

## Verordening van 23 oktober 2024 met 02267320 tot vaststelling van de Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 2024 en Tarieventabel 2024 behorende bij de Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 2024

### Provinciale Staten van Fryslân,

gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 9 juli 2024, kenmerk 02275081

gelet op het bepaalde in artikel 15.44, eerste lid, van de Wet Milieubeheer en artikelen 145 en 220 van de Provinciewet

Overwegende dat

- het wenselijk is de Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 1999 te actualiseren;
- het wenselijk is, gezien de omvangrijke wijziging als gevolg van genoemde actualisatie, de voornoemde verordening in te trekken en te vervangen door een nieuwe verordening;

### BESLUITEN:

de Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 2024 en Tarieventabel 2024 behorende bij de Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 2024 als volgt vast te stellen:

### Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- doelvermogen: het voor de eeuwigdurende nazorg van een stortplaats benodigde vermogen, dat op het moment van aanvang van de nazorg in het fonds aanwezig dient te zijn zoals vastgelegd in het nazorgplan, gebaseerd op de IPO-checklisten en de uitkomsten van het RINAS-rekenmodel;
- fonds: provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Fryslân;
- gecalculeerd doelvermogen: het contant gemaakte doelvermogen van een stortplaats, op basis van de geldende rekenrente naar een bepaald moment;
- gedeputeerden: gedeputeerde belast met de provinciale financiën en de gedeputeerde belast met de nazorg, dan wel, in het geval deze portefeuilles bij één persoon berusten, een door Gedeputeerde Staten aan te wijzen tweede gedeputeerde;
- gesloten stortplaats: hetgeen hier op grond van artikel 8.47 van de wet onder wordt verstaan;
- nazorg: hetgeen daaronder wordt verstaan in artikel 8.49, leden 1 en 2, van de wet;
- nazorgheffing: directe provinciale belasting waarbij een heffing wordt opgelegd ter bestrijding van de kosten gemoeid met (a) de in artikel 8.49, eerste lid, van de wet bedoelde zorg voor de in de provincie Fryslân gelegen stortplaatsen en (b) de dekking van de aansprakelijkheid, bedoeld in artikel 6:176, vierde lid, van het Burgerlijk Wetboek;
- nazorgplan: hetgeen daaronder wordt verstaan in artikel 8.49, lid 3 en lid 4, van de wet, of, bij ontbreken van een nazorgplan, de maatregelen genoemd in artikel 8.49, lid 1 van de wet;
- rekenrente: door het bestuur van het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Fryslân vastgestelde rekenrente;
- sluitingsverklaring: verklaring als bedoeld in artikel 8.47, derde lid, van de wet;
- stortplaats: hetgeen hier op grond van artikel 8.47 van de wet onder wordt verstaan;
- tarieventabel: in de bijlage behorende bij deze verordening opgenomen tarieventabel;
- opgebouwde voorziening: de voorziening die op een bepaalde datum in het fonds is opgebouwd ten behoeve van een stortplaats.
- wet: Wet milieubeheer.

### Artikel 2 Belastingplicht

De nazorgheffing wordt geheven van de exploitant die een stortplaats drijft en wordt geheven per stortplaats. Indien het de aansprakelijkheid van artikel 6:176, vierde lid, van het Burgerlijk Wetboek betreft, wordt de nazorgheffing geheven van de exploitant die de stortplaats heeft gedreven.

### Artikel 3 Vrijstellingen

De nazorgheffing wordt niet geheven op baggerspeciestortplaatsen, die worden gedreven of mede worden gedreven door de minister van Infrastructuur en Waterstaat.

#### **Artikel 4 Maatstaf van de heffing**

1. Het bedrag van de heffing wordt zodanig vastgesteld dat uit de opbrengst van de heffing en de daarover verkregen rentebaten en beleggingsopbrengsten de kosten kunnen worden bestreden, die naar verwachting gemoeid zullen zijn met de uitvoering van het in artikel 8.49, derde en vierde lid, bedoelde nazorgplan waarmee gedeputeerde staten hebben ingestemd, of, indien geen nazorgplan geldt, de in artikel 8.49, eerste lid, bedoelde zorg voor die stortplaats.
2. De nazorgheffing is gebaseerd op het verschil tussen het gecalculeerd doelvermogen en de opgebouwde voorziening van een stortplaats.

#### **Artikel 5 Tarieven**

1. De nazorgheffing wordt geheven naar de tarieven opgenomen in de Tarieventabel bij deze verordening.
2. In een belastingtijdvak waarin de opgebouwde voorziening minder bedraagt dan 90% van het gecalculeerd doelvermogen bedraagt het tarief ten hoogste het verschil tussen het gecalculeerd doelvermogen en de opgebouwde voorziening van een stortplaats op 31 december voorafgaand aan het belastingtijdvak.
3. In een belastingtijdvak waarin de opgebouwde voorziening meer bedraagt dan 90% van het gecalculeerd doelvermogen en minder dan 110% van het gecalculeerd doelvermogen is het tarief nihil.
4. In een belastingtijdvak waarin de opgebouwde voorziening meer bedraagt dan 110% van het gecalculeerd doelvermogen bedraagt het tarief ten hoogste het verschil tussen de opgebouwde voorziening en 110% van het gecalculeerd doelvermogen op 31 december voorafgaand aan het belastingtijdvak.
5. In het jaar dat de sluitingsverklaring wordt afgegeven is het tarief van de heffing gelijk aan het verschil tussen het doelvermogen en de opgebouwde voorziening van een stortplaats in het fonds op het moment van sluiting.

#### **Artikel 6 Belastingtijdvak**

Het belastingtijdvak is een kalenderjaar.

#### **Artikel 7 Wijze van heffing**

De nazorgheffing wordt geheven bij wege van aanslag.

#### **Artikel 8 Heffing op verzoek**

1. In een belastingtijdvak waarin artikel 5, derde lid, van toepassing is, kan een belastingplichtige de heffingsambtenaar schriftelijk verzoeken om haar een aanslag op te leggen.
2. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, dient uiterlijk twee maanden voor het einde van het belastingtijdvak door de heffingsambtenaar ontvangen te zijn.
3. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, vermeldt tenminste het bedrag van de heffing en het belastingtijdvak waarop het van toepassing is.
4. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, wordt binnen zes weken na ontvangst ingewilligd of, met redenen omkleed, afgewezen op basis van de volgende criteria:
  - a. De juistheid en volledigheid van de verstrekte informatie;
  - b. De mate waarin de opgegeven bedragen en tijdvakken overeenkomen met de gegevens en berekeningen van de heffingsambtenaar;
  - c. De naleving van de indieningstermijn zoals gesteld in lid 2;
  - d. Eventuele andere relevante omstandigheden die van invloed zijn op de heffing.

#### **Artikel 9 Tijdstip van betaling**

1. In afwijking van artikel 9, eerste lid, van de Invorderingswet 1990 moeten de nazorgheffingen worden betaald op het moment van uitreiken van de kennisgeving, dan wel in geval van toezending daarvan, binnen 30 dagen na de dagtekening van de aanslag.
2. De Algemene termijnenwet is niet van toepassing op de in het eerste lid gestelde termijn.
3. Op verzoek van een exploitant kan uitstel van betaling worden aangevraagd.

#### **Artikel 10 Kwijtschelding**

Bij de invordering van de nazorgheffing wordt geen kwijtschelding verleend.

#### **Artikel 11 Voorlopige aanslag**

1. Na aanvang van het belastingtijdvak kan de in artikel 227a, tweede lid, lid b van de Provinciewet bedoelde provincieambtenaar aan de belastingplichtige een voorlopige aanslag opleggen tot ten hoogste het bedrag, waarop de aanslag over dat jaar vermoedelijk zal worden vastgesteld.

2. Een voorlopige aanslag kan met inachtneming van het vorige lid, door één of meer voorlopige aanslagen worden aangevuld.
3. De voorlopige aanslagen worden met de definitieve aanslag verrekend.

#### **Artikel 12 Intrekking**

De Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 1999 wordt ingetrokken.

#### **Artikel 13 Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag na datum van uitgifte van het Provinciaal Blad waarin zij wordt geplaatst.

#### **Artikel 14 Citeertitel**

Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 2024.

*Leeuwarden, 23 oktober 2024*

*Provinciale staten van Fryslân*

*A. Rosier, griffier*

*drs. A.A.M. Brok voorzitter*

## Bijlage 1: Tarieventabel behorende bij de Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 2024.

Locatie	Aanvang nazorg	Storten beëindigd? (J/N)	Te bereiken doelvermogen (in €1.000)	Heffing (in €)
1. Trijehûs	2025	J	2.500	-/- 983.517
2. Ecopark de Wierde	P.M.	N	N.T.B.	N.T.B.
3. Skinkeskâns	2005	J	N.T.B.	N.T.B.
4. Drachtstervaart	2025	J	2.700	574.874
5. Kromme Ee	2025	J	N.T.B.	N.T.B.
6. Grietmansrak	2025	J	N.T.B.	N.T.B.
7. Polderhoofdkanaal	2025	J	N.T.B.	N.T.B.

In de Tarieventabel staan de bedragen die met toepassing van de bepalingen in de verordening geheven of teruggegeven worden van de stortplaatsen.

Stortplaats Skinkeskâns is in 2005 reeds overgedragen aan het Fonds. Hiervoor zal nooit meer een heffing worden opgelegd.

Trijehûs en Drachtstervaart zullen eind 2024 of begin 2025 worden overgedragen. De vermelde heffingen zijn gebaseerd op in 2024 opgestelde nazorgplannen en de stand van de voorziening per ultimo 2023. Bij Trijehûs is sprake van een overschot dat zal worden teruggestort. Bij Drachtstervaart zal heffing plaatsvinden om te komen tot het doelvermogen. Bij de overdracht vindt een definitieve eindafrekening plaats.

Aan Kromme Ee, Grietmansrak en Polderhoofdkanaal worden geen heffingen opgelegd omdat er geen actuele nazorgplannen zijn. Planning is dat deze nazorgplannen in 2024 gereedkomen en dat de locaties in 2025 aan het Fonds worden overgedragen.

## Artikelsgewijze toelichting Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen Fryslân 2024

**Artikel 2: Belastingplicht** Dit artikel specificeert wie belastingplichtig is voor de nazorgheffing. De keuze om de heffing op te leggen aan de exploitant die een stortplaats drijft, weerspiegelt de verantwoordelijkheid van de exploitant voor het beheer en de gevolgen van de stortplaats. Dit sluit aan bij het principe van verantwoordelijkheid voor de milieugevolgen van de eigen activiteiten. De verwijzing naar artikel 6:176, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek benadrukt dat in gevallen van aansprakelijkheid, de voormalige exploitant belastingplichtig kan zijn. Dit is van belang om ervoor te zorgen dat de kosten voor nazorg en/of aansprakelijkheid niet alleen worden gedragen door de huidige exploitant, maar ook door degenen die historisch verantwoordelijk zijn voor de stortplaats.

### Artikel 3: Vrijstellingen

Specifiek baggerspeciëstortplaatsen die worden gedreven door of mede worden gedreven door de minister van Infrastructuur en Waterstaat worden vrijgesteld van de heffing, zoals aangegeven in artikel 15.43 van de Wet milieubeheer.

### Artikel 4: Maatstaf van de heffing

Het principe 'de vervuiler betaalt' komt hier tot uitdrukking: de heffing komt ten laste van een stortplaats, en kan in de storttarieven doorberekend worden door de exploitant. In deze verordening wordt voor een objectgebonden heffing gekozen. Het bedrag van de jaarlijkse aanslag wordt in principe zodanig vastgesteld dat uit de opbrengst van de jaarlijkse aanslagen en de daarover conform fondsreglement uitgekeerde jaarlijkse vergoeding een financiële voorziening wordt opgebouwd die op het moment van sluiting gelijk is aan het doelvermogen. Door de maatstaf van de heffing te bepalen op basis van het verschil tussen het gecaluleerd doelvermogen en de opgebouwde voorziening van een stortplaats relateert deze direct aan de daadwerkelijke kosten die gemoeid zijn met de nazorg. Door deze specifieke maatstaf te hanteren, wordt ervoor gezorgd dat de heffing proportioneel is aan de financiële behoeften van elke individuele stortplaats, zoals berekend volgens de dan geldende rekenrente en een actueel nazorgplan. Voor de opgebouwde voorziening wordt uitgegaan van de stand per 31 december van het jaar voorafgaand aan het belastingjaar zoals dat is vastgelegd in de jaarrekening van het Fonds. Bepalend voor het doelvermogen zijn de meest actuele RINAS (Rekenmodel IPO Nazorg Stortplaatsen)

en de meest actuele IPO-checklisten, die bekend zijn bij de exploitanten en geraadpleegd kunnen worden bij het IPO. Bij de berekening van het doelvermogen per stortplaats worden de volgende stappen onderscheiden:

- vaststellen van de uit te voeren werkzaamheden en te treffen maatregelen (inclusief risico's), de periodiciteit waarin deze werkzaamheden/maatregelen moeten worden uitgevoerd alsmede de daaraan verbonden kosten;
- de geprognosticeerde uitgave voor werkzaamheid/maatregel in een bepaald jaar in de nazorgfase kapitaliseren naar het jaar van aanvang van de nazorg rekening houdend met een inflatiecorrectie en een correctie voor verwacht rendement;
- het berekenen van een risicotoeslag;
- tot slot wordt het totaal doelvermogen bij aanvang nazorg berekend door de som van alle benodigde reserveringen op te tellen.

De hoogte van het doelvermogen bij aanvang van de nazorg wordt dus bepaald door alle kosten in verband met de uitvoering van de nazorg - inclusief risico's - om te rekenen naar het jaar van aanvang nazorg. Bij die omrekening wordt rekening gehouden met zowel inflatie als de vastgestelde rekenrente. De uit te voeren werkzaamheden/te treffen maatregelen worden ontleend aan de door de exploitanten op te stellen nazorgplannen en door GS afgegeven beschikkingen naar aanleiding van die nazorgplannen. De beschikkingen kunnen inhoudelijk afwijken van het nazorgplan. De wenselijkheid van aanpassing van het nazorgplan zal periodiek gezien worden. Zowel de exploitant als het bevoegd gezag kunnen daar aanleiding toe zien. Overigens geeft artikel 8.49 van de Wet Milieubeheer aan in welke situaties het bevoegd gezag de exploitant kan bevelen om het nazorgplan aan te passen.

#### Artikel 5: Tarieven

Deze bepalingen specificeren de hoogte van de nazorgheffing op basis van de financiële situatie van elke stortplaats. De indeling in klassen (minder dan 90%, tussen 90% en 110%, en meer dan 110% van het gecalculerd doelvermogen) biedt waarborgen tegen grote tekorten of overschotten terwijl geen aanslagen hoeven te worden opgelegd bij kleine tekorten of overschotten.

In de tarieventabel worden zowel de totale belastingplicht als de jaarlijkse aanslagen vastgelegd. Het staat de provincie vrij om een aanslag op te leggen die lager is dan het geconstateerde verschil tussen het gecalculerde doelvermogen en de opgebouwde voorziening indien dit gezien de financiële situatie van de belastingplichtige gewenst is en zolang dit de uiteindelijk te bereiken hoogte van de voorziening niet in gevaar brengt. De onderbouwing van deze afwijking wordt in dit geval in de toelichting bij de tarieventabel opgenomen.

Ten aanzien van de datum van sluiting gaat het om de datum waarop de sluiting in werking treedt. In de sluitingsverklaring kan geregeld zijn dat de inwerkingtreding van de sluiting een ander moment is dan de datum waarop de sluitingsverklaring wordt afgegeven. De datum van inwerkingtreden van de sluiting wordt gebruikt als datum waarop wordt gezien of er voldoende rendement is gerealiseerd op de geïnde nazorgheffing zodanig dat het vereiste niveau van de voorziening is gerealiseerd. Mede op basis van deze realisatie wordt de definitieve heffing bepaald.

Bij de afgifte van de sluitingsverklaring wordt op basis van de gegevens van de door Provinciale Staten vastgestelde jaarrekening van het fonds de voorlopige eindstand van de opgebouwde voorziening van de betreffende stortplaats bepaald. Hieruit volgt een indicatie van de definitieve heffing. De definitieve heffing wordt gebaseerd op het verschil tussen het definitieve doelvermogen en het werkelijk opgebouwd doelvermogen per sluitingsdatum. Het werkelijk opgebouwd doelvermogen wordt gebaseerd op de laatst vastgestelde jaarrekening. Het definitieve doelvermogen wordt bepaald aan de hand van de beschikking van GS ten aanzien van het definitieve nazorgplan.

Deze zal vaak pas in het jaar van afgifte van de sluitingsverklaring worden opgesteld. Over de stand van de voorziening per 1 januari van het jaar waarin de stortplaats wordt gesloten, vindt een rentevergoeding plaats over de periode van 1 januari tot de sluitingsdatum. Deze rentevergoeding wordt berekend op basis van het gemiddelde van het driemaands Euribor tarief voor de bedoelde periode. Over een eventueel te restitueren bedrag wordt een rentevergoeding berekend over de periode vanaf zes weken na sluitingsdatum op basis van het gemiddelde van het driemaands Euribor-tarief voor de bedoelde periode. Over de heffing is geen BTW verschuldigd.

#### Artikel 6: Belastingtijdvak

Het vaststellen van het belastingtijdvak als een kalenderjaar biedt een duidelijk tijdsbestek waarin exploitanten de nazorgheffing kunnen verwachten. De heffingsambtenaar heeft een jaarlijkse bevoegdheid om een aanslag op te leggen. Deze aanslag kan ook nihil zijn, indien dat met toepassing van de andere bepalingen in de verordening gerechtvaardigd is.

#### Artikel 7: Wijze van heffing

In deze verordening is gekozen voor heffing bij wege van belastingaanslag. Het initiatief tot het vaststellen van de belastingschuld ligt bij de provincie. Het vaststellen van de belastingschuld kan plaatsvinden door middel van het opleggen van een voorlopige aanslag en/of een definitieve aanslag. Indien enig (nieuw) feit grond oplevert voor het vermoeden dat een aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of tot een te laag bedrag is vastgesteld, kan de te weinig geheven belasting worden nagevorderd. Onder een nieuw feit wordt verstaan een feit dat de belastingheffer op het tijdstip van vaststelling van de aanslag niet bekend was of redelijkerwijs niet bekend had kunnen zijn. Navordering is ook mogelijk indien de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is.

#### Artikel 8: Heffing op verzoek

Het toestaan van een heffing op verzoek in specifieke situaties waarin de opgebouwde voorziening binnen een bepaald bereik valt, biedt exploitanten flexibiliteit en mogelijkheden om hun financiële planning af te stemmen op hun specifieke omstandigheden. Door criteria vast te stellen voor de beoordeling van deze verzoeken, wordt consistentie en eerlijkheid bevorderd bij de toepassing van deze uitzonderingsmogelijkheid. In jaren waarin volgens de verordening geen heffing nodig is, wordt hier de mogelijkheid gegeven aan een exploitant om toch geld in het fonds te brengen. Eén van de te overwegen omstandigheden is het uitgangspunt dat het fonds niet bedoeld is om onnodig hoge bedragen onder te brengen.

#### Artikel 9: Tijdstip van betaling

De provincie heeft op grond van artikel 228b van de Provinciewet een ruime bevoegdheid in het vaststellen van de betalingstermijn. Gebruikelijk in lokale belastingverordeningen is een termijn van 30 dagen. Op verzoek van de belastingplichtige kan uitstel verleend worden.

#### Artikel 10: Kwijtschelding

Op grond van artikel 232e Provinciewet volgen provincies het kwijtscheldingsbeleid van de Rijksoverheid. Dit is vastgelegd in de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. Artikel 232e Provinciewet biedt echter de mogelijkheid om van de ministeriële regeling af te wijken. Provinciale Staten van Fryslân hebben besloten dat bij de invordering van de heffing geen kwijtschelding wordt verleend. Het besluit om geen kwijtschelding te verlenen bij de invordering van de nazorgheffing benadrukt de verantwoordelijkheid van exploitanten om volledig bij te dragen aan de kosten van nazorg. Dit principe draagt bij aan de duurzame financiering van nazorgactiviteiten en voorkomt onevenredige lasten voor andere belanghebbenden.

#### Artikel 11: Voorlopige aanslag

Op grond van artikel 15.44, derde lid, Wet milieubeheer in verband met artikel 227a Provinciewet en artikel 228 Provinciewet is een groot aantal bepalingen van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr) van toepassing op de nazorgheffing, waaronder de bepalingen met betrekking tot voorlopige aanslagen. In artikel 13 en 14 van de Awr is geregeld dat in bepaalde gevallen voorlopige aanslagen kunnen worden opgelegd. Die bepalingen komen er voor de nazorg op neer dat degene die de aanslag oplegt, óók voorlopige aanslagen kan opleggen. Voorlopige aanslagen kunnen worden opgelegd na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan, in casu aan het begin van het belastingtijdvak. De mogelijkheid om een voorlopige aanslag op te leggen biedt de provincie de flexibiliteit om aanslagen bij te stellen indien daartoe aanleiding is. Ook is er een mogelijkheid om de aanslagen in delen op te leggen.

#### Artikel 12: Intrekking

Door de intrekking van de Verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen provincie Fryslân 1999 wordt duidelijkheid geschapen door oude regelgeving te vervangen door een bijgewerkte versie die beter aansluit bij de actuele behoeften en omstandigheden met betrekking tot nazorg van gesloten stortplaatsen.

#### Artikel 13: Inwerkingtreding

Ingevolge het bepaalde in artikel 6 van de Bekendmakingswet moeten de besluiten tot het invoeren, wijzigen of afschaffen van belastingverordeningen bekend worden gemaakt. Het niet voldoen aan deze bekendmakingplicht leidt tot niet verbindendheid van de verordening. Bekendmaking geschiedt door plaatsing van de integrale tekst van het besluit in het provincieblad, of in een andere door de provincie algemeen verkrijgbaar gestelde uitgave. Op grond van artikel 10, tweede lid van de Bekendmakingswet treedt het bekendgemaakte besluit in werking met ingang van de achtste dag na de dag van de bekendmaking, tenzij in de verordening een ander tijdstip is aangegeven.

#### Artikel 14: Citeertitel

Hier is de naam vermeld waarmee de verordening op uniforme wijze aangehaald wordt.