Vught

Raadsinformatiebrief

Datum	10 mei 2022
Onderwerp	Raadsinformatiebrief ontwerpbegroting 2023 Stadsgewest 's-Hertogenbosch
Zaaknummer	Z22 - 249619
Documentnr.	UIT/22 - 484722

Inleiding

De ontwerpprogrammabegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 worden ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur van het Stadsgewest in zijn vergadering in juli.
De gemeente Vught wordt in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigd door de burgemeester.
De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld vóór 17 juni 2022 hun eventuele zienswijzen kenbaar te maken over de ontwerpprogrammabegroting 2023 en de concept jaarrekening 2021.

Hoofdtaak van het Stadsgewest is het beheer van de gesloten stortplaats De Vlagheide te Schijndel. Hiervoor is een nazorgfonds gevormd. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurende nazorg te kunnen betalen. Na definitieve sluiting wordt de stortplaats overgedragen van de exploitanten naar de Provincie.

Voorgeschiedenis

Met de Provincie is afgesproken dat de overdracht niet voor 1-1-2025 plaatsvindt. Deze tijd wordt benut om onderzoek te doen naar mogelijke besparingen en opbrengsten om de kosten van nazorg te verlichten. Inmiddels is er overleg tussen de Provincie en exploitanten om de 5 jaar op te rekken naar 10 jaar. De exploitanten hebben benadrukt dat voor hen de prioriteit ligt bij het herzien van de huidige sterk verouderde wetgeving. De verwachting daarbij is dat het eeuwigdurende karakter van de nazorg kan worden teruggebracht naar een periode van 30 jaar.

Inhoudelijk

De begroting 2023 gaat uit van een negatief saldo (het negatief eigen vermogen) eind 2021 van € 1,955 miljoen. Dit saldo komt overeen met de concept-jaarrekening 2021. De verwachting is dat het opgebouwde doelvermogen dit tekort, na afrekening van het Nazorgfonds, kan dekken. Vanaf 2021 is sprake van een dekking van de lasten van de exploitatie uit een bedrag per inwoner. Dat betekent dat het resterende negatieve saldo niet meer groeit.

De belangrijkste verandering in de begroting is dat de personeelslasten met € 20K zijn verlaagd. Het Stadsgewest heeft geen eigen personeel meer in dienst. De werkzaamheden worden uitgevoerd door interim-managers, een financieel adviseur en een ambtelijk secretaris. Sinds 2021 worden de ambtelijk secretaris en financieel adviseur door de gemeente Meierijstad geleverd. Gemeente Meierijstad heeft de wens om de interim-manager ook aankomende periode te vervangen door een medewerker van de gemeente. Dit leidt tot een kostenbesparing.

De volgende risico's worden onderkend:

a. Voorziening nazorg

De Provincie heeft het doelvermogen in 2021 berekend op € 17,536 miljoen per 1-1-2021. Een onderbouwing voor deze berekening is niet overlegd. Het bestuur van het Stadsgewest gaat op basis van eigen berekeningen, alsmede die van de extern adviseur voorlopig uit van maximaal € 14,0 miljoen per 1-1-2021 . Voor het verschil is geen voorziening gevormd.

b. Steunlaag

De Omgevingsdienst is van mening dat bij de aanleg van de bovenafdichting meer afval /bouwstoffen in de steunlaag zijn toegepast dan nodig en daarmee als gestort beschouwd dienen te worden. Afvalzorg heeft namens het Stadsgewest bezwaar gemaakt. Het bestuur van het Stadsgewest acht een voorziening niet nodig.

Conform de BBV worden er voorzieningen getroffen voor risico's en verplichtingen waarvan bekend is dat die zich voordoen en die we kunnen kwantificeren. Het oordeel van het bestuur van het Stadsgewest is dat aan deze voorwaarden niet wordt voldaan en daarom is er geen voorziening getroffen.

Standpunt / Besluit college van B en W

In de vergadering van 10 mei 2022 stemde het college in met de ontwerpprogrammabegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch.
Het advies is om geen zienswijze in te dienen, omdat er geen wijziging is in de beleidslijn van het Stadsgewest en omdat er geen bijzonderheden zijn die vragen om een zienswijze.

Financieel

De exploitatiekosten voor het Stadsgewest worden gedekt door een bedrag per inwoner van de deelnemende gemeenten. Voor Vught wordt er vanaf 2023 een jaarlijkse gemeentelijke bijdrage gevraagd van € 31K. Dit past binnen het budget dat hiervoor is opgenomen.

Burgemeester en wethouders van Vught,
de secretaris (wnd), de burgemeester,

Mr. P.M.J.C.C. van Lindt R.J. van de Mortel

Bijlage(n):

1. Begeleidende brief Stadsgewest 's-Hertogenbosch
2. Ontwerpbegroting 2023 Stadsgewest
3. Concept jaarrekening 2021 Stadsgewest

De Gemeenteraad van Vught

Datum : 22 april 2022
Onderwerp : Zienswijze conceptbegroting 2023 en jaarrekening

Ref. : C. Mulder
Tel. :
E-mail : stadsgewest@meierijstad.nl

Geachte raadsleden,

Het Dagelijks Bestuur legt u conform artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling de ontwerpbegroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 alsmede de jaarrekening van 2021 voor aan uw gemeenteraad. Het Dagelijks Bestuur stelt de raad met toezending van de conceptbegroting in de gelegenheid zijn zienswijze kenbaar te maken.
De begroting wordt ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur. De vergadering van het Algemeen bestuur zal nog gepland worden, mede afhankelijk van de mogelijkheid dat alle gemeenteraden hun zienswijze hebben kunnen geven. Naar verwachting zal in de tweede helft van juli 2022 de vergadering plaatsvinden.

Wij willen u dan ook vragen of u tijdig aan ons kunt aangeven wanneer wij uw zienswijze uiterlijk kunnen verwachten, zodat wij hier rekening mee kunnen houden bij het plannen van de AB-vergadering.

Stand van zaken Nazorg provincie
Tussen provincie en exploitanten van de vuilstortplaatsen is afgesproken dat het huidige convenant zal worden verlengd tot 2029. Hiermee zal de overdracht van de vuilstortplaats aan Vlagheide in Schijndel niet eerder dan in 2029 worden overgedragen aan de provincie. Het doel is hiervoor is tweeledig. Allereerst zal met de huidige rekenrente het doelvermogen dusdanig moeten hoog zijn dat dit tot onevenredige kosten voor de deelnemende gemeenten zal leiden. Ten tweede is er een onderzoek gestart voor kostenverlaging van de nazorg. Er is een overlegstructuur opgezet met meerdere werkgroepen (juridische zaken, techniek, financiën en lobby voor nieuwe wetgeving).

Onverschuldigde betaling Attero
Zoals wellicht bekend heeft het Stadsgewest ten gevolge van een arbitragezaak een compensatie betaald aan Attero van ruim € 22.000,-. Andere contractpartijen hebben hierop besloten een vernietigingsprocedure te starten. Het Stadsgewest heeft hier niet aan meegedaan.
In deze vernietigingsprocedure is het arbitraal vonnis vernietigd dat ten grondslag lag aan de gedane betaling. Verondersteld werd dat er sprake zou zijn van onverschuldigde betaling. Schriftelijk heeft het Dagelijks Bestuur van het Stadsgewest dit standpunt gecommuniceerd naar Attero. Hierop is er een reactie gekomen van de advocaat van Attero waarin hij stelt dat er geen sprake is van een onverschuldigde betaling nu wij geen deel hebben genomen in de vernietigingsprocedure.

Hiervoor is nader juridisch advies ingewonnen en heeft Holla Advocaten het volgende geadviseerd:
"Als we de regel "dat een door een gedaagde ingesteld rechtsmiddel in beginsel niet doorwerkt in de verhouding tot zijn medegedaagden" doortrekken naar het onderhavige arbitrale vonnis en de daartegen gerichte vernietigingsprocedure, betekent dit dat die door de twaalf gewesten en gemeenten gevoerde vernietigingsprocedure dus niet 'doorwerkt' in de verhouding tot het Stadsgewest 's-Hertogenbosch."

Nu tegen het arbitrale vonnis door het Stadsgewest ’s-Hertogenbosch geen rechtsmiddel is ingesteld, terwijl dat wel had gekund, is het vonnis dus in kracht van gewijsde gegaan jegens het Stadsgewest ’s-Hertogenbosch. Een rechter zal niet tot het oordeel komen dat het Stadsgewest ’s-Hertogenbosch zich met een beroep op het arrest van Hof Den Haag terecht beroept op onverschuldigde betaling, omdat zij simpelweg haar kansen heeft laten liggen. Het voeren van een procedure hierover -ook vanwege de vermoedelijk hoge kosten, zeker afgezet tegen het belang- wordt dan ook afgeraden.

Nieuwe bestuursleden
In maart 2022 hebben de gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. Op grond van artikel 7 van de Gemeenschappelijke regeling eindigt het lidmaatschap van het algemeen bestuur op de dag waarop de zittingsperiode van de gemeenteraden afloopt. Dit betekent dat op grond van artikel 6 en 7 van de Gemeenschappelijke regeling de nieuwe leden van het Algemeen bestuur door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten in de eerste vergadering van deze zittingsperiode worden aangewezen uit zijn college van burgemeester en wethouders. Na het aanwijzen van de nieuwe Algemeen bestuursleden zullen daarna door het Algemeen Bestuur ook de leden van het Dagelijks bestuur worden aangewezen.

Wij willen u dan ook vragen om aan ons tijdig kenbaar te maken, doch bij voorkeur uiterlijk 27 juni 2022, welk lid van uw college van B&W zal worden aangewezen als nieuw bestuurslid van het Algemeen bestuur van het Stadsgewest ’s Hertogenbosch.

Met vriendelijke groeten,
Namens het Dagelijks Bestuur van het Stadsgewest
De ambtelijk secretaris,



Mr. C. Mulder

Stadsgewest ’s-Hertogenbosch

Programmabegroting 2023

Meerjarenraming 2024-2026

19-4-2022

Vastgesteld in de vergadering van de het Algemeen Bestuur d.d.

De voorzitter,	De secretaris,
R.J. van de Mortel	W. van Hees

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE 2

1. ALGEMEEN 3

2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING 6

2.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN 7

2.3 PARAGRAFEN 8

2.3.2 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING 11

2.3.3 PARAGRAAF FINANCIERING 12

3.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN 2022 14

3.2 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE 19

4. BIJLAGEN 20

4.1 OVERZICHT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN 21

4.2 PROGNOSE RESULTATEN 2020 T/M 2026 EN 22

ONTWIKKELING EIGEN VERMOGEN (VLAGHEIDE) 22

4.3 VERDEELSLEUTEL INWONERS PER 1-1-2021 24

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Voor u ligt de programmabegroting van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch. Hiermee wordt invulling gegeven aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De programmabegroting kent slechts één programma: "Afbouw Stadsgewest 's-Hertogenbosch". Alle nog resterende taken c.q. verplichtingen zijn in deze begroting samengebracht.
Het takenpakket van het Stadsgewest is beperkt tot het beheer van de gesloten stortplaats Vlagheide te Schijndel. Bij de vaststelling van de begroting 2020 is besloten om per ultimo 2020 een substantieel deel (€ 4.583K) van het opgebouwde negatief saldo af te rekenen. De gemeenten hadden hiervoor een voorziening getroffen. Door de gemeente ’s-Hertogenbosch is een lening verstrekt voor het resterende negatief saldo. Uiteindelijk verwacht het bestuur het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen in het nazorgfonds te kunnen aflossen.
Vanaf 2021 is sprake van een dekking van de lasten van de exploitatie uit een bedrag per inwoner. Dat betekent dat het resterende negatieve saldo niet meer groeit. Voorliggende (meerjaren)begroting gaat uit van een …….. saldo eind 2021 van € . Dit saldo komt overeen met de concept-jaarrekening 2021.

1.2 Actualiteit (eind maart 2022)

1.2.1 Rekenrente

Provincie en exploitanten hebben een overeenkomst afgesloten die inhoudt dat de rekenrente niet wordt verlaagd en dat de exploitanten voorlopig geen stortplaatsen voor eeuwigdurende nazorg aan de provincie overdragen. Deze afspraak geldt voor de periode tot de komende ALM-studie, dus tenminste 5 jaar. Dan wordt opnieuw naar de rekenrente gekeken. Dat betekent dus ook dat het gewest vooralsnog tot tenminste 2025 blijft bestaan. Dit uitstel geeft exploitanten de tijd om samen met de provincie mogelijkheden te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. Eind 2019 is ons opgebouwde vermogen ad € 16,5 mln. in het nazorgfonds weer opnieuw belegd tegen het standaard beleggingsprofiel. In de begroting van het nazorgfonds wordt t.a.v. het standaard beleggingsprofiel rekening gehouden met een rendement van 4% per jaar.

1.2.2 Overdracht

In verband met het hiervoor beschreven proces rondom de rekenrente en doelvermogen, is het overleg met de provincie over de sluitingsverklaring tijdelijk opgeschort. Met de sluitingsverklaring gaat de verantwoordelijkheid voor de nazorg over van exploitante naar provincie. Met de provincie is in 2019 een convenant gesloten waarin is afgesproken dat overdracht niet voor 1-1-2025 zal plaatsvinden.
Onlangs is afgesproken het convenant te herzien en o.a. de looptijd te verlengen naar 10 jaar, naar 2029.

1.2.3 Gemeentelijke bijdrage

Zoals aangegeven blijft het Stadsgewest nog een aantal jaren verantwoordelijk voor het beheer (de nazorg) van de stortplaats. Dat betekent exploitatielasten die zijn terug te vinden in bijgevoegde (meerjaren)begroting. De kosten zijn gebaseerd op de huidige inzichten. Begrotingstechnisch vertaalt zich dat in onderstaande bedragen per inwoner. In de kolommen 2021 en 2022 staan de bedragen zoals deze toen in de begroting waren opgenomen.

		Begroting	
Jaar	2023	2022	2021
2021		1,42	1,46
2022	1,41	1,41	1,41
2023	1,04	1,11	1,10
2024	1,03	1,11	1,12
2025	1,04	1,11	
2026	1,04	1,08	
2027	1,04		

Wij zetten ons er voor in om te komen tot een verdere verlaging van dit bedrag. Wij gaan op zoek naar opbrengsten uit exploitatie van de voormalige stortplaats die een verlagend effect kunnen hebben op het bedrag per inwoner. Dit doen we onder andere in overleg met de gemeente Meierijstad. Samen met de andere stortplaatsen wordt daarnaast, zoals hierboven aangegeven, onderzoek gedaan naar besparingen die een verlagend effect hebben voor het te zijner tijd bij overdracht aan de provincie te betalen doelvermogen.

1.2.4 Belegd vermogen bij Provincie

Door het opgebouwde doelvermogen ad 16,8 mln. (stand ultimo februari 2022) weer te beleggen volgens het standaard beleggingsprofie in het nazorgfonds wordt een hoger spaartegoed gerealiseerd. Daarbij wordt uitgegaan van een beleggingsrendement van 4% per jaar.

1.3 Deelnemende gemeente

De volgende gemeenten maken sinds 2021 deel uit van de gemeenschappelijke regeling:

		31-12-2020	1-1-2021
Boxtel		**x**	**x**
Haaren	1)	**x**	
Heusden (Vlijmen)		**x**	**x**
Maasdriel (enkel Afvalverwerking)		**x**	**x**
Meierijstad (Schijndel, Sint-Oedenrode en Veghel)		**x**	**x**
Oisterwijk	1)		**x**
s-Hertogenbosch		**x**	**x**
Sint-Michielsgestel		**x**	**x**
Tilburg	1)		**x**
Vught		**x**	**x**

1) De gemeente Haaren is per 31-12-2020 opgeheven. De 4 dorpskernen zijn toegevoegd aan de gemeenten Oisterwijk (Haaren), Vught (Helvoirt), Boxtel (Esch) en Tilburg (Biezenmortel). De gemeenten Oisterwijk en Tilburg zijn per 1-1-2021 toegetreden tot het Stadsgewest.

Daarnaast kennen we de zogenaamde contract-gemeente: Bernheze. Deze gemeente is mede risico dragend in de exploitatie Vlagheide.

De rechten/plichten van de voormalige gemeente Maasdonk (Nuland) zijn, t.g.v. de fusie per 1-1-2015, overgenomen door de gemeente 's-Hertogenbosch.

1.4 Bestuur

De gemeenschappelijke regeling kent een Dagelijks- en een Algemeen Bestuur.

2.1 Programmaverantwoording

Met de Provincie is in 2019 een convenant gesloten waarin is vastgelegd dat er zeker tot 1-1-2025 geen overdracht zal plaatsvinden. Onlangs is afgesproken het convenant te herzien en o.a. de looptijd te verlengen naar 10 jaar. Hierdoor gaat de overdracht naar 2029.
Tot het moment van overdracht blijft het Stadsgewest verantwoordelijk voor het beheer van de stortplaats (met name de gas- en waterhuishouding, alsmede het terreinonderhoud) conform de wettelijke voorschriften.

Binnen het programma "Afbouw" worden de volgende deelproducten onderscheiden:

Kostengroep	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	2023	2024	2025
4410	Algemene kosten	0	98	-98	-98	-98	-98
4420	Water	0	151	-151	-146	-146	-146
4430	Gas	0	38	-38	-38	-38	-38
4440	Nazorg	0	164	-165	-68	-64	-68
	Sub-totaal	**0**	**451**	**-452**	**-350**	**-346**	**-350**
	Verrekening met reserves						
	Totale kosten programma			**0**	**-350**	**-346**	**-350**

2.2 Algemene Dekkingsmiddelen

Kostengroep	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	2023	2024	2025
1	Saldo financieringsfunctie						
2	Gemeente bijdragen	451		451	350	346	350
	Sub-totaal	**451**		**451**	**350**	**346**	**350**
	Verrekening met reserves						
	Alg.dekkingsmiddelen			**451**	**350**	**346**	**350**

Algemeen
Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen vormt tezamen met het gepresenteerde programma het programmaplan. In dit overzicht wordt inzicht verschaft in de opbouw en samenstelling van de algemene dekkingsmiddelen. Deze middelen vormen de tegenhanger van het saldo van het programma en leidt tot het begrotingssaldo.

Rentelasten
Per 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 mln. afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0 %. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Om een goede inschatting van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling te kunnen maken is het van belang om naast de cijfers in de begroting ook inzicht te hebben in enerzijds potentiële mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen (weerstandscapaciteit). Het gaat dan om de robuustheid van de begroting, c.q. de budgettaire kwetsbaarheid van de gemeenschappelijke regeling. Een gezond weerstandsvermogen voorkomt dat iedere zich voordoende tegenvaller direct leidt tot een financiële claim bij de deelnemende gemeenten.

1. Weerstandscapaciteit

De mogelijkheden om tegenvallers op te vangen liggen deels in de sfeer van de exploitatie, c.q. de begroting van lasten en baten en deels in de sfeer van de reserves en voorzieningen.

Exploitatie

In de begroting en meerjarenraming zijn zowel de uitgaven als inkomsten zo reëel mogelijk geraamd. Er zijn geen posten voor onvoorzien of inflatie opgenomen.

Reserves en voorzieningen

In enge zin zijn alleen vrij besteedbare, niet gebonden reserves beschikbaar voor het opvangen van tegenvallers. In bredere zin echter is de totale stadsgewestelijke reservepositie relevant voor de beoordeling van de stadsgewestelijke weerstandscapaciteit.

De reserves behoren tot het eigen vermogen van het Stadsgewest en worden uitgesplitst naar algemene reserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn middelen die op basis van bestuurlijke besluitvorming zijn afgezonderd voor specifieke doeleinden. De algemene reserve dient als buffer voor de opvang van calamiteiten.

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van het stadsgewest, omdat het stadsgewest over deze middelen niet vrij kan beschikken. Deze voorzieningen zijn gevormd ter dekking van te kwantificeren verplichtingen. De in deze begroting verwerkte stand en (verwachte) meerjarige ontwikkeling van de reserves en voorzieningen is gebaseerd op de concept-jaarrekening 2021, en de verwachte ontwikkelingen 2022 t/m 2026.

Algemene reserve

De algemene reserve vertoont al jaren een negatief saldo. Nu de overdracht van de stortplaats aan de provincie is uitgesteld tot minimaal 1-1-2025 heeft het bestuur van het stadsgewest per ultimo 2020 een bedrag van € 4.583.000 aan de gemeente in rekening gebracht. Het restant ad € 1.955.000 zal naar verwachting, na overdracht, uit een restitutie van teveel opgebouwd vermogen in het nazorgfonds bij de Provincie kunnen worden afgelost.
Zie voorts Bijlage 4.2: Prognose resultaten 2020 t/m 2026 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Algemene Reserve).

Bestemmingsreserves

In 2023 zijn er geen bestemmingsreserves aanwezig.

Voorziening nazorg

Op 1 april 1998 is de Leemtewet bodembescherming in werking getreden. Deze wet legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar na 1-9-1996 afvalstoffen zijn of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen na sluiting, dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige milieugevolgen wordt geboden.

Hiervoor hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant de "Verordening Nazorgheffing Stortplaatsen Noord-Brabant" vastgesteld. In deze verordering is voorzien in de vorming van een nazorgfonds. De Provincie heeft op basis van deze verordening een voorlopige aanslag tot het betalen van de heffing van de nazorgkosten voor de stortplaats De Vlagheide opgelegd. De

voorlopige aanslag is gebaseerd op een doelvermogen dat bij overdracht van de stortplaats aan de provincie, beschikbaar moet zijn. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurend de berekende nazorgkosten te kunnen betalen. Op basis van recente afspraken met de provincie zal de nazorgplicht van de provincie niet aanvangen voor 1-1-2025. Inmiddels wordt gewerkt aan een nieuw convenant met een looptijd van 10 jaar.

In juli 2019 is met de provincie afgesproken dat zij de huidige rekenrente “bevriest” op het bestaande niveau en dat de exploitanten de stortplaats nog niet voor eeuwigdurende nazorg overdragen aan de provincie. Dat geeft exploitanten samen met de provincie de mogelijkheid om te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. In juni 2015 was het beleggingsprofiel van ons doelvermogen € 16,5 mln) omgezet van het standaard naar het defensief beleggingsprofiel, omdat toen op korte termijn overdracht van de nazorg aan de provincie werd voorzien. In de afgelopen jaren is bij de lage rentestand sprake geweest van een groei van 0%. Sinds 5 november 2019 is het standaard beleggingsprofiel weer van toepassing. Met ingang van 2020 wordt rekening gehouden met een rendement van 4% per jaar.

2. Risico’s

Onder risico's worden hier verstaan onzekere gebeurtenissen met mogelijke financiële consequenties, die niet apart in de ramingen van de begroting zijn ingedekt. Het op één plaats in de begroting schetsen van een overzicht van relevante risico's, in samenhang met de weerstandscapaciteit, levert een bijdrage aan de beoordeling van de financiële positie van het Stadsgewest. Het gaat in dit verband om risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie van het Stadsgewest.

Doelvermogen nazorg

Na definitieve sluiting van de stortplaats, niet eerder dan 31-12-2024, wordt de stortplaats overgedragen aan de Provincie. Deze is dan verantwoordelijk voor de eeuwig durende nazorg. Bij overdracht moet een vermogen zijn overgedragen waaruit de provincie de kosten van nazorg eeuwigdurend kan bekostigen. De Provincie heeft dit doelvermogen in 2008, op basis van een rekenrente van 5,06%, berekend op € 17,6 mln. Medio vorig jaar heeft de Provincie in het kader van de lopende ALM-studie, het doelvermogen, op basis van een rekenrente van 5,06% berekend op € 17,536 mln. per 1-1-2021. Een onderbouwing voor deze berekening is niet overlegd. Het bestuur van het Stadsgewest blijft, op basis van eigen berekeningen, alsmede die van de extern adviseur, uitgaan van maximaal € 14,0 mln. per 1-1-2021. Voor het verschil is geen voorziening gevormd.

Bij de opbouw van het doelvermogen wordt rekening gehouden met een inflatie van 2% per jaar en een rendement op het belegd vermogen van 4,2% per jaar. Deze percentages zijn conform de door de Provincie gehanteerde uitgangspunten in de begroting voor het Nazorgfonds 2021. Met ingang van 5-11-2019 wordt de belegging in het Nazorgfonds weer volgens het standaard beleggingsprofiel belegd. Na indexering met 2% per jaar wordt het doelvermogen per 1-1-2025 berekend op € 15,2 mln. De belegging van het in het Nazorgfonds reeds opgebouwde doelvermogen groeit, rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten, aan tot € 20,1 mln (ultimo 2024). Na aanpassing van het convenant met de Provincie zullen de berekeningen daarop aangepast worden.

Steunlaag

De omgevingsdienst Midden- en West-Brabant is van mening dat bij de aanleg van de bovenafdichting meer afval-/bouwstoffen in de steunlaag zijn toegepast dan functioneel noodzakelijk en daarmee als gestort beschouwd dienen te worden. De OMWB heeft hiervan in mei 2019 melding gemaakt bij de Belastingdienst. Zowel Stadsgewest als de adviseur Afvalzorg zijn het hier pertinent mee oneens. Afvalzorg heeft namens Stadsgewest dan ook bezwaar gemaakt. De Belastingdienst heeft onze adviseur voor de afvalstoffenbelasting aangegeven overleg te willen, maar heeft daartoe verder nog geen initiatief ondernomen. Het bestuur acht

een voorziening niet nodig.

3. Beleid ten aanzien van risico's en weerstandscapaciteit

Risicomanagement

Het is van belang dat het Stadsgewest de op hem afkomende risico's doeltreffend en in een vroeg stadium weet te signaleren. Hiervoor is de inbedding in het stadsgewestelijk bedrijfsproces een relevante invalshoek. Het voeren van een adequaat voorzieningenbeleid (analyse van risico's en financiële afdekking daarvan) is een voorbeeld van het gericht reageren op specifieke ontwikkelingen.

Periodieke actualisering meerjarig budgettair kader

Een belangrijke pijler voor een gezond weerstandsvermogen is de inrichting van het stadsgewestelijk begrotingsproces. Het Stadsgewest werkt nadrukkelijk met een meerjarig budgettair kader (tot ultimo 2026), dat periodiek wordt geactualiseerd. Verwezen wordt naar Bijlage 4.2: Prognose 2020 t/m 2026.

2.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

Inleiding

Met de invoering van de Programmabegroting is een paragraaf bedrijfsvoering voorgeschreven. Een goede bedrijfsvoering is geen doel op zich, maar draagt er toe bij dat de doelstellingen van de organisatie worden gerealiseerd. Het Stadsgewest heeft geen eigen personeel meer in dienst. De werkzaamheden worden uitgevoerd/gecoördineerd door een interim-managers, een financieel adviseur en een ambtelijk secretaris vanuit de gemeente Meierijstad. Sinds 1 februari 2021 wordt de ambtelijk secretaris door de gemeente Meierijstad geleverd.
Gemeente Meierijstad heeft de wens om de interim-manager ook aankomende periode te vervangen door een medewerker van de gemeente
De hiermee samenhangende kosten worden door de gemeente Meierijstad bij het Stadsgewest in rekening worden gebracht.
De meeste uitvoerende werkzaamheden zijn opgedragen aan externe bedrijven, waaronder Bodemzorg B.V. voor het technisch beheer van de stortplaats.

De werkzaamheden voor het dagelijks beheer van de stortplaats zijn, sinds 2014 en het contract is verlengd in 2021, opgedragen aan Bodemzorg B.V., een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding uit Assendelft. Bodemzorg voert deze taken uit in nauwe samenwerking met Milon B.V. uit Schijndel.
Milon en/of haar medewerkers is/zijn in het verleden met enige regelmaat betrokken geweest bij verschillende projecten op Vlagheide. De historische kennis wordt als een belangrijke meerwaarde gezien.

De stortgasactiviteiten zijn sinds 2021 nihil, omdat de opbrengst niet meer voldoende is. Op dit moment lopen er onderzoeken met andere partijen om te kijken of er nog wat met de huidige opbrengst gedaan kan worden.

2.3.3 Paragraaf Financiering

2.3.3 Paragraaf Financiering

x € 1.000,-

Investering- en financieringsstaat		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1.	**Geïnvesteerde middelen**							
1.1.	**Materiële vaste activa**							
	Boekwaarde per 1/1	-	-	-	-	-	-	-
	Vermeerderingen							
	Verminderingen							
	Afschrijvingen							
	Boekwaarde per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	**Financiële vaste activa**							
1.2.1.	*Lening u/g*	-	-	-	-	-	-	-
	Uitgeleend per 1/1							
	Uitgezette leningen							
	Aflossingen							
	Uitgeleend per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.	*Beleggingen*							
	Beleggingen per 1/1	-	-	-	-	-	-	-
	Aangegane beleggingen							
	Aflossingen							
	Beleggingen per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Boekwaarde financiele vaste activa per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1.	Geïnvesteerde middelen per 31/12	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
2.	**Financieringsmiddelen**							
2.1.	**Eigen vermogen**							
	Saldo per 1/1	-6.809	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
	Vermeerderingen	4.854,00						
	Verminderingen							
	Saldo per 31/12	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
2.2.	***Voorzieningen***							
	Saldo per 1/1							
	Rentetoevoegingen							
	Vermeerderingen							
	Verminderingen							
	Saldo 31/12	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	**Opgenomen langlopende leningen**							
	Schuldrest per 1/1	6.550	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	Opname	250	-4.300					
	Aflossingen							
	Schuldrest per 31/12	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
2.	Totaal financieringsmiddelen 31/12	**4.845**	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**
	Financieringspositie per ultimo	**4.845**	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**

1. De meerjarige financieringssituatie / treasury

De investerings- en financieringsstaat geeft inzicht in de ontwikkeling van de geïnvesteerde middelen en beschikbare financieringsmiddelen.

Geïnvesteerde middelen

Financiële vaste activa

Financieringsmiddelen

Eigen vermogen en voorzieningen
Het verloop van de reserves en voorzieningen is behandeld in de paragraaf "weerstandsvermogen", waarnaar kortheidshalve wordt verwezen.

Opgenomen langlopende leningen
In 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 miljoen afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0 %. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

3.1 Overzicht baten en lasten 2022

				rekening	begroting					
Kostenplaats Omschrijving	lasten/baten	grootboek	omschrijving	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
4410 Vlagheide: algemene kosten	lasten	40110	Tijdelijk personeel	59	72	50	50	50	50	50
		40122	Bodemzorg: dagelijks beheer	60	15	15	15	15	15	15
		40520	Reiskosten	1	3	3	3	3	3	3
		41010	Telefonie	2	1	1	1	1	1	1
		41110	Verzekeringen	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
		41210	Belastingen	0	1	1	1	1	1	1
		41340	Bankkosten	1	1	1	1	1	1	1
		41380	Contributies en lidmaatschappen	2	3	3	3	3	3	3
		41390	Kantoorkosten	4	3	1	1	1	1	1
		41397	Huur archiefruimte	2	2	2	2	2	2	2
		41510	Accountantskosten	26	18	18	18	18	18	18
		41520	Juridisch advies	7	pm	pm	pm	pm	pm	pm
		41522	Advieskosten ALM-studie nazorg	0	2	2	2	2	2	2
		41990	Overige kosten	4	1	1	1	1	1	1
			totaal lasten	**168**	**122**	**98**	**98**	**98**	**98**	**98**
	baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg							
			totaal baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
			saldo voor resultaat	**-168**	**-122**	**-98**	**-98**	**-98**	**-98**	**-98**
4420 Water	lasten	40110	Tijdelijk personeel	5	6	6	6	6	6	6
		41210	Waterschapsomslag	3	2	2	2	2	2	2
		41240	Zuiveringsheffing/rioolheffing	14	55	50	50	50	50	50
		43150	Onderhoud installaties	7	5	5	5	5	5	5
		43190	Doorspuiten bovendrainage	12	12	12	12	12	12	12
		43191	Doorspuiten percolaatdrainage	0	3	3	3	3	3	3
		44010	Elektra	7	7	7	7	7	7	7
		44532	Monitoring: water kwantiteit	8	9	9	9	9	9	9
		44533	Monitoring: water kwaliteit	33	34	34	34	34	34	34
		44534	Monitoring: afvalwater kwantiteit	12	12	12	12	12	12	12
		44535	Monitoring: afvalwater kwaliteit	6	6	6	6	6	6	6
			totaal lasten	**107**	**151**	**146**	**146**	**146**	**146**	**146**
	baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg							
			totaal baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
			saldo voor resultaat	**-107**	**-151**	**-146**	**-146**	**-146**	**-146**	**-146**
4430 Gas	lasten	40110	Tijdelijk personeel	0	14	14	14	14	14	14
				0	20	20	20	20	20	20
		41420	Beveiligingskosten	0	1	1	1	1	1	1
		41990	Overige kosten							
		43150	Onderhoud onttrekkingsinstallatie	0	3	3	3	3	3	3
		44010	Elektra							
			totaal lasten	**0**	**38**	**38**	**38**	**38**	**38**	**38**
	baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg							
			totaal baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
			saldo voor resultaat	**0**	**-38**	**-38**	**-38**	**-38**	**-38**	**-38**
4440 Nazorg	lasten	40110	Tijdelijk personeel							
			- Bodemzorg	20	20	20	20	20	20	20
		41990	Overige kosten	0	6	6	6	6	6	6
		43000	Visuele inspecties	8	8	8	8	8	8	8
		43011	Terreinonderhoud	13	20	20	20	20	20	20
		43150	Onderhoud installaties	2	5	5	5	5	5	5
		44220	Externe installateis	0	3	3	3	3	3	3
		44224	Externe advieskosten	4	2	2	2	2	2	2
		44228	Zettingsmeting	0		4		4	4	4
		44558	2-jaarlijkse keuring				pm	pm	pm	pm
			Onderzoek alternatieven	0	100					
				47	**164**	**68**	**64**	**68**	**68**	**68**
	baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg							
			totaal baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
			saldo voor resultaat	**-47**	**-164**	**-68**	**-64**	**-68**	**-68**	**-68**

Kostenplaats	Omschrijving	lasten/baten	grootboek	omschrijving	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
9800	Algemene dekking	Lasten	42012	Rente rekening courant							
			43200	Rente geldlening							
			48110	Dotatie aan voorzieningen:							
				- nazorg							
				- toekomstige investeringen							
			98100	Buitengewone lasten							
					0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
		Baten	82010	Rentebaten							
			88110	Onttrekking aan voorzieningen:							
				- nazorg wegens vrijval							
				- toekomstige investeringen wegens vrijval							
			88240	Bijdragen deelnemende gemeenten wegens:							
				- deel negatief Eigen Vermogen							
				- dekking exploitatielasten	479	475	350	346	350	350	350
					479	**475**	**350**	**346**	**350**	**350**	**350**
				saldo voor resultaat	**479**	**475**	**350**	**346**	**350**	**350**	**350**

Toelichting

4410 Vlagheide: algemene kosten

40110 *Tijdelijk personeel*

De raming heeft betrekking op de volgende functies:

- ambtelijke secretaris (via gemeente Meierijstad)	6
- directeur milieu en afvalverwerking	30
- financieel adviseur	13
- financiële administratie	1
	50

Ten opzichte van de raming in de oorspronkelijke begroting 2022 zijn de kosten met € 20K verlaagd. Dit door het overnemen van de werkzaamheden door de gemeente Meierijstad. Bij het opstellen van de begroting 2024 zal er gekeken worden, gezien de vervanging van de interim directeur of er wederom verlaagd kan worden.

40122 *Bodemzorg*

Het betreft de kosgten welke samenhangen met de coördinatie van het dagelijks beheer van gas, water, terreinbeheer etc. 15

41110 *Verzekeringen*

Het betreft:

- WA bedrijven	1

41390 *Kantoorkosten:*

Het betreft:

- Overige kantoorkosten	1
- Vergoeding kantoorkosten derden	
	1

41510 *Accountantskosten*

Het betreft de kosten van de accountantscontrole door Baker Tilly.

4420 Water

40122 *Bodemzorg*

De raming heeft betrekking op de personele inzet t.b.v. het dagelijks beheer van de waterstrome op Vlagheide alsmede t.b.v. het verzorgen van de bijbehorende rapportage.

41240 *Zuiveringsheffing/rioolrecht*

Op deze post wordt de verontreinigingsheffing verantwoord. Op basis van o.a. de vervuilingseenheden en het debiet wordt bepaald hoe hoog het bedrg is. De raming voor de jaren 2022 en 2022 is gebaseerd op de eigen aangifte 2021 met een inflatiecorrectie. Voor 2023 en volgende jaren wordt uitgegaan van een verdere afname van het aantal vervuilingseenheden.

43150 *Onderhoud installaties*

Het betreft de kosten van onder andere onderhoud aan de debietmeterput, de installatiekast, de monsternamepunten en de pompen.

44010 *Gas en elektra*

Voor de electra van de pompen et. worden de volgende ramingen opgenomen:

- Verbruik stroom	4
- Vergoeding netwerk	3
	7

44531 *Monitoring etc.*

Het betreft het geheel aan voorgeschreven metingen, monsternames, analyses en rapoortages conform WABO en WW-vergunningen. De werkzaamheden worden uitgevoerd door Afvalzorg en Milon.

4430 Gas

40110 *Tijdelijk personeel*

Bij het ondereel gas wordt onderscheid gemaakt tussen:

- onttrekking

De werkzaamheden voor de onttrekking worden door Bodemzorg uitgevoerd voor een fixed fee van € 16K per jaar.

- benutting

Aangezien zowel de kwaliteit als de kwantiteit van het gas onvoldoende is, wordt het gas afgefakkeld. Om deze reden heeft Stortgas B.V. in 2020 het contract inzake de benutting opgezegd. Dat betekend dat de kosten weer voor rekening van het Stadsgewest komen.

43150 *Onderhoud installaties*

Het betreft de onderhoudskosten aan de stortgasonttrekkingsinstallaties.

4440 Nazorg

40110 *Bodemzorg: terreinonderhoud etc.*
De raming heeft betrekking op coördinatie terreinonderhoud, inspecties, opstellen inspectierapporten, jaarrapportage t.b.v. Omgevingsdienst, Provincie en Waterschappen.

43011 *Terreinonderhoud*
Het betreft de kosten van:

- begrazing	4
- maaien, sloten, bermen, etc.	10
- onkruidbestrijding	6
	20

44558 *Project sluitingsprocedure*
De raming heeft betrekking op de kosten samenhangend met zowel de opbouw van een omvangrijke nazorgdossier, alsmede de tijdsbesteding t.b.v. de verschillende fases in de overdrachtsprocedure. T.g.v. het uitstel van de overdracht tot minimaal 1-1-2025 wordt voorlopig geen werkzaamheden voorzien.

Onderzoek alternatieven
In juli 2019 is met de provincie afgesproken dat zij de huidige rekenrente "bevriest" op het bestaande niveau en dat de exploitanten de stortplaats nog niet voor eeuwigdurende nazorg overdragen aan de provincie. Dat geeft exploitanten samen met de provincie de mogelijkheden om te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamelijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Voor de hiermee samenhangende externe onderzoekskosten is voor de jaren 2020 t/m 2022 een raming van € 100k per jaar opgenomen.

9800 Algemene dekking

82010 *Rente baten*
Sinds 16 december 2013 vallen de overtollige liquiditeiten onder het reguim van Schatkistbankieren. Gezien de huidige marktsituatie wordt geen rekening meer gehouden met een rentevergoeding over de in de schatkist aangehouden gelden.

43200 *Rente geldlening*
Per 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 miljoen afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0%. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

3.2 Uiteenzetting financiële positie

Recapitulatie lasten en baten

Kostengroep	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	2023	2024	2025
4410	Algemene kosten	0	98	-98	-98	-98	-98
4420	Water	0	151	-151	-146	-146	-146
4430	Gas	0	38	-38	-38	-38	-38
4440	Nazorg	0	164	-165	-68	-64	-68
9800	Algemene dekkingsmiddelen	451		451	350	346	350
	Sub-totaal			**0**	**0**	**0**	**0**
	Toevoeging aan algemene reserve						
	Totale kosten programma			**0**	**0**	**0**	**0**

4. Bijlagen

4.1 Overzicht van reserves en voorzieningen

x € 1.000,-

Naam reserve/voorziening	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Rubriek A: Reserves							
Algemene reserve Vlagheide	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Subtotaal rubriek A	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Rubriek B: Bestemmingsreserve							
Subtotaal rubriek B							
Rubriek C: Voorzieningen							
Nazorgvoorziening							
Investeringsvoorziening							
Voorziening kosten 1998 e.v.							
Subtotaal rubriek C							
Totaal reserves en voorzieningen	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955

4.2 Prognose resultaten 2020 t/m 2026 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Vlagheide)

In bijgaande meerjarenprognose is de exploitatie voor de jaren 2020 t/m 2026, alsmede de realisatie van het meerjareninversteringsplan in beeld gebracht. Tevens zijn de daaruit voortvloeiende balansposities per 31-12 van deze jaren opgenomen.

Bij de opstelling van deze prognose zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Uitstel van overdracht van de stortplaats aan de provincie tot minimaal 1-1-2017
- Een doelvermogen nazorg per 1-1-2021 van € 14 mln.
- Indexering doelvermogen nazorg met 2% per jaar
- De stand per 30-11-2020, van het reeds opgebouwde doelvermogen bij de provincie, bedraagt volgens de rapportage over de maand november 2020 € 16.957 mln.
- Verwachte beleggingsresultaten op het door de provincie belegde doelvermogen:
  - Vanaf 2021: 4,2 %
  - Voorlaatste jaar: 0%

Na indexering met 2% per jaar wordt het doelvermogen per 1-1-2025 berekend op € 15,2 mln. Het reeds opgebouwde doelvermogen groeit rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten aan tot € 20,2 mln. Op basis hiervan houden wij vast aan de aanname dat bij overdracht ten minste € 1,955 mln. resteert voor restitutie vaan het gewest respectievelijk de deelnemend gemeenten.

- Jaarlijkse exploitatiekosten zijn gebaseerd op de ervaringen en inzichten van februari 2021.
- Een nihil-rendement op de in de Schatkist belegde overtollige liquiditeiten.
- Per 1 februari 2021 is een geldlening ad € 2,5 mln. afgesloten bij de gemeente ’s-Hertogenbosch. De rentelast bedraagt 0%.

- Met ingang van 2021 afrekenen middels een bedrag per inwoner

De meerjarenprognose zal jaarlijks worden bijgesteld op basis van gerealiseerde uitkomsten en mogelijk gewijzigde inzichten.

Prognose Exploitatie:

x € 1.000,-

		2021	2022	2023	2024	2026	2025
Exploitatie:							
Bedrijfskosten:							
- Algemeen		166	122	98	98	98	98
- Water		107	148	146	146	146	146
- Gas		-	38	38	38	38	38
- Nazorg		47	164	68	64	68	68
- Financiering							
- Afrondingsverschillen		-	-	-	-	-	-
		320	472	350	346	350	350
- Storting voorziening nazorg							
- Storting in voorz. Toekomstige invest.							
	a	320	472	350	346	350	350
Opbrengsten:							
- Onttrekking voorziening nazorg		-	-	-	-	-	-
- Onttrekking voorziening investeringen		-	-	-	-	-	-
- Vrijval toekomstige investeringen		-	-	-	-	-	-
- Vrijval voorziening nazorg		-	-	-	-	-	-
- Opname Prov/NB: surplus nazorgfonds		-	-	-	-	-	-
- Deelnemendegemeenten		479	475	350	346	350	350
Bijdrage per inw oner		1,42	1,41	1,04	1,03	1,04	1,04
- Rentebaten etc:							
+ Schatkistbankieren							
+ Overige							
	b	479	475	350	346	350	350
Resultaat	c=b-a	159	3	-	-	-	-

Prognose vereenvoudigde Balans:

x € 1.000,-

	2022	2023	2024	2026	2027	2028
Activa:						
- Materiële vast activa	-	-	-	-	-	-
- Schatkist	500	500	500	500	500	500
- Liquide middelen	20	20	20	20	20	20
- *Saldo kortlopende vorderingen minus kortlopende schulden*	25	25	25	25	25	25
	545	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**
Passiva:						
Eigen vermogen						
+ Algemene Reserve	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
+ Resultaatbestemming 2020 e.v.	-	-	-	-	-	-
	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Voorzieningen	-	-	-	-	-	-
+ Nazorg	-	-	-	-	-	-
+ Toekomstige investeringen	-	-	-	-	-	-
Bijdrage per inwoner	-	-	-	-	-	-
- Lening gemeente Den Bosch	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
- *Saldo kortlopende schulden minus kortlopende vorderingen*						
	545	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**

4.3 Verdeelsleutel inwoners per 1-1-2021

Gemeente	Inwoner per 1-1-2021	Procentueel	Bijdrage
Bernheze (alleen Heeswijk-Dinther)	8.643	2,56%	8.977
Boxtel	31.449	9,33%	32.666
Den Bosch	131.990	39,17%	137.097
Heusden (Vlijmen per 1-1-1996))	16.515	4,90%	17.154
Maasdriel	9.405	2,79%	9.769
Meierijstad	74.685	22,16%	77.575
Oisterwijk	5.448	1,62%	5.659
Sint-Michielsgestel	27.387	8,13%	28.447
Tilburg	1.401	0,42%	1.455
Vught	30.038	8,91%	31.200
	336.961	100,00%	350.000

Stadsgewest ’s-Hertogenbosch

Jaarverslag en Jaarrekening

2021

11-07-2022

Vastgesteld in de vergadering van de het Algemeen Bestuur d.d. ……

De voorzitter, De secretaris,

R.J. van de Mortel W. van Hees

1. Inhoud

1. Inhoud 2
2. Algemeen 3
2.1 Inleiding 4
2.2 Deelnemende gemeenten sinds 1-1-2021 4
2.3 Bestuur 4
2.4 Begrotingsprocedure 4
2.5 Weergave bedragen 4
3. Jaarverslag 5
3.1 Programmaverantwoording 6
3.1.1 Programma 1: “Afbouw” activiteiten Stadsgewest 6
3.1.2 Algemene Dekkingsmiddelen 7
3.2 Paragrafen 8
3.2.1 Paragraaf: Weerstandsvermogen en risicobeheersing 8
3.2.2 Paragraaf: Bedrijfsvoering 11
3.2.3 Paragraaf: Financiering 11
4. Jaarrekening 12
4.1 Balans per 31 december 2021 (voor resultaatbestemming) 12
5. Toelichtingen 14
5.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 15
5.1.1 Balans 15
5.2 Toelichting op de balans 16
5.2.1 Activa 16
5.2.1.2 Liquide middelen 16
5.2.1.3 Overlopende Activa 16
5.2.2 Passiva 17
5.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 19
5.3.1 Analyse van het resultaat t.o.v. de begroting 19
5.3.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 20
5.4 Wet normering Topfunctionarissen (WNT) 21
5.5 Gebeurtenissen na balansdatum 22
6. Overige gegevens 23
6.1 Controleverklaring accountant 24
6.2 Voorstel tot bestemming resultaat 25
7. Bijlagen 26
7.1 Prognose 2022 t/m 2026 27
7.2 Prognose vereenvoudigde balans 28
7.3 Mutaties overzicht 29
7.4 Verdeelsleutel inwoners per 1-1-2021 31

2. Algemeen

2.1 Inleiding

Voor u ligt de programmaverantwoording van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch. Hiermee wordt invulling gegeven aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De programmaverantwoording kent slechts één programma: "Afbouw Stadsgewest 's- Hertogenbosch".
Alle nog resterende taken c.q. verplichtingen zijn in deze programmaverantwoording samengebracht. Dit betreft alleen de activiteiten in het kader van de pre-nazorgfase van Vlagheide.

2.2 Deelnemende gemeenten sinds 1-1-2021

- Boxtel
- Heusden (Vlijmen)
- Maasdriel (enkel Afvalverwerking)
- Meierijstad (Schijndel, Sint-Oederrode en Veghel)
- Oisterwijk
- ’s-Hertogenbosch
- Sint-Michielsgestel
- Tilburg
- Vught

De gemeente Haaren is per 31-12-2020 opgeheven. De 4 dorpskernen zijn toegevoegd aan de gemeenten Oisterwijk (Haaren), Vught (Helvoirt), Boxtel (Esch) en Tilburg (Biezenmortel). De gemeenten Oisterwijk en Tilburg zijn per 1-1-2021 toegetreden tot het Stadsgewest.

Daarnaast kennen we de zogenaamde contract-gemeente:
Bernheze (Heeswijk-Dinther)
Deze gemeenten zijn mede risico dragend in de exploitatie Vlagheide

De rechten en plichten van de voormalige gemeente Maasdonk (Nuland) zijn, t.g.v. de fusie per 1-1-2015, overgenomen door de gemeente ’s-Hertogenbosch.

2.3 Bestuur

De gemeenschappelijke regeling kent een Dagelijks- en een Algemeen Bestuur.

2.4 Begrotingsprocedure

De oorspronkelijke begroting is in juni 2019 vastgesteld. Er is geen begrotingswijziging vastgesteld.

2.5 Weergave bedragen

Alle in deze jaarrekening weergegeven bedragen zijn in Euro en x 1.000 tenzij, anders aangegeven.

3. Jaarverslag

3.1 Programmaverantwoording

3.1.1 Programma 1: “Afbouw” activiteiten Stadsgewest

In 1997 is een proces gestart om de gemeenschappelijke regeling Stadsgewest 's-Hertogenbosch te ontmantelen. De stortactiviteiten zijn in december 2003 beëindigd en de stortplaats bevindt zich nu in de pre-nazorg fase. In 2020 resteerde alleen nog het beheer van de gesloten Afvalberging De Vlagheide.
Conform de besluitvorming in het AB van 13 maart 2012 is overgegaan tot afdichting van de stortplaats ter voorbereiding op de overdracht aan de provincie voor de eeuwigdurende nazorg. Deze werkzaamheden zijn in 2018 afgerond. De aanleg van een waterbasin ter opvang van een eventuele piek in het hemelwater is voor onbepaalde tijd uitgesteld. De hiermee samenhangende voorziening is vrijgevallen. Indien op een later moment alsnog tot aanleg van een waterbasin wordt besloten, zullen de kosten via een bedrag per inwoner aan de deelnemende gemeenten in rekening worden gebracht.

Met de aannemer van de bovenafdichting zijn in 2018 een 2-tal procedures bij de Raad van Arbitrage voor de bouw gevoerd. Dit betreft enerzijds een beroepsprocedure tegen een uitspraak in de vorig jaar verloren procedure over de staat van het werk per 22 december 2016 (al dan niet gereed) en een door de aannemer aangespannen bodemprocedure over een meerwerkclaim van ca. € 1,7 mln. die door het Stadsgewest is afgewezen. De beroepsprocedure is op 16 april 2018 behandeld en op maandag 1 oktober 2018 is de bodemprocedure behandeld. In de beroepsprocedure is het Stadsgewest in het ongelijk gesteld. In de bodemprocedure is de aannemer voor ca. € 1,5 mln. in het ongelijk gesteld. Stadsgewest is veroordeeld tot betaling van een bedrag van € 203K, excl. BTW en excl. wettelijke rente. De aannemer heeft hoger beroep ingesteld. De mondelinge behandeling heeft op 26 november 2019 plaats gevonden. In mei 2020 is er een uitspraak gedaan, waarbij de aannemer op vrijwel alle punten in het ongelijk is gesteld. Op 22 juni 2020 heeft de advocaat van de aannemer bij de Raad van Arbitrage een verzoek tot verbetering van het vonnis ingediend. De Raad van Arbitrage heeft het verzoek afgewezen.

In 2015 is een start gemaakt met het doorlopen van het overdrachtsprotocol met de provincie, zodat de overdracht aan de provincie Noord-Brabant sneller kon plaatsvinden. Aanvankelijk werd hierbij uitgegaan van overdracht aan de provincie per 1-1-2017. Dit is later bijgesteld naar 1-1-2019, vervolgens 1-1-2021 en 1-1-2025, inmiddels is besloten de overdracht uit te stellen tot minimaal 1-1-2029. Het laatste uitstel houdt verband met de uitvoering van een ALM-studie, naar aanleiding waarvan medio 2019 is overeengekomen dat de Provincie de rekenrente, vanaf heden, voor een periode "bevriest" en de exploitanten gedurende deze periode geen stortplaatsen overdragen. Tot de datum van overdracht blijft het Stadsgewest verantwoordelijk voor het beheer van de stortplaats (met name de gas- en waterhuishouding, alsmede het terreinonderhoud) conform de wettelijke voorschriften. De werkzaamheden m.b.t. het overdrachtsprotocol zijn bij Stadsgewest en de Provincie "on hold" gezet.

x € 1.000,-	**Raming**			**Raming**			**Realisatie**		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Lasten									
Vlagheide: algemene kosten		122	122		122	122		166	166
Water		151	151		151	151		107	107
Gas		38	38		38	38		-	-
Nazorg		168	168		168	168		47	47
			479			479			320
Baten									
bijdrage gemeenten	479		479			479	479		479
Saldo									159

3.1.2 Algemene Dekkingsmiddelen

Algemeen
Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen vormt tezamen met het gepresenteerde programma het programmaplan. In dit overzicht wordt inzicht verschaft in de opbouw en samenstelling van de algemene dekkingsmiddelen. Deze middelen vormen samen met het saldo van de deelprogramma's het exploitatiesaldo. Het overzicht algemene dekkingsmiddelen bevat alleen de rentebaten en de incidentele baten en lasten.

	Realisatie Begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Saldo financieringsfunctie			
Overige algemene dekkingsmiddelen			
Totaal	-	-	-

3.2 Paragrafen

3.2.1 Paragraaf: Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Om een goede inschatting van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling te kunnen maken is het van belang om naast de cijfers in de rekening ook inzicht te hebben in enerzijds potentiële mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen (weerstandscapaciteit). Het gaat dan om de robuustheid van de financiële huishouding, c.q. de budgettaire kwetsbaarheid van de gemeenschappelijke regeling. Een gezond weerstandsvermogen voorkomt dat iedere zich voordoende tegenvaller direct leidt tot een financiële claim bij de deelnemende gemeenten.

Weerstandscapaciteit
De mogelijkheden om tegenvallers op te vangen liggen deels in de sfeer van de exploiatie, c.q. de begroting van lasten en baten en deels in de sfeer van de reserves en voorzieningen.

- Reserves en voorzieningen
In enge zin zijn alleen vrij besteedbare, niet gebonden reserves beschikbaar voor het opvangen van tegenvallers. In bredere zin echter is de totale stadsgewestelijke reservepositie relevant voor de beoordeling van de stadsgewestelijke weerstandscapaciteit.
De reserves behoren tot het eigen vermogen van het stadsgewest en worden uitgesplitst naar algemene reserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn middelen die op basis van bestuurlijke besluitvorming zijn afgezonderd voor specifieke doeleinden. De algemene reserve dient als buffer voor de opvang van calamiteiten.
Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van het stadsgewest, omdat het stadsgewest over deze middelen niet vrij kan beschikken. Deze voorzieningen zijn gevormd ter dekking van te kwantificeren verplichtingen. Per 31 december 2020 zijn er geen voorzieningen meer.

- Algemene reserve
De algemene reserve vertoont, na verwerking van het exploitatieresultaat 2020, een negatief saldo.
Zie voorts Bijlage I; de prognose resultaten 2021 t/m 2025. Per 31-12-2020 zal het negatief EV grotendeels (tot negatief € 1.885K) worden verrekend met de deelnemende gemeenten door een bijdrage van € 4.583K. Er is bewust voor gekozen om de in de begrotingswijziging 2019 aangekondigde verrekening van € 4.583K, waarmee de gemeenten al rekening hebben gehouden, te handhaven om zo het risico in de toekomst te verkleinen.

- voorziening nazorg
Op 1 april 1998 is de nazorgregeling wet Milieubeheer (voorheen Leemtewet bodembescherming) in werking getreden. Deze regeling legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar na 1-9-1996 afvalstoffen zijn of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen na sluiting, dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige milieugevolgen wordt geboden.

Hiervoor hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant de "Verordening Nazorgheffing Stortplaatsen Noord-Brabant" vastgesteld. In deze verordering is voorzien in de vorming van een nazorgfonds. De Provincie heeft op basis van deze verordening een voorlopige aanslag tot het betalen van de heffing van de nazorgkosten voor de stortplaats De Vlagheide opgelegd. De voorlopige aanslag is gebaseerd op een doelvermogen dat bij overdracht van de stortplaats aan de provincie, beschikbaar moet zijn. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurend de berekende nazorgkosten te kunnen betalen. Op basis van het in 2019 met de provincie gesloten convenant zal de nazorgplicht van de provincie niet aanvangen voor 01-01- 2025. Inmiddels is een nieuw convenant in voorbereiding waarbij de looptijd wordt verlengd tot 10 jaar.
De voorziening is per 31-12-2020 komen te vervallen. Met ingang van 1-1-2021 worden de jaarlijkse pre-nazorgkosten middels een bedrag per inwoner aan de deelnemende gemeenten in rekening gebracht.

- voorziening toekomstige investeringen
Deze voorziening is per 31-12-2020 komen te vervallen. Er is geen concreet investeringsvoornemen.

Risico's
Onder risico's worden hier verstaan onzekere gebeurtenissen met mogelijke financiële consequenties, die nog niet afzonderlijk middels voorzieningen zijn ingedekt. Het op één plaats in de rekening schetsen van een overzicht van relevante risico's, in samenhang met de weerstandscapaciteit, levert een bijdrage aan de beoordeling van de financiële positie van het Stadsgewest. Het gaat in dit verband om risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie van het Stadsgewest.

- doelvermogen nazorg
Na definitieve sluiting van de stortplaats, niet eerder dan 31-12-2024, wordt de stortplaats overgedragen aan de Provincie. Deze is dan verantwoordelijk voor de eeuwig durende nazorg. Bij overdracht moet een vermogen zijn overgedragen waaruit de provincie de kosten van nazorg eeuwigdurend kan bekostigen. De Provincie heeft dit doelvermogen in 2008, op basis van een rekenrente van 5,06%, berekend op € 17,6 mln. Medio vorig jaar heeft de Provincie in het kader van de lopende ALM-studie, het doelvermogen, op basis van een rekenrente van 5,06% berekend op € 17,536 mln. per 1-1-2021. Een onderbouwing voor deze berekening is niet overlegd. Het bestuur van het Stadsgewest blijft, op basis van eigen berekeningen, alsmede die van de extern adviseur, uitgaan van maximaal € 14,0 per 1-1-2021.

Met de Provincie is overeengekomen de komende jaren de mogelijkheid te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. In verband hiermee is met ingang van 5 november 2019 het beleggingsprofiel van ons doelvermogen (O 16,5 mij) omgezet van het defensief- naar het standaard beleggingsprofiel.

- steunlaag
De omgevingsdienst Midden- en West-Brabant is van mening dat bij de aanieg van de bovenafdichting meer afvai-Zbouwstoffen in de steunlaag zijn toegepast dan functioneel noodzakelijk en daarmee als gestort beschouwd dienen te worden. De OMWB heeft hiervan in mei 2019 melding gemaakt bij de Belastingdienst. Zowel Stadsgewest als de adviseur Afvalzorg zijn het hier pertinent mee oneens. Afvalzorg heeft namens Stadsgewest dan ook bezwaar gemaakt. De Belastingdienst heeft onze adviseur voor de afvalstoffenbelasting aangegeven overleg te willen, maar heeft daartoe verder nog geen initiatief ondernomen. Het bestuur acht een voorziening niet nodig.

Beleid ten aanzien van risico’s en weerstandscapaciteit

- Risicomanagement
Het is van belang dat het Stadsgewest de op haar afkomende risico's doeltreffend en in een vroeg stadium weet te signaleren. Hiervoor is de inbedding in het stadsgewestelijk bedrijfsproces een relevante invalshoek. Het voeren van een adequaat voorzieningenbeleid (analyse van risico's en financiële afdekking daarvan) is een voorbeeld van het gericht reageren op specifieke ontwikkelingen.

- periodieke actualisering meerjarig budgettair kader
Een belangrijke pijler voor een gezond weerstandsvermogen is de inrichting van het stadsgewestelijk begrotingsproces. Het Stadsgewest werkt nadrukkelijk met een meerjarig budgettair kader (tot en met 2026), dat periodiek wordt geactualiseerd. Verwezen wordt naar Bijlage I: Prognose 2021 t/m 2026.

- Covid 19
De uitbraak van COVID-19 (corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijke maatregelen van het Rijk, kunnen/moeten doen. Dit raakt de uitvoering van het dagelijks beheer van Vlagheide en de werkzaamheden met betrekking tot de toekomstige organisatie van Vlagheide c.q. Stadsgewest. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

3.2.2 Paragraaf: Bedrijfsvoering

Inleiding
Met de invoering van de Programmabegroting is een paragraaf bedrijfsvoering voorgeschreven. Een goede bedrijfsvoering is geen doel op zich, maar draagt er toe bij dat de doelstellingen van de organisatie worden gerealiseerd. Het Stadsgewest heeft geen eigen personeel meer in dienst. De werkzaamheden worden, onder toezicht van de ambtelijk secretaris, gedetacheerd vanuit de gemeente 's-Hertogenbosch, uitgevoerd/gecoördineerd door een 2-tal interim-managers. De meeste uitvoerende werkzaamheden zijn opgedragen aan externe bedrijven. In de loop van 2021 zullen de rollen van de ambtelijk secretaris en de beide interim-managers vanuit/door de gemeente Meierijstad worden overgenomen.

De werkzaamheden voor het dagelijks beheer van de stortplaats zijn opgedragen aan Bodemzorg B.V., een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding uit Assendelft. Bodemzorg voert deze taken uit in nauwe samenwerking met Milon B.V. uit Schijndel. Milon en/of haar medewerkers is/zijn in het verleden met enige regelmaat betrokken geweest bij verschillende projecten op Vlagheide. De historische kennis wordt als een belangrijke meerwaarde gezien.
De werkzaamheden m.b.t. de onttrekking en benutting van stortgas zijn opgedragen aan Stortgas B.V., eveneens een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding.

3.2.3 Paragraaf: Financiering

3.2.3.1 Kasgeldlimiet
Volgens de wet Fido is het Stadsgewest verplicht te rapporteren over de kasgeldlimiet en het renterisico. De kasgeldlimiet bepaalt het bedrag dat het Stadsgewest maximaal kort mag lenen. De kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal. Na vaststelling van de begrotingswijziging bedraagt het begrotingstotaal "nihil" (de geraamde uitgaven voor pré-nazorg etc. komen t.l.v. de voorzieningen en tellen niet mee voor de kasgeldlimiet). De kasgeldlimiet wordt daarom berekend op nihil. Praktisch betekent dit dat Stadsgewest een liquiditeitstekort niet met een rekening-courant krediet kan financieren, maar een lening met een vaste looptijd zal moeten afsluiten.

3.2.3.2 Renterisico
Het renterisico is het risico dat bestaat bij het herzien van het rentepercentage op bestaande leningen.
In de loop van 2016 heeft Stadsgewest een vastrentende lening aangetrokken, van de gemeente 's-Hertogenbosch met een looptijd van 1 jaar, tegen een rentepercentage van 0% en de mogelijkheid de lening na afloop van dat jaar te verlengen tegen de dan geldende marktrente of een nieuwe lening te sluiten. Inmiddels is de lening al 3 keer verlengd. In de meerjarenbegroting wordt geen rekening gehouden met rentelasten.
In februari 2021 wordt € 4.300K van de lening afgelost en wordt voor de restant ad. € 2.500K een lening met een looptijd van 4 jaar afgesloten. De rente bedraagt 0%.

4. Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2021 (voor resultaatbestemming)

		2021		2020	
Vaste activa	Materiele vaste activa	-		-	
			-		-
Vlottende activa	Uiteenzetting < 1 jaar				
	- Vorderingen op openbare lichamen				
	- 's Rijks schatkist	124		2.624	
	- Debiteuren	3		1.927	
	- Overige vorderingen	4		36	
			130		**4.587**
Liquide middelen	- Bank	178		217	
	- Kas	-			
			178		**217**
Overlopende activa		652		179	
			652		179
			960		4.983

		2021		2020	
Vaste Passiva	Eigen vermogen				
	- Algemene reserve	-1.885		-6.809	
	- Rekeningresultaat	160		4.924	
			-1.725		**-1.885**
	Voorzieningen				
	- verplichtingen, verliezen of risico's	-		-	
			-		**-**
	Langlopende schulden				
	Lening gemeente 's-Hertogenbosch	2.500		6.800	
			2.500		**6.800**
			775		**4.915**
Vlottende passiva	Netto vlottende passiva < 1 jaar				
	- Bank- en girosaldo				
	- Overige schulden	155		42	
			155		**42**
Overlopende passiva		30		26	
			30		**26**
			960		4.983
Gewaarborgde geldleningen			-		-
Garantstellingen			-		-

5. Toelichtingen

5.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Invoering BBV
Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden en is het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 (CV95) vervallen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
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 begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

5.1.1 Balans

Vlottende Activa

Vorderingen en overlopende activa
Onder vlottende activa worden vorderingen opgenomen die naar hun aard een looptijd hebben van niet langer dan een jaar. De debiteuren en overige vorderingen zijn nominaal gewaardeerd. Op de vorderingen worden zonodig voorzieningen voor debiteuren risico in mindering gebracht.

Liquide middelen
Deze activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en nominale waarde.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominaie bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Langlopende schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is opgenomen onder de kortlopende schulden. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.2 Toelichting op de balans

5.2.1 Activa

5.2.1.1. Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

- 's Rijks schatkist	2021	2020
	124	2.624
	124	2.624

- Debiteuren	2021	2020
	3	1.927
	3	1.927

- Overige vorderingen	2021	2020
	4	1.927
	4	1.927

Het betreft de volgend posten:

- Nog te ontvangen BTW 2021	6	7
- naheffingsaanslag	-16	
- suppletie 2020	6	-20
- BCF	8	69
	4	56

5.2.1.2 Liquide middelen

- Bank	2021	2020
Het betreft de saldi in rekening bij de ING	178	217
	178	217

Het drempelbedrag voor schatkistbankieren bedraagt € 250K. Het meerdere moet worden aangehouden in 's-Rijks schatkist. Voor de naleving van dit voorschrift verwijzen wij naar Bijlage 5 bij deze jaarrekening.

5.2.1.3 Overlopende Activa

Nog te ontvangen bedragen, waarvan:	2021	2020
- deelnemende gemeenten: naheffing Attero 2016/2017	18	18
- deelnemende gemeenten: contributie VvC 2019 en juridische kost	102	102
- afrekening zuiveringslasten 2020 (2019)	49	49
- jaarlijkse bijdrage gemeenten (gefactureerd in 2022)	479	
- overige	3	10
	652	179

Passiva

5.2.1.4 Vaste passiva

5.2.1.4.1 Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen vermogen bestaat uit de volgende posten:	2021	2020
- algemene reserve	-1.885	-6.809
- nog te bestemmen resultaat	159	4.924
	-1.725	-1.885

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

	Saldo 1/1/2020	Toe-voeging	Ont-trekking	Bestem-ming resultaat 2020	Salod 31-12-2021
- Algemene reserve	-6.809		-	164	-6.645

Toelichting per reserve:
Het verloop van deze post in 2020 is als volgt:

Stand per 1 januari	-6.809
Mutaties 2021	
- Bij: voordelig exploitatieresultaat 2020	4.924
Stand per 31 december	-1.885

Nog te bestemmen resultaat
Het nog te bestemmen resultaat over 2021 bedraagt € 159.511,- voordelig
De bestemming van het resultaat wordt in de jaarrekening 2022 verwerkt.

5.2.1.4.2 Voorzieningen

Er is geen sprake van een voorziening. De voorziening Nazorg en de voorziening Toekomstigen investeringen zijn per 31-12-2020 komen te vervallen.

5.2.1.5 Langlopende schulden

5.2.1.5.1 Geldlening gemeente ‘s-Hertogenbosch

Ter dekking van het liquiditeitstekort is een geldlening bij de gemeente 's-Hertogenbosch aangegaan. Van de lening is afgelopen jaar € 4.300K afgelost. De rente bedraagt 0%.

Het verloop van de lening in 2020 is als volgt:

stand per 1 januari	6.800
AF: aflossing 2021	4.300
stand per 31 december	2.500

5.2.1.6 Kortlopende schulden

5.2.1.6.1 Crediteuren

	2021	2020
- crediteuren algemeen	155	42
	155	42

5.2.1.6.2 Overige schulden en overlopende posten

De belangrijkste posten worden vermeld	2021	2020
- Bodemzorg	113	
- Waterschapsbelasting	14	
- Inhuur personeel	11	
- controle jaarrekening '21	9	
- leges stortplaats (provincie)	4	
- overige nazorg/onderhoud	4	
	155	26

5.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

5.3.1 Analyse van het resultaat t.o.v. de begroting

Het resultaat 2021 bedraagt voordelig	
in de begroting was rekening geen rekening gehouden met een resultaat	-
Ten opzichte van de begroting is er een voordelig verschil van	160
	160

Dit verschil kan als volgt worden geanalyseerd:

	voordeel	nadeel
- Lager uitgevallen personeellasten	28	
- zuiveringsheffing	41	
- kosten bodemzorg		-25
- onderhoud installaties	15	
- kosten onderzoek alternatieven	100	
	184	25

Baten	*(x 1.000)*	Begroting	Realisatie	Saldo
82010	Rentebaten			
88110	Onttrekking aan voorzieningen:			
	- nazorg wegens vrijval			
	- toekomstige investeringen wegens vrijval			
88240	Bijdragen deelnemende gemeenten wegens:			
	- deel negatief Eigen Vermogen			
	- dekking exploitatielasten	479	479	-
		479	**479**	**-**

Lasten	*(x 1.000)*	Begroting	Realisatie	Saldo
42012	Rente rekening courant	-	-	-
43200	Rente geldlening			
48110	Dotatie aan voorzieningen:			
	- nazorg			
	- toekomstige investeringen			
98100	Buitengewone lasten			
		-	-	-

saldo voor resultaat	**479**	**479**	**-**

5.3.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

88240 Bijdragen deelnemende gemeenten

Conform afspraak is in 2021 het bedrag ter dekking van de kosten 2021 gefactureerd naar de deelnemende gemeenten. De lopende kosten waren op €479.000 begroot.

5.4 Wet normering Topfunctionarissen (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak, genormeerd en openbaar gemaakt. Het bezoldigingsmaximum in 2020 is vastgesteld op € 201.000. Dit geldt naar rato van de duur en / of omvang van het dienstverband.

In onderstaande tabel staat de vergoeding voorde ambtelijk secretaris opgenomen. De leden van het Algemeen- c.q. Dagelijks Bestuur ontvangen geen vergoedingen.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder diensüyetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	C.Mulder	M.Hofman	
Functiegegevens[5]	Secretaris	Financieel adviseur	
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/6 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	0,04	0,12	
Dienstbetrekking?[8]	nee	nee	
Bezoldiging[9]			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	4.900	13.140	
Beloningen betaalbaar op termijn			
Subtotaal	*4.900*	*13.140*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	8.360	25.389	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	**4.900**	**13.140**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020[14]			
bedragen x € 1	P.J.M de Leeuw		
Functiegegevens[5]	Secretaris		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	0,06		
Dienstbetrekking?[8]	nee		
Bezoldiging[9]			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	5.159		
Beloningen betaalbaar op termijn			
Subtotaal	*7.223*		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	12.060		
Bezoldiging	**12.060**		

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R.J. van de Mortel	Voorzitter AB/DB
J.C.M. Pommer	Plv voorzitter AB/DB
R. Augustijn	Lid AB
J.H.M. Goijaarts	Lid AB/DB
W. van Hees	Lid AB/DB
J. Hoskam	Lid AB
H. Looijen	Lid AB
R. van Meygaarden	Lid AB
J.M.L.N. Mikkers	Lid AB
F. Naterop	Lid AB
J.H.L.M. de Vreede	Lid AB

5.5 Gebeurtenissen na balansdatum

6. Overige gegevens

6.1 Controleverklaring accountant

6.2 Voorstel tot bestemming resultaat

Het resultaat 2021 bedraagt € 159.511,- voordelig

Voorgesteld wordt het resultaat 2021 als volgt te bestemmen:
Het voordeling resultaat ad € 159K ten gunste van de Algemene reserve te brengen.

7. Bijlagen

7.1 Prognose 2022 t/m 2026

x € 1.000,-

		2021	2022	2023	2024	2026	2025
Exploitatie:							
Bedrijfskosten:							
- Algemeen		166	122	98	98	98	98
- Water		107	148	146	146	146	146
- Gas		-	38	38	38	38	38
- Nazorg		47	164	68	64	68	68
- Financiering							
- Afrondingsverschillen		-	-	-	-	-	-
		320	472	350	346	350	350
- Storting voorziening nazorg							
- Storting in voorz. Toekomstige invest.							
	a	320	472	350	346	350	350
Opbrengsten:							
- Onttrekking voorziening nazorg		-	-	-	-	-	-
- Onttrekking voorziening investeringen		-	-	-	-	-	-
- Vrijval toekomstige investeringen		-	-	-	-	-	-
- Vrijval voorziening nazorg		-	-	-	-	-	-
- Opname Prov/NB: surplus nazorgfonds		-	-	-	-	-	-
- Deelnemendegemeenten		479	475	350	346	350	350
Bijdrage per inw oner		1,42	1,41	1,04	1,03	1,04	1,04
- Rentebaten etc:							
+ Schatkistbankieren							
+ Overige							
	b	479	475	350	346	350	350
Resultaat	c=b-a	159	3	-	-	-	-

7.2 Prognose vereenvoudigde balans

	2022	2023	2024	2026	2027	2028
Activa:						
- Materiële vast activa	-	-	-	-	-	-
- Schatkist	500	500	500	500	500	500
- Liquide middelen	20	20	20	20	20	20
- Saldo kortlopende vorderingen minus kortlopende schulden	25	25	25	25	25	25
	545	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**
Passiva:						
Eigen vermogen						
+ Algemene Reserve	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
+ Resultaatbestemming 2020 e.v.	-	-	-	-	-	-
	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Voorzieningen	-	-	-	-	-	-
+ Nazorg	-	-	-	-	-	-
+ Toekomstige investeringen	-	-	-	-	-	-
Bijdrage per inwoner	-	-	-	-	-	-
- Lening gemeente Den Bosch	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
- Saldo kortlopende schulden minus kortlopende vorderingen						
	545	**545**	**545**	**545**	**545**	**545**

7.3 Mutaties overzicht

Algemene kosten			rekening 2020	begroting 2021	rekening	saldo 2021
lasten	40110	Tijdelijk personeel	57	72	59	-13
	40113	Kantoorkosten	3	3	4	1
	40120	Bodemzorg: dagelijks beheer	14	15	60	45
	40520	Reiskosten	2	3	1	-2
	41010	Telefonie	2	1	2	1
	41110	Verzekeringen	1	0	-	1
	41210	Belastingen	0	1	0	-1
	41340	Bankkosten	1	1	1	-1
	41380	Contributies en lidmaatschappen	38	3	2	-1
	41397	Huur archiefruimte	3	2	2	-1
	41510	Accountantskosten	21	18	24	6
	41520	Juridisch advies	-7	0	7	7
	41522	Advieskosten ALM-studie nazorg		2	-	-2
	41990	Overige kosten	1	1	4	3
		totaal lasten	**136**	**122**	**166**	**44**
baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg	136			0
		totaal baten	**136**	**0**	**-**	**0**
		saldo voor resultaat	**0**	**-122**	**-166**	**-44**

Water			rekening 2020	begroting 2021	rekening	saldo 2021
lasten	40110	Tijdelijk personeel	6	6	5	-1
	41212	Waterschapsomslag	2	2	3	1
	41240	Zuiveringsheffing/rioolheffing	51	55	14	-41
	43150	Onderhoud installaties	8	7	7	-0
	43190	Doorspuiten bovendrainage	15	15	12	-3
	44011	Elektra	7	7	7	0
	44532	Monitoring: water kwantiteit	8	8	8	-
	44533	Monitoring: water kwaliteit	33	33	33	-
	44534	Monitoring: afvalwater kwantiteit	11	12	12	-
	44535	Monitoring: afvalwater kwaliteit	6	6	6	-
		totaal lasten	**147**	**151**	**107**	**-37**
baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg	147			
		totaal baten	**147**	**0**	**-**	**0**
		saldo voor resultaat	**0**	**-151**	**-107**	**37**

Gas			rekening 2020	begroting 2021	rekening	saldo 2021
lasten	40110	Tijdelijk personeel	16	14		-14
				20		-20
	41420	Beveiligingskosten		1	-	-1
	41990	Overige kosten	1		-	0
	43150	Onderhoud onttrekkingsinstallatie	1	3	-	-3
	44011	Elektra			-	0
		totaal lasten	**18**	**38**	**-**	**-38**
baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg	18			
		totaal baten	**18**	**0**	**-**	**0**
		saldo voor resultaat	**0**	**-38**	**-**	**38**

Nazorg			rekening 2020	begroting 2021	rekening	saldo 2021
lasten	40110	Tijdelijk personeel			-	-
	40120	- Bodemzorg	30	20	20	-
	41990	Overige kosten		6	0	-6
	43000	Visuele inspecties	8	8	8	-
	43011	Terreinonderhoud	12	20	13	-7
	43150	Onderhoud installaties		5	2	-3
	44220	Externe installaties	3	3		-3
	44224	Externe advieskosten	2	2	4	2
	44228	Zettingsmeting		4		-4
	44558	2-jaarlijkse keuring				-
		Onderzoek alternatieven		100		-100
			55	**168**	**47**	**-108**
baten	88110	Onttrekking voorziening nazorg	55			
		totaal baten	**55**	**0**	**-**	**-**
		saldo voor resultaat	**0**	**-168**	**-47**	**108**

7.4 Verdeelsleutel inwoners per 1-1-2021

Gemeente	Inwoner per 1-1-2021	Procentueel	Bijdrage
Bernheze (alleen Heeswijk-Dinther)	8.643	2,56%	12.286
Boxtel	31.449	9,33%	44.706
Den Bosch	131.990	39,17%	187.628
Heusden (Vlijmen per 1-1-1996))	16.515	4,90%	23.477
Maasdriel	9.405	2,79%	13.369
Meierijstad	74.685	22,16%	106.167
Oisterwijk	5.448	1,62%	7.744
Sint-Michielsgestel	27.387	8,13%	38.931
Tilburg	1.401	0,42%	1.992
Vught	30.038	8,91%	42.700
	336.961	100,00%	479.000