Jaarstukken 2023

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Inhoudsopgave

Jaarverslag

1. Voorwoord blz. 4

2. Programmaverantwoording blz. 5

3. Paragrafen blz. 6

Jaarrekening

4. Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen blz. 12

5. Balans met toelichting blz. 14

6. Programmarekening met toelichting blz. 19

Bijlage 1 Overzicht van materiële vaste activa blz. 20

Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen blz. 21

7. Controleverklaring blz. 22

Jaarverslag 2023

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

1.0 Voorwoord

1. Bijgaand treft u aan het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2023 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 2023 is afgesloten met een positief resultaat voor bestemming van € 450.993. De gerealiseerde lasten waren € 1.555 hoger dan begroot. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 waren de baten € 452.547 hoger.

3. Voorgesteld wordt om het positieve resultaat van € 450.993 uit te keren aan de deelnemende gemeentes.

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 2023 voor de GR Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen vast te stellen.

Aldus besloten op X juli 2024,

G.J.A.M. de Weert
Voorzitter

2.0 PROGRAMMAVERANTWOORDING 2023

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

Programma 1: Algemene Zaken

LASTEN	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Kosten derden	79.555	78.000	74.954
Storting in reserves en voorzieningen	625.838	625.838	626.838
Totaal lasten	**705.393**	**703.838**	**701.792**
BATEN	**Rekening 2023**	**Begroting 2023**	**Rekening 2022**
(Erf)pachten e.d.	16.643	16.543	16.643
Rente	476.446	24.000	29.691
Bijdrage deelnemende gemeenten	663.296	663.295	663.296
Totaal baten	**1.156.385**	**703.838**	**709.630**
Resultaat voor bestemming	**450.993**	**0**	**7.839**
Toevoeging algemene risicoreserve	0	0	-7.839
Onttrekking algemene risicoreserve	0	0	0
Uitkeren aan deelnemende gemeentes	-450.993		
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 en Zevenbergen worden rechtstreeks uit de betreffende voorziening onttrokken.

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 2023 dat voor rekening komt van de gemeenschappelijke regeling (80,7%) dat, middels reeds gedane vooruitbetalingen, bij de Provincie staat is € 10,5 miljoen.

Medio 2019 is er een convenant ondertekend, waarbij met de provincie overeengekomen is dat de overdracht van stortplaats Zevenbergen met minimaal 5 jaar is uitgesteld. Binnen deze periode zal de rekenrente gehandhaafd blijven op 5,06%. Tevens is al vrij snel na het vaststellen van het bovenstaande de intentie uitgesproken om deze periode met 5 jaar te verlengen, tot medio 2029. 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. De insteek van de gemeenschappelijke regeling NGS is dat er geen overdracht plaatsvindt wanneer deze nadelig uitpakt voor de NGS.

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. Sinds 2021 exploiteert Sweco ook een zonneweide bovenop de stortplaats.

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. Deze conclusie van dit onderzoek ligt in lijn met het onderzoek van 2021. De levensduur van de afdichting van fase 2 en 3 kan eveneens worden opgehoogd naar 100 jaar. Naar aanleiding hiervan zal er in de eerste helft van 2024 een herziening van het nazorgplan plaatsvinden.

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 dienstverlening sovereenkomst 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 2022 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 2023 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 2023 het onderzoek naar de kwaliteit van de bovenafdichting afgerond. Op basis van deze

onderzoeken kan geconcludeerd worden dat de levensduur van de afdekfolie van 50 naar 100 jaar kan worden bijgesteld.

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 2023 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 2023 € 18,0 miljoen in de schatkist van het Rijk gestort.

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

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

In 2019 is er op initiatief van de provincie Noord-Brabant een transitieplan Nazorgfonds opgesteld door een deskundige externe partij. Dit houdt in dat de middelen van de Brabantse stortplaatsen weer op een andere manier belegd worden (conform een 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 2023 een positief rendement gehaald van 10,57%.

3.4 TREASURY

Er is over 2023 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.

3.7. ALGEMENE VERORDENING GEGEVENSBESCHERMING (AVG), INFORMATIEVEILIGHEID EN DE WET OPEN OVERHEID (WOO)

Aansluitend op dat de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen geen personeel in dienst heeft en het bestuur hierover afspraken heeft gemaakt met gemeente Breda middels een dienstverleningsovereenkomst, wordt voor verantwoording aangaande het taakvolwassenheidsniveau met betrekking tot de AVG, informatieveiligheid en de WOO verwezen naar de jaarstukken van gemeente Breda en de rapportage van gemeente Breda met betrekking tot deze onderwerpen op www.waarstaatjegemeente.nl.

Hierbij de toevoeging dat er zeer beperkt sprake is van de verwerking van persoonsgegevens, geen sprake is van de verwerking van bijzondere persoonsgegevens en er in 2023 geen WOO-verzoeken in zijn gediend.

Jaarrekening 2023

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	€	705.393	
Totaal baten	€	1.156.385	
Resultaat voor bestemming	**€**	**450.993**	+
Te bestemmen resultaat	**€**	**450.993**	-

Het te bestemmen resultaat bedraag € 450.993. Dit bedrag wordt voorgesteld om uit te keren aan de deelnemende gemeentes in overeenstemming met de verdeling van de ontvangen bijdragen van dezelfde deelnemende gemeentes.

5.0 Balans per 31 december 2022

ACTIVA (bedragen in hele euro's)	**31 december 2023**		**31 december 2022**	
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		**13.737**		**4.000.424**
3.1 Vorderingen op openbare lichamen				
3.2 Schatkistbankieren Deposito	-		4.000.000	
3.3 Overige vorderingen	13.737		424	
4. Liquide middelen		**17.995.251**		**14.173.269**
4.1 Bank- en girosaldi	17.995.251		14.173.269	
5. Overlopende activa		**-**		**-**
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	-		-	
Totaal vlottende activa		**18.008.987**		**18.173.692**
Totaal-Generaal		**26.964.774**		**27.129.478**

PASSIVA (bedragen in hele euro's)	**31 december 2023**		**31 december 2022**	
C. Vaste passiva				
1. Eigen vermogen:		**1.453.991**		**1.002.998**
1.1 Algemene reserve	1.002.998		995.160	
1.2 Bestemmingsreserves	-		-	
1.3 Resultaat voor bestemming	450.993		7.838	
2. Voorzieningen		**25.054.713**		**25.867.526**
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	25.054.713		25.867.526	
Totaal vaste passiva		**26.508.703**		**26.870.523**
D. Vlottende passiva				
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**156.647**		**0-**
3.1 Overige schulden	156.647		0-	
4. Overlopende passiva		**299.422**		**258.954**
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouw d en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	299.422		258.954	
Totaal vlottende passiva		**456.070**		**258.954**
Totaal-Generaal		**26.964.773**		**27.129.478**

5.1 Toelichting balans Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel/Dorst en Zevenbergen per 31 december 2023

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
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 2023 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 2023 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 2023 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 5 jaar is uitgesteld, met daarnaast de uitgesproken intentie op dit tot 10 jaar te verlengen. 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

	31-12-2023	31-12-2022
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	**31-12-2023**	**31-12-2022**
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 -
De gemeenschappelijke regeling had eind 2022 een deel van de middelen bij schatkistbankieren vastgezet middels een deposito. De deposito was voor een periode van 6 maanden vastgezet tegen een rentepercentage van 1,96%.

Overige vorderingen		
BTW-aangifte 4e kwartaal	13.737	424
Totaal overige vorderingen	**13.737**	**424**

OVERLOPENDE ACTIVA		
	-	-
Totaal	**-**	**-**

LIQUIDE MIDDELEN		
Bank- en girosaldi		
BNG 28.67.06.008 Schatkistbankieren	17.921.138	14.092.840
BNG 28.50.95.803 lopende rekening	30.339	76.290
Gekapitaliseerde depositorente	43.773	4.138
Totaal	**17.995.251**	**14.173.269**

PASSIVA	**31-12-2022**	**31-12-2021**
VASTE PASSIVA		
Algemene reserve	1.002.998	995.160
Bestemmingsreserve - Rente	-	-
Bestemmingsreserve - Egalisatie	-	-
Resultaat voor bestemming	450.993	7.838
Eigen Vermogen	**1.453.991**	**1.002.998**

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.

Resultaat voor bestemming
Het resultaat voor bestemming komt uit op een positief saldo van € 450.993. Voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan de algemene risicoreserve.

Voorzieningen	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Saldo per 1 januari	25.867.526	26.199.678
Toevoegingen:		
Dotatie	625.838	626.838
	26.493.364	26.826.516
Onttrekkingen:		
Onderhoudskosten Sweco Bavel-Dorst	- 1.345.177	- 937.337
Advieskosten Syntraal (voorheen Tauw) Bavel-Dorst	- 4.816	- 4.286
Kosten stortplaats Zevenbergen	-109.270	-17.367
Saldo per 31 december	**25.038.917**	**25.867.526**

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 2023 is de vooruitbetaling gewaardeerd op € 10.504.867, zodat het totaal van de voorzieningen NGS in feite € 35.543.784 bedraagt.

VLOTTENDE PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Overige kortlopende schulden (factuur verrekening uren Advisering)	-	232
Overlopende passiva		
Nog te betalen afrekening nazorgkosten Bavel-Dorst aan Sweco	181.421	237.105
Nog te betalen afrekening nazorgkosten Zevenbergen aan Attero	109.270	17.367
Nog te betalen afrekening technische ondersteuning gemeente Breda	-	-
Overige overlopende passiva	8.732	4.250
Totaal	**299.422**	**258.954**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda is stilzwijgend met een jaar verlengd tot 1 maart 2025. De kosten voor 2024 zijn begroot op € 62.500.

6.0 Programmarekening 2023 Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen.

De gemeenschappelijke regeling kent slechts één programma:

Functie	Categorie	Omschrijving	Lasten		
			Rekening 2023	Primitieve Begroting 2023	Rekening 2022
		Programma 1			
002		**ALGEMEEN**			
		Overhead			
		- Kosten derden	79.555	77.000	74.954
		- Kosten derden mbt beleggingen	-	-	-
		Reserves en voorzieningen			
		- Storting voorzieningen	625.838	626.838	626.838
		TOTAAL	**705.393**	**703.838**	**701.792**

Functie	Categorie	Omschrijving	Baten		
			Rekening 2023	Primitieve Begroting 2023	Rekening 2022
		Programma 1			
002		**ALGEMEEN**			
		Ontvangen rente uitstaande gelden	476.446	24.000	29.691
		(Erf)pachten	16.643	16.543	16.643
		Bijdrage deelnemende gemeenten	663.296	663.295	663.296
		TOTAAL	**1.156.385**	**703.838**	**709.630**
		TOTAAL VOOR BESTEMMING	**1.156.385**	**703.838**	**709.630**
		RESULTAAT VOOR BESTEMMING	**450.993**	**-**	**7.839**
		Toevoeging algemene risicoreserve			
		Onttrekking algemene risicoreserve	-	-	7.839-
		Uitkeren aan deelnemende gemeentes	450.993-		
		RESULTAAT NA BESTEMMING	**450.993**	**0**	**0**

6.1 Toelichting programmarekening 2023

Lasten

Overhead
De algemene kosten zijn € 1.555 hoger 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 € 625.838.

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 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 € 412.811 en van de depositorekening € 39.636.

Bijdrage deelnemende gemeenten
De rente was in 2023 voor het eerst in jaren uitzonderlijk hoog. Bij de begroting was hier geen rekening mee gehouden waardoor een bijdrage van de deelnemende gemeenten noodzakelijk werd geacht. De bijdrage wordt met een verdeelsleutel berekend, gebaseerd op het inwoneraantal per gemeente.

Resultaat voor bestemming

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 450.993 positief. Voorgesteld wordt om dit uit te keren aan de deelnemende gemeentes in overeenstemming met de verdeling van de ontvangen bijdragen van dezelfde deelnemende gemeentes. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Etten-Leur, juli 2024,

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 31-12-2022	vermeerderingen 2023	verminderingen 2023	per 31-12-2023 (3+4-5)	termijn in jaren	tot en met 31-12-2022	in 2023	extra in 2023	op 01-01-2022 (3-7)	op 31-12-2023 (6-7-8-9)	2023 (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 2023 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 2023 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 01-01-2023	Rente percen-tage	Vermeerderingen			Vermin-deringen	Stand per 31-12-2023
			Resultaat voorgaand jaar	Rente bijschrijving	Overige toevoe-gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Algemene Risico-reserve afvalverwijdering	995.160		7.838				1.002.998
Bestemmingsreserve - Rente							0
Bestemmingsreserve - Egalisatie	0						0
Totaal	**995.160**		**7.838**				**1.002.998**

Voorzieningen

Naam	Stand per 01-01-2023	Rente percen-tage	Vermeerderingen			Vermin-deringen	Stand per 31-12-2023
			Resultaat voorgaand jaar	Dotatie	Overige toevoe-gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Nazorg stortplaatsen	25.884.893	5,06%		625.838		1.345.177	25.165.554
Voorschot aan Zevenbergen voorziening	-17.367					109.270	-126.637
Totaal	**25.867.526**			**625.838**		**1.454.447**	**25.038.917**

7.0 Controleverklaring