



Begroting 2027 Provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zeeland

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Inleiding	4
Programmaplan	6
Paragrafen	7
2.1 Lokale heffingen	8
2.2 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	9
2.3 Onderhoud Kapitaalgoederen	10
2.4 Financiering	11
2.5 Bedrijfsvoering	12
2.6 Verbonden partijen	13
2.7 Grondbeleid	14
2.8 Paragraaf Openbaarheid (Wet Open Overheid)	15
Begroting 2027, meerjarige balans en raming	16
Geprognostiseerde (meerjarige) balans en lasten-baten	17
Waarderingsgrondslagen en toelichting	18

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 exploitant van de Stortplaats Noord- en Midden- Zeeland heeft een uitbreiding van de stortplaats aangevraagd en inmiddels verleend. De uitbreiding heeft betrekking over verhoging van de stortplaats tot een maximum van 53 meter. Hierover zijn afspraken gemaakt met de gemeente Borsele.

Dit betekent dat de stortplaats nog minimaal 15 tot 20 jaar actief blijft.

Er zijn afspraken gemaakt over het opstellen van een nieuw nazorgplan en een bijbehorende financiële berekening. Dit proces wordt in 2026 en 2027 voortgezet

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 waardeversteviging

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 egaliseringsreserve gevormd die gevoed wordt door het behaalde overrendement. Ten laste van deze egaliseringsreserve 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 72% 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.

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

In deze paragraaf beschrijven we de beleidsvoornemens en de uitvoering van de Wet open overheid (vanaf nu: Woo).

Beleid

Provincie Zeeland is een open overheid, een Open Zeeland. We zijn duidelijk 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 Provincie Zeeland spelen hier een belangrijke rol. In deze paragraaf leest u welke stappen we in 2023 hebben genomen om te groeien naar een nog Opener Zeeland.

Gefaseerde invoering

De manier waarop wij onze informatie opslaan, beheren en verstrekken staat steeds meer centraal binnen Provincie Zeeland. 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 wettelijke basisvereisten van de Woo zijn reeds doorgevoerd. Processen en systemen moeten nog verder worden aangepast, informatie moet worden verwerkt en medewerkers moeten worden opgeleid. Ook andere wet- en regelgeving stellen eisen aan de inhoud (privacy, veiligheid) en de vorm (standaarden, digitale toegankelijkheid) van onze informatie. We pakken de Woo en andere wetten projectmatig op in het project Implementatie Digitale Wetten.

Begroting 2027, meerjarige balans en raming

Geprognotiseerde (meerjarige) balans en lasten-baten

	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
MEERJARIGE BALANS						
ACTIVA						
Financiële vaste activa						
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	€ 5.423.086	€ 4.999.190	€ 5.423.086	€ 5.423.086	€ 5.423.086	€ 5.423.086
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar						
Overige vorderingen	€ 12.315.865	€ 13.086.602	€ 13.505.694	€ 14.239.246	€ 15.051.979	€ 15.894.896
	17.738.951	18.085.792	18.928.780	19.662.332	20.475.065	21.317.982
PASSIVA						
Vaste passiva						
Resultaat na bestemming	€ 183.597					
Egalisatie reserve	€ 1.233.414	€ 1.233.414	€ 1.417.011	€ 1.417.011	€ 1.417.011	€ 1.417.011
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is	€ 11.550.801	€ 12.128.340	€ 12.734.757	€ 13.371.495	€ 14.040.070	€ 14.742.073
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.770.052	€ 4.724.038	€ 4.777.012	€ 4.873.826	€ 5.017.984	€ 5.158.898
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	€ 1.087					
	17.738.951	18.085.792	18.928.780	19.662.332	20.475.065	21.317.982

Meerjarenraming lasten-baten

	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
MEERJARENAMING						
LASTEN						
Toevoeging aan Vrz. N+M Zld.	€ 550.038	€ 577.540	€ 606.417	€ 636.738	€ 668.575	€ 702.003
Toevoeging aan Vrz. Koegorspolder	€ 234.390	€ 230.807	€ 236.202	€ 238.851	€ 243.691	€ 250.899
Onderhoudskosten N+M Zld.						
Accountantskosten						
Onderhoudskosten Koegorspolder						
Afroming batig saldo door Provincie Zeeland						
	784.428	808.347	842.619	875.588	912.266	952.903
BATEN						
Rendement ASN Aandelenfonds	€ 433.505	€ 215.688	€ 238.185	€ 234.477	€ 230.518	€ 229.008
Rentevergoeding Rek. Courant Prv. Zld.	€ 534.520	€ 592.659	€ 604.434	€ 641.112	€ 681.748	€ 723.894
Onttrekking Vrz. N+M Zld.						
Onttrekking Vrz. Koegorspolder.						
Aanvulling tekort door Prv. Zld.						
	968.025	808.347	842.619	875.589	912.266	952.902
Saldo baten en lasten programma algemene dekkingsmiddelen	183.597	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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	4.687.800					
Toevoeging aan Vr. Koegorspolder		€ 230.807	€ 236.202	€ 238.851	€ 243.691	€ 250.899
Aanwending Vr. Koegorspolder.		€ 122.914	€ 183.228	€ 142.037	€ 99.533	€ 109.985
	4.687.800	€ 4.724.038	€ 4.777.012	€ 4.873.826	€ 5.017.984	€ 5.158.898

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	11.000.762					
Toevoeging aan Vr. N + M Zeeland		€ 577.540	€ 606.417	€ 636.738	€ 668.575	€ 702.003
Aanwending Vr. N + M Zeeland						
	11.000.762	€ 12.128.340	€ 12.734.757	€ 13.371.495	€ 14.040.070	€ 14.742.073

Totaal voorzieningen	15.688.562	€ 16.852.378	€ 17.511.769	€ 18.245.321	€ 19.058.054	€ 19.900.972
-----------------------------	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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 /afroaming 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.