

JAARSTUKKEN 2022

PROVINCIAAL FONDS NAZORG GESLOTEN STORTPLAATSEN ZUID-HOLLAND

29 maart 2023

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 29 maart 2023



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Jaarverslag 2022	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	10
4. Weerstandsvermogen	11
Jaarrekening 2022	13
Balans	14
Winst-en-verliesrekening	15
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	16
1. Algemeen	16
2. Algemene grondslagen	16
3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva	16
4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat	17
5. Financiële vaste activa	18
6. Vorderingen en overlopende activa	18
7. Liquide middelen	18
8. Eigen vermogen	19
9. Voorzieningen	19
10. Kortlopende schulden	20
11. Waardeveranderingen	20
12. Kosten	20
13. Resultaat	20
Overige gegevens	21
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22
Bijlage 1 Toelichting begrote en gerealiseerde nazorgkosten 2022	23
Bijlage 2 Overzicht stortplaatsen ex nazorgregeling Wet milieubeheer	24
Bijlage 3 Opbouw werkelijk doelvermogen	25
Bijlage 4 Te bereiken doelvermogen in relatie tot werkelijk vermogen	26

Voorwoord

Het bestuur van het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland (hierna: nazorgfonds) biedt u de Jaarstukken 2022 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 2022

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

Het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat heeft in 2022 twee rapporten uitgebracht die van invloed zijn op het nazorgfonds en/of de stortbranche.

Rapport: Analyse van de toekomst van storten.

Dit betreft een onderzoek naar de toekomst van het storten van afval in een circulaire economie. In het rapport worden onderzocht wat voor stortvolume er wordt verwacht en of de huidige stortcapaciteit nog wel voldoende is voor afvalstoffen die om welke reden dan ook niet op een hoogwaardiger wijze verwerkt kunnen worden. Verder wordt aangegeven welke beleidsinstrumenten er zijn om tot een zo min mogelijk stort te komen in het kader van een circulaire economie. Het onderzoek gaat ook in op een aantal specifieke punten zoals het huidige moratorium op storten, de opslag van afval en de effecten van marktwerking bij een gering aantal stortplaatsexploitanten.

Dit rapport zal dienen als basis voor het vormgeven van nader beleid ten aanzien van de modaliteit storten.

Rapport: Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen

Dit rapport geeft enkele aanbevelingen om tot een landelijk uniforme rekenrente te komen voor de nazorgfondsen stortplaatsen. Momenteel wordt door de verschillende provincies niet dezelfde rekenrente gebruikt. Het feit dat er nu verschillende rekenrentes worden gehanteerd levert voor de stortplaatsexploitanten een zekere problematiek op bij het bepalen van de hoogte van de doelvermogens voor de nazorg van de stortplaatsen en daarmee ook van de hoogte van de heffing die moet worden betaald. Om binnen Nederland tot een level playing field te kunnen komen is er binnen dit onderzoek gekeken naar verschillende methodieken voor het bepalen van de rekenrente.

Het rapport geeft o.a. de aanbeveling om op basis van het gewogen langjarig gemiddelde rendement van alle nazorgfondsen de toekomstige rekenrente te bepalen. De beslissing over het toepassen van deze methodiek ligt bij de individuele fondsen/provincies.

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 vinden 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 stortplaats. 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, is in de periode van 2019 tot en met 2022 aangebracht. Het bestek voor de eindafdichting is gebaseerd op het door GS goedgekeurde afdichtingsplan. Het doelvermogen is nog gebaseerd op het nazorgplan zoals dit door GS op 19 juli 2013 is goedgekeurd. De finale versie van het nazorgplan wordt nu opgesteld en op basis van dit nazorgplan zal na overdracht het definitieve doelvermogen worden bepaald. De formele sluiting van deze locatie staat voorlopig nog gepland voor 2024 conform het concept nazorgplan.

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. Er zijn aanvullende onderzoeken gedaan om het systeem aan te passen dan wel andere beheersmaatregelen te onderzoeken. Vooralsnog wordt de huidige beheersing gehandhaafd met een klein risico op verspreiding. Aanvullende maatregelen dienen in de toekomst 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

Per 1 januari 2019 is de sluitingsverklaring van de stortplaats afgegeven. Vanaf dat moment wordt de nazorg uitgevoerd in opdracht van de provincie. Het betreft hier een stortlocatie voor zwaar verontreinigd chemisch afval (C2-afval). De afdichting van de stort heeft in 2011 plaatsgevonden. Het nazorgplan is in 2018 door GS goedgekeurd. Het nazorgprogramma 2022 is in hoofdlijnen uitgevoerd. Vanwege de goede staat van de taluds zijn een aantal werkzaamheden niet nodig gebleken. Daarnaast zijn een aantal werkzaamheden verplaatst naar 2023.

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 2022 is het nazorgprogramma conform de planning uitgevoerd. Naast de uitvoering van het reguliere nazorgprogramma hebben ook noodzakelijke aanvullende werkzaamheden aan het onttrekkingssysteem plaats gevonden zoals vernieuwing van putten en aanpassingen van de persleiding. Deze aanpassingen werden niet voorzien in het nazorgprogramma.

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 2022 zijn alle nazorgwerkzaamheden conform het nazorgprogramma uitgevoerd. Uit de monitoring- en controleactiviteiten zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen. In 2022 zijn, in opdracht van het Havenbedrijf Rotterdam, aan de westzijde van de stortplaats maatregelen getroffen ter bestrijding van de Japanse duizendknoop. De kosten van deze maatregelen worden gedragen door het Havenbedrijf Rotterdam.

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.

DOP NOAP te Rotterdam

Per 1 september 2009 is de sluitingsverklaring van de stortplaats afgegeven. Vanaf dat moment wordt de nazorg uitgevoerd in opdracht van de provincie. Deze locatie wordt herontwikkeld als golfbaan. In 2012 is hiertoe een provinciale ontheffing afgegeven. In de ontheffingsaanvraag is aangegeven hoe de nazorgvoorzieningen in de golfbaan worden ingepast. In 2018 en 2019 is de ruwe shapening 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 de golfbaan vertraging oploopt. 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. De initiatiefnemer heeft nog geen acceptabel plan van aanpak ingediend en hierom heeft de provincie een last onder dwangsom opgelegd. In 2022 is het nazorgprogramma in hoofdzaak volgens de planning uitgevoerd. De uitvoering van een onderzoek is uitgesteld tot in 2023. Vanwege de langere aanlegtermijn van de golfbaan zijn extra inspectie- en onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd aan het hemelwaterdrainagesysteem van de stortplaats. Deze kosten worden gedekt uit de jaarlijks te ontvangen erfpachtcanon die geheven wordt ter dekking van de extra nazorgkosten als gevolg van de exploitatie van een golfbaan op deze locatie.

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 2022 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 1-1-2022.

(bedragen x € 1.000)	Beginstand	Mutaties	Eindstand	Rendement
Periode 2022 a.s.r. neutraal	34.847	(6.477)	28.370	-18,59%

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

Bij aanvang van de periode (=begin boekjaar 2022) bedroeg het belegd vermogen € 34,8 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 2022 een rendement behaald dat lager 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 31-12-2022 bedraagt dit totale tekort van de gesloten stortplaatsen € 5,3 mln. Na inzet van het eigen vermogen van het fonds (met als ondergrens 0,5 mln.) dient de provincie Zuid-Holland nog € 3,2 mln. te dekken.

De waardeveranderingen gedurende het jaar zijn inzichtelijk gemaakt bij de toelichting op de winst-en-verliesrekening op pagina 19. 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 2022, geen andere wijziging in het eigen vermogen plaatsgevonden. Dit betekent dat het eigen vermogen met € 2,7 mln. is afgenomen tot € 0,5 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. Indien de stortplaats aan alle vergunningsvoorschriften heeft voldaan dient de provincie de stortplaats ook over te nemen als het doelvermogen nog niet is behaald.

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.

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 2023

Het bestuur

Jaarrekening 2022

Provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland

Balans

Balans per 31 december 2022

(voor resultaatbestemming)

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021	PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
Financiële vaste activa			Eigen vermogen		
Overige effecten	28.370	34.847	Overige reserves	3.170	2.979
	28.370	34.847	Resultaat	-2.670	191
				500	3.170
Vorderingen en overlopende activa			Voorzieningen		
Vorderingen	15.930	14.372	Voorziening open stortplaatsen	23.033	22.251
	15.930	14.372	Voorziening gesloten stortplaatsen	25.861	25.084
				48.894	47.335
Liquide middelen			Kortlopende schulden		
Liquide middelen	5.106	2.347	Overige schulden	12	1.060
	5.106	2.347		12	1.060
Totaal activa	49.406	51.566	Totaal passiva	49.406	51.566

Winst-en-verliesrekening

Winst-en-verliesrekening over 2022

(bedragen x € 1.000)	2022	2021
<u>Opbrengsten</u>		
Waardeveranderingen van effecten	0	2.209
Bijdrage exploitanten in open stortplaatsen	2.436	0
Bijdrage PZH in gesloten stortplaatsen	3.247	0
Rentebaten	49	0
	5.731 +/+	2.209 +/+
<u>Kosten</u>		
Waardeveranderingen van effecten	6.477	0
Dotatie voorziening open stortplaatsen	782	581
Dotatie voorziening gesloten stortplaatsen	1.074	1.359
Beheerskosten	52	57
Overige kosten	16	20
Totaal kosten	8.401 -/-	2.018 -/-
<u>Resultaat</u>	(2.670)	191

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 stortplaatsexploatanten, 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 2022 gehanteerd, zoals Provinciale Staten van Zuid-Holland die hebben vastgesteld op 9 november 2022.

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 van de geschatte uitgaven van het eeuwigdurend onderhoud. 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)	31-12-2022	31-12-2021
a.s.r. neutraal vastrentende waarden	15.713	18.942
a.s.r. neutraal aandelen	12.652	15.883
a.s.r. neutraal cash	5	21
Totaal financiële vaste activa	28.370	34.847

Het belegd vermogen van het fonds gedurende het boekjaar 2022 valt volledig in de standaard beleggingsmix (neutraal). De forse stijging van de rente zorgt ervoor dat op de langere termijn er meer rendement gehaald kan worden uit de obligatieportefeuille (ongeveer 55% van het fondsvermogen) dan in de afgelopen jaren. Het behaalde rendement over de maand januari 2023 bedroeg 4,15%.

6. Vorderingen en overlopende activa

(bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2022	Saldo 31-12-2021
Vordering op provincie Zuid-Holland	14.088	14.372
Vordering op exploitanten	1.842	0
Totaal vorderingen en overlopende activa	15.930	14.372

Vordering op de provincie Zuid-Holland

De vordering op provincie Zuid-Holland per eind 2022 betreft o.a. het tekort aan werkelijk opgebouwd vermogen voor de gesloten stortplaatsen. Dit tekort bedraagt (na inzet van het eigen vermogen van het fonds met als ondergrens € 0,5 mln.) in 2022 € 3,2 mln. Verder 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. Hier tegenover staan de kosten die provincie tussen 2019 en 2022 heeft gemaakt, maar nog niet verrekend ad € 3,6 mln.

Vordering op de exploitanten

Voor open stortplaatsen geldt dat een tekort voor de rekening is van de exploitant. De stand in de jaarrekening is per 31-12-2022. Naar aanleiding hiervan worden geen aanslagen verstuurd. De werkelijke heffingen en restituties worden namelijk berekend ten tijde van de begroting. Dan worden eventuele heffingen / restituties vastgesteld door de PS in het wijzigingsbesluit bij de verordening. Op basis van het wijzigingsbesluit worden aanslagen verstuurd naar de exploitanten.

7. Liquide middelen

(bedragen x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Liquide middelen	5.106	2.347
Totaal liquide middelen	5.106	2.347

De oorzaak van de forse toename van de liquide middelen in 2022 is het ontvangen van € 2,8 mln. vanuit de provincie ter dekking van het aanwezige tekort in het opgebouwde doelvermogen voor de gesloten stortplaatsen.

8. Eigen vermogen

(bedragen x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Overige reserves	3.170	2.979
Resultaat	(2.670)	191
Totaal eigen vermogen	500	3.170

Overige reserves

De overige reserves zijn bedoeld voor het opvangen van financiële en technische risico's van de nazorg. De overige reserves zijn onder andere voortgekomen uit de risico-opslag binnen het doelvermogen dat vrijkomt bij de overdracht van stortplaatsen. Het bestuur stelt voor het resultaat over 2022 ad. -/- € 2,7 mln. te verrekenen met de overige reserves.

9. Voorzieningen

(bedragen x € 1.000)	31-12-2021	Toename	Afname	Onttrekking	31-12-2022
Voorziening open stortplaatsen	22.251	782	-	-	23.033
Voorziening gesloten stortplaatsen	25.084	1.074	-	298	25.861
Totaal voorziening	47.335	1.856	-	298	48.894

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 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 2022 bestaat een totaal tekort van € 5,3 mln., welke gedeeltelijk gedekt dient te worden door de provincie Zuid-Holland. Dit bedrag ad € 3,2 mln. is als vordering op de provincie verantwoord onder de vorderingen.

Bij het berekenen van de voorzieningen wordt rekening gehouden met een inflatiepercentage van 2%. In verband met de relatief hoge inflatie in 2022 zal in de loop van 2023 worden beoordeeld in hoeverre de hoge inflatie van 2022 doorwerkt in het doelvermogen. Indien nodig zal de voorziening naar aanleiding daarvan worden verhoogd.

10. Kortlopende schulden

(bedragen x € 1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Exploitanten	0	1.046
Overige schulden	12	15
Totaal kortlopende schulden	12	1.060

Het totaal aan overige schulden ultimo 2022 bestaat uit de nog te betalen beheerskosten per balansdatum over de maanden oktober, november en december.

Heffingen

(bedragen x € 1.000)	2022
Mineralz-Maasvlakte	(358)
Crayestein-West	(94)
Totaal heffingen	(452)

In 2022 zijn, zoals vastgelegd in de tarieventabel (bij de Begroting) 2022, bovenstaande heffingen (restituties) opgelegd. Deze restituties zijn in 2022 betaald door de provincie.

11. Waardeveranderingen

Gedurende het boekjaar 2022 zat het belegd vermogen volledig in de standaard beleggingsmix (neutraal) en is er een negatief rendement behaald van -18,6%.

(bedragen x € 1.000)	2022
a.s.r. Neutraal 31-12-2021	34.847
a.s.r. Neutraal 31-12-2022	28.370
Waardeverandering	(6.477)
Totaal waardeverandering 2020	(6.477)

12. Kosten

Beheerskosten

De beheerskosten zijn in 2022 lager dan in 2021 (€ 0,05 mln. om € 0,06 mln.).

Overige kosten

De overige kosten in 2022 betreft de jaarrekeningcontrole 2021 van Deloitte (€ 0,01 mln.) en de betaling van creditrente aan de bank (€ 0,001 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 2022 bedraagt het resultaat -/- € 2,7 mln.

Overige gegevens

Voorstel resultaatsbestemming

Het bestuur stelt voor het resultaat van +/- € 2,7 mln. te verrekenen met de overige reserves.

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 2022 Provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland gevoegd.

Bijlage 1 Toelichting begrote en gerealiseerde nazorgkosten 2022

	Begroot	Gerealiseerd	Vershil
1. DOP Noordzeeweg	€ 33.112	€ 23.467	€ 9.645
2. Braassemermeer	€ 9.403	€ 0	€ 9.403
3. DOP-NOAP	€ 112.683	€ 75.495	€ 37.188
4. Hoge Bergse Bos	€ 65.816	€ 82.958	-/-€ 17.142
5. C2-deponie	€ 149.102	€ 115.683	€ 33.419
Totaal	€ 370.116	€297.602	€ 72.513

Toelichting verschillen:

Per locatie:

1. Het positieve verschil is ontstaan door verschuiving van een aantal werkzaamheden naar 2023.
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 wordt veroorzaakt door de afdracht van een erfpachtcanon door de huurder van het terrein (€ 21.500). De uitvoering van een in 2022 gepland onderzoek is verschoven naar 2023.
4. In 2022 zijn verbeteringen aangebracht aan het onttrekkingssysteem zoals nieuwe putten voor de ringdrainage. Deze verbeteringen bleken noodzakelijk maar werden niet in het nazorgplan voorzien.
5. Een aantal volgens het nazorgprogramma uit te voeren werkzaamheden bleken nog niet te behoeven worden uitgevoerd in verband met de goede staat van de taluds en de uitvoering van een aantal werkzaamheden is verplaatst naar 2023. De in de budgetten opgenomen post voor onvoorziene werkzaamheden is niet aangesproken.

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	2024	19-07-2014	15.193.000	2023
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 C2	1-1-2019	23-08-2018	n.v.t.	

Bijlage 3 Opbouw werkelijk doelvermogen

	Werkelijk opgebouwd vermogen 31-12-2021	Heffingen	Onttrekking aan de voorziening 2022	Verdeling a.s.r. neutraal 2022	Verdeling overige kosten	Verdeling storting voorziening gesloten stortplaatsen	Verdeling rendement schatkistbankieren	Werkelijk opgebouwd vermogen 31-12-2022
VGM (Maasvlakte CV VBM)	5.769.711	(357.668)		(1.074.637)	(1.919)			4.335.487
Derde Merwedehaven	14.234.922				(4.830)		48.824	14.278.916
Crayestein West	3.291.953	(94.266)		(619.831)	(1.107)			2.576.749
Voorziening open stortplaatsen	23.296.585	(451.934)	-	(1.694.469)	(7.855)	-	48.824	21.191.152
Braassemereer	2.037.637		-	(387.214)	(691)	257.604		1.907.335
DOP-NOAP	8.887.389		75.495	(1.688.880)	(3.015)	1.123.568		8.243.567
DOP- Noordzeeweg	1.773.560		23.467	(337.032)	(602)	224.218		1.636.678
Woudhoek	21.055		-	(4.001)	(7)	2.662		19.709
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.502.647		82.958	(665.612)	(1.188)	442.814		3.195.703
C2-deponie	6.046.799		115.683	(1.149.080)	(2.052)	764.453		5.544.438
Voorziening gesloten stortplaatsen	22.269.089	-	297.602	(4.231.819)	(7.555)	2.815.319	-	20.547.432
Algemene reserve	3.169.861			(602.372)	(1.075)			2.566.414
	48.735.535	(451.934)	297.602	(6.528.660)	(16.486)	2.815.319	48.824	44.304.997

Toelichting verdeling beleggingsresultaten

De verdeelde beleggingsresultaten zijn de waardeveranderingen vermeerderd met de beheerskosten.



Bijlage 4 Te bereiken doelvermogen in relatie tot werkelijk vermogen

	Werkelijk opgebouwd vermogen 31-12-2022	Gecalculeerd doelvermogen 31-12-2022	Tekort / overschot doelvermogens
VGM (Maasvlakte CV VBM)	4.335.487	5.326.820	(991.333)
Derde Merwedehaven	14.278.916	14.532.224	(253.308)
Crayestein-West	2.576.749	3.174.135	(597.386)
Voorziening open stortplaatsen	21.191.152	23.033.179	(1.842.027)
Braassemermeer	1.907.335	1.880.551	26.784
DOP-NOAP	8.243.567	12.070.984	(3.827.417)
DOP- Noordzeeweg	1.636.678	1.965.640	(328.962)
Woudhoek	19.709	-	19.709
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.195.703	3.717.836	(522.133)
C2-deponie	5.544.438	6.225.747	(681.309)
Voorziening gesloten stortplaatsen	20.547.432	25.860.758	(5.313.327)

Het tekort voor de open stortplaatsen VGM (Maasvlakte CV VBM), Derde Merwedehaven & Crayestein-West van € 1,8 mln. is als overlopend actief op de exploitanten verantwoord op de balans.

Het tekort voor de gesloten stortplaatsen van € 5,3 mln. dient, na inzet van het eigen vermogen van het fonds (met als ondergrens 0,5 mln.) gedekt te worden door de provincie Zuid-Holland. Na inzet van het eigen vermogen van het fonds, dient de provincie Zuid-Holland nog € 3,2 mln. te dekken. Dit is als vordering op de provincie verantwoord op de balans. Op de provinciale balans is hier een voorziening voor getroffen.