



Begroting 2024 Provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zeeland

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
Inleiding	5
Programmaplan	7
Paragrafen	8
2.1 Lokale heffingen	9
2.2 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	10
2.3 Onderhoud Kapitaalgoederen	11
2.4 Financiering	12
2.5 Bedrijfsvoering	13
2.6 Verbonden partijen	14
2.7 Grondbeleid	15
2.8 Paragraaf Openbaarheid (Wet Open Overheid)	16
Begroting 2024, meerjarige balans en raming	17
Geprognostiseerde (meerjarige) balans en lasten-baten	18
Waarderingsgrondslagen en toelichting	19

Inleiding

Inleiding

Achtergrond Nazorgfonds Stortplaatsen

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 de 'Leemtewet' genoemd. Deze wet heeft betrekking op stortplaatsen die na 1 januari 1996 nog afval (hebben) ontvangen. Binnen Zeeland gaat het om twee stortplaatsen dan wel Leemtewetlocaties:

Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland bij Nieuwdorp

Stortplaats Koegorspolder bij Terneuzen

Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in beheer bij Indaver. Dit was tot juli 2015 een dochteronderneming van Delta en is 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. Voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevegd, dient de Provincie maatregelen te nemen die de grootst mogelijke bescherming bieden tegen deze 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 dat door Gedeputeerde Staten (GS) wordt beheerd.

De uitvoering van de werkzaamheden ten behoeve van de nazorg wordt 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 2019 budgettair neutraal opgenomen in de Provinciale begroting, programma Woonplaats Zeeland. In 2018 werden de lasten en baten nog via een rekeningcourant verhouding verrekend.

Nazorgfonds

Wettelijke regels

Om voor de nazorg de benodigde financiële middelen aan te trekken is een nazorgheffing ingesteld. Deze 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 legt de Provincie de definitieve aanslag op. Vanaf dat

moment zal de Provincie Zeeland het onderhoud van de stortplaats eeuwigdurend ten laste brengen van dit fonds. Wanneer blijkt dat er binnen het fonds onvoldoende middelen zijn dan moet de Provincie deze aanvullen.

Berekening doelvermogen

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 begint. Deze onderhoudskosten worden rekenkundig contant gemaakt naar het jaar waarin de stortplaats sluit en de nazorg start. Het totaal van deze contant gemaakte onderhoudskosten is het doelvermogen. 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.

[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 en onvoorzien".

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 het risico en de risicobuffer gepresenteerd.

Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardevastheid

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. Daarnaast is er sinds 2019 een egalisatiereserve gevormd die gevoed wordt door het behaalde overrendement. Ten laste van deze egalisatiereserve kunnen eventuele onder- rendementen gebracht worden, zonder een beroep te doen op de provinciale middelen.

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. Daardoor kan grondwaterverontreiniging en/of schade bij derden ontstaan. 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 een intensief monitorprogramma. Hiermee zullen eventuele problemen snel gesignaleerd kunnen worden. En kan handelend opgetreden worden om erger te voorkomen.

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%.

In het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland zijn voorwaarden opgenomen over de beleggingsvormen. Aan deze voorwaarden is voldaan. Het minimaal beoogde rendement bedraagt 5%.

De Provincie Zeeland garandeert aan het Nazorgfonds bij de beleggingen de hoofdsom en een meerjarig rendement van 5%.

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. De projectleiding wordt uitgevoerd door een medewerker van het team milieu. Het toezicht op de uitvoering van de werkzaamheden wordt verzorgd door een medewerker van RUD Zeeland.

Rechtmatigheidsverantwoording:

Het Nazorgfonds moet vanaf het boekjaar 2023 zelf in de jaarrekening verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur. Voor deze onderbouwing van deze rechtmatigheidsverantwoording over 2023 worden diverse interne controles uitgevoerd in zowel 2023 als 2024.

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 de paragraaf Grondbeleid niet van toepassing.

2.8 Paragraaf Openbaarheid (Wet Open Overheid)

Inleiding

De openbaarheidsparagraaf is vanaf 2022 een nieuwe verplichting in de begroting. In art 3.5 van de Wet open overheid (vanaf nu: Woo) staat dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en jaarstukken aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en de uitvoering van de Woo.

Beleid

Het Provinciaal fonds nazorg gesloten Stortplaatsen Zeeland wil net als Provincie Zeeland een open overheid zijn, een Open Zeeland. We willen duidelijk zijn over de keuzes die we maken en met welke informatie dit gebeurt. De Provincie Zeeland is er voor haar inwoners. Daarnaast is de organisatie één van de schakels in de Zeeuwse netwerk- en informatiesamenleving. In deze samenleving ontwikkelen burgers eigen plannen en denken ze mee over het beleid. Hiervoor is het belangrijk om zoveel mogelijk informatie met de Zeeuwen te delen. Openheid, openbaarheid en dienstverlening van de overheid spelen hier een belangrijke rol.

De invoering van de Woo biedt belangrijke richtlijnen om het doel van een open en controleerbare organisatie vorm te geven. We leggen de basis van de verandering naar een Open Zeeland met de invoering van de Woo. En in de toekomst groeien we naar een steeds meer Open(er) Zeeland. In deze paragraaf leest u waarmee we 2022 zijn gestart om te groeien naar een open overheid.

Gefaseerde invoering

De manier waarop wij onze informatie opslaan, beheren en verstrekken staat steeds meer centraal binnen Provincie Zeeland en binnen het Nazorgfonds. Het is belangrijk dat wij onze informatiehuishouding goed inrichten. Met een goede informatiehuishouding is alle informatie op het juiste moment in een proces, voor de juiste persoon, in de juiste vorm beschikbaar is. De Woo stelt daarom hoge eisen aan de informatiehuishouding binnen de Provincie Zeeland. De (landelijke) verwachting is dat er tussen de vijf en acht jaar en een forse investering nodig is om de informatiehuishouding te verbeteren.

De Woo is op 1 mei 2022 in werking getreden en wordt in fases ingevoerd. De wettelijke basisvereisten zijn in de afgelopen periode doorgevoerd. Denk aan het benoemen van Woo contactfunctionarissen binnen de provinciale organisatie. Processen en systemen moeten nog verder worden aangepast, informatie moet worden verwerkt en medewerkers moeten worden opgeleid. Andere wet- en regelgeving stellen ook eisen aan de inhoud (privacy, veiligheid) en de vorm (standaarden, digitale toegankelijkheid) van onze informatie. Provincie Zeeland gaat steeds meer informatie in een vroeg stadium actief openbaar maken en publiceren. Zo is informatie voor iedereen beschikbaar.

Begroting 2024, meerjarige balans en raming

Geprognostiseerde (meerjarige) balans en lasten-baten

MEERJARIGE BALANS		Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
ACTIVA							
Financiële vaste activa							
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar		€ 3.725.785	€ 4.677.540	€ 3.725.785	€ 3.725.785	€ 3.725.785	€ 3.725.785
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar							
Overige vorderingen		€ 11.117.521	€ 11.775.137	€ 12.147.650	€ 12.802.738	€ 13.490.600	€ 14.157.357
		€ 14.843.306	€ 16.452.677	€ 15.873.435	€ 16.528.523	€ 17.216.385	€ 17.883.142
PASSIVA							
Vaste passiva							
Resultaat na bestemming		€ -1.177.066					
Egalisatie reserve		€ 1.538.644	€ 1.538.644	€ 361.578	€ 361.578	€ 361.578	€ 361.578
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is		€ 9.978.016	€ 10.476.916	€ 11.000.762	€ 11.550.800	€ 12.128.340	€ 12.734.757
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		€ 4.502.915	€ 4.437.117	€ 4.511.095	€ 4.616.145	€ 4.726.467	€ 4.786.807
Vlottende passiva							
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		€ 797					
		€ 14.843.306	€ 16.452.677	€ 15.873.435	€ 16.528.523	€ 17.216.385	€ 17.883.142

Meerjarenraming lasten-baten

..

MEERJARENRAMING		Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
LASTEN							
Toevoeging aan Vrz. N+M Zld.		475.144	€ 498.901	€ 523.846	€ 550.038	€ 577.540	€ 606.417
Toevoeging aan Vrz. Koegorspolder		219.781	€ 218.843	€ 221.856	€ 225.555	€ 230.807	€ 236.323
Onderhoudskosten N+M Zld.							
Accountantskosten							
Onderhoudskosten Koegorspolder							
Afoming batig saldo door Provincie Zeeland							
		€ 694.925	€ 717.744	€ 745.702	€ 775.593	€ 808.347	€ 842.740
BATEN							
Rendement ASN Aandelenfonds		€ -943.235	€ 207.600	€ 156.398	€ 153.535	€ 151.896	€ 152.951
Rentevergoeding Rek. Courant Prv. Zld.		€ 461.094	€ 510.144	€ 589.304	€ 622.058	€ 656.451	€ 689.789
Onttrekking Vrz. N+M Zld.							
Onttrekking Vrz. Koegorspolder.							
Aanvulling tekort door Prv. Zld.							
		€ -482.141	€ 717.744	€ 745.702	€ 775.593	€ 808.347	€ 842.740
Saldo baten en lasten programma algemene dekkingsmiddelen		-€ 1.177.066	€ 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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	4.502.915					
Toevoeging aan Vr. Koegorspolder		€ 218.843	€ 221.856	€ 225.555	€ 230.807	€ 236.323
Aanwending Vr. Koegorspolder.		€ 158.583	€ 147.878	€ 120.504	€ 120.485	€ 175.984
	€ 4.502.915	€ 4.437.117	€ 4.511.095	€ 4.616.145	€ 4.726.467	€ 4.786.807

Omschrijving	Rekening 2021	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	9.978.016					
Toevoeging aan Vr. N + M Zeeland		€ 498.901	€ 523.846	€ 550.038	€ 577.540	€ 606.417
Aanwending Vr. N + M Zeeland						
	€ 9.978.016	€ 10.476.916	€ 11.000.762	€ 11.550.800	€ 12.128.340	€ 12.734.757

Totaal voorzieningen	€ 14.480.931	€ 14.914.033	€ 15.511.857	€ 16.166.945	€ 16.854.807	€ 17.521.564
-----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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

Over het saldo van de rekeningcourant van het betreffende jaar *minus* de egalisatiereserve wordt 5% berekend.

Onttrekking voorziening stortplaatsen Noord- en Midden Zeeland en Koegorspolder

De onttrekking aan de voorziening Koegorspolder 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 lager vastgesteld 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 wordt het saldo van de voorzieningen telkens 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 gesaldeerd met de egalisatiereserve meerjarig beleggingsresultaat.