

Raadsinformatiebrief

Datum	16 mei 2023
Onderwerp	Ontwerpbegroting 2024 Stadsgewest 's-Hertogenbosch
Zaaknummer	Z23 - 263293
Documentnr.	UIT/23 - 549441

Inleiding

De ontwerpprogrammabegroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 worden ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur van het Stadsgewest in zijn vergadering in augustus.

De gemeente Vught wordt in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigd door de burgemeester.

De gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld vóór 1 augustus 2023 hun eventuele zienswijzen kenbaar te maken over de ontwerpprogrammabegroting 2024 en de concept jaarrekening 2022.

Hoofdtak 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 1-1-2029 plaatsvindt. Deze tijd wordt benut om onderzoek te doen naar mogelijke besparingen en opbrengsten om de kosten van nazorg te verlichten. Er zijn op dit moment nog geen harde afspraken over wanneer de overdracht plaats zal vinden. Dit houdt in dat de exploitant gedurende de aankomende jaren nog verantwoordelijk blijft voor de gesloten stortlocatie.

Inhoudelijk

De begroting 2024 gaat uit van een positief saldo eind 2022 van € 152.000,-. Dit saldo komt overeen met de concept-jaarrekening 2022.

Sinds 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 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. Voor het verschil is geen voorziening gevormd.

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. Bij aangaan van deze lening ging het Stadsgewest er vanuit dat de nazorg werd overgedragen vanaf 2025. Gezien de huidige ontwikkelingen, is deze verwachting bijgesteld. De lening die afgesloten is bij de gemeente 's-Hertogenbosch zal hierdoor vanaf 2025 ook aankomend begrotingsjaar besproken moeten worden en eventuele verlenging zal ook gevolgen hebben voor de rente.

b. Steunlaag

De Omgevingsdienst 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. 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 23 mei 2023 stemde het college in met de ontwerpprogrammabegroting 2024 en de meerjarenraming 2024-2027 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.

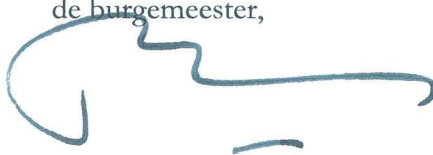
Financieel

De exploitatiekosten voor het Stadsgewest worden gedekt door een bedrag per inwoner van de deelnemende gemeenten. Voor Vught wordt in 2024 een gemeentelijke bijdrage gevraagd van € 32.429,-. In de begroting is hiervoor een budget opgenomen van € 46.354,- het budget kan met € 13.925,- naar beneden worden bijgesteld. Dit wordt meegenomen in de Kadernota 2024.

Burgemeester en wethouders van Vught,
de secretaris, de burgemeester,



W.F.F. Keijzers



R.J. van de Mortel

Bijlage(n):

1. Begeleidende brief Stadsgewest 's-Hertogenbosch Begroting 2024
2. Ontwerpbegroting 2024 Stadsgewest
3. Concept jaarrekening 2022 Stadsgewest



De Gemeenteraad van Vught,

Datum : 25 april 2023
Onderwerp : Zienswijze conceptbegroting 2024 en
jaarrekening 2022

Ref. : C. Mulder
Tel. : 0413-381 651

E-mail : stadsgewest@meierijstad.nl

Geachte raadsleden,

Het Dagelijks Bestuur legt u conform artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen de ontwerpbegroting 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027 alsmede de jaarrekening van 2022 voor aan uw gemeenteraad.

Zienswijze ontwerpbegroting 2024

Het Dagelijks Bestuur stelt de gemeenteraad met toezending van de ontwerpbegroting 2024 in de gelegenheid **vóór 1 augustus 2023** zijn zienswijze kenbaar te maken. De begroting wordt ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur voor zijn vergadering van 31 augustus 2023.

Jaarrekening 2022

Eveneens sturen wij u hiermee de conceptjaarrekening 2022 toe. Deze dient nog goedgekeurd te worden door de accountant alvorens deze door het Algemeen bestuur kan worden vastgesteld.

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).

Natuur en landschapspark Vlagheide

De gemeente Meierijstad werkt aan een natuur- en landschapspark op de Vlagheide en in de directe omgeving daarvan. In april 2023 is hiervoor een visie en schetsontwerp vastgesteld door de raad. Momenteel wordt gewerkt aan een projectplan ter realisatie van dit natuur- en landschapspark. Hierin zal aandacht zijn voor de benodigde vergunningen (denk aan bestemmingsplan, omgevingsvergunning, aanlegvergunning, toestemming Stadsgewest als eigenaar van de Vlagheideberg). Op basis van dit projectplan zal het college en de gemeenteraad eind 2023 een besluit kunnen nemen over de publieke investeringen in het natuur- en landschapspark op de Vlagheideberg in 2024. Besluitvorming over het zonnepark wordt in het tweede kwartaal van 2023 verwacht en is belangrijk voor de uitwerking van het plan. Voor de verdere uitwerking zullen in het derde kwartaal gesprekken plaatsvinden met het Stadsgewest. Eind dit jaar moet duidelijker zijn welke mogelijkheden er zijn om de kosten te beperken/ inkomsten te genereren.

Vragen?

Heeft u nog vragen over de informatie uit de brief of de bijlagen? Neemt u dan gerust contact met mij op via 0413-381 651 of stadsgewest@meierijstad.nl



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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "C. Mulder". The signature is written over a horizontal line that extends to the right.

Mr. C. Mulder



Stadsgewest 's-Hertogenbosch

Programmabegroting 2024

Meerjarenraming 2024-2027

27-03-2023

Vastgesteld in de vergadering van de het Algemeen Bestuur d.d. 2023

De voorzitter,

De secretaris,

R.J. van de Mortel

W. van Hees

INHOUDSOPGAVE	2
1. BEGROTING	3
2. TOELICHTING BEGROTING	4
2.1 ALGEMEEN	4
2.2 ACTUALITEIT	4
2.3 GEMEENTELIJKE BIJDRAGE	5
2.4 BESTUUR	6
3. BATEN	7
4. LASTEN	8
4.1 ONDERHOUDSKOSTEN	8
4.2 PERSONEELSKOSTEN	8
4.3 TECHNISCHE KOSTEN	8
4.4 HEFFINGEN EN BELASTINGEN	9
4.5 OVERIGE (KANTOOR)KOSTEN	9
5. PARAGRAFEN	10
5.1 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	10
5.2 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING	12
5.3 PARAGRAAF FINANCIERING	13

1. Begroting

	Begroting 2024	Begroting 2023	Resultaat 2021
Baten			
Opbrengsten Nazorgheffing	-374.000	-374.000	-575.397
Totale baten	-374.000	-374.000	-575.397
Lasten			
Onderhoudskosten	181.000	178.000	164.187
Personeelslasten	15.000	18.000	58.000
Technische kosten	71.000	71.000	2.000
Heffingen en belastingen	60.000	60.000	17.000
Overige (kantoor)kosten	40.000	40.000	47.000
Elektra	7.000	7.000	3.000
Totale lasten	374.000	374.000	291.187
Exploitatieresultaat	0	0	-284.210

2. Toelichting begroting

2.1 Algemeen

Voor u ligt de programmabegroting van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch. De begroting kent slechts één programma: "Afbouw Stadsgewest 's-Hertogenbosch". Dit programma bevat de resterende taken en verplichtingen van 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 van het opgebouwde negatief saldo af te rekenen.

De gemeenten hebben 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.

Bij aangaan van deze lening ging het stadsgewest er vanuit dat de nazorg werd overgedragen vanaf 2025. Gezien de huidige ontwikkelingen, is deze verwachting bijgesteld.

De lening die afgesloten is bij de gemeente 's-Hertogenbosch zal hierdoor vanaf 2025 ook aankomend begrotingsjaar besproken moeten worden en eventuele verlening zal ook gevolgen hebben voor de rente.

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.

Deze begroting gaat uit van een positief saldo eind 2022 van € 152.000,-. Dit saldo komt overeen met de concept-jaarrekening 2022.

2.2 Actualiteit

2.2.1 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 2022 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.

2.2.2 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 zijn er op dit moment nog geen harde afspraken over wanneer de overdracht zal plaatsvinden.

Dit houdt in dat de exploitant gedurende de aankomende jaren nog verantwoordelijk blijft voor de gesloten stortlocatie. Kosten van beheer, monitoring en mogelijk stabilisatiemaatregelen vallen dan onder de exploitatiekosten.

Zodra de overdracht plaatsvindt is de Provincie verantwoordelijk voor de stortplaats, maar hierbij moet er wel door het Stadsgewest een bruidsschat meegegeven worden. Een grove benadering, omdat de kosten lastig te kwantificeren zijn, is dat van het huidige nazorgbedrag (€ 17 miljoen) wellicht de helft nodig is om gedurende 30 jaar deze nieuwe vorm van zorg te verrichten.

2.3 Gemeentelijke bijdrage

Zoals aangegeven blijft het Stadsgewest nog een aantal jaren verantwoordelijk voor het beheer van de stortplaats. Dat betekent dat er lasten worden gemaakt voor de nazorg. Deze kosten zijn gebaseerd op de huidige inzichten die zich vertalen in onderstaande bedragen per inwoner.

Jaar	Begroting	
	2024	2023
2022	1,41	1,41
2023	1,11	1,11
2024	1,11	1,11
2025	1,11	1,11
2026	1,08	1,08
2027	1,08	
2028	1,08	

De volgende gemeenten maken deel uit van de gemeenschappelijke regeling:

gemeente	inwoners	bedrag	percentage
Bernheze	8.643	9.619	2,6%
Boxtel	31.449	34.999	9,3%
Den Bosch	131.990	146.890	39,2%
Heusden	16.515	18.379	4,9%
Maasdriel	9.405	10.467	2,8%
Meierijstad	74.685	83.116	22,2%
Oisterwijk	5.448	6.063	1,6%
St.Michielsgestel	27.387	30.479	8,1%
Tilburg	1.401	1.559	0,4%
Vught	30.038	32.429	8,9%
Totaal	336.961	374.000	100,0%

Het stadsgewest zet zich in om te komen tot een verdere verlaging van dit bedrag. Wij blijven op zoek naar opbrengsten uit exploitatie van de voormalige stortplaats die een verlappend effect kunnen hebben op het bedrag per inwoner. Dit doen we onder andere in overleg met de gemeente Meierijstad.

Door het opgebouwde doelvermogen ad 17 mln. (stand ultimo 2020) weer te beleggen volgens het standaard beleggingsprofiel in het nazorgfonds wordt een hoger spaartegoed gerealiseerd. Daarbij wordt uitgegaan van een beleggingsrendement van 4% per jaar.

2.4 Bestuur

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

Het Algemeen bestuur bestaat uit de afgevaardigden Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten. Het dagelijks bestuur bestaat uit de 3 medewerkers van de gemeente Meierijstad die ingezet worden om het stadsgewest te ondersteunen.

3. Baten

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. Dat moet in de loop van 2023 leiden tot een nieuw convenant.

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.

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo 2024	Saldo 2025	Saldo 2026	Saldo 2027
Gemeentelijke bijdragen	-374.000	-	-374.000	-374.000	-374.000	-374.000
Totaal baten	-374.000	-	-374.000	-374.000	-374.000	-374.000

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.

Gezien de verwachting dat de nazorg niet vanaf 2025 overgedragen wordt, bestaat de kans dat de lening verlengt moet worden. Dit kan gevolgen hebben vanaf 2025 voor de rentelast.

4. Lasten

De beheerkosten over 2023 bestaan uit onderhouds-, personeels-, technische, en overige kosten. Daarnaast zijn er ook heffingen en belasting van toepassing van gemeenten en waterschappen. Hieronder kunt u vinden hoeveel het Stadsgewest kwijt is aan de beheerskosten.

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo 2024	Saldo 2025	Saldo 2026	Saldo 2027
Onderhoudskosten	0	178.025	178.025	178.025	178.025	178.025
Personeelslasten	0	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Technische kosten	0	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
Heffingen en belastingen	0	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Overige (kantoor)kosten	0	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Elektra	0	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Totaal lasten	0	371.025	371.025	371.025	371.025	371.025

4.1 Onderhoudskosten

Het stadsgewest heeft een verschillende contracten lopen met partijen die de onderhoud van de stortplaats verzorgen. O.a. het terreinonderhoud, de drainage en de installaties vallen hieronder. De contracten zijn afgesloten met Bodemzorg, Afvalzorg en Milon. Daarnaast lopen er nog kleinere contracten zoals de schaapskudde die op het terrein graast en de partij die de persleidingen doorspuut.

4.2 Personeelskosten

Het stadsgewest wordt ondersteund door 3 medewerkers van de gemeente Meierijstad die het dagelijks bestuur doen.

- Een secretaris
- Een projectleider die als manager optreed
- Een financieel adviseur

Aan het einde van het jaar worden de uren die besteed zijn aan deze ondersteuning door de gemeente gefactureerd aan het stadsgewest.

4.3 Technische kosten

Dit zijn de kosten voor monitoring van het water kwaliteit en technische installaties. Ook het inschakelen van externe adviseurs voor de technische installaties en de reparaties die buiten het onderhoudscontract vallen horen bij de technische kosten.

4.4 Heffingen en belastingen

Hieronder valt de OZB van de terreinen vanuit de gemeente, de waterschapsbelasting van De Dommel en o.a. de contributie van de Vereniging Afvalbedrijven.

4.5 Overige (kantoor)kosten

Dit zijn de kosten die worden gemaakt voor verzekering, beveiligingskosten, huur archiefruimte en accountantskosten.

5. Paragrafen

5.1 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.

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. Voor het Stadsgewest geldt dat er op dit moment geen sprake is van enige voorzieningen.

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.

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 verordening 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.

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.

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, 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 in 2008 zelf een berekening gemaakt voor het doelvermogen, die zij verwachten te ontvangen bij overdracht. Op basis van een rekenrente van 5,06%, komt de provincie uit op een bedrag van € 17,6 mln. Medio 2019 heeft de Provincie in het kader van de lopende ALM-studie dit verwachte 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. Voor het verschil is geen voorziening gevormd.

Bij de opbouw van het doelvermogen vanuit het Stadsgewest 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 indexerings 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.

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 2027), dat periodiek wordt geactualiseerd.

5.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

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 3 medewerkers van de gemeente Meierijstad, waarvan de financieel adviseur op interim basis wordt ingehuurd door de gemeente.

Ook de taken van de financieel adviseur gaat in de loop van 2023 over naar een vaste medewerker van de gemeente.

De meeste uitvoerende werkzaamheden zijn opgedragen aan externe bedrijven.

De werkzaamheden voor het dagelijks beheer van de stortplaats zijn, sinds 1-2-2014, 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.

5.3 Paragraaf Financiering

De meerjarige financieringssituatie / treasury

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

Toelichting:

Eigen vermogen en voorzieningen

Bij de jaarrekening 2021 is besloten dat het positieve resultaat ten gunste van het Eigen vermogen werd gedoteerd. Hierbij startte het jaar 2022 met een negatief saldo algemene reserve van € 1.885.000.

Bij de jaarrekening 2022 is een positief saldo van € 152.000, wat wederom wordt voorgesteld ten gunste van het eigen vermogen te laten vervallen.

Hierdoor kom de algemene reserve voor 2023 op de negatieve stand van € 1.733.000.

Voor verdere uiteenzetting van de reserves en voorzieningen wordt er verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen.

Opgenomen langlopende leningen

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 af te kunnen lossen.

Investerings- en financieringsstaat		2022	2023	2024	2025	2026	2027
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	-	-	-	-	-	-
	Aangekane beleggingen						
	Aflossingen						
	Beleggingen per 31/12	-	-	-	-	-	-
1.2.	Boekwaarde financiële vaste activa per 31/12	-	-	-	-	-	-
1.	Geïnvesteerde middelen per 31/12	-	-	-	-	-	-
2.	Financieringsmiddelen						
2.1.	Eigen vermogen						
	Saldo per 1/1	-1.885	-1.725	-1.573	-1.573	-1.573	-1.573
	Vermeerderingen	160	152				
	Verminderingen						
	Saldo per 31/12	-1.725	-1.573	-1.573	-1.573	-1.573	-1.573
2.2.	Voorzieningen						
	Saldo per 1/1						
	Rentetoevoegingen						
	Vermeerderingen						
	Verminderingen						
	Saldo 31/12	-	-	-	-	-	-
2.3.	Opgenomen langlopende leningen						
	Schuldrest per 1/1	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
	Opname						
	Aflossingen						
	Schuldrest per 31/12	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
2.	Totaal financieringsmiddelen 31/12	775	927	927	927	927	927
	Financieringspositie per ultimo	775	927	927	927	927	927

Overzicht van reserves en voorzieningen

x € 1.000,-						
Naam reserve/voorziening	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Algemene reserve Vlagheide	-1.885	-1.725	-1.573	-1.573	-1.573	-1.573
Totaal reserves en voorzieningen	-1.885	-1.725	-1.573	-1.573	-1.573	-1.573

Prognose resultaten

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

- Een doelvermogen nazorg per 1-1-2021 van € 14 mln.
- Indexering van het doelvermogen nazorg met 2% per jaar
- De stand per 30-11-2022, van het reeds opgebouwde doelvermogen bij de provincie, bedraagt volgens de rapportage over de maand november 2022 € 14,598 mln.

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 aan het gewest respectievelijk de deelnemend gemeenten.

- Jaarlijkse exploitatiekosten zijn gebaseerd op de ervaringen en inzichten van februari 2022.
- 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 word er middels een bedrag per inwoner afgerekend.

Prognose Exploitatie:

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten				
Opbrengsten Nazorgheffing	-374.000	-374.000	-374.000	-374.000
Totale baten	-374.000	-374.000	-374.000	-374.000
Lasten				
Onderhoudskosten	181.000	181.000	181.000	181.000
Personeelslasten	15.000	15.000	15.000	15.000
Technische kosten	71.000	71.000	71.000	71.000
Heffingen en belastingen	60.000	60.000	60.000	60.000
Overige (kantoor)kosten	40.000	40.000	40.000	40.000
Elektra	7.000	7.000	7.000	7.000
Totale lasten	374.000	374.000	374.000	374.000
Exploitatieresultaat	0	0	0	0

Prognose vereenvoudigde Balans:

	2024	2025	2026	2027
Activa				
- Materiële vast activa	0	0	0	0
- Schatkist	508.000	660.000	660.000	660.000
- Liquide middelen	242.000	242.000	242.000	242.000
- <i>Saldo kortlopende vorderingen minus kortlopende schulden</i>	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal	775.000	927.000	927.000	927.000
Passiva				
Eigen vermogen				
Algemene Reserve	-1.725.000	-1.573.000	-1.573.000	-1.573.000
Vreemd vermogen				
Lening gemeente Den Bosch	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
- <i>Saldo kortlopende schulden minus kortlopende vorderingen</i>	0	0	0	0
	775.000	927.000	927.000	927.000



Stadsgewest 's-Hertogenbosch

Jaarverslag en Jaarrekening 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. Inhoudsopgave

1. INHOUDSOPGAVE	2
1. ALGEMEEN	3
1.1 INLEIDING	3
1.2 DEELNEMENDE GEMEENTEN SINDS 1-1-2021	3
1.2 BESTUUR	3
1.3 BEGROTINGSPROCEDURE	3
2. JAARVERSLAG	4
2.1 ACTIVITEITEN STORTPLAATS VLAGHEIDE	4
3. PARAGRAFEN	5
3.1 PARAGRAAF: WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	5
3.2 PARAGRAAF: BEDRIJFSVOERING	6
3.3 PARAGRAAF: FINANCIERING	6
4. JAARREKENING	8
4.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (VOOR RESULTAATBESTEMMING)	8
4.2 TOELICHTING	9
4.3 WET NORMERING TOPFUNCTIONARISSEN (WNT)	12
4.4 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	13
4.5 VOORSTEL TOT BESTEMMING RESULTAAT	13
5. BIJLAGEN	14
5.1 MUTATIE OVERZICHT	14
5.2 VERDEELSLEUTEL INWONERS PER 1-1-2021	16

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2022 van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch (hierna het Stadsgewest) aan.

Hiermee wordt invulling gegeven aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Alle activiteiten zijn de nog resterende taken en verplichtingen van de nazorg van de stortplaats. Deze zijn in deze jaarrekening samengebracht.

1.2 Deelnemende gemeenten sinds 1-1-2021

- Bernheze*
- Boxtel
- 's-Hertogenbosch
- Heusden (Vlijmen)
- Maasdriel (enkel Afvalverwerking)
- Meierijstad (Schijndel, Sint-Oedenrode en Veghel)
- Oisterwijk
- Sint-Michielsgestel
- Tilburg
- Vught

**De gemeente Bernheze is een contact-gemeente. Deze gemeente is mede risico dragend in de exploitatie van de exploitatie Stadsgewest.*

1.2 Bestuur

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

Het Algemeen bestuur bestaat uit de afgevaardigden Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten. Het dagelijks bestuur wordt ondersteund door de 3 medewerkers van de gemeente Meierijstad voor het Stadsgewest

1.3 Begrotingsprocedure

De oorspronkelijke begroting is in juli 2022 vastgesteld. Er is geen begrotingswijziging vastgesteld.

2. Jaarverslag

2.1 Activiteiten Stortplaats Vlagheide

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 prenazorg fase. Vanaf heden resteerde alleen nog het beheer van de gesloten Afvalberging De Vlagheide.

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 meerdere malen bijgesteld, mede doordat de Provincie en het Stadsgewest het niet eens zijn over het doelvermogen dat als 'bruidsschat' meegegeven gaat worden bij overdracht. Inmiddels is besloten de overdracht uit te stellen tot minimaal 1-1-2029.

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 conform de wettelijke voorschriften. De werkzaamheden m.b.t. het overdrachtsprotocol zijn bij Stadsgewest en de Provincie "on hold" gezet.

X € 1.000

Progr.	Omschrijving	Begroting		Jaarrekening		Saldo
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	
4410	Algemene kosten	-	122	-	191	-69
4420	Water	-	151	-	76	75
4430	Gas	-	38	-	15	23
4440	Nazorg	-	164	-	41	123
	Totale kosten programma	-	475	-	323	152

Progr.	Omschrijving	Begroting		Jaarrekening		Saldo
		Baten	Lasten	Baten	Lasten	
1	Saldo financieringsfunctie	-				-
2	Gemeente bijdragen	-475		-475		-
3	overige inkomsten	-		-4		4
	Alg.dekkingsmiddelen	-475		-479	-	4

3. Paragrafen

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 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). Een gezond weerstandsvermogen voorkomt dat iedere 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 exploitatie, c.q. de begroting van lasten en baten en deels in de sfeer van de reserves en voorzieningen.

Reserves en voorzieningen

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 2021, een negatief saldo van € 1.725.000.

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 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 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.

In 2020 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 overgelegd. 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.

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.

De gemeente Meierijstad werkt daarnaast aan een natuur- en landschapspark op de Vlagheide en in de directe omgeving daarvan. In april 2023 is hiervoor een visie en schetsontwerp vastgesteld door de raad. Momenteel wordt gewerkt aan een projectplan ter realisatie van dit natuur- en landschapspark. Op basis van dit projectplan zal het college en de gemeenteraad eind 2023 een besluit kunnen nemen over de publieke investeringen in het natuur- en landschapspark op de Vlagheideberg in 2024. Besluitvorming over het zonnepark wordt in het tweede kwartaal van 2023 verwacht en is belangrijk voor de uitwerking van het plan. Voor de verdere uitwerking zullen in het derde kwartaal gesprekken plaatsvinden met het Stadsgewest. Eind dit jaar moet duidelijker zijn welke mogelijkheden er zijn om de kosten te beperken/ inkomsten te genereren.

Steunlaag

De omgevingsdienst Midden- en West-Brabant is van mening dat bij de aanleg van de bovenafdichting meer afval-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 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.

3.2 Paragraaf: Bedrijfsvoering

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, gedetacheerd vanuit de gemeente Meierijstad, uitgevoerd/gecoördineerd door een 3-tal medewerker.

- Een ambtelijk secretaris
- Een projectleider/manager
- Een financieel adviseur

Aan het einde van het jaar worden de uren die besteed zijn aan deze ondersteuning door de gemeente Meierijstad gefactureerd aan het Stadsgewest.

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.

3.3 Paragraaf: Financiering

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 begroting bedraagt het begrotingstotaal "nihil" (de geraamde uitgaven voor de nazorg komen ten lasten van 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.

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 en is de looptijd tot 2025. In de meerjarenbegroting wordt geen rekening gehouden met rentelasten.

4.2 Toelichting

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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.

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

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.

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 nominale 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.

Activa

2	Vlottende activa	Uiteenzetting < 1 jaar	2022		2021	
2.1		- Vorderingen op openbare lichamen				
		- 's Rijks schatkist	124		124	
		- Debiteuren	478		3	
		- Overige vorderingen	28		4	
				602		130

Debiteuren

Het bedrag bestaat uit de gefactureerde bijdragen van de deelnemende gemeenten voor het jaar 2022.

Overige vorderingen

Het bedrag bestaat uit de posten die nog te ontvangen BTW en BCF

2.2	Liquide middelen		2022		2021	
		- Bank	205		178	
		- Kas	-		-	
				205		178

Liquide middelen

Het betreft de saldi in rekening bij de ING. Er is geen kas meer aanwezig bij het Stadsgewest.

2.3	Overlopende activa		2022		2021	
			173		652	
				173		652

Overlopende Activa

Nog te ontvangen bedragen, waarvan:

Attero	€ 18.000
Afrekening zuiveringslasten	€ 49.000
Contributie VvC	€ 102.000
Overige	€ 3.000

Passiva

3	Vaste Passiva	Eigen vermogen	2022		2021	
3.1		- Algemene reserve	-1.725		-1.885	
		- Rekeningresultaat	152		160	
				-1.573		-1.725

Het in de balans opgenomen vermogen bestaat uit (negatieve) algemene reserve. Waarbij wordt uitgegaan dat het belegde doelvermogen aan het einde de ruimte biedt om het negatief resultaat te dekken. Het resultaat van 2021 is hierbij afgelopen jaar verwerkt in de stand van de reserve 2022.

Het nog te bestemmen resultaat over 2022 bedraagt € 151.808,58. Dit resultaat wordt in de jaarrekening 2023 verwerkt.

3.3	Langlopende schulden	2022	2021
	Lening gemeente 's-Hertogenbosch	2.500	2.500
		2.500	2.500

Langlopende schulden

Ter dekking van het liquiditeitstekort is een geldlening bij de gemeente 's-Hertogenbosch aangegaan. De rente bedraagt 0%.

4.	Vlottende passiva	Netto vlottende passiva < 1 jaar	2022	2021
4.1		- Overige schulden	-	155
			-	155

Kortlopende schulden

Dit zijn de posten crediteuren. Dit jaar stonden er geen crediteuren open per 31-12.

4.2	Overlopende passiva	2022	2021
		81	30
		81	30

Overlopende posten

Dit zijn de nog te verwachten facturen voor het jaar 2022

Toelichting op het resultaat

Het resultaat 2022 bedraagt voordelig. Ten opzichte van de begroting is er een voordelig verschil van (afgerond) € 152.000.

Dit verschil is ontstaan omdat er in de begroting 2022 rekening is gehouden met een onderzoek naar alternatieven ad € 100.000. De overige € 52.000 zijn veroorzaakt dat er over het hele programma de kosten iets lager uitvallen.

Toelichting op de baten

Conform afspraak is in 2022 het bedrag ter dekking van de kosten 2022 gefactureerd naar de deelnemende gemeenten. De lopende kosten waren op €475.000 begroot.

	Begroting	Realisatie	Saldo
88240 Bijdragen deelnemende gemeenten wegens:	-	-	-
- deel negatief Eigen Vermogen	-	-	-
- dekking exploitatielasten	475	475	-
	475	475	-

4.3 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 voor de functionarissen opgenomen. De leden van het Dagelijks Bestuur ontvangen geen vergoedingen.

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	C.Mulder	M.Hofman	R. Hovestad	T. Folmer
Functiegegevens ⁵	Secretaris	Financieel adviseur	Manager	Manager
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,04	0,12	0,13	0,16
Dienstbetrekking? ⁸	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.963	24.570	5.050	34.123
Beloningen betaalbaar op termijn				
Subtotaal	2.963	24.570	5.050	34.123
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	8.640	25.920	34.560	34.560
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	2.963	24.570	5.050	34.123
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.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Topfunctionarissen met een minimale bezoldiging of nihil

Gemeente	Bestuurslid	Functie	Functie Stadsgewest
Boxtel	Ronald van Meygaarden	Burgemeester	Lid AB
Den Bosch	Mike van der Geld	Wethouder	Lid AB
Heusden	Willemijn van Hees	Burgemeester	Lid DB
Maasdriel	Erik van Hoften	Wethouder	Lid AB
Meerijstad	Jan Goijaarts	Wethouder	Lid DB
Oisterwijk	Hans Janssen	Burgemeester	Lid AB
Sint-Michiëlgestel	Han Looijen	Burgemeester	Lid AB
Tilburg	Maarten van Asten	Wethouder	Lid AB
Vught	Roderick van de Mortel	Burgemeester	Lid DB

4.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

4.5 Voorstel tot bestemming resultaat

Het resultaat 2022 bedraagt € 152.000,- voordelig

Voorgesteld wordt het resultaat 2022 als volgt te bestemmen:

Het voordelig resultaat ad € 152K ten gunste van de (negatieve) Algemene reserve te brengen.

5. Bijlagen

5.1 Mutatie overzicht

grootboek	omschrijving	rekening	begroting	rekening
		2021	2022	2022
40110	Tijdelijk personeel	58	72	67
40122	Bodemzorg: dagelijks beheer	112	15	104
40520	Reiskosten	1	3	-
41010	Telefonie	2	1	2
41110	Verzekeringen	-	pm	-
41210	Belastingen	-	1	4
41340	Bankkosten	2	1	1
41380	Contributies en lidmaatschappen	1	3	5
41390	Kantoorkosten	2	3	-
41397	Huur archiefruimte	2	2	2
41510	Accountantskosten	34	18	-
41520	Juridisch advies	7	pm	2
41522	Advieskosten ALM-studie nazorg	-	2	-
41990	Overige kosten	-	1	4
	totaal Algemene lasten	220	122	190
40110	Tijdelijk personeel	-	6	
41210	Waterschapsomslag	3	2	
41240	Zuiveringsheffing/rioolheffing	14	55	56
43150	Onderhoud installaties	-	5	12
43190	Doorspuiten bovendrainage	-	12	
43191	Doorspuiten percolaatdrainage	-	3	
44010	Elektra	2	7	
44532	Monitoring: water kwantiteit	-	9	4
44533	Monitoring: water kwaliteit	-	34	4
44534	Monitoring: afvalwater kwantiteit	-	12	
44535	Monitoring: afvalwater kwaliteit	-	6	
	totaal Water lasten	19	151	76

grootboek	omschrijving	rekening	begroting	rekening
		2021	2022	2022
40110	Tijdelijk personeel	14	14	-
		20	20	-
41420	Beveiligingskosten	1	1	0
41990	Overige kosten	-	-	-
43150	Onderhoud onttrekkingsinstallatie	3	3	15
44010	Elektra	-	-	1
	totaal Gas lasten	38	38	16
40110	Tijdelijk personeel			
	- Bodemzorg	-	20	-
41990	Overige kosten	-	6	-
43000	Visuele inspecties	-	8	
43011	Terreinonderhoud	5	20	18
43150	Onderhoud installaties	16	5	23
44220	Externe installatieis	-	3	1
44224	Externe advieskosten	-	2	
44228	Zettingsmeting	-	-	
44558	2-jaarlijkse keuring	-	-	
	Onderzoek alternatieven	-	100	
	totaal Nazorg lasten	21	164	41
	saldo lasten	298	475	323

grootboek	omschrijving	rekening	begroting	rekening
		2021	2022	2022
42012	Rente rekening courant	-	-	-
43200	Rente geldlening	-	-	-
48110	Dotatie aan voorzieningen:	-	-	-
	- nazorg	-	-	-
	- toekomstige investeringen	-	-	-
98100	Buitengewone lasten	-	-	-
		-	-	-
82010	Rentebaten	-	-	
88110	Onttrekking aan voorzieningen:	-	-	
	- nazorg wegens vrijval	-	-	
	- toekomstige investeringen wegens vrijval	-	-	
88240	Bijdragen deelnemende gemeenten wegens:	-	-	
	- deel negatief Eigen Vermogen	-	-	
	- dekking exploitatielasten	575	475	475
		575	475	475
	saldo baten	575	475	475
	saldo voor resultaat	-277	-	-152

5.2 verdeelsleutel inwoners per 1-1-2021

Gemeente	Inwoners per 1-1-2021	Procentueel	Bijdrage
Bernheze	8.643	2,56%	12.184
Boxtel	31.449	9,33%	44.332
Den Bosch	131.990	39,17%	186.061
Heusden	16.515	4,90%	23.281
Maasdriel	9.405	2,79%	13.258
Meierijstad	74.685	22,16%	105.280
Oisterwijk	5.448	1,62%	7.680
Sint-Michiëlgestel	27.387	8,13%	38.606
Tilburg	1.401	0,42%	1.975
Vught	30.038	8,91%	42.343
Totaal	336.961	100%	475.000