

Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant

BEGROTING 2020 MEERJARENBEGROTING 2020-2023

Vastgesteld door het Algemeen bestuur d.d. december 2019

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 2020, meerjarenbegroting 2020-2023 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 het uitvoeren van het wettelijk kader voor voormalige en gesloten stortplaatsen.

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. 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.

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.

De stortplaatsen Nyrstar en Dintelsas zijn gesloten in 2013.

De overige zeven stortplaatsen zijn nog niet gesloten verklaard als bedoeld in artikel 8.47 lid 3 van de Wet Milieubeheer. Ook in de meerjarenperiode 2020-2023 zullen deze stortplaatsen niet in de nazorgfase komen.

De stortplaatsen Spinder / Tilburg en De Kragge / Bergen op Zoom en Haps 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. Of deze capaciteit inderdaad zal worden benut, is primair aan de vergunninghouders.

De naar huidig inzicht verwachte sluitingsdata van de stortplaatsen zijn:

Stortplaats	(Verwachte) sluiting
Nyrstar	Sedert 1 augustus 2013
Dintelsas	Sedert 1 november 2013
Zevenbergen	Na 2023
Gulbergen	Na 2023
Vlagheide	Na 2023
Meerendonk	Na 2023
Spinder / Tilburg	Na 2023
De Kragge / Bergen op Zoom	Na 2023
Haps	Na 2023

De provincie is financieel en milieuhygiënisch verantwoordelijk voor de nazorg nadat voor de stortplaats een sluitingsverklaring door de provincie is afgegeven en inwerking is getreden. 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 2020-2023 zijn gebaseerd op voor 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.).

Een aantal vergunninghouders en verantwoordelijken voor de betaling van de doelvermogens heeft in de periode voor sluiting de mogelijkheid om een deel van het vermogen teruggestort te krijgen ten behoeve van beheer en onderhoud van de stortplaatsen. MRE/Gulbergen maakt hiervan eind 2019 voor een bedrag van € 2 miljoen gebruik en Zevenbergen voor een bedrag van € 160.000. In voorliggende begroting / meerjarenbegroting 2020-2023 is dit verwerkt.

De inkomsten betreffen heffingsopbrengsten en de resultaten van het vermogensbeheer.

Conform het reglement wordt binnen het totale fonds per stortplaats 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&W, provincies en stortplaatsexploitanten een Green Deal aangegaan. Hiermee wordt voor de provincie Noord-Brabant met een van de drie pilot projecten 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 doorgedaan. Na afloop van de proef is via de Crisis- en Herstelwet twee jaar ingeruimd 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 en na screening door de provincie, door GS de stortlocaties Haps, De Kragge / Bergen op Zoom en Spinder / Tilburg aangemeld bij het Ministerie van I&W. Voor deze locaties is onder randvoorwaarden uitstel verleend 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 inwerkingtreding van de Omgevingswet heeft geen directe invloed op de wettelijke regels met betrekking tot nazorg van gesloten stortplaatsen.

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

C.A. van der Maat, voorzitter	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Mobiliteit en Financiën
H.J. Grashoff	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
C.J.A. van Dorst	Gemeenschappelijke Regeling Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen
J.W.F. Hoskam	Gemeente 's-Hertogenbosch
R.J. van de Mortel	Stadsgewest 's-Hertogenbosch
F.L.J. van der Meijden	Metropoolregio Eindhoven
mw. M.D.G. Jochemsen, secretaris	Provincie Noord-Brabant, programma Water & Bodem

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 in IPO-verband 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 (o.a. 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 RINAS waarmee vervolgens

het doelvermogen kan worden berekend. Hierbij wordt rekening gehouden met locatiespecifieke omstandigheden.

De IPO-checklisten zijn, 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. Dit is gebeurd en met een patch medio 2019 geupdated.

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 (na actualisatie van de IPO checklisten en de update van RINAS versie 3.0 naar 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 12 maart 2019 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 uit een aantal op een shortlist opgenomen beleggingsfondsen. Het beleggingsbeleid brengt standaard een niet groot risico met zich mee. De vorm van vermogensbeheer is eenvoudig, transparant en goed te monitoren.

Op grond van het beleggingsstatuut is het vermogensbeheer passief en risicomijdend en wordt er belegd in beleggingsfondsen. In 2019 heeft de selectieprocedure hiervoor plaatsgevonden. Het verwachte jaarlijkse rendement voor het standaardprofiel wordt ingeschat op 4,2%. Het standaardprofiel (70% vastrentende waarden en 30% zakelijke waarden) is van toepassing op alle stortplaatsen, met uitzondering van de Attero-stortplaatsen Spinder, De Kragge en Haps (65% vastrentende waarden en 35% zakelijke waarden). Voor deze laatste stortplaatsen wordt het verwachte rendement ingeschat op 4,3%.

Uitgangspunt voor deze inschattingen is een verwacht rendement op vastrentende waarden van 3,60% (UFR-waarde voor 2019) en een verwacht rendement op zakelijke waarden van 5,60% (advies Commissie Dijsselbloem 2019).

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. Het rapport is aangeboden aan de staatssecretaris.

Over de vraag of en zo ja hoe de wetgeving naar aanleiding van de cijfermatige uitkomsten moet worden aangepast vindt eind 2019 en 2020 nog overleg plaats tussen de betrokken partijen (Rijk, branche en provincies).

Begroting en balans 2020
Nazorgfonds
(meerjarenbegroting 2020–2023)

Begroting 2020 (meerjarenbegroting 2020-2023)											
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant											
Lasten	X € 1.000					Baten	X € 1.000				
	2018 Reke- ning ¹⁾	2020 Begro- ting	2021 Begro- ting	2022 Begro- ting	2023 Begro- ting		2018 Reke- ning ¹⁾	2020 Begro- ting	2021 Begro- ting	2022 Begro- ting	2023 Begro- ting
Rentetoevoeging voorziening	1.240	1.359	1.407	1.472	1.539	Heffingsopbrengst					
Restitutie reserve belegde gelden stortplaatsen						Vrijval reserve belegde gelden stortplaatsen					
Storting doelvermogens in voorziening nazorg gesloten stortplaatsen						Bruto resultaat beleggingen					
						De Kragge		389	405	422	439
Kosten beheer Fonds						Spinder		592	617	642	668
Vermogensbeheer		27	28	29	30	Haps		507	528	550	572
Personeel		150	150	150	160	Zevenbergen		573	596	620	645
Administratie en overig		70	70	70	75	Vlagheide		693	720	749	779
Totaal kosten beheer	180	247	248	249	265	Gulbergen		1.339	1.393	1.449	1.507
						Meerendonk		236	246	255	266
						PNB Dintelsas ²⁾		9	9	9	10
						PNB Nyrstar		1.005	1.078	1.116	1.156
						Totaal beleggings- opbrengst	-1.485	5.343	5.592	5.812	6.042
Totaal lasten	1.420	1.606	1.655	1.721	1.804	Totaal baten	-1.485	5.343	5.592	5.812	6.042
	-2.905	3.737	3.937	4.091	4.238						

Resultaat											
Balans 2020 (meerjarenbegroting 2020-2023)											
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant											
Activa	X € 1.000					Passiva	X € 1.000				
	31-12-2018 Rekening ¹⁾	31-12-2020 Begroting	31-12-2021 Begroting	31-12-2022 Begroting	31-12-2023 Begroting		31-12-2018 Rekening ¹⁾	31-12-2020 Begroting	31-12-2021 Begroting	31-12-2022 Begroting	31-12-2023 Begroting
Vaste activa						Eigen vermogen					
Financiële vaste activa						Reserves					
Beleggingen	127.433	132.278	137.494	142.922	148.567	Reserve belegde gelden					
						De Kragge		9.416	9.803	10.207	10.627
Vlottende activa						Spinder		14.338	14.927	15.542	16.182
Vorderingen						Haps		12.278	12.784	13.310	13.858
Overige vorderingen	60					Zevenbergen		14.187	14.756	15.350	15.966
Liquide middelen	141					Vlagheide		17.150	17.838	18.555	19.300
Overlopende activa	12					Gulbergen		33.168	34.499	35.885	37.326
						Meerendonk		5.848	6.083	6.327	6.581
						Totaal reserve belegde gelden	102.958	106.385	110.690	115.176	119.840
						Egalisatiereserve	-1.249	-1.914	-2.282	-2.677	-3.102
						Totaal reserves	101.709	104.471	108.408	112.499	116.738
						Voorziening					
						PNB Dintelsas ²⁾		240	247	251	259
						PNB Nyrstar		27.568	28.839	30.172	31.570
						Totaal voorziening	25.680	27.808	29.086	30.423	31.829

>>>											
>>>											
						Vlottende passiva					
						Kortlopende schulden					
						Overlopende passiva	257				
Totaal activa	127.646	132.279	137.494	142.922	148.567	Totaal passiva	127.646	132.279	137.494	142.922	148.567

¹⁾ De rekeningcijfers 2018 vormen de basis voor de Begroting 2020 e.v. en zijn ontleend aan het vastgestelde Jaarverslag Nazorgfonds Gesloten Stortplaatsen 2018. Het Jaarverslag 2018 is door het Algemeen bestuur vastgesteld op 20 augustus 2019 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 2020 de belangrijkste realisatiecijfers 2018 geplaatst. Deze cijfers zijn ontleend aan het vastgestelde jaarverslag / jaarrekening 2018 (vastgesteld door het Algemeen bestuur op 20 augustus 2019).
Tevens zijn voor de jaren 2021-2023 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.

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 gebaseerd op door de provincie uitgevoerde doelvermogensberekeningen. 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 2020-2023 wordt rekening gehouden met een verwacht rendement van 4,2% per jaar. Voor Haps, De Kragge en Spinder wijkt de gekozen beleggingsmix een fractie af en geldt een verwacht rendement van 4,3%.

Over het jaar 2020 wordt voor het Nazorgfonds een beleggingsresultaat verwacht van bruto € 5,3 miljoen. Na aftrek van kosten bedraagt het beleggingsresultaat naar verwachting netto € 5,1 miljoen.

Uitgaven

Rentetoevoeging voorziening

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

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 4,2% bedragen zal de egalisatiereserve verder in omvang afnemen tot circa -€ 1,9 miljoen in 2020. Het effect van de werkelijke rendementen 2019 moet hierin nog worden meegenomen.

Restitutie reserve belegde gelden stortplaatsen

In de periode 2020-2023 zullen er geen stortplaatssluitingen plaatsvinden.

Een aantal vergunninghouders en verantwoordelijken voor de betaling van de doelvermogens hebben in de periode voor sluiting de mogelijkheid om een deel van het vermogen teruggestort te krijgen. Door het MRE/Gulbergen wordt hiervan eind 2019 gebruik gemaakt voor een bedrag van € 2 miljoen en door Zevenbergen voor een bedrag van € 160.000, met een doorwerking in 2020 e.v. Verder is de aanname gedaan dat in de meerjarenperiode 2020-2023 vooralsnog geen verdere uitnamen plaatsvinden.

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 basis-punten (0,02%) per jaar: circa € 27.000 in 2020.

- 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 2020 komt dit naar verwachting neer op een bedrag van € 150.000, 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 € 70.000 geraamd.

Het betreft kosten voor de controle van de jaarrekening 2019, 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.

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 nettoresultaat 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 2020 een belegd vermogen verwacht van € 132 miljoen, oplopend tot ca. € 149 miljoen ultimo 2023. De beleggingen zijn gewaardeerd tegen de marktwaarde.

Voorziening

Ten behoeve van de uitgaven voor nazorgactiviteiten van de inmiddels gesloten stortplaatsen 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 2020 bedragen de uitgaven in relatie tot Dintelsas naar verwachting € 7.486.

De uitgaven in 2020 in relatie tot Nyrstar bedragen naar verwachting € 398.396.

De raming van de nazorguitgaven voor de jaren na 2020 in relatie tot de gesloten stortlocaties is als volgt:

Stortplaats	2021	2022	2023
PNB Dintelsas	4.695	8.158	4.884
PNB Nyrstar	123.769	126.178	128.696
Totaal	128.464	134.336	133.580

De nazorguitgaven voor de overige stortplaatsen zijn in de meerjarenperiode 2020-2023 op 0 gesteld.

Het verwachte verloop van de voorziening in 2020:

Stortplaats	Saldo per 1 januari	Bij: Oprenting van de voorziening	Af: Onttrekking nazorgkosten	Saldo per 31 december
PNB Dintelsas	235.198	11.901	7.486	239.613
PNB Nyrstar	26.619.546	1.346.949	398.396	27.568.099
Totaal	26.854.744	1.358.850	405.882	27.807.712

Egalisatiereserve

Het verwachte verloop van de egalisatiereserve in 2020:

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

-1.520.068	1.358.850	964.511	-1.914.407
------------	-----------	---------	------------

Bij de gehanteerde uitgangspunten¹⁾ blijft de egalisereserve in 2020 naar verwachting negatief. Indien het nettoresultaat van de belegde voorziening achterblijft bij de oprenting van de voorziening zal de reserve negatief blijven / verder negatief worden. Bij een negatieve reserve in het Nazorgfonds houdt de provincie een voorziening aan in de eigen begroting.

Overigens zal de hoogte van de belegde voorziening in het Nazorgfonds vanaf 2020 periodiek doorgelicht gaan worden. Indien toekomstige verplichtingen minder hoog hoeven te worden ingeschat is een minder hoge voorziening nodig. De financiële ruimte die dit oplevert maakt dat niet direct een beroep op de provincie hoeft te worden gedaan indien blijkt dat de egalisereserve gesloten stortplaatsen negatief is.

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 met 5,06%, een verwacht rendement van de belegde voorziening in 2019 van 4% en in 2020 (bij het geïmplementeerde nieuwe beleggingsstatuut) van 4,2%.

Het **werkelijke** rendement van de belegde voorziening per eind september 2019 bedraagt 13,2%.

Eind september is de stand van de egalisatiereserve hiermee € 1.169.181 . Het werkelijke rendement 2019, dat hiermee op dit moment gunstig oogt, zal tevens een gunstige doorwerking hebben in de begrotingscijfers 2020-2023, inclusief stand van de egalisatiereserve.