Jaarstukken 2022

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 2022

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

1.0 Voorwoord

1. Bijgaand treft u aan het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2022 van de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen.

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

2. Het boekjaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat voor bestemming van € 7.838. De gerealiseerde lasten waren € 2.047 lager dan begroot. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2022 waren de baten € 5.792 hoger.

3. Voorgesteld wordt om het positieve resultaat van € 7.838 toe te voegen aan de algemene risicoreserve. Deze komt hiermee uit op € 1.002.997.

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 2022 voor de GR Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen vast te stellen.

Aldus besloten op 6 juli 2023,

G.J.A.M. de Weert
Voorzitter

2.0 PROGRAMMAVERANTWOORDING 2022

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

Programma 1: Algemene Zaken

LASTEN	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Kosten derden	74.954	77.000	81.082
Storting in reserves en voorzieningen	626.838	626.838	691.099
Totaal lasten	**701.792**	**703.838**	**772.181**
BATEN	**Rekening 2022**	**Begroting 2022**	**Rekening 2021**
(Erf)pachten e.d.	16.643	16.543	16.643
Rente	29.691	24.000	4.131
Bijdrage deelnemende gemeenten	663.296	663.295	663.296
Totaal baten	**709.630**	**703.838**	**684.070**
Resultaat voor bestemming	**7.838**	**0**	**-88.110**
Toevoeging algemene risicoreserve	-7.838	0	0
Onttrekking algemene risicoreserve	0	0	20.149
Toevoeging bestemmingsreserve - Rente			0
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	0	0	6.300
Toevoeging bestemmingsres. - Egalisatie	0	0	0
Onttrekking bestemmingsres. - Egalisatie	0	0	61.661
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 control cyclus, 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 onderhoudskosten van Zevenbergen worden ook onttrokken uit de voorziening van Bavel-Dorst. De verrekening met de beleggingsportefeuille van Zevenbergen zal op een later moment plaatsvinden.

3.0 PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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 prenazorgplan 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 2022 dat voor rekening komt van de gemeenschappelijke regeling (80,7%) dat, middels reeds gedane vooruitbetalingen, bij de Provincie staat is € 9,6 miljoen.

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

Stortplaats Bavel-Dorst

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

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

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.

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

Financiële kengetallen

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

3.2 BEDRIJFSVOERING

Organisatie

De 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.

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 secretarieel gebied.

Evenals in 2021 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 2022 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. Voorheen geschiedde voor Zevenbergen het onderhoud volledig door en voor rekening van Attero, de huidige exploitant. Afgesproken is dat vanaf november 2022 de gemeenschappelijke regeling financieel bijdraagt aan de kosten van de nazorg naar rato van de nog te benutte restcapaciteit. De werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling strekken zich verder uit tot alle activiteiten welke voortvloeien uit het eigenaarschap.

De afvalstoffenberging Bavel-Dorst is eigendom van Sweco Nederland B.V. Met Sweco Nederland B.V. zijn door rechtsvoorgangers van gemeenschappelijke regeling NGS afspraken gemaakt over het eeuwigdurende onderhoud en beheer. Deze afspraken zijn gebaseerd op het door het bevoegd gezag goedgekeurde nazorgplan. Sweco Nederland B.V. is hiervoor verantwoordelijk en voert dit onderhoud en beheer uit. De kosten hiervan komen voor rekening van de gemeenschappelijke regeling NGS. Hierbij moet gedacht worden aan inspecties, controlemetingen en onderhoud van bovenafdichting, grondwatermonitoringsystemen, percolaat, stortgas e.d. Zoals in paragraaf 3.1 geschetst is medio 2021 het onderzoek naar de kwaliteit van de bovenafdichting afgerond. Op basis van dit onderzoek

kan geconcludeerd worden dat voor fase 1 de levensduur van de afdekfolie van 50 naar 100 jaar is bijgesteld. Hetzelfde onderzoek wordt ook voor fase 2 en 3 uitgevoerd waarbij de levensduur van de afdichting mogelijk ook wordt verhoogd van 50 naar 100 jaar.

Omdat de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen geen personeel in dienst heeft, heeft het bestuur afspraken gemaakt met de gemeente Breda middels een dienstverleningsovereenkomst. De gemaakte kosten in 2022 sluiten aan met de afspraken die zijn vastgelegd in het dienstverleningsovereenkomst (DVO).

3.3 FINANCIERING

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

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. Hierover wordt rente ontvangen. De gemeenschappelijke regeling heeft ultimo 2022 ruim € 18,1 miljoen in de schatkist van het Rijk gestort en een deel vastgelegd in een deposito.

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

In 2015 is het beleggingsprofiel van de bij de provincie belegde gelden ten behoeve van stortplaats Zevenbergen gewijzigd van standaard naar laag om de risico’s op waardedaling van de beleggingsportefeuille verder te verlagen, aangezien de planning was dat de stortplaats Zevenbergen toen op korte termijn overgedragen zou zijn. Deze middelen waren belegd in deposito’s, maar tot en met het derde kwartaal van 2019 heeft de provincie deze middelen ook in de schatkist gestort, omdat op de deposito’s rente betaald moest worden.
De totale waarde van het vermogen nam hierdoor jaarlijks heel licht af, aangezien stortplaats Zevenbergen bij moet dragen aan de algemene uitgaven van het Nazorgfonds.

In 2019 is er op initiatief van de provincie Noord-Brabant een transitieplan Nazorgfonds opgesteld door een deskundige externe partij. Dit houdt in dat de middelen van de Brabantse stortplaatsen weer op een andere manier belegd worden (conform een standaard risicoprofiel) en er vanaf het vierde kwartaal van 2019 ook voor stortplaats Zevenbergen weer een rendement gehaald wordt. Getracht wordt de waarde van het doelvermogen, dat bij de provincie gestald is, weer toe te laten nemen. Op basis van de laatste rapportage is over het jaar 2022 een negatief rendement gehaald van 18,23%.

Om de belegging uit bovenstaande portefeuille niet verder te laten afnemen en optimaal te profiteren van de beleggingsmogelijkheden is er voor gekozen om de nazorgkosten van stortplaats Zevenbergen tijdelijk te verrekenen met het doelvermogen van stortplaats Bavel-Dorst.

3.4 TREASURY

Er is over 2022 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 2022

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.

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	€	701.792	
Totaal baten	€	709.630	
Resultaat voor bestemming	**€**	**7.838**	+
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	€	0	
Onttrekking bestemmingsres. – Egalisatie	€	0	
Te bestemmen resultaat	**€**	**7.838**	-

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

Na deze mutaties resulteert een voordeel van € 7.838, waarvan wordt voorgesteld deze toe te voegen aan de algemene risicoreserve.

5.0 Balans per 31 december 2022

ACTIVA (bedragen in hele euro's)	**31 december 2022**		**31 december 2021**	
A. Vaste activa				
1. Materiele vaste activa		**955.786**		**955.786**
1.1 Investeringen met een economisch nut				
1.1.1 Gronden uitgegeven in erfpacht	671.317		671.317	
1.2 Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	284.469		284.469	
2. Financiele 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		**4.000.424**		**570**
3.1 Vorderingen op openbare lichamen				
3.2 Schatkistbankieren Deposito	4.000.000			
3.3 Overige vorderingen	424		570	
4. Liquide middelen		**14.173.269**		**18.622.187**
4.1 Bank- en girosaldi	14.173.269		18.622.187	
5. Overlopende activa		**-**		**13.543**
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	-		13.543	
Totaal vlottende activa		**18.173.692**		**18.636.300**
Totaal-Generaal		**27.129.478**		**27.592.086**

PASSIVA (bedragen in hele euro's)	**31 december 2022**		**31 december 2021**	
C. Vaste passiva				
1. Eigen vermogen:		**1.002.998**		**995.159**
1.1 Algemene reserve	995.160		1.015.309	
1.2 Bestemmingsreserves	-		67.961	
1.3 Resultaat voor bestemming	7.838		88.110-	
2. Voorzieningen		**25.867.526**		**26.199.678**
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	25.867.526		26.199.678	
Totaal vaste passiva		**26.870.523**		**27.194.838**
D. Vlottende passiva				
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**0-**		**3.053**
3.1 Overige schulden	0-		3.053	
4. Overlopende passiva		**258.954**		**394.195**
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouw d en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	258.954		394.195	
Totaal vlottende passiva		**258.954**		**397.249**
Totaal-Generaal		**27.129.478**		**27.592.086**

5.1 Toelichting balans Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel/Dorst en Zevenbergen per 31 december 2022

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
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	284.469	284.469
Totaal materiële vaste activa	**955.786**	**955.786**

Investeringen met een maatschappelijk nut
Dit betreft de boekwaarde per einde boekjaar van de duurzame bedrijfsmiddelen: grond binnen exploitatiegebied.

Waarde ondergrond stortplaats Zevenbergen binnen exploitatiegebied
Bij de verkoop van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent is bedongen dat de ondergrond van de stortplaats in eigendom blijft van de gemeenschappelijke regeling. Voor de grond binnen het exploitatiegebied is Attero, als rechts- opvolger van Essent, jaarlijks een erfpachtcanon verschuldigd van € 13.543. Afschrijving op deze grond vindt niet plaats. De gronden binnen het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 32ha 44a en 35ca. Per 31 december 2022 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 2022 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 2022 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 10 jaar is uitgesteld. Het doel is om deze termijn te benutten om alternatieven te onderzoeken hoe met de stortplaats om te gaan en op welke manieren enerzijds mogelijke kostenbesparingen gerealiseerd kunnen worden en anderzijds mogelijk inkomsten gegenereerd kunnen worden.

ACTIVA	**31-12-2022**	**31-12-2021**

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
Vanaf maart 2019 heeft de gemeenschappelijke regeling opnieuw een lening van € 8 miljoen aan de gemeente Breda verstrekt voor een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,3%.

VLOTTENDE ACTIVA	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter		
Deposito 6 maanden	4.000.000	-
Totaal Schatkistbankieren Deposito	**4.000.000**	**-**

Deposito vastgezet bij Schatkistbankieren - € 4.000.000
De gemeenschappelijke regeling heeft eind 2022 een deel van de middelen bij schatkistbankieren vastgezet middels een deposito. De deposito is voor een periode van 6 maanden vastgezet tegen een rentepercentage van 1,96%

Overige vorderingen		
BTW-aangifte 4e kwartaal	424	570
Totaal overige vorderingen	**424**	**570**

OVERLOPENDE ACTIVA

Nog te ontvangen erfpacht	-	13.543
Totaal	**-**	**13.543**

LIQUIDE MIDDELEN

Bank- en girosaldi		
BNG 28.67.06.008 schatkistbankieren	14.092.840	18.476.650
BNG 28.50.95.803 lopende rekening	76.290	145.536
Gekapitaliseerde depositorente	4.138	-
Totaal	**14.173.269**	**18.622.187**

PASSIVA	**31-12-2022**	**31-12-2021**

VASTE PASSIVA

Algemene reserve	995.160	1.015.309
Bestemmingsreserve - Rente	-	6.300
Bestemmingsreserve - Egalisatie	-	61.661
Resultaat voor bestemming	7.838	-88.110
Eigen Vermogen	**1.002.998**	**995.160**

Algemene reserve
Het doel van deze reserve is de opvang van de financiële risico's verbonden aan de voormalige exploitatie en verkoop van de stortplaats Zevenbergen, de nazorg van de stortplaatsen Zevenbergen en Bavel-Dorst, het voormalig aandeelhouderschap van Afvalsturing Brabant.
De financiële risico's zijn ontleend aan de activiteiten van het voormalig Stadsgewest Breda. MARB en nu dus de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen is terzake de rechtsopvolger van het Stadsgewest Breda. Voor deze reserve is geen concreet bestedingsplan aanwezig.

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

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

Resultaat voor bestemming
Het resultaat voor bestemming komt uit op een positief saldo van € 7.838. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan de algemene risicoreserve.

Voorzieningen	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Saldo per 1 januari	26.199.678	26.169.512
Toevoegingen:		
Dotatie	626.838	691.099
	26.826.516	26.860.611
Onttrekkingen:		
Onderhoudskosten Sweco Bavel-Dorst	- 937.337	- 657.082
Advieskosten Syntraal (voorheen Tauw) Bavel-Dorst	- 4.286	- 3.851
Kosten stortplaats Zevenbergen	-17.367	-
Saldo per 31 december	**25.867.526**	**26.199.678**

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar pagina 7 en 9 van het jaarverslag (Hoofdstuk 3.0 Paragrafen, 3.1 Weerstandsvermogen, 3.3 Financiering).
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 2022 is de vooruitbetaling gewaardeerd op € 9.596.580, zodat het totaal van de voorzieningen NGS in feite € 35.464.106 bedraagt.

VLOTTENDE PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Overige kortlopende schulden (factuur verrekening uren Advisering)	232	3.053
Overlopende passiva		
Nog te betalen afrekening nazorgkosten Bavel-Dorst aan Sweco	237.105	357.722
Nog te betalen afrekening nazorgkosten Zevenbergen aan Attero	17.367	-
Nog te betalen afrekening technische ondersteuning gemeente Breda	-	30.351
Overige overlopende passiva	4.250	6.122
Totaal	**258.954**	**394.195**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda is stilzwijgend met een jaar verlengd tot 1 maart 2023. De kosten voor 2023 zijn begroot op € 62.500.

6.0 Programmarekening 2022 Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen.

De gemeenschappelijke regeling kent slechts één programma:

Functie	Cate-gorie	Omschrijving	Lasten		
			Rekening 2022	Primitieve Begroting 2022	Rekening 2021
		Programma 1			
002		**ALGEMEEN**			
		Overhead			
		- Kosten derden	74.954	77.000	81.082
		- Kosten derden mbt beleggingen	-	-	-
		Reserves en voorzieningen			
		- Storting voorzieningen	626.838	626.838	691.099
		TOTAAL	**701.792**	**703.838**	**772.181**

Functie	Cate-gorie	Omschrijving	Baten		
			Rekening 2022	Primitieve Begroting 2022	Rekening 2021
		Programma 1			
002		**ALGEMEEN**			
		Ontvangen rente uitstaande gelden	29.691	24.000	4.131
		(Erf)pachten	16.643	16.543	16.643
		Bijdrage deelnemende gemeenten	663.296	663.295	663.296
		TOTAAL	**709.630**	**703.838**	**684.070**
		TOTAAL VOOR BESTEMMING	**709.630**	**703.838**	**684.070**
		RESULTAAT VOOR BESTEMMING	**7.838**	**-**	**88.110-**
		Toevoeging algemene risicoreserve			
		Onttrekking algemene risicoreserve	7.838-	-	20.149
		Toevoeging bestemmingsreserve - Rente	-	-	-
		Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	-	-	6.300
		Toevoeging bestemmingsreserve - Egalisatie			
		Onttrekking bestemmingsreserve - Egalisatie	-	-	61.661
		RESULTAAT NA BESTEMMING	**0**	**0**	**0**

6.1 Toelichting programmarekening 2022

Lasten

Overhead
De algemene kosten zijn € 2.047 lager dan begroot.

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 € 626.838.

Baten

(Erf)pachten
De erfpachtvergoeding van Attero (Essent) inzake de exploitatie van de regionale stortplaats Zevenbergen van € 13.543 is hier verantwoord. Verpachting van agrarische percelen heeft dit jaar plaatsgevonden, ter hoogte van € 3.000. Daarnaast is er een opbrengst van € 100 opgenomen voor het verlenen van een jachthuurovereenkomst.

Rente
De rentebaten hebben alleen nog betrekking op de geldlening van € 8 miljoen aan de gemeente Breda. Daarnaast werd er bij schatkistbankieren winst behaald op twee rentecomponenten. Van de rekening-courant rekening € 1.553 en van de depositorekening € 4.138.

Bijdrage deelnemende gemeenten
Aangezien de renteopbrengsten niet 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 € 7.838 positief. Voorgesteld wordt om dit te toe te voegen aan de algemene reserve. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Etten-Leur, 6 juli 2023,

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 31-12-2021	vermeerderingen 2022	verminderingen 2022	per 31-12-2022 (3+4-5)	termijn in jaren	tot en met 31-12-2021	in 2022	extra in 2022	op 01-01-2021 (3-7)	op 31-12-2022 (6-7-8-9)	2022 (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 2022 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 2022 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,08.
De voorraad zand bedraagt 27.550m³ met een boekwaarde van € 2,84 per m³.

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

Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht reserves en voorzieningen (in gehele euro's)

Reserves (voor bestemming)

Naam	Stand per 1-1-2022	Rente percen-tage	Vermeerderingen			Vermin-deringen	Stand per 31-12-2022
			Resultaat voorgaand jaar	Rente bijschrijving	Overige toevoe-gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Algemene Risico-reserve afvalverwijdering	1.015.309		-20.149				995.160
Bestemmingsreserve - Rente	6.300		-6.300				0
Bestemmingsreserve - Egalisatie	61.661		-61.661				0
Totaal	**1.083.270**		**-88.110**				**995.160**

Voorzieningen

Naam	Stand per 1-1-2022	Rente percen-tage	Vermeerderingen			Vermin-deringen	Stand per 31-12-2022
			Resultaat voorgaand jaar	Dotatie	Overige toevoe-gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Nazorg stortplaatsen	26.199.678	5,06%		626.838		941.623	25.884.893
Voorschot aan Zevenbergen voorziening						17.367	-17.367
Totaal	**26.199.678**			**626.838**		**958.990**	**25.867.526**

7.0 Controleverklaring