

Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord - Brabant

BEGROTING 2019 MEERJARENBEGROTING 2019 - 2022

Vastgesteld door het Algemeen bestuur d.d. december 2018

Voorzitter,

Secretaris,

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

drs. M.J.A. van Bijnen MBA

Inhoudsopgave

	pag.
Vaststellingsbesluit	1
Inhoudsopgave	2
Algemene uitgangspunten	3
Begroting en balans 2019, meerjarenbegroting 2019 - 2022 Nazorgfonds	8
Toelichting op de begroting en balans	12

Algemene uitgangspunten begroting Nazorgfonds

1. 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 uitvoeren van het wettelijk kader voor voormalige en gesloten stortplaatsen.

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen heeft betrekking op de eerste activiteit.

Op 22 februari 2000 heeft het College van Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen voor de provincie Noord-Brabant (Nazorgfonds) opgericht.

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.

Opbrengsten van het fonds zijn de ontvangsten van de nazorgheffing vermeerderd/verminderd met de opbrengsten uit de beleggingen. Uitgaven van het fonds bestaan uit de kosten die gemaakt worden voor de nazorg van gesloten stortplaatsen (in 2013 voor de eerste keer) 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. De hoogte van de kosten voor de nazorg zouden nog in positieve zin kunnen worden beïnvloed als gevolg van innovaties.

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 provincie Noord-Brabant gaan dienen.

Zeven van de negen stortplaatsen zijn nog niet gesloten verklaard als bedoeld in artikel 8.47 lid 3 van de Wet Milieubeheer. De stortplaatsen Nyrstar en Dintelsas zijn gesloten in 2013. Vervolgens zullen Zevenbergen (streven per 1 januari 2020), Gulbergen (naar verwachting 1 juli 2020), Vlagheide (naar verwachting 1 januari 2021) en Meerendonk (na 2022) in de nazorgfase komen.

De stortplaatsen Spinder / Tilburg en De Kragge / Bergen op Zoom beschikken over een vergunning voor het storten van afval en kunnen nog (per stortplaats variërend) voor tientallen jaren afval storten als 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. Ook stortplaats Haps beschikt over een dergelijke vergunning, maar de feitelijke stortactiviteiten vinden al enkele jaren niet meer plaats op deze locatie.

De naar huidig inzicht geplande / verwachte sluitingsdata van de stortplaatsen zijn:

Stortplaats	(Verwachte) sluiting
Nyrstar	Sedert 1 augustus 2013
Dintelsas	Sedert 1 november 2013
Zevenbergen	1 januari 2020
Gulbergen	1 juli 2020
Vlagheide	1 januari 2021
Meerendonk	Na 2022
Spinder / Tilburg	Na 2022
De Kragge / Bergen op Zoom	Na 2022
Haps	Na 2022

De provincie is financieel en milieuhygiënisch 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. In 2013 was dit voor de eerste keer het geval.

De verwachte kosten van nazorgactiviteiten van de gesloten stortplaatsen die zijn opgenomen in de begroting / meerjarenraming 2019-2022 zijn gebaseerd op door de stortplaatsen opgestelde en door de provincie goedgekeurde nazorgplannen. De kosten voor nazorg worden onttrokken aan de voorziening gesloten stortplaatsen.

Hiernaast worden kosten gepresenteerd die betrekking hebben op het personeel, de depotbank en de overige uitgaven (accountant, 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 geadmistreerd.

Op 6 oktober 2015 zijn het Ministerie van I&M, provincies en stortplaatsexploitanten een Green Deal aangegaan. Hiermee wordt voor de provincie Noord-Brabant met drie stortplaatsen deelgenomen aan het project introductie Duurzaam Stortbeheer (iDS). Doel van iDS is om een stortplaats na het einde van de exploitatie zodanig te beheren dat deze in een dusdanige stabiele situatie komt dat er zonder bovenafdicthting en zonder of beperkte eeuwigdurende nazorg geen nadelige effecten zijn naar het milieu. De stortlocatie De Kragge / Bergen op Zoom is één van de pilotlocaties met één compartiment. Attero en de provincie Noord-Brabant zijn ook op 6 oktober 2015 een overeenkomst aangegaan voor de uitvoering van de pilot op deze stortplaats. De proef op de stortlocatie De Kragge / Bergen op Zoom is in 2016 en 2017 verder praktisch uitgewerkt en wordt vanaf 2018 voor 10 jaar uitgevoerd. Er is na 5 jaar een verplicht evaluatiemoment om te kijken of met de proef kan worden doorgegaan. Na afloop van de proef is er twee jaar ingehuimd om, indien uit de pilots mocht blijken dat duurzaam stortbeheer toepasbaar is, de wet- en regelgeving te wijzigen.

In het kader van dit project iDS zijn op verzoek van stortplaatsexploitant Attero door GS de stortlocaties Haps, De Kragge / Bergen op Zoom en Spinder / Tilburg aangemeld bij het Ministerie van I&M zodat voor deze locaties onder randvoorwaarden uitstel verleend is van de wettelijke verplichting om binnen 30 jaar na aanleg van de onderafdicthting de bovenafdicthting aan te brengen. Als gevolg van deelname aan iDS zal de sluiting in de tijd naar achteren schuiven en hiermee samenhangend het moment waarop de nazorg zal starten. In de vastgestelde nazorgplannen en de hieruit voortvloeiende doelvermogens is dit conform wet- en regelgeving nog niet meegenomen.

De komende Omgevingswet heeft geen directe invloed op de wettelijke regels met betrekking tot nazorg.

2. 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.

Het bestuur van het Nazorgfonds wordt vertegenwoordigd door onderstaande personen.

Algemeen bestuur

College van Gedeputeerde Staten provincie Noord-Brabant

Dagelijks bestuur

H.J.A. van Merrienboer, voorzitter	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Ruimte en Financiën
J.J.C. van den Hout	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Natuur, Water en Milieu
M.A.P.M. Spijkers, secretaris	Provincie Noord-Brabant, treasurer

Bestuursraad

p.m.	Regionaal Milieubedrijf Brabant Noord-Oost
E.J. Versluis	Attero BV
J.P. van Hal	Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen
J.W.F. Hoskam	Gemeente 's-Hertogenbosch
R.J. van de Mortel	Stadsgewest 's-Hertogenbosch
p.m.	Metropoolregio Eindhoven
mw. M.D.G. Jochemsen, secretaris	Provincie Noord-Brabant, programma Milieu en Gezondheid

3. De IPO-checklisten

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.

De exploitanten moeten 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). Daarbij dient gestreefd te worden naar een uniforme aanpak, waarbij verschillen in uitvoering met name gebaseerd zouden moeten zijn op locatiespecifieke omstandigheden bij de nazorglocaties. De beoordeling van deze plannen gebeurt daarom aan de hand van in IPO-verband ontwikkelde checklisten. Om deze IPO-checklisten toe te kunnen passen moeten deze in de vorm van beleidsregels op grond van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) worden vastgesteld. De parameters uit de goedgekeurde nazorgplannen worden ingevoerd in het IPO-rekenmodel waarmee vervolgens het doelvermogen kan worden berekend. Hierbij wordt rekening gehouden met locatiespecifieke omstandigheden.

De checklisten zijn in IPO-verband, in verband met voortschrijdend inzicht, eind 2014 geactualiseerd. Bij deze actualisatie is een vertegenwoordiging vanuit de stortplaatsexploitanten betrokken geweest. Eind 2014 zijn de geactualiseerde checklisten opgeleverd en bij brief van 14 juli 2015 door het IPO BOOG (BOdemOntwikkelGroep) aan de provincies aangeboden met het advies deze checklisten als beleidsregel vast te stellen. Daartoe moest eerst ook het RINAS rekenmodel naar versie 4.0 worden aangepast.

Op 27 april 2017 is de regeling 'Beleidsregels toetsing nazorgplannen Noord-Brabant 2017' in werking getreden waarin de IPO-checklisten 2014 als toetsingskader voor nazorgplannen zijn opgenomen.

4. De Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant

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 en is sindsdien enkele malen gewijzigd.

De provincie Noord-Brabant hanteert voor het berekenen van de hoogte van de nazorgheffing het IPO-rekenmodel RINAS (IPO = Inter Provinciaal Overleg, RINAS = Rekenmodel Ipo NAzorg Stortplaatsen). Dit model is gebaseerd op door het IPO ontwikkelde checklisten beoordeling nazorgplannen.

De Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant zoals die op 25 januari 2011 door Provinciale Staten is vastgesteld en op 13 april 2011 in het Provinciaal Blad is gepubliceerd, behoeft geen aanpassing voor het toepassen van RINAS 4.0.

De Verordening biedt de ruimte om aangaande de inning van de heffing een betalingsregeling te treffen voor de betaling van de voorlopige aanslag. In combinatie met financiële zekerheidsstelling is hier in de afgelopen jaren in een aantal gevallen gebruik van gemaakt.

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. Er wordt gewerkt met de door de provincie vastgestelde percentages.

5. Wet BTW

Bij de berekening van de doelvermogens voor de nazorg is uitgegaan van het feit dat de provincie bij de uitvoering van de nazorg de BTW op de kosten kan compenseren via het BTW Compensatiefonds (BCF). Ramingen voor de nazorgkosten zijn in de voorliggende begroting voor zover mogelijk dan ook zonder BTW opgenomen.

In het financieel akkoord dat het kabinet Rutte II heeft afgesloten met de decentrale overheden is opgenomen dat het BTW Compensatiefonds in stand blijft. Wel is met ingang van 2015 een plafond ingesteld voor de hoogte ervan.

6. Beleggingsregime

Het huidige beleggingsstatuut is op 14 juli 2009 door het Algemeen bestuur van het Nazorgfonds vastgesteld.

Er wordt met het beleggingsstatuut, binnen de randvoorwaarden die de provincie hanteert en verantwoord acht, invulling gegeven aan de wens van de vergunninghouders voor een gedifferentieerd beleggingsbeleid waarbij een keuze bestaat tussen verschillende beleggings-

profielen. Voor iedere stortplaats bestaat de mogelijkheid om een aantal jaren voor sluiting het beleggingsrisico te verkleinen.

Tevens brengt het beleggingsstatuut standaard een niet groot risico met zich mee en is de vorm van vermogensbeheer eenvoudig, transparant en goed te monitoren.

Op grond van het beleggingsstatuut is het vermogensbeheer passief en risicomijdend en wordt er met name 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 2010 in relatie tot het Nazorgfonds werd uitgevoerd.

Na 3 jaar is het beleggingsstatuut in het najaar van 2012 geëvalueerd.

Door verzoeken van vergunninghouders gericht aan het Dagelijks bestuur van het Nazorgfonds om het risicoprofiel naar beneden bij te stellen kan het verwachte rendementspercentage per stortplaats lager zijn.

Tot nu toe zijn vijf van dergelijke verzoeken ontvangen en gehonoreerd (Nyrstar, Dintelsas, Gulbergen, Vlagheide en Zevenbergen). Vanwege de sluitingen van Nyrstar (1 augustus 2013) en Dintelsas (1 november 2013) geldt voor deze stortplaatsen vanaf 2014 weer het standaard beleggingsprofiel.

In het voorjaar 2016 is het huidige beleggingsbeleid voor de tweede maal geëvalueerd. Met de conclusies en aanbevelingen van de evaluatie is door het Algemeen bestuur op 14 juni 2016 ingestemd.

Een conclusie in het evaluatierapport is dat het verwachte jaarlijkse rendement voor het standaardprofiel, de komende jaren, wordt ingeschat op 4%. Hiermee wordt vanaf 2017 in de begroting gerekend met een standaard verwacht jaarlijks rendement van 4%.

Een aanbeveling in het evaluatierapport is ondermeer de uitvoering van een ALM (Asset-Liability Management) studie om zicht te krijgen op de verhouding tussen verplichtingen en financiële dekking voor nazorg. De provincie is hiervoor verantwoordelijk en heeft op 29 juli 2016 opdracht gegeven voor uitvoering van de ALM studie. In opdracht van de provincie is met de uitvoering van de studie in de tweede helft van 2016 begonnen door een extern adviesbureau. De vergunninghouders / verantwoordelijkheden voor het doelvermogen zijn uitgenodigd om zitting te nemen in een begeleidingscommissie. Tijdens de uitvoering van dit proces is er geregeld afstemming tussen de provincie, vergunninghouders en het Nazorgfonds.

Gelet op de complexiteit van de materie en de impact van deze studie duurt de uitvoering ervan langer dan voorzien. De planning is erop gericht om het proces medio 2019 af te ronden. De uitkomsten van de studie zijn van belang voor de formulering van het beleggingsbeleid van het Nazorgfonds.

7. Evaluatie van de wettelijke nazorgregeling stortplaatsen

De staatssecretaris van I&W heeft opdracht gegeven om, met name de financiële, nazorgbepalingen uit de Wet Milieubeheer te evalueren. De cijfermatige uitkomsten zijn aangeboden aan de staatssecretaris.

Over de vraag of en zo ja hoe de wetgeving naar aanleiding van de cijfermatige uitkomsten moet worden aangepast vindt nog overleg plaats tussen de betrokken partijen (Rijk, branche en provincies). In 2019 zal daar naar verwachting meer zicht op komen.

Begroting en balans 2019
Nazorgfonds
(meerjarenbegroting 2019 – 2022)

Begroting 2019 (meerjarenbegroting 2019 – 2022)											
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant											
Lasten	X € 1.000					Baten	X € 1.000				
	2017 Reke- ning ¹⁾	2019 Begro- ting	2020 Begro- ting	2021 Begro- ting	2022 Begro- ting		2017 Reke- ning ¹⁾	2019 Begro- ting	2020 Begro- ting	2021 Begro- ting	2022 Begro- ting
Rentetoevoeging voorziening	1.183	1.296	2.901	4.726	4.959	Heffingsopbrengst					
Storting doelvermogens in voorziening nazorg gesloten stortplaatsen			47.665 -/ pm	16.456		Vrijval reserve belegde gelden stortplaatsen			47.665	16.456	
Restitutie reserve belegde gelden stortplaatsen			pm			Bruto resultaat beleggingen					
						De Kragge		371	385	400	416
Kosten beheer Fonds						Spinder		565	587	609	632
Vermogensbeheer		27	28	29	29	Haps		484	503	522	542
Personeel		145	145	145	150	Zevenbergen					
Administratie en overig		60	60	60	65	Vlagheide					
Totaal kosten beheer	196	232	233	234	244	Gulbergen					
						Meerendonk		231	240	249	259
						PNB Dintelsas ²⁾		9	9	9	9
						PNB Nyrstar		1.032	1.059	1.091	1.127
						PNB Zevenbergen			552	573	595
						PNB Vlagheide				658	684
						PNB Gulbergen			677	1.380	1.432
						PNB Meerendonk					
Saldo ten gunste van nazorggeld	799	1.164	878	531	493	Totaal beleggings- opbrengst	2.178	2.692	4.012	5.491	5.696
Totaal lasten	2.178	2.692	51.677	21.947	5.696	Totaal baten	2.178	2.692	51.677	21.947	5.696

Balans 2019 (meerjarenbegroting 2019 – 2022)											
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant											
Activa	X € 1.000					Passiva	X € 1.000				
	31-12-2017 Rekening ¹⁾	31-12-2019 Begroting	31-12-2020 Begroting	31-12-2021 Begroting	31-12-2022 Begroting		31-12-2017 Rekening ¹⁾	31-12-2019 Begroting	31-12-2020 Begroting	31-12-2021 Begroting	31-12-2022 Begroting
Vaste activa						Eigen vermogen					
Financiële vaste activa						Reserves					
Beleggingen	131.569	133.710	137.272	142.401	147.537	Reserve belegde gelden					
						De Kragge		9.637	10.005	10.388	10.787
Vlottende activa						Spinder		14.673	15.234	15.818	16.423
Vorderingen						Haps		12.566	13.046	13.546	14.064
Overige vorderingen	39					Zevenbergen		13.796			
Liquide middelen	260					Vlagheide		16.484	16.456		
Overlopende activa	12					Gulbergen		33.868			
						Meerendonk		5.991	6.220	6.458	6.705
						Totaal reserve belegde gelden	106.516	107.015	60.961	46.210	47.979
						Egalisatiereserve	598	91	- 642	- 1.816	- 3.093
						Totaal reserves	107.114	107.106	60.319	44.394	44.886
						Voorziening					
						PNB Dintelsas ²⁾		228	233	241	244
						PNB Nyrstar		26.376	27.501	28.768	29.917
						PNB Zevenbergen			14.494	15.227	15.998
						PNB Vlagheide				17.288	18.164
						PNB Gulbergen			34.725	36.483	38.328
						PNB Meerendonk					
						Totaal voorziening	24.512	26.604	76.953	98.007	102.651
>>>											

>>>											
						Vlottende passiva					
						Kortlopende schulden					
						Overlopende passiva	253				
Totaal activa	131.880	133.710	137.272	142.401	147.537	Totaal passiva	131.880	133.710	137.272	142.401	147.537

¹⁾ De rekeningcijfers 2017 vormen de basis voor de Begroting 2019 e.v. en zijn ontleend aan het vastgestelde Jaarverslag Nazorgfonds Gesloten Stortplaatsen 2017. Het Jaarverslag 2017 is door het Algemeen bestuur vastgesteld op 5 juni 2018 en is te raadplegen op:
<http://www.brabant.nl/dossiers/dossiers-op-thema/milieu/bodem-en-stortplaatsen/stortplaatsen/nazorg-operationele-stortplaatsen.aspx>

²⁾ De namen van de **gesloten** stortlocaties beginnen met 'PNB' (Provincie Noord-Brabant).

Toelichting op de begroting / balans van het Nazorgfonds

Algemeen

Voor een vergelijking zijn naast de geraamde cijfers 2019 de belangrijkste realisatiecijfers 2017 geplaatst. Deze cijfers zijn ontleend aan het vastgestelde jaarverslag / jaarrekening 2017 (vastgesteld door het Algemeen bestuur op 5 juni 2018).

Tevens zijn voor de jaren 2020 - 2022 ramingen opgenomen.

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 van het Nazorgfonds is opgenomen.

Herallocatie naar de strategische asset weging vindt jaarlijks plaats op basis van de stand einde jaar, indien materieel. Een en ander is nader gedefinieerd in het Beleggingsstatuut.

De ALM studie die in 2016 is gestart zal naar verwachting in 2019 leiden tot de implementatie van een nieuwe beleggingsmix. De gebruikelijke herallocatie bij aanvang van het jaar zal hiermee in 2019 komen te vervallen.

Inkomsten

Heffingsopbrengst

Op grond van de voorlopige aanslag heffing nazorgkosten ontvangt de provincie van de vergunninghouders / de exploitanten van de stortplaatsen de heffingsopbrengst. De tot nu toe opgelegde heffingen zijn veelal gebaseerd op de op dat moment vigerende nazorgplannen. Tot het moment van sluiting kunnen deze worden bijgesteld, evenals de daarop gebaseerde doelvermogens en voorlopige aanslagen. Bij de sluiting volgt op basis van het definitieve nazorgplan en het berekende doelvermogen 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 (stortplaats) afzonderlijk geadministreerd.

In de loop van de jaren is de opbrengst van de heffingen geleidelijk aan minder geworden.

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.

Bruto resultaat beleggingen

In de begroting 2019 - 2022 wordt rekening gehouden met een verwacht rendement van 4% per jaar. Bij de begroting 2020 - 2023 zullen de uitkomsten van de ALM studie worden betrokken.

Voor Zevenbergen, Gulbergen en Vlagheide is in het kader van de keuze voor het laagste risico-profiel het vermogen inmiddels deels gestald op een deposito en deels ondergebracht bij het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren). Dit laatste is gebeurd om negatieve rentes te voorkomen. In de begroting wordt voor het laagste risicoprofiel een rendement van 0% op jaarbasis gehanteerd. Het bruto resultaat op de beleggingen is voor deze stortplaatsen uiterst beperkt en minder dan de jaarlijkse bijdrage in de beheerskosten.

Over het jaar 2019 wordt voor het Nazorgfonds een beleggingsresultaat verwacht van bruto € 2,7 miljoen. Na aftrek van kosten bedraagt het beleggingsresultaat naar verwachting netto € 2,5 miljoen.

Uitgaven

Rentetoevoeging voorziening

De voorziening gesloten stortplaatsen wordt jaarlijks op basis van het voorcalculatorische percentage van 5,06% opgerent.

Het verschil tussen dit voorcalculatorische rendement en de werkelijke opbrengsten van de belegde voorziening wordt jaarlijks toegevoegd resp. onttrokken aan de egalisatiereserve.

Nu de verwachting is dat, bij het huidige beleggingsbeleid, de werkelijke opbrengsten van de belegde voorziening 4% bedragen zal de egalisatiereserve in omvang afnemen tot circa € 91.000 in 2019 en vanaf 2020 negatief worden.

Restitutie reserve belegde gelden stortplaatsen

Voor de stortplaatsen Gulbergen, Zevenbergen en Vlagheide zijn sluitingstrajecten opgestart. Er zal blijken of er sprake zal zijn van restitutie uit het fonds (*-/- pm*) resp. betaling aan het fonds.

Zevenbergen sluit naar verwachting begin 2020 en Gulbergen naar verwachting medio 2020. De sluiting van Vlagheide wordt begin 2021 voorzien.

De sluiting van Meerendonk wordt na 2022 verwacht.

Haps, Spinder / Tilburg en De Kragge / Bergen op Zoom zijn stortplaatsen die beschikken over een WABO-vergunning voor het storten van afval. Sluiting van deze stortplaatsen is in de komende jaren niet in zicht. Als gevolg van deelname aan iDS zal de sluiting naar achteren schuiven en hiermee samenhangend het moment waarop de nazorg zal starten.

Kosten beheer Nazorgfonds

- Vermogensbeheer

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 mandaten van deze vermogensbeheerders komen te vervallen. De kosten voor het vermogensbeheer zijn hiermee ook komen te vervallen en worden sindsdien verrekend met de rendementen van de fondsen.

Wat is gebleven zijn de kosten voor de depotbank. Deze kosten bedragen circa 2 basispunten (0,02%) per jaar: circa € 27.000 in 2019.

- 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 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 2019 komt dit naar verwachting neer op een bedrag van € 145.000, inclusief overheadkosten.

De formatie voor de financiële administratie rondom het Nazorgfonds en de ambtelijke ondersteuning van het Dagelijks bestuur, de Bestuursraad en het Algemeen bestuur wordt op basis van tijdschrijven verantwoord.

- Administratie en overig

Voor diverse kosten wordt een bedrag van € 60.000 geraamd.

Het betreft kosten voor de controle van de jaarrekening 2018, inclusief het afgeven van een accountantsverklaring op de jaarrekening. 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 rondom het vermogensbeheer.

Overigens komen de kosten die zijn verbonden aan de eerder genoemde ALM studie ten behoeve van het Nazorgfonds niet ten laste van het Nazorgfonds maar ten laste van de provincie.

De werkelijke kosten zullen ten laste van het totale vermogen komen.
De kosten worden over de stortplaatsen omgeslagen waarbij de verhouding van de afzonderlijke vermogens van de stortplaatsen als verdeelsleutel gehanteerd wordt.

Balans

De passiva en activa van de balans van het Nazorgfonds bestaan uit de beleggingen en de door de stortplaatsen betaalde heffingsbijdragen inclusief netto resultaat beleggingen. 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 2019 een belegd vermogen verwacht van € 134 miljoen, oplopend tot ca. € 147 miljoen ultimo 2022. Bij deze cijfers wordt ervan uit gegaan dat bij stortplaatsssluiting een storting in de voorziening plaatsvindt van het op dat moment opgebouwde vermogen. De beleggingen zijn gewaardeerd tegen de marktwaarde.

Voorziening

Ten behoeve van de uitgaven voor nazorgactiviteiten is in het Nazorgfonds een voorziening getroffen.

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 worden alle werkzaamheden voor nazorg op deze gesloten stortplaats door de provincie betaald en in rekening gebracht bij het Nazorgfonds (conform artikel 10 van het reglement). Na toetsing door het Nazorgfonds van de declaraties wordt tot uitbetaling overgegaan.

In 2013 zijn de eerste stortplaatsen in de nazorgfase terechtgekomen. Het betreft Nyrstar en Dintelsas. Met behulp van het IPO-rekenmodel RINAS / BINAS (Rekenmodel Ipo NAzorg Stortplaatsen / Begrotingsmodel Ipo NAzorg Stortplaatsen) zijn de verwachte uitgaven voor de komende jaren berekend.

In 2019 bedragen de uitgaven in relatie tot Dintelsas naar verwachting € 4.512.

De uitgaven in 2019 in relatie tot Nyrstar bedragen naar verwachting € 307.953. Voor dat jaar en volgende jaren gaat het om de grote posten terreinonderhoud, meten en monitoren en beheer / onderhoud drainagesystemen.

De raming van de nazorguitgaven voor de jaren na 2019 in relatie tot de gesloten stortlocaties is als volgt:

Stortplaats	2020	2021	2022
PNB Dintelsas	7.486	4.695	8.158
PNB Nyrstar	210.256	123.769	307.042
Totaal	217.742	128.464	315.200

De nazorguitgaven voor de overige stortplaatsen zijn in de meerjarenperiode 2019 - 2022 op 0 gesteld.

Het verwachte verloop van de voorziening in 2019:

Stortplaats	Saldo per 1 januari	Bij: Oprenting van de voorziening	Af: Onttrekking nazorgkosten	Saldo per 31 december
PNB Dintelsas	221.657	11.216	4.512	228.361
PNB Nyrstar	25.398.991	1.285.189	307.953	26.376.227
Totaal	25.620.648	1.296.405	312.465	26.604.588

Egalisatiereserve

Het verwachte verloop van de egalisatiereserve in 2019:

Verwachte waarde reserve per 1 januari	Af: Oprenting van de voorziening	Bij: Netto resultaat van de belegde voorziening	Verwachte waarde reserve per 31 december
393.575	1.296.405	993.847	91.017

Bij de gehanteerde uitgangspunten¹⁾ blijft hiermee de egalisatiereserve in 2019 naar verwachting positief.

Indien het netto resultaat van de belegde voorziening langere tijd achterblijft bij de oprenting van de voorziening wordt de reserve negatief. Bij een (langdurig) negatieve reserve zal de provincie aanvulling dienen te overwegen. Dit kan plaatsvinden in de vorm van een aan te houden voorziening in de eigen begroting.

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 / verbonden partijen 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.

—

¹⁾ Uitgangspunten zijn: een oprenting van de voorziening van 5,06%, een verwacht rendement van de belegde voorziening in 2018 en in 2019 van 4% en er zijn in deze jaren geen stortplaatsssluitingen.