

JAARSTUKKEN 2021

**PROVINCIAAL FONDS
NAZORG GESLOTEN STORTPLAATSEN
ZUID-HOLLAND**

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Jaarverslag 2021	4
1. Algemene inleiding	4
1.1 Wettelijk kader	4
1.2 Recente ontwikkelingen	5
2. Nazorgtaken	6
2.1 Voorbereiding van de nazorg: locaties in exploitatiefase	6
2.2 Voorbereiding van de nazorg: locaties in sluitingsfase	6
2.3 Uitvoering van de nazorg: locaties in de nazorgfase	7
3. Beheer van het fonds	9
3.1 Vermogensbeheer	9
3.2 Rendement	9
3.3 Stand van het eigen vermogen	9
4. Weerstandsvermogen	10
Jaarrekening 2021	12
Balans	13
Winst-en-verliesrekening	14
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	15
1. Algemeen	15
2. Algemene grondslagen	15
3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva	15
4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat	16
5. Financiële vaste activa	17
6. Vorderingen en overlopende activa	17
7. Liquide middelen	17
8. Eigen vermogen	18
9. Voorzieningen	18
10. Kortlopende schulden	19
11. Waardeveranderingen	19
12. Kosten	19
13. Resultaat	19
Overige gegevens	20
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
Bijlage 1 Toelichting begrote en gerealiseerde nazorgkosten 2021	22
Bijlage 2 Overzicht stortplaatsen ex nazorgregeling Wet milieubeheer	23
Bijlage 3 Opbouw werkelijk doelvermogen	24
Bijlage 4 Te bereiken doelvermogen in relatie tot werkelijk vermogen	25

Voorwoord

Het bestuur van het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland (hierna: nazorgfonds) biedt u de Jaarstukken 2021 aan.

In het fonds wordt vermogen opgebouwd om de eeuwigdurende nazorg van gesloten stortplaatsen te bekostigen. Dit vermogen wordt verkregen door stortplaatsexploitanten heffingen op te leggen. De betaalde heffingen worden binnen de kaders van het beleggingsstatuut van het fonds belegd. De behaalde rendementen, naar rato van inbreng, en (historisch) betaalde heffingen vormen samen het vermogen. Dit vermogen moet, bij overdracht van de stortplaatsexploitant aan de provincie Zuid-Holland, toereikend zijn om, met de dan geldende kennis en inzichten, de eeuwigdurende nazorg te borgen.

Jaarverslag 2021

1. Algemene inleiding

1.1 Wettelijk kader

De provincie Zuid-Holland is op basis van de sinds 1 april 1998 geldende Nazorgregeling, zoals benoemd in de Wet milieubeheer, bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van gesloten stortplaatsen. Het gaat hierbij specifiek om de stortplaatsen die op of na 1 september 1996 nog in bedrijf waren. Deze stortplaatsen worden vermeld in bijlage 1. 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 gedurende de exploitatiefase heffingen op. Per jaar wordt bekeken of voor dat jaar een heffing moet worden opgelegd en welke hoogte deze moet hebben. Dit wordt vastgelegd in de tarieventabel; een bijlage bij de verordening nazorgheffing gesloten stortplaatsen. Jaarlijks wordt de hoogte van de heffing aangepast aan veranderende omstandigheden, zodat het bereiken van het doelvermogen op het tijdstip van sluiting gewaarborgd blijft.

De provincie draagt de opbrengsten van de nazorgheffingen af aan het nazorgfonds. 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, waarin onder andere de heffingen opgenomen zijn 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 zijn uitgezet op basis van het beleggingsstatuut van het fonds, dat is opgesteld met in achtneming van de Wet financiering decentrale overheden (Fido).

De verslaggevingsvoorschriften van het Burgerlijk Wetboek, boek 2, titel 9, zijn op het fonds van toepassing.

1.2 Recente ontwikkelingen

SFDR

De Europese verordening inzake informatieverstrekking over duurzaamheid in de financiële dienstensector 2019/2088 ook wel bekend als de Sustainable Finance Disclosure Regulation (SFDR) is sinds 10 maart 2021 van toepassing. Onder andere beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen (abi's) en beheerders van instellingen voor collectieve beleggingen (icbe's) moeten daarmee informatie over duurzaamheid in de prospectussen van de door hen beheerde (sub)fondsen vermelden. Voor zover deze informatie nog niet in het prospectus staat dienen beheerders deze informatie toe te voegen.

Binnen de SFDR zijn drie classificaties:

- 'Artikel 6'-fondsen, die niet per se een duurzaamheidsdoelstelling hebben.
- 'Artikel 8'-fondsen, die ecologische en sociale kenmerken promoten.
- 'Artikel 9'-fondsen, die duurzaam beleggen met meetbare doelstellingen.

De trackers van a.s.r. in het nazorgfonds voldoen allemaal aan de classificatie 'Artikel 8'-fondsen.

2. Nazorgtaken

De nazorgtaken ingevolge de Nazorgregeling Wet milieubeheer zijn ondergebracht bij de provincie Zuid-Holland.

Voor iedere stortplaats in exploitatie stelt de exploitant een nazorgplan op. In dit nazorgplan worden alle in de nazorgfase benodigde milieukundige activiteiten en voorzieningen beschreven. Het nazorgplan heeft de instemming van het bevoegd gezag. Het door GS goedgekeurde nazorgplan dient als basis voor de berekening van het doelvermogen. Het doelvermogen behoort bij aanvang van de nazorgfase in het fonds aanwezig te zijn.

Jaarlijks wordt beoordeeld of er een noodzaak is het nazorgplan aan te passen. Het beleid is er thans op gericht om de nazorgplannen regelmatig te actualiseren, minimaal eens in de vijf jaar. Hierop geldt een uitzondering voor stortplaatsen die in de sluitingsfase verkeren en waarvoor de exploitant nog voorzieningen moet treffen om geconstateerde gebreken weg te nemen. Nadat die voorzieningen zijn getroffen en zijn goedgekeurd, kan een definitief nazorgplan worden ingediend. In bijlage 2 is de stand van zaken rondom de nazorgplannen opgenomen.

2.1 Voorbereiding van de nazorg: locaties in exploitatiefase

Op deze locatie vindt nog stortactiviteiten plaats. Overdracht van de nazorgverantwoordelijkheid van deze stortplaats aan de provincie zal niet op korte termijn plaats vinden.

Mineralz Maasvlakte (VBM CV) te Rotterdam

De stortplaatsexploitant is onderdeel van Mineralz Maasvlakte BV. Het nazorgplan is met het GS-besluit van 19 juni 2020 goedgekeurd. In het nazorgplan wordt er van uitgegaan dat de exploitatie eindigt op 31 december 2027 en de nazorg in 2052 aanvangt nadat de afvoer van percolaat beëindigd is. Er is op basis van dat nazorgplan in 2020 een nieuw doelvermogen berekend.

2.2 Voorbereiding van de nazorg: locaties in sluitingsfase

De exploitatie van deze stortplaatsen is reeds beëindigd; de stortplaatsen hebben nog niet de status van gesloten stortplaatsen. Overdracht van de nazorgverantwoordelijkheid aan de provincie zal in het algemeen naar verwachting binnen enkele jaren plaatsvinden. Nadat de eindinspectie is uitgevoerd en alle uit deze inspectie gebleken gebreken zijn hersteld en deugdelijk zijn bevonden, zal vóór de sluitingsdatum een definitief nazorgplan aan GS ter goedkeuring moeten worden aangeboden op basis waarvan het definitieve doelvermogen wordt berekend.

Derde Merwedehaven te Dordrecht

Op 31 december 2012 zijn de stortactiviteiten beëindigd. De eindafdichting, met een combinatie van Trisoplast en HDPE-folie, wordt in de periode van 2019 tot en met 2022 aangebracht, er is een vertraging opgetreden in de uitvoering. Het bestek voor de eindafdichting is gebaseerd op het door GS goedgekeurde afdichtingsplan. Het nazorgplan is door GS op 19 juli 2013 goedgekeurd. De finale versie van het nazorgplan zal na voltooiing van de eindafdichting (na 2021) worden opgesteld. De formele sluiting van deze locatie staat voorlopig nog gepland voor 2023 conform de opgave van de exploitant.

In 2017 zijn tussen de provincie, gemeente Dordrecht en stortplaatsexploitant afspraken gemaakt over de recreatieve inrichting van het gebied, ook in relatie tot de toekomstige nazorg. Voor de bovenste laag van de leeflaag op de locatie heeft GS de kwaliteitsklasse “Wonen” uit het besluit Bodemkwaliteit van toepassing verklaard. In 2021 is een eerste concept nazorgplan ingediend.

Crayestein-West te Dordrecht

Op de stortplaats heeft de exploitant HVC in 2011 een bovenafdichting aangebracht. In 2019 is vastgesteld dat de omgeving van de stortplaats ook met het nieuwe grondwaterbeheerssysteem onvoldoende wordt beschermd. Aanvullende maatregelen dienen genomen te worden. Een nieuw nazorgplan is in 2017 door HVC ter goedkeuring bij GS ingediend. De goedkeuringsprocedure is in 2018 afgerond. De aanleg van een zonnepark op deze locatie is in 2019 afgerond. Onder meer in verband met de exploitatie van dit park is de overdracht van de nazorg verschoven van 2019 naar 2045.

2.3 Uitvoering van de nazorg: locaties in de nazorgfase

Het betreft hier de nazorg van locaties waar de verantwoordelijkheid voor de locatie is overgedragen door de exploitant aan de provincie. Deze nazorg wordt uitgevoerd op basis van het nazorgplan en de jaarplanning opgenomen in het nazorgprogramma, gebaseerd op het nazorgplan, met uitvoering van de periodieke inspecties, het onderhoud en vervangingen. De kosten van de 'eeuwigdurende' nazorg worden gedekt uit de in het nazorgfonds aanwezige middelen.

C2-deponie te Rotterdam

Het betreft hier een stortlocatie voor zwaar verontreinigd chemisch afval (C2-afval), in 2018 in bezit overgegaan naar het Rijksvastgoedbedrijf. De afdichting van de stort heeft in 2011 plaatsgevonden. Het nazorgplan is in 2018 door GS goedgekeurd. De formele sluiting vond plaats op 1 januari 2019. In 2021 is het nazorgprogramma conform de planning uitgevoerd. Alleen onderhoud en vervanging van een aantal pompen is vanwege late levering van onderdelen verplaatst naar 2022.

Baggerspeciedepot Hoge Bergse Bos (HBB) te Bergschenhoek

Het nazorgplan gaat uit van een gecombineerde uitvoering van de nazorg voor het baggerdepot en de omliggende puinstort, als onderdeel van het recreatiegebied Hoge Bergse Bos. Het nazorgplan is in 2014 door GS goedgekeurd. De formele sluiting vond plaats in 2015. In 2021 is het nazorgprogramma conform de planning uitgevoerd. Naast de uitvoering van het reguliere nazorgprogramma hebben zich ook een aantal onvoorziene zaken (incidenten met kans op milieuschade) en meerwerk voorgedaan, zoals lekkages in het onttrekkingssysteem en niet voorziene reparaties aan debietmeters op de locatie.

DOP Noordzeeweg te Rotterdam

In 2012 heeft AVR deze stortlocatie overgedragen aan de provincie. Het betreft hier een locatie waar tussen 1995 en 2000 AVI-vliegassen, rookgasreinigingsresiduen en chemieslakken zijn gestort. De stortplaats is gelegen op de landtong Rozenburg in de gemeente Rotterdam. In 2021 zijn alle nazorgwerkzaamheden conform het nazorgprogramma uitgevoerd. Uit de monitoring- en controleactiviteiten zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen. In 2021 is er een elders overcompleet geworden opslagloods op de locatie geplaatst ter vervanging van de zeecontainer.

Baggerspeciedepot Braassemermeer te Jacobswoude.

Het betreft hier een baggerdepot dat gelegen is in het Braassemermeer. Het depot bevindt zich in een, onder water gelegen, voormalige zandwinput. Het betreft hier een stortlocatie waar, na afgifte van de sluitingsverklaring, eind 2001 de verantwoordelijkheid voor en de uitvoering van de nazorg per april 2002 is overgegaan naar de provincie. Op deze locatie wordt elke 4 jaar een monitoringsronde uitgevoerd. De laatste ronde is in 2019 uitgevoerd zodat in 2023 de volgende ronde weer gepland staat.

Baggerspeciedepot Woudhoek te Schiedam

De beschikking op het Nazorgplan is in 2011 genomen. Begin 2012 is aangegeven dat de stortplaats als gesloten wordt beschouwd. De inrichting van het terrein heeft in 2013 plaatsgevonden tezamen met de herinrichting van het gehele park. In 2021 is er een monitoringsronde uitgevoerd.

DOP NOAP te Rotterdam

Per 1 september 2009 is de sluitingsverklaring van de stortplaats DOP NOAP afgegeven. Vanaf dat moment wordt de nazorg uitgevoerd in opdracht van de provincie. Deze locatie wordt momenteel herontwikkeld als golfbaan. In 2012 is hiertoe een ophoogplan door de provincie goedgekeurd. In dit plan is aangegeven hoe de nazorgvoorzieningen in de aan te leggen golfbaan worden ingepast. In 2014 is er op de locatie een nieuw onttrekkingssysteem aangelegd voor percolaat- en consolidatiewater. In 2018 en 2019 is de ruwe shaping van de eerste fase van aanleg van de golfbaan afgerond en zijn de eerste voorzieningen zoals de hoofdleidingen van het hemelwater afvoersysteem aangelegd. In 2020 zijn fouten in het proces van ontwerp en aanleg van de golfbaan geconstateerd. Gevolg hiervan is dat de afronding van fase 1 vertraging heeft opgelopen. In 2020 is de ontheffing aangevuld met termijnen waarop de golfbaandrainage operationeel dient te zijn en een verplichting voor de initiatiefnemer om een plan van aanpak op te stellen hoe tot goede afronding van de aanleg van de golfbaan wordt gekomen. Dit om te voorkomen dat de langere aanlegtermijn negatieve gevolgen zal hebben op de nazorg. In 2021 is het nazorgprogramma conform de planning uitgevoerd

3. Beheer van het fonds

3.1 Vermogensbeheer

Na een selectieprocedure is a.s.r. vermogensbeheer (a.s.r.) in 2019 aangesteld als de nieuwe beheerder van de totale beleggingsportefeuille van het Nazorgfonds. Na het regelen van alle benodigde machtigingen en het aanstellen van de Kasbank als custodian (bewaarder), is het vermogen van het fonds ondergebracht bij de a.s.r.

Een belangrijke wijziging in het nieuwe beleggingsstatuut van het fonds is de mogelijkheid van de exploitanten van de open stortplaatsen om een andere beleggingsmix te kiezen dan de standaard beleggingsmix van het fonds. Gedurende het boekjaar 2021 vielen alle beleggingen echter in de standaard beleggingsmix. De a.s.r. heeft de standaard beleggingsmix ingericht op basis van onderstaande criteria:

Standaard

Beleggingsmix	Norm-weging	Minimum	Maximum
Staatsobligaties	41.0%	36.0%	46.0%
Bedrijfsobligaties	20.5%	15.5%	25.5%
Aandelen ontwikkelde markten	28.9%	23.9%	33.9%
Aandelen opkomende markten	9.6%	4.6%	14.6%
Kasgeld en liquide middelen	0.0%	0.0%	5.0%

3.2 Rendement

De basis voor de berekening van het rendement bestaat uit de financiële activa op de balans per 1-1-2021.

(bedragen x € 1.000)		Beginstand	Mutaties	Eindstand	Rendement
Periode 2021	a.s.r. neutraal	32.638	2.209	34.847	6,77%

De kolom 'Mutaties' betreft de beleggingsresultaten exclusief de beheerskosten en transactiekosten.

Bij aanvang van de periode (=begin boekjaar 2021) bedroeg het belegd vermogen € 32,6 mln. Tot het einde van het jaar zit het belegd vermogen volledig in de standaard beleggingsmix (neutraal).

Op basis van de ALM-studie die medio 2018 is afgerond, is de rekenrente vastgesteld op 4,55%. Deze rekenrente wordt toegepast bij het bepalen van het gecalculeerd doelvermogen per balansdatum. De neutrale portefeuille heeft in 2021 een rendement behaald dat hoger ligt dan de rekenrente.

Op basis van besluiten uit het verleden is een gedeelte van het doelvermogen van de gesloten stortplaatsen niet belegd via het fonds maar als vordering op de provincie Zuid-Holland meegenomen. Dit komt tot uitdrukking in bijlage 4 van de jaarrekening. Voor 31-12-2021 bedraagt dit tekort € 2,8 mln.

De waardeveranderingen gedurende het jaar zijn inzichtelijk gemaakt bij de toelichting op de winst-en-verliesrekening op pagina 20. Hier is geen rekening gehouden met de beheerskosten.

In bijlage 3 is de verdeling van de beleggingsresultaten per stortplaats inzichtelijk gemaakt. Hierbij zijn de beleggingsresultaten verminderd met de beheerskosten.

3.3 Stand van het eigen vermogen

In het verslagjaar heeft, naast de resultaatbestemming 2021, geen andere wijziging in het eigen vermogen plaatsgevonden. Dit betekent dat het eigen vermogen met € 0,2 mln. is toegenomen tot € 3,2 mln.

4. Weerstandsvermogen

De volgende risico's, die van invloed zijn op het weerstandsvermogen, kunnen worden onderscheiden:

Debiteurenrisico:

De exploitanten kunnen de aan hen opgelegde heffingen niet voldoen.

Risico van kostenstijgingen:

De berekening van het doelvermogen is gebaseerd op een in IPO-verband opgestelde checklist en rekenmodel, waar zo goed mogelijk met onvoorziene omstandigheden rekening is gehouden. De uitgaven worden beïnvloed door financiële en technische externe ontwikkelingen die mogelijk van invloed zijn op aard en kosten van te nemen maatregelen en voorts door wijziging van regelgeving op het gebied van het milieubeleid.

Risico van onvoldoende rendement op termijn:

Doelstelling van het nazorgfonds is dat het fonds over voldoende middelen beschikt om aan de 'eeuwigdurende' nazorgplicht te voldoen. Hierbij wordt gerekend met een langetermijnrendement van 4,55%.

Risico van technische gebreken aan de aangebrachte voorzieningen:

Het kan voorkomen dat ondanks regulier onderhoud en monitoring, voorzieningen niet of in onvoldoende mate functioneren. Hierdoor kan grondwaterverontreiniging en/of schade bij derden ontstaan.

De volgende maatregelen zijn genomen ter afdekking van risico's:

Debiteurenrisico:

Dit risico wordt beheerst door de systematiek van opgelegde heffingen tijdens de exploitatieperiode. Bij sluiting van de stortplaats vindt de eindheffing plaats, die leidt tot het definitief doelvermogen.

Risico van kostenstijging:

De gehanteerde rekeneenheden worden periodiek geactualiseerd en/of geïndexeerd. Bij de bijstelling van de nazorgplannen wordt met deze actualisering rekening gehouden. Bij de toetsing van de checklists van de nazorgplannen wordt tevens een extern bureau ingeschakeld.

Risico van onvoldoende rendement:

Belangrijkste beïnvloedingsinstrument is het gevoerde beleggingsbeleid dat mede gebaseerd is op (bijgestelde) Asset-Liability Management (ALM) studies. De rekenrente uit de ALM-studie is gebaseerd op een periode van 100 jaar.

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact (gehad) op ons allemaal. De wereldwijde pandemie heeft geleid tot ongekende omstandigheden. Op de aandelenmarkt zorgde COVID-19 begin 2020 voor een vrije val van de aandelenmarkt, maar na versoepeling van de lockdowns herstelde deze snel.

Hoewel de pandemie en de daardoor veroorzaakte crisis nog niet ten einde zijn, heeft het voorsnog geen directe consequenties voor (het rendement van) het nazorgfonds. Zowel de neutrale als de defensieve beleggingsportefeuille hebben in 2020 en 2021 namelijk een rendement behaald dat boven het gemiddelde langetermijnrendement van 4,55% ligt.

In de eerste maanden van 2022 was er sprake van een oplopende inflatie, met hogere rentes op staatsobligaties en lagere aandelenkoersen. Eind februari zorgde de Russische inval in Oekraïne voor een nieuwe dynamiek, maar die uitte zich tot nu toe vooral in hogere volatiliteit. Wat de gevolgen van het Oekraïne-conflict zijn voor de economische groeivoorzichten voor Europa is nu nog lastig in te schatten. De combinatie van een langer hoog blijvende inflatiedruk en potentieel lagere groeiverwachtingen maakt het voor de ECB (maar ook voor andere centrale banken, zoals de Fed) lastiger richting te kiezen voor wat betreft monetair beleid. Gezien de huidige omstandigheden is het onwaarschijnlijk dat in de toekomst op de korte termijn het doelrendement van 4,55% gehaald kan worden.

Mocht er uiteindelijk sprake zijn van rendementen die onder het langetermijnrendement liggen, kunnen de achterlopende beleggingsresultaten worden gedekt door het eigen vermogen van het fonds. Bij onvoldoende rendement voor de open stortplaatsen geldt dat deze gedekt worden door de stortplaatsexploitanten. Tekorten voor de gesloten stortplaatsen worden gedekt door de provincie Zuid-Holland.

Risico van technische gebreken aan de aangebrachte voorzieningen:

Dit risico wordt beperkt door het periodiek herijken van de nazorgplannen op grond van technische ontwikkelingen en door toepassing van een intensief monitoringsprogramma.

Den Haag, 29 maart 2022

Het bestuur

Jaarrekening 2021

Provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland

Balans

Balans per 31 december 2021 (voor resultaatbestemming)

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020	PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
(bedragen x € 1.000)					
Financiële vaste activa			Eigen vermogen		
Overige effecten	34.847	32.638	Overige reserves	2.979	2.739
	34.847	32.638	Resultaat	191	241
				3.170	2.979
Vorderingen en overlopende activa			Voorzieningen		
Vorderingen	14.372	3.550	Voorziening open stortplaatsen	22.251	22.540
	14.372	3.550	Voorziening gesloten stortplaatsen	25.084	25.255
				47.335	47.795
Liquide middelen			Kortlopende schulden		
Liquide middelen	2.347	16.789	Overige schulden	1.060	2.202
	2.347	16.789		1.060	2.202
Totaal activa	51.566	52.977	Totaal passiva	51.566	52.977

Winst-en-verliesrekening

Winst-en-verliesrekening over 2021

(bedragen x € 1.000)	2021	2020
<u>Waardeveranderingen</u>		
Waardeveranderingen van effecten	2.209 +/+	2.403 +/+
<u>Kosten</u>		
Dotatie voorziening open stortplaatsen	581	1.053
Dotatie voorziening gesloten stortplaatsen	1.359	1.021
Beheerskosten	57	74
Overige kosten	20	15
Totaal kosten	2.018 -/-	2.162 -/-
<u>Resultaat</u>	191	241

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemeen

1.1 *Activiteiten*

De activiteiten van het nazorgfonds bestaan uit het opleggen van heffingen aan stortplaatsexploitanten, teneinde daarmee een doelvermogen op te bouwen waarmee na sluiting van de stortplaatsen de kosten voor nazorg kunnen worden gedekt. Daarnaast beheert het fonds nazorg gesloten stortplaatsen de beleggingen van de in het fonds beschikbare middelen. Tenslotte betaalt het fonds de feitelijke nazorgactiviteiten en brengt deze ten laste van de voorziening gesloten stortplaatsen.

Het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland is gevestigd te Den Haag, ten kantore van de provincie Zuid-Holland, Zuid-Hollandplein 1, Den Haag.

1.2 *Schattingen*

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van het fonds nazorg zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

2. Algemene grondslagen

2.1 *Algemeen*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

2.2 *Vergelijking met voorgaand jaar*

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.1 *Financiële vaste activa*

De onder financiële vaste activa opgenomen effecten worden gewaardeerd tegen actuele waarde (reële waarde), in dit geval marktwaarde. De effecten zijn bestemd om de organisatie duurzaam te dienen en worden tot het einde van de looptijd aangehouden. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

3.2 *Vorderingen*

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief de transactiekosten. Na de eerste verwerking worden de vorderingen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.3 *Liquide middelen*

Liquide middelen kunnen bestaan uit banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.4 *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voor de bepaling van de voorzieningen per einde van het verslagjaar zijn de doelvermogens volgens de Tarieventabel 2021 gehanteerd, zoals Provinciale Staten van Zuid-Holland die hebben vastgesteld op 10 november 2021.

De doelvermogens zijn gebaseerd op een meerjarenraming van de uit te voeren nazorgwerkzaamheden. Voor de datum van afgifte van de sluitingsverklaring moeten de stortplaatsexploitanten de benodigde doelvermogens hebben opgebracht. Indien als gevolg van tegenvallende rendementen het doelvermogen niet is bereikt, wordt de heffing aangepast tot het bedrag van het berekende doelvermogen.

De voorziening gesloten stortplaatsen wordt gewaardeerd tegen de contante waarde. Voor de eventuele verschillen tussen de gestorte nominale waarde van deze voorziening gesloten stortplaatsen en de contante waarde van de toekomstige onderhoudsverplichtingen van deze gesloten stortplaatsen is, binnen de provincie Zuid-Holland, een voorziening getroffen.

3.5 *Schulden*

De schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Na de eerste verwerking worden de schulden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 *Algemeen*

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de behaalde rendementen en de beheerskosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

4.2 *Opbrengsten*

Opbrengsten uit heffingen worden verwerkt, zodra zij zijn opgelegd aan de stortplaatsexploitanten.

4.3 *Waardeveranderingen*

Waardeverminderingen en -vermeerderingen van effecten die op marktwaarde zijn gewaardeerd, worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

4.4 *Kosten*

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

5. Financiële vaste activa

(bedragen x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
a.s.r. neutraal vastrentende waarden	18.942	19.728
a.s.r. neutraal aandelen	15.883	12.906
a.s.r. neutraal cash	21	4
Totaal financiële vaste activa	34.847	32.638

Na de verkoop van de volledig defensief belegde portefeuille eind 2020 valt het resterend belegd vermogen van het fonds gedurende het boekjaar 2021 volledig in de standaard beleggingsmix (neutraal).

6. Vorderingen en overlopende activa

(bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020
Vordering op provincie Zuid-Holland	14.372	3.028
Vordering op exploitanten	0	521
Totaal vorderingen en overlopende activa	14.372	3.550

Vordering op de provincie Zuid-Holland

De vordering op provincie Zuid-Holland per eind 2021 betreft o.a. het tekort aan werkelijk opgebouwde vermogen voor de gesloten stortplaatsen. Dit tekort is in 2021 afgenomen van € 4,0 mln. naar € 2,8 mln. Hier tegenover staat de aanwending van de voorziening gesloten stortplaatsen voor de dekking van de kosten die de provincie heeft gemaakt ten behoeve van de gesloten stortplaatsen. In 2021 bedroegen deze kosten € 1,8 mln. Bovenop de kosten die provincie in 2019 en 2020 gemaakt, maar nog niet verrekend heeft ad € 1,0 mln. telt dit op tot € 2,8 mln. De vordering op de provincie (€ 2,8 mln.) wordt hiermee verlaagd tot nihil. Tot slot staat er nog een vordering open ad € 14,4 mln. betreffende de ontvangst vanwege de verkoop van de defensieve portefeuille (Derde Merwedehaven), deze gelden zijn gestald bij de schatkist.

7. Liquide middelen

(bedragen x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Liquide middelen	2.347	16.789
Totaal liquide middelen	2.347	16.789

De oorzaak van de forse afname van de liquide middelen in 2021 is het stallen van de verkregen middelen (€ 14,4 mln.), rondom de verkoop van de portefeuille van Derde Merwedehaven, bij de schatkist.

8. Eigen vermogen

(bedragen x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Overige reserves	2.979	2.739
Resultaat	191	241
Totaal eigen vermogen	3.170	2.979

Algemene reserve

De algemene reserve is bedoeld voor het opvangen van financiële en technische risico's van de nazorg. De algemene reserve is onder andere voortgekomen uit de risico-opslag binnen het doelvermogen dat vrijkomt bij de overdracht van stortplaatsen.

Het bestuur stelt voor het resultaat over 2021 ad. € 191.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

9. Voorzieningen

(bedragen x € 1.000)	31-12-2020	Toename	Afname	Onttrekking	31-12-2021
Voorziening open stortplaatsen	22.540	(289)	-	-	22.251
Voorziening gesloten stortplaatsen	25.255	171	-	342	25.084
Totaal voorziening	47.795	(118)	-	342	47.336

Voorziening doelvermogen open stortplaatsen

De hoogte van de voorziening is gelijk aan de netto contante waarde van de doelvermogens per einde boekjaar. In Bijlage 4 is per stortplaatslocatie inzichtelijk gemaakt wat het te bereiken doelvermogen is en het verwachte en opgebouwde doelvermogen met het verschil daartussen. Het teveel (overlopend passief) of tekort (overlopend actief) wordt via de balans verrekend met de exploitanten.

Voorziening doelvermogen gesloten stortplaatsen

De hoogte van de voorziening is gelijk aan de doelvermogens per einde boekjaar. In Bijlage 4 is per stortplaatslocatie inzichtelijk gemaakt wat het te bereiken doelvermogen is en het verwachte en opgebouwde doelvermogen met het verschil daartussen. Per eind 2021 bestaat een tekort van € 2,8 mln., welke gedekt dient te worden door de provincie Zuid-Holland. Dit is als vordering op de provincie verantwoord onder de vorderingen.

10. Kortlopende schulden

(bedragen x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Exploitanten	1.045	2.185
Overige schulden	15	18
Totaal kortlopende schulden	1.060	2.202

Het totaal aan overige schulden ultimo 2021 is te verklaren door een niet direct opeisbare schuld aan exploitanten. Dit volgt uit het verschil tussen de hoogte van de voorziening en het werkelijk opgebouwde vermogen. Dit is inzichtelijk gemaakt in Bijlage 4.

Heffingen

(bedragen x € 1.000)	2021
Mineralz-Maasvlakte	(1.487)
Totaal heffingen	(1.487)

In 2021 is, zoals vastgelegd in de tarieventabel (bij de Begroting) 2021, bovenstaande heffing (restitutie) opgelegd. Deze restitutie is in 2021 betaald door de provincie.

11. Waardeveranderingen

Gedurende het boekjaar 2021 zat het belegd vermogen volledig in de standaard beleggingsmix (neutraal) en is er een rendement behaald van 6,77%.

(bedragen x € 1.000)	2021
a.s.r. Neutraal 31-12-2020	32.638
a.s.r. Neutraal 31-12-2021	34.847
Waardeverandering	2.209
Totaal waardeverandering 2020	2.209

12. Kosten

Beheerskosten

De beheerskosten zijn in 2021 lager dan in 2020 (€ 0,06 mln. om € 0,07 mln.).

Overige kosten

De overige kosten in 2021 betreft de jaarrekeningcontrole 2021 van Deloitte (€ 0,01 mln.) en de betaling van creditrente aan de bank (€ 0,005 mln.)

13. Resultaat

Jaarlijks wordt een gedeelte van het resultaat van de fondsen gestort in het eigen vermogen voor het opvangen van financiële en technische risico's van gesloten stortplaatsen. Dit gedeelte wordt bepaald naar rato van de inbreng van het eigen vermogen in het totaal belegd vermogen. In 2021 bedraagt het resultaat € 191.000.

Overige gegevens

Voorstel resultaatsbestemming

Het bestuur stelt voor het resultaat van € 191.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Bestuur

Het algemeen bestuur van het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland wordt gevormd door Gedeputeerde Staten.

Het dagelijks bestuur van het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland wordt gevormd door:

de gedeputeerde Financiën (J. Baljeu)

de gedeputeerde Gezond en veilig (M. Stolk)

Medewerkers

Er zijn geen medewerkers in dienst van het nazorgfonds.

Bezoldiging

Alle leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur zijn onbezoldigd binnen het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland. Het nazorgfonds heeft geen beloningen aan de leden betaald.

Vestigingsplaats

Het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland is gevestigd te Den Haag, ten kantore van de provincie Zuid-Holland.

Het bezoekadres is:

Provinciehuis Zuid-Holland

Zuid-Hollandplein 1

2596 AW Den Haag

Het postadres is:

Provincie Zuid-Holland

Postbus 90602

2509 LP Den Haag

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze is als bijlage bij de Jaarstukken 2021 Provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland gevoegd.

Bijlage 1 Toelichting begrote en gerealiseerde nazorgkosten 2021

	Begroot	Gerealiseerd	Verschil
1. DOP Noordzeeweg	€ 37.000	€ 13.340	€ 23.660
2. Braassemmermeer	€ 9.000	€ 0	€ 9.000
3. DOP-NOAP	€ 109.000	€ 89.592	€ 19.408
4. Hoge Bergse Bos	€ 50.000	€ 103.363	-/-€ 53 363
5. C2-deponie	€ 152.000	€ 134.031	€ 17.969
6. Woudhoek	€ 0	€ 1.830	-/-€ 1.830
Totaal	€ 357.000	€ 342.156	€ 14.844

Toelichting verschillen:

Algemeen:

Met ingang van 2021 worden geen kosten van het provinciale apparaat doorbelast aan het Fonds nazorg.

Per locatie:

1. Een volgens het nazorgprogramma voorgenomen vervanging (€ 18.000) van een zeecontainer is niet gerealiseerd. In plaats hiervan is een overcompleet opslagloods geplaatst. Hiervoor werden slechts transportkosten gemaakt.
2. In de begroting is een bedrag opgenomen voor rapportage en apparaatskosten. Aangezien er geen monitoringswerkzaamheden hebben plaats gevonden zijn deze kosten niet gerealiseerd.
3. Het positieve verschil is te wijten aan een betaling door de initiatiefnemer van de golfbaan vanwege extra kosten voor de nazorg door aanwezigheid van de golfbaan.
4. In 2021 zijn als gevolg van aanpassingen aan het onttrekkingssysteem extra kosten (inclusief advieskosten) gemaakt. Daarnaast zijn er veel kosten gemaakt voor extra onderhoud en reparaties die niet voorzien waren.
5. Onderhoud en vervanging van een aantal pompen is vanwege late levering van onderdelen verplaatst naar 2022.
6. In 2021 heeft een extra bemonsteringsronde plaats gevonden. Deze kosten waren niet voorzien in de begroting 2021.

Bijlage 2 Overzicht stortplaatsen ex nazorgregeling Wet milieubeheer

De in dit overzicht opgenomen doelvermogens zijn gebaseerd op de laatst vastgestelde nazorgplannen, rekening houdend met een rekenrente van 4,55%.

Locatie	Plaats	Exploitant	Stortplaats voor	Aanvang nazorg (geschat)	GS-besluit nazorgplan	Doelvermogen	Actualisatie nazorgplan verwacht in
<i>Stortplaatsen in exploitatiefase</i>							
Mineralz Maasvlakte	Rotterdam	VBM cv	Gevaarlijk afval, categorie C3	2052	19-6-2020	19.358.000	2025
<i>Stortplaatsen in sluitingsfase</i>							
Derde Merwedehaven	Dordrecht	Indaver	Niet verbrandbaar bedrijfsafval/ bouw- en sloopafval	2023	19-07-2014	14.762.000	2022
Crayestein-West	Dordrecht	HVC	Bouw- en sloop-, bedrijfs- en huishoudelijk afval	2045	29-03-2018	8.448.000	2023
<i>Stortplaatsen in nazorgfase</i>							
Braassemermeer	Jacobswoude	n.v.t.	Baggerspecie	1-3-2002	17-12-2007	n.v.t.	
DOP-NOAP	Rotterdam	n.v.t.	Verontreinigde grond	1-9-2009	14-11-2008	n.v.t.	
DOP Noordzeeweg	Rotterdam	n.v.t.	AVI-vliegas, chemieslakken	1-2-2012	10-3-2011	n.v.t.	
Woudhoek	Schiedam	n.v.t.	Baggerspecie	1-1-2012	21-12-2011	n.v.t.	
Hoge Bergse Bos	Bergschenhoek	n.v.t.	Baggerspecie / puinstort	1-7-2015	8-7-2014	n.v.t.	
C2-deponie	Rotterdam	n.v.t.	Gevaarlijk afval, categorie C3	1-1-2019	23-08-2018	n.v.t.	

Bijlage 3 Opbouw werkelijk doelvermogen

	Werkelijk opgebouwd vermogen 31-12-2020	Heffingen	Onttrekking aan de voorziening 2021	Verdeling a.s.r. neutraal 2021	Verdeling overige kosten	Werkelijk opgebouwd vermogen 31-12-2021
VGM (Maasvlakte CV VBM)	6.867.637	(1.487.209)		391.880	(2.598)	5.769.711
Derde Merwedehaven	14.241.001				(6.079)	14.234.922
Crayestein West	3.094.026			199.248	(1.321)	3.291.953
Voorziening open stortplaatsen	24.202.664	(1.487.209)	-	591.128	(9.997)	23.296.585
Braassemermeer	1.915.126		-	123.329	(817)	2.037.637
DOP-NOAP	8.437.245		89.592	543.338	(3.601)	8.887.389
DOP- Noordzeeweg	1.679.464		13.340	108.153	(717)	1.773.560
Woudhoek	21.509		1.830	1.385	(9)	21.055
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.389.201		103.363	218.256	(1.447)	3.502.647
C2-deponie	5.809.211		134.031	374.099	(2.480)	6.046.799
Voorziening gesloten stortplaatsen	21.251.756	-	342.156	1.368.561	(9.071)	22.269.089
Algemene reserve	2.979.275			191.858	(1.272)	3.169.861
	48.433.694	(1.487.209)	342.156	2.151.547	(20.340)	48.735.535

Toelichting verdeling beleggingsresultaten

De verdeelde beleggingsresultaten zijn de waardeveranderingen verminderd met de beheerskosten.

Bijlage 4 Te bereiken doelvermogen in relatie tot werkelijk vermogen

	Werkelijk opgebouwd vermogen 31-12-2021	Gecalculeerd doelvermogen 31-12-2021	Tekort / overschot doelvermogens
VGM (Maasvlakte CV VBM)	5.769.711	5.094.997	674.713
Derde Merwedehaven	14.234.922	14.120.000	114.922
Crayestein-West	3.291.953	3.035.997	255.955
Voorziening open stortplaatsen	23.296.585	22.250.995	1.045.591
Braassemermeer	2.037.637	1.807.997	229.640
DOP-NOAP	8.887.389	11.667.206	(2.779.817)
DOP- Noordzeeweg	1.773.560	1.912.801	(139.241)
Woudhoek	21.055	-	21.055
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.502.647	3.621.045	(118.398)
C2-deponie	6.046.799	6.075.359	(28.560)
Voorziening gesloten stortplaatsen	22.269.089	25.084.408	(2.815.320)

Het overschot voor de open stortplaatsen VGM (Maasvlakte CV VBM), Derde Merwedehaven & Crayestein-West van € 1,0 mln. is als overlopend passief aan de exploitanten verantwoord op de balans.

Het tekort voor de gesloten stortplaatsen van € 2,8 mln. dient gedekt te worden door de provincie Zuid-Holland. Dit is als vordering op de provincie verantwoord op de balans. Op de provinciale balans is hier een voorziening voor getroffen.