

Jaarstukken 2021

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Inhoudsopgave

Jaarverslag

1.	Voorwoord	blz.	4
2.	Programmaverantwoording	blz.	5
3.	Paragrafen	blz.	7

Jaarrekening

4.	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	blz.	13
5.	Balans met toelichting	blz.	14
6.	Programmarekening met toelichting	blz.	19
Bijlage 1	Overzicht van materiële vaste activa	blz.	21
Bijlage 2	Overzicht reserves en voorzieningen	blz.	22
7.	Controleverklaring	blz.	23

Jaarverslag 2021

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

1.0 Voorwoord

1. Bijgaand treft u aan het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2021 van de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen.

Deze gemeenschappelijke regeling staat voor het openbaar lichaam, dat zich richt op de eeuwigdurende nazorgverplichtingen van de 10 deelnemende gemeenten ten aanzien van de afvalstoffenberging Bavel-Dorst en de regionale stortplaats Zevenbergen. Met ingang van 2011 is de gemeenschappelijke regeling MARB afgeslankt tot, en wat betreft tenaamstelling gewijzigd in, de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen.

2. Het boekjaar 2021 is afgesloten met een negatief resultaat voor bestemming van € 85.598. De gerealiseerde lasten bleven met € 2.131 achter op de begroting. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2021 waren ook de baten € 19.768 lager. Als gevolg van de verkoop van de beleggingsportefeuille in 2017, heeft de GR geen renteontvangsten over beleggingen meer. Dit wordt opgevangen met een onttrekking van € 6.300 uit de bestemmingsreserve Rente. Daarnaast is de bijdrage voor de jaren 2019 tot en met 2021 geëgaliseerd, als gevolg waarvan in 2021 een onttrekking uit de Bestemmingsreserve Egalisatie wordt gedaan ter hoogte van € 61.661.
3. Na de hierboven genoemde mutaties in de reserves resteert een negatief saldo van € 17.637, waarvan wordt voorgesteld deze toe te voegen aan de algemene risicoreserve. Deze komt hiermee uit op € 997.672.

Vaststellingsbesluit

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen, gelet op de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

B E S L U I T :

De jaarstukken 2021 voor de GR Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen vast te stellen.

Aldus besloten op 2022,

G.J.A.M. de Weert
Voorzitter

2.0 PROGRAMMAVERANTWOORDING 2021

De gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen kent slechts één programma:

Programma 1: Algemene Zaken

LASTEN	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
Kosten derden	78.569	80.700	108.356
Storting in reserves en voorzieningen	691.099	691.099	738.724
Totaal lasten	769.668	771.799	847.080
BATEN	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2020
(Erf)pachten e.d.	16.543	16.543	16.543
Rente	4.131	24.000	24.000
Bijdrage deelnemende gemeenten	663.396	663.295	663.296
Totaal baten	684.070	703.838	703.839
Resultaat voor bestemming	-85.598	-67.961	-143.241
Toevoeging algemene risicoreserve	0	0	0
Onttrekking algemene risicoreserve	17.637	0	19.562
Toevoeging bestemmingsreserve - Rente			0
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	6.300	6.300	48.500
Toevoeging bestemmingsres. - Egalisatie	0	0	0
Onttrekking bestemmingsres. - Egalisatie	61.661	61.661	75.179
Resultaat na bestemming	0	0	0

In dit programma zijn alle activiteiten ondergebracht. De kosten hebben betrekking op het vermogensbeheer, het voeren van de administratie en alle werkzaamheden met betrekking tot de planning en controlcyclus, secretariële ondersteuning, alsmede de afstemming van het technisch beheer van de beide stortplaatsen.

Aangezien de gemeenschappelijke regeling geen personeel in dienst heeft, zijn al deze werkzaamheden uitbesteed aan de gemeente Breda. Hiertoe is een dienstverleningsovereenkomst gesloten, waarin de te leveren faciliteiten en diensten zijn vastgelegd.

De daadwerkelijke onderhoudskosten betreffende Bavel-Dorst worden rechtstreeks uit de betreffende voorziening onttrokken.

De kosten derden vallen lager uit dan begroot. Dit is vooral te verklaren door de lagere kosten voor technische ondersteuning en advisering vanuit gemeente Breda. De verwachting is dat in de aankomende jaren deze kosten gelijk blijven.

De overige baten vallen lager uit dan begroot omdat er een correctie op rente daterend uit 2019 genomen is.

Het gemis aan renteopbrengsten uit beleggingen is gecompenseerd met een onttrekking van € 6.300 uit de bestemmingsreserve Rente.

Voor de jaren 2019 tot en met 2021 is de bijdrage voor de deelnemende gemeenten geëgaliseerd.

Hiervoor wordt in 2021 een bedrag van € 61.661 uit de bestemmingsreserve Egalisatie onttrokken.

Wat resteert is een negatief saldo van € 17.637, waarvan wordt voorgesteld dit te onttrekken aan de algemene risicoreserve.

3.0 PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

In deze paragraaf worden lopende ontwikkelingen aangestipt, zowel positief als negatief, die moeilijk of (nog) niet in cijfers zijn te vertalen maar die wel van invloed kunnen zijn op de exploitatie en resultaten in de toekomst.

De nazorgvoorzieningen

Uitgangspunt

Zowel voor de afvalstoffenberging Bavel-Dorst als voor de regionale stortplaats Zevenbergen is ten behoeve van de eeuwigdurende nazorg per locatie een nazorgplan opgesteld. Om deze nazorgplannen te kunnen bekostigen is een voorziening opgebouwd. De hoogte van deze voorziening is gebaseerd op de contante waarde van de verwachte toekomstige kosten, welke voortvloeien uit de nazorgplannen. Om de voorzieningen op peil te houden wordt jaarlijks een dotatie verricht, die mede afhankelijk is van de omvang van de voorziening en de te verwachten nazorgkosten op korte termijn. Voor de beoordeling van de toereikendheid worden de totale nazorgkosten van beide locaties afgezet tegen het totaal van de opgebouwde voorzieningen.

Stortplaats Zevenbergen

Medio 2011 is een concept geactualiseerd nazorgplan beschikbaar gekomen. Op basis van dit plan en de daarin gehanteerde uitgangspunten is de voorziening opgebouwd, inclusief de reeds betaalde voorlopige aanslag aan de provincie. Bij de definitieve overdracht van de stortplaats aan de provincie Noord-Brabant wordt een definitief doelvermogen bepaald en zal een eindafrekening plaatsvinden. Het aandeel van het doelvermogen per 31 december 2020 dat voor rekening komt van de gemeenschappelijke regeling (80,7%) dat, middels reeds gedane vooruitbetalingen, bij de Provincie staat is ruim € 11,3 miljoen.

Medio 2019 is er een convenant ondertekend, waarbij met de provincie overeengekomen is dat de overdracht van stortplaats Zevenbergen met maximaal 10 jaar is uitgesteld. Binnen deze periode zal de rekenrente gehandhaafd blijven op 5,06%. Het doel is om deze termijn te benutten om alternatieven te onderzoeken hoe met de stortplaats om te gaan en op welke manieren enerzijds kostenbesparingen gerealiseerd kunnen worden en anderzijds mogelijk inkomsten gegenereerd kunnen worden. Deze onderzoeken en gesprekken lopen.

Stortplaats Bavel-Dorst

In tegenstelling tot de locatie Zevenbergen is de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen enkel financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg voor deze locatie, die niet meer in exploitatie is. Sweco Nederland B.V. is eigenaar en exploitant van stortplaats Bavel-Dorst. Uit dien hoofde is bij de planontwikkeling (evenementenzone) van Sweco en de gemeente Breda, nabij en op de voormalige afvalstoffenberging, door de gemeenschappelijke regeling nadrukkelijk aandacht gevraagd voor de mogelijke risico's voor de gemeenschappelijke regeling in het plangebied. Als er door hergebruik (hergebruikplan) meer kosten gemaakt moeten worden komen die niet voor rekening van de gemeenschappelijke regeling NGS. Dat heeft Sweco op schrift gegarandeerd. Hier loopt de gemeenschappelijke regeling dus geen risico op extra of hogere kosten. In de tweede helft van 2020 is gestart met de aanleg van een zonneweide op de voormalige stortplaats. De aanleg hiervan is in 2021 voltooid en de zonneweide is in gebruik.

Uit het in 2016 afgeronde heronderzoek naar het doelvermogen bleek de benodigde hoogte van de voorziening per 2016 circa € 3 miljoen lager te zijn dan de werkelijke hoogte van de voorziening per 2016. Derhalve is bij het vaststellen van de begroting 2018 besloten tot en met 2021 de benodigde en werkelijke hoogte van de voorziening weer in evenwicht te brengen. In deze jaarrekening is de werkelijke dotatie aan de voorziening derhalve geboekt conform de begroting 2021. In de komende twee jaar wordt de systematiek van het berekenen en de ontwikkeling van het doelvermogen naar de toekomst, in samenwerking met Sweco, onder de loep genomen.

Bij de vastgestelde begroting 2019 is de bijdrage voor de deelnemende gemeenten voor drie jaar geëgaliseerd, waardoor jaarlijkse fluctuaties niet meer bestuurlijk moeten worden toegelicht. In 2020 is er door Sweco een onderzoek naar de kwaliteit van de bovenafdichting gedaan. In 2021 zijn de eerste resultaten van dit onderzoek gedeeld met de GR Nazorg. De conclusie van het onderzoek is dat de bovenafdichting op fase 1 van stortplaats Bavel-Dorst een levensduur van ten minste 100 jaar heeft, gerekend vanaf het aanlegmoment 1997. Voor fase 2 en 3 wordt hetzelfde onderzoek uitgevoerd in 2021. Na uitvoering van het levensduuronderzoek in 2023, kan de afdichting van fase 2 en 3 mogelijk worden opgehoogd naar eveneens 100 jaar levensduur.

Gronden

Zoals uit de staat van vaste activa blijkt, beschikt de gemeenschappelijke regeling over 42 ha grond in de gemeente Moerdijk bij de stortlocatie Zevenbergen. Met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is de waarde van deze gronden gelijk aan de historische kostprijs / aankoopwaarde. Mogelijk risico is hierbij in hoeverre bij vervreemding van de gronden deze ten minste tegen de historische kostprijs kunnen worden verkocht.

In 2020 zijn de drie landbouwpercelen (circa 10 ha) verpacht aan één pachter.

Financiële kengetallen

Gezien de aard en het doel van deze gemeenschappelijke regeling zijn de financiële kengetallen (solvabiliteit, netto schuldquote en structurele exploitatieruimte) minder van toepassing en is er geen sprake van vergelijkbaarheid met andere organisaties, die een totaal ander doel hebben. Het vermelden van de betreffende kengetallen zal eerder tot onduidelijkheid leiden dan dat het daadwerkelijk informatie geeft. Derhalve zijn deze kengetallen niet in de jaarstukken vermeld.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Organisatie

De diverse regionale gemeenschappelijke regelingen zijn per 1 januari 2011 onder één paraplu gebracht: de gemeenschappelijke regeling Regio West-Brabant (RWB). De taakuitvoering van MARB op het terrein van Milieu & Afval is onder het programma Duurzaamheid gebracht. De gemeenschappelijke regeling van MARB is afgeslankt tot de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen. De verplichtingen en eventuele risico's ten aanzien van beide stortplaatsen komen voor rekening van 10 gemeenten en niet voor de 19 gemeenten, die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling RWB.

Bij de overgang naar de afgeslankte gemeenschappelijke regeling is besloten de structuur van een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur te handhaven.

De gemeenschappelijke regeling heeft geen personeel in dienst. De taakuitvoering geschiedt door de gemeente Breda. Hiertoe is een dienstverleningsovereenkomst gesloten tussen de beide partijen. In grote lijnen is deze taakuitvoering te splitsen in:

- Beheer van het vermogen van de stortplaatsen;
- Advisering van het Algemeen- en Dagelijks Bestuur;
- Control van het technisch beheer van de stortplaatsen;
- Ondersteuning met name op financieel administratief gebied (incl. p&c-cyclus);
- Ondersteuning op secretariael gebied.

Evenals in 2019 is besloten om ESJ aan te wijzen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling en is de opdracht tot controle van de jaarrekening en de rechtmatigheid over 2021 verstrekt.

Rechtmatigheid

De gemeenschappelijke regeling is uit hoofde van de status Openbaar Lichaam in het kader van de wet Gemeenschappelijke Regelingen gebonden aan de regels van het BBV.

Uit hoofde van deze regelgeving worden de volgende verordeningen en kaders gehanteerd:

- Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
- Controle verordening ex artikel 213 Gemeentewet;
- Bevoegdhedenmatrix;
- Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening;
- Normenkader wet- en regelgeving voor de toetsing van de rechtmatigheid;
- Toetsingskader als uitwerking van het normenkader.

Het onderzoek om na te gaan in hoeverre de gemeenschappelijke regeling zich houdt aan de spelregels van deze verordeningen is uitbesteed aan de accountant.

Toelichting op de taakuitvoering van de gemeenschappelijke regeling

De taakuitvoering van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich tot de eeuwigdurende nazorgverplichtingen van de deelnemende gemeenten ten aanzien van de regionale stortplaats Zevenbergen en van de afvalstoffenberging Bavel-Dorst en alle activiteiten die hier uit voortvloeien. Voor Zevenbergen geschiedt het onderhoud volledig door en voor rekening van Attero, de huidige exploitant. De werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling beperken zich hier tot alle activiteiten welke voortvloeien uit het eigenaarschap.

De afvalstoffenberging Bavel-Dorst is eigendom van Sweco Nederland B.V. Met Sweco Nederland B.V. zijn door rechtsvoorgangers van gemeenschappelijke regeling NGS afspraken gemaakt over het eeuwigdurende onderhoud en beheer. Deze afspraken zijn gebaseerd op het door het bevoegd gezag goedgekeurde nazorgplan. Sweco Nederland B.V. is hiervoor verantwoordelijk en voert dit onderhoud en beheer uit. De kosten hiervan komen voor rekening van de gemeenschappelijke regeling NGS.

Hierbij moet gedacht worden aan inspecties, controlemetingen en onderhoud van bovenafdichting, grondwatermonitoringsystemen, percolaat, stortgas e.d. Zoals in paragraaf 3.1 geschetst is medio 2021 het onderzoek naar de kwaliteit van de bovenafdichting afgerond. Op basis van dit onderzoek kan geconcludeerd worden dat voor fase 1 de levensduur van de afdekfolie van 50 naar 100 jaar is bijgesteld. Hetzelfde onderzoek zal ook voor fase 2 en 3 worden uitgevoerd waarbij de levensduur van de afdichting mogelijk ook wordt verhoogd van 50 naar 100 jaar.

Omdat de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen geen personeel in dienst heeft, heeft het bestuur afspraken gemaakt met de gemeente Breda middels een dienstverleningsovereenkomst. De gemaakte kosten in 2021 sluiten aan met de afspraken die zijn vastgelegd in het dienstverleningsovereenkomst (DVO).

3.3 FINANCIERING

De gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen heeft een wettelijk voorziening gevormd voor de toekomstige kosten van de eeuwigdurende nazorg voor deze twee stortplaatsen. Deze middelen zijn uitgezet.

Met ingang van 2014 is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan de Wet Schatkistbankieren.

Het schatkistbankieren houdt in dat het rijk de decentrale overheden verplicht om overtollige middelen / beleggingen aan te houden in de schatkist tegen 0,0% rente. De gemeenschappelijke regeling heeft ultimo 2021 ruim € 18,4 miljoen in de schatkist van het Rijk gestort.

Daarnaast heeft de gemeenschappelijke regeling € 8 miljoen voor 5 jaar uitgeleend aan de gemeente Breda (looptijd tot en met maart 2024) tegen een rentepercentage van 0,3%.

In 2015 is het beleggingsprofiel van de bij de provincie belegde gelden ten behoeve van stortplaats Zevenbergen gewijzigd van standaard naar laag om de risico's op waardedaling van de beleggingsportefeuille verder te verlagen, aangezien de planning was dat de stortplaats Zevenbergen toen op korte termijn overgedragen zou zijn. Deze middelen waren belegd in deposito's, maar tot en met het derde kwartaal van 2019 heeft de provincie deze middelen ook in de schatkist gestort, omdat op de deposito's rente betaald moest worden.

De totale waarde van het vermogen nam hierdoor jaarlijks heel licht af, aangezien stortplaats Zevenbergen bij moet dragen aan de algemene uitgaven van het Nazorgfonds.

In 2019 is er op initiatief van de provincie Noord-Brabant een transitieplan Nazorgfonds opgesteld door een deskundige externe partij. Dit houdt in dat de middelen van de Brabantse stortplaatsen weer op een andere manier belegd worden (conform een standard risicoprofiel) en er vanaf het vierde kwartaal van 2019 ook voor stortplaats Zevenbergen weer een rendement gehaald wordt en de waarde van het doelvermogen, dat bij de provincie gestald is, weer toeneemt. Op basis van de laatste rapportage is er over 2021 een rendement gehaald van 4.63%.

3.4 TREASURY

Er is over 2021 geen aanvullende informatie te geven op het onderdeel treasury buiten de in paragraaf 3.3 opgenomen gegevens.

3.5 WET NORMERING TOPINKOMENS

Er zijn geen functionarissen binnen de gemeenschappelijke regeling die in aanmerking komen voor de uitgangspunten van de Wet normering topinkomens. Er zijn geen bezoldigings- en ontslagvergoedingen uitgekeerd, aangezien de GR geen mensen in dienst heeft.

3.6 VERBONDEN PARTIJEN

Voor de deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen een verbonden partij.
De Gemeenschappelijke Regeling zelf kent geen verbonden partijen.

Jaarrekening 2021

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

4.0 Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

De materiële vaste activa bestaan uit gronden en zand. De gronden en zand zijn gewaardeerd tegen historische kostprijzen. Op de gronden en het zand vindt geen afschrijving plaats.

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde of lagere marktwaarde.

De vlottende activa, vlottende passiva en reserves zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De hoogte van de voorzieningen voor de kosten van eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen Zevenbergen en Bavel-Dorst is gebaseerd op een nazorgplan per locatie. De hoogte van de voorzieningen is gebaseerd op de contante waarde van de verwachte toekomstige nazorgkosten, welke voortvloeien uit de nazorgplannen. Om de voorzieningen op peil te houden wordt jaarlijks een dotatie verricht. Voor de beoordeling van de toereikendheid worden de totale nazorgkosten van beide locaties afgezet tegen het totaal van de voorzieningen.

Jaarlijks wordt beoordeeld of de berekeningsgrondslagen, uitgangspunten en schattingen die aan de voorzieningen ten grondslag liggen nog valide zijn.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 en begroting 2018 is besloten om in de periode tot en met 2021 evenwicht aan te brengen tussen de benodigde en werkelijke hoogte van de voorziening. In de komende twee jaar zal deze systematiek helemaal onder de loep genomen worden.

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. Het stelsel van baten en lasten is toegepast, met inachtneming van het voorzichtigheidsbeginsel.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Door de Belastingdienst is aan de gemeenschappelijke regeling ondernemerschap toegekend in het kader van de omzetbelasting.

Resultaat

Totaal lasten	€ 769.668	
Totaal baten	€ 684.070	
Resultaat voor bestemming	<u>€ 85.598</u>	-
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	€ 6.300	
Onttrekking bestemmingsres. – Egalisatie	€ 61.661	
Te bestemmen resultaat	<u>€ 17.637</u>	-

Vanwege het gemis aan renteopbrengsten als gevolg van de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017, wordt er een onttrekking aan de bestemmingsreserve – Rente gedaan om dit verschil te compenseren. Vanwege de geëgaliseerde bijdrage over de jaren 2019 tot en met 2021 wordt er dit jaar een onttrekking gedaan uit de bestemmingsreserve – Egalisatie.

Na deze mutaties resulteert een nadeel van € 17.637, waarvan wordt voorgesteld deze te onttrekken van de algemene risicoreserve.

5.0 Balans per 31 december 2021

ACTIVA (bedragen in hele euro's)	31 december 2021		31 december 2020	
A. Vaste activa				
1. Materiele vaste activa		955.786		955.786
1.1 Investerings met een economisch nut				
1.1.1 Gronden uitgegeven in erfpacht	671.317		671.317	
1.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	284.469		284.469	
2. Financiële vaste activa		8.000.000		8.000.000
2.1 Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	8.000.000		8.000.000	
Totaal vaste activa		8.955.786		8.955.786
B. Vlottende activa				
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		570		2.146
3.1 Vorderingen op openbare lichamen				
3.2 Overige vorderingen	570		2.146	
4. Liquide middelen		18.622.187		18.368.906
4.1 Bank- en giro's	18.622.187		18.368.906	
5. Overlopende activa		13.543		19.869
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	13.543		19.869	
Totaal vlottende activa		18.636.300		18.390.921
Totaal-Generaal		27.592.086		27.346.707
PASSIVA (bedragen in hele euro's)	31 december 2021		31 december 2020	
C. Vaste passiva				
1. Eigen vermogen:		997.672		1.083.270
1.1 Algemene reserve	1.015.309		1.034.871	
1.2 Bestemmingsreserves	67.961		191.640	
1.3 Resultaat voor bestemming	85.598-		143.241-	
2. Voorzieningen		26.201.250		26.169.512
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	26.201.250		26.169.512	
Totaal vaste passiva		27.198.921		27.252.782
D. Vlottende passiva				
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		3.053		11.955
3.1 Overige schulden	3.053		11.955	
4. Overlopende passiva		390.111		81.971
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	390.111		81.971	
Totaal vlottende passiva		393.165		93.925
Totaal-Generaal		27.592.086		27.346.707

5.1 Toelichting balans Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel/Dorst en Zevenbergen per 31 december 2021

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020
MATERIËLE VASTE ACTIVA		
Investeringen met een maatschappelijk nut - Gronden uitgegeven in erfpacht	671.317	671.317
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	<u>284.469</u>	<u>284.469</u>
Totaal materiële vaste activa	955.786	955.786

Investeringen met een maatschappelijk nut

Dit betreft de boekwaarde per einde boekjaar van de duurzame bedrijfsmiddelen: grond binnen exploitatiegebied.

Waarde ondergrond stortplaats Zevenbergen binnen exploitatiegebied

Bij de verkoop van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent is bedongen dat de ondergrond van de stortplaats in eigendom blijft van de gemeenschappelijke regeling. Voor de grond binnen het exploitatiegebied is Attero, als rechts- opvolger van Essent, jaarlijks een erfpachtcanon verschuldigd van € 13.543. Afschrijving op deze grond vindt niet plaats. De gronden binnen het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 32ha 44a en 35ca. Per 31 december 2021 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,07. De huidige marktwaarde is hoger dan de historische kostprijs, zodat geen sprake is van een afwaardering tot lagere marktwaarde.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Dit betreft de boekwaarde van de duurzame bedrijfsmiddelen: grond buiten exploitatiegebied en zand

Waarde ondergrond stortplaats Zevenbergen buiten exploitatiegebied

Bij de verkoop van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent is bedongen dat de ondergrond van de stortplaats in eigendom blijft van de gemeenschappelijke regeling. De waarde van de ondergrond bedraagt € 206.192. Het betreft hier de historische kostprijs. De gronden buiten het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 9ha 90a en 60ca. Per 31 december 2020 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,08. De huidige marktwaarde is hoger dan de historische kostprijs, zodat geen sprake is van een afwaardering tot lagere marktwaarde. Deze gronden zijn in 2020 verpacht met een opbrengst van € 3.000.

Waarde zand

Een berekening van begin 2000, gebaseerd op meetgegevens die noodzakelijk waren in verband met de overdracht van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent, toonde aan dat circa 27.550m³, met een prijs van € 2,84 per m³, totaal € 78.277 in voorraad was. Uit onderzoek in 2010 is gebleken, dat de grond niet vervuild is. Er vindt geen afschrijving en / of rentetoevoeging plaats. De huidige marktwaarde is hoger dan de historische kostprijs, zodat geen sprake is van een afwaardering tot lagere marktwaarde.

Medio 2019 is er een convenant ondertekend, waarbij met de provincie overeengekomen is dat de overdracht van stortplaats Zevenbergen met maximaal 5 jaar is uitgesteld. Het doel is om deze termijn te benutten om alternatieven te onderzoeken hoe met de stortplaats om te gaan en op welke manieren enerzijds mogelijke kostenbesparingen gerealiseerd kunnen worden en anderzijds mogelijk inkomsten gegenereerd kunnen worden.

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020
FINANCIËLE VASTE ACTIVA		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer:		
<i>Vorderingen op lange termijn</i>		
Lening aan gemeente Breda	8.000.000	8.000.000
Totaal financiële vaste activa	8.000.000	8.000.000
<u>Lening aan gemeente Breda - € 8.000.000</u>		
Vanaf maart 2019 heeft de gemeenschappelijke regeling opnieuw een lening van € 8 miljoen aan de gemeente Breda verstrekt voor een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,3%.		
VLOTTENDE ACTIVA		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter		
<i>Overige vorderingen</i>		
BTW-aangifte 4 ^e kwartaal	570	2.146
Totaal overige vorderingen	570	2.146
OVERLOPENDE ACTIVA		
Rente geldlening gemeente Breda (rente die in het volgende boekjaar wordt ontvangen, maar betrekking heeft op het huidige boekjaar)	13.543	19.869
Totaal	13.543	19.869
LIQUIDE MIDDELEN		
<i>Bank- en girosaldi</i>		
BNG 28.67.06.008 schatkistbankieren	18.476.650	18.250.635
BNG 28.50.95.803 lopende rekening	145.536	118.271
Totaal	18.622.187	18.368.906

PASSIVA**31-12-2021 31-12-2020****VASTE PASSIVA**

Algemene reserve	1.015.309	1.034.871
Bestemmingsreserve - Rente	6.300	54.800
Bestemmingsreserve - Egalisatie	61.661	136.840
Resultaat voor bestemming	-85.598	-143.241
Eigen Vermogen	997.672	1.083.270

Algemene reserve

Het doel van deze reserve is de opvang van de financiële risico's verbonden aan de voormalige exploitatie en verkoop van de stortplaats Zevenbergen, de nazorg van de stortplaatsen Zevenbergen en Bavel-Dorst, het voormalig aandeelhouderschap van Afvalsturing Brabant.

De financiële risico's zijn ontleend aan de activiteiten van het voormalig Stadsgewest Breda. MARB en nu dus de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen is terzake de rechtsopvolger van het Stadsgewest Breda. Voor deze reserve is geen concreet bestedingsplan aanwezig.

Bestemmingsreserve - Rente

Vanwege de verkoop van de beleggingsportefeuille in 2017 is bij de resultaatbestemming 2017 330.000 toegevoegd aan een bestemmingsreserve – Rente. Om het gemis van renteopbrengsten in 2021 te compenseren wordt voorgesteld om de resterende € 6.300 uit deze reserve te onttrekken. Deze reserve loopt eind 2021 af.

Bestemmingsreserve – Egalisatie

Bij de vaststelling van de begroting 2019 is besloten om de bijdrage voor de deelnemende gemeenten voor de jaren 2019 tot en met 2021 te egaliseren. In dat kader wordt voorgesteld om het resterende bedrag van € 61.661 te onttrekken aan de bestemmingsreserve – Egalisatie.

Resultaat voor bestemming

Het resultaat voor bestemming komt uit op een negatief saldo van € 57.880. Dit is exclusief de hierboven genoemde mutaties in reserves. Na deze mutaties resteert een voordeel van € 10.081. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de algemene risicoreserve.

Voorzieningen

	31-12-2021	31-12-2020
Saldo per 1 januari	26.169.512	25.800.743
<i>Toevoegingen:</i>		
Dotatie	691.099	738.724
	<u>26.860.611</u>	<u>26.539.467</u>
<i>Onttrekkingen:</i>		
Onderhoudskosten Sweco Bavel-Dorst	- 655.510	- 369.955
Advieskosten Syntraal (voorheen Tauw) Bavel-Dorst	- 3.851	-
Kosten stortplaats Zevenbergen	-	-
Saldo per 31 december	26.201.250	26.169.512

Voor een toelichting wordt verwezen naar pagina 7 van het jaarverslag (Hoofdstuk 3.0 Paragrafen, 3.1 Weerstandvermogen).

In het verleden is reeds een aanbetaling gedaan aan de provincie in het kader van de nog over te dragen stortplaats in Zevenbergen. Deze aanbetaling is in de jaarrekening in mindering gebracht op de post Voorzieningen. Ultimo 2021 is de vooruitbetaling gewaardeerd op € 11.669.146, zodat het totaal van de voorzieningen NGS in feite € 37.870.396 bedraagt.

VLOTTENDE PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
<u>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</u>		
Overige kortlopende schulden (factuur verrekening uren Advisering)	3.053	11.955
<u>Overlopende passiva</u>		
Nog te betalen afrekening nazorgkosten Bavel-Dorst aan Sweco	355.510	50.819
Nog te betalen afrekening technische ondersteuning gemeente Breda	0	27.752
Overige overlopende passiva	33.961	3.400
Totaal	390.111	81.971

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda is stilzwijgend met een jaar verlengd tot 1 maart 2023. De kosten voor 2022 zijn begroot op € 63.500.

6.0 Programmarekening 2021 Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

De gemeenschappelijke regeling kent slechts één programma:

Functie	Categorie	Omschrijving	Lasten		
			Rekening 2021	Primitieve Begroting 2021	Rekening 2020
		Programma 1			
002		ALGEMEEN			
		<i>Overhead</i>			
		- Kosten derden	78.569	80.700	108.356
		- Kosten derden mbt beleggingen	-	-	-
		<i>Reserves en voorzieningen</i>			
		- Storting voorzieningen	691.099	691.099	738.724
		TOTAAL	769.668	771.799	847.080
Functie	Categorie	Omschrijving	Baten		
			Rekening 2021	Primitieve Begroting 2021	Rekening 2020
		Programma 1			
002		ALGEMEEN			
		Ontvangen rente uitstaande gelden	4.131	24.000	24.000
		(Erf)pachten	16.543	16.543	16.543
		Bijdrage deelnemende gemeenten	663.396	663.295	663.296
		TOTAAL	684.070	703.838	703.839
		TOTAAL VOOR BESTEMMING	684.070	703.838	703.839
		RESULTAAT VOOR BESTEMMING	85.598-	67.961-	7.172
		Toevoeging algemene risicoreserve			
		Onttrekking algemene risicoreserve	17.637	-	19.562
		Toevoeging bestemmingsreserve - Rente	-	-	-
		Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	6.300	6.300	48.500
		Toevoeging bestemmingsreserve - Egalisatie			
		Onttrekking bestemmingsreserve - Egalisatie	61.661	61.661	75.179
		RESULTAAT NA BESTEMMING	0	0	0

6.1 Toelichting programmarekening 2021

Lasten

Overhead

De algemene kosten zijn met € 2.131 onder de begroting gebleven.

Storting in voorzieningen

Om de voorzieningen op peil te houden heeft conform de begroting een dotatie aan de voorzieningen plaats gevonden voor een bedrag van € 691.099.

Baten

(Erf)pachten

De erfpachtvergoeding van Attero (Essent) inzake de exploitatie van de regionale stortplaats Zevenbergen van € 13.543 is hier verantwoord. Verpachting van agrarische percelen heeft dit jaar plaatsgevonden, ter hoogte van € 3.000.

Rente

De rentebaten hebben alleen nog betrekking op de geldlening van € 8 miljoen aan de gemeente Breda. De in de schatkist gestorte gelden brachten geen rente op.

Bijdrage deelnemende gemeenten

Aangezien de renteopbrengsten niet meer toereikend zijn om de jaarlijkse kosten te kunnen dekken, is een bijdrage van de deelnemende gemeenten noodzakelijk. De bijdrage wordt met een verdeelsleutel berekend, gebaseerd op het inwoneraantal per gemeente.

Resultaat voor bestemming

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 85.598 negatief.

Het voorstel is om een bedrag van € 6.300 te onttrekken uit de bestemmingsreserve – Rente om het gebrek aan renteopbrengsten te compenseren. Daarnaast wordt voorgesteld om een bedrag van € 61.661 te onttrekken aan de bestemmingsreserve – Egalisatie om voor de jaren 2019 tot en met 2021 een gelijke bijdrage te kunnen hanteren voor de deelnemende gemeenten. Van het resterende saldo ad € 17.637 negatief wordt voorgesteld om dit te onttrekken van het algemene reserve. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Breda, 2022,

Namens het Algemeen bestuur Gemeenschappelijke regeling nazorg gesloten stortplaatsen
Bavel-Dorst en Zevenbergen

Dhr. G.J.A.M. de Weert,
voorzitter

Bijlage 1 Overzicht van materiële vaste activa

OMSCHRIJVING INVESTERING		AANSCHAFWAARDE				AFSCHRIJVING				BOEKWAARDE		TOTAAL KAP.LAST.
soort investering		per 31-12-2020	vermeerderingen 2021	verminderingen 2021	per 31-12-2021 (3+4-5)	termijn in jaren	tot en met 31-12-2020	in 2021	extra in 2021	op 01-01-2021 (3-7)	op 31-12-2021 (6-7-8-9)	2021 (8+9)
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11	12
	Materiele vaste activa											
	Algemene investeringen											
	Grondaankopen binnen exploitatiegebied	671.317	0	0	671.317					671.317	671.317	0
	Grondaankopen buiten exploitatiegebied	206.192	0	0	206.192					206.192	206.192	0
	Waarde zand	78.277	0	0	78.277					78.277	78.277	0
	Totaal materiele vaste activa	955.786	0	0	955.786		0	0	0	955.786	955.786	0
	Totaal	955.786	0	0	955.786		0	0	0	955.786	955.786	0

De gronden binnen het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 32 ha 44 a en 35 ca.

Per 31 december 2020 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,07.

De gronden buiten het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 9 ha 90 a en 60 ca.

Per 31 december 2020 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,08.

De voorraad zand bedraagt 27.550m³ met een boekwaarde van € 2,84 per m³.

	<u>Aantal</u>	<u>Prijs / eh</u>
Grond binnen exploitatiegebied	324.435	2,07
Grond buiten exploitatiegebied	99.060	2,08
Waarde zand	27.550	2,84

Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht reserves en voorzieningen (in gehele euro's)

Reserves (voor bestemming)

Naam	Stand per 1-1-2021	Rente percentage	Vermeerderingen			Verminderingen	Stand per 31-12-2021
			Resultaat voorgaand jaar	Rente bijschrijving	Overige toevoegingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Algemene Risico-reserve afvalverwijdering	1.034.871		-19.562				1.015.309
Bestemmingsreserve - Rente	54.800		-48.500				6.300
Bestemmingsreserve - Egalisatie	136.840		-75.179				61.661
Totaal	1.226.511		-143.241				1.083.270

Voorzieningen

Naam	Stand per 1-1-2021	Rente percentage	Vermeerderingen			Verminderingen	Stand per 31-12-2021
			Resultaat voorgaand jaar	Dotatie	Overige toevoegingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Nazorg stortplaatsen	26.169.512	5,06%		691.099		659.361	26.201.250
Totaal	26.169.512			691.099		659.361	26.201.250

7.0 Controleverklaring