

Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord - Brabant

BEGROTING 2011 MEERJARENBEGROTING 2011 - 2014

Vastgesteld door het Algemeen bestuur d.d. 7 december 2010

Voorzitter,

Secretaris,

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk

drs. W.G.H.M. Rutten

Inhoudsopgave

	pag.
Vaststellingsbesluit	1
Inhoudsopgave	2
Algemene uitgangspunten	3
Begroting en balans 2011, meerjarenbegroting 2011 - 2014 Nazorgfonds	10
Toelichting op de begroting en balans	13

Algemene uitgangspunten begroting Nazorgfonds

0. Algemeen

Het totale vermogen van het Nazorgfonds bedroeg bij opstelling van de begroting 2010 circa € 86 miljoen. Sindsdien is de waarde van het vermogen toegenomen. Bij de jaarrekening 2009 bedroeg het vermogen ruim € 96 miljoen. Medio 2010 is de stand € 98 miljoen.

1. Beleggingsregime

Op 14 juli 2009 is door het Algemeen bestuur van het Nazorgfonds een nieuw beleggingsstatuut vastgesteld.

Aanleiding hiervoor was de wens van de vergunninghouders om invulling te geven aan een gedifferentieerd beleggingsbeleid waarbij een keuze bestaat tussen verschillende beleggingsprofielen. Hierdoor is nu voor iedere stortplaats de mogelijkheid ontstaan om een aantal jaren voor sluiting het beleggingsrisico te verkleinen.

Tevens brengt het nieuwe beleggingsstatuut standaard een minder groot risicoprofiel met zich mee en is de vorm van vermogensbeheer minder complex, transparanter en beter te monitoren. Daarentegen heeft de invoering van een gedifferentieerd beleggingsbeleid belangrijke consequenties voor de inrichting van de administratie.

Op grond van het nieuwe beleggingsstatuut is het vermogensbeheer passief geworden en wordt er nog uitsluitend belegd in beleggingsfondsen. In 2010 heeft de selectieprocedure hiervoor plaatsgevonden. Deze wijze van beleggen brengt lagere kosten met zich mee dan het discretionaire beheer zoals dat tot voor kort in relatie tot het Nazorgfonds werd uitgevoerd. In deze (meerjaren-)begroting wordt hiermee rekening gehouden.

Een andere belangrijke aanpassing ten opzichte van voorgaande jaren is de omgang in de begroting met het verwachte jaarlijkse rendement. Tot en met de begroting 2008 bedroeg dit steeds 6,85%. Voor de begrotingen 2009 en 2010 is als direct gevolg van de financiële crisis dit cijfer al naar beneden bijgesteld tot 5%.

In de voorliggende begroting wordt voor 2011 e.v. gerekend met een standaard verwacht jaarlijks rendement van eveneens 5%. Door verzoeken van vergunninghouders gericht aan het Dagelijks bestuur van het Nazorgfonds om het risicoprofiel naar beneden bij te stellen kan dit percentage per stortplaats lager zijn. Tot nu toe zijn twee van dergelijke verzoeken ontvangen en gehonoreerd.

2. Wettelijk en bestuurlijk kader

Doelstelling van het provinciaal beleid voor de nazorg en hergebruik van stortplaatsen is het voorkomen dat stortplaatsen het milieu en de volksgezondheid schaden en het stimuleren dat schaarse ruimte wordt hergebruikt. Deze doelstelling wordt vormgegeven door de volgende activiteiten:

- Conform de Nazorgregeling in de Wet Milieubeheer het veiligstellen van het milieubeschermingsniveau van negen Brabantse stortplaatsen die in 1996 nog afval ontvingen;
- Het monitoren van de milieurisico's van 600 voormalige stortplaatsen die voor 1996 al waren gesloten;
- Het uitvoeren van het wettelijk kader voor voormalige en gesloten stortplaatsen;
- Het in INTERREG-verband (inter-regionaal) agenderen van de aanpak van oude stortplaatsen in Europa.

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen heeft betrekking op de eerste activiteit.

Op 1 april 1998 is de Nazorgregeling Wet Milieubeheer in werking getreden. Deze wet legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg voor stortplaatsen, waar na 1 september 1996

afvalstoffen zijn gestort of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige gevolgen wordt geboden. Om hiervoor de benodigde financiële middelen aan te trekken, hebben Provinciale Staten op grond van artikel 15.46 van de Wet Milieubeheer bij verordening een heffing ingesteld. In artikel 15.47 van de wet is vastgelegd dat Gedeputeerde Staten voor hun provincie een fonds oprichten, bestemd voor de in artikel 8.49 bedoelde nazorg van gesloten stortplaatsen. Dit fonds is van rechtswege een rechtspersoon. Met dit fonds beoogt de wetgever een tweeledig doel:

- Het zeker stellen dat de verkregen middelen alleen voor nazorg worden bestemd;
- Er voldoende kapitaal wordt opgebouwd om eeuwigdurend de nazorg te kunnen bekostigen. Het fonds wordt enerzijds gevoed door de opbrengsten van de nazorgheffing en anderzijds door de te behalen rendementen.

Het fonds ontvangt jaarlijks de opbrengsten van de nazorgheffing. Uitgaven van het fonds bestaan uit de kosten die gemaakt worden voor de nazorg van gesloten stortplaatsen en de bijdragen aan de provincie Noord-Brabant voor de (beheers)kosten die door de provincie gemaakt worden in het kader van de nazorg van stortplaatsen.

Op 22 februari 2000 heeft het College van Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen voor de provincie Noord-Brabant opgericht en het reglement Fonds nazorg stortplaatsen Noord-Brabant vastgesteld.

Het fonds kent een reglement en een beleggingsstatuut.

Conform artikel 11 en 13 van het reglement van het Nazorgfonds wordt er jaarlijks een begroting en een jaarverslag / jaarrekening opgesteld. Het Algemeen bestuur van het Nazorgfonds stelt de begroting vast in het jaar voorafgaand aan dat waarvoor zij dient. Conform artikel 11 van het fondsreglement wordt tegelijk met de begroting ook een meerjarenraming en lange termijn prognose opgesteld. Als basis voor de lange termijn prognose zullen de werkplannen voor de nazorgactiviteiten van de uitvoeringsorganisatie gaan dienen.

De betrokken negen stortplaatsen zijn nog niet voor gesloten verklaard als bedoeld in artikel 8.47 lid 3 van de Wet Milieubeheer.

In 2011 / 2012 sluit naar verwachting baggerspeciéstortplaats Dintelsas. Vervolgens zullen achtereenvolgens Nyrstar Budel (was: Zinifex Budel), Gulbergen, Zevenbergen, Meerendonk en Vlagheide in de nazorgfase komen. Op de stortplaatsen Haps, De Kragge en Spinder kan nog (per stortplaats variërend) voor tientallen jaren afval worden gestort er daarbij vanuit gaande dat de exploitant de volledig vergunde stortcapaciteit ook daadwerkelijk in exploitatie zal brengen. Gegeven het huidige afvalstoffenbeleid, en de effecten die dat heeft op de omvang van het storten van afvalstoffen, zal daarover naar verwachting de komende jaren meer duidelijkheid ontstaan. De provincie wordt financieel verantwoordelijk voor de nazorg nadat voor de stortplaats een sluitingsverklaring door de provincie is afgegeven. Vanaf dat moment is er geld uit het Nazorgfonds nodig voor het kunnen betalen van de nazorgwerkzaamheden aan deze stortplaatsen. Voorzien wordt nu dat in 2013 dit de eerste keer het geval is.

De verwachte kosten van nazorgactiviteiten opgenomen in de begroting / meerjarenraming 2011-2014 zijn gebaseerd op door de stortplaatsen opgestelde nazorgplannen.

Hiernaast worden kosten gepresenteerd die betrekking hebben op het personeel, de depotbank en de overige uitgaven (accountant, onderhoud rapportage-tool op stortplaatsniveau, advies, e.d.).

De inkomsten betreffen heffingsopbrengsten en de resultaten van het vermogensbeheer.

Conform het reglement wordt binnen het totale fonds per stortplaats (object) een raming van de baten en lasten opgenomen en worden de kosten, opbrengsten en het vermogen apart geadministreerd.

3. Bestuur en organisatie

Het bestuur van het Nazorgfonds bestaat uit een Algemeen bestuur, gevormd door het College van Gedeputeerde Staten en een Dagelijks bestuur, bestaande uit de gedeputeerde voor financiën en de gedeputeerde die belast is met de nazorg. Als secretaris van het Dagelijks bestuur treedt een door het Algemeen bestuur aangewezen financieel medewerker van de provincie op. Het bestuur bestaat verder nog uit een Bestuursraad die gevormd wordt door vertegenwoordigers van de stortplaatsen. De Bestuursraad heeft een adviserende rol en wordt vooraf over bepaalde zaken gehoord.

Algemeen bestuur

College van Gedeputeerde Staten provincie Noord-Brabant

Dagelijks bestuur

A. M. Essed, voorzitter	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Middelen
P.A. van Vugt	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Ecologie
M.A.P.M. Spijkers, secretaris	Provincie Noord-Brabant, treasurer

Bestuursraad

J.H.C. Klaassen	Nyrstar Budel BV
J.A. van der Pas	Regionaal Milieubedrijf Brabant Noord-Oost
E. Mastenbroek	Attero Zuid BV
W.J. Willems	Milieu & Afval Regio Breda
L. Pauli	Gemeente 's-Hertogenbosch
H. Opsteegh	Stadsgewest 's-Hertogenbosch
Th. J. J. M. Schots	Waterschap Brabantse Delta
J. Beenakker	Samenwerkingsverband Regio Eindhoven
mw. M.D.G. Jochemsen, secretaris	Provincie Noord-Brabant, directie Ecologie

4. De Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant en het IPO-rekenmodel RINAS

De nazorgregeling Wet milieubeheer bevat de bepaling dat Provinciale Staten een heffing instellen ter bestrijding van de kosten van de benodigde nazorgmaatregelen op stortplaatsen. Deze nazorgheffing wordt bij belastingverordening opgelegd aan de stortplaatsexploitanten. Op 5 februari 1999 hebben Provinciale Staten de Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant vastgesteld. In verband met het opnemen van het nieuwe IPO-rekenmodel RINAS (IPO = Inter Provinciaal Overleg, RINAS = Rekenmodel Ipo NAzorg Stortplaatsen) als grondslag voor het berekenen van de hoogte van de nazorgheffing, is een beperkte wijziging van de belastingverordening door Provinciale Staten vastgesteld op 23 april 2004.

In het IPO-rekenmodel RINAS zijn beide checklists voor de beoordeling van nazorgplannen verwerkt en is hiermee beschikbaar voor alle categorieën stortplaatsen: 'droge' stortplaatsen en baggerdepots. In het kader van de voorbereiding van het model is uitgebreid gesproken met vertegenwoordigers van toekomstige gebruikers, waaronder de brancheorganisatie Vereniging van Afvalbedrijven (VA), en is een aparte testfase ingebouwd waarvan door een aantal instanties gebruik is gemaakt. Het model is overdraagbaar, overzichtelijk qua structuur en inhoud en kan relatief eenvoudig aangepast worden. Het model is door een accountant gevalideerd.

De uit 2001 / 2002 daterende checklist en het daarop gebaseerde huidige IPO-rekenmodel RINAS 2.0 zijn op 16 september 2010 door het IPO formeel geactualiseerd en op 4 oktober 2010 aan de provincies toegestuurd. De provincies dienen deze nu formeel als beleidsregel vast te stellen en hun belastingverordening daarop aan te passen.

Voor Noord-Brabant staat dat gepland voor het najaar 2010.

5. Vaststellen van de checklisten nazorgplannen stortplaatsen en baggerdepots

Voor de berekening van het doelvermogen van een stortplaats (het bedrag dat beschikbaar moet zijn op het moment van overdracht van de stortplaats naar de provincie) is een aantal instrumenten ontwikkeld.

Ten eerste moeten exploitanten nazorgplannen indienen die door het College van Gedeputeerde Staten worden beoordeeld en moeten worden goedgekeurd. In deze nazorgplannen worden de activiteiten aangegeven die na sluiting van de stortplaats nodig zijn om het milieu tegen mogelijke nadelige gevolgen van de stortplaats te beschermen (monitoring, inspectie, onderhoud en vervanging). De beoordeling van deze plannen gebeurt aan de hand van checklisten. De parameters uit de goedgekeurde nazorgplannen worden ingevoerd in het IPO-rekenmodel waarmee vervolgens het doelvermogen kan worden berekend.

In de afgelopen jaren heeft zich een aantal ontwikkelingen voorgedaan (waaronder de aanpassing van het Stortbesluit bodembescherming in 2001) die aanleiding zijn geweest voor het herzien van de IPO-checklist voor het beoordelen van nazorgplannen van (droge) landstortplaatsen. Tevens is geconstateerd dat er geen afdoende toetsingskader was voor het beoordelen van nazorgplannen van depots voor baggerspecie. Ter verdieping zijn daarom een aantal deelonderzoeken uitgevoerd. Mede op basis van deze deelonderzoeken is de IPO-checklist nazorg voor landstortplaatsen aangepast en is een nieuwe IPO-checklist voor baggerdepots opgesteld. Deze zijn in september 2010 door het IPO formeel vastgesteld.

Voor de afzonderlijke provincies is het van belang deze IPO-checklisten in de vorm van beleidsregels op grond van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) vast te stellen. Daarbij dient gestreefd te worden naar een uniforme aanpak, waarbij verschillen in uitvoering met name gebaseerd zouden moeten zijn op locatie specifieke omstandigheden bij nazorglocaties. Dit is in overeenstemming met het standpunt van de landelijke commissie en de Minister van VROM inzake de evaluatie van de nazorgregeling. In verband met te verwachten technische ontwikkelingen zullen door het IPO de checklisten periodiek, bijvoorbeeld elke drie tot vier jaar, herzien moeten worden.

Deze beleidsregels zijn nodig om een uniforme en gelijkwaardige beoordeling van ingediende nazorgplannen mogelijk te maken en om de stortplaatsexploitanten een hulpmiddel te verstrekken bij de door hen op te stellen nazorgplannen. Indien daarbij het format van de beleidsregels wordt gevolgd, is bovendien een snellere beoordeling van nazorgplannen door Gedeputeerde Staten mogelijk. Ook kan het vooroverleg met de exploitanten over het nazorgplan zo effectiever en efficiënter plaatsvinden, waardoor er een kortere doorlooptijd kan worden gerealiseerd.

De checklisten strekken zich uit tot:

- de technische maatregelen die genomen dienen te worden in de nazorgfase (monitoring, inspectie, onderhoud en vervanging);
- de frequentie waarmee deze maatregelen moeten worden uitgevoerd en
- daarmee verbonden kosten en risico's.

In de beide checklisten zitten enkele technische parameters die, evenals de te hanteren rente- en inflatiepercentages, een grote financiële impact kunnen hebben. Deze parameters zijn bijvoorbeeld de risicoreservering en de levensduur van de bovenafdicthting. Onderdeel voor de berekening van het doelvermogen van stortplaatsen vormt de financiële vertaling van de milieurisico's die verbonden zijn aan het langdurig in stand houden van een nazorgsysteem. Voor het berekenen van de risicoreservering is een risico-model ontwikkeld. Voor de levensduur van de bovenafdicthting is apart onderzoek verricht. Voor de verschillende constructies van bovenafdicthting zijn op basis hiervan in de nieuwe checklist maximale vervangingsfrequenties opgenomen.

6. Rente en inflatie

Naast de hiervoor genoemde technische parameters zijn ook de rente- en inflatiepercentages waarmee het doelvermogen wordt berekend van grote invloed op de uiteindelijk door de stortplaatsexploitanten te betalen nazorgheffing. In IPO-verband is besloten om hiervoor uit te gaan van 5% . Dit rentepercentage is afgeleid van rendementen die met pensioenfondsen op lange termijn worden behaald. Momenteel wordt bekeken of dat dit percentage naar beneden dient te worden bijgesteld. De nodige voorzichtigheid is geboden omdat na sluiting van de stortplaats de provincie eeuwigdurend financieel verantwoordelijk is voor de nazorg van de stortplaatsen.

Voor het geval op termijn overschotten in het Nazorgfonds zouden ontstaan kunnen die op grond van de Wet Milieubeheer nu niet worden teruggegeven aan de exploitanten. Er is door Noord-Brabant samenwerking gezocht met een aantal andere provincies (Limburg, Gelderland, Noord-Holland en Zuid-Holland) om op dit punt de Wet Milieubeheer te wijzigen. Dit heeft echter niet het beoogde resultaat gehad waardoor ten aanzien van dit onderwerp inmiddels een pas op de plaats is gemaakt.

Tenslotte is ook nog te wijzen op de Regeling derivaten en uitzettingen decentrale overheden (Rudo) waarin de minister van Financiën als uitgangspunt een nominale rente van 5% hanteert voor het toestaan van maximaal 58% risicovol beleggen door het Nazorgfonds. Voor de inflatie stelt IPO voor om aan te sluiten bij de korte en lange termijn doelstelling van de Europese Centrale Bank, zijnde 2%. Dit is ook het percentage dat teruggevonden wordt in het ministeriële besluit om voor de nazorgfondsen een afwijking toe te staan op de Wet Financiering decentrale overheden (Fido).

7. Beleidsregels nazorgheffing stortplaatsen

Voor het verwerken van de nieuwe ontwikkelingen en inzichten in de door de stortplaatsexploitanten te betalen nazorgheffingen is het voor Gedeputeerde Staten niet alleen noodzakelijk de toetsingskaders voor het beoordelen van de nazorgplannen en het berekenen van de nazorgheffing te actualiseren. In navolging van het Stortbesluit bodembescherming is in 2004 ook de beleidsregel nazorgheffing stortplaatsen herzien.

Herziening werd mede ingegeven door de wijziging van het Stortbesluit bodembescherming, waarbij meerdere vormen van financiële zekerheid worden vermeld. Financiële zekerheidsstelling is ondermeer van belang in geval van betaling in termijnen.

Ten aanzien van de vorm waarin de financiële zekerheid kan worden gesteld, doen zich verschillende mogelijkheden voor:

- persoonlijke zekerheidsstelling
 - borgtocht
 - bankgarantie
- zakelijke zekerheidsstelling
 - hypotheek
 - pand.

Een essentieel element bij de beoordeling van de verschillende vormen van financiële zekerheid is het feit dat bij een eventueel faillissement van de belastingplichtige (vergunninghouder) de financiële zekerheid niet onder het faillissement komt te vallen. Het is in eerste instantie in beginsel aan diegene die verplicht is tot het stellen van financiële zekerheid om te bepalen welke vorm van financiële zekerheid gekozen wordt (artikel 6:51 van het Burgerlijk Wetboek). De provincie is gerechtigd om de keuze tussen de aan te bieden zekerheid te toetsen; met andere woorden is de aangeboden vorm een voldoende zekerheidsstelling.

In geval sprake is van een bankgarantie af te geven door een solide bankinstelling of een gemeente of samenwerkingsverband van gemeenten borg staat zal dat het geval zijn. In geval een private organisatie borg staat zal nagegaan moeten worden of de borg wel aan de borgstelling kan voldoen indien deze wordt ingeroepen. Met andere woorden is deze borg voldoende solide in relatie tot het vrij

beschikbaar vermogen en de risico's die de borg in de bedrijfsvoering van alle dag loopt, dan wel is de borg niet teveel met de schuldeiser te vereenzelvigen.

Alleen in geval de belastingplichtige (vergunninghouder) een gemeente, samenwerkingsverband van gemeenten of waterschap is kan worden volstaan met een verklaring tot garantstelling.

Met Attero is op dit moment een verklaring tot garantstelling voor 2 stortplaatsen tijdelijk geaccepteerd.

8. De hoogte van de nazorgheffingen

Op de uiteindelijke hoogte van de nazorgheffingen is een aantal stortplaatsspecifieke parameters van invloed. Bepalende parameters zijn:

- de levensduur van de bovenafdichting;
- de hoogte van de risicoreservering;
- de activiteiten in de nog te beoordelen nazorgplannen zoals het instandhouden en vervangen van voorzieningen, het uitvoeren van controlemetingen en inspecties en het uitvoeren van onderhoudswerkzaamheden;
- het aantal jaren tot sluiting van de stortplaats.

Verder zijn in het rekenmodel nadrukkelijker apparaatskosten en kosten voor rapportage en communicatie opgenomen.

Tot slot kan nog worden opgemerkt dat in 1999 met elke exploitant een betalingsregeling is getroffen voor de betaling van de voorlopige aanslag. Daarbij werd 50% van de contante waarde van het doelvermogen in rekening gebracht. Hierbij is contant gemaakt naar de datum van de voorlopige aanslag.

Bij het aangaan van deze betalingsregeling is toen geanticipeerd op een beleggingsrendement van 7%, het niet meer hoeven door te berekenen van de BTW en een langere levensduur van de bovenafdichting.

Tegelijk met nieuwe voorlopige aanslagen worden ook nieuwe betalingsregelingen van kracht.

9. Wet BTW

Naar aanleiding van een oproep van de stortplaatsexploitanten is door de provincie het betalen van BTW bij de staatssecretaris van Financiën aangekaart. Deze heeft bevestigd dat de provincies alle BTW over de geleverde nazorg uit het BTW-compensatiefonds zonder korting op het provinciefonds terugkrijgen. Voor zover mogelijk zijn in de begroting de ramingen zonder BTW opgenomen.

10. Evaluatie van de wettelijke nazorgregeling stortplaatsen

In december 2001 heeft de Evaluatiecommissie nazorgregeling haar rapportage afgerond. Deze commissie was ingesteld door de Minister van VROM om te evalueren hoe aan de Wet Milieubeheer voor dit onderdeel uitvoering is gegeven. De Evaluatiecommissie heeft vooral gekeken naar de wijze waarop de organisatie en de financiering van de nazorgregeling is uitgewerkt. In het rapport worden ten aanzien van de organisatie, de financiering, de milieutechniek en overige punten zoals BTW aanbevelingen geformuleerd. Het standpunt van de Evaluatiecommissie als ook de reactie van 22 maart 2002 van de minister van VROM aan de Tweede Kamer is gevoegd bij het jaarverslag 2002 van het Nazorgfonds.

Ondanks toezeggingen van de toenmalige minister om een aantal aanbevelingen in wetgeving om te zetten is hierin vertraging opgetreden. Inmiddels is door de minister besloten tot aanpassing van het Stortbesluit en de Nazorgregeling zoals opgenomen in de Wet Milieubeheer. Daartoe is inmiddels een projectplan opgesteld. De aanbevelingen uit 2001 van de Evaluatiecommissie zullen, afgezet naar de huidige actuele situatie, deel uitmaken van dit herzieningsproject.

Het ministerie van VROM heeft de verwachting uitgesproken dat de resultaten hiervan vanaf 2010 zijn te implementeren. Wij achten het inmiddels reëler uit te gaan van op zijn vroegst 2013, maar ook dit is in verband met hernieuwde prioriteitsstellingen en de herschikking van taken en financiële middelen bij het ministerie onder voorbehoud.

Begroting en balans 2011
Nazorgfonds
(meerjarenbegroting 2011 – 2014)

Begroting 2011 (meerjarenbegroting 2011 – 2014)															
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant															
Uitgaven		x € 1.000						x € 1.000							
		2009	2010	2011	2012	2013	2014	Inkomsten		2009	2010	2011	2012	2013	2014
		Rekening ¹⁾	Begroting ¹⁾	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting			Rekening ¹⁾	Begroting ¹⁾	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Bijdrage aan provincie voor nazorgkosten van stortplaats:				Begroting				Te beleggen heffingsopbrengst van stortplaats:				Begroting			
- De Kragge								- De Kragge		184	184	184	184	184	184
- Zevenbergen								- Zevenbergen							
- Spinder								- Spinder		578	578	578	578	578	578
- Vlagheide								- Vlagheide							
- Meerendonk								- Meerendonk							
- Haps								- Haps							
- Gulbergen								- Gulbergen							
- Dintelsas			5			5	5	- Dintelsas							
- Nyrstar Budel								- Nyrstar Budel		550					
<i><u>totaal nazorgkosten stortplaatsen</u></i>			5			5	5	<i><u>totaal heffingsopbrengst</u></i>		1.312	762	762	762	762	762
Kosten Nazorgfonds								(Bruto) resultaat vermogensbeheer per stortplaats op basis van actuele waarde							
- personeel (bijdrage aan provincie)		91	100	125	125	130	130	- De Kragge		283	106	131	146	162	179
- depotbank ²⁾		125	186	21	22	23	25	- Zevenbergen		1.297	448	515	539	565	592
- overig		62	20	50	50	55	55	- Spinder		887	333	409	458	509	562
<i><u>totaal kosten Nazorgfonds</u></i>		278	306	196	197	208	210	- Vlagheide		1.493	515	592	621	651	682
								- Meerendonk		475	164	189	198	207	217
Saldo ten gunste van nazorggelden								- Haps		805	278	319	335	351	368
- reservering heffingsopbrengst		1.312	762	762	762	762	762	- Gulbergen		4.422	1.526	1.754	1.839	1.927	2.020
- reservering netto resultaat beleggingen		12.440	4.107	4.055	4.279	4.512	5.656	- Dintelsas		26	9	8	2	11	11
<i><u>saldo ten gunste van nazorggelden</u></i>		13.752	4.869	4.817	5.041	5.274	6.418	- Nyrstar Budel		3.030	1.039	335	339	343	1.240
								<i><u>totaal beleggingsopbrengst</u></i>		12.718	4.418	4.252	4.477	4.726	5.871
Totaal		14.030	5.180	5.014	5.239	5.488	6.633	Totaal		14.030	5.180	5.014	5.239	5.488	6.633

¹⁾ Door het Algemeen bestuur vastgestelde documenten: rekening 2009 (vastgesteld op 15 juni 2010) en de begroting 2010 (vastgesteld op 14 december 2009)

²⁾ Tot en met 2010: vermogensbeheerkosten. Vanaf 2011: uitsluitend kosten depotbank.

Balans 2011 (meerjarenbegroting 2011 – 2014)
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant

Debet	x € 1.000						Credit	x € 1.000					
	31-12 2009 Rekening	31-12 2010 Begroting	31-12 2011 Begroting	31-12 2012 Begroting	31-12 2013 Begroting	31-12 2014 Begroting		31-12 2009 Rekening	31-12 2010 Begroting	31-12 2011 Begroting	31-12 2012 Begroting	31-12 2013 Begroting	31-12 2014 Begroting
Vaste activa							Eigen Vermogen						
Vlottende activa							Reserve verkregen middelen van derden						
- beleggingen	94.092	92.676	106.541	111.582	116.856	123.274	- De Kragge	2.181	2.027	2.211	2.395	2.579	
- overig	113						- Zevenbergen	9.831	7.808	7.808	7.808	7.808	
- liquide middelen	2.771						- Spinder	6.836	6.359	6.937	7.516	8.094	
							- Vlagheide	11.313	9.777	9.777	9.777	9.777	
							- Meerendonk	3.602	2.856	2.856	2.856	2.856	
Overlopende activa	19						- Haps	6.101	4.218	4.218	4.218	4.218	
							- Gulbergen	33.513	25.687	25.687	25.687	25.687	
							- Dintelsas	195	167	167	167	167	
							- Nyrtstar Budel	22.845	18.307	18.307	18.307	18.307	
							<i>totaal reserve verkregen middelen van derden</i>	96.417	77.206	77.968	78.731	80.256	
							Reserve netto resultaat vermogensbeheer		15.470	28.573	32.851	37.363	
							Nog te betalen posten	578					
Totaal	96.995	92.676	106.541	111.582	116.856	123.274	Totaal	96.995	92.676	106.541	111.582	116.856	123.274

De ramingen in de kolom 2010 van de begroting zijn ontleend aan de ramingen zoals die zijn opgenomen in de begroting 2010, vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur van 14 december 2009.
Voor de ramingen in de kolom 2011 vormen de cijfers uit de jaarrekening 2009 de basis.

Toelichting op de begroting / balans van het Nazorgfonds

Algemeen

Voor een vergelijking zijn naast de cijfers 2011, de cijfers 2010 en 2009 geplaatst. De werkelijke cijfers 2009 zijn ontleend aan het vastgestelde jaarverslag / jaarrekening 2009. De ramingen in de kolom 2010 van de begroting zijn ontleend aan de ramingen zoals die zijn opgenomen in de begroting 2010, vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur van 14 december 2009.

Tevens zijn voor de jaren 2012 - 2014 ramingen opgenomen.

Als gevolg van de financiële crisis is de waarde van het fonds in een relatief korte periode sterk gewijzigd. De stand van het fonds bedroeg eind 2007 circa € 98 miljoen, op 16 oktober 2008 was de stand circa € 80 miljoen. Echter, sinds eind 2008 is het vermogen weer toegenomen tot € 96 miljoen per eind 2009.

Het verwacht rendement voor de komende jaren wordt nu ingeschat op 5% per jaar. Dit percentage is verbonden aan het standaard beleggingsprofiel. Besluiten over wijziging van het beleggingsprofiel worden genomen op verzoek van de partij die het beleggingsrisico loopt (vergunninghouder). Kaderstellend hierbij is datgene wat hierover in het beleggingsstatuut is opgenomen.

In relatie tot Dintelsas geldt inmiddels het minder risicovolle profiel met een geschat rendement van 4% per jaar.

In relatie tot Nyrstar geldt het profiel waarin belegd wordt in deposito's en obligaties met vaste looptijd. Het rendement hiervan bedraagt 1,4%.

Inkomsten

Te beleggen heffingsopbrengsten

Op grond van de voorlopige aanslag heffing nazorgkosten ontvangt de provincie van de vergunninghouders / de exploitanten van de negen stortplaatsen de heffingsopbrengst. De tot nu toe opgelegde heffingen zijn veelal gebaseerd op voorlopige inschattingen. Tot het moment van sluiting worden er voorlopige aanslagen opgelegd. Bij de sluiting volgt de definitieve aanslag. Het doelvermogen dat nodig is om eeuwigdurend de nazorg te kunnen bekostigen, vormt onder aftrek van de voorlopige aanslagen, samen met het beleggingsrendement, de definitieve aanslag.

De heffingsopbrengst wordt door de provincie in het Nazorgfonds gestort en van hieruit belegd. Zij wordt in de administratie van het Nazorgfonds per object afzonderlijk geadmistreerd. De objectgebonden heffingsopbrengsten voor 2011 komen grotendeels overeen met de in de betalingsregeling bij de voorlopige aanslag van 17 december 1999 opgenomen jaarlijkse betalingen. In de loop van de komende jaren wordt de opbrengst van de heffingen geleidelijk aan minder.

Bij het herzien van de nieuwe voorlopige aanslagen naar aanleiding van de geactualiseerde nazorgplannen wordt rekening gehouden met het door de stortplaatsen opgebouwde vermogen in het Nazorgfonds. De oude, tijdelijke betalingsregeling op basis van 50% van het doelvermogen vervalt hierbij.

Voor 2011 wordt een bedrag van in totaal € 762.351 aan heffingsopbrengsten verwacht, afkomstig van De Kragge en Spinder.

Resultaat vermogensbeheer

In de begroting 2011 - 2014 is rekening gehouden met een verwacht rendement van 5% per jaar.

Voor Dintelsas geldt voor 2011 een verwacht rendement van 4%. Het Waterschap Brabantse Delta heeft aangegeven het risicoprofiel verder te willen verlagen, door het bedrag in deposito's te plaatsen, zodra de sluitingsdatum en het definitieve doelvermogen bekend zijn. Op grond hiervan geldt voor 2012 een verwacht rendement voor Dintelsas van 1%. Sluiting wordt voorzien uiterlijk in 2012.

Voor Nyrstar geldt voor 2011 tot en met 2013 een rendement van 1,4% . Sluiting wordt voorzien in 2013.

Over het jaar 2011 wordt voor het Nazorgfonds een beleggingsresultaat van bruto € 4,3 miljoen verwacht. Na aftrek van kosten bedraagt het resultaat naar verwachting netto € 4,1 miljoen.

Uitgaven

Bijdrage aan de provincie voor nazorgkosten

De provincie is verantwoordelijk voor de nazorgactiviteiten vanaf het moment dat voor de stortplaats een sluitingsverklaring is afgegeven en de nazorgfase is ingegaan. Vanaf dat moment zullen alle werkzaamheden voor nazorg op deze gesloten stortplaats door de provincie betaald worden en in rekening gebracht worden bij het Nazorgfonds (conform artikel 10 van het reglement). Na toetsing door het Nazorgfonds van de declaraties wordt tot uitbetaling overgegaan. Hiertoe zal een administratieve organisatie worden opgezet.

In 2011 / 2012 komt naar verwachting de eerste stortplaats in de nazorgfase. Het betreft de stortplaats Dintelsas. Op basis van het door het College van Gedeputeerde Staten op 3 augustus 2005 vastgestelde nazorgplan Dintelsas zijn met behulp van het IPO-rekenmodel RINAS / BINAS (Rekenmodel Ipo NAzorg Stortplaatsen / Begrotingsmodel Ipo NAzorg Stortplaatsen) de verwachte uitgaven voor de komende jaren berekend. In 2013 bedragen die € 5.416 .

Ook de nazorgplannen van de stortplaatsen Haps en Vlagheide zijn door het College van Gedeputeerde Staten goedgekeurd, op 24 oktober 2006 respectievelijk 21 augustus 2006. De eerste uitgaven ten behoeve van deze stortplaatsen zijn naar verwachting niet eerder dan in 2018. Vanwege het vooralsnog ontbreken van reële, actuele, goedgekeurde nazorgplannen van de zes andere locaties zijn ramingen in relatie tot hun nazorgkosten tevens met € 0 in de begroting 2011 - 2014 opgenomen. De stortplaatsen De Kragge en Spinder zullen naar verwachting niet eerder dan in circa 2025 sluiten.

Kosten van het Nazorgfonds

- Personeel

Voor de verdere implementatie van de Nazorgregeling Wet Milieubeheer, voor het onderhouden en het beheren van het IPO Nazorgrekenmodel en voor activiteiten in relatie tot verordening, nazorgplannen, heffing / invordering, de financiële administratie en het Nazorgfonds is binnen het provinciaal ambtelijk apparaat een coördinerende projectorganisatie ingesteld. De door de provincie te maken kosten voor de nazorgactiviteiten van de stortplaatsen en de kosten voor het Nazorgfonds worden ten laste van het Nazorgfonds gebracht. De organisatie is in de loop van 2001 ingevuld. Vanaf dat moment worden de kosten van deze formatie ook ten laste van het fonds gebracht. In 2011 komt dit naar verwachting neer op een bedrag van € 125.000, inclusief 50% overhead.

In vergelijking met voorgaande jaren is dit een hoger bedrag omdat vanaf 2011 het monitoren van de beleggingen in eigen beheer plaatsvindt. De fundmanagement watch en het vermogensbeheer uitgevoerd door externen zijn stopgezet.

Op basis van werkelijk tijdschrijven wordt de formatie ingezet voor de financiële administratie rondom het Nazorgfonds en de ambtelijke ondersteuning van het Dagelijks bestuur, de Bestuursraad en het Algemeen bestuur.

- Depotbank

Voor het vermogensbeheer van het Nazorgfonds zijn in het verleden overeenkomsten gesloten met externe vermogensbeheerders. In 2010 zijn als gevolg van de implementatie van het nieuwe beleggingsstatuut de vermogensbeheermandaten van deze vermogensbeheerders komen te vervallen. De kosten voor het vermogensbeheer (in 2009 in totaal nog € 125.000) zijn hiermee ook komen te vervallen en worden sindsdien verrekend met de rendementen van de fondsen.

Wat blijft zijn de kosten voor de depotbank in relatie tot de fondsen en obligaties. Deze kosten bedragen circa 2 basispunten (0,02%) per jaar: € 21.280 in 2011 .

- Overig

Voor diverse kosten wordt een bedrag van € 50.000 geraamd.

Het betreft kosten voor de controle van de jaarrekening 2010 inclusief het afgeven van een accountantsverklaring op de jaarrekening en kosten van onderhoud voor de rapportage- / beheertool. Ook betreft het de kosten in verband met deskundigheidsbevordering en advieskosten. Het gaat hierbij zowel om het ambtelijk / bestuurlijk op peil houden (verhogen) van kennis als om het extern laten bijstaan ten behoeve van de voorbereiding en uitvoering van besluiten rond het vermogensbeheer.

De kosten zullen ten laste van het ingebrachte vermogen komen.

De kosten worden over de negen stortplaatsen omgeslagen, waarbij de verhoudingen van de gemiddeld belegde vermogens als verdeelsleutel gehanteerd worden.

Uiteindelijk worden in de definitieve aanslagen de rendementen alsook de kosten verrekend.

Balans

De passiva en activa van de balans van het Nazorgfonds bestaan uit de beleggingen en de door de stortplaatsen betaalde heffingsbijdragen. Rekening houdende met de eerder aangegeven rendementen en onder aftrek van zowel door de provincie te maken kosten voor het Nazorgfonds als op dit moment in te schatten kosten voor nazorg wordt per ultimo 2011 een belegd vermogen verwacht van ruim € 106 miljoen, oplopend tot € 123 miljoen ultimo 2014. De beleggingen zijn gewaardeerd tegen de marktwaarde.

In de administratie van het fonds worden rendementen op realisatiebasis toegerekend aan de deelvermogens van de individuele stortplaatsen. Zie hiervoor Balans eerste kolom Credit '31-12-2009 Rekening').

Besluit begrotingen verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee de provincie een bestuurlijke én een financiële band heeft. Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen behoort hier ook toe. In de voorschriften voor begroting en verantwoording (BBV 2004) is bepaald dat deelnemingen niet meer geconsolideerd mogen worden opgenomen in de provinciale verantwoordingsstukken.

Overigens blijkt uit een uitspraak van de commissie BBV dat het Nazorgfonds zelf een aparte publiek-rechtelijke rechtspersoon is die niet onder het BBV valt. Bij het opstellen van de jaarrekening is het Burgerlijk Wetboek van toepassing.

—