

Aan:  
de voorzitter en leden van  
provinciale staten van Drenthe

Assen, 11 januari 2007  
Ons kenmerk 51/5.19/2006015210  
Behandeld door mevrouw A.M.M. de Graaf (0592) 36 58 38  
Onderwerp: Begroting 2007 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie  
Drenthe

Geachte voorzitter/leden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming toekomen de Begroting 2007 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe. Deze begroting is door het algemeen bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe op 19 december 2006 vastgesteld.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

, secretaris

, voorzitter

Bijlage(n):  
ga.coll.

# Begroting 2007

## Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen  
provincie Drenthe



**PROVINCIE DRENTHE**

BEGROTING 2007

*Nazorgfonds*

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen  
provincie Drenthe



*december 2006*

---

## INHOUD

1.	INLEIDING	4
2.	DOELVERMOGEN EN HEFFING	6
3.	VERMOGENSBEHEER	7
4.	BEGROTING 2007	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 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 Swierstra (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 stortplaatsexploitant 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 gewijzig-

---

de 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

Het geactualiseerde nazorgplan van Essent is op 22 augustus 2006 ingediend. Op 14 november 2006 heeft GS met het plan ingestemd. Helaas is het niet meer gelukt om in 2006 ook de Verordening nazorgheffing stortplaatsen met het aangepaste doelvermogen en de bijbehorende heffing voor de stortplaats te Wijster ter vaststelling aan Provinciale staten voor te leggen. Dit heeft tot gevolg dat in 2007 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 flink is verlaagd. 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 is 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. Op dit moment wordt gekeken of en hoe er met de heffingen van 2006 en 2007 moet worden omgegaan. Verwacht wordt dat deze heffingen niet meer zullen worden opgelegd. 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).

### Meisner

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 wordt de geactualiseerde Verordening nazorgheffing stortplaatsen, met daarin het gewijzigde doelvermogen en de bijbehorende nazorgheffing ter vaststelling voorgelegd.

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 2010 zal starten, zal over niet al te lange tijd gestart moeten worden met de voorbereiding van de nazorgorganisatie.



---

In de onderstaande tabel is de cijfermatige vertaling van de wijziging van de "oude" nazorgplannen naar de geactualiseerde nazorgplannen weergegeven.

storplaats	Oude Doelvermogen	Oude heffing	Oude sluitings datum	(verwachte) Nieuwe Doelvermogen	(verwachte) Nieuwe Heffing	Nieuwe sluitings datum
Essent	€162.329.013	€ 930.249	2047	€89.408.430	€ 0	2075
Meisner	€ 7.172.262	€112.084	2031	€2.309.316	€201.577	2010

---

#### 4. 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

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 dat op 14 juli 2006 een offertetraject met betrekking tot het aantrekken van een nieuwe vermogensbeheerder is gestart.

Op 10 oktober 2006 zijn andere cijfers, dan waarop het offertetraject was gebaseerd, bekend geworden. Volgens de nieuwe berekeningen kan volstaan worden met een doelvermogen van ca. € 90 miljoen. Een verlaging van het doelvermogen met bijna 50%.

De feiten zijn dusdanig veranderd dat het niet zuiver is om op deze basis verder te gaan. Het traject is op 18 oktober 2006 stilgelegd. Wij verwachten in 2007 het traject opnieuw op te pakken en vervolgens af te ronden.

In 2005 is over het gemiddeld geïnvesteerde eigen vermogen een rendement van 7,61% gerealiseerd (zie jaarverslag en jaarrekening 2005). Dit percentage ligt hoger dan het begrote percentage van 5,80% en is mede het gevolg van de toegepaste stelselwijziging in 2004. Wel dient hierbij de kanttekening worden gemaakt dat de prestaties van Lombard Odier Darier en Hentsch nog steeds achterblijven bij de Benchmark

---

5. BEGROTING 2007

Voor u ligt de begroting 2007 en de meerjarenbegroting 2008-2010. Tevens zijn de rekeningcijfers 2005 toegevoegd in het meerjarenoverzicht. Verder treft u de (geprognosticeerde) balansen per 1 januari van de jaren 2005-2010 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 door de dalende rente op de geldmarkt voor 2006 gesteld op 2%. De huidige geldmarkt laat echter een stijging zien waardoor het rendement vanaf 2007 op 3% is gesteld. Voor het uitbestede vermogensbeheer is uitgegaan van een rendement van 5%.

*aangenomen opbrengsten nazorgheffing*

Aangenomen is dat de nazorgheffing gewijzigd wordt op basis van het nieuwe nazorgplan. Voor de begroting 2007 houdt dit in dat er voor Sita Ubbena een heffing is van Euro 112.084 en vanaf begroting 2008 een heffing van Euro 201.577. Voor Essent Wijster is rekening gehouden met een nihilheffing vanaf 2006. Deze bedragen kunnen echter nog wijzigen na een nieuwe actualisatie door voortschrijdend inzicht in de parameters of door een afwijkende inflatie of tegenvallende rendementen.

*advies vermogensbeheer*

Zoals in het voorgaande hoofdstuk reeds gemeld zal het aanbestedingstraject voor een nieuwe externe vermogensbeheer in 2007 worden afgerond. Voor advieskosten in verband hiermee is voor 2007 een incidentele post van € 10.000 opgenomen.

*rekening 2005*

In de kolom rekening 2005 zijn de bedragen vermeld, gebaseerd op de vastgestelde rekening 2005.

## Begroting 2007 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe en meerjarenbegroting 2008-2010

bedragen in euro's

Verlies- en winstrekening

Lasten	rekening 2005	begroting 2006	begroting 2007	begroting 2008	begroting 2009	begroting 2010
advieskosten/kosten van derden	55	18.000	13.000	3.000	3.000	3.000
accountantskosten	925	3.065	3.065	3.065	3.065	3.065
provisie vermogensbeheerders	29.602	39.312	33.381	35.827	38.099	40.470
reis- en verblijfkosten	0	250	250	250	250	250
toegerekende uren	11.773	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
reservering heffingsopbrengst	1.042.333	1.042.333	201.577	201.577	201.577	201.577
resultaat	688.915	464.210	439.819	481.726	511.628	542.774
<b>totaal lasten</b>	<b><u>1.773.603</u></b>	<b><u>1.581.170</u></b>	<b><u>705.092</u></b>	<b><u>739.445</u></b>	<b><u>771.619</u></b>	<b><u>805.137</u></b>
<b>Baten 1)</b>						
opbrengst renten	5.814	14.404	26.922	26.558	26.275	25.915
opbrengst vermogensbeheer	725.456	524.432	476.593	511.310	543.767	577.644
nazorgheffing 2)	1.042.333	1.042.333	201.577	201.577	201.577	201.577
<b>totaal baten</b>	<b><u>1.773.603</u></b>	<b><u>1.581.170</u></b>	<b><u>705.092</u></b>	<b><u>739.445</u></b>	<b><u>771.619</u></b>	<b><u>805.137</u></b>

1) de volgende rendementen zijn aangenomen

rente liquide middelen:

vermogensbeheer :

2%  
6%

3%  
5%

3%  
5%

3%  
5%

3%  
5%

2) Aangenomen is dat de nazorgheffing gewijzigd wordt op basis van het nieuwe nazorgplan. Deze bedragen kunnen echter nog wijzigen door voortschrijdend inzicht in de parameters of door een afwijkende inflatie of tegenvallende rendementen.

**(Geprognosticeerde) balansen van de jaren 2005-2010 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe**

	31 december 2005	1 januari 2006	1 januari 2007	1 januari 2008	1 januari 2009	1 januari 2010
	rekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Activa</i>						
aandelen	1.975.693	2.530.337	2.438.302	2.662.791	2.901.947	3.151.568
vastrentende waarden	6.060.355	5.219.988	6.987.073	7.371.910	7.781.892	8.209.815
koersafdekking beleggingen	8.071					
debiteuren/nog te ontvangen	1.217.425	1.042.333	112.084	201.577	201.577	201.577
liquide middelen, incl. deposito's eigen rekening	275.772	668.090	442.974	416.279	396.773	374.713
liquide middelen, incl. deposito's vermogensbeheerder	399.320		448.820	458.899	468.977	479.056
<b>totaal activa</b>	<b>9.936.635</b>	<b>9.460.747</b>	<b>10.429.253</b>	<b>11.111.455</b>	<b>11.751.166</b>	<b>12.416.730</b>
<i>Passiva</i>						
reserve belegde gelden heffingsopbrengst						
stortplaats Meisner	868.991	981.075	981.075	1.182.652	1.384.229	1.585.806
stortplaats Essent	7.550.901	8.481.150	7.550.901	7.550.901	7.550.901	7.550.901
reserve netto resultaat vermogensbeheer						
stortplaats Meisner	152.928	104.086	218.164	322.003	436.260	569.295
stortplaats Essent	1.341.169	936.770	1.679.113	2.055.900	2.379.777	2.710.728
algemene reserve						
resultaat van de exploitatie voorgaand jaar						
vlottende passiva						
crediteuren/nog te betalen	20.941	0	0	0	0	0
<b>totaal passiva</b>	<b>9.936.635</b>	<b>9.460.747</b>	<b>10.429.253</b>	<b>11.111.455</b>	<b>11.751.166</b>	<b>12.416.730</b>



---

6. 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.