Nazorg Gesloten Stortplaatsen
Bavel - Dorst en Zevenbergen

Begroting 2019

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Vastgesteld op 5 juli 2018 door het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Inhoudsopgave

a. Beleidsbegroting

1. Inleiding blz. 3

2. Toelichting op de taakuitvoering blz. 4

3. Voorgeschreven paragrafen blz. 7

4. Samenvatting van de financiële effecten blz. 9

b. Financiële begroting

5. Balans blz. 10

6. Begroting van baten en lasten op economische categorieën blz. 11

7. Meerjarenbegroting blz. 12

8. Bijdrage per gemeente blz. 13

Bijlage 1 Overzicht van vaste activa blz. 14

Bijlage 2 Overzicht van reserves en voorzieningen blz. 15

Bijlage 3 Model ontwikkeling benodigd doelvermogen (meerjarig) blz. 17

a. Beleidsbegroting

1. Inleiding

Op 3 januari 2011 is in Etten-Leur de nieuwe gemeenschappelijke regeling Regio West–Brabant bekrachtigd met 19 bestuurlijke handtekeningen.
Dit had tot gevolg dat de bestaande gemeenschappelijke regeling Milieu & Afval regio Breda (MARB) werd afgeslankt tot de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen.
De overige taken op het gebied van milieu en afval werden overgeheveld naar de nieuwe gemeenschappelijke regeling binnen het programma Duurzaamheid.
In het Algemeen Bestuur van MARB van 30 juni 2010 is besloten om voor de beheertaken voor de twee gesloten stortplaatsen de structuur van een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur in stand te houden.
Dat de taakuitvoering in de vorm van dienstverlening zou gaan plaatsvinden was niet bezwaarlijk, mede omdat dit voor een deel al de dagelijkse praktijk was.
De afgeslankte gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen is dus een gemeenschappelijke regeling zonder eigen personeel.

Met ingang van 2014 is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan de Wet Schatkistbankieren. Dit houdt in dat het rijk de decentrale overheden verplicht “overtollige” middelen aan te houden in de schatkist. Aangezien de renteopbrengsten ontoereikend zijn om de voorziening op peil te houden, is het noodzakelijk dat er aan de deelnemende gemeenten jaarlijks een bijdrage wordt gevraagd. Deze bijdrage wordt voor de jaren 2019 tot en met 2021 geëgaliseerd.

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen,
gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur,
gelet op de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

B E S L U I T :

De begroting 2019 voor de Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen vast te stellen.

Aldus besloten op 5 juli 2018,

J. Van Hal
Voorzitter

2. Toelichting op de taakuitvoering

Het openbaar lichaam heeft tot doel de belangen van de deelnemende gemeenten te behartigen bij de eeuwigdurende nazorg van de regionale stortplaats Zevenbergen en de afvalstoffenberging Bavel-Dorst.

In de inleiding is al aangegeven, dat de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen geen eigen personeel in dienst heeft. In de vorm van dienstverlening worden de taken uitgevoerd door de gemeente Breda. Bij de taakuitvoering is het volgende onderscheid gemaakt:

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

Ad a:

Het vermogen van de gemeenschappelijke regeling omvat per 1-1-2019 circa € 26,5 miljoen. Dit is samengesteld uit de algemene risicoreserve afvalverwerking en het nazorgfonds voor de gesloten stortplaats Bavel-Dorst en Zevenbergen.
Op basis van het treasurystatuut van MARB zijn de voorwaarden voor de wijze van beleggingen vastgelegd. Dit statuut is ongewijzigd overgenomen door de nieuwe gemeenschappelijke regeling.
In 2017 is de gehele beleggingsportefeuille geliquideerd, waardoor alle renteopbrengsten hiervan in 2017 zijn ontvangen in plaats van aan het einde van de oorspronkelijke looptijd (van 2018 tot en met 2021). Bij de jaarrekening 2017 is hiervoor een bestemmingsreserve gehanteerd om het gemis aan het renteopbrengsten in de jaren 2018 tot en met 2021 te compenseren.

De voorziening nazorg stortplaatsen dient ter financiering van de eeuwigdurende nazorg voor de gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen. Door de 12 verantwoordelijke gemeenten is deze nazorg opgedragen aan de gemeenschappelijke regeling.
De hoogte van deze voorzieningen wordt bepaald door het contant maken van de kosten behorende bij de opgestelde nazorgplannen. Hierbij wordt vooralsnog gerekend met het landelijk gehanteerde rentepercentage van 5,06%. In dit kader vindt er momenteel op initiatief van de provincie Noord-Brabant een ALM-studie plaats, waarbij de actualiteit van dit rentepercentage onderzocht wordt. Uitkomsten van dit onderzoek kunnen ook gevolgen hebben voor de noodzakelijke ontwikkeling van het doelvermogen voor de komende jaren. Op dit moment is er een concept rapportage opgesteld door een externe deskundige, waar vanuit de exploitanten van de gesloten stortplaatsen in de provincie Noord-Brabant nog op gereageerd is. De definitieve rapportage volgt naar verwachting in de tweede helft van 2018.

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 jaren (ultimo 2021) de benodigde en werkelijke hoogte van de voorziening weer in evenwicht te brengen.
Tevens is de afspraak gemaakt dat Sweco elke 5 jaar een herberekening maakt van het benodigd doelvermogen op dat moment. Dit maakt tussentijds bijsturen mogelijk op de hoogte van de jaarlijkse dotatie en de daaraan gerelateerde bijdrage van de deelnemende gemeenten.

In deze begroting wordt voorgesteld om de bijdrage voor de deelnemende gemeenten voor de jaren 2019 tot en met 2021 te egaliseren, zodat niet jaarlijks de mutatie in bijdrage bestuurlijk toegelicht hoeft te worden. Dit gebeurt middels een egalisatiereserve. Daarna wordt dan, voor een nieuwe periode van 5 jaar op basis van de op dat moment geldende uitgangspunten, een nieuwe bijdrage berekend. De voorgestelde bijdrage voor de jaren 2019 tot en met 2021 is € 663.295. Dit bedrag wijkt licht af ten opzichte van het in de vastgestelde kadernotitie 2019 genoemde bedrag (€ 670.255). Het bedrag in de kadernotitie was gebaseerd op de meerjarenbegroting 2018. In de begroting 2019 is sprake van enerzijds lagere bankkosten als gevolg van de liquidatie van de beleggingsportefeuille en anderzijds renteopbrengsten in 2019 van de geldlening aan gemeente Breda, welke in de meerjarenbegroting 2018 niet waren opgenomen. Derhalve kan worden volstaan met een iets lagere bijdrage dan in de kadernotitie gemeld.

Zoals hiervoor genoemd geldt het uitgangspunt dat ultimo 2021 de balans tussen de benodigde en werkelijke hoogte van de voorziening hersteld is. De bepaling van de jaarlijkse dotatie (en de daaraan gerelateerde bijdrage) wordt gebaseerd op een model van Sweco, waarbij de meerjarige ontwikkeling van het benodigd doelvermogen wordt berekend aan de hand van de jaarlijkse en periodieke kosten (zie bijlage 3). De grootste kostenpost in dit model is de geplande vervanging van de afdeklaag in 2048.
Gebaseerd op de berekeningen uit dit model en de ontwikkeling van het doelvermogen na 2021, is het op basis van de huidige inzichten en uitgangspunten onvermijdelijk dat de bijdrage voor de deelnemende gemeenten vanaf 2022 fors gaat stijgen om evenwicht te houden tussen de benodigde en werkelijke hoogte van de voorziening per jaar. Vandaar dat in de meerjarenbegroting op pagina 12 een fors hogere bijdrage voor 2022 is opgenomen.

Na de overdracht van stortplaats Zevenbergen aan de provincie zal een onderzoek gestart worden naar de actualiteit van het nazorgplan voor Bavel-Dorst om te beoordelen of dit herzien moet worden. Een eventuele herziening kan ook gevolgen hebben voor de benodigde hoogte van het doelvermogen en de ontwikkeling van de dotatie aan de voorziening en bijdrage voor de gemeenten.

Ad b:

De verantwoordelijkheid voor het technisch beheer van de regionale stortplaats **Zevenbergen** ligt na de geplande overdracht in 2019 volledig in handen van de provincie Noord-Brabant.
Attero B.V. is de huidige houder van de milieuvergunning van deze gesloten stortplaats.

De overdrachtsprocedure heeft om diverse redenen vertraging opgelopen. Er vinden nog steeds regelmatig gesprekken plaats tussen de provincie, Attero en de GR en er is een planning opgesteld welke inmiddels uitkomt op definitieve sluiting en overdracht begin 2019. Ook de voorbereiding van de verkoop van de gronden welke eigendom zijn van de gemeenschappelijke regeling loopt. Om echter de complexheid van de juridische situatie niet verder te vergroten is besloten om de verkoop / levering pas na overdracht aan de provincie te realiseren. In deze begroting is ervan uitgegaan dat de verkoop eind 2019 is afgerond. Hierbij is de opbrengstwaarde gelijkgesteld aan de boekwaarde conform balans. Bij een hogere of lagere opbrengst moet een separaat besluit worden genomen over de bestemming.

Het technisch beheer van de stortplaats **Bavel-Dorst** wordt uitgevoerd door Sweco Nederland B.V. Zij zijn zowel vergunninghouder als eigenaar. Op basis van de overeenkomst tussen Sweco en de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen (als rechtsopvolger van MARB) is de financiële verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg voor de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten.

Het toekomstig onderhoud voor deze stortlocatie is vastgelegd in een door het Algemeen Bestuur vastgesteld nazorgplan, aan de hand waarvan het jaarlijks onderhoudsprogramma door Sweco wordt opgesteld en ter goedkeuring wordt voorgelegd. Bij de beoordeling van dit programma wordt technisch advies gevraagd aan Adviesbureau Tauw Deventer. Na afloop van het jaar wordt de daadwerkelijke uitvoering getoetst. Bij de afrekening van het jaarprogramma wordt door een externe accountant de rechtmatigheid van de uitvoering getoetst.

De voorgenomen ontwikkelingen op en rond de voormalige stortplaats (evenementenzone Bavelse Berg) vragen om extra alertheid op de eventuele risico's hiervan voor de gemeenschappelijke regeling. 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.

Ad c:

Binnen de taakuitvoering Financiële ondersteuning vindt onder meer de betaling en verantwoording van kosten en opbrengsten plaats, zoals termijnen van onderhoud, de verrekening van de dienstverlening en het opstellen van kadernotitie, jaarrekening en begroting. Met het liquideren van de beleggingsportefeuille is geen ondersteuning op het gebied van treasury meer noodzakelijk en is het beheer van het aantal bankrekeningen vereenvoudigd.

Ad d:

De secretariële ondersteuning bestaat onder andere uit de organisatie van bijeenkomsten en de verslaglegging en verspreiding daarvan van de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur.

3. Verplichte paragrafen

3.1 Lokale heffingen

n.v.t.

3.2 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een maatstaf om te beoordelen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om nadelige (financiële) gevolgen van risico's op te vangen zonder dat daarbij de continuïteit in de uitvoering van taken in gevaar komt.
Het weerstandsvermogen bestaat uit de verhouding tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen waarover de gemeenschappelijke regeling kan beschikken om niet begrote kosten te kunnen dekken en alle risico's waarvoor nog geen voorzieningen zijn gevormd.
De gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen beschikt over een Algemene risicoreserve waarvan de stand eind 2019 wordt geraamd op € 1.030.020.
De getroffen voorziening voor de toekomstige kosten uit het nazorgplan voor de voormalige stortplaats wordt elk jaar, bij het samenstellen van de jaarrekening, beoordeeld en zo op het vereiste niveau gebracht. Deze voorziening is niet vrij aanwendbaar en behoort tot het vreemde vermogen.
Een overzicht van de reserves en voorzieningen is opgenomen in bijlage 2 bij deze begroting.

3.3 Risico's

Een risico is een onzekere gebeurtenis met nadelige financiële gevolgen. Niet duidelijk is of de gebeurtenis gaat plaatsvinden en hoe groot de financiële gevolgen zullen zijn. Op het moment dat deze financiële gevolgen gedekt zijn (bijvoorbeeld door het instellen van een reserve) is het niet langer een risico. Ook op het moment dat het zeker is dat een gebeurtenis gaat plaatsvinden, vervalt het risico en dienen de financiële gevolgen opgenomen te worden in de begroting.
Bij mogelijke risico's voor de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen kan gedacht worden aan de gevolgen van verontreiniging van grond- en oppervlakte water en lucht als gevolg van calamiteiten op of rond de voormalige stortplaatsen, waarbij (gevaarlijke) chemische stoffen vrij komen. Het concretiseren van de financiële gevolgen van dergelijke risico's is een ondoenlijke zaak. De Algemene Risicoreserve vormt een eerste buffer. Daarnaast is ook bij het onderzoek naar de jaarlijkse ontwikkeling van het doelvermogen gebleken dat bij de uitgangspunten een risicocomponent van 10% wordt gehanteerd. Ook binnen de totale hoogte van de voorziening zit dus een inmiddels een behoorlijk bedrag ten behoeve van eventuele risico's.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De enige kapitaalgoederen waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt, zijn de gronden op en rond de voormalige stortplaats te Zevenbergen met enkele opstallen.
In deze begroting is uitgegaan dat de verkoop en levering van de gronden in 2019 heeft plaatsgevonden. Afhankelijk van de hoogte van de opbrengst kan besloten worden om de bijdrage van de deelnemende gemeenten een of meerdere jaren te verlagen en het bedrag geheel of gedeeltelijk toe te voegen aan de voorziening. Uitkering aan de deelnemers of toevoeging aan de Algemene risicoreserve behoort uiteraard ook tot de mogelijkheden. Hierover wordt na verkoop een separaat besluit genomen.

3.5 Financiering

Sinds de invoering van de Wet schatkistbankieren was het niet meer mogelijk om de financiering van de taken van de gemeenschappelijke regeling zo veel mogelijk te realiseren met de renteopbrengsten van de belegde middelen.
Vanwege de liquidatie van de volledige beleggingsportefeuille in 2017 en de aflossing van de geldlening van € 8.000.000 aan de gemeente Breda per maart 2019 zullen de enige renteopbrengsten van 2019 nog bestaan uit iets meer dan twee maanden rente op deze geldlening.
In totaal zal er ultimo 2019 circa € 26,6 miljoen in de schatkist gestort zijn welke tot zes jaar vast geen rente genereert. Hiernaast heeft de GR nog één betaalrekening bij de BNG. Dekking van de kosten zal dus voornamelijk geschieden door de bijdrage van de deelnemende gemeenten, waarbij het inwoneraantal als verdeelsleutel wordt gehanteerd.

3.6 Bedrijfsvoering

De gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen heeft zelf geen personeel in dienst. De taken met betrekking tot ondersteuning, secretariaat, financieel beheer en toezicht op technisch beheer zijn middels een dienstverleningsovereenkomst opgedragen aan de gemeente Breda.

3.7 Verbonden partijen

Voor de twaalf deelnemende gemeenten vormt de gemeenschappelijke regeling Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen een verbonden partij.
De gemeenschappelijke regeling zelf kent geen verbonden partijen.

3.8 Grondbeleid

n.v.t.

4. Samenvatting van de financiële effecten bij de begroting 2019

De baten worden als volgt gespecificeerd:

Renteopbrengsten		
Lening gemeente Breda	€	18.481
Schatkistbankieren	€	0
Totaal	€	18.481

Er wordt rekening gehouden met een rentepercentage van 1,36% voor de lening Gemeente Breda tot het einde van de looptijd op 4 maart 2019. Voor schatkistbankieren geldt een rentepercentage van 0,0%.

Bijdragen deelnemende gemeenten		
Om de voorziening op peil te houden is een bijdrage van de gemeenten onontkoombaar.	€	663.295
Totale baten:	€	**681.776**

De lasten worden als volgt gespecificeerd:

Dotatie aan de voorziening		
	€	609.886
Overheadkosten		
Kosten dienstverlening gemeente Breda	€	50.500
Accountantskosten	€	2.750
Kosten derden (beleggingen)	€	500
Overige kosten derden	€	10.000
Totaal	€	63.750

Vanwege de geplande overdracht en verkoop van stortplaats Zevenbergen begin 2019 wordt nog rekening gehouden met kosten voor juridische ondersteuning.

Totale lasten:	€	**673.636**
Resultaat voor bestemming:	€	**8.140**
Bestemmingsreserve - Egalisatie		
Om de bijdragen voor de jaren 2019 tot en met 2021 gelijk te kunnen houden, wordt een storting in de egalisatiereserve voorgesteld van:	€	-136.840
Bestemmingsreserve - Rente		
Vanwege het ontbreken van renteopbrengsten wordt een bedrag aan de bestemmingsreserve onttrokken ter hoogte van:	€	128.700
Resultaat na bestemming:	€	**0**

B. Financiële begroting

5. Balans per 31 december 2019

ACTIVA (bedragen in hele euro's	31-12-2019		31-12-2018*		31-12-2017	
A. Vaste activa						
1. Materiele vaste activa		**-**		**955.786**		**955.786**
1.1 Investeringen met een economisch nut						
1.1.1 Gronden uitgegeven in erfpacht	-		671.317		671.317	
1.2 Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	-		284.469		284.469	
2. Financiele vaste activa		**-**		**11.495.000**		**8.000.000**
2.1 Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-		11.495.000		8.000.000	
Totaal vaste activa		**-**		**11.495.000**		**8.955.786**
B. Vlottende activa						
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**-**		**-**		**1.637**
3.1 Vorderingen op openbare lichamen	-		-		-	
3.2 Overige vorderingen	-		-		1.637	
4. Liquide middelen		**26.881.580**		**13.832.609**		**17.589.435**
4.1 Bank- en girosaldi	26.881.580		14.788.395		17.589.435	
5. Overlopende activa		**-**		**195.000**		**90.319**
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	-		195.000		90.319	
Totaal vlottende activa		**26.881.580**		**14.983.395**		**17.681.392**
Totaal-Generaal		**26.881.580**		**26.478.395**		**26.637.178**

PASSIVA (bedragen in hele euro's	31-12-2019		31-12-2018*		31-12-2017	
C. Vaste passiva						
1. Eigen vermogen:		**1.221.660**		**1.070.051**		**1.360.020**
1.1 Algemene reserve	1.030.020		1.070.051		1.070.051	
1.2 Bestemmingsreserve - Rente	54.800		-		-	
1.2 Bestemmingsreserve - Egalisatie	136.840					
1.3 Resultaat na bestemming	-		-		289.969	
2. Voorzieningen		**25.609.920**		**25.358.344**		**25.209.919**
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	25.609.920		25.358.344		25.209.919	
Totaal vaste passiva		**26.831.580**		**26.428.395**		**26.569.939**
D. Vlottende passiva						
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**-**		**-**		**-**
3.1 Overige schulden	-		-		-	
4. Overlopende passiva		**50.000**		**50.000**		**67.239**
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouw d en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	50.000		50.000		67.239	
Totaal vlottende passiva		**50.000**		**50.000**		**67.239**
Totaal-Generaal		**26.881.580**		**26.478.395**		**26.637.178**

* In de vastgestelde begroting 2018 was uitgegaan dat de materiële vaste activa in 2018 verkocht zou zijn, waardoor de waarden op 0 waren gezet. Vanwege het uitlopen van de planning, is er geen sprake dat die overdracht in 2018 plaatsvindt, waardoor in bovenstaande balans de boekwaarden weer bij de vaste activa zijn opgenomen per 31-12-2018.
Daarnaast bestaat de activa in 2019 nagenoeg alleen nog uit de gelden op de rekening schatkistbankieren, aangezien alle beleggingen zijn geliquideerd, de lening aan gemeente Breda is afgelost en de gronden volgens planning zijn verkocht.

6. Begroting van baten en lasten

	Begroting 2019	Begroting 2018	Rekening 2017
	€	€	€
LASTEN			
Overheadkosten	63.750	75.250	114.342
Dotatie aan voorziening	609.886	660.922	400.000
Totaal	**673.636**	**736.172**	**514.342**
BATEN			
Renteopbrengsten	18.481	108.800	683.018
(Erf)pachten e.d.	-	-	16.543
Bijdrage deelnemende gemeenten	663.295	480.872	104.750
Totaal	**681.776**	**589.672**	**804.311**
RESULTAAT			
Resultaat voor bestemming	**8.140**	**146.500-**	**289.969**
RESULTAATBESTEMMING			
Resultaat voor bestemming	**8.140**	**146.500-**	**289.969**
Onttrekking algemene risicoreserve afvalverwerking		-	40.031
Toevoeging bestemmingsreserve - Rente			330.000-
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	128.700	146.500	
Toevoeging bestemmingsreserve - Egalisatie	136.840-		
Onttrekking bestemmingsreserve - Egalisatie			
Saldo na begrote storting en onttrekking	**-**	**-**	**-**
Resultaat na bestemming	-	-	-

NB: In de vastgestelde begroting 2018 was nog uitgegaan van renteopbrengsten uit obligaties in 2018 en verder. Vanwege de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017 is hier geen sprake meer van, waardoor in 2018 een onttrekking gedaan wordt uit de bestemmingsreserve ter hoogte van € 146.500 om het gemis aan renteopbrengsten te compenseren. Deze administratieve wijziging van de begroting 2018 is ook in de meerjarenbegroting op pagina 12 verwerkt om zo een juist beeld te geven van de ontwikkeling van de bestemmingsreserve.

7. Meerjarenbegroting

In onderstaande meerjarenbegroting is uitgegaan van gelijkblijvende bijdrage voor de jaren 2019 t/m 2021. Deze wordt via een reserve over de jaren geëgaliseerd. In 2021 vindt een herberekening plaats van het benodigd doelvermogen. Op basis van de uitgangspunten in het huidige model (zie bijlage 3) zal de benodigde dotatie en bijdrage vanaf 2022 fors stijgen. Conform de huidige planning zal de stortplaats Zevenbergen begin 2019 worden overgedragen aan de provincie en start daarna het verkooptraject. Om die reden zijn er geen pachtopbrengsten meer begroot. Het gemis aan renteopbrengsten in de jaren 2018 t/m 2021 wordt middels de bestemmingsreserve gecompenseerd.

Taakveld	Omschrijving	Lasten					
		Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
0.4	*Overhead*						
	DVO gemeente Breda	67.763	50.500	50.500	40.000	40.000	40.000
	Accountantskosten	3.220	2.750	2.750	2.750	2.750	2.750
	Kosten derden mbt beleggingen	6.960	7.000	500	500	500	500
	Kosten derden overig	36.399	15.000	10.000	5.000	5.000	5.000
	Totaal overhead	114.342	75.250	63.750	48.250	48.250	48.250
7.3	*Afval*						
	Dotatie voorziening	400.000	660.922	609.886	738.724	683.006	1.373.447
	TOTAAL LASTEN	**514.342**	**736.172**	**673.636**	**786.974**	**731.256**	**1.421.697**

Taakveld	Omschrijving	Baten					
		Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
7.3	*Afval*						
	Pachten e.d.	16.543	-	-	-	-	
	Ontvangen rente uitstaande gelden	683.018	108.800	18.481			
	Bijdragen deelnemende gemeenten	104.750	480.872	663.295	663.295	663.295	1.421.697
	TOTAAL BATEN	**804.311**	**589.672**	**681.776**	**663.295**	**663.295**	**1.421.697**

	RESULTAAT VOOR BESTEMMING	**289.969-**	**146.500**	**8.140-**	**123.679**	**67.961**	**-**
	onttrekking algemene reserve	-40.031					
	toevoeging algemene reserve						
	onttrekking bestemmingreserve - Rente		-146.500	-128.700	-48.500	-6.300	
	toevoeging bestemmingsreserve - Rente	330.000					
	onttrekking bestemmingsreserve - Egalisatie				-75.179	-61.661	
	toevoeging bestemmingsreserve - Egalisatie			136.840			
	RESULTAAT NA BESTEMMING	**0-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

8. Geraamde bijdrage deelnemende gemeenten 2019 - 2021

Op basis van de laatst bekende inwonersaantallen, die bij het CBS bekend zijn, wordt onderstaande bijdrage per gemeente voorgesteld. Deze bijdrage geldt voor de jaren 2019 tot en met 2021.

Gemeente	Aantal inwoners per 1-1-2018	Percentage	Bijdrage NGS	Bedrag per inwoner
Aalburg	13.143	2,85	€ 18.903	€ 1,4383
Alphen-Chaam	10.083	2,19	€ 14.502	€ 1,4383
Baarle-Nassau	6.801	1,47	€ 9.782	€ 1,4383
Breda	183.749	39,84	€ 264.284	€ 1,4383
Drimmelen	27.064	5,87	€ 38.926	€ 1,4383
Etten-Leur	43.528	9,44	€ 62.606	€ 1,4383
Geertruidenberg	21.529	4,67	€ 30.965	€ 1,4383
Moerdijk	36.966	8,02	€ 53.168	€ 1,4383
Oosterhout	55.169	11,96	€ 79.349	€ 1,4383
Werkendam	26.978	5,85	€ 38.802	€ 1,4383
Woudrichem	14.636	3,17	€ 21.051	€ 1,4383
Zundert	21.524	4,67	€ 30.958	€ 1,4383
Totaal	**461.170**	**100**	**€ 663.295**	

Bijlage 1 Overzicht van vaste activa

Overzicht van de boekwaarden van de gronden onder en rondom de stortplaats Zevenbergen.

OMSCHRIJVING INVESTERING	2018				2019			AFSCHRIJVING		
	Boekwaarde per 1-1-2018	Vermeer-deringen 2018	Vermind-ringen 2018	Boekwaarde per 31-12-2018 (2+3+4)	Vermeer-deringen 2019	Vermind-ringen 2019	Boekwaarde per 31-12-2019 (5+6+7)	tot en met 2018	in 2018	in 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Waarde zand	78.277			78.277		78.277	0			
Gronden binnen exploitatiegebied	671.317			671.317		671.317	0			
Gronden buiten exploitatiegebied	206.192			206.192		206.192	0			
Totaal	**955.786**	**0**	**0**	**955.786**	**0**	**955.786**	**0**		**0**	**0**

Toelichting:
Gebaseerd op de planning wordt ervan uitgegaan dat in 2019 de overdracht naar de provincie en daarna de verkoop van de gronden plaatsvindt. Uitgangspunt is dat de gronden tegen boekwaarde verkocht kunnen worden.

Bijlage 2 Overzicht van reserves en voorzieningen

De Algemene Risicoreserve afvalverwerking is bedoeld om mogelijke tegenvallers bij de nazorgverplichtingen van de beide stortplaatsen te kunnen opvangen.
De Bestemmingsreserve is bedoeld om het gemis aan renteopbrengsten in de jaren 2018 tot en met 2021 te compenseren als gevolg van de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017.
De Egalisatiereserve wordt vanaf 2019 gehanteerd om voor de jaren 2019 tot en met 2021 de bijdrage voor de deelnemende gemeenten gelijk te kunnen houden. In 2019 vindt een storting in deze reserve plaats, terwijl er in 2020 en 2021 een onttrekking uit plaatsvindt.

Reserves

NAAM RESERVE	SALDO			MUTATIES 2018			SALDO	MUTATIES 2019			SALDO
	per 31-12-2017 vlg. jaarrekening 2017	Resultaat bestemming	Saldo na resultaat bestemming	stortingen	onttrekkingen	Resultaat 2018	per 1-1-2019	stortingen	onttrekkingen	Resultaat 2019	per 31-12-2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Algemene risicoreserve afvalverwerking	1.070.051	-40.031	1.030.020				1.030.020				1.030.020
Bestemmingsreserve - renteopbrengsten		330.000	330.000		146.500		183.500		128.700		54.800
Bestemmingsreserve - egalisatie bijdrage								136.840			136.840
Totaal	**1.070.051**	**289.969**	**1.360.020**	**0**	**146.500**	**0**	**1.213.520**	**136.840**	**128.700**	**0**	**1.221.660**

De rechtstreeks toewijsbare lasten worden onttrokken aan de voorziening. Deze lasten betreffen onder andere de advieskosten van Tauw en de nazorgkosten van Sweco voor de stortplaats Bavel-Dorst. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op de begrote nazorgkosten van Sweco en het uitgangspunt om ultimo 2021 weer evenwicht te hebben tussen de benodigde en werkelijke hoogte van de voorziening.

Voorzieningen

NAAM VOORZIENING	SALDO	MUTATIES 2018				SALDO	MUTATIES 2019				SALDO
	per 31-12-2017 vlg. jaarrekening 2017	rentepercen-tage	Dotatie	stortingen	onttrekkingen	per 1-1-2019	rentepercen-tage	Dotatie	stortingen	onttrekkingen	per 31-12-2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Nazorg stortplaatsen	25.209.919		660.922		460.922	25.409.920		609.886	0	409.886	25.609.920
Totaal	**25.209.919**		**660.922**	**0**	**460.922**	**25.409.920**		**609.886**	**0**	**409.886**	**25.609.920**

In dit overzicht is uitgegaan van een overdracht van stortplaats Zevenbergen met gesloten beurs. Vandaar dat bij de onttrekkingen 2019 alleen de begrote nazorgkosten van Sweco zijn vermeld. In 2019 wordt er een definitief doelvermogen berekend en zal blijken of de voorziening die al bij de provincie staat, toereikend is.

Bijlage 3 Model ontwikkeling benodigd doelvermogen (Sweco)

	fonds 1 januari
fondsgrote 1-1-2016	
rente	**5,06%**
inflatie	**2,0%**
risico	**10,0%**
onvoorzien	**5,0%**
effectieve rente	**3,00%**
2016	€ 21.562.754
2017	€ 22.270.382
2018	€ 23.021.936
2019	€ 23.752.393
2020	€ 24.572.213
2021	€ 25.305.714
2022	€ 26.134.081
2023	€ 27.015.027
2024	€ 27.933.328
2025	€ 28.892.516
2026	€ 29.833.305
2027	€ 30.889.213
2028	€ 32.006.011
2029	€ 33.094.501
2030	€ 34.317.663
2031	€ 35.555.236
2032	€ 36.905.740
2033	€ 38.336.745
2034	€ 39.820.650
2035	€ 41.386.087
2036	€ 42.972.802
2037	€ 44.676.613
2038	€ 46.483.746
2039	€ 48.337.542
2040	€ 50.310.492
2041	€ 52.251.107
2042	€ 54.401.422
2043	€ 56.672.925
2044	€ 59.025.848
2045	€ 61.515.561
2046	€ 64.120.070
2047	€ 66.819.581
2048	€ 69.673.237
2049	€ 37.320.753

NB: in 2048 staat de vervanging van de afdeklaag gepland. Conform de huidige uitgangspunten kost deze vervanging in 2048 ruim € 32 miljoen euro.