

Begroting 2021 Nazorgfonds

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
Inleiding	5
Programmaplan	7
Paragrafen	8
2.1 Lokale heffingen	9
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
2.3 Onderhoud kapitaalsgoederen	11
2.4 Financiering	12
2.5 Bedrijfsvoering	13
2.6 Verbonden partijen	14
2.7 Grondbeleid	15
Begroting 2021, meerjarenraming en -balans	16
Begroting 2021, meerjarenraming 2022-2024 en meerjarige balans	17
Waarderingsgrondslagen en toelichting	18

Inleiding

Inleiding

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer een regeling met betrekking tot de nazorg van operationele stortplaatsen in werking getreden. Dit wordt ook wel 'Leemtewet' genoemd en heeft betrekking op stortplaatsen die na 1 januari 1996 nog afval (hebben) ontvangen. Binnen Zeeland gaat het om twee stortplaatsen c.q. Leemtewetlocaties:

- Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland bij Nieuwdorp
- Stortplaats Koegorspolder bij Terneuzen

Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in beheer bij Indaver, tot juli 2015 een dochteronderneming van Delta en daarna overgedaan aan Katoen Natie. Stortplaats Koegorspolder is gesloten.

Op grond van de Leemtewet is de Provincie Zeeland organisatorisch, financieel en bestuurlijk verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen die binnen haar grondgebied vallen. Dit betekent dat de provincie vanaf het moment dat de stortplaats gesloten wordt verklaard, verantwoordelijk is voor de uitvoering van maatregelen die waarborgen dat de stortplaats geen nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaakt dan wel, voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevergd, de grootst mogelijke bescherming bieden tegen die nadelige gevolgen.

De financiering van de nazorg vindt plaats uit de opbrengsten van de bij belastingverordening ingestelde heffing. De opbrengsten van de heffing en de daarop te behalen rendementen worden gestort in een nazorgfonds wat door GS wordt beheerd. De uitvoering van de werkzaamheden ten behoeve van de nazorg worden uit dit fonds gefinancierd.

Noord- en Midden Zeeland (in het Sloegebied)

De Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in fases aangelegd. De laatste fase dateert uit 2005. Per fase geldt de eis dat deze binnen 30 jaar na aanleggen van de onderafdichting dat deel van de stortplaats moet worden voorzien van een eindafdekking.

Er wordt in ieder geval tot 2025 afval gestort.

De fase van actieve en eeuwigdurende nazorg voor de stortplaats Noord en Midden Zeeland zal naar verwachting niet voor 2027 aanvangen.

Koegorspolder (bij Terneuzen)

In 2017 is het nazorgplan vastgesteld door het bestuur van het Nazorgfonds (GS) evenals het doelvermogen.

In december 2017 heeft GS de beschikking op de sluitingsverklaring vastgesteld. Deze is in februari 2018 onherroepelijk geworden. Vanaf februari 2018 is de Provincie Zeeland verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg.

De lasten en baten voor de uitvoering van de nazorg zijn vanaf 2020 budgettair neutraal opgenomen in de Provinciale begroting, programma Fysieke Leefomgeving.

In 2019 werden de lasten en baten nog via een rekeningcourant verhouding verantwoord.

Nazorgfonds

Om voor de nazorg de benodigde financiële middelen aan te trekken is een nazorgheffing ingesteld die wordt opgelegd aan de stortplaatseigenaar. De Wet milieubeheer verplicht de provincies een fonds op te richten voor het beheer van deze opbrengsten. De wetgever heeft hiervoor gekozen om de belastingplichtige de maximale zekerheid te bieden dat de heffingsopbrengsten uitsluitend voor de nazorg van stortplaatsen zullen worden aangewend. Het bedrag van de nazorgheffing wordt zodanig vastgesteld, dat uit die opbrengst van de heffing en de daarover verkregen rentebaten en

beleggingsopbrengsten de kosten kunnen worden gedekt, die gemoeid zijn met de nazorg. Op het moment van de sluiting van een stortplaats wordt de definitieve aanslag door de Provincie opgelegd. De Provincie Zeeland zal vanaf dat moment het onderhoud van de stortplaats eeuwigdurend ten laste brengen van dit fonds. Wanneer blijkt dat er binnen het fonds onvoldoende middelen zijn dan is de Provincie gehouden dit aan te vullen.

Het zogenaamde doelvermogen van het Nazorgfonds wordt berekend aan de hand van het door de stortplaatseigenaar ingediende nazorgplan en het IPO-rekenmodel RINAS^[1]. In dit model wordt een raming gemaakt van de verwachte onderhoudskosten nadat de sluiting van de stortplaats heeft plaats gevonden en de nazorg aanvangt. Deze onderhoudskosten worden rekenkundig contant gemaakt naar het jaar waarin de stortplaats sluit en de nazorg start. Het totaal van deze contant gemaakte onderhoudskosten wordt het doelvermogen genoemd. Door de Provincie wordt dit doelvermogen vervolgens opnieuw rekenkundig contant gemaakt naar het moment waarop de aanslag door de Provincie Zeeland wordt opgelegd. De exploitant dient deze netto-contante waarde te betalen. Het IPO-rekenmodel gaat uit van een beleggingsrendement van 5%. Het risico van een mogelijk afwijkend werkelijk rendement ligt bij de Provincie Zeeland.

COVID-19

Het coronavirus houdt de maatschappij in haar greep en dit zal – naar verwachting – de komende tijd ook zo blijven. De gevolgen van het coronavirus en de vanuit de regering getroffen (ingrijpende) maatregelen raken nagenoeg alle sectoren. De effecten van de aanpak van het coronavirus zal, gezien de aard en doelstellingen van het Nazorgfonds, een beperkte invloed hebben op de uitvoering en besluitvorming binnen het Fonds, maar de financiële impact is op dit moment onmogelijk goed in te schatten.

De gevolgen op de aandelenmarkten, als gevolg van de corona-crisis, kan gevolgen hebben voor de waarde van de beleggingsportefeuille van het Fonds. Het risico van een te sterke daling van de waarde van de portefeuille ligt uiteindelijk bij de Provincie Zeeland.

[1] IPO = InterProvinciaal Overleg; RINAS = Rekenmodel IPO Nazorg Stortplaatsen

Programmaplan

Programma's

In de begroting van het Fonds Nazorg Stortplaatsen Provincie Zeeland zijn geen afzonderlijke programma's gedefinieerd waardoor alle middelen gerubriceerd worden onder de algemene dekkingsmiddelen. Zie volgende paragraaf.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

In dit deel van de begroting worden de baten en lasten verantwoord die niet rechtstreeks aan programma's zijn te koppelen. Alle baten en lasten zijn ondergebracht onder het saldo van de financieringsfunctie.

Paragrafen

2.1 Lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er bij het Nazorgfonds geen sprake is van lokale heffingen.

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

In deze paragraaf gaat het over de financiële risico's die het Fonds loopt en om het vermogen om deze op te vangen.

De Provincie berekent jaarlijks zowel de totale omvang van de financiële risico's, als de totale omvang van de risicobuffer, inclusief de risico's van het Nazorgfonds. Dit omdat conform het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland eventuele tekorten in het Nazorgfonds ten laste van de algemene middelen van de Provincie komen.

Daarom wordt in deze paragraaf geen berekening van de risico en risicobuffer gepresenteerd.

Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardevermindering

Een deel van het vermogen van het fonds is ondergebracht in een beleggingsproduct van de ASN Bank. Het rendementsrisico (<5%) dat hiermee gelopen wordt is overgenomen door de Provincie Zeeland.

Het resterende deel van het vermogen is ondergebracht bij de Provincie Zeeland tegen een gegarandeerde rente van 5%.

Het risico van onvoldoende rendement op termijn is hierdoor uitgesloten.

Risico van onverwachte kostenstijging van de nazorg

De daadwerkelijke uitgaven kunnen beïnvloed worden door externe ontwikkelingen zoals: de inflatie, technische ontwikkelingen en een mogelijke wijziging van het landelijke en Europese milieubeleid op lange termijn.

Dit risico kan leiden tot een onverwachte stijging van de kosten van de nazorg voor de Provincie Zeeland. Deze voorziening wordt niet jaarlijks doorgerekend.

Risico van falen van de aangebrachte voorzieningen

Het kan voorkomen dat ondanks regulier onderhoud en monitoring onverwacht, voorzieningen niet of in onvoldoende mate functioneren, waardoor grondwaterverontreiniging en/of schade bij derden ontstaat. Alhoewel de financiële gevolgen bij optreden aanzienlijk kunnen zijn, wordt de kans hierop uiterst gering geacht door de controle op de uitvoering door RUD Zeeland en de Provincie. Daarnaast is er het intensief monitorprogramma waarbij eventuele problemen snel gesignaleerd kunnen worden en handelend opgetreden wordt om erger te voorkomen. Mocht dit risico zich toch voordoen dan is de Provincie Zeeland financieel verantwoordelijk.

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er geen kapitaalgoederen aanwezig zijn in het Nazorgfonds.

2.4 Financiering

Uitgangspunten van financieel beleid

Voor het financieringsbeleid wordt de Wet financiering decentrale overheden (fido) gevolgd. Tevens is in de Statenvergadering van 28 juni 2002 het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland vastgesteld.

De Wet FIDO biedt de mogelijkheid om maximaal 58% van de nazorgmiddelen te beleggen in aandelen.

De redenen van beleggen in aandelen zijn:

- Het lange termijnkarakter van de beleggingen; historisch gezien geven beleggingen in aandelen op de lange termijn een hoger rendement dan deposito's.
- Het ontbreken van een liquiditeitseis gedurende een lange termijn.
- De rendementseis van minimaal 5%, samenhangend met de hoogte van de nazorgheffing.

De Provincie Zeeland heeft voor het nazorgfonds gekozen om de beleggingsmix als volgt vast te stellen:

- Aandelen: maximaal 40%.
- Vastrentende waarden: minimaal 60%.

Tevens zijn de voorwaarden, gesteld in het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland, bij het vaststellen van de beleggingsvormen, opgevolgd. Het minimaal beoogde rendement bedraagt 5%.

Bij de beleggingen wordt door de Provincie Zeeland aan het nazorgfonds de hoofdsom en een meerjarig rendement van 5% gegarandeerd.

Actuele beleggingsmix

Uit de balans kan afgelezen worden dat ongeveer 75% van het vermogen ondergebracht is bij de Provincie Zeeland tegen een vergoeding van 5% en is daarmee vastrentend. Er wordt dus ruimschoots voldaan aan bovenstaande normen.

2.5 Bedrijfsvoering

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen wordt beheerd door de Provincie Zeeland. Het doel van het Nazorgfonds is het beheren van de financiële middelen om de eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen te financieren.

Het bestuur wordt gevormd door een tweetal bestuurders namelijk de Gedeputeerde financiën en de Gedeputeerde bodem. De administratieve en financiële werkzaamheden worden uitgevoerd door functionarissen van de afdeling Financiën van de Provincie Zeeland.

2.6 Verbonden partijen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er geen verbonden partijen zijn.

2.7 Grondbeleid

Het Nazorgfonds heeft geen gronden en daarom is paragraaf grondbeleid niet van toepassing.

Begroting 2021, meerjarenraming en -balans

Begroting 2021, meerjarenraming 2022-2024 en meerjarige balans

MEERJARIGE BALANS	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
ACTIVA						
Financiële vaste activa						
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	€ 3.524.218	€ 2.657.290	€ 3.524.218	€ 3.524.218	€ 3.524.218	€ 3.524.218
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar						
overige vorderingen	€ 10.043.825	€ 10.593.729	€ 11.001.323	€ 11.576.743	€ 12.135.903	€ 12.733.727
	€ 13.568.043	€ 13.251.019	€ 14.525.541	€ 15.100.961	€ 15.660.121	€ 16.257.945
PASSIVA						
Vaste passiva						
Resultaat na bestemming	€ 746.088					
Egalisatie reserve			€ 746.088	€ 746.088	€ 746.088	€ 746.088
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is	€ 8.619.385	€ 9.050.354	€ 9.502.872	€ 9.978.015	€ 10.476.916	€ 11.000.762
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.202.570	€ 4.200.665	€ 4.276.581	€ 4.376.857	€ 4.437.117	€ 4.511.095
	€ 13.568.043	€ 13.251.019	€ 14.525.541	€ 15.100.961	€ 15.660.121	€ 16.257.945

Meerjarenraming 2021-2024

MEERJARENRAMING	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
LASTEN						
Toevoeging aan Vrz. N+M Zld.	€ 410.447	€ 430.969	€ 452.518	€ 475.144	€ 498.901	€ 523.846
Toevoeging aan Vrz. Koegorspolder	€ 205.440	€ 205.229	€ 210.033	€ 213.829	€ 218.843	€ 221.856
Afroming batig saldo door Provincie Zeeland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 615.887	€ 636.198	€ 662.551	€ 688.973	€ 717.744	€ 745.702
BATEN						
Rendement ASN Aandelenfonds	€ 878.952	€ 131.795	€ 170.169	€ 176.211	€ 176.211	€ 176.211
Rentevergoeding Rek. Courant Prv. Zld.	€ 483.023	€ 504.403	€ 492.382	€ 512.762	€ 541.533	€ 569.491
Aanvulling tekort door Prv. Zld.	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	
	€ 1.361.975	€ 636.198	€ 662.551	€ 688.973	€ 717.744	€ 745.702

Saldo baten en lasten programma algemene dekkingsmiddelen	€ 746.088	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
--	------------------	------------	------------	------------	------------	------------

Waarderingsgrondslagen en toelichting

Toevoeging aan Voorziening Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder

Per 1 januari wordt het saldo van de voorzieningen verhoogd met 5%.

Omschrijving	Rekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	€ 4.202.570					
Toevoeging aan Vr. Koegorspolder		€ 205.229	€ 210.033	€ 213.829	€ 218.843	€ 221.856
Aanwending Vr. Koegorspolder.		€ 109.144	€ 134.117	€ 113.553	€ 158.583	€ 147.878
	€ 4.202.570	€ 4.200.665	€ 4.276.581	€ 4.376.857	€ 4.437.117	€ 4.511.095

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
	Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	€ 8.619.385				
Toevoeging aan Vr. N + M Zeeland		€ 430.969	€ 452.518	€ 475.144	€ 498.901	€ 523.846
Aanwending Vr. N + M Zeeland		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 8.619.385	€ 9.050.354	€ 9.502.872	€ 9.978.015	€ 10.476.916	€ 11.000.762
Totaal voorzieningen	€ 12.821.955	€ 13.251.019	€ 13.779.453	€ 14.354.873	€ 14.914.033	€ 15.511.857

Algemene dekkingsmiddelen

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de onderstaande component:

- saldo van de financieringsfunctie

Onderhoudskosten Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder

Voor zover ze in de nazorgfase zitten zijn de onderhoudslasten opgenomen in de Provinciale begroting.

Rendement ASN aandelenfonds

In de begroting wordt gerekend met een netto rendement, dus na aftrek van kosten, van vijf procent over de balanswaarde van het beleggingsproduct per 1 januari van het betreffende jaar.

De realisatie kan (sterk) afwijken van de begroting.

Rentevergoeding Rekening Courant Provincie Zeeland

Vijf procent wordt berekend over het saldo van de rekening-courantverhouding per 1 januari van het betreffende jaar.

Onttrekking voorziening stortplaatsen Noord- en Midden Zeeland en Koegorspolder

De onttrekking aan de voorziening Koegoerspolder betreft de geraamde nazorgkosten, inclusief de accountantskosten, die via de Provincie worden gemaakt. De onttrekking aan de voorziening is de

bijdrage vanuit Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen aan de Provincie ten behoeve van de nazorgkosten gesloten stortplaatsen.

ASN Aandelenfonds

De ASN Bank is de grootste duurzame bank van Nederland en onderdeel van SNS REAAL. De ASN Bank heeft een vergunning van de Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële markten (AFM) en valt onder de Wet op het financieel toezicht (Wft).

Rekening Courant Provincie Zeeland

Het nazorgfonds beschikt niet over een eigen liquide middelen positie. Alle financiële transacties lopen via (bank)rekeningen van de Provincie Zeeland. Per saldo staat er een vordering op de Provincie Zeeland open. Dit exacte bedrag komt ook in de jaarrekening van de Provincie Zeeland tot uiting.

Voorziening Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder

De voorziening dient toereikend te zijn om de kosten van nazorg uit te dekken. Wanneer uit het actuele nazorgplan blijkt dat de voorlopige aanslag te laag is om de voorziening voldoende te vullen zal deze aanslag worden verhoogd. Wanneer deze te hoog vastgesteld blijkt te zijn wordt de definitieve aanslag lagervastgesteld en de reeds gestorte middelen gerestitueerd aan de belastingplichtige. Dit is alleen nog van toepassing op de Stortplaats Noord en Midden Zeeland.

Toevoeging aan Voorziening Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder

Per 1 januari telkens wordt het saldo van de voorzieningen verhoogd met 5%.

Aanvulling /afroming tekort door Provincie Zeeland

Wanneer in enig jaar de opbrengsten uit het vermogen van het nazorgfonds, dat is ondergebracht in beleggingsproducten, hoger of lager zijn dan de gegarandeerde 5% dan wordt dit tekort of overschot door de provincie aangezuiverd of afgeroomd. Per saldo rendeert het vermogen jaarlijks met 5%.