

Fonds Nazorg
Gesloten Stortplaatsen
Zuid-Holland

BEGROTING 2022

Inhoudsopgave

Algemene inleiding op de Begroting 2022.....	2
Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2022.....	3
Begroting van baten en lasten voor het jaar 2022	4
Toelichting op de Begroting 2022.....	5
De ontwerp-tarientabel 2022	7
Verwachte ontwikkeling vermogens 2022	8
Meerjarenbegroting 2022-2032	9
Toelichting op de Meerjarenbegroting 2022-2032.....	10
Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht kosten uitvoering nazorg 2022-2032.....	12
Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2022-2032.....	13

Algemene inleiding op de Begroting 2022

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 voor een defensieve beleggingsmix. Eind 2020 is ook deze portefeuille verkocht en omgezet 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 rendement gehaald kan worden. Het vermogen van het fonds nazorg dat wordt beheerd door a.s.r. vermogensbeheer bestaat in 2021 volledig uit de standaard neutrale portefeuille.

Voor financiële markten was het eerste helft van 2021 'Reflatie' het belangrijkste thema, en dat vertaalde zich in hogere aandelenkoersen en hogere kapitaalmarktrentes, in ieder geval in Europa. Beursgenoteerd vastgoed liet een sterk herstel zien na eerdere koersdalingen. Aandelen presteerden bijzonder goed in het eerste half jaar 2021, vooral Amerikaanse en, in iets mindere mate, Europese aandelenbeurzen deden het goed met kwartaalrendementen van 6-8%. Voor de beleggingsportefeuille van het fonds Nazorg betekende dit in de eerste acht maanden van 2021 een rendement van 5,95% voor de totale portefeuille. Het verlies op de vastrentende waarden werd ruimschoots goedgeemaakt door de winst op de aandelenportefeuille.

Bedragen * €1.000	31-8-2021	31-12-2020	Verwacht rendement in €	Werkelijk rendement in €	Werkelijk rendement in %
a.s.r. neutraal vastrentende waarden	19.303	19.728	598	(425)	-2,15%
a.s.r. neutraal aandelen	15.199	12.906	391	2.293	17,77%
a.s.r. neutraal cash	77	4	0	73	1825,00%
Totaal a.s.r. neutraal	34.579	32.638	990	1.941	5,95%

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 2022

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 onderzoekt, in samenwerking met het IPO en de afvalsector, de mogelijkheden tot het vaststellen van een landelijk uniforme rekenrente.

Beheer van het nazorgfonds

Het beleggingsstatuut is in het najaar 2018 herzien. Het nieuwe 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 voor een a.s.r. Defensief pakket in verband met de beperkte tijd tot overdracht. Dit pakket is in december 2020 verkocht en is momenteel behouden als liquide middelen.

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 is verwacht in 2022. De exploitant van stortplaats Crayestein-West heeft in 2018 een nazorgplan ingediend en deze is inmiddels goedgekeurd door GS. De exploitant van stortplaats Mineralz Maasvlakte heeft in 2020 een nazorgplan ingediend en deze is inmiddels 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.

Begroting van baten en lasten voor het jaar 2022

Lasten	Begroting 2020	Jaarrek. 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Baten	Begroting 2020	Jaarrek. 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
1. Beheerskosten en overige kosten	17	88	64	57	6. Heffingen	0	0	0	0
2. Storting in de voorziening open stortplaatsen	1.043	1.053	869	710	7. Beleggingsresultaten	2.109	2.403	2.083	1.541
3. Storting in de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve	1.049	1.261	1.150	775	8. Onttrekking aan voorziening gesloten stortplaatsen	450	333	357	370
4. Kosten uitvoering nazorg gesl stortpl	450	333	357	370	9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen	112	112	1.487	452
5. Restitutie heffing	112	112	1.487	452					
Totaal lasten	2.671	2.847	3.927	2.363	Totaal baten	2.671	2.847	3.927	2.363

*Bedragen x € 1.000

Toelichting op de Begroting 2022

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, doordat het vermogen van Derde Merwedehaven sinds december 2020 niet wordt belegd. Sinds medio 2019 wordt het vermogen van Fonds Nazorg belegd door a.s.r. vermogensbeheer.

2. Storting in 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 € 0,71 mln. Dit is het verwachte beleggingsresultaat minus de beheerskosten.

3. Storting in 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 2022 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 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 € 357.668 en Crayestein-West recht op een restitutie van € 94.266. De Derde Merwedehaven heeft geen recht op restitutie.

BATEN

6. Opbrengst heffingen

In 2022 worden 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 2021 zien we in de begroting van 2022 een daling. Oorzaak hiervan is dat de portefeuille van Derde Merwedehaven sinds december 2020 niet meer wordt belegd. Het huidige vermogen van deze portefeuille bedraagt € 14,2 mln. Deze middelen zijn via de provincie gestald bij de schatkist.

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 2022

Locatie	Aanvang nazorg	Storten beëindigd? (J/N)	Te bereiken doelvermogen (in € 1.000)	Heffing 2022
1. Crayestein-West	2045	J	8.448	-/- 94.266
2. Mineralz Maasvlakte	2052	N	19.358	-/- 357.668
3. Derde Merwedehaven	2023	J	14.762	0

Toelichting Tarieventabel 2022

Algemeen

In het verleden werd bij het bepalen van de op te leggen heffing rekening gehouden met de looptijd van de WM-vergunning die gekoppeld was met het einde van de stort-exploitatie. Met het vervangen van de WM-vergunning door een omgevingsvergunning is de looptijd van de vergunning oneindig geworden.

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 30 juni 2021, vermeerderd met de halfjaarsrente van 2,25%. In 2022 is gerekend 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 wordt volgens planning in 2021 aangebracht waarna de sluitingsprocedure zal starten. Een overdracht per 1 januari 2023 zal naar verwachting niet gehaald worden. In overleg met de exploitant wordt 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.

Verwachte ontwikkeling vermogens 2022

Naam Stortplaatsexploitant	Werkelijk opgebouwd vermogen per 30-06-2021	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2021	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2022	Doelvermogen
Mineralz Maasvlakte	5.586	5.707	5.584	19.358
Derde Merwedehaven	14.241	14.241	14.241	14.762
Crayestein West	3.212	3.282	3.327	8.448
Voorziening open stortplaatsen	23.040	23.230	23.153	42.568
Braassemermeer	1.979	2.022	2.101	
C2-deponie	5.880	6.007	6.122	
DOP-NOAP	8.651	8.839	9.113	
DOP- Noordzeeweg	1.707	1.744	1.787	
Woudhoek	22	23	24	
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.469	3.545	3.634	
Voorziening gesloten stortplaatsen	21.709	22.179	22.781	
Algemene reserve	3.093	3.160	3.299	
Totaal	47.842	48.570	49.232	

Bedragen * € 1.000

Toelichting Verwachte ontwikkeling vermogens 2022

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%. De halfjaarlijkse rendement is omgerekend 2,25%. Bij jaarrekening wordt het gerealiseerde beeld gepresenteerd.

Meerjarenbegroting 2022-2032

Lasten		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1.	Beheerskosten	64	57	58	59	60	61	63	64	65	67	68	69
2.	Storting in vz. open stortpln	869	710	372	389	407	425	445	465	486	508	532	556
3.	Storting in vz. gesl. stortpln en alg. res.	1.150	775	16.572	1.849	1.886	1.928	1.980	2.022	2.075	2.133	2.192	2.257
4.	Kosten uitvoering nazorg	357	370	925	1.009	932	765	1.024	826	785	787	736	730
5.	Restitutie heffing	1.487	452	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten		3.927	2.363	17.927	3.306	3.286	3.180	3.511	3.377	3.412	3.495	3.528	3.612

Baten		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
6.	Heffingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Beleggingsresultaten	2.083	1.541	2.240	2.297	2.353	2.415	2.487	2.551	2.627	2.708	2.792	2.882
8.	Onttrekking vz. gesl. stortpln	357	370	925	1.009	932	765	1.024	826	785	787	736	730
9.	Onttrekking vz open stortpln	1.487	452	14.762	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten		3.927	2.363	17.927	3.306	3.286	3.180	3.511	3.377	3.412	3.495	3.528	3.612

Bedragen *€ 1.000

Toelichting op de Meerjarenbegroting 2022-2032

Algemene opmerking

De fondsverordening Fonds Nazorg schrijft voor dat ramingen worden gemaakt voor ten minste 10 jaren na het begrotingsjaar.

LASTEN

1. Beheerskosten

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

2. Storting in de voorziening open stortplaatsen

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

3. Storting in 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 2023 betreffen de aanvang van de provinciale nazorg van de locatie Derde Merwedehaven. Deze storting is gebaseerd op 2023 op aangeven van de exploitant. De sluitingsdatum van 1 januari 2023 kan volgens de provincie niet worden gehaald. 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 2014 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 doel vermogen groter is dan 105% van het benodigd doelvermogen. De getoonde restituties zijn op basis van verwachte overgangsjaren en overschot doelvermogens. Conform de gemaakte 'Uitgangspunten opbouw doelvermogen 2018' is voor de tarieventabel de marktwaarde van de beleggingen op 1 juli gehanteerd.

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%. De beleggingsresultaten zullen weer stijgen aangezien het vermogen van Derde Merwedehaven weer wordt belegd na de overdracht.

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 2022-2032

(Meerjaren)begroting 2022 - 2032 Bureau Nazorg											
Stortplaats	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Merwedeheuvel	-	399	407	447	338	266	271	275	316	213	178
Mineralz Maasvlakte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Crayestein-West	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C2-deponie	149	148	211	163	155	171	210	230	191	184	228
DOP-Noordzeeweg	33	20	21	78	41	21	30	22	31	32	24
Braassemermeer	9	65	10	10	10	397	11	11	11	119	11
DOP-NOAP	113	184	127	134	110	105	213	115	144	122	130
Woudhoek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	66	108	233	100	110	63	91	132	95	65	158
Totaal	370	925	1.009	932	765	1.024	826	785	787	736	730

*Bedragen * € 1.000*

Toelichting:

In deze begroting zijn alle voorzienbare nazorgkosten opgenomen voor 2022 en de tien 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 2022-2032

Inkomsten		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1.	Beleggingsresultaat	2.031	1.541	2.240	2.297	2.353	2.415	2.487	2.551	2.627	2.708	2.792	2.882
2.	Heffingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		2.031	1.541	2.240	2.297	2.353	2.415	2.487	2.551	2.627	2.708	2.792	2.882
Uitgaven													
3.	Beheerskosten	51	57	58	59	60	61	63	64	65	67	68	69
4.	Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	357	370	925	1.009	932	765	1.024	826	785	787	736	730
5.	Restitutie heffingen	1.487	452	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		1.895	879	983	1.068	993	826	1.086	890	850	854	804	799
Saldo inkomsten en uitgaven		136	663	1.257	1.229	1.361	1.589	1.401	1.661	1.777	1.854	1.988	2.083

Bedragen * € 1.000