

**College van Gedeputeerde Staten  
statenbrief**

Aan Provinciale Staten

DATUM	11-1-2022	NUMMER PS	Voegt de griffie toe
DOMEIN	BDV	COMMISSIE	Commissie
STELLER	Jeroen Boogert	TELEFOONNUMMER	+31 6 1012 0871
NUMMER	823D6ACB	PORTEFEUILLEHOUDER	Strijk

**Onderwerp Statenbrief:**

Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht

**Voorgestelde behandeling:**

Ter informatie

Geachte dames en heren,

**Essentie / samenvatting**

Wij hebben in onze rol van bestuur van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht (verder: "het Nazorgfonds") de jaarverslagen van 2016 tot en met 2019 vastgesteld. In het opstellen van de P&C producten van het Nazorgfonds was een achterstand ontstaan en met deze statenbrief informeren wij u over de vastgestelde jaarverslagen, uitkomsten van de accountantscontrole en de inhaalslag waarmee vanaf medio 2022 ook voor het Nazorgfonds weer sprake 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 jaarlijks ter kennisgeving de vastgestelde jaarrekening en jaarverslag van het Nazorgfonds aan, aan Provinciale Staten, gelijktijdig met de jaarrekening van de provincie. Tevens stellen wij jaarlijks de begroting van het Nazorgfonds vast, inclusief een meerjarenraming voor ten minste tien op het begrotingsjaar volgende jaren in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dienen. Wij bieden de begroting jaarlijks aan, gelijktijdig met de begroting van de provincie, aan Provinciale Staten ter kennisgeving.

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. Door verschillende oorzaken ontvangt u nu met excuus in een keer meerdere jaarstukken. Daarmee is een groot deel van de achterstand in de P&C cyclus van het Nazorgfonds ingelopen. In 2022 wordt de 'inhaalslag' afgerond. Het College GS zal vanaf 2022 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, de hoogste prioriteit voor het College. 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.

Voordat de jaarverslagen konden worden beoordeeld door de accountant, dienden eerst de begrotingen van het Nazorgfonds worden vastgesteld. Wij hebben de begrotingen 2017-2021 vastgesteld op 24 november 2020. Dit hebben wij ook met u gedeeld, zie de Statenbrief van 24 november 2020 (2020BEM191).

Zodoende is in 2021 in de 'sลิปstream' van de inhaalslag van de provinciale P&C cyclus ook een inhaalslag gemaakt voor het nazorgfonds. Accountant Ernst & Young heeft dit jaar de jaarverslagen 2016 t/m 2019 beoordeeld en goedgekeurd. De adviescommissie van het nazorgfonds heeft de jaarverslagen met positief advies aan ons voorgelegd. Accountant PricewaterhouseCoopers is momenteel bezig met de uitvoering van de controle van het jaarverslag 2020.

Verwachting is dat op korte termijn (januari 2022) ook jaarverslag 2020 wordt goedgekeurd door de accountant. Daarnaast wordt momenteel de laatste hand gelegd aan de Begroting 2022 van het Nazorgfonds. Deze beide stukken zullen wij u ter informatie toezenden. Daarmee wordt de inhaalslag voor het Nazorgfonds afgerond en zal vanaf medio 2022 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. Accountant adviseert hierop actie te ondernemen.

Omdat het niet naleven van deze interne richtlijn geen financiële consequenties voor de jaarrekening heeft, kwalificeert dit niet als financiële rechtmatigheidsfout die de accountant mee dient te wegen in het oordeel over de jaarrekening. De door de accountant geadviseerde actie is ingezet in 2021. Hierbij is een verdiepingsvraag over de interpretatie van de relevante wetgeving uitgezet bij de accountant. Bij de beantwoording van de vragen geeft de accountant aan, aan te sluiten bij de lijn die provincie wil kiezen. Begin 2022 zullen transacties worden uitgevoerd, om de portefeuille te laten voldoen aan de geldende kaders.

(2) De accountant vraagt aandacht 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. Dit is in 2020 (en naar wij verwachten ook in 2021) nog steeds het geval. Indien de beleggingsrendementen in enig jaar tegenvallen en de reserve afneemt, zal het bestuur conform aanbeveling van de accountant daar naar handelen.

#### **Financiële consequenties**

Geen

#### **Vervolprocedure / voortgang**

Geen

#### **Bijlagen**

- 2016 Nazorgfonds PU Jaarrekening, Controleverklaring en machtigingsbrief 2016 (getekend).pdf
- 2017 Nazorgfonds PU Jaarrekening, Controleverklaring en machtigingsbrief 2017 (getekend).pdf
- 2018 Nazorgfonds PU Jaarrekening, Controleverklaring en machtigingsbrief 2018 (getekend).pdf
- 2019 Nazorgfonds PU Jaarrekening, Controleverklaring en machtigingsbrief 2019 (getekend).pdf

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,  
mr. J.H. Oosters

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