

Fonds Nazorg
Gesloten Stortplaatsen
Zuid-Holland

BEGROTING 2023

Inhoudsopgave

Algemene inleiding op de Begroting 2023.....	2
Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2023	3
Begroting van baten en lasten voor het jaar 2023	4
Toelichting op de Begroting 2023	5
De ontwerp-tarientabel 2023	7
Verwachte ontwikkeling vermogens 2023	8
Meerjarenbegroting 2023-2026	9
Toelichting op de Meerjarenbegroting 2023-2026.....	10
Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht kosten uitvoering nazorg 2023-2026.....	12
Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2023-2026.....	13

Algemene inleiding op de Begroting 2023

Wettelijk kader en doel

De provincie Zuid-Holland is, op basis van de sinds 1 april 1998 geldende Nazorgregeling artikel 15:47 Wet milieubeheer bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van gesloten stortplaatsen, die op of na 1 september 1996 nog in bedrijf waren. Het doel van de nazorgregeling is om zeker te stellen dat stortplaatsen ook na sluiting aan het geëiste beschermingsniveau voldoen, zodat zij geen risico vormen voor het milieu.

Om de nazorgverantwoordelijkheid te kunnen bekostigen, legt de provincie aan de stortplaatsexploitant, tot het moment van afhandeling van de overdracht van de eeuwigdurende nazorg aan de provincie, heffingen op om een doelvermogen op te bouwen. Per jaar wordt bekeken of voor dat jaar een heffing moet worden opgelegd en welke hoogte deze moet hebben om dit doelvermogen te realiseren. De hoogte van de heffing wordt aangepast aan veranderende omstandigheden, zodat het bereiken van het doelvermogen op het tijdstip van sluiting gewaarborgd blijft. De opbrengsten van de nazorgheffingen worden door de provincie afgedragen aan het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland. Het inrichten van het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland is wettelijk verplicht.

De stortplaatsexploitanten dienen bij de provincie Zuid-Holland nazorgplannen in. In deze plannen wordt aangegeven op welke wijze de stortplaats na sluiting zal worden beheerd, met het doel nadelige gevolgen voor het milieu te minimaliseren. De nazorgplannen worden door Gedeputeerde Staten (GS) goedgekeurd. Ieder jaar stellen Provinciale Staten (PS) een tarieventabel vast, daarin zijn onder andere de heffingen opgenomen die voor het betreffende jaar aan de stortplaatsexploitanten worden opgelegd. Deze tarieventabel en de heffingen worden bepaald aan de hand van de berekende doelvermogens. Naast de heffingen verwerft het fonds inkomsten door het beleggen van de in het fonds beschikbare middelen. De beleggingen worden uitgezet op basis van het beleggingsstatuut van het fonds, dat is opgesteld met inachtneming van de Wet financiering decentrale overheden (Fido).

Recente ontwikkelingen

Het beleggingsstatuut van het Fonds Nazorg geeft de exploitanten van open stortplaatsen de mogelijkheid om een andere beleggingsmix te kiezen dan de standaard beleggingsmix van het fonds. De Derde Merwedehaven b.v. heeft na invoering van het nieuwe beleggingsstatuut gekozen om haar deel van de portefeuille om te zetten naar liquide middelen die via de provincie bij het schatkist zijn gestald. Dit betekent dat voor dit deel van het vermogen er geen risico wordt gelopen, maar ook geen (of zeer beperkt) rendement gehaald kan worden. Het vermogen van het Fonds Nazorg dat wordt beheerd door a.s.r. vermogensbeheer bestaat in 2022 volledig uit de standaard neutrale portefeuille.

Voor financiële markten was het eerste helft van 2022 een van de slechtste eerste jaarhelften in de afgelopen 50 jaar. Geen enkele beleggingscategorie ontkwam aan de malaise. Over het eerste halfjaar van 2022 zijn de meeste aandelenbeurzen 10-15% in waarde gedaald, en dat geldt ook voor Europese staats- en bedrijfsobligaties.

Voor de beleggingsportefeuille van het Fonds Nazorg betekende dit in de eerste zeven maanden van 2022 een negatief rendement van 9,6% voor de standaard neutrale portefeuille.

Voor de nabije toekomst zorgen de hoge inflatiecijfers tot onzekerheid op de financiële markten. De beleidsrentes van centrale banken in ontwikkelde landen gaan op korte termijn maar één kant op: omhoog. Onzeker is vooral hoeveel ze omhoog zullen gaan, en dan met name in 2023. Dat zal weer vooral afhangen van de vraag in hoeverre de inflatiedruk afneemt na de eerste rentestappen, en in hoeverre de economische groei onder de hogere rentes te lijden krijgt.

Bedragen * €1.000	31-7-2022	31-12-2021	Verwacht rendement in €	Werkelijk rendement in €	Werkelijk rendement in %
a.s.r. neutraal vastrentende waarden	17.805	18.942	503	(1.137)	-6,00%
a.s.r. neutraal aandelen	13.657	15.883	422	(2.226)	-14,01%
a.s.r. neutraal cash	17	21	1	(4)	-19,05%
Totaal a.s.r. neutraal	31.479	34.846	925	(3.367)	-9,66%

In de begroting is gerekend met een rekenrente van 4,55%, conform de meest recente ALM-studie. Deze rekenrente is gebaseerd op 100 jaar en houdt rekening met dalingen en stijgingen in de markt.

Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2023

Rekenrente

Conform voorgaand jaar en conform de meest recente ALM-studie is de rekenrente 4,55%. De verhouding van de standaard beleggingsportefeuille is 61,5% vastrentend en 38,5% niet-vastrentend. Door koersschommelingen kan deze verhouding gedurende het jaar wijzigen. Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat BZK heeft, in samenwerking met het IPO en de afvalsector, de mogelijkheden tot het vaststellen van een landelijk uniforme rekenrente onderzocht. De uitkomsten van dit onderzoek zijn eind juli 2022 gepubliceerd.

Beheer van het nazorgfonds

Het beleggingsstatuut is enkele jaren geleden naar aanleiding van een ALM-studie. Het statuut sluit aan op de uitkomsten uit de ALM-studie en de daarbij behorende beleggingsdoelstellingen. Het beleggingsresultaat, onder aftrek van beheerskosten, van het fonds wordt aan de individuele stortplaatsen toebedeeld naar verhouding van de omvang van het ingebrachte vermogen. De beleggingsportefeuille wordt beheerd door a.s.r. vermogensbeheer en is ondergebracht in het pakket a.s.r. Neutraal. De Derde Merwedehaven is de enige stortplaats die heeft gekozen om hun deel van de beleggingsportefeuille onder te brengen bij de schatkist via de provincie.

Nazorgplannen

Het nazorgplan, op basis waarvan een doelvermogen wordt berekend, wordt in beginsel eens in de vijf jaar geactualiseerd. Het nazorgplan van Derde Merwedehaven is in 2012-2013 geactualiseerd en goedgekeurd door GS. Een actualisatie van het nazorgplan wordt verwacht in 2022/2023. De exploitant van stortplaats Crayestein-West heeft in 2018 een nazorgplan ingediend. De exploitant van stortplaats Mineralz Maasvlakte heeft in 2020 een nazorgplan ingediend. Beide nazorgplannen zijn goedgekeurd door GS.

Doelvermogens na sluitingsverklaring

Als een sluitingsverklaring voor een stortplaats wordt afgegeven, wordt het doelvermogen voor die stortplaats binnen het fonds nazorg overgeheveld van de voorziening open stortplaatsen naar de voorziening gesloten stortplaatsen. Het risico-opslag wordt overgezet van de voorziening open stortplaatsen naar de algemene reserve van het fonds.

Begroting van baten en lasten voor het jaar 2023

Lasten	Begroting 2021	Jaarrek. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Baten	Begroting 2021	Jaarrek. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1. Beheerskosten en overige kosten	64	77	57	50	6. Heffingen	0	0	0	0
2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen	869	581	710	719	7. Beleggingsresultaten	2.083	2.209	1.541	1.579
3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve	1.150	1.550	775	810	8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen	357	342	370	519
4. Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	357	342	370	519	9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen	1.487	1.487	452	489
5. Restitutie heffing	1.487	1.487	452	489					
Totaal lasten	3.927	4.038	2.363	2.586	Totaal baten	3.927	4.038	2.363	2.586

*Bedragen x € 1.000

Toelichting op de Begroting 2023

LASTEN

1. Beheerskosten

Deze post omvat de administratie- en accountantskosten en kosten van het vermogensbeheer.

De omvang van deze post is relatief constant over de jaren en wordt begroot op basis van het voortschrijdende kosten niveau vorige jaren plus indexatie van 2% voor toekomstige jaren. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn de begrote jaarlijkse kosten lichtelijk gedaald, dit komt doordat het beheerd vermogen wat is afgenomen. De kosten van het vermogensbeheer zijn een vast percentage van het beheerd vermogen.

2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen

De storting in de voorziening open stortplaatsen bestaat uit de toevoeging als gevolg van opgelegde (en betaalde) heffingen en de toevoeging uit het verwachte beleggingsresultaat, minus de beheerskosten. De verwachte toevoeging wordt geschat op € 0,72 mln.

3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve

De storting in de voorziening gesloten stortplaatsen en de algemene reserve bestaat uit de toevoeging uit het verwachte beleggingsresultaat minus beheerskosten. Voor de voorziening gesloten stortplaatsen geldt tevens de toevoeging als gevolg van de overdracht van middelen van de voorziening open stortplaatsen naar de voorziening gesloten stortplaatsen die weer het gevolg zijn van een overdracht van de nazorgverplichtingen anderzijds.

4. Kosten uitvoering nazorg

De voor 2023 geraamde kosten voor de uitvoering van nazorgactiviteiten zijn gebaseerd op de door GS beschikte nazorgplannen, inclusief wijzigingen vastgelegd in nazorgprogramma's, voor de locaties en hebben betrekking op het toezicht apparaat, schouwen, onderhoud en vervanging. Omdat de nazorgactiviteiten qua omvang en inhoud per jaar verschillen zijn ook de kosten per jaar verschillend. In 2023 vallen een aantal kosten die eens in de vier jaar gepland staan (controlemetingen etc.) hierdoor vallen de kosten in het komende jaar wat hoger uit. In bijlage 1 is een overzicht van de meerjarig begrote uitvoeringskosten opgenomen.

5. Restitutie heffing

Op basis van de huidige berekeningen heeft Mineralz Maasvlakte recht op een restitutie van € 324.084,-. Crayestein-West heeft recht op een restitutie van € 164.684,-. De Derde Merwedehaven heeft geen recht op restitutie.

BATEN

6. Opbrengst heffingen

In 2023 worden er geen heffingen opgelegd.

7. Beleggingsresultaten

De beleggingsresultaten zijn gebaseerd op het veronderstelde netto beleggingsrendement (gelijk aan de rekenrente) van 4,55% te behalen met in het fonds beschikbaar vermogen. Ten opzichte van de begroting 2022 zien we in de begroting van 2023 een lichte stijging.

8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen

De kosten voor de uitvoering van nazorgactiviteiten (na sluiting van een stortplaats) worden rechtstreeks ten laste van deze voorziening gebracht. Omdat de nazorgactiviteiten qua omvang en inhoud per jaar verschillen zijn ook de kosten volgend uit deze nazorgactiviteiten per jaar verschillend. In bijlage 1 is een overzicht van de meerjarig begrote uitvoeringskosten opgenomen.

9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen

De onttrekking aan de voorziening op stortplaatsen bestaat uit de restituties aan de exploitanten, zie toelichting 5.

De ontwerp-tarieventabel 2023

Locatie	Aanvang nazorg	Storten beëindigd? (J/N)	Te bereiken doelvermogen (in € 1.000)	Heffing 2023
1. Crayestein-West	2045	J	8.448	-/- 164.684
2. Mineralz Maasvlakte	2052	N	19.358	-/- 324.084
3. Derde Merwedehaven	2024	J	15.193	0

Toelichting Tarieventabel 2023

Algemeen

Bij de berekening van de op te leggen heffing blijft het uitgangspunt einde stort-exploitatie echter van toepassing. De heffingen zijn gerelateerd aan de periode waarin feitelijke stort-exploitatie (het storten van afval) van de stortlocatie plaatsvindt. Na beëindiging van de stort-exploitatie (het storten van afval) moet het vermogen in het fonds zo groot zijn dat de jaarlijkse toevoeging van het rendement aan het vermogen, tot het moment aanvang nazorg, voldoende is om het uiteindelijk doelvermogen te realiseren. Indien de jaarlijkse toevoeging van het rendement aan het vermogen, na beëindiging van de stort-exploitatie achterblijft bij de verwachte ontwikkeling, wordt een heffing opgelegd. Het uitgangspunt voor de bepaling van de heffingen is de stand van het werkelijk opgebouwd vermogen per 31 december 2021, vermeerderd met de jaarlijkse rekenrente van 4,55%.

Crayestein-West

De afdichting van de stortplaats is in 2013 afgerond. Het genoemde doelvermogen is gebaseerd op het in 2018 goedgekeurde nazorgplan. In dit plan is aangegeven dat de overdracht van de nazorg wordt uitgesteld tot 1 januari 2045.

Mineralz Maasvlakte

Dit is de enige stortplaats in Zuid-Holland die nog in exploitatie is. Het doelvermogen is gebaseerd op het in 2020 ingediende nazorgplan en de hierover door GS afgegeven beschikking.

Derde Merwedehaven

De stortactiviteiten op de stortplaats Derde Merwedehaven zijn op 1 januari 2013 beëindigd. De afdichting is volgens planning in 2021 aangebracht waarna de sluitingsprocedure zal starten. De formele overdracht per 1 januari 2023 zal naar verwachting niet gehaald kunnen worden. In overleg met de betrokkenen wordt door de exploitant een planning opgesteld voor het doorlopen van de sluitingsprocedure aan de hand waarvan de sluitingsdatum nader wordt bepaald. Het doelvermogen is gebaseerd op het in 2013 ingediende nazorgplan en de hierover door GS afgegeven beschikking. Een actualisatie van het nazorgplan en het daarop te baseren doelvermogen wordt verwacht in 2022/2023. Als reken-technisch uitgangspunt voor de berekening van het doelvermogen, wordt thans uitgegaan van een overdracht van de locatie per 1 januari 2024.

Verwachte ontwikkeling vermogens 2023

Naam Stortplaatsexploitant	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2022	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2023	Doelvermogen
Mineralz Maasvlakte	5.651	5.562	19.358
Derde Merwedehaven	14.235	14.235	15.193
Crayestein West	3.339	3.314	8.448
Voorziening open stortplaatsen	23.225	23.111	43.000
Braassemermeer	2.118	2.146	
C2-deponie	6.165	6.258	
DOP-NOAP	9.167	9.423	
DOP- Noordzeeweg	1.819	1.879	
Woudhoek	22	23	
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.591	3.642	
Voorziening gesloten stortplaatsen	22.882	23.371	
Algemene reserve	3.310	3.456	
Totaal	49.416	49.937	

Bedragen * € 1.000

Toelichting Verwachte ontwikkeling vermogens 2023

De verwachte ontwikkeling vermogens is opgenomen om een beeld te geven van de ontwikkeling van de vermogens op basis van het verwachte jaarlijkse rendement van 4,55%. Bij jaarrekening wordt het gerealiseerde beeld gepresenteerd.

Meerjarenbegroting 2023-2026

Lasten		2022	2023	2024	2025	2026
1.	Beheerskosten	57	50	51	52	53
2.	Dotatie aan vz. open stortpln	710	719	352	368	385
3.	Dotatie aan vz. gesl. stortpln en alg. res.	775	810	17.062	1.907	1.949
4.	Kosten uitvoering nazorg	370	519	1.013	963	851
5.	Restitutie heffing	452	489	-	-	-
Totaal lasten		2.363	2.586	18.478	3.290	3.237

Baten		2022	2023	2024	2025	2026
6.	Heffingen	-	-	-	-	-
7.	Beleggingsresultaten	1.541	1.579	2.272	2.327	2.387
8.	Onttrekking vz. gesl. stortpln	370	519	1.013	963	851
9.	Onttrekking vz. open stortpln	452	489	15.193	-	-
Totaal baten		2.363	2.586	18.478	3.290	3.237

Bedragen * € 1.000

Toelichting op de Meerjarenbegroting 2023-2026

Algemene opmerking

De fondsverordening Fonds Nazorg schrijft voor dat ramingen worden gemaakt voor ten minste 3 jaren na het begrotingsjaar.

LASTEN

1. Beheerskosten

Voor de beheerskosten is aangenomen dat er een prijsontwikkeling (inflatie) plaatsvindt van 2% per jaar.

2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen

De stortingen vinden hun oorsprong in de toevoegingen uit het behaalde rendement en de opgelegde nazorgheffingen.

3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve

De stortingen vinden hun oorsprong enerzijds in de toevoegingen uit het behaalde rendement, anderzijds uit de onttrekkingen aan de voorziening open stortplaatsen bij eindafrekening (overdracht nazorg) en beheerskosten van de algemene reserve. De stortingen in de voorziening gesloten stortplaatsen in 2024 betreffen de aanvang van de provinciale nazorg van de locatie Derde Merwedehaven. Deze storting is gebaseerd op 2024 op aangeven van de exploitant. De middelen worden onttrokken aan de voorziening open stortplaatsen.

4. Kosten uitvoering nazorg

Voor de kosten van de nazorg is uitgegaan van de voor de betreffende locatie vastgestelde nazorgplannen, inclusief wijzigingen vastgelegd in nazorgprogramma's, waarbij rekening wordt gehouden met een jaarlijkse prijsontwikkeling van 2%.

5. Restituties

In de verordening Nazorgheffing gesloten stortplaatsen Provincie Zuid Holland uit 2022 heeft het bestuur van Fonds Nazorg de intentie geuit om restitutie mogelijk te maken onder twee voorwaarden: de stortplaats sluit niet binnen twee jaar, en het werkelijk doelvermogen groter is dan 105% van het benodigd doelvermogen.

BATEN

6. Heffingen

De opbouw van de doelvermogens in het fonds verloopt volgens de huidige rendementsveronderstelling. Wijzigingen in de sluitingstermijnen kunnen aanleiding geven tot verandering in de ramingen.

7. Beleggingsresultaten

De ramingen zijn gebaseerd op het veronderstelde rekenrente van 4,55%.

8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen

De kosten voor de uitvoering van nazorg na sluiting van een stortplaats en de beheerskosten worden rechtstreeks ten laste van deze voorziening gebracht.

9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen

De onttrekkingen, in verband met de verwachte eindafrekening van een open stortplaats, zullen worden gestort in de voorziening gesloten stortplaatsen.

Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht kosten uitvoering nazorg 2023-2026

(Meerjaren)begroting 2023 - 2026 Bureau Nazorg

Stortplaats	2023	2024	2025	2026
Derde Merwedehaven	-	407	447	420
Mineralz Maasvlakte	-	-	-	-
Crayestein-West	-	-	-	-
C2-deponie	179	215	163	159
DOP-Noordzeeweg	20	21	78	41
Braassemermeer	65	10	10	10
DOP-NOAP	148	127	165	110
Woudhoek	-	-	-	-
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	108	233	100	110
Totaal	519	1.013	963	851

Bedragen * € 1.000

Toelichting:

In deze begroting zijn alle voorzienbare nazorgkosten opgenomen voor 2023 en de drie daaropvolgende jaren.

De te verrichten activiteiten zijn gebaseerd op de beschikkingen van de door GS goedgekeurde nazorgplannen, inclusief wijzigingen vastgelegd in nazorgprogramma's.

Er wordt rekening gehouden met een jaarlijkse inflatie van 2%.

De bedragen zijn exclusief BTW geraamd.

De bedragen per jaar kunnen a.g.v. de onderhouds- en vervangingsschema's van jaar tot jaar sterk afwijken.

Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2023-2026

Inkomsten		2022	2023	2024	2025	2026
1.	Beleggingsresultaat	1.549	1.579	2.272	2.327	2.387
2.	Heffingen	-	-	-	-	-
Totaal		1.549	1.579	2.272	2.327	2.387
Uitgaven						
3.	Beheerskosten	46	50	51	52	53
4.	Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	370	519	1.013	963	851
5.	Restitutie heffingen	452	489	-	-	-
Totaal		868	1.058	1.063	1.015	903
Saldo inkomsten en uitgaven		681	521	1.209	1.313	1.484

Bedragen * € 1.000