Jaarstukken 2018

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Inhoudsopgave

Jaarverslag

1.	Voorwoord	blz.	4
2.	Programmaverantwoording	blz.	5
3.	Paragrafen	blz.	6

Jaarrekening

4.	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	blz.	12
5.	Balans met toelichting	blz.	13
6.	Programmarekening met toelichting	blz.	18
Bijlage 1	Overzicht van materiële vaste activa	blz.	20
Bijlage 2	Overzicht reserves en voorzieningen	blz.	21
7.	Controleverklaring	blz.	22

Jaarverslag 2018

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

1.0 Voorwoord

1. Bijgaand treft u aan het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2018 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[1] 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 2018 is afgesloten met een negatief resultaat voor bestemming van € 140.681. De gerealiseerde lasten overschreden de begroting in totaal met € 8.260. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2018 waren de baten € 132.421 lager. Als gevolg van de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017, heeft de GR in 2018 namelijk geen renteontvangsten over beleggingen meer. Dit wordt opgevangen met een onttrekking van € 146.500 uit de vorig jaar gevormde bestemmingsreserve Rente.

3. Na de hierboven genoemde onttrekking uit de bestemmingsreserve Rente resteert een positief saldo van € 5.819, waarvan wordt voorgesteld deze toe te voegen aan de algemene risicoreserve. Deze komt hiermee uit op € 1.035.839.

Vaststellingsbesluit

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

B E S L U I T :

De jaarstukken 2018 voor de Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen vast te stellen.

Aldus besloten op 4 juli 2019,

J. Paantjens
Voorzitter

[1] Vanaf 1-1-2019 10 gemeenten na de samenvoeging van Aalburg, Werkendam en Woudrichem tot de gemeente Altena.

2.0 PROGRAMMAVERANTWOORDING 2018

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 2018 (in €)	Begroting 2018 (in €)	Rekening 2017 (in €)
Kosten derden	83.510	75.250	114.342
Storting in reserves en voorzieningen	660.922	660.922	400.000
	744.432	**736.172**	**514.342**
BATEN	**Rekening 2018**	**Begroting 2018**	**Rekening 2017**
(Erf)pachten e.d.	16.543	-	16.543
Rente	106.336	255.300	683.018
Bijdrage deelnemende gemeenten	480.872	480.872	104.750
	603.751	**736.172**	**804.311**
Resultaat voor bestemming	**-/- 140.681**	0	**289.969**
Toevoeging algemene risicoreserve	-/- 5.819	0	0
Onttrekking algemene risicoreserve		0	40.031
Toevoeging bestemmingsreserve Rente			-/- 330.000
Onttrekking bestemmingsreserve Rente	146.500		
Resultaat na bestemming	**0**	0	**0**

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

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

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

De kosten derden vallen hoger uit dan begroot. Dit is vooral te verklaren door de hogere kosten voor technische ondersteuning vanuit gemeente Breda als gevolg van alle ontwikkelingen omtrent stortplaats Zevenbergen. De bankkosten vallen fors lager uit als gevolg van de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017.

De overige baten vallen hoger uit, doordat er, wegens de voorgenomen sluiting, geen erfpachtopbrengsten meer waren begroot. Het gemis aan renteopbrengsten in 2018 is gecompenseerd middels een onttrekking uit de bestemmingsreserve Rente. Na deze onttrekking resulteert een voordeel van € 5.819, waarvan wordt voorgesteld deze toe te voegen aan de algemene risicoreserve.

3.0 PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

De nazorgvoorzieningen

Uitgangspunt

Zowel voor de afvalstoffenberging Bavel-Dorst als voor de regionale stortplaats Zevenbergen is ten behoeve van de eeuwigdurende nazorg per locatie een 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 een dotatie verricht, die mede afhankelijk is van de omvang van de voorziening en de te verwachten nazorgkosten op korte termijn. Voor de beoordeling van de toereikendheid worden de totale nazorgkosten van beide locaties afgezet tegen het totaal van de opgebouwde voorzieningen.

Stortplaats Zevenbergen

Medio 2011 is een concept geactualiseerd nazorgplan beschikbaar gekomen. Op basis van dit plan en de daarin gehanteerde uitgangspunten is de voorziening opgebouwd, inclusief de reeds betaalde voorlopige aanslag aan de provincie. Tot en met eind 2018 was de verwachting dat deze voorziening toereikend zou zijn voor de kosten van eeuwigdurende nazorg. Bij de definitieve overdracht van de stortplaats aan de provincie Noord-Brabant zou daarbij een definitief doelvermogen bepaald worden en een eindafrekening plaatsvinden. Het aandeel van het doelvermogen per 31 december 2018 dat voor rekening komt van de gemeenschappelijke regeling (80,7%) dat, middels reeds gedane vooruitbetalingen, bij de Provincie staat is € 11,2 miljoen.

In de jaarrekening van 2017 is gesproken over een geplande overdracht van stortplaats Zevenbergen aan de provincie Noord-Brabant in 2019. Er spelen momenteel een aantal ontwikkelingen die waarschijnlijk gevolgen gaan hebben voor bovengenoemd uitgangspunt. De verwachting is dat hier in het tweede kwartaal van 2019 meer duidelijkheid over komt, waarbij er ook uitgebreid gecommuniceerd gaat worden over het vervolgtraject.

Stortplaats Bavel-Dorst

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

Uit het in 2016 afgeronde heronderzoek 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 tot en met 2021 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 2018.

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 is vanaf de vastgestelde begroting 2019 de bijdrage voor de deelnemende gemeenten voor drie jaar geëgaliseerd, waarmee jaarlijkse fluctuaties niet meer 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 (Intergolf Moerdijk B.V.) blijkt dat zij de opstallen willen blijven gebruiken. Met Intergolf is een intentieovereenkomst gesloten die loopt tot 30 juni 2019.

Gronden

Zoals uit de staat van vaste activa blijkt, beschikt de gemeenschappelijke regeling over 42 ha grond in de gemeente Moerdijk bij de stortlocatie Zevenbergen. Met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is de waarde van deze gronden gelijk aan de historische kostprijs / aankoopwaarde. Mogelijk risico is hierbij in hoeverre bij vervreemding van de gronden deze ten minste tegen de historische kostprijs kunnen worden verkocht.

Vanwege de op de vorige pagina geschetste ontwikkelingen inzake de overdracht van stortplaats Zevenbergen, speelt ook de vraag wat dit betekent voor de beoogde verkoop van de percelen. Deze verkoop was beoogd na de definitieve overdracht van stortplaats Zevenbergen. Ook hierover is naar verwachting in het tweede kwartaal van 2019 meer helderheid.

In 2018 zijn de drie landbouwpercelen (circa 10 ha) 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 (RWB). 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[2] gemeenten en niet voor de 19 gemeenten, die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling 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;
- Advisering van het Algemeen- en Dagelijks Bestuur;
- Control van het technisch beheer van de stortplaatsen;
- Ondersteuning met name op financieel administratief gebied (incl. p&c-cyclus);
- Ondersteuning op secretarieel gebied.

Evenals in 2017 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 2018 verstrekt.

Rechtmatigheid

De gemeenschappelijke regeling is uit hoofde van de status Openbaar Lichaam in het kader van de wet Gemeenschappelijke Regelingen gebonden aan de regels van het BBV.
Uit hoofde van deze regelgeving worden de volgende verordeningen en kaders gehanteerd:

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

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

Toelichting op de taakuitvoering van de gemeenschappelijke regeling

De taakuitvoering van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich tot de eeuwigdurende nazorgverplichtingen van de deelnemende gemeenten ten aanzien van de regionale stortplaats Zevenbergen en van de afvalstoffenberging Bavel-Dorst en alle activiteiten die hier uit voortvloeien. 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 B.V. Met Sweco Nederland B.V. zijn door rechtsvoorgangers van gemeenschappelijke regeling NGS afspraken gemaakt over het eeuwigdurende onderhoud en beheer. Deze afspraken zijn gebaseerd op het door het bevoegd gezag goedgekeurde nazorgplan. Sweco Nederland B.V. is hiervoor verantwoordelijk en voert dit onderhoud en beheer uit. De kosten hiervan komen voor rekening van de gemeenschappelijke regeling NGS.

[2] Vanaf 1-1-2019 10 gemeenten na de samenvoeging van Aalburg, Werkendam en Woudrichem tot de gemeente Altena.

Hierbij moet gedacht worden aan inspecties, controlemetingen en onderhoud van bovenafdichting, grondwatermonitoringsystemen, 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 2018 zijn meer kosten ten laste van de gemeenschappelijke regeling gebracht dan oorspronkelijk geraamd. Dit komt door de extra benodigde technische ondersteuning in het kader van de ontwikkelingen met betrekking tot de ALM-studie inzake 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.

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. De gemeenschappelijke regeling heeft ultimo 2018 circa € 17,7 miljoen in de schatkist van het Rijk gestort.

Daarnaast heeft de gemeenschappelijke regeling € 8 miljoen voor 5 jaar uitgeleend aan de gemeente Breda (looptijd tot en met maart 2019). Met de gemeente Breda is overeengekomen dat deze lening vanaf maart 2019 wederom voor 5 jaar gecontinueerd wordt tegen een rentepercentage van 0,3%.

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

3.4 TREASURY

Vanwege het liquideren van de beleggingsportefeuille in 2017, is er over 2018 geen aanvullende informatie te geven op het onderdeel treasury buiten de in paragraaf 3.3 opgenomen gegevens.

3.5 WET NORMERING TOPINKOMENS

Er zijn geen functionarissen binnen de gemeenschappelijke regeling die in aanmerking komen voor de uitgangspunten van de Wet normering topinkomens. Er zijn geen bezoldigings- en ontslagvergoedingen uitgekeerd, aangezien de GR geen mensen in dienst heeft.

3.6 VERBONDEN PARTIJEN

Voor de deelnemende gemeenten is de Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen een verbonden partij.
De Gemeenschappelijke Regeling zelf kent geen verbonden partijen.

Jaarrekening 2018

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

4.0 Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

De materiële vaste activa bestaan uit gronden en zand. De gronden en zand zijn gewaardeerd tegen historische kostprijzen. Op de gronden en het zand vindt geen afschrijving plaats.

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde of lagere marktwaarde.

De vlottende activa, vlottende passiva en reserves zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De hoogte van de voorzieningen voor de kosten van eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen Zevenbergen en Bavel-Dorst is gebaseerd op een nazorgplan per locatie. De hoogte van de voorzieningen is gebaseerd op de contante waarde van de verwachte toekomstige nazorgkosten, welke voortvloeien uit de nazorgplannen. Om de voorzieningen op peil te houden wordt jaarlijks een dotatie verricht. Voor de beoordeling van de toereikendheid worden de totale nazorgkosten van beide locaties afgezet tegen het totaal van de voorzieningen.
Jaarlijks wordt beoordeeld of de berekeningsgrondslagen, uitgangspunten en schattingen die aan de voorzieningen ten grondslag liggen nog valide zijn.
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	€	744.432	
Totaal baten	€	603.751	
Resultaat voor bestemming	**€**	**140.681**	-/-
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	€	146.500	
Te bestemmen resultaat	**€**	**5.819**	

Vanwege het gemis aan renteopbrengsten in 2018 als gevolg van de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017, wordt er een onttrekking aan de bestemmingsreserve – Rente gedaan om dit verschil te compenseren.

Na deze onttrekking resulteert een voordeel van € 5.819, waarvan wordt voorgesteld deze toe te voegen aan de algemene risicoreserve.

5.0 Balans per 31 december 2018

ACTIVA (bedragen in hele euro's)	**31 december 2018**		**31 december 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		**8.000.000**		**8.000.000**
2.1 Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	8.000.000		8.000.000	
Totaal vaste activa		**8.955.786**		**8.955.786**
B. Vlottende activa				
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**8.236**		**1.637**
3.1 Vorderingen op openbare lichamen			-	
3.2 Overige vorderingen	8.236		1.637	
4. Liquide middelen		**17.820.434**		**17.589.435**
4.1 Bank- en girosaldi	17.820.434		17.589.435	
5. Overlopende activa		**90.319**		**90.319**
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	90.319		90.319	
Totaal vlottende activa		**17.918.990**		**17.681.392**
Totaal-Generaal		**26.874.776**		**26.637.178**

PASSIVA (bedragen in hele euro's)	**31 december 2018**		**31 december 2017**	
C. Vaste passiva				
1. Eigen vermogen:		**1.219.339**		**1.360.020**
1.1 Algemene reserve	1.030.020		1.070.051	
1.2 Bestemmingsreserves	330.000		-	
1.3 Resultaat voor bestemming	140.681-		289.969	
2. Voorzieningen		**25.549.548**		**25.209.919**
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	25.549.548		25.209.919	
Totaal vaste passiva		**26.768.887**		**26.569.939**
D. Vlottende passiva				
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**60.000**		
3.1 Overige schulden	60.000			
4. Overlopende passiva		**45.889**		**67.239**
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouw d en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	45.889		67.239	
Totaal vlottende passiva		**105.889**		**67.239**
Totaal-Generaal		**26.874.776**		**26.637.178**

5.1 Toelichting balans Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel/Dorst en Zevenbergen per 31 december 2018

ACTIVA	**31-12-2018**	**31-12-2017**
MATERIËLE VASTE ACTIVA		
Investeringen met een maatschappelijk nut - Gronden uitgegeven in erfpacht	671.317	671.317
Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	284.469	284.469
Totaal materiële vaste activa	**955.786**	**955.786**

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

Waarde ondergrond stortplaats Zevenbergen binnen exploitatiegebied
Bij de verkoop van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent is bedongen dat de ondergrond van de stortplaats in eigendom blijft van de gemeenschappelijke regeling. Voor de grond binnen het exploitatiegebied is Attero, als rechts- opvolger van Essent, jaarlijks een erfpachtscanon verschuldigd van € 13.543. Afschrijving op deze grond vindt niet plaats. De gronden binnen het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 32ha 44a en 35ca. Per 31 december 2018 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,07. De huidige marktwaarde is hoger dan de historische kostprijs, zodat geen sprake is van een afwaardering tot lagere marktwaarde.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut
Dit betreft de boekwaarde van de duurzame bedrijfsmiddelen: grond buiten exploitatiegebied en zand

Waarde ondergrond stortplaats Zevenbergen buiten exploitatiegebied
Bij de verkoop van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent is bedongen dat de ondergrond van de stortplaats in eigendom blijft van de gemeenschappelijke regeling. De waarde van de ondergrond bedraagt € 206.192. Het betreft hier de historische kostprijs. De gronden buiten het exploitatiegebied van de Regionale Stortplaats Zevenbergen beslaan 9ha 90a en 60ca. Per 31 december 2018 bedraagt de boekwaarde per m² € 2,08. De huidige marktwaarde is hoger dan de historische kostprijs, zodat geen sprake is van een afwaardering tot lagere marktwaarde. Deze gronden zijn in 2018 verpacht met een opbrengst van € 3.000.

Waarde zand
Een berekening van begin 2000, gebaseerd op meetgegevens die noodzakelijk waren in verband met de overdracht van de stortplaats te Zevenbergen aan Essent, toonde aan dat circa 27.550m³, met een prijs van € 2,84 per m³, totaal € 78.277 in voorraad was. 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.

De planning was dat deze gronden na definitieve overdracht van stortplaats Zevenbergen verkocht zouden worden aan de nieuwe eigenaar. Vanwege de geschetste ontwikkelingen inzake deze overdracht, speelt ook de vraag wat dit betekent voor de beoogde verkoop van de gronden. Hierover is naar verwachting in het tweede kwartaal van 2019 meer duidelijkheid.

ACTIVA	**31-12-2018**	**31-12-2017**

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer:		
Vorderingen op lange termijn		
Lening aan gemeente Breda	8.000.000	8.000.000
Totaal financiële vaste activa	**8.000.000**	**8.000.000**

Lening aan gemeente Breda - € 8.000.000
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%. Vanaf 2019 zal de gemeenschappelijke regeling nogmaals een lening van € 8 miljoen aan de gemeente Breda verstrekken voor een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,3%.

Obligaties van financiële instellingen
Alle beleggingen zijn in 2017 geliquideerd en de betreffende middelen zijn in de schatkist gestort.

VLOTTENDE ACTIVA

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of korter		
Overige vorderingen		
BTW-aangifte 4e kwartaal	5.236	1.637
Opbrengst verpachting agrarische percelen 2018	3.000	
Totaal overige vorderingen	**8.236**	**1.637**

OVERLOPENDE ACTIVA

Rente geldlening gemeente Breda (rente die in het volgende boekjaar wordt ontvangen, maar betrekking heeft op het huidige boekjaar)	90.319	90.319
Totaal	**90.319**	**90.319**

LIQUIDE MIDDELEN

Bank- en girosaldi		
BNG 28.67.06.008 schatkistbankieren	17.668.739	10.324.258
BNG 28.50.95.803 lopende rekening	151.695	246.456
KASBANK 22.37.11.926	-	1.460.686
ABN/AMRO 40.58.94.708	-	4.560.900
ABN/AMRO 54.56.95.295	-	238
ING 112.119.31 beleggingsrekening	-	770.449
ING 65.37.31.000	-	226.448
Totaal	**17.820.434**	**17.589.435**

De saldi van de diverse lopende rekeningen zijn begin 2018 overgeboekt naar de schatkist en de rekeningen bij ABN, ING en Kasbank zijn opgeheven. Hierdoor is het beheer van de bankrekeningen sterk vereenvoudigd.

PASSIVA	**31-12-2018**	**31-12-2017**
VASTE PASSIVA		
Algemene reserve	1.030.020	1.070.051
Bestemmingsreserve - Rente	330.000	-
Resultaat voor bestemming	-140.681	289.969
Eigen Vermogen	**1.219.339**	**1.360.020**

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

Bestemmingsreserve - Rente
Vanwege de liquidatie van de beleggingsportefeuille in 2017 is bij de resultaatbestemming 2017 330.000 toegevoegd aan een bestemmingsreserve – Rente. Om het gemis van renteopbrengsten in 2018 te compenseren wordt voorgesteld om 146.500 uit deze reserve te onttrekken. Dit bedrag zou anders uit renteopbrengsten gegenereerd zijn in 2018.

Resultaat voor bestemming
Het resultaat voor bestemming komt negatief uit op € 140.681. Dit is exclusief de onttrekking uit de hierboven toegelichte bestemmingsreserve. Na deze onttrekking resteert een klein voordeel van € 5.819. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de algemene risicoreserve.

Voorzieningen

Saldo per 1 januari	25.209.919	25.167.419
Toevoegingen:		
Dotatie	660.922	400.000
	25.870.841	25.567.419
Onttrekkingen:		
Onderhoudskosten Sweco Bavel-Dorst	- 320.839	- 356.139
Advieskosten Syntraal (voorheen Tauw) Bavel-Dorst	- 454	- 1.362
Kosten stortplaats Zevenbergen	-	-
Saldo per 31 december	**25.549.548**	**25.209.919**

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 2018 is de vooruitbetaling gewaardeerd op € 11.153.564, zodat het totaal van de voorzieningen NGS in feite € 36.703.112 bedraagt.

VLOTTENDE PASSIVA	31-12-2018	31-12-2017
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige kortlopende schulden (4e voorschotnota nazorgkosten Sweco)	60.000	-
Overlopende passiva		
Nog te betalen afrekening nazorgkosten Bavel-Dorst aan Sweco	20.839	36.139
Nog te betalen afrekening technische ondersteuning gemeente Breda	22.450	27.238
Overige overlopende passiva	2.600	3.862
Totaal	**45.889**	**67.239**

Niet op de balans opgenomen rechten en verplichtingen
De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Breda is stilzwijgend met een jaar verlengd tot 1 maart 2020. De kosten voor 2019 zijn begroot op € 50.500.

6.0 Programmarekening 2018 Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

De gemeenschappelijke regeling kent slechts één programma:

Functie	Cate-gorie	Omschrijving	Lasten		
			Rekening 2018	Primitieve Begroting 2018	Rekening 2017
		Programma 1			
002		**ALGEMEEN**			
		Overhead			
		- Kosten derden	83.510	75.250	107.382
		- Kosten derden mbt beleggingen	-	-	6.960
		Reserves en voorzieningen			
		- Storting voorzieningen	660.922	660.922	400.000
		TOTAAL	**744.432**	**736.172**	**514.342**

Functie	Cate-gorie	Omschrijving	Baten		
			Rekening 2018	Primitieve Begroting 2018	Rekening 2017
		Programma 1			
002		**ALGEMEEN**			
		Ontvangen rente uitstaande gelden	106.336	255.300	683.018
		(Erf)pachten	16.543	-	16.543
		Bijdrage deelnemende gemeenten	480.872	480.872	104.750
		TOTAAL	**603.751**	**736.172**	**804.311**
		TOTAAL VOOR BESTEMMING	**603.751**	**736.172**	**804.311**
		RESULTAAT VOOR BESTEMMING	**140.681-**	**-**	**289.969**
		Toevoeging algemene risicoreserve	5.819-	-	-
		Onttrekking algemene risicoreserve	-	-	40.031
		Toevoeging bestemmingsreserve - Rente	-	-	330.000-
		Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	146.500	-	-
		RESULTAAT NA BESTEMMING	**0**	**0**	**0**

6.1 Toelichting programmarekening 2018

Lasten

Overhead
De overheadkosten werden tot en met 2017 gesplitst in algemene kosten en kosten met betrekking tot de beleggingen. Aangezien alle beleggingen in 2017 geliquideerd zijn, zijn er in 2018 geen specifieke kosten met betrekking tot beleggingen meer. De bankkosten (in totaal nog € 495) zijn onderdeel van de totale kosten van derden.

De algemene kosten zijn met ruim € 7.000 overschreden.
Dit is voornamelijk te verklaren door de extra gemaakte uren voor technische ondersteuning vanuit gemeente Breda als gevolg van alle ontwikkelingen omtrent stortplaats Zevenbergen.

Storting in voorzieningen
Om de voorzieningen op peil te houden heeft conform de begroting een dotatie aan de voorzieningen plaats gevonden voor een bedrag van € 660.922.

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 hebben alleen nog betrekking op de geldlening van € 8 miljoen aan de gemeente Breda. De in de schatkist gestorte gelden brachten geen rente op.

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 € 140.681 negatief.
Het voorstel is om een bedrag van € 146.500 te onttrekken uit de bestemmingsreserve – Rente om het gebrek aan renteopbrengsten te compenseren. Van het resterende saldo ad € 5.819 positief wordt voorgesteld om dit toe te voegen aan de algemene reserve. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Breda, 4 juli 2018,

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

Dhr. J. Paantjens,
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.

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

Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen

Reserves (voor bestemming)

Naam	Stand per 1-1-2018	Rente percen-tage	Vermeerderingen			Vermin-deringen	Stand per 31-12-2018
			Resultaat voorgaand jaar	Rente bijschrijving	Overige toevoe-gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Algemene Risico-reserve afvalverwijdering	1.070.051		-40.031				1.030.020
Bestemmingsreserve - Rente			330.000				330.000
Totaal	**1.070.051**		**289.969**				**1.360.020**

Voorzieningen

Naam	Stand per 1-1-2018	Rente percen-tage	Vermeerderingen			Vermin-deringen	Stand per 31-12-2018
			Resultaat voorgaand jaar	Dotatie	Overige toevoe-gingen		
1	2	3	4	5	6	7	8
Nazorg stortplaatsen	25.209.919	5,06%		660.922		321.293	25.549.548
Totaal	**25.209.919**			**660.922**		**321.293**	**25.549.548**

7.0 Controleverklaring