

Aan Provinciale Staten

ONDERWERP	Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht	TELEFOONNUMMER	0654947400
DATUM	07-02-2023	E-MAILADRES	ralph.joosten@provincieutrecht.nl
DOCUMENTNUMMER	UTSP-813784779-76	DOMEIN/OPGAVE	BDV
VAN	Ralph Joosten	TEAM	FIN 1
NUMMER PS		PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk
BIJLAGEN	1. - getekende jaarrekening 2020 Nazorgfonds; 2.- getekende LOR jaarrekening 2020 Nazorgfonds; 3a-3c. normenkaders rechtmatigheid 2020, 2021 en 2022; 4. - begroting Nazorgfonds gesloten stortplaats 2022		

Geachte dames en heren,

Essentie / samenvatting

Wij hebben in onze rol van bestuur van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht (verder: "het Nazorgfonds") het jaarverslag van 2020 vastgesteld. In het opstellen van de P&C producten van het Nazorgfonds was een achterstand ontstaan en met deze statenbrief informeren wij u over het vastgestelde jaarverslag, de uitkomsten van de accountantscontrole en het restant van de inhaalslag, waarmee vanaf eind 2023 ook voor het Nazorgfonds weer sprake zal zijn van een 'reguliere' P&C cyclus.

Inleiding

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer (Wm) een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen. Door deze wet worden provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort. Dit na sluiting en overdracht van een stortplaats aan de provincie. In overeenstemming met artikel 15.47 van de Wm hebben wij per 1 januari 2002 een fonds opgericht, bestemd voor de in artikel 8.49 Wm bedoelde nazorg voor gesloten stortplaatsen binnen de provincie Utrecht, het Nazorgfonds.

Wij stellen over elk begrotingsjaar de jaarrekening en het jaarverslag van het Nazorgfonds vast. De jaarrekening gaat vergezeld van een accountantsverklaring. Wij bieden in principe jaarlijks Provinciale Staten ter kennisgeving de vastgestelde jaarrekening en jaarverslag van het Nazorgfonds en een begroting aan. We streven er naar om deze producten gelijktijdig met het equivalent van de provincie op te sturen. De begroting is daarbij inclusief een meerjarenraming voor ten minste tien op het begrotingsjaar volgende jaren in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dienen.

Het proces van het opstellen van de P&C producten van het Nazorgfonds is door diverse omstandigheden in de afgelopen jaren verre van optimaal geweest. In 2021 is een groot deel van de achterstand ingelopen. Ook bij het beoordelen van deze jaarrekening is vertraging opgelopen. De oorzaken voor de vertraging liggen deels intern (personeelsverloop, prioritering) en deels extern (prioritering). In 2023 wordt de 'inhaalslag' naar verwachting afgerond, met de jaarrekeningen 2021 en 2022. Het College GS zal vanaf 2024 dan weer in het normale ritme ieder jaar de jaarstukken van het voorafgaande jaar vaststellen en u hierover informeren.

Toelichting

Achtergrond

Intern is de opgelopen achterstand bij het Nazorgfonds met name het uitvloeisel van de prioriteitsstelling voor het opstellen van de Jaarrekeningen 2017, 2018 en 2019 van de provincie Utrecht. De P&C cyclus van de provincie had, vanzelfsprekend, onze hoogste prioriteit.. Pas nadat hierop de benodigde inhaalslag was afgerond, en wij het eigen (financiële) huis(houden) op orde had gebracht, is aanvang gemaakt met het inlopen van de op dat moment reeds opgelopen achterstand in de P&C cyclus van het nazorgfonds.

PriceWaterhouseCoopers heeft in 2022 de jaarrekening 2020 goedgekeurd. De adviescommissie van het nazorgfonds heeft het jaarverslag met positief advies aan ons voorgelegd.

In 2023 wordt zowel het jaarverslag 2021 en 2022 vastgesteld en ter goedkeuring voorgelegd aan de accountant.

Daarmee wordt de inhaalslag voor het Nazorgfonds afgerond en zal vanaf 2024 ook voor het Nazorgfonds weer sprake zijn van een 'reguliere' P&C cyclus.

Bevindingen van de accountant

1. De accountant signaleert in de jaarverslagen 2016 t/m 2019 dat de verhouding in de beleggingsportefeuille van het Nazorgfonds tussen vastrentende waarden (lees: obligaties, cash) en zakelijke waarden (lees: aandelen) niet voldoet aan het interne beleggingsbeleid van voor 2020. De accountant adviseert hierop actie te ondernemen.

Omdat het niet naleven van deze interne richtlijn geen financiële consequenties voor de jaarrekening heeft, wordt dit niet als financiële rechtmatigheidsfout door de accountant PriceWaterhouseCoopers aangemerkt. Begin 2023 zullen transacties worden uitgevoerd, om de portefeuille te laten voldoen aan de geldende kaders.

2. De accountant vraagt aandacht voor een door hen gesignaleerd risico: Indien de marktwaarde van de beleggingen in de toekomst niet toereikend is (of lijkt te gaan zijn) om het beoogde doelvermogen te financieren, dient het bestuur hier tijdig op te handelen.

In de door de accountant beoordeelde jaarverslagen heeft dit risico zich niet voorgedaan. De marktwaarde ontwikkeling van de portefeuille loopt voor op het groeipad naar het doelvermogen. Indien de beleggingsrendementen in enig jaar tegenvallen en de reserve afneemt, zullen wij conform aanbeveling van de accountant daar naar handelen.

Financiële consequenties

Geen

Vervolgprocedure / voortgang

In 2023 wordt de 'inhaalslag' naar verwachting afgerond, met het vaststellen van de begroting 2023 en de jaarrekeningen van 2021 en 2022 van het Nazorgfonds.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen