

Aan:
de voorzitter en leden van
provinciale staten van Drenthe

Assen, 13 juni 2008
Ons kenmerk 24/6.3/2008006857
Behandeld door de heer J.M.J. Scholte (0592) 36 56 96
Onderwerp: Begroting 2008 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie
Drenthe

Geachte voorzitter/leden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming de Begroting 2008 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe toekomen. Deze begroting is door het algemeen bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe op 18 december 2007 vastgesteld.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

, secretaris

, voorzitter

Bijlage(n):
jk/coll.

Begroting 2007

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
provincie Drenthe



PROVINCIE DRENTHE

BEGROTING 2008

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
provincie Drenthe

december 2007



INHOUD

1.	INLEIDING	4
2.	DOELVERMOGEN EN HEFFING	6
3.	VERMOGENSBEHEER	7
4.	BEGROTING 2008	8
5.	AFKORTINGENWIJZER	11

1. INLEIDING

Voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort, is de provincie op grond van de Wet milieubeheer (Wm) bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk. De Provincie Drenthe draagt deze verantwoordelijkheid voor twee stortplaatsen. Dit zijn de Stortplaats Meisner Noord-Drenthe BV te Ubbena (in eigendom bij SITA Holding) en de Essent Milieu Wijster stortplaats te Wijster, welke onderdeel is van Essent N.V. In het verdere stuk wordt gesproken van Essent en Meisner.

Het doel van de nazorgregeling in de Wm is om zeker te stellen dat bestaande en nieuwe stortplaatsen, die voldoen aan de eisen van het Stortbesluit bodembescherming, ook na sluiting tot in lengte van jaren aan hetzelfde beschermingsniveau blijven voldoen, zodat zij geen risico voor verontreiniging van de bodem vormen. Financiering van de desbetreffende nazorg vindt plaats door middel van heffingen die de provincies gedurende de exploitatiefase van de stortplaatsen aan de exploitanten opleggen. Na overdracht van de stortplaats worden de provincies verantwoordelijk voor de bestuurlijke, organisatorische en financiële aspecten van de nazorg.

Op grond van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen Provincie Drenthe wordt jaarlijks een nazorgheffing opgelegd aan deze stortplaatsexploitanten, ter financiering van de kosten voor de eeuwigdurende nazorg van deze stortplaatsen. De opbrengst van de nazorgheffing wordt gestort in het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe. Op dit nazorgfonds is het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe van toepassing. Gedeputeerde staten (GS) vormen het algemeen bestuur van het nazorgfonds. De portefeuillehouders voor Milieu en Financiën vormen het Dagelijks Bestuur van dit Fonds. Dit houdt in dat gedeputeerde Klip (Milieu) en gedeputeerde Looman (Financiën) het Dagelijks Bestuur (DB) van dit fonds vormen. De provincie Drenthe heeft destijds gekozen voor een objectgebonden heffing. Deze heffingsvorm doet het meeste recht aan de individuele verantwoordelijkheid van de stortplaats-exploitant om voor de eigen stortplaats de financiële middelen op te brengen voor de nazorg. Een objectgebonden heffing staat rechtstreeks in relatie tot de nazorg op de desbetreffende stortplaats

De stortplaatsexploitanten dienen bij de Provincie Drenthe hun (geactualiseerde) nazorgplannen in. Een nazorgplan geeft aan op welke wijze de stortplaats na beëindiging van de stortactiviteiten milieuhygiënisch verantwoord zal worden beheerd om nadelige gevolgen voor het milieu te minimaliseren. Op basis van het nazorgplan wordt met een door de provincie vastgesteld rekenmodel (het zogenaamde RINAS- rekenmodel) het doelvermogen vastgesteld. Op basis van het doelvermogen wordt, uitgaande van de bijbehorende datum van aanvang van de nazorg en een aangenomen jaarlijkse rente van 5%, de nazorgheffing berekend. Het bedrag van de nazorgheffing wordt zodanig vastgesteld, dat uit de opbrengst van de nazorgheffing en de daarover verkregen rentebaten en beleggingsopbrengsten de kosten kunnen worden bestreden, die naar verwachting gemoeid zullen zijn met de uitvoering van het nazorgplan. Op deze wijze dienen voldoende financiële middelen te worden gegenereerd om de bestuurlijke, organisatorische en financiële verantwoordelijkheid van de Provincie Drenthe voor de nazorg van de desbetreffende stortplaatsen te kunnen invullen. Door aanpassing van de nazorgheffingen aan gewijzigde omstandigheden wordt ervoor gezorgd, dat de opbrengst van de nazorgheffingen gelijk blijft aan het bedrag dat nodig is om de kosten te bestrijden die naar verwachting met de nazorg van de stortplaatsen gemoeid zullen zijn. Dit bedrag wordt ook wel het doelvermogen genoemd.

2. DOELVERMOGEN EN HEFFING

Essent Milieu Noord, stortplaats te Wijster

Het geactualiseerde nazorgplan van Essent is op 22 augustus 2006 ingediend. Op 14 november 2006 heeft GS met het plan ingestemd. De heffingen voor 2006 en 2007 zijn op nihil gesteld.

Dit heeft tot gevolg dat in 2008 Provinciale Staten een actualisatie van de Verordening nazorgheffing krijgt voorgelegd, met een wijziging van het doelvermogen en de nazorgheffing voor Essent.

Uit voorlopige berekeningen is gebleken dat op basis van het geactualiseerde nazorgplan het doelvermogen zal verlagen.

De oorzaak voor deze verlaging van het doelvermogen is voornamelijk gelegen in de verlengde levensduur van de bovenafdichting.

Bovendien geldt dat voor het bereiken van dit doelvermogen ook een veel langere termijn geldt (de aanvangsdatum van de nazorg is van 2047 naar 2075 gegaan). Hierdoor is het, op basis van dit geactualiseerde nazorgplan, niet langer noodzakelijk nog een jaarlijkse nazorgheffing aan Essent op te leggen, ofwel de heffing kan op nihil worden gesteld, om in 2075 het benodigde doelvermogen te bereiken.

De heffingen voor de jaren 2006 en 2007 (die op het moment van het opstellen van deze begroting nog niet zijn geheven), zijn ook niet meer noodzakelijk om het benodigde doelvermogen in 2075 te bereiken. Om deze reden is besloten om, zolang hierover geen formele besluitvorming heeft plaatsgevonden, het daadwerkelijke opleggen van de heffing tijdelijk op te schorten (de provincie heeft 3 jaar de tijd om de heffing op te leggen).

Stortplaats Meisner Noord Drenthe BV te Ubbena

Op 11 mei 2006 heeft Meisner een geactualiseerde nazorgplan ingediend. In de vergadering van 1 september 2006 heeft GS ingestemd met het geactualiseerde plan. Met behulp van het RINAS-rekenmodel is het bijbehorende doelvermogen berekend. In de vergadering van 20 december 2006 van provinciale staten is de geactualiseerde Verordening nazorgheffing stortplaatsen, met daarin het gewijzigde doelvermogen (€ 2.309.316) en de bijbehorende nazorgheffing (€ 201.577) vastgesteld.

In het geactualiseerde plan van Meisner is uitgegaan van een vroegere sluitingsdatum dan in het vorige plan is opgenomen. Hoewel het doelvermogen van Meisner op basis van het nieuwe plan omlaag is gegaan, is de jaarlijkse heffing daardoor wel flink gestegen.

Omdat de stortplaats verwacht dat de nazorg in 2011 zal starten, zal over niet al te lange tijd gestart moeten worden met de voorbereiding van de nazorgorganisatie.

3. VERMOGENSBEHEER

De richtlijnen voor het vermogensbeheer zijn vastgelegd in de "Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe", d.d. 21 augustus 2001. De toegestane beleggingsmix is hieronder weergegeven.

Beleggingsoort	Richtlijn: % van het totaal
Aandelen	maximaal 35
Vastrentende waarden	minimaal 60
Liquiditeiten	minimaal 5

Op 23 oktober 2007 is het beleggingstatuut Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe vastgesteld. Zodra de portefeuille overgedragen wordt door Lombard Odier zal er gehandeld worden naar het beleggingsstatuut en zullen de richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe", d.d. 21 augustus 2001 ingetrokken worden.

De middelen, nodig om de doelvermogens te bereiken, worden gemeenschappelijk belegd. Het rendement wordt toegerekend aan het totale doelvermogen. Van hieruit vindt toerekening plaats naar de deelvermogens van de twee Drentse stortplaatsen.

Het vermogensbeheer voor de beleggingsoorten aandelen en vastrentende waarden is uitbesteed aan een externe vermogensbeheerder. De prestaties van deze vermogensbeheerder, waarbij met name wordt gelet op de prestaties van de vermogensbeheerder ten opzichte van de afgesproken benchmark, worden voortdurend gemonitord.

Het beleggen in aandelen en vastrentende waarden is uitbesteed aan een externe vermogensbeheerder. De tegenvallende prestaties van Lombard Odier Darier en Hentsch hebben ertoe geleid in 2006 een offertetraject te starten voor het aantrekken van een nieuwe vermogensbeheerder. Het traject is op 18 oktober 2006 stilgelegd, omdat de geactualiseerde nazorgplannen andere doelvermogens gaven, dan waarop het offertetraject was gebaseerd. Op 6 juni 2007 zijn er op basis van de nieuwe gegevens, geactualiseerde offertes opgevraagd. Uit deze offertes is een keuze gemaakt voor een nieuwe vermogensbeheerder, te weten Loyalis Financial Services. Momenteel zijn wij druk bezig met het overdragen van de portefeuille naar de nieuwe vermogensbeheerder.

Met name het geactualiseerde nazorgplan van Essent geeft een behoorlijke verlaging van het doelvermogen en de beleggingshorizon wordt met 28 jaar verlengd. Dit betekent dat ook het startvermogen voor de portefeuille verlaagd kan worden. Zodra de portefeuille van de oude vermogensbeheerder liquide gemaakt is, zal de portefeuille verdeeld worden over Essent en Meisner.

Het deel van Meisner zal in eigen beheer worden gehouden door bijvoorbeeld het saldo uit te zetten middels een deposito. Dit doen wij omdat de nieuwe beleggingshorizon van Meisner nog twee jaar is, de stortplaats sluit in 2010. Het beleggen in aandelen geeft voor een dergelijk korte termijn weinig rendement. Door het zelf op bijvoorbeeld een deposito te zetten kunnen wij tevens de bijkomende kosten zo veel mogelijk beperken.

Deze begroting is opgesteld vanuit de huidige gegevens. Deze gegevens zullen dusdanig wijzigen naar aanleiding van het overdragen van de portefeuille dat er in de loop van 2008 een begrotingswijziging nodig is.

In 2006 is over het gemiddeld geïnvesteerde eigen vermogen een positief rendement van 1,84% gerealiseerd (zie jaarverslag en jaarrekening 2006). Dit percentage ligt lager dan het begrote percentage van 5%.en jaarrekening 2006). Dit percentage ligt lager dan het begrote percentage van 5%.

4. BEGROTING 2008

Voor u ligt de begroting 2008 en de meerjarenbegroting 2009-2011. Tevens zijn de rekeningcijfers 2006 toegevoegd in het meerjarenoverzicht. Verder treft u de (geprognosticeerde) balansen per 1 januari van de jaren 2006-2011 aan. Ter toelichting hierop het volgende.

waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

Algemeen:

De begroting is opgemaakt in euro's. De activa en passiva worden, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Beleggingen:

Conform artikel 2:384 lid 1 van het Burgerlijk Wetboek, worden beleggingen op totaalniveau van de portefeuille gewaardeerd tegen de marktwaarde. Saldi die worden aangehouden in vreemde valuta worden ultimo van het boekjaar omgerekend naar euro's tegen de dan geldende door de vermogensbeheerder opgegeven wisselkoersen.

aangenomen rendementen

Het veronderstelde rendement voor de liquide middelen (grotendeels bestaande uit deposito's) is voor 2007 gesteld op 3%. De huidige geldmarkt laat echter een stijging zien waardoor het rendement vanaf 2008 op 4% is gesteld. Voor het uitbestede vermogensbeheer is uitgegaan van een rendement van 5%.

aangenomen opbrengsten nazorgheffing

Aangenomen is dat de nazorgheffing Voor de begroting 2008 voor Meisner een heffing is van

€ 201.577. Voor Essent is rekening gehouden met een nihilheffing. Deze bedragen kunnen echter nog wijzigen na een nieuwe actualisatie door voortschrijdend inzicht in de parameters of door een afwijkende inflatie of tegenvallende rendementen.

rekening 2006

In de kolom rekening 2006 zijn de bedragen vermeld, gebaseerd op de vastgestelde rekening 2006.

Begroting 2008 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe en meerjarenbegroting 2009-2011

bedragen in euro's

Verlies- en winstrekening

<i>Lasten</i>	rekening 2006	begroting 2007	begroting 2008	begroting 2009	begroting 2010	begroting 2011
advieskosten/kosten van derden	18.210	13.000	3.000	3.000	3.000	3.000
accountantskosten	1.945	3.065	3.065	3.065	3.065	3.065
provisie vermogensbeheerders	34.024	33.381	36.958	39.256	41.651	44.145
reis- en verblijfkosten	0	250	250	250	250	250
toegerekende uren	14.137	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
reservering heffingsopbrengst resultaat	112.084	201.577	201.577	201.577	201.577	201.577
	184.975	439.819	479.009	507.911	538.074	569.429
totaal lasten	365.375	705.092	737.859	769.060	801.617	835.466
<i>Baten 1)</i>	rekening 2006	begroting 2007	begroting 2008	begroting 2009	begroting 2010	begroting 2011
opbrengst renten	6.603	26.922	11.460	10.837	9.693	8.409
opbrengst vermogensbeheer	246.688	476.593	524.822	556.646	590.347	625.480
nazorgheffing	112.084	201.577	201.577	201.577	201.577	201.577
totaal baten	365.375	705.092	737.859	769.060	801.617	835.466

1) de volgende rendementen zijn aangenomen

rente liquide middelen:	3%	4%	4%	4%	4%
vermogensbeheer :	5%	5%	5%	5%	5%

(Geprognosticeerde) balansen van de jaren 2006-2011 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe

	1 januari 2006 rekening	1 januari 2007 begroting	1 januari 2008 begroting	1 januari 2009 begroting	1 januari 2010 begroting	1 januari 2011 begroting
<i>Activa</i>						
aandelen	2.979.139	2.438.302	3.202.175	3.440.380	3.688.701	3.947.579
vastrentende waarden	6.633.998	6.987.073	7.092.692	7.501.043	7.926.736	8.370.527
koersafdekking beleggingen	3.882					
debiteuren/nog te ontvangen	307.140	112.084	201.577	201.577	201.577	201.577
liquide middelen, incl. deposito's eigen rekening	260.202	442.974	223.428	187.693	149.037	106.844
liquide middelen, incl. deposito's vermogensbeheerde	52.985	448.820	63.063	73.142	83.221	93.300
totaal activa	10.237.346	10.429.253	10.782.935	11.403.836	12.049.272	12.719.826
<i>Passiva</i>						
reserve belegde gelden heffingsopbrengst						
stortplaats Meisner	981.075	981.075	1.182.652	1.182.652	1.384.229	1.585.806
stortplaats Essent	7.550.901	7.550.901	7.550.901	7.550.901	7.550.901	7.550.901
reserve netto resultaat vermogensbeheer						
stortplaats Meisner	174.198	218.164	277.517	361.596	482.442	621.901
stortplaats Essent	1.504.875	1.679.113	1.771.866	2.308.687	2.631.700	2.961.218
algemene reserve						
resultaat van de exploitatie voorgaand jaar						
vlottende passiva						
crediteuren/nog te betalen	26.297	0	0	0	0	0
totaal passiva	10.237.346	10.429.253	10.782.935	11.403.836	12.049.272	12.719.826

5. AFKORTINGENWIJZER

Fido	financiering decentrale overheden, Wet
GS	gedeputeerde staten
IPO	Interprovinciaal Overleg
PS	provinciale staten
VROM	Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer, Ministerie van
Wm	Wet milieubeheer
RINAS	Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen

ab.coll.