rekening-courant opneemt, alsmede van de door anderen aangegane leningen die door HVC worden gegarandeerd.

Op basis van de Ballotage-overeenkomst staan aandeelhouders A van HVC op 31 december 2016 (hoofdelijk) garant voor: de betaling van rente en aflossingen van de langlopende leningen ter hoogte van € 598.528 miljoen en de kortlopende leningen ter hoogte van € 1.867 miljoen. Hiernaast staan aandeelhouders B van HVC garant voor de betaling van rente en aflossingen van de langlopende leningen ter hoogte van € 30.242 miljoen.

Het totale bedrag aan de openstaande leningen waarvoor de aandeelhouders hoofdelijk garant voor staan, bedraagt ultimo 2016 circa € 630 miljoen.

**Garantstellingsprovisie van HVC**

De eindstand 2016 voor gegarandeerde leningen door aandeelhouders A is circa € 600,4 miljoen. AIJZ houdt 529 van 2914 aandelen A van HVC. Dit is 18,15% en komt overheen met een bedrag van circa € 109 miljoen. Over dit bedrag wordt 1% garantstellingsprovisie rechtstreeks uitbetaald aan AIJZ gemeenten conform de onderverdeling binnen AIJZ.



**Niet in de balans opgenomen regelingen**

Bij de bepaling van het dividend van HVC aan de aandeelhouders gold tot december 2015 als uitgangspunt dat de in het boekjaar uitgekeerde garantstellingsprovisie en het dividend samen 40% bedragen van het nettoresultaat van het boekjaar, onder aftrek van de in het boekjaar uitgekeerde garantstellingsprovisie. In de Aandeelhoudersvergadering van december 2015 is gekozen om het dividendbeleid voorlopig aan te passen, inhoudende het toevoegen van alle nettoresultaten aan het eigen vermogen van HVC. HVC zet maximaal in om uiterlijk 2024 een solvabiliteit te realiseren, die alsdan nodig is om aandeelhouders keuzevrijheid in financiering te geven. De garantstelling en daarmee de mogelijke financiële risico's worden versneld afgebouwd.

**Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten**

**Bijdrage van de deelnemende gemeenten**

	2016	2015
	EUR	EUR
Bijdrage gemeente Zaanstad	6.225	4.310
Bijdrage gemeente Velsen	3.113	2.156
Bijdrage gemeente Heemskerk	1.556	1.077
Bijdrage gemeente Beverwijk	1.556	1.077
	<u>12.450</u>	<u>8.620</u>

De bijdrage van de deelnemende gemeenten aan AIJZ is gekoppeld aan de hoeveelheid aandelen die de desbetreffende gemeente heeft in HVC. De gemeente Zaanstad bezit 50% van de aandelen die door het AIJZ worden beheerd, de gemeente Velsen 25%, de gemeente Heemskerk 12,5% en de gemeente Beverwijk eveneens 12,5%.

**Huisvestingskosten**

Dit betreft kosten voor het gebruik van het archief van de gemeente Zaanstad.

**Secretariaat -en bureaunkosten**

Dit betreft kosten die vanuit de gemeente Zaanstad worden doorbelast voor het ter beschikking stellen van de secretaris.

**Overige kosten**

	2016	2015
	EUR	EUR
Bankkosten	235	198
Kantoorkosten	223	215
	<u>458</u>	<u>443</u>

**Financiële baten en lasten**

Dit betreft de ontvangen rente over de banksaldi van EUR 16.

Zaandam

De heer D. Emmer  
Voorzitter

de heer D. Dulovic  
Secretaris

## Overige gegevens

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

### **Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2015**

De jaarstukken 2015 van AIJZ zijn in concept vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur, gehouden 23 mei 2016 en voor de zienswijzen aangeboden aan de deelnemende gemeenteraden. De algemene vergadering heeft de bestemming van saldo baten en lasten vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel, namelijk het bedrag van EUR 452 ten laste te brengen van de Algemene reserve.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de deelnemende gemeenten van het Afvalschap IJmond-Zaanstreek

### **A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2016 van het Afvalschap IJmond-Zaanstreek te Zaandam gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van het Afvalschap IJmond-Zaanstreek per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de winst- en verliesrekening over 2016; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het Afvalschap IJmond-Zaanstreek zoals vereist in 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.

### **B. Verklaring over de jaarstukken opgenomen andere informatie**

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

- het bestuursverslag;
- 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;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en het BBV vereist is.

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 Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en het BBV.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en het BBV. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

#### **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, 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 entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming 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 onderneming 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 de met governance belaste personen 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.

Aalsmeer 15 mei 2017

Davvero Accountants

Was getekend: drs. C. Mekke RA

## Begroting

	Werkelijke uitgaven 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
	EUR	EUR	EUR
<b>Uitgaven</b>			
Huisvestingskosten (archief)	968	800	1.000
<u>Mutatie huisvestingskosten</u>			
Secretariaats- en bureaunkosten	9.780	6.400	6.200
Reis- en verblijfskosten	7	100	100
Abonnementen en contributies	426	450	400
Accountantskosten	1.264	1.300	3.000
Bestuurskosten	0	400	350
<b>Totaal uitgaven</b>	<b>12.445</b>	<b>9.450</b>	<b>11.050</b>

	Werkelijke inkomsten 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
	EUR	EUR	EUR
<b>Inkomsten</b>			
Bijdrage van deelnemende gemeenten	12.450	9.450	11.050
<b>Totaal bijdragen van deelnemende gemeenten</b>	<b>12.450</b>	<b>9.450</b>	<b>11.050</b>

**Rente** 16 P.M. P.M.

De verdeling van de post "Bijdrage van de deelnemende gemeenten" over de gemeenten is als volgt:

- 50% voor de gemeente Zaanstad
- 25% voor de gemeente Velsen
- 12,5% voor de gemeente Beverwijk
- 12,5% voor de gemeente Heemskerk

Vanaf 2017 wordt een stijging van de accountantskosten verwacht, en een daling van secretariaat en bureaunkosten. In 2016 zijn secretariaat en bureaunkosten eenmalig verhoogd wegens extra activiteiten met betrekking tot de aanpassing van de Gemeenschappelijke Regeling.

### Meerjarenbegroting 2018-2021

	2018	2019	2020	2021
Uitgaven	11.050	11.050	11.050	11.050
Bijdragen van de deelnemende gemeenten	11.050	11.050	11.050	11.050
Wijziging ten opzichte van voorgaande jaren	0	0	0	0

In het kader van de BBV regels is op de volgende bladzijde, voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar, geprognosticeerde balans opgenomen.

## Geprognosticeerde balans 2018-2021

	31-12-2018			31-12-2019		31-12-2020		31-12-2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>ACTIVA</b>								
<b>Vaste activa</b>								
Financiële vaste activa		24.000		24.000		24.000		24.000
<b>Vlottende activa</b>								
Vorderingen en overlopende activa		0		0		0		0
Liquide middelen		19.000		19.000		19.000		19.000
		<u>19.000</u>		<u>19.000</u>		<u>19.000</u>		<u>19.000</u>
Totaal activa		<u><u>43.000</u></u>		<u><u>43.000</u></u>		<u><u>43.000</u></u>		<u><u>43.000</u></u>
<b>PASSIVA</b>								
<b>Vermogen</b>								
Algemene reserve		43.000		43.000		43.000		43.000
Resultaat boekjaar		0		0		0		0
		<u>43.000</u>		<u>43.000</u>		<u>43.000</u>		<u>43.000</u>
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>								
Totaal passiva		<u><u>43.000</u></u>		<u><u>43.000</u></u>		<u><u>43.000</u></u>		<u><u>43.000</u></u>