

Begroting 2021

Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen

Vastgesteld op 25 juni 2020 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	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 is voor de jaren 2019 tot en met 2021 geëgaliseerd.

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 begroting 2021 voor de Nazorg gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen vast te stellen.

Aldus besloten op 25 juni 2020,

G.J.A.M. de Weert
Voorzitter

2. Toelichting op de taakuitvoering

Het openbaar lichaam heeft tot doel de belangen van de 10 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) Advisering van Algemeen en Dagelijks Bestuur
- e) Ondersteuning op secretarieel gebied

Ad a:

Het vermogen van de gemeenschappelijke regeling omvat per 1-1-2020 ruim € 27,0 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 van de GR geliquideerd, waarbij het gemis aan renteopbrengsten wordt gecompenseerd met een gevormde bestemmingsreserve.

De voorziening nazorg stortplaatsen dient ter financiering van de eeuwigdurende nazorg voor de gesloten stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen. Door de 10 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%. Medio 2019 is er een convenant gesloten tussen de provincie Noord-Brabant en de Brabantse stortplaatsen, waarin is afgesproken dat de overdracht van de stortplaatsen met maximaal 5 jaar is uitgesteld. Dit geldt dus ook voor stortplaats Zevenbergen. Binnen deze termijn wordt de rekenrente gehandhaafd op 5,06% en zal niet naar beneden worden bijgesteld.

Het doel is om deze jaren te benutten om alternatieven te onderzoeken hoe met de stortplaats om te gaan en op welke manieren enerzijds mogelijke kostenbesparingen gerealiseerd kunnen worden en anderzijds mogelijk inkomsten gegenereerd kunnen worden.

Mede als gevolg van bovenstaande ontwikkelingen is de intentieovereenkomst met Intergolf Moerdijk B.V., om de gronden te verkopen als de stortplaats zou zijn overgedragen, niet verlengd.

In de begroting 2019 is besloten 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. De bijdrage voor 2021 is dus gelijk aan vorig jaar.

Bij het vaststellen van de begroting 2018 is besloten om ultimo 2021 de werkelijke hoogte van de voorziening weer gelijk te laten lopen aan de benodigde hoogte van de voorziening per die datum. Tevens is de afspraak gemaakt dat Sweco elke 5 jaar een herberekening maakt van het benodigd doelvermogen. Dit maakt tussentijds bijsturen mogelijk op de hoogte van de jaarlijkse dotatie en de daaraan gerelateerde bijdrage van de deelnemende gemeenten.

De bepaling van de jaarlijkse dotatie (en de daaraan gerelateerde bijdrage) wordt nog steeds gebaseerd op het rekenmodel van Sweco, waarbij de meerjarige ontwikkeling van het benodigd doelvermogen wordt berekend aan de hand van de jaarlijkse en periodieke nazorgkosten. De grootste kostenpost in dit model is de vervanging van de afdekfolie, die nu nog gepland staat in 2048. De berekeningen uit dit model en de ontwikkeling van het doelvermogen vanaf 2022, laten op basis van de huidige inzichten en uitgangspunten een forse stijging van de bijdrage voor de deelnemende gemeenten zien. Dit bleek ook uit de meerjarenbegroting 2020-2023.

Vanuit diverse deelnemende gemeenten zijn kaders meegegeven om te onderzoeken hoe de GR kosten kan besparen en wat het betekent om het kostenniveau met 10% te verlagen. In dit kader is gestart met een onderzoek naar mogelijke scenario's om de bijdrage en dotatie aan de voorziening te verlagen. Een zeer belangrijke factor hierin is de levensduur van de bovenafdicthting. In 2020 wordt door Sweco een onderzoek gedaan naar de kwaliteit hiervan, waarna met 80 à 90% zekerheid gezegd kan worden of de levensduur van de afdekfolie van 50 naar 75 jaar kan worden bijgesteld. Garanties kunnen niet worden gegeven. Op het moment dat de gehanteerde levensduur verlengd kan worden, biedt dat zeker voor de komende 10 jaar behoorlijk wat financiële ruimte. Op het moment van opstellen van deze (meerjaren)begroting is de uitkomst van dit onderzoek echter nog niet bekend en zijn er ook nog geen concrete scenario's beschikbaar die een lagere dotatie en bijdrage kunnen onderbouwen.

Om deze reden wordt voorgesteld de dotatie en bijdrage in jaren 2023 en 2024 in deze begroting nog steeds te baseren op het rekenmodel, zoals dat in bijlage 3 is opgenomen en zoals dit de laatste jaren gehanteerd is. Een onderbouwd alternatief is er nog niet en er is een risico als er nu vooruit gelopen wordt om toekomstige, mogelijk positieve ontwikkelingen. Aangezien de verwachtingen wel positief zijn, wordt tevens voorgesteld om de bijdrage voor het jaar 2022 gelijk te houden aan die van 2021. Mochten de ontwikkelingen in 2020 er aanleiding toe geven, bestaat altijd de mogelijkheid om de begroting tussentijds te wijzigen en anders worden deze ontwikkelingen verwerkt in de begroting van 2022.

Ad b:

De volledige verantwoordelijkheid voor het technisch beheer van de regionale stortplaats **Zevenbergen** ligt bij Attero B.V. Zij zijn de huidige houder van de milieuvergunning en exploitant van deze gesloten stortplaats.

Het gesloten convenant en het uitstellen van de overdracht aan de provincie, betekent wel dat Attero B.V. langer kosten blijft maken voor de nazorg van stortplaats Zevenbergen. Dit betreft de pre-nazorgkosten. Het is mogelijk om deze kosten te dekken uit de gestorte middelen die al bij de provincie staan. Vanaf 2019 worden deze middelen, als onderdeel van het provinciale nazorgfonds, weer belegd, waardoor hier weer rendement gehaald wordt, in tegenstelling tot de laatste jaren.

Het is daarom wenselijk om de pre-nazorgkosten voor stortplaats Zevenbergen te betalen uit de voorziening voor Bavel-Dorst, aangezien deze middelen in de Schatkist gestort zijn en 0% rendement opleveren. De jaarlijkse pre-nazorgkosten wordt geschat op circa € 200.000.

Het beheer en onderhoud 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 Syntraal (voorheen: Tauw). 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 voor de gemeenschappelijke regeling. Als er door hergebruik (hergebruikplan) aantoonbaar 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. Momenteel is de vergunning verleend voor het aanleggen van een zonnepark. In de loop van 2020 wordt naar verwachting gestart met de aanleg van de zonnepanelen.

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. Na het liquideren van de beleggingsportefeuille in 2017 is geen ondersteuning op het gebied van treasury meer noodzakelijk en is het beheer van het aantal bankrekeningen sterk vereenvoudigd. In 2019 is opnieuw een lening van € 8 miljoen afgesloten met de gemeente Breda voor een periode van 5 jaar. Dit leidt jaarlijks nog tot renteopbrengsten tegen een percentage van 0,3%.

Ad d:

Vanwege alle ontwikkelingen die momenteel spelen binnen de gemeenschappelijke regeling vindt er ook veelvuldig (ambtelijke) ondersteuning en advisering plaats van zowel het Algemeen als het Dagelijks bestuur en de contactambtenaren. Hieronder valt inmiddels ook het naheffingsdossier Attero.

Ad e:

De secretariële ondersteuning bestaat onder andere uit de organisatie van bijeenkomsten en de verslaglegging en verspreiding daarvan van de vergaderingen van het Algemeen en Dagelijks 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 2021 wordt geraamd op € 1.047.371.

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.

Vanwege de uitstel van de overdracht van de stortplaats met maximaal 5 jaar, is ook het concrete voornemen om de gronden te verkopen aan Intergolf Moerdijk B.V. van de baan. Derhalve blijft de waarde van de gronden als materiële vaste activa per 2021 op de balans staan.

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 worden hier geen renteopbrengsten meer gegenereerd. Het gemis hiervan wordt gedekt uit de bestemmingsreserve – Rente. Zoals in paragraaf 2 ad c is toegelicht heeft de gemeenschappelijke regeling vanaf 4 maart 2019 een nieuwe lening van € 8 miljoen afgesloten met de gemeente Breda voor een rentepercentage van 0,3%. Dit levert de GR op jaarbasis nog € 24.000 aan rente op.

In totaal zal er ultimo 2021 circa € 18,4 miljoen in de schatkist gestort zijn, welke geen rente genereert en € 8 miljoen is uitgeleend aan gemeente Breda. 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, advisering, secretariaat, financieel beheer en toezicht op technisch beheer zijn middels een dienstverleningsovereenkomst opgedragen aan de gemeente Breda.

3.7 Verbonden partijen

Voor de tien 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 2021

De baten worden als volgt gespecificeerd:

Renteopbrengsten

Lening gemeente Breda	€	24.000
Schatkistbankieren	€	0
Totaal	€	24.000

Er geldt een rentepercentage van 0,30% voor de lening aan Gemeente Breda tot het einde van de looptijd op 4 maart 2024. Voor schatkistbankieren geldt een rentepercentage van 0,0%.

Pachtopbrengsten

Erfpacht Attero	€	13.543
Pacht agrarische percelen	€	3.000
Totaal	€	16.543

Bijdragen deelnemende gemeenten

Om de voorziening op peil te houden is een bijdrage van de gemeenten onontkoombaar. Deze bijdrage is conform afspraak gelijk aan 2019 en 2020.	€	663.295
--	---	---------

Totale baten:	€	703.838
---------------	---	----------------

De lasten worden als volgt gespecificeerd:

Dotatie aan de voorziening

€ 691.099

Overheadkosten

Kosten dienstverlening gemeente Breda	€	62.500
Accountantskosten	€	3.200
Overige kosten derden	€	15.000
Totaal	€	80.700

Totale lasten:	€	771.799
----------------	---	----------------

Resultaat voor bestemming:	€	- 67.961
----------------------------	---	-----------------

Bestemmingsreserve - Egalisatie

Om de bijdragen voor de jaren 2019 tot en met 2021 gelijk te kunnen houden, wordt een onttrekking uit de Bestemmingsreserve - Egalisatie voorgesteld van:

€ 61.661

Bestemmingsreserve - Rente

Vanwege het ontbreken van renteopbrengsten wordt een bedrag aan de bestemmingsreserve onttrokken ter hoogte van:

€ 6.300

Resultaat na bestemming:	€	0
--------------------------	---	----------

B. Financiële begroting

5. Balans per 31 december 2021

ACTIVA (bedragen in hele euro's)	31-12-2021		31-12-2020		31-12-2019	
A. Vaste activa						
1. Materiele vaste activa		955.786		955.786		955.786
1.1 Investerings met een economisch nut						
1.1.1 Gronden uitgegeven in erfpacht	671.317		671.317		671.317	
1.2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	284.469		284.469		284.469	
2. Financiële vaste activa		8.000.000		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		8.000.000	
Totaal vaste activa		8.955.786		8.955.786		8.955.786
B. Vlottende activa						
3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		-		-		8.925
3.1 Vorderingen op openbare lichamen	-		-			
3.2 Overige vorderingen	-		-		8.925	
4. Liquide middelen		18.342.329		18.160.063		18.130.039
4.1 Bank- en giro's	18.342.329		18.160.063		18.130.039	
5. Overlopende activa		-		-		19.869
5.1 Overige nog te ontvangen bedragen	-		-		19.869	
Totaal vlottende activa		18.342.329		18.160.063		18.158.833
Totaal-Generaal		27.298.115		27.115.849		27.114.619
PASSIVA (bedragen in hele euro's)	31-12-2021		31-12-2020		31-12-2019	
C. Vaste passiva						
1. Eigen vermogen:		1.047.371		1.116.300		1.226.511
1.1 Algemene reserve	1.047.371		1.048.339		1.035.839	
1.2 Bestemmingsreserve - Rente	-		6.300		183.500	
1.2 Bestemmingsreserve - Egalisatie	-		61.661		-	
1.3 Resultaat na bestemming	-		-		7.172	
2. Voorzieningen		26.200.744		25.949.549		25.800.743
2.1 Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	26.200.744		25.949.549		25.800.743	
Totaal vaste passiva		27.248.115		27.065.849		27.027.254
D. Vlottende passiva						
3. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		-		-		499
3.1 Overige schulden	-		-		499	
4. Overlopende passiva		50.000		50.000		86.866
4.1 Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	50.000		50.000		86.866	
Totaal vlottende passiva		50.000		50.000		87.365
Totaal-Generaal		27.298.115		27.115.849		27.114.619

Vanwege de uitstel van de overdracht van stortplaats Zevenbergen zijn de waarde van de gronden onder de materiële vaste activa blijven staan. In eerdere begrotingen werd er nog vanuit gegaan dat deze gronden werden verkocht. Hier zijn momenteel geen concrete plannen voor.

6. Begroting van baten en lasten 2021

	Begroting 2021	Begroting 2020	Rekening 2019
	€	€	€
LASTEN			
Overheadkosten	80.700	59.750	101.131
Dotatie aan voorziening	691.099	738.724	609.886
Totaal	771.799	798.474	711.017
BATEN			
Renteopbrengsten	24.000	24.000	38.350
(Erf)pachten e.d.	16.543	-	16.543
Bijdrage deelnemende gemeenten	663.295	663.295	663.296
Totaal	703.838	687.295	718.189
RESULTAAT			
Resultaat voor bestemming	67.961-	111.179-	7.172
RESULTAATBESTEMMING			
Resultaat voor bestemming	67.961-	111.179-	7.172
Toevoeging algemene risicoreserve afvalverwerking	-	12.500-	
Onttrekking algemene risicoreserve afvalverwerking			968
Toevoeging bestemmingsreserve - Rente			
Onttrekking bestemmingsreserve - Rente	6.300	48.500	128.700
Toevoeging bestemmingsreserve - Egalisatie			136.840-
Onttrekking bestemmingsreserve - Egalisatie	61.661	75.179	
Saldo na begrote storting en onttrekking	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-

7. Meerjarenbegroting 2021-2024

In onderstaande meerjarenbegroting is uitgegaan van gelijkblijvende bijdrage voor de jaren 2019 t/m 2021. Deze wordt via een reserve over de jaren geëgaliseerd. Zoals op pagina 5 van deze begroting is toegelicht, is er op dit moment nog geen concreet scenario beschikbaar waarbij dotatie en bijdrage in de komende jaren verlaagd kunnen worden. Na de uitkomsten van het onderzoek naar de kwaliteit van de bovenafdeling in de loop van 2020, zijn hier mogelijk wel onderbouwingen voor te maken. Voor de meerjarige berekening van dotatie en bijdrage is op dit moment alleen maar het rekenmodel van Sweco beschikbaar, dat de laatste jaren gehanteerd is. Aangezien de verwachtingen wel positief zijn, is voorgesteld om de bijdrage voor 2022 nog gelijk te houden aan de jaren 2019 tot en met 2021. Op basis van het rekenmodel treedt de verhoging van dotatie en bijdrage vanaf 2023 onvermijdelijk op.

Taakveld	Omschrijving	Lasten					
		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
0.4	<u>Overhead</u> DVO gemeente Breda Accountantskosten Kosten derden mbt beleggingen Kosten derden overig Totaal overhead	80.313 3.400 - 17.418 101.131	51.500 2.750 500 5.000 59.750	62.500 3.200 - 15.000 80.700	60.000 3.200 - 10.000 73.200	50.000 3.200 - 10.000 63.200	50.000 3.200 - 10.000 63.200
7.3	<u>Afval</u> Dotatie voorziening	609.886	738.724	691.099	630.638	1.423.745	1.423.745
	TOTAAL LASTEN	711.017	798.474	771.799	703.838	1.486.945	1.486.945
Taakveld	Omschrijving	Baten					
		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
7.3	<u>Afval</u> Pachten e.d. Ontvangen rente uitstaande gelden Bijdragen deelnemende gemeenten	16.543 38.350 663.296	- 24.000 663.295	16.543 24.000 663.295	16.543 24.000 663.295	16.543 24.000 1.446.402	16.543 24.000 1.446.402
	TOTAAL BATEN	718.189	687.295	703.838	703.838	1.486.945	1.486.945
	RESULTAAT VOOR BESTEMMING	7.172	111.179-	67.961-	-	-	-
	onttrekking algemene reserve toevoeging algemene reserve onttrekking bestemmingsreserve - Rente toevoeging bestemmingsreserve - Rente onttrekking bestemmingsreserve - Egalisatie toevoeging bestemmingsreserve - Egalisatie	968 128.700 -136.840	-12.500 48.500 75.179	6.300 61.661			
	RESULTAAT NA BESTEMMING	-	-	-	-	-	-

Mochten de ontwikkelingen in 2020 er aanleiding toe geven, bestaat altijd de mogelijkheid om de begroting tussentijds te wijzigen en anders worden deze ontwikkelingen verwerkt in de meerjarenbegroting van 2022.

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
Altena	54.757	11,87	€ 78.756	€ 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
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.

IMSCHRIJVING INVESTERING	2020				2021			AFSCHRIJVING		
	Boekwaarde per 1-1-2020	Vermeer- deringen 2020	Verminde- ringen 2020	Boekwaarde per 31-12-2020	Vermeer- deringen 2021	Verminde- ringen 2021	Boekwaarde per 31-12-2021	tot en met 2020	in 2020	in 2021
				(2+3+4)			(5+6+7)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Waarde zand	78.277			78.277			78.277			
Gronden binnen exploitatiegebied	671.317			671.317			671.317			
Gronden buiten exploitatiegebied	206.192			206.192			206.192			
Totaal	955.786	0	0	955.786	0	0	955.786		0	0

Toelichting:

In eerder vastgestelde begrotingen is steeds uitgegaan dat de stortplaats Zevenbergen in het begrotingsjaar overgedragen zou zijn aan de provincie en dat de betreffende gronden verkocht zouden zijn. Vanwege het ondertekende convenant en de uitstel van overdracht is hier voorlopig geen sprake meer van. Daarom zijn in deze begroting geen mutaties doorgevoerd in de waarde van de vaste activa.

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 - Rente 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 Bestemmingsreserve - Egalisatie wordt vanaf gehanteerd om voor de jaren 2019 tot en met 2021 de bijdrage voor de deelnemende gemeenten gelijk te kunnen houden. In 2019 vond de storting in deze reserve plaats, terwijl er in 2020 en 2021 een onttrekking uit plaatsvindt.

Reserves

NAAM RESERVE	SALDO			MUTATIES 2020			SALDO	MUTATIES 2021			SALDO
	per 31-12-2019 vlg. jaarrekening 2019	Resultaat bestemming	Saldo na resultaat bestemming	stortingen	onttrekkingen	Resultaat 2020	per 1-1-2021	stortingen	onttrekkingen	Resultaat 2021	per 31-12-2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Algemene risicoreserve afvalverwerking	1.035.839	-968	1.034.871	12.500			1.047.371				1.047.371
Bestemmingsreserve - renteopbrengsten	183.500	-128.700	54.800		48.500		6.300		6.300		0
Bestemmingsreserve - egalisatie bijdrage	0	136.840	136.840		75.179		61.661		61.661		0
Totaal	1.035.839	7.172	1.226.511	12.500	123.679	0	1.115.332	0	67.961	0	1.047.371

De rechtstreeks toewijsbare lasten worden onttrokken aan de voorziening. Deze lasten betreffen onder andere de advieskosten van Syntraal (voorheen: 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 2020				SALDO	MUTATIES 2021				SALDO
	per 31-12-2019 vlg. jaarrekening 2019	rentepercentage	Dotatie	stortingen	onttrekkingen	per 1-1-2021	rentepercentage	Dotatie	stortingen	onttrekkingen	per 31-12-2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Nazorg stortplaatsen	25.800.743		738.724		538.724	26.000.744		698.099	0	498.099	26.200.744
Totaal	25.800.743		738.724	0	538.724	26.000.744		698.099	0	498.099	26.200.744

Bijlage 3 Model ontwikkeling benodigd doelvermogen (bron: 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 afdekfolie gepland. Conform de huidige uitgangspunten kost deze vervanging in 2048 ruim € 32 miljoen euro. In 2020 blijkt uit het onderzoek naar de kwaliteit van de afdekfolie of het waarschijnlijk is dat de levensduur van 50 jaar naar 75 jaar bijgesteld kan worden. Dat betekent dan uiteraard een totaal andere opbouw van bovenstaand model, hetgeen in de eerste jaren mogelijke financiële ruimte oplevert.