

Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland

Begroting 2020

(inclusief meerjarenraming 2021-2023)

INHOUD

<u>INLEIDING</u>	<u>3</u>
NOORD- EN MIDDEN ZEELAND (IN HET SLOEGEBIED)	3
KOEGORSPOLDER (BIJ TERNEUZEN)	3
NAZORGFONDS	3
<u>PROGRAMMAPLAN</u>	<u>4</u>
PROGRAMMA'S	4
<u>PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN</u>	<u>4</u>
<u>PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING</u>	<u>5</u>
Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardevastheid	5
Risico van onverwachte kostenstijgingen van de nazorg	5
Risico van falen van de aangebrachte voorzieningen	5
<u>PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN</u>	<u>5</u>
<u>PARAGRAAF FINANCIERING</u>	<u>6</u>
Uitgangspunten van financieel beleid	6
Actuele beleggingsmix	6
<u>PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING</u>	<u>6</u>
<u>PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN</u>	<u>6</u>
<u>BEGROTING 2020 EN MEERJARENRAMING EN- BALANS</u>	<u>7</u>
Begroting 2020, meerjarenraming 2020-2023 en meerjarige balans	7
Waarderingsgrondslagen en toelichting	9

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 Koegorspolder bij Terneuzen en stortplaats Noord- en Midden-Zeeland bij Nieuwdorp. Beide stortplaatsen zijn in beheer of in beheer geweest bij Indaver, tot juli 2015 een dochteronderneming van Delta en daarna overgedaan aan Katoen Natie.

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 de het milieu veroorzaakt dan wel, voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevergd, de groots 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 kosten 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. In 2016 is gestart met voorbereidingen voor een volgende uitbreiding, de zogenaamde fase 5b.

Per fase geldt de eis dat deze binnen 30 jaar na aanleggen van de onder afdichting dat deel van de stortplaats moet worden voorzien van een eindafdekking. Het aanbod van afval is echter minder dan verwacht. Mogelijk wordt er daarom een verlenging van de exploitatietermijn aangevraagd. Er is er een projectgroep ingesteld, waar de provincie, RUD en Indaver deel van uitmaken. De projectgroep bereid en begeleid de nazorg voor. In 2019 heeft de exploitant een geactualiseerd Nazorgplan opgesteld. Op basis van dit geactualiseerd Nazorgplan laten wij een Rinas berekening opstellen, dat de basis vormt voor het uiteindelijke doelvermogen. Tevens heeft de exploitant zijn toekomst plannen toegelicht waardoor de stortplaats langer open blijft dan tot nu toe werd verwacht.

KOEGORSPOLDER (BIJ TERNEUZEN)

Sinds 1 februari 2018 voert de Provincie het beheer uit waarbij het nazorgplan de leidraad is. Vanaf dat moment zorgt de Provincie voor de uitvoering van het nazorgplan. De RUD stuurt de uitvoering aan. We zijn nu in het tweede jaar van de uitvoering en de Rinas berekening en de daarop gebaseerde begroting. lijkt voldoende te zijn om de jaarlijkse werkzaamheden uit te voeren.

NAZORGFONDS

Om voor deze 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 door Gedeputeerde Staten 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 uit dit fonds financieren. 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 nazorgplan en het IPO-rekenmodel RINAS¹. 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.

Voor de Stortplaats Koegorspolder is dit proces afgerond. Voor de stortplaats Noord en midden Zeeland wordt dat de komende jaren in beeld gebracht.

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 het jaarverslag 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. Dit is verder toegelicht op pagina 9.

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN

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

¹ IPO = Inter Provinciaal Overleg; RINAS = Rekenmodel IPO Nazorg Stortplaatsen

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat alle aanwezige risico's in het Nazorgfonds voor rekening zijn van de Provincie. Derhalve zijn de risico's niet in het Nazorgfonds geïnventariseerd en kan er geen berekening gemaakt worden van de benodigde weerstandscapaciteit en kengetallen zoals genoemd in artikel 11 van het BBV.

De volgende risico's en beheersmaatregelen worden onderkend in het Nazorgfonds.

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 via een rekening courant verhouding ondergebracht bij de Provincie Zeeland tegen een gegarandeerde rente van 5%.

Het risico van onvoldoende rendement op termijn is hierdoor uitgesloten.

RISICO VAN ONVERWACHTE KOSTENSTIJGINGEN 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. Jaarlijks bij het opstellen van de begroting wordt de toereikendheid van de stand van de voorziening doorgekeurd en afgezet tegen het geactualiseerde meerjarig onderhoud.

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.

PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

PARAGRAAF FINANCIERING

UITGANGSPUNTEN VAN FINANCIËEL 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 meerjarige balans kan afgelezen worden dat ongeveer 75% van het vermogen steeds ondergebracht is bij de Provincie Zeeland en daarmee vastrentend is. Er wordt dus ruimschoots voldaan aan bovenstaande normen.

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen wordt beheerd door de Provincie Zeeland.

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

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

BEGROTING 2020 EN MEERJARENRAMING EN- BALANS**BEGROTING 2020, MEERJARENRAMING 2020-2023 EN MEERJARIGE BALANS**

	Rekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
MEERJARENRAMING	2018	2019	2020	2021	2022	2023
LASTEN						
Toevoeging aan Vrz. N+M Zld.	€ 390.902	€ 410.447	€ 430.696	€ 452.518	€ 475.144	€ 498.901
Toevoeging aan Vrz. Koegorspolder	€ 201.033	€ 201.458	€ 205.229	€ 210.033	€ 213.829	€ 218.843
Accountantskosten	€ 0	€ 10.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Afroming batig saldo door Provincie Zeeland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 591.935	€ 621.905	€ 636.198	€ 662.551	€ 688.973	€ 717.744
BATEN						
Rendement ASN Aandelenfonds	-/-€ 272.197	€ 131.795	€ 131.795	€ 132.865	€ 132.865	€ 132.865
Rentevergoeding Rek. Courant Prv. Zld.	€ 445.010	€ 480.110	€ 504.403	€ 529.686	€ 556.108	€ 584.879
Onttrekking Vrz. N+M Zld.		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Onttrekking Vrz. Koegorspolder.		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Vergoeding accountantskosten door de provincie.	€ 419.066	€ 10.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 591.879	€ 621.905	€ 636.198	€ 662.551	€ 688.973	€ 717.744
Saldo baten en lasten programma algemene dekkingsmiddelen	-/-€ 56	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

DSPDF_9C98_31333238373630393836.DOCX

	Rekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
MEERJARIGE BALANS	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
ACTIVA						
Financiële vaste activa						
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	€ 2.657.290	€ 2.635.904	€ 2.657.290	€ 2.657.290	€ 2.657.290	€ 2.657.290
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar						
overige vorderingen	€ 9.660.453	€ 10.088.061	€ 10.593.729	€ 11.122.162	€ 11.697.582	€ 12.256.742
	€ 12.317.743	€ 12.723.965	€ 13.251.019	€ 13.779.452	€ 14.354.872	€ 14.914.032
PASSIVA						
Vaste passiva						
Resultaat na bestemming						
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is	€ 8.208.938	€ 8.619.385	€ 9.050.354	€ 9.502.872	€ 9.978.016	€ 10.476.916
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.108.805	€ 4.104.580	€ 4.200.665	€ 4.276.580	€ 4.376.856	€ 4.437.116
	€ 12.317.743	€ 12.723.965	€ 13.251.019	€ 13.779.452	€ 14.354.872	€ 14.914.032

WAARDERINGSGRONDSLAGEN EN TOELICHTING

TOEVOEGING AAN VOORZIENING NOORD EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

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

	Rekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Omschrijving	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	€ 4.108.805					
Toevoeging aan Vr. Koegorspolder		€ 201.458	€ 205.229	€ 210.033	€ 213.829	€ 218.843
Aanwending Vr. Koegorspolder.		€ 126.044	€ 109.144	€ 134.117	€ 113.553	€ 158.583
	€ 4.108.805	€ 4.104.580	€ 4.200.665	€ 4.276.580	€ 4.376.856	€ 4.437.116
Omschrijving	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2022
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	€ 8.208.938					
Toevoeging aan Vr. N + M Zeeland		€ 410.447	€ 430.969	€ 452.518	€ 475.144	€ 498.901
Aanwending Vr. N + M Zeeland		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 8.208.938	€ 8.619.385	€ 9.050.354	€ 9.502.872	€ 9.978.015	€ 10.476.916
Totaal voorzieningen	€ 12.317.743	€ 12.723.965	€ 13.251.019	€ 13.779.452	€ 14.354.872	€ 14.914.032

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de onderstaande component:
- saldo van de financieringsfunctie

ONDERHOUDSKOSTEN NOORD EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

- Het betreft:
1. controle en monitoring, o.a.:
 - *bemonstering en analyses*
 - *diverse metingen*
 - *visuele inspecties*
 2. onderhoud, o.a.:
 - *exploitatie voorzieningen*
 - *doorspuiten/drainage*
 - *onderhoud terrein*

Deze kosten gaan zich pas voordoen zodra een stortplaats in de fase van actieve nazorg komt.

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

Conform artikel 44 lid 1, onder c BBV worden de daadwerkelijke nazorgkosten onttrokken aan de voorziening Koegorspolder. Vanaf 2019 zijn deze lasten niet meer zichtbaar onder de lasten bij onderhoudskosten maar worden direct ten laste van de voorziening gebracht. Vanaf begrotingsjaar 2020 worden ook de accountantskosten direct ten laste van de voorziening gebracht conform de Rinas berekening en zijn derhalve niet meer zichtbaar

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

ONTTREKKING VOORZIENING STORTPLAATSEN NOORD- EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

De daadwerkelijke nazorgkosten worden onttrokken aan de voorzieningen.

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%.