

Jaarstukken 2017

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Inhoudsopgave

Jaarverslag

1.	Voorwoord	blz.	4
2.	Programmaverantwoording	blz.	6
3.	Paragrafen	blz.	7

Jaarrekening

4.	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	blz.	14
5.	Balans met toelichting	blz.	15
6.	Programmarekening met toelichting	blz.	20
Bijlage 1	Overzicht van materiële vaste activa	blz.	22
Bijlage 2	Overzicht reserves en voorzieningen	blz.	23
7.	Controleverklaring	blz.	24

Jaarverslag 2017

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

1.0 Voorwoord

1. Bijgaand treft u aan het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2017 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 12 deelnemende gemeenten ten aanzien van de afvalstoffenberging Bavel-Dorst en de regionale stortplaats Zevenbergen. Met ingang van 2011 is de gemeenschappelijke regeling MARB afgeslankt tot, en wat betreft tenaamstelling gewijzigd in, de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen.

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

2. Het boekjaar 2017 is afgesloten met een positief resultaat van € 289.969. De gerealiseerde lasten overschreden de begroting in totaal met € 56.592 en de overige baten vielen € 16.543 hoger uit dan geraamd. Aan rente werd € 330.000 meer ontvangen dan begroot als gevolg van de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017. Deze renteopbrengsten zijn daarmee in zijn geheel in 2017 ontvangen en niet verspreid over de periode tot en met 2021.
3. Er wordt voorgesteld om de meer ontvangen renteopbrengsten ad € 330.000 ten gunste te brengen van een nieuw te vormen bestemmingsreserve, waaruit de komende jaren het gemis aan renteopbrengsten gecompenseerd wordt. Daarnaast wordt voorgesteld om het resterende saldo ad € 40.031 negatief te onttrekken aan de algemene risicoreserve. Deze komt hiermee uit op € 1.030.020.

Vastgesteld te Etten-Leur, 5 juli 2018.

Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Dhr. J. van Hal, voorzitter

Dhr. J. Kamp, lid

Dhr. P. de Beer, lid

Vaststellingsbesluit:

Etten-Leur, 5 juli 2018

Namens het Algemeen bestuur Gemeenschappelijke regeling nazorg gesloten stortplaatsen
Bavel-Dorst en Zevenbergen

Dhr. J. van Hal, voorzitter

2.0 PROGRAMMAVERANTWOORDING 2017

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

Programma 1: Algemene Zaken

LASTEN	Rekening 2017 (in €)	Begroting 2017 (in €)	Rekening 2016 (in €)
Kosten derden	114.342	57.750	100.636
Storting in reserves en voorzieningen	400.000	400.000	1.008.500
	514.342	457.750	1.109.136
BATEN	Rekening 2017	Begroting 2017	Rekening 2016
(Erf)pachten e.d.	16.543	-	16.543
Rente	683.018	353.000	474.002
Bijdrage deelnemende gemeenten	104.750	104.750	590.500
	804.311	457.750	1.081.045
Resultaat voor bestemming	289.969	0	-28.092
Toevoeging algemene risicoreserve	0	0	0
Onttrekking algemene risicoreserve	40.031	0	0
Toevoeging bestemmingsreserve	-330.000		
Resultaat na bestemming	0	0	-28.092

In dit programma zijn alle activiteiten ondergebracht. De kosten hebben betrekking op het beheer van de beleggingsportefeuille, het voeren van de administratie en alle werkzaamheden met betrekking tot de planning en controlcyclus, secretariële ondersteuning, alsmede de afstemming van het technisch beheer van de beide stortplaatsen.

Daar de gemeenschappelijke regeling geen personeel in dienst heeft, zijn al deze werkzaamheden uitbesteed aan de gemeente Breda. Hiertoe is een dienstverleningsovereenkomst gesloten, waarin de te leveren faciliteiten en diensten zijn vastgelegd.

De daadwerkelijke onderhoudskosten betreffende Bavel-Dorst worden rechtstreeks uit de betreffende voorziening onttrokken.

De kosten derden vallen hoger uit dan begroot. Dit is te verklaren vanwege de gemaakte kosten voor juridische ondersteuning ten behoeve van de voorbereidingen voor overdracht en verkoop van stortplaats Zevenbergen. Deze waren niet begroot. Daarnaast zijn er in dit kader ook extra uren gemaakt voor technische ondersteuning vanuit gemeente Breda.

De overige baten vallen hoger uit, doordat er geen erfpachtopbrengsten waren begroot.

Vanwege de liquidatie van de beleggingsportefeuille zijn alle renteopbrengsten in 2017 ontvangen in plaats van verspreid over de periode 2018 tot en met 2021. Deze opbrengsten vallen volledig ten gunste van het resultaat 2017. Daarom wordt voorgesteld ter hoogte van € 330.000 een bestemmingsreserve te vormen in de jaren 2018 – 2021, die geleidelijk als onttrekking ten gunste van de exploitatie kan worden gebracht om het exploitatietekort aan renteopbrengsten op te vangen, dat ontstaan is door de liquidatie. Daarnaast wordt voorgesteld om € 40.031 te onttrekken aan de algemene reserve.

3.0 PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

In deze paragraaf worden lopende ontwikkelingen aangestipt, zowel positief als negatief, die moeilijk of (nog) niet in cijfers zijn te vertalen maar die wel van invloed kunnen zijn op de exploitatie en resultaten in de toekomst.

De nazorgvoorzieningen

Uitgangspunt

Zowel voor de afvalstoffenberging Bavel-Dorst als voor de regionale stortplaats Zevenbergen is ten behoeve van de eeuwigdurende nazorg per locatie een nazorgplan opgesteld. Om deze nazorgplannen te kunnen bekostigen is een voorziening opgebouwd. De hoogte van deze voorziening is gebaseerd op de contante waarde van de verwachte toekomstige kosten, welke voortvloeien uit de nazorgplannen. Om de voorzieningen op peil te houden wordt jaarlijks rente bijgeschreven. 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, inclusief de reeds betaalde voorlopige aanslag aan de provincie, eind 2017 naar verwachting toereikend voor de kosten van eeuwigdurende nazorg. Bij de definitieve overdracht van de stortplaats aan de provincie Noord-Brabant wordt een definitief doelvermogen bepaald en vindt een eindafrekening plaats.

Ook in 2017 is veelvuldig overleg gevoerd tussen de GR, de provincie en Attero inzake het proces en de planning van de definitieve sluiting van stortplaats Zevenbergen. De werkzaamheden hebben vanwege diverse oorzaken vertraging opgelopen, waardoor de planning van definitieve sluiting en overdracht inmiddels uitkomt op begin 2019. De stortplaats wordt niet meer geëxploiteerd. Na definitieve sluiting en overdracht wordt de verantwoordelijkheid voor en het beheer van de stortplaats volledig door de provincie Noord-Brabant overgenomen.

Het aandeel van het doelvermogen per 31 december 2017 dat voor rekening komt van de gemeenschappelijke regeling (80,7%) dat, middels reeds gedane vooruitbetalingen, bij de Provincie staat is € 11,2 miljoen. Indien de eindafrekening in 2019 substantieel hoger wordt dan het genoemde doelvermogen dan komt dit ten laste van de gemeenschappelijke regeling en vice versa bij een lagere afrekening. In de gesprekken met de provincie is gesteld dat eerst alle inhoudelijke zaken afgerond moeten zijn, voordat er een berekening gemaakt wordt van het definitieve doelvermogen.

Stortplaats Bavel-Dorst

In tegenstelling tot de locatie Zevenbergen is de gemeenschappelijke regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg voor deze locatie, die niet meer in exploitatie is. 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 GR NGS. Dat heeft Sweco op schrift gegarandeerd. Hier loopt de GR dus geen risico op extra of hogere kosten.

Uit het in 2016 afgeronde onderzoek naar het doelvermogen bleek de benodigde hoogte van de voorziening per 2016 circa 3 miljoen lager te zijn dan de werkelijke hoogte van de voorziening per

2016. Derhalve is bij het vaststellen van de begroting 2018 besloten om in de komende 5 jaren de benodigde en werkelijke hoogte van de voorziening weer in evenwicht te brengen. In deze jaarrekening is de werkelijke dotatie aan de voorziening geboekt conform de begroting 2017.

Tevens is de afspraak gemaakt dat Sweco elke 5 jaar een herberekening maakt van het benodigd doelvermogen op dat moment. De eerstvolgende herberekening vindt plaats in 2021. Dit maakt tussentijds bijsturen mogelijk op de hoogte van de jaarlijkse dotatie en de daaraan gerelateerde bijdrage van de deelnemende gemeenten. Daarnaast wordt vanaf de begroting 2019 voorgesteld om voor meerdere jaren een gelijke bijdrage voor de deelnemende gemeenten te berekenen, waarmee voorkomen dat jaarlijks de fluctuaties ook bestuurlijk moeten worden toegelicht.

Einde tijdelijk erfpachtrecht

De gronden van de stortplaats Zevenbergen zijn tot het tijdstip van afronding van de eindafwerking van de stortplaats verpacht aan Attero. Aan het einde van het tijdelijk erfpachtrecht zal de erfpachter de aanwezige opstallen, waaronder bijvoorbeeld ook het stortbordes, niet behoeven te verwijderen. Dat betekent dat eventuele sloopkosten voor rekening van de gemeenschappelijke regeling komen. Uitgangspunt is dat, na definitieve overdracht aan de provincie, de gronden inclusief de daarop aanwezige opstallen in één transactie kunnen worden verkocht. Dit is afhankelijk van onder andere de marktsituatie op dat moment en de vraag of de aanwezige opstallen nog een functie kunnen hebben in de toekomstige bestemming. Vanuit de gesprekken met de potentiële koper blijkt dat zij de opstallen willen blijven gebruiken.

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 BBV is de waarde van deze gronden gelijk aan de historische kostprijs/ aankoopwaarde. Risico is hierbij in hoeverre bij vervreemding van de gronden deze ten minste tegen de historische kostprijs kunnen worden verkocht.

Er vinden momenteel nog steeds gesprekken plaats met een potentiële koper van de gronden, te weten Intergolf Moerdijk B.V. Om de complexiteit van de juridische situatie niet verder te verhogen heeft het dagelijks bestuur besloten pas tot verkoop / levering over te gaan nadat de definitieve sluiting en overdracht aan de provincie een feit is. Juridische ondersteuning wordt in deze verleend door de heer Bollen van Next Advocaten.

Ook in 2017 zijn de twee landbouwpercelen verpacht aan één pachter.

Financiële kengetallen

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

3.2 BEDRIJFSVOERING

Organisatie

De diverse regionale gemeenschappelijke regelingen zijn per 1 januari 2011 onder één paraplu gebracht: de gemeenschappelijke regeling Regio West-Brabant. De taakuitvoering van MARB op het terrein van Milieu & Afval is onder het programma Duurzaamheid gebracht.

De gemeenschappelijke regeling van MARB is afgeslankt tot de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen. De verplichtingen en eventuele risico's ten aanzien van beide stortplaatsen komen voor rekening van 12 gemeenten en niet voor de 19 gemeenten, die deelnemen aan de GR RWB.

Bij de overgang naar de afgeslankte gemeenschappelijke regeling is besloten de structuur van een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur te handhaven.

De gemeenschappelijke regeling heeft geen personeel in dienst.

De taakuitvoering geschiedt door de gemeente Breda. Hiertoe is een dienstverleningsovereenkomst gesloten tussen de beide partijen. In grote lijnen is deze taakuitvoering te splitsen in:

- Beheer van het vermogen van de stortplaatsen
- Control van het technisch beheer van de stortplaatsen
- Ondersteuning met name op financieel administratief gebied (incl. p&c-cyclus)
- Ondersteuning op secretariaat gebied

Evenals in 2016 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 2017 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 Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV).

Uit hoofde van deze regelgeving worden de volgende verordeningen en kaders gehanteerd:

- Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.
- Controle verordening ex artikel 213 Gemeentewet.
- Bevoegdhedenmatrix.
- Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening.
- Normenkader wet- en regelgeving voor de toetsing van de rechtmatigheid.
- Toetsingskader als uitwerking van het normenkader.

Het onderzoek om na te gaan in hoeverre de gemeenschappelijke regeling zich houdt aan de spelregels van deze verordeningen is uitbesteed aan de accountant.

Toelichting op de taakuitvoering van de gemeenschappelijke regeling

De taakuitvoering van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich tot de eeuwigdurende nazorgverplichtingen van de deelnemende gemeenten ten aanzien van de regionale stortplaats Zevenbergen en van de afvalstoffenberging Bavel-Dorst en alle activiteiten die hier uit voortvloeien. Voor Zevenbergen geschiedt het onderhoud volledig door en voor rekening van Attero, de huidige exploitant. De werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling beperken zich hier tot alle activiteiten welke voortvloeien uit het eigenaarschap.

De afvalstoffenberging Bavel-Dorst is eigendom van Sweco Nederland BV. Met Sweco Nederland BV zijn door rechtsvoorgangers van GR NGS afspraken gemaakt over het eeuwigdurende onderhoud en beheer. Deze afspraken zijn gebaseerd op het door het bevoegd gezag goedgekeurde nazorgplan. Sweco Nederland BV voert dit onderhoud en beheer uit, de kosten komen voor rekening van GR NGS.

Hierbij moet gedacht worden aan inspecties, controlemetingen en onderhoud van bovenafdichting, grondwatermonitorsystemen, percolaat, stortgas e.d.

Omdat de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen geen personeel in dienst heeft, heeft het bestuur afspraken gemaakt met de gemeente Breda. Deze afspraken zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO).

In 2017 zijn meer kosten ten laste van de gemeenschappelijke regeling gebracht dan oorspronkelijk geraamd. Dit komt door de extra benodigde ondersteuning vanuit technisch beheer in het kader van de voorbereidingen voor de overdracht en daarna verkoop van stortplaats Zevenbergen.

3.3 FINANCIERING

De gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen heeft een voorziening gevormd voor de toekomstige kosten van de eeuwigdurende nazorg voor deze twee stortplaatsen. Deze middelen zijn uitgezet/belegd. Het rendement van de uitzettingen komt ten gunste van de exploitatie. Voor de uitzettingen is in 2009 een aangepast treasury statuut vastgesteld.

Met ingang van 2014 is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan de Wet Schatkistbankieren,

Het schatkistbankieren houdt in dat het rijk de decentrale overheden verplicht om overtollige middelen/beleggingen aan te houden in de schatkist tegen 0,0% rente.

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. Dit profiel belegt voor 100% in deposito's bij ING, waar inmiddels ook geen renteopbrengsten meer gegenereerd worden.

3.4 TREASURY

Algemeen

De gemeenschappelijke regeling heeft ultimo 2017 een beleggingsportefeuille van zo'n € 25,6 miljoen, waarvan € 8 miljoen voor 5 jaar is uitgeleend aan de gemeente Breda (looptijd tot in 2019), € 10,3 miljoen in de schatkist van het rijk is gestort en er nog € 7,3 miljoen op spaarrekeningen en lopende rekeningen staat. Dit laatste bedrag is in 2018 weer overgeheveld naar de schatkist. Deze middelen staan nog op de verschillende rekeningen, omdat het besluit tot liquideren van de beleggingsportefeuille in december 2017 genomen is en daarna geëffectueerd. De gelden zijn bestemd voor de eeuwigdurende nazorg van de (gesloten) regionale stortplaats Zevenbergen en de afvalstoffenberging Bavel-Dorst.

Zoals hierboven aangegeven, is de gehele beleggingsportefeuille eind 2017 geliquideerd. Voor de totale renteopbrengsten maakte dit geen verschil en alle overtollige middelen moeten toch in de schatkist gestort worden.

Nu zijn in 2017 alle renteopbrengsten over de resterende looptijden van de obligaties in één keer ontvangen in plaats van verspreid over de jaren 2018 tot en met 2021. Het voordeel van dit besluit zit in de administratieve efficiencywinst, omdat het grootste deel van de bankrekeningen opgezegd kan worden en dus minder financieel beheer noodzakelijk is. Met deze maatregel is ook geen ondersteuning op het gebied van treasury meer nodig.

Ontwikkelingen

Beleggingsprofiel

Er wordt van uit gegaan dat de eeuwigdurende nazorg van de stortplaats Zevenbergen begin 2019 is overgedragen aan de Provincie Noord Brabant op basis van de zogenaamde "leemtewet bodembescherming". In deze wet is bepaald dat de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort, bij de provincie komt te liggen.

Voor de eeuwigdurende nazorg van de stortplaats Zevenbergen is een beleggingsportefeuille in het Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant. Deze beleggingen worden belegd volgens het laagste risicoprofiel. De betreffende middelen zijn belegd in deposito's bij ING, die geen rendement meer opleveren.

Overzicht beleggingen (in €)

Instelling	Rating	Bedrag nominaal 2017	Aandeel	Bedrag nominaal 2016	Aandeel
Bank Nederlandse Gemeenten	AAA	0	0	500.000	7%
Nederlandse Waterschaps Bank	AAA	0	0	1.300.000	17%
Rabobank	AA-	0	0	4.995.000	66%
Allianz	AA/AA-	0	0	500.000	7%
BNP	A+	0	0	250.000	3%
Totaal		0	0	7.545.000	100%

Renteresultaat en bankkosten (in €)

	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
Rente uit- staande gelden	353.000	683.018	474.002	619.322
Bankkosten	12.750	6.960	10.700	11.667

De bankkosten bestaan uit bewaarloon, en aan- en verkoopprovisie. De bankkosten zullen vanaf 2018 sterk teruglopen, omdat alle rekeningen bij ABN, ING en Kasbank begin 2018 afgesloten worden.

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 12 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 2017

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 rente bijgeschreven. 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.

Middels de vaststelling van de jaarrekening 2016 en begroting 2018 is besloten om in de periode tot en met 2021 evenwicht aan te brengen tussen de benodigde hoogte van de voorziening en de werkelijke hoogte.

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	€	514.342
totaal baten	€	804.311
Positief resultaat vóór bestemming	€	289.969

Er wordt voorgesteld om de volledige meeropbrengst aan rente ad € 330.000 toe te voegen aan een te vormen bestemmingsreserve, die in de jaren 2018-2021 geleidelijk als onttrekking ten gunste van de exploitatie kan worden gebracht om het exploitatietekort aan renteopbrengsten van die jaren op te vangen.

Daarnaast wordt voorgesteld om het resterende saldo ad € 40.031 negatief te onttrekken aan de algemene risicoreserve.

5.0 Balans per 31 december 2017

ACTIVA (bedragen in hele euro's)	31 december 2017		31 december 2016	
A. Vaste activa				
1. Materiele vaste activa		955.786		955.786
1.1 Investerings met een economisch nut				
1.1.1 Gronden uitgegeven in erfpacht	671.317		671.317	
1.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	284.469		284.469	
2. Financiële vaste activa		8.000.000		15.545.000
2.1 Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	8.000.000		15.545.000	
Totaal vaste activa		8.955.786		16.500.786
B. Vlottende activa				
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		1.637		7.788
3.1 Vorderingen op openbare lichamen	-		-	
3.2 Overige vorderingen	1.637		7.788	
4. Liquide middelen		17.589.435		9.389.541
4.1 Bank- en giro's	17.589.435		9.389.541	
5. Overlopende activa		90.319		363.719
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	90.319		363.719	
Totaal vlottende activa		17.681.392		9.761.048
Totaal-Generaal		26.637.178		26.261.834
PASSIVA (bedragen in hele euro's)	31 december 2017		31 december 2016	
C. Vaste passiva				
1. Eigen vermogen:		1.360.020		1.070.051
1.1 Algemene reserve	1.070.051		1.098.143	
1.2 Bestemmingsreserves	-		-	
1.3 Resultaat voor bestemming	289.969		28.092-	
2. Voorzieningen		25.209.919		25.167.419
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	25.209.919		25.167.419	
Totaal vaste passiva		26.569.939		26.237.470
D. Vlottende passiva				
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		-		82-
3.1 Overige schulden	-		82-	
4. Overlopende passiva		67.239		24.446
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	67.239		24.446	
Totaal vlottende passiva		67.239		24.364
Totaal-Generaal		26.637.178		26.261.834

5.1 Toelichting Balans Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel/Dorst en Zevenbergen per 31 december 2017

ACTIVA	31-12-2017	31-12-2016
MATERIËLE VASTE ACTIVA		
Investerings met een maatschappelijk nut - Gronden uitgegeven in erfpacht	671.317	671.317
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	<u>284.469</u>	<u>284.469</u>
Totaal materiële vaste activa	955.786	955.786

Investerings met een maatschappelijk nut

Dit betreft de boekwaarde per einde boekjaar van de duurzame bedrijfsmiddelen: grond binnen exploitatiegebied.

Waarde ondergrond stortplaats Zevenbergen binnen exploitatiegebied

Bij de verkoop van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent is bedongen dat de ondergrond van de stortplaats in eigendom blijft van de gemeenschappelijke regeling. Voor de grond binnen het exploitatiegebied is Attero, als rechts- opvolger van Essent, jaarlijks een erfpachtscanon verschuldigd van € 13.543. Afschrijving op deze grond vindt niet plaats. De gronden binnen het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 32 ha 44 a. en 35 ca. Per 31 december 2017 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. Volgens planning zullen deze gronden in 2019 worden verkocht aan de nieuwe eigenaar.

Investerings 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 9 ha 90 a en 60 ca. Per 31 december 2017 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. Volgens planning zullen deze gronden in 2019 worden verkocht aan de nieuwe eigenaar.

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. Deze grond zal te zijner tijd worden verkocht. 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. Volgens planning zullen deze gronden in 2019 worden verkocht aan de nieuwe eigenaar.

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
Obligaties van financiële instellingen	-	7.545.000
Totaal financiële vaste activa	8.000.000	15.545.000

Lening aan gemeente Breda - € 8.000.000

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

ACTIVA

31-12-2017 31-12-2016

Obligaties van financiële instellingen

Daarnaast had de GR een aantal vorderingen op lange termijn uit diverse obligaties bij financiële instellingen met een uiterste looptijd van 2021. Om op korte termijn (administratieve) efficiencyvoordelen te behalen, is besloten om de resterende beleggingsportefeuille per 2017 volledig te liquideren. Financieel gezien maakt dit geen verschil, aangezien de totale renteopbrengst gelijk blijft en de vrijgekomen middelen in de schatkist moeten worden belegd.

De nominale waarde van obligaties van financiële instellingen bedraagt	-	7.545.000
--	---	-----------

Deze vrijgekomen middelen zijn begin 2018 in de schatkist gestort.

VLOTTENDE ACTIVA

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Overige vorderingen

BTW-aangifte 4 ^e kwartaal	1.637	7.788
--------------------------------------	-------	-------

OVERLOPENDE ACTIVA

Rente obligaties (rente die in het volgende boekjaar wordt ontvangen, maar	-	273.400
--	---	---------

betrekking heeft op het huidige boekjaar). Alle renteontvangsten in 2017

Rente geldlening Gemeente Breda (rente die in het volgende boekjaar wordt	90.319	90.319
---	--------	--------

ontvangen, maar betrekking heeft op het huidige boekjaar)

Totaal	90.319	363.719
---------------	---------------	----------------

LIQUIDE MIDDELEN

Bank- en girosaldi

BNG 28.67.06.008 schatkistbankieren	10.324.258	7.532.970
-------------------------------------	------------	-----------

BNG 28.50.95.803 lopende rekening	246.456	169.987
-----------------------------------	---------	---------

KASBANK 22.37.11.926	1.460.686	45.853
----------------------	-----------	--------

ABN/AMRO 40.58.94.708	4.560.900	159.280
-----------------------	-----------	---------

ABN/AMRO 54.56.95.295	238	238
-----------------------	-----	-----

ING 112.119.31 beleggingsrekening	770.449	549.740
-----------------------------------	---------	---------

ING 65.37.31.000	226.448	931.473
------------------	---------	---------

Totaal	17.589.435	9.389.541
---------------	-------------------	------------------

De toename is veroorzaakt door de liquidatie van de beleggingsportefeuille.

De saldi van de diverse lopende rekeningen zijn begin 2018 overgeboekt naar de schatkist en de rekeningen bij ABN, ING en Kasbank worden tevens opgeheven. Hierdoor wordt het beheer van de bankrekeningen sterk vereenvoudigd en is geen inzet vanuit treasury meer benodigd.

PASSIVA**31-12-2017 31-12-2016****VASTE PASSIVA**

Algemene reserve	1.070.051	1.098.143
Resultaat voor bestemming	289.969	-28.092
Eigen Vermogen	1.360.020	1.070.051

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

De kosten derden vallen hoger uit dan begroot. Dit is te verklaren vanwege de extra gemaakte kosten (juridische en technische ondersteuning) ten behoeve van de voorbereidingen voor overdracht en verkoop van stortplaats Zevenbergen. Het positieve resultaat is te verklaren door de ontvangen meeropbrengsten rente (€ 330.000) als gevolg van de geliquideerde beleggingsportefeuille. Er wordt voorgesteld het resultaat 2017 te splitsen in twee onderdelen; enerzijds een storting van € 330.000 in een hieronder toegelichte bestemmingsreserve en anderzijds een onttrekking van € 40.031 uit de algemene reserve als gevolg van de overschrijding op kosten voor juridische en technische ondersteuning.

Bestemmingsreserve

Het voorstel is om de in 2017 ontvangen renteopbrengsten toe te voegen aan een bestemmingsreserve, die in de jaren 2018-2021 geleidelijk als onttrekking ten gunste van de exploitatie kan worden gebracht om het exploitatietekort aan renteopbrengsten van die jaren op te vangen.

Voorzieningen

Saldo per 1 januari	25.167.419	24.418.260
<i>Toevoegingen:</i>		
Dotatie	400.000	1.008.500
	25.567.419	25.426.760
<i>Onttrekkingen:</i>		
Onderhoudskosten Sweco Bavel-Dorst	356.139-	256.705-
Advieskosten Tauw Bavel-Dorst	1.362-	2.637-
Kosten stortplaats Zevenbergen	-	-
Saldo per 31 december	25.209.918	25.167.419

Voor een toelichting wordt verwezen naar pagina 10 van het jaarverslag (Hoofdstuk 3.0 Paragrafen, 3.1 Weerstandsvermogen).

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 2017 is de vooruitbetaling gewaardeerd op € 11.162.697, zodat het totaal van de voorzieningen NGS in feite € 36.372.615 bedraagt.

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige kortlopende schulden op basis van ontvangen nota's	-	82-
--	---	-----

Overlopende passiva

Nog te betalen afrekening onderhoudskosten Bavel-Dorst aan Sweco	36.139	16.705
Nog te betalen afrekening technische en secretariële ondersteuning gem. Breda	27.238	-
Overige overlopende passiva	3.862	7.741
Totaal	67.239	24.446

Niet op de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda is stilzwijgend met een jaar verlengd tot 1 maart 2019. De kosten voor 2018 zijn begroot op € 50.500.

6.0 Programmarekening 2017 Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

De gemeenschappelijke regeling kent slechts één programma:

Functie	Categorie	Omschrijving	Lasten			
			Rekening 2017	Begroting na wijziging 2017	Primitieve Begroting 2017	Rekening 2016
002		Programma 1				
		ALGEMEEN				
		<i>Overhead</i>				
		- Kosten derden	107.382	45.000	45.000	89.936
		- Kosten derden mbt beleggingen	6.960	12.750	12.750	10.700
		<i>Reserves en voorzieningen</i>				
		- Storting voorzieningen	400.000	400.000	400.000	1.008.500
		TOTAAL	514.342	457.750	457.750	1.109.136
Functie	Categorie	Omschrijving	Baten			
			Rekening 2017	Begroting na wijziging 2017	Primitieve Begroting 2017	Rekening 2016
002		Programma 1				
		ALGEMEEN				
		Ontvangen rente uitstaande gelden	683.018	353.000	353.000	474.002
		(Erf)pachten	16.543	-	-	16.543
		Bijdrage deelnemende gemeenten	104.750	104.750	104.750	590.500
		TOTAAL	804.311	457.750	457.750	1.081.045
		TOTAAL VOOR BESTEMMING	804.311	457.750	457.750	1.081.045
		RESULTAAT VOOR BESTEMMING	289.969	-	-	28.092-
		Toevoeging algemene risicoreserve	-	-	-	-
		Onttrekking algemene risicoreserve	40.031	-	-	-
		Toevoeging bestemmingsreserve	330.000-			
		RESULTAAT NA BESTEMMING	0	-	-	28.092-

6.1 Toelichting programmarekening 2017

Lasten

Kosten derden

De kosten derden kunnen gesplitst worden in algemene kosten en kosten met betrekking tot de beleggingen. Deze laatste betreffen bewaarlonen en overige bankkosten en bedragen in totaal € 6.960. Deze kosten zijn lager dan begroot, vanwege terugloop (en uiteindelijk vrijval) van de beleggingen.

De algemene kosten zijn met ruim € 60.000 overschreden.

Dit is te voornamelijk te verklaren vanwege de gemaakte kosten voor juridische ondersteuning (circa € 35.000) ten behoeve van de voorbereidingen voor overdracht en verkoop van stortplaats Zevenbergen. Deze waren destijds bij het opstellen van de begroting 2017 niet opgenomen. Daarnaast zijn er in dit kader ook extra uren gemaakt voor technische ondersteuning vanuit gemeente Breda (circa € 25.000).

Storting in voorzieningen

Om de voorzieningen op peil te houden heeft conform de begroting rentetoevoeging aan de voorzieningen plaats gevonden tot een bedrag van € 400.000.

Baten

(Erf)pachten

De jaarlijkse erfpachtvergoeding van Attero (Essent) inzake de exploitatie van de regionale stortplaats Zevenbergen groot € 13.543 is hier verantwoord. Verpachting van agrarische percelen heeft dit jaar wel plaats gevonden, ter hoogte van € 3.000.

Rente

De rentebaten zijn enerzijds gegenereerd uit beleggingen in obligaties en anderzijds uit de renteopbrengsten van de geldlening aan de gemeente Breda. De in de schatkist gestorte gelden brachten geen rente op. Vanwege de liquidatie van de beleggingsportefeuille zijn alle renteopbrengsten van de obligaties in 2017 ontvangen. Dit was € 330.000 meer dan begroot.

Bijdrage deelnemende gemeenten

Aangezien de renteopbrengsten niet meer toereikend zijn om de jaarlijkse kosten te kunnen dekken, is een bijdrage van de deelnemende gemeenten noodzakelijk. De bijdrage wordt met een verdeelsleutel berekend, gebaseerd op het inwoneraantal per gemeente.

Resultaat voor bestemming

Het resultaat voor bestemming bedraagt € 289.969 positief.

Het voorstel is om de meeropbrengst aan rente ad € 330.000 volledig toe te voegen aan een bestemmingsreserve. Het resterende saldo ad € 40.031 negatief wordt dan onttrokken aan de algemene reserve.

Breda, 5 juli 2018,

Namens het Algemeen bestuur Gemeenschappelijke regeling nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Dhr. J. van Hal, voorzitter

Bijlage 1 Overzicht van materiële vaste activa

OMSCHRIJVING INVESTERING		AANSCHAFWAARDE				AFSCHRIJVING				BOEKWAARDE		TOTAAL KAP.LAST.
soort investering		per 31-12-2016	vermeerderingen 2017	verminderingen 2017	per 31-12-2017 (3+4-5)	termijn in jaren	tot en met 31-12-2016	in 2017	extra in 2017	op 01-01-2017 (3-7)	op 31-12-2017 (6-7-8-9)	2017 (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 2017 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 2017 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,08.

De voorraad zand bedraagt 27.550m³ met een boekwaarde van € 2,84 per m³.

De planning is dat deze gronden in 2019 verkocht worden aan een nieuwe eigenaar.

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

Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen

Reserves

Naam	Stand per 1-1-2017	Rente percen- tage	Vermeerderingen			Vermin- deringen	Stand per 31-12-2017
			Resultaat voorgaand jaar	Rente bijschrijving	Overige toevoe- gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Algemene Risico-reserve afvalverwijdering	1.098.143		-28.092				1.070.051
Totaal	1.098.143		-28.092				1.070.051

Voorzieningen

Naam	Stand per 1-1-2017	Rente percen- tage	Vermeerderingen			Vermin- deringen	Stand per 31-12-2017
			Resultaat voorgaand jaar	Dotatie	Overige toevoe- gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Nazorg stortplaatsen	25.167.419	5,06%		400.000		357.501	25.209.919
Totaal	25.167.419			400.000		357.501	25.209.919

7.0 Controleverklaring