

Jaarstukken 2019

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 2019

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

1.0 Voorwoord

1. Bijgaand treft u aan het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2019 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.

De resterende taken van de gemeenschappelijke regeling MARB zijn vanaf dat moment ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling Regio West-Brabant (RWB) onder het programma Duurzaamheid.

2. Het boekjaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat voor bestemming van € 7.172. De gerealiseerde lasten overschreden de begroting in totaal met € 37.381. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2019 waren de baten € 36.413 hoger. 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 € 128.700 uit de bestemmingsreserve Rente. Daarnaast is de bijdrage voor de jaren 2019 tot en met 2021 geëgaliseerd, als gevolg waarvan in 2019 een storting in de Bestemmingsreserve – Egalisatie wordt gedaan ter hoogte van € 136.840.
3. Na de hierboven genoemde mutaties in de reserves resteert een negatief saldo van € 968, waarvan wordt voorgesteld deze te onttrekken aan de algemene risicoreserve. Deze komt hiermee uit op € 1.034.871.

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 2019 voor de Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen vast te stellen.

Aldus besloten op 25 juni 2020,

G.J.A.M. de Weert
Voorzitter

2.0 PROGRAMMAVERANTWOORDING 2019

Nadat per 1 januari 2011 alle milieu- en afvaltaken zijn overgegaan naar de nieuwe gemeenschappelijke regeling Regio West-Brabant en daar zijn ondergebracht in het programma Duurzaamheid rest er voor de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen slechts één programma:

Programma 1: Algemene Zaken

LASTEN	Rekening 2019	Begroting 2019	Rekening 2018
Kosten derden	101.131	63.750	83.510
Storting in reserves en voorzieningen	609.886	609.886	660.922
Totaal lasten	711.017	673.636	744.432
BATEN	Rekening 2019	Begroting 2019	Rekening 2018
(Erf)pachten e.d.	16.543	-	16.543
Rente	38.350	18.481	106.336
Bijdrage deelnemende gemeenten	663.296	663.295	480.872
Totaal baten	718.189	681.776	603.751
Resultaat voor bestemming	7.172	8.140	-140.681
Toevoeging algemene risicoreserve	0	0	-5.819
Onttrekking algemene risicoreserve	968	0	0
Toevoeging bestemmingsreserve - Rente			
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	128.700	128.700	146.500
Toevoeging bestemmingsres. - Egalisatie	-136.840	-136.840	0
Onttrekking bestemmingsres. - Egalisatie			
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 hoger uit dan begroot. Dit is vooral te verklaren door de hogere kosten voor technische ondersteuning en advisering vanuit gemeente Breda als gevolg van alle ontwikkelingen omtrent stortplaats Zevenbergen met betrekking tot het ondertekende convenant, waardoor de overdracht met vijf jaar is uitgesteld.

De overige baten vallen hoger uit, doordat er, wegens de beoogde overdracht van stortplaats Zevenbergen, geen erfpachtopbrengsten meer waren begroot. Daarnaast is de geldlening met de gemeente Breda in 2019 voor vijf jaar gecontinueerd, waardoor er extra renteopbrengsten waren ten

opzichte van de begroting. Het gemis aan renteopbrengsten uit beleggingen is gecompenseerd met een onttrekking uit de bestemmingsreserve Rente.
Voor de jaren 2019 tot en met 2021 is de bijdrage voor de deelnemende gemeenten geëgaliseerd. Hiervoor wordt in 2019 een bedrag van € 136.840 in de bestemmingsreserve Egalisatie gestort. Wat resteert is een klein negatief saldo van € 968, 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 2019 dat voor rekening komt van de gemeenschappelijke regeling (80,7%) dat, middels reeds gedane vooruitbetalingen, bij de Provincie staat is € 11,2 miljoen.

In de laatste jaren is er steeds vanuit gegaan dat Stortplaats Zevenbergen op korte termijn overgedragen zou worden aan de provincie Noord-Brabant, op basis van de zogenaamde “leemtetwet bodembescherming”. In deze wet is bepaald dat de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort, bij de provincie komt te liggen op basis van een op te stellen nazorgplan.

Medio 2019 is er een convenant ondertekend, waarbij met de provincie overeengekomen is dat de overdracht met maximaal 5 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.

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. Vermoedelijk in het tweede kwartaal van 2020 gaat gestart worden met de aanleg van een zonneweide op de voormalige stortplaats.

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 2019.

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. De meerjarenbegroting laat voor de jaren daarna een forse stijging van de bijdrage zien op basis van het rekenmodel en de uitgangspunten die daar momenteel voor gehanteerd worden. In het eerste kwartaal van 2020 zullen een aantal scenario's worden onderzocht hoe met de jaarlijkse dotatie en bijdrage voor stortplaats Bavel-Dorst omgegaan kan worden en hoe kostenbesparing gerealiseerd kan worden. In 2020 wordt er door Sweco een onderzoek naar de kwaliteit van de bovenafdichting gedaan. De verwachting is dat er na dit onderzoek met 80 à 90% zekerheid gezegd kan worden of de levensduur van de afdekfolie van 50 naar 75 jaar kan worden bijgesteld.

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.

Vanwege de op de vorige pagina geschetste ontwikkelingen inzake het ondertekende convenant en de uitstel van de overdracht van stortplaats Zevenbergen aan de provincie Noord-Brabant, is de intentieovereenkomst, die er was met Intergolf om de gronden te verkopen, niet verlengd.

In 2019 zijn de drie landbouwpercelen (circa 10 ha) verpacht aan één pachter.

Financiële kengetallen

Gezien de aard en het doel van deze gemeenschappelijke regeling geven de financiële kengetallen (solvabiliteit, netto schuldquote en structurele exploitatieruimte) een opvallend beeld 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 2018 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 2019 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. In 2020 vindt een onderzoek plaats naar de kwaliteit van de bovenafdichting. Op basis van dit onderzoek kan naar verwachting met 80 à 90% zekerheid gezegd worden of de levensduur van de afdekfolie van 50 naar 75 jaar bijgesteld kan worden.

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. Deze afspraken zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO).

In 2019 zijn meer kosten ten laste van de gemeenschappelijke regeling gebracht dan oorspronkelijk geraamd. Dit komt door de extra benodigde technische ondersteuning en advisering als gevolg van alle ontwikkelingen omtrent stortplaats Zevenbergen met betrekking tot het ondertekende convenant, waardoor de overdracht met vijf jaar is uitgesteld.

3.3 FINANCIERING

De gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen heeft een 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 2019 ruim € 18,0 miljoen in de schatkist van het Rijk gestort.

Daarnaast had de gemeenschappelijke regeling € 8 miljoen voor 5 jaar uitgeleend aan de gemeente Breda (looptijd tot en met maart 2019). Met de gemeente Breda is overeengekomen dat deze lening vanaf maart 2019 wederom voor 5 jaar verstrekt is tegen een rentepercentage van 0,3% (looptijd tot en met maart 2024).

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 en er vanaf het vierde kwartaal ook voor stortplaats Zevenbergen weer een rendement gehaald wordt en de waarde van het doelvermogen, dat bij de provincie gestald is, weer toeneemt. Een reëel beeld van de hoogte van dit rendement kan in 2020 gegeven worden.

3.4 TREASURY

Er is over 2019 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 2019

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.

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	€ 711.017	
Totaal baten	€ 718.189	
Resultaat voor bestemming	<u>€ 7.172</u>	
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	€ 128.700	
Toevoeging bestemmingsres. – Egalisatie	€ 136.840	-
Te bestemmen resultaat	<u>€ 968</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 storting gedaan in de bestemmingsreserve – Egalisatie.

Na deze mutaties resulteert een klein nadeel van € 968, waarvan wordt voorgesteld deze te onttrekken aan de algemene risicoreserve.

5.0 Balans per 31 december 2019

ACTIVA (bedragen in hele euro's)	31 december 2019		31 december 2018	
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		8.925		8.236
3.1 Vorderingen op openbare lichamen				
3.2 Overige vorderingen	8.925		8.236	
4. Liquide middelen		18.130.039		17.820.434
4.1 Bank- en giro's	18.130.039		17.820.434	
5. Overlopende activa		19.869		90.319
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	19.869		90.319	
Totaal vlottende activa		18.158.833		17.918.990
Totaal-Generaal		27.114.619		26.874.776
PASSIVA (bedragen in hele euro's)				
C. Vaste passiva				
1. Eigen vermogen:		1.226.511		1.219.339
1.1 Algemene reserve	1.035.839		1.030.020	
1.2 Bestemmingsreserves	183.500		330.000	
1.3 Resultaat voor bestemming	7.172		140.681-	
2. Voorzieningen		25.800.743		25.549.548
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	25.800.743		25.549.548	
Totaal vaste passiva		27.027.254		26.768.887
D. Vlottende passiva				
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		499		60.000
3.1 Overige schulden	499		60.000	
4. Overlopende passiva		86.866		45.889
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	86.866		45.889	
Totaal vlottende passiva		87.365		105.889
Totaal-Generaal		27.114.619		26.874.776

5.1 Toelichting balans Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel/Dorst en Zevenbergen per 31 december 2019

ACTIVA	31-12-2019	31-12-2018
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 erfpachtscanon 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 2019 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 2019 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 2019 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.

Mede als gevolg van bovenstaande ontwikkelingen is de intentieovereenkomst met Intergolf, om de gronden te verkopen als de stortplaats zou zijn overgedragen, niet verlengd. Concrete plannen tot verkoop van de gronden zijn er momenteel niet, maar dit maakt wel onderdeel uit van het onderzoek naar alternatieven.

ACTIVA**31-12-2019 31-12-2018****FINANCIËLE VASTE ACTIVA**

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer:

Vorderingen op lange termijn

Lening aan gemeente Breda

8.000.000 8.000.000

Totaal financiële vaste activa**8.000.000 8.000.000**Lening aan gemeente Breda - € 8.000.000

Per 4 maart 2014 is door de gemeenschappelijke regeling een geldlening verstrekt aan de gemeente Breda met een looptijd van vijf jaar voor een bedrag van € 8 miljoen. Het rentepercentage was voor de volledige looptijd vast gesteld op 1,36%. Vanaf maart 2019 heeft de gemeenschappelijke regeling nogmaals 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

*Overige vorderingen*BTW-aangifte 4^e kwartaal

8.925 5.236

Opbrengst verpachting agrarische percelen 2018

3.000

Totaal overige vorderingen**8.925 8.236****OVERLOPENDE ACTIVA**

Rente geldlening gemeente Breda (rente die in het volgende boekjaar wordt ontvangen, maar betrekking heeft op het huidige boekjaar)

19.869 90.319

Totaal**19.869 90.319****LIQUIDE MIDDELEN***Bank- en girosaldi*

BNG 28.67.06.008 schatkistbankieren

18.027.417 17.668.739

BNG 28.50.95.803 lopende rekening

102.622 151.695

Totaal**18.130.039 17.820.434**

PASSIVA**31-12-2019 31-12-2018****VASTE PASSIVA**

Algemene reserve	1.035.839	1.030.020
Bestemmingsreserve - Rente	183.500	330.000
Resultaat voor bestemming	7.172	-140.681
Eigen Vermogen	1.226.511	1.219.339

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 2019 te compenseren wordt voorgesteld om € 128.700 uit deze reserve te onttrekken. Dit bedrag zou anders uit renteopbrengsten gegenereerd zijn in 2019.

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 een bedrag van € 136.840 toe te voegen aan een te vormen bestemmingsreserve – Egalisatie.

Resultaat voor bestemming

Het resultaat voor bestemming komt uit op een positief saldo van € 7.172. Dit is exclusief de hierboven genoemde mutaties in reserves. Na deze mutaties resteert een klein nadeel van € 968. Het voorstel is om dit bedrag te onttrekken aan de algemene risicoreserve.

Vorzieningen

Saldo per 1 januari	25.549.548	25.209.919
<i>Toevoegingen:</i>		
Dotatie	609.886	660.922
	26.159.434	25.870.841
<i>Onttrekkingen:</i>		
Onderhoudskosten Sweco Bavel-Dorst	- 353.784	- 320.839
Advieskosten Syntraal (voorheen Tauw) Bavel-Dorst	- 4.907	- 454
Kosten stortplaats Zevenbergen	-	-
Saldo per 31 december	25.800.743	25.549.548

Voor een toelichting wordt verwezen naar pagina 10 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 2019 is de vooruitbetaling gewaardeerd op € 11.149.399, zodat het totaal van de voorzieningen NGS in feite € 36.950.142 bedraagt.

VLOTTENDE PASSIVA	31-12-2019	31-12-2018
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Overige kortlopende schulden (factuur Next Advocaten)	499	60.000
<u>Overlopende passiva</u>		
Nog te betalen afrekening nazorgkosten Bavel-Dorst aan Sweco	53.784	20.839
Nog te betalen afrekening technische ondersteuning gemeente Breda	29.229	22.450
Overige overlopende passiva	3.853	2.600
Totaal	86.866	45.889

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda is stilzwijgend met een jaar verlengd tot 1 maart 2021. De kosten voor 2020 zijn begroot op € 51.500.

6.0 Programmarekening 2019 Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

De gemeenschappelijke regeling kent slechts één programma:

Functie	Categorie	Omschrijving	Lasten		
			Rekening 2019	Primitieve Begroting 2019	Rekening 2018
		Programma 1			
002		ALGEMEEN			
		<i>Overhead</i>			
		- Kosten derden	101.131	63.750	83.510
		- Kosten derden mbt beleggingen	-	-	-
		<i>Reserves en voorzieningen</i>			
		- Storting voorzieningen	609.886	609.886	660.922
		TOTAAL	711.017	673.636	744.432
Functie	Categorie	Omschrijving	Baten		
			Rekening 2019	Primitieve Begroting 2019	Rekening 2018
		Programma 1			
002		ALGEMEEN			
		Ontvangen rente uitstaande gelden	38.350	18.481	106.336
		(Erf)pachten	16.543	-	16.543
		Bijdrage deelnemende gemeenten	663.296	663.295	480.872
		TOTAAL	718.189	681.776	603.751
		TOTAAL VOOR BESTEMMING	718.189	681.776	603.751
		RESULTAAT VOOR BESTEMMING	7.172	8.140	140.681-
		Toevoeging algemene risicoreserve		-	5.819-
		Onttrekking algemene risicoreserve	968	-	-
		Toevoeging bestemmingsreserve - Rente	-	-	-
		Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	128.700	128.700	146.500
		Toevoeging bestemmingsreserve - Egalisatie	136.840-	136.840-	
		Onttrekking bestemmingsreserve - Egalisatie			
		RESULTAAT NA BESTEMMING	0	0	0

6.1 Toelichting programmarekening 2019

Lasten

Overhead

De algemene kosten zijn met ruim € 37.000 overschreden.

Dit is vooral te verklaren door de hogere kosten voor technische ondersteuning en advisering vanuit gemeente Breda als gevolg van alle ontwikkelingen omtrent stortplaats Zevenbergen met betrekking tot het ondertekende convenant, waardoor de overdracht met vijf jaar is uitgesteld.

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 € 609.886.

Baten

(Erf)pachten

De erfpachtvergoeding van Attero (Essent) inzake de exploitatie van de regionale stortplaats Zevenbergen groot € 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. De baten zijn hoger dan begroot, omdat de geldlening begin 2019 nog eens voor 5 jaar gecontinueerd is, wat bij het vaststellen van de begroting 2019 nog niet was voorzien.

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 € 7.172 positief.

Het voorstel is om een bedrag van € 128.700 te onttrekken uit de bestemmingsreserve – Rente om het gebrek aan renteopbrengsten te compenseren. Daarnaast wordt voorgesteld om een bedrag van € 136.840 toe te voegen aan een 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 € 968 negatief wordt voorgesteld om dit te onttrekken aan de algemene reserve. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Breda, 25 juni 2020,

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 31-12-2018	vermeerderingen 2019	verminderingen 2019	per 31-12-2019 (3+4-5)	termijn in jaren	tot en met 31-12-2018	in 2019	extra in 2019	op 01-01-2019 (3-7)	op 31-12-2019 (6-7-8-9)	2019 (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 2019 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 2019 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

Reserves (voor bestemming)

Naam	Stand per 1-1-2019	Rente percentage	Vermeerderingen			Verminderingen	Stand per 31-12-2019
			Resultaat voorgaand jaar	Rente bijschrijving	Overige toevoegingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Algemene Risico-reserve afvalverwijdering	1.030.020		5.819				1.035.839
Bestemmingsreserve - Rente	330.000		-146.500				183.500
Totaal	1.360.020		-140.681				1.219.339

Voorzieningen

Naam	Stand per 1-1-2019	Rente percentage	Vermeerderingen			Verminderingen	Stand per 31-12-2019
			Resultaat voorgaand jaar	Dotatie	Overige toevoegingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Nazorg stortplaatsen	25.549.548	5,06%		609.886		358.691	25.800.743
Totaal	25.549.548			609.886		358.691	25.800.743

7.0 Controleverklaring