



Stadsgewest 's-Hertogenbosch

Programmabegroting 2023

Meerjarenraming 2024-2026

19-4-2022

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

De voorzitter,

De secretaris,

R.J. van de Mortel

W. van Hees

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	2
1. ALGEMEEN	3
2.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
2.2 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	7
2.3 PARAGRAFEN	8
2.3.2 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING	11
2.3.3 PARAGRAAF FINANCIERING	12
3.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN 2022	14
3.2 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE	19
4. BIJLAGEN	20
4.1 OVERZICHT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN	21
4.2 PROGNOSE RESULTATEN 2020 T/M 2026 EN ONTWIKKELING EIGEN VERMOGEN (VLAGHEIDE)	22
4.3 VERDEELSLEUTEL INWONERS PER 1-1-2021	24

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Voor u ligt de programmabegroting van het Stadsgewest 's-Hertogenbosch. Hiermee wordt invulling gegeven aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De programmabegroting kent slechts één programma: "Afbouw Stadsgewest 's-Hertogenbosch". Alle nog resterende taken c.q. verplichtingen zijn in deze begroting samengebracht.

Het takenpakket van het Stadsgewest is beperkt tot het beheer van de gesloten stortplaats Vlagheide te Schijndel. Bij de vaststelling van de begroting 2020 is besloten om per ultimo 2020 een substantieel deel (€ 4.583K) van het opgebouwde negatief saldo af te rekenen. De gemeenten hadden hiervoor een voorziening getroffen. Door de gemeente 's-Hertogenbosch is een lening verstrekt voor het resterende negatief saldo. Uiteindelijk verwacht het bestuur het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen in het nazorgfonds te kunnen aflossen.

Vanaf 2021 is sprake van een dekking van de lasten van de exploitatie uit een bedrag per inwoner. Dat betekent dat het resterende negatieve saldo niet meer groeit. Voorliggende (meerjaren)begroting gaat uit van een saldo eind 2021 van € . Dit saldo komt overeen met de concept-jaarrekening 2021.

1.2 Actualiteit (eind maart 2022)

1.2.1 Rekenrente

Provincie en exploitanten hebben een overeenkomst afgesloten die inhoudt dat de rekenrente niet wordt verlaagd en dat de exploitanten voorlopig geen stortplaatsen voor eeuwigdurende nazorg aan de provincie overdragen. Deze afspraak geldt voor de periode tot de komende ALM-studie, dus tenminste 5 jaar. Dan wordt opnieuw naar de rekenrente gekeken. Dat betekent dus ook dat het gewest voorsnog tot tenminste 2025 blijft bestaan. Dit uitstel geeft exploitanten de tijd om samen met de provincie mogelijkheden te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. Eind 2019 is ons opgebouwde vermogen ad € 16,5 mln. in het nazorgfonds weer opnieuw belegd tegen het standaard beleggingsprofiel. In de begroting van het nazorgfonds wordt t.a.v. het standaard beleggingsprofiel rekening gehouden met een rendement van 4% per jaar.

1.2.2 Overdracht

In verband met het hiervoor beschreven proces rondom de rekenrente en doelvermogen, is het overleg met de provincie over de sluitingsverklaring tijdelijk opgeschort. Met de sluitingsverklaring gaat de verantwoordelijkheid voor de nazorg over van exploitante naar provincie. Met de provincie is in 2019 een convenant gesloten waarin is afgesproken dat overdracht niet voor 1-1-2025 zal plaatsvinden.

Onlangs is afgesproken het convenant te herzien en o.a. de looptijd te verlengen naar 10 jaar, naar 2029.

1.2.3 Gemeentelijke bijdrage

Zoals aangegeven blijft het Stadsgewest nog een aantal jaren verantwoordelijk voor het beheer (de nazorg) van de stortplaats. Dat betekent exploitatielasten die zijn terug te vinden in bijgevoegde (meerjaren)begroting. De kosten zijn gebaseerd op de huidige inzichten. Begrotingstechnisch vertaalt zich dat in onderstaande bedragen per inwoner. In de kolommen 2021 en 2022 staan de bedragen zoals deze toen in de begroting waren opgenomen.

Jaar	Begroting		
	2023	2022	2021
2021		1,42	1,46
2022	1,41	1,41	1,41
2023	1,04	1,11	1,10
2024	1,03	1,11	1,12
2025	1,04	1,11	
2026	1,04	1,08	
2027	1,04		

Wij zetten ons er voor in om te komen tot een verdere verlaging van dit bedrag. Wij gaan op zoek naar opbrengsten uit exploitatie van de voormalige stortplaats die een verlagend effect kunnen hebben op het bedrag per inwoner. Dit doen we onder andere in overleg met de gemeente Meierijstad. Samen met de andere stortplaatsen wordt daarnaast, zoals hierboven aangegeven, onderzoek gedaan naar besparingen die een verlagend effect hebben voor het te zijner tijd bij overdracht aan de provincie te betalen doelvermogen.

1.2.4 Belegd vermogen bij Provincie

Door het opgebouwde doelvermogen ad 16,8 mln. (stand ultimo februari 2022) weer te beleggen volgens het standaard beleggingsprofiel in het nazorgfonds wordt een hoger spaartegoed gerealiseerd. Daarbij wordt uitgegaan van een beleggingsrendement van 4% per jaar.

1.3 Deelnemende gemeente

De volgende gemeenten maken sinds 2021 deel uit van de gemeenschappelijke regeling:

		31-12-2020	1-1-2021
Boxtel		x	x
Haaren	1)	x	
Heusden (Vlijmen)		x	x
Maasdriel (enkel Afvalverwerking)		x	x
Meerijstad (Schijndel, Sint-Oedenrode en Veghel)		x	x
Oisterwijk	1)		x
s-Hertogenbosch		x	x
Sint-Michielsgestel		x	x
Tilburg	1)		x
Vught		x	x

1) De gemeente Haaren is per 31-12-2020 opgeheven. De 4 dorpskernen zijn toegevoegd aan de gemeenten Oisterwijk (Haaren), Vught (Helvoirt), Boxtel (Esch) en Tilburg (Biezenmortel). De gemeenten Oisterwijk en Tilburg zijn per 1-1-2021 toetreden tot het Stadsgewest.

Daarnaast kennen we de zogenaamde contract-gemeente: Bernheze. Deze gemeente is mede risico dragend in de exploitatie Vlagheide.

De rechten/plichten van de voormalige gemeente Maasdonk (Nuland) zijn, t.g.v. de fusie per 1-1-2015, overgenomen door de gemeente 's-Hertogenbosch.

1.4 Bestuur

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

2.1 Programmaverantwoording

Met de Provincie is in 2019 een convenant gesloten waarin is vastgelegd dat er zeker tot 1-1-2025 geen overdracht zal plaatsvinden. Onlangs is afgesproken het convenant te herzien en o.a. de looptijd te verlengen naar 10 jaar. Hierdoor gaat de overdracht naar 2029.

Tot het moment van overdracht blijft het Stadsgewest verantwoordelijk voor het beheer van de stortplaats (met name de gas- en waterhuishouding, alsmede het terreinonderhoud) conform de wettelijke voorschriften.

Binnen het programma "Afbouw" worden de volgende deelproducten onderscheiden:

Kostengroep	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	2023	2024	2025
4410	Algemene kosten	0	98	-98	-98	-98	-98
4420	Water	0	151	-151	-146	-146	-146
4430	Gas	0	38	-38	-38	-38	-38
4440	Nazorg	0	164	-165	-68	-64	-68
	<i>Sub-totaal</i>	0	451	-452	-350	-346	-350
	<i>Verrekening met reserves</i>						
	Totale kosten programma			0	-350	-346	-350

2.2 Algemene Dekkingsmiddelen

Kostengroep	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	2023	2024	2025
1	Saldo financieringsfunctie						
2	Gemeente bijdragen	451		451	350	346	350
	<i>Sub-totaal</i>	451		451	350	346	350
	<i>Verrekening met reserves</i>						
	Alg.dekkingsmiddelen			451	350	346	350

Algemeen

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen vormt tezamen met het gepresenteerde programma het programmaplan. In dit overzicht wordt inzicht verschaft in de opbouw en samenstelling van de algemene dekkingsmiddelen. Deze middelen vormen de tegenhanger van het saldo van het programma en leidt tot het begrotingssaldo.

Rentelasten

Per 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 mln. afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0 %. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Om een goede inschatting van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling te kunnen maken is het van belang om naast de cijfers in de begroting ook inzicht te hebben in enerzijds potentiële mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen (weerstandscapaciteit). Het gaat dan om de robuustheid van de begroting, c.q. de budgettaire kwetsbaarheid van de gemeenschappelijke regeling. Een gezond weerstandsvermogen voorkomt dat iedere zich voordoende tegenvaller direct leidt tot een financiële claim bij de deelnemende gemeenten.

1. Weerstandscapaciteit

De mogelijkheden om tegenvallers op te vangen liggen deels in de sfeer van de exploitatie, c.q. de begroting van lasten en baten en deels in de sfeer van de reserves en voorzieningen.

Exploitatie

In de begroting en meerjarenraming zijn zowel de uitgaven als inkomsten zo reëel mogelijk geraamd. Er zijn geen posten voor onvoorzien of inflatie opgenomen.

Reserves en voorzieningen

In enge zin zijn alleen vrij besteedbare, niet gebonden reserves beschikbaar voor het opvangen van tegenvallers. In bredere zin echter is de totale stadsgewestelijke reservepositie relevant voor de beoordeling van de stadsgewestelijke weerstandscapaciteit.

De reserves behoren tot het eigen vermogen van het Stadsgewest en worden uitgesplitst naar algemene reserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn middelen die op basis van bestuurlijke besluitvorming zijn afgezonderd voor specifieke doeleinden. De algemene reserve dient als buffer voor de opvang van calamiteiten.

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van het stadsgewest, omdat het stadsgewest over deze middelen niet vrij kan beschikken. Deze voorzieningen zijn gevormd ter dekking van te kwantificeren verplichtingen. De in deze begroting verwerkte stand en (verwachte) meerjarige ontwikkeling van de reserves en voorzieningen is gebaseerd op de concept-jaarrekening 2021, en de verwachte ontwikkelingen 2022 t/m 2026.

Algemene reserve

De algemene reserve vertoont al jaren een negatief saldo. Nu de overdracht van de stortplaats aan de provincie is uitgesteld tot minimaal 1-1-2025 heeft het bestuur van het stadsgewest per ultimo 2020 een bedrag van € 4.583.000 aan de gemeente in rekening gebracht. Het restant ad € 1.955.000 zal naar verwachting, na overdracht, uit een restitutie van teveel opgebouwd vermogen in het nazorgfonds bij de Provincie kunnen worden afgelost.

Zie voorts Bijlage 4.2: Prognose resultaten 2020 t/m 2026 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Algemene Reserve).

Bestemmingsreserves

In 2023 zijn er geen bestemmingsreserves aanwezig.

Voorziening nazorg

Op 1 april 1998 is de Leemtewet bodembescherming in werking getreden. Deze wet legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen, waar na 1-9-1996 afvalstoffen zijn of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen na sluiting, dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige milieugevolgen wordt geboden.

Hiervoor hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant de "Verordening Nazorgheffing Stortplaatsen Noord-Brabant" vastgesteld. In deze verordening is voorzien in de vorming van een nazorgfonds. De Provincie heeft op basis van deze verordening een voorlopige aanslag tot het betalen van de heffing van de nazorgkosten voor de stortplaats De Vlagheide opgelegd. De

voorlopige aanslag is gebaseerd op een doelvermogen dat bij overdracht van de stortplaats aan de provincie, beschikbaar moet zijn. Het doelvermogen moet toereikend zijn om daaruit eeuwigdurend de berekende nazorgkosten te kunnen betalen. Op basis van recente afspraken met de provincie zal de nazorgplicht van de provincie niet aanvangen voor 1-1-2025. Inmiddels wordt gewerkt aan een nieuw convenant met een looptijd van 10 jaar.

In juli 2019 is met de provincie afgesproken dat zij de huidige rekenrente “bevriest” op het bestaande niveau en dat de exploitanten de stortplaats nog niet voor eeuwigdurende nazorg overdragen aan de provincie. Dat geeft exploitanten samen met de provincie de mogelijkheid om te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Daarbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan verlenging van de levensduur van de afdichting naar 100 jaar. Ook is er meer tijd om via de belegging van het doelvermogen in het nazorgfonds een hoger spaartegoed te realiseren. In juni 2015 was het beleggingsprofiel van ons doelvermogen (€ 16,5 mln) omgezet van het standaard naar het defensief beleggingsprofiel, omdat toen op korte termijn overdracht van de nazorg aan de provincie werd voorzien. In de afgelopen jaren is bij de lage rentestand sprake geweest van een groei van 0%. Sinds 5 november 2019 is het standaard beleggingsprofiel weer van toepassing. Met ingang van 2020 wordt rekening gehouden met een rendement van 4% per jaar.

2. Risico's

Onder risico's worden hier verstaan onzekere gebeurtenissen met mogelijke financiële consequenties, die niet apart in de ramingen van de begroting zijn ingedekt. Het op één plaats in de begroting schetsen van een overzicht van relevante risico's, in samenhang met de weerstandscapaciteit, levert een bijdrage aan de beoordeling van de financiële positie van het Stadsgewest. Het gaat in dit verband om risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie van het Stadsgewest.

Doelvermogen nazorg

Na definitieve sluiting van de stortplaats, niet eerder dan 31-12-2024, wordt de stortplaats overgedragen aan de Provincie. Deze is dan verantwoordelijk voor de eeuwig durende nazorg. Bij overdracht moet een vermogen zijn overgedragen waaruit de provincie de kosten van nazorg eeuwigdurend kan bekostigen. De Provincie heeft dit doelvermogen in 2008, op basis van een rekenrente van 5,06%, berekend op € 17,6 mln. Medio vorig jaar heeft de Provincie in het kader van de lopende ALM-studie, het doelvermogen, op basis van een rekenrente van 5,06% berekend op € 17,536 mln. per 1-1-2021. Een onderbouwing voor deze berekening is niet overlegd. Het bestuur van het Stadsgewest blijft, op basis van eigen berekeningen, alsmede die van de extern adviseur, uitgaan van maximaal € 14,0 mln. per 1-1-2021. Voor het verschil is geen voorziening gevormd.

Bij de opbouw van het doelvermogen wordt rekening gehouden met een inflatie van 2% per jaar en een rendement op het belegd vermogen van 4,2% per jaar. Deze percentages zijn conform de door de Provincie gehanteerde uitgangspunten in de begroting voor het Nazorgfonds 2021. Met ingang van 5-11-2019 wordt de belegging in het Nazorgfonds weer volgens het standaard beleggingsprofiel belegd. Na indexering met 2% per jaar wordt het doelvermogen per 1-1-2025 berekend op € 15,2 mln. De belegging van het in het Nazorgfonds reeds opgebouwde doelvermogen groeit, rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten, aan tot € 20,1 mln (ultimo 2024). Na aanpassing van het convenant met de Provincie zullen de berekeningen daarop aangepast worden.

Steunlaag

De omgevingsdienst Midden- en West-Brabant is van mening dat bij de aanleg van de bovenafdichting meer afval-/bouwstoffen in de steunlaag zijn toegepast dan functioneel noodzakelijk en daarmee als gestort beschouwd dienen te worden. De OMWB heeft hiervan in mei 2019 melding gemaakt bij de Belastingdienst. Zowel Stadsgewest als de adviseur Afvalzorg zijn het hier pertinent mee oneens. Afvalzorg heeft namens Stadsgewest dan ook bezwaar gemaakt. De Belastingdienst heeft onze adviseur voor de afvalstoffenbelasting aangegeven overleg te willen, maar heeft daartoe verder nog geen initiatief ondernomen. Het bestuur acht

een voorziening niet nodig.

3. *Beleid ten aanzien van risico's en weerstandscapaciteit*

Risicomanagement

Het is van belang dat het Stadsgewest de op hem afkomende risico's doeltreffend en in een vroeg stadium weet te signaleren. Hiervoor is de inbedding in het stadsgewestelijk bedrijfsproces een relevante invalshoek. Het voeren van een adequaat voorzieningenbeleid (analyse van risico's en financiële afdekking daarvan) is een voorbeeld van het gericht reageren op specifieke ontwikkelingen.

Periodieke actualisering meerjarig budgettair kader

Een belangrijke pijler voor een gezond weerstandsvermogen is de inrichting van het stadsgewestelijk begrotingsproces. Het Stadsgewest werkt nadrukkelijk met een meerjarig budgettair kader (tot ultimo 2026), dat periodiek wordt geactualiseerd. Verwezen wordt naar Bijlage 4.2: Prognose 2020 t/m 2026.

2.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

Inleiding

Met de invoering van de Programmabegroting is een paragraaf bedrijfsvoering voorgeschreven. Een goede bedrijfsvoering is geen doel op zich, maar draagt er toe bij dat de doelstellingen van de organisatie worden gerealiseerd. Het Stadsgewest heeft geen eigen personeel meer in dienst. De werkzaamheden worden uitgevoerd/gecoördineerd door een interim-managers, een financieel adviseur en een ambtelijk secretaris vanuit de gemeente Meierijstad. Sinds 1 februari 2021 wordt de ambtelijk secretaris door de gemeente Meierijstad geleverd.

Gemeente Meierijstad heeft de wens om de interim-manager ook aankomende periode te vervangen door een medewerker van de gemeente

De hiermee samenhangende kosten worden door de gemeente Meierijstad bij het Stadsgewest in rekening worden gebracht.

De meeste uitvoerende werkzaamheden zijn opgedragen aan externe bedrijven, waaronder Bodemzorg B.V. voor het technisch beheer van de stortplaats.

De werkzaamheden voor het dagelijks beheer van de stortplaats zijn, sinds 2014 en het contract is verlengd in 2021, opgedragen aan Bodemzorg B.V., een 100% dochteronderneming van N.V. Afvalzorg Holding uit Assendelft. Bodemzorg voert deze taken uit in nauwe samenwerking met Milon B.V. uit Schijndel.

Milon en/of haar medewerkers is/zijn in het verleden met enige regelmaat betrokken geweest bij verschillende projecten op Vlagheide. De historische kennis wordt als een belangrijke meerwaarde gezien.

De stortgasactiviteiten zijn sinds 2021 nihil, omdat de opbrengst niet meer voldoende is. Op dit moment lopen er onderzoeken met andere partijen om te kijken of er nog wat met de huidige opbrengst gedaan kan worden.

2.3.3 Paragraaf Financiering

2.3.3 Paragraaf Financiering

x € 1.000,-

Investering- en financieringsstaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1. Geïnvesteerde middelen							
1.1. Materiële vaste activa							
Boekwaarde per 1/1	-	-	-	-	-	-	-
Vermeerderingen							
Verminderingen							
Afschrijvingen							
Boekwaarde per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Financiële vaste activa							
1.2.1. Lening u/g							
Uitgeleend per 1/1	-	-	-	-	-	-	-
Uitgezette leningen							
Aflossingen							
Uitgeleend per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1.2.2. Beleggingen							
Beleggingen per 1/1	-	-	-	-	-	-	-
Aangegane beleggingen							
Aflossingen							
Beleggingen per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Boekwaarde financiële vaste activa per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
1. Geïnvesteerde middelen per 31/12	-	-	-	-	-	-	-
2. Financieringsmiddelen							
2.1. Eigen vermogen							
Saldo per 1/1	-6.809	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Vermeerderingen	4.854,00						
Verminderingen							
Saldo per 31/12	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
2.2. Voorzieningen							
Saldo per 1/1							
Rentetoevoegingen							
Vermeerderingen							
Verminderingen							
Saldo 31/12	-	-	-	-	-	-	-
2.3. Opgenomen langlopende leningen							
Schuldrest per 1/1	6.550	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Opname	250	-4.300					
Aflossingen							
Schuldrest per 31/12	6.800	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
2. Totaal financieringsmiddelen 31/12	4.845	545	545	545	545	545	545
Financieringspositie per ultimo	4.845	545	545	545	545	545	545

1. De meerjarige financieringssituatie / treasury

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

Geïnvesteerde middelen

Financiële vaste activa

Financieringsmiddelen

Eigen vermogen en voorzieningen

Het verloop van de reserves en voorzieningen is behandeld in de paragraaf "weerstandsvermogen", waarnaar korthedshalve wordt verwezen.

Opgenomen langlopende leningen

In 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 miljoen afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0 %. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

3.1 Overzicht baten en lasten 2022

Kostenplaats	Omschrijving	lasten/baten	grootboek	omschrijving	rekening begroting											
					2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027					
4410 Vlagheide: algemene kosten	lasten	40110 Tijdelijk personeel			59	72	50	50	50	50	50					
					40122 Bodemzorg: dagelijks beheer	60	15	15	15	15	15	15				
					40520 Reiskosten	1	3	3	3	3	3	3				
					41010 Telefonie	2	1	1	1	1	1	1				
					41110 Verzekeringen	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm				
					41210 Belastingen	0	1	1	1	1	1	1				
					41340 Bankkosten	1	1	1	1	1	1	1				
					41380 Contributies en lidmaatschappen	2	3	3	3	3	3	3				
					41390 Kantoorkosten	4	3	1	1	1	1	1				
					41397 Huur archiefruimte	2	2	2	2	2	2	2				
					41510 Accountantskosten	26	18	18	18	18	18	18				
					41520 Juridisch advies	7	pm	pm	pm	pm	pm	pm				
					41522 Advieskosten ALM-studie nazorg	0	2	2	2	2	2	2				
					41990 Overige kosten	4	1	1	1	1	1	1				
					totaal lasten	168	122	98	98	98	98	98				
					baten	88110 Onttrekking voorziening nazorg				0	0	0	0	0	0	0
										totaal baten	0	0	0	0	0	0
saldo voor resultaat	-168	-122	-98	-98						-98	-98	-98				
4420 Water	lasten	40110 Tijdelijk personeel			5	6	6	6	6	6	6					
					41210 Waterschapsomslag	3	2	2	2	2	2	2				
					41240 Zuiveringsheffing/rioolheffing	14	55	50	50	50	50	50				
					43150 Onderhoud installaties	7	5	5	5	5	5	5				
					43190 Doorspuiten bovendrainage	12	12	12	12	12	12	12				
					43191 Doorspuiten percolaatdrainage	0	3	3	3	3	3	3				
					44010 Elektra	7	7	7	7	7	7	7				
					44532 Monitoring: water kwantiteit	8	9	9	9	9	9	9				
					44533 Monitoring: water kwaliteit	33	34	34	34	34	34	34				
					44534 Monitoring: afvalwater kwantiteit	12	12	12	12	12	12	12				
					44535 Monitoring: afvalwater kwaliteit	6	6	6	6	6	6	6				
					totaal lasten	107	151	146	146	146	146	146				
					baten	88110 Onttrekking voorziening nazorg				0	0	0	0	0	0	0
totaal baten	0	0	0	0						0	0	0				
saldo voor resultaat	-107	-151	-146	-146						-146	-146	-146				
4430 Gas	lasten	40110 Tijdelijk personeel			0	14	14	14	14	14	14					
					41420 Beveiligingskosten	0	1	1	1	1	1	1				
					41990 Overige kosten											
					43150 Onderhoud onttrekkingsinstallatie	0	3	3	3	3	3	3				
					44010 Elektra											
					totaal lasten	0	38	38	38	38	38	38				
baten	88110 Onttrekking voorziening nazorg				0	0	0	0	0	0	0					
					totaal baten	0	0	0	0	0	0	0				
					saldo voor resultaat	0	-38	-38	-38	-38	-38	-38				
4440 Nazorg	lasten	40110 Tijdelijk personeel			20	20	20	20	20	20	20					
					- Bodemzorg											
					41990 Overige kosten	0	6	6	6	6	6	6				
					43000 Visuele inspecties	8	8	8	8	8	8	8				
					43011 Terreinonderhoud	13	20	20	20	20	20	20				
					43150 Onderhoud installaties	2	5	5	5	5	5	5				
					44220 Externe installatieis	0	3	3	3	3	3	3				
					44224 Externe advieskosten	4	2	2	2	2	2	2				
					44228 Zettingsmeting	0		4		4	4	4				
					44558 2-jaarlijkse keuring				pm	pm	pm	pm				
					Onderzoek alternatieven	0	100									
					totaal lasten	47	164	68	64	68	68	68				
					baten	88110 Onttrekking voorziening nazorg				0	0	0	0	0	0	0
totaal baten	0	0	0	0						0	0	0				
saldo voor resultaat	-47	-164	-68	-64						-68	-68	-68				

Kostenplaats	Omschrijving	lasten/baten	grootboek omschrijving	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
9800	Algemene dekking	Lasten	42012 Rente rekening courant							
			43200 Rente geldlening							
			48110 Dotatie aan voorzieningen:							
			- nazorg							
			- toekomstige investeringen							
			98100 Buitengewone lasten							
				0	0	0	0	0	0	0
		Baten	82010 Rentebaten							
			88110 Onttrekking aan voorzieningen:							
			- nazorg wegens vrijval							
			- toekomstige investeringen wegens vrijval							
			88240 Bijdragen deelnemende gemeenten wegens:							
			- deel negatief Eigen Vermogen							
			- dekking exploitatielasten	479	475	350	346	350	350	350
				<u>479</u>	<u>475</u>	<u>350</u>	<u>346</u>	<u>350</u>	<u>350</u>	<u>350</u>
			saldo voor resultaat	<u>479</u>	<u>475</u>	<u>350</u>	<u>346</u>	<u>350</u>	<u>350</u>	<u>350</u>

Toelichting

4410 Vlagheide: algemene kosten

40110 *Tijdelijk personeel*

De raming heeft betrekking op de volgende functies:

- ambtelijke secretaris (via gemeente Meierijstad)	6
- directeur milieu en afvalverwerking	30
- financieel adviseur	13
- financiële administratie	1
	<u>50</u>

Ten opzichte van de raming in de oorspronkelijke begroting 2022 zijn de kosten met € 20K verlaagd. Dit door het overnemen van de werkzaamheden door de gemeente Meierijstad. Bij het opstellen van de begroting 2024 zal er gekeken worden, gezien de vervanging van de interim directeur of er wederom verlaagd kan worden.

40122 *Bodemzorg*

Het betreft de kosgten welke samenhangen met de coördinatie van het dagelijks beheer van gas, water, terreinbeheer etc. 15

41110 *Verzekeringen*

Het betreft:

- WA bedrijven	1
----------------	---

41390 *Kantoorkosten:*

Het betreft:

- Overige kantoorkosten	1
- Vergoeding kantoorkosten derden	
	<u>1</u>

41510 *Accountantskosten*

Het betreft de kosten van de accountantscontrole door Baker Tilly.

4420 Water

40122 *Bodemzorg*

De raming heeft betrekking op de personele inzet t.b.v. het dagelijks beheer van de waterstrome op Vlagheide alsmede t.b.v. het verzorgen van de bijbehorende rapportage.

41240 *Zuiveringsheffing/rioolrecht*

Op deze post wordt de verontreinigingsheffing verantwoord. Op basis van o.a. de vervuilingseenheden en het debiet wordt bepaald hoe hoog het bedrag is. De raming voor de jaren 2022 en 2023 is gebaseerd op de eigen aangifte 2021 met een inflatiecorrectie. Voor 2023 en volgende jaren wordt uitgegaan van een verdere afname van het aantal vervuilingseenheden.

43150 *Onderhoud installaties*

Het betreft de kosten van onder andere onderhoud aan de debietmeterput, de installatiekast, de monsternamepunten en de pompen.

44010 *Gas en elektra*

Voor de electra van de pompen et. worden de volgende ramingen opgenomen:

- Verbruik stroom	4
- Vergoeding netwerk	3
	<hr/>
	7
	<hr/> <hr/>

44531 *Monitoring etc.*

Het betreft het geheel aan voorgeschreven metingen, monsternames, analyses en rapportages conform WABO en WW-vergunningen. De werkzaamheden worden uitgevoerd door Afvalzorg en Milon.

4430 Gas

40110 *Tijdelijk personeel*

Bij het onderdeel gas wordt onderscheid gemaakt tussen:

- onttrekking

De werkzaamheden voor de onttrekking worden door Bodemzorg uitgevoerd voor een fixed fee van € 16K per jaar.

- benutting

Aangezien zowel de kwaliteit als de kwantiteit van het gas onvoldoende is, wordt het gas afgefakkeld. Om deze reden heeft Stortgas B.V. in 2020 het contract inzake de benutting opgezegd. Dat betekent dat de kosten weer voor rekening van het Stadsgewest komen.

43150 *Onderhoud installaties*

Het betreft de onderhoudskosten aan de stortgasonttrekkingsinstallaties.

4440 Nazorg

40110 *Bodemzorg: terreinonderhoud etc.*

De raming heeft betrekking op coördinatie terreinonderhoud, inspecties, opstellen inspectierapporten, jaarrapportage t.b.v. Omgevingsdienst, Provincie en Waterschappen.

43011 *Terreinonderhoud*

Het betreft de kosten van:

- begrazing	4
- maaien, sloten, bermen, etc.	10
- onkruidbestrijding	6
	<hr/>
	20
	<hr/>

44558 *Project sluitingsprocedure*

De raming heeft betrekking op de kosten samenhangend met zowel de opbouw van een omvangrijke nazorgdossier, alsmede de tijdsbesteding t.b.v. de verschillende fases in de overdrachtsprocedure. T.g.v. het uitstel van de overdracht tot minimaal 1-1-2025 wordt voorlopig geen werkzaamheden voorzien.

Onderzoek alternatieven

In juli 2019 is met de provincie afgesproken dat zij de huidige rekenrente "bevriest" op het bestaande niveau en dat de exploitanten de stortplaats nog niet voor eeuwigdurende nazorg overdragen aan de provincie. Dat geeft exploitanten samen met de provincie de mogelijkheden om te onderzoeken of op de onderscheiden stortplaatsen nieuwe inkomsten te genereren zijn. Ook wordt door de gezamenlijke exploitanten gekeken naar ontwikkelingen die bijdragen aan verlaging van het benodigde doelvermogen. Voor de hiermee samenhangende externe onderzoekskosten is voor de jaren 2020 t/m 2022 een raming van € 100k per jaar opgenomen.

9800 Algemene dekking

82010 *Rente baten*

Sinds 16 december 2013 vallen de overtollige liquiditeiten onder het regim van Schatkistbankieren. Gezien de huidige marktsituatie wordt geen rekening meer gehouden met een rentevergoeding over de in de schatkist aangehouden gelden.

43200 *Rente geldlening*

Per 1 februari 2021 is bij de gemeente 's-Hertogenbosch een lening ad € 2,5 miljoen afgesloten met een looptijd van 4 jaar en een rentepercentage van 0%. De lening dient ter dekking van het negatief Eigen Vermogen. Het bestuur van het Stadsgewest verwacht het restant van de lening uit een restitutie van teveel opgebouwd doelvermogen bij de provincie te kunnen aflossen.

3.2 Uiteenzetting financiële positie

Recapitulatie lasten en baten

Kostengroep	Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	2023	2024	2025
4410	Algemene kosten	0	98	-98	-98	-98	-98
4420	Water	0	151	-151	-146	-146	-146
4430	Gas	0	38	-38	-38	-38	-38
4440	Nazorg	0	164	-165	-68	-64	-68
9800	Algemene dekkingsmiddelen	451		451	350	346	350
	<i>Sub-totaal</i>			0	0	0	0
	<i>Toevoeging aan algemene reserve</i>						
	Totale kosten programma			0	0	0	0

4. Bijlagen

4.1 Overzicht van reserves en voorzieningen

x € 1.000,-							
Naam reserve/voorziening	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Rubriek A: Reserves							
Algemene reserve Vlagheide	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Subtotaal rubriek A	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
Rubriek B: Bestemmingsreserve							
Subtotaal rubriek B							
Rubriek C: Voorzieningen							
Nazorgvoorziening							
Investeringsvoorziening							
Voorziening kosten 1998 e.v.							
Subtotaal rubriek C							
Totaal reserves en voorzieningen	-6.973	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955

4.2 Prognose resultaten 2020 t/m 2026 en ontwikkeling Eigen Vermogen (Vlagheide)

In bijgaande meerjarenprognose is de exploitatie voor de jaren 2020 t/m 2026, alsmede de realisatie van het meerjareninversteringsplan in beeld gebracht. Tevens zijn de daaruit voortvloeiende balansposities per 31-12 van deze jaren opgenomen.

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

- Uitstel van overdracht van de stortplaats aan de provincie tot minimaal 1-1-2017
- Een doelvermogen nazorg per 1-1-2021 van € 14 mln.
- Indexering doelvermogen nazorg met 2% per jaar
- De stand per 30-11-2020, van het reeds opgebouwde doelvermogen bij de provincie, bedraagt volgens de rapportage over de maand november 2020 € 16.957 mln.
- Verwachte beleggingsresultaten op het door de provincie belegde doelvermogen:
 - Vanaf 2021: 4,2 %
 - Voorlaatste jaar: 0%

Na indexering met 2% per jaar wordt het doelvermogen per 1-1-2025 berekend op € 15,2 mln. Het reeds opgebouwde doelvermogen groeit rekening houdend met bovenstaande uitgangspunten aan tot € 20,2 mln. Op basis hiervan houden wij vast aan de aanname dat bij overdracht ten minste € 1,955 mln. resteert voor restitutie van het gewest respectievelijk de deelnemend gemeenten.

- Jaarlijkse exploitatiekosten zijn gebaseerd op de ervaringen en inzichten van februari 2021.
- Een nihil-rendement op de in de Schatkist belegde overtollige liquiditeiten.
- Per 1 februari 2021 is een geldlening ad € 2,5 mln. afgesloten bij de gemeente 's-Hertogenbosch. De rentelast bedraagt 0%.
- Met ingang van 2021 afrekenen middels een bedrag per inwoner

De meerjarenprognose zal jaarlijks worden bijgesteld op basis van gerealiseerde uitkomsten en mogelijk gewijzigde inzichten.

Prognose Exploitatie:

		x € 1.000,-					
		2021	2022	2023	2024	2026	2025
Exploitatie:							
Bedrijfskosten:							
- Algemeen		166	122	98	98	98	98
- Water		107	148	146	146	146	146
- Gas		-	38	38	38	38	38
- Nazorg		47	164	68	64	68	68
- Financiering							
- Afrondingsverschillen		-	-	-	-	-	-
		320	472	350	346	350	350
- Storting voorziening nazorg							
- Storting in voorz. Toekomstige invest.							
	a	320	472	350	346	350	350
Opbrengsten:							
- Onttrekking voorziening nazorg		-	-	-	-	-	-
- Onttrekking voorziening investeringen		-	-	-	-	-	-
- Vrijval toekomstige investeringen		-	-	-	-	-	-
- Vrijval voorziening nazorg		-	-	-	-	-	-
- Opname Prov/NB: surplus nazorgfonds		-	-	-	-	-	-
- Deelnemendegemeenten		479	475	350	346	350	350
Bijdrage per inwoner		1,42	1,41	1,04	1,03	1,04	1,04
- Rentebaten etc:							
+ Schatkistbankieren							
+ Overige							
	b	479	475	350	346	350	350
Resultaat	c=b-a	159	3	-	-	-	-

Prognose vereenvoudigde Balans:

		x € 1.000,-					
		2022	2023	2024	2026	2027	2028
Activa:							
- Materiële vast activa		-	-	-	-	-	-
- Schatkist		500	500	500	500	500	500
- Liquide middelen		20	20	20	20	20	20
- Saldo kortlopende vorderingen minus kortlopende schulden		25	25	25	25	25	25
		545	545	545	545	545	545
Passiva:							
<i>Eigen vermogen</i>							
+ Algemene Reserve		-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
+ Resultaatbestemming 2020 e.v.		-	-	-	-	-	-
		-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955	-1.955
<i>Voorzieningen</i>							
+ Nazorg		-	-	-	-	-	-
+ Toekomstige investeringen		-	-	-	-	-	-
Bijdrage per inwoner		-	-	-	-	-	-
- Lening gemeente Den Bosch		2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
- Saldo kortlopende schulden minus kortlopende vorderingen							
		545	545	545	545	545	545

4.3 Verdeelsleutel inwoners per 1-1-2021

Gemeente	Inwoner per 1-1-2021	Procentueel	Bijdrage
Bernheze (alleen Heeswijk-Dinther)	8.643	2,56%	8.977
Boxtel	31.449	9,33%	32.666
Den Bosch	131.990	39,17%	137.097
Heusden (Vlijmen per 1-1-1996))	16.515	4,90%	17.154
Maasdriel	9.405	2,79%	9.769
Meerijstad	74.685	22,16%	77.575
Oisterwijk	5.448	1,62%	5.659
Sint-Michielsgestel	27.387	8,13%	28.447
Tilburg	1.401	0,42%	1.455
Vught	30.038	8,91%	31.200
	336.961	100,00%	350.000