Provincie Noord-Holland

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

BEGROTING 2020

1285474/1289612

Inhoudsopgave

1.	**Begroting 2020**	**2**
2.	**Toelichting begroting**	**3**
2.1.	Algemeen	3
2.2.	Tarieventabel 2020	4
2.3.	Toetsingskader nazorgplannen stortplaatsen	5
2.4.	Nazorgplannen stortplaatsen	5
2.5.	Sluitingsverklaring	6
2.6.	Verklaring gemeente Amsterdam	7
2.7.	Stortplaatsen in de exploitatiefase	7
2.8.	Stortplaatsen in de afwerkingsfase	7
2.9.	Stortplaatsen in de nazorgfase	8
2.10.	Beleggingsresultaat	8
2.11.	Beleggingsbeleid en vermogensbeheer	8
2.12.	Risicoparagraaf	9
2.13.	Toelichting op de meerjarenraming 2020-2024	10
3.	**Baten**	**11**
3.1.	Opbrengst Nazorgheffing 2020	11
3.2.	Rentebaten	12
4.	**Lasten**	**13**
4.1.	Beheerkosten geopende stortplaatsen	13
4.2.	Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	14
4.3.	Mutaties in de reserve gesloten stortplaatsen	15
5.	**Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2020**	**16**
6.	**Meerjarenraming 2020 tot en met 2024**	**17**
7.	**Ontwikkeling van de stand van de reserves**	**18**
7.1.	Reserves geopende stortplaatsen van 2020 tot en met 2024	18
7.2.	Reserve gesloten stortplaatsen 2020 tot en met 2024	20

1. Begroting 2020

Tabel 1: Begroting 2020

	Begroting 2020 (€)	Begroting 2019 (€)	Resultaat 2018 (€)
Baten			
Opbrengst Nazorgheffing	40.000	0	0
Opbrengst eindheffing	0	0	0
Koerswinst fondsen	519.823	266.260	-1.078.465
Koerswinst obligaties	1.212.921	621.273	167.417
Dividenden fondsen	80.000	85.000	79.876
Rente obligaties	281.000	287.000	280.436
Rente bank	4.000	4.000	4.361
Totaal baten	**2.137.744**	**1.263.533**	**-546.375**
Lasten			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:			
a. Financieringskosten	17.535	16.307	16.520
b. Apparaatskosten Provincie	27.170	27.060	26.950
c. Accountantskosten	10.555	9.313	9.943
d. Inhuurkosten deskundigen	39.638	17.798	37.345
Nazorgkosten gesloten stortplaats	39.647	40.613	14.626
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:			
a. Financieringskosten	100	90	94
b. Apparaatskosten Provincie	2.470	2.460	2.450
c. Accountantskosten	60	51	57
d. Inhuurkosten deskundigen	226	98	213
Totaal lasten	**137.401**	**113.789**	**108.199**
Exploitatieresultaat	**2.000.343**	**1.149.744**	**-654.574**

2. Toelichting begroting

2.1. Algemeen

De begroting 2020 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland is opgesteld in opdracht van Gedeputeerde Staten. Gedeputeerde Staten stellen de begroting vast conform het op 18 juni 2013 vastgestelde reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland. Het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland is bij besluit van Gedeputeerde Staten van 21 december 1999 opgericht (1999/30499).

De aanleiding tot het oprichten van het Fonds is het volgende:
In de Wet milieubeheer (Wm) is een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen (stortplaatsen waar het storten van afvalstoffen niet voor 1 september 1996 is beëindigd). Deze regeling is op 1 april 1998 in werking getreden. De provincie wordt hierdoor financieel en bestuurlijk verantwoordelijk voor de nazorg van de in de provincie gelegen stortplaatsen die op of na 1 september 1996 zijn of worden gesloten. Artikel 15.47 van de Wm verplicht Gedeputeerde Staten een fonds op te richten. In het fonds worden de belastingopbrengsten verantwoord, die door de provincie zijn geïnd. Het fonds is op grond van artikel 15.47 Wm een rechtspersoon en Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer ervan.

Provinciale Staten stellen op basis van een voordracht van Gedeputeerde Staten de tarieven vast van de nazorgheffing van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Provincie Noord-Holland indien er een nazorgheffing door Gedeputeerde Staten wordt voorgesteld.

Voor 2020 wordt middels een voordracht door Gedeputeerde Staten een nazorgheffing (tarieventabel) van € 40.000,- voorgesteld voor de stortplaats Sortiva in Alkmaar. Voor de overige stortplaatsen blijft een nazorgheffing in 2020 achterwegen. Ter informatie aan Provinciale Staten wordt de begroting en de doelvermogens van 2020 aangeboden en toegelicht.

De Provinciewet schrijft voor dat provincies een begroting, meerjarenraming, jaarrekening en jaarverslag maken en geeft enkele vereisten waaraan de genoemde documenten dienen te voldoen. Artikel 190 van de Provinciewet bepaalt dat de begroting, de begrotings-wijzigingen, de meerjarenraming, het jaarverslag en de jaarrekening van provincies moeten voldoen aan bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te geven regels.

2.2. Tarieventabel 2020

De in de begroting 2020 geraamde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tarieventabel 2020 opgenomen bedragen en doelvermogens behorend bij en deel uitmakend van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999.

Tabel 2: Tarieventabel 2020

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Tarief 2020	Verwachte laatste jaar van heffing	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	€ 25.911.422	€ -	-	2031
2.	Hollandse Brug te Naarden	€ 8.731.110	€ -	-	2021
3.	Schoteroog te Haarlem	€ 8.186.578	€ -	-	2021
4.	Wieringermeer te Middenmeer	€ 23.540.040	€ -	-	2065
5.	Sortiva te Alkmaar	€ 12.316.230	€ 40.000	2032	2038
6.	Amerikahaven te Amsterdam	€ 1.307.265	€ -	-	2030
7.	Insteekhaven te Den Helder	€ 910.990	€ -	-	2021

Het doelvermogen is het vermogen dat bij de aanvang van de nazorg in het fonds aanwezig moet zijn om de toekomstige nazorg eeuwigdurend te kunnen bekostigen. Om tot het doelvermogen te komen wordt aan de exploitant van de stortplaats een (jaarlijkse) nazorgheffing opgelegd. De provincie heft en int de bedragen en maakt deze over naar het Nazorgfonds, zoals in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer is geregeld.

Bij de berekening van de rendementen en de nazorgheffing over het begrotingsjaar 2020 is uitgegaan van de streefrente van 5% (rekenrente).

De Provincie Noord-Holland hanteert een rekenrente van 5% die voort komt uit een advies van het IPO uit 2010. Tijdens de behandeling van de begroting en nazorgheffing 2017 in de commissie Financiën zijn vragen gesteld omtrent de te hanteren rekenrente. Naar aanleiding hiervan is een ALM studie lopende binnen de beleggingscommissie. Gezien de marktomstandigheden in de afgelopen en de komende periode is de verwachting dat de rekenrente naar beneden zal gaan. Dit heeft dusdanig grote financiële gevolgen voor de exploitanten dat niet alleen de financiële risico's moet worden gekeken, maar ook naar de effecten op het doelvermogen dat de exploitanten moeten opbrengen en overdragen.

Deze effecten geven veel discussie in de beleggingscommissie waarin tevens de exploitanten zitting hebben, waardoor binnen de ALM niet alleen de uitkomsten, maar tevens scenario's uitgewerkt moeten worden. Hierdoor is er vertraging in het leveren van de definitieve ALM-rapportage. De verwachting dat eind 2019 de uitkomsten en scenario's in GS worden voorgelegd en GS een keuze zullen moeten maken.

Alle doelvermogens en heffingen zijn berekend op basis van de door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplannen conform de in 2011 door GS vastgestelde beleidsregels of ingediende conceptversies conform de in 2018 door GS vastgestelde beleidsregels met uitzondering van baggerspeciestortplaats Amerikahaven en de gesloten baggerspecie stortplaats de Poel die op de oudere vastgestelde beleidsregels zijn gebaseerd.

Met de gemeente Amsterdam is een aparte regeling is getroffen en wordt het eerder vastgestelde doelvermogen aangehouden en worden er geen tarieven geheven. Gedeputeerde Staten hebben de Poel op 1 januari 2011 gesloten verklaart. Het doelvermogen is gebaseerd op het goedgekeurde nazorgplan uit 2010.

2.3. Toetsingskader nazorgplannen stortplaatsen

Op 17 april 2018 hebben Gedeputeerde Staten de beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen Noord-Holland gewijzigd. Het betreft een toetsingskader voor het beoordelen en de berekening van nazorgplannen van stortplaatsen vallende binnen de Wet Milieubeheer. De exploitanten zijn per brief op de hoogte gesteld en verzocht de herziene nazorgplannen in te dienen voor zover deze nog niet zijn ingediend.

De exploitanten van stortplaatsen en/of baggerdepots dienen op basis van dit gewijzigde kader herziene nazorgplannen op te stellen en te laten goedkeuren door Gedeputeerde Staten. Op basis van de ingediende nazorgplannen worden de doelvermogens opnieuw berekend en samen met het nazorgplan vastgesteld.

Voor alle stortplaatsen en baggerspeciestortplaatsen geldt dat tijdens de looptijd voor sluiting het doelvermogen en heffing kunnen worden aangepast aan de nieuwe situatie. Voorbeelden van die nieuwe situaties zijn: behaald rendement, nieuwe rekenrente, nieuw toetsingskader, langere looptijd in verband met terugloop van storthoeveelheden, nieuwe technieken, wetswijzigingen, enzovoort. Tot aan het moment van sluiting kan de provincie een aanpassing doen. De aanpassing van een goedgekeurd nazorgplan is geregeld in artikel 8.49, lid 4 Wet milieubeheer. Het doelvermogen is het vermogen dat bij de aanvang van de nazorg in het fonds aanwezig moet zijn om de toekomstige nazorg te kunnen bekostigen.

2.4. Nazorgplannen stortplaatsen

Voor de stortplaats Nauerna en de Amerikahaven zijn herziene concept nazorgplannen ingediend. De exploitant van de stortplaatsen Hollandse Brug en Schoteroog heeft aan de provincie Noord-Holland een verzoek gedaan om een uitspraak te doen over de verlengde levensduur van de door hun aangebrachte alternatieve bovenafdichting (lekdetectie met HDPE folie). De uitspraak over de levensduur dient als basis voor de nieuwe nazorgplannen van Schoteroog en Hollandse Brug. De provincie heeft in het voorjaar 2019 aan de Advies Kamer Stortbesluit (AKS) gevraagd om een onafhankelijk oordeel te geven op het rapport met de resultaten van onderzoek naar de levensduur van de folie. AKS heeft nog geen oordeel kunnen afgeven vanwege de zeer beperkte beschikbaarheid van experts op dit gebied. Om deze reden wordt het nieuwe definitieve nazorgplan van Hollandse Brug in de eerste helft van 2020 verwacht en van Schoteroog eind 2020. De planning is om de stortplaatsen in 2020 achter elkaar te sluiten.

De exploitant van de Insteekhaven heeft dit jaar een verzoek ingediend om een duurzame alternatieve afdichting met zonnepanelen te mogen toepassen. Provincie Noord-Holland heeft positief gereageerd op het verzoek en heeft uitstel verleend waardoor het nazorgplan in 2020 wordt verwacht. Voor de stortplaatsen Wieringermeer en Sortiva in Alkmaar worden de herziene nazorgplannen in 2022 en 2026 verwacht.

De aanpassing van de beleidsregels geldt niet meer voor het nazorgplan van de baggerspeciestortplaats De Poel omdat deze per 1 januari 2011 door Gedeputeerde Staten is gesloten. Gedeputeerde Staten zijn nu financieel en organisatorisch verantwoordelijk voor de nazorg van deze baggerspeciestortplaats.

Tabel 3: Nazorgplannen

	Nazorgplannen open	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1.	Nauerna	2010-27616*	11-5-2010	25.911.422	2031
2.	Hollandse Brug	2001-27922	11-10-2001	8.731.110	2021
3.	Schoteroog	341750/37994	25-6-2014	8.186.578	2021
4.	Wieringermeer	2012-27161	24-5-2012	23.540.040	2065
5.	Sortiva	809054/853558	13-9-2016	12.316.230	2038
6.	Amerikahaven	2000-36763	6-11-2000	1.307.265	2030
7.	Insteekhaven	2011-15832	1-4-2011	910.990	2021

* van rechtswege goedgekeurd

	Nazorgplannen gesloten	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
	De Poel	2010-10387	3-3-2010	448.653	2011

2.5. Sluitingsverklaring

Gedeputeerde Staten hebben de Poel op 1 januari 2011 gesloten verklaart en is deze stortplaats in de nazorg is gekomen bij de Provincie. Het aanwezige (doel)vermogen wordt jaarlijks vermeerderd met het rendement minus de kosten van de nazorg. Vanaf 2011 komen de kosten van de nazorg uit het Nazorgfonds. Bij een eventueel tekort zal een beroep gedaan worden op de algemene middelen van de provincie. Binnen het Nazorgfonds is echter ook een risicoreservering aanwezig.

Na afronding van de sluitingsprocedure van de stortplaats Hollandse Brug, Schoteroog en Insteekhaven zal per stortplaats een sluitingsverklaring worden afgegeven door Gedeputeerde Staten. De verwachting is dat de verklaring voor de Hollandse Brug eind 2020 wordt afgeven. De sluitingsverklaringen voor Schoteroog en de Insteekhaven worden verwacht in 2021. Na afgifte van de sluitingsverklaringen door Gedeputeerde Staten zullen de definitieve eindheffingen door Provincie Staten worden vastgesteld.

Tabel 4: Sluitingsverklaring

	Sluitingsverklaringen	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
	De Poel	2011-7435	17-2-2011	448.653	2011

2.6. Verklaring gemeente Amsterdam

Voor de stortplaat voor baggerspecie Amerikahaven in de gemeente Amsterdam is een aparte regeling getroffen. Kort samengevat komt deze er op neer dat Amsterdam zelf de nazorgtaak zal financieren en uitvoeren. Dit is vastgelegd in een verklaring van 20 maart 2003 van de gemeente Amsterdam.

De inspecteur van de provinciale belastingen heeft Amsterdam een heffing opgelegd, gelijk aan het bedrag van de toen te verwachte nazorgkosten (doelvermogen in tarieventabel 2003) en heeft uitstel van betaling verleend. Dat wil zeggen dat de heffing niet zal worden geïnd zolang de werkzaamheden correct worden uitgevoerd. Indien ooit zou blijken dat de eeuwigdurende nazorg niet langer nodig is, zal door de ontvanger van de provinciale belastingen kwijtschelding worden verleend.

2.7. Stortplaatsen in de exploitatiefase

Een stortplaats kent een exploitatiefase, een afwerkingsfase en een nazorgfase. In de exploitatiefase worden er afvalstoffen gestort en is de stortplaats operationeel. Stortplaats Nauerna, Wieringermeer, Sortiva en Amerikahaven bevinden zich in de exploitatiefase. Dit is ook de periode waarin de nazorgheffingen worden berekend en opgelegd.

2.8. Stortplaatsen in de afwerkingsfase

In de afwerkingsfase worden er geen afvalstoffen meer gestort, maar is de stortplaats nog niet gesloten. De stortplaatsen Hollandse Brug, Schoteroog en Insteekhaven bevinden zich in deze fase. De provincie Noord-Holland bepaalt de duur van de termijn van de afwerkingsfase. Dit betekent in het algemeen een termijn van vijf jaar voor een stortplaats op land en van één tot drie jaar voor een baggerspeciestortplaats. De afwerkingsfase van de drie stortplaatsen is verlengd in verband met het toepassen van een alternatieve afdichtingen Als de afwerkingsfase is afgerond, volgt na het doorlopen van een eindinspectie een definitief nazorgplan aan Gedeputeerde Staten aangeboden en moet daarna door Gedeputeerde Staten worden goedgekeurd. In dit nazorgplan dienen alle wijzigingen ten aanzien van het voorgaande nazorgplan en de huidige inzichten te worden verwerkt.

Op basis van het definitieve door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplan wordt berekend wat er aan financiële middelen nodig is om “eeuwigdurende” nazorg te kunnen uitvoeren Op basis van dit noodzakelijke doelvermogen wordt dan een eindheffing aan de exploitant opgelegd en een sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten afgegeven. Na afgifte van de sluitingsverklaring start de nazorgfase.

2.9. Stortplaatsen in de nazorgfase

Na de afgifte van een sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten komt een stortplaats in de nazorgfase. In de nazorgfase komen de kosten van de stortplaats ten laste van het Nazorgfonds.

Gedeputeerde Staten hebben op 1 januari 2011 de baggerspeciestortplaats De Poel officieel voor gesloten verklaard (2011-7435) en zijn Gedeputeerde Staten verantwoordelijk voor de nazorg en financiën van deze baggerspeciestortplaats. Bij een eventueel tekort zal een beroep gedaan worden op de algemene middelen van de provincie. Binnen de berekeningen van het op te brengen doelvermogen is een risicoreservering aangehouden.

In een overeenkomst met de gemeente Zaanstad is vastgelegd zij in de nazorgfase bepaalde delen van de nazorg zal blijven uitvoeren en de kosten daarvoor zal dragen. Verder zijn er notariële aktes getekend met de gemeente en aanliggende eigenaren om er voor te zorgen dat de provincie te allen tijde toegang heeft tot de baggerspeciestortplaats om de nazorgwerkzaamheden te kunnen uitvoeren of inspecteren.

2.10. Verwachte beleggingsresultaat

In de begroting 2020 is uitgegaan van een beleggingsresultaat van € 2.097.744,-. Bestaande uit € 519.823,- door koerswinst en € 80.000,- uit dividend van de fondsen alsmede € 1.212.921,- door koerswinst en € 281.000,- rente uit de obligaties. Daarnaast € 4.000,- door rente op de spaarbanktegoeden. Het rendement van het beleggingsresultaat in het begrotingsjaar 2020 is gebaseerd op 5% (rekenrente). Daarnaast wordt voor de laatste vijf jaar voor sluiting een lager rentepercentage van 2,5 % gehanteerd (de helft van de rekenrente) omdat de exploitanten de mogelijkheid hebben om voor deze laatste periode een lager beleggingsprofiel te kiezen. Deze mogelijkheid is opgenomen in het aangepaste beleggingsstatuut.

2.11. Beleggingsbeleid en vermogensbeheer

Op 24 januari 2012 hebben Gedeputeerde Staten (2011-69453) op basis van een onderzoek naar het vermogensbeheer en de verdere uitwerking besloten om het huidige interne beheermodel te handhaven met aanpassingen in het vermogensbeheer van het Nazorgfonds. Besloten is om binnen het huidige interne beheermodel aanpassingen op het gebied van strategische beleggingsmix, het oprichten van een beleggingscommissie en werkgroep en het aanpassen van het beleggingsstatuut door te voeren. In verband met te lage rendementsverwachting en het streven van Gedeputeerde Staten naar de door Provinciale Staten vastgestelde rekenrente is niet gekozen voor schatkistbankieren. Gedeputeerde Staten (199828/200466) hebben op 18 juni 2013 een aangepast beleggingsstatuut voor het Fonds vastgesteld en ter informatie aangeboden aan Provinciale Staten. Eind 2015 is een nieuwe beleggingsportefeuille samengesteld, een nieuwe

obligatieportefeuille aangekocht en onder de vastrentende waarden geld geplaatst op spaarrekeningen bij banken.

2.12. Risicoparagraaf

De provincie draagt het financiële risico indien na de afwerking van een stortplaats in het Fonds onvoldoende vermogen aanwezig is om de nazorg van de stortplaatsen te kunnen bekostigen. Een niet toereikend fondsvermogen kan onder meer ontstaan door:

1. Te weinig rendement op belegd vermogen;
2. Een ernstige afwijking van het inflatiepercentage;
3. Een exploitant die niet in staat is de heffingen te voldoen;
4. Wijziging van het fiscale regime;
5. Het hoger uitvallen van de kosten van de nazorg;
6. Het aansprakelijk stellen van de provincie door derden.

Het is van belang dat tijdens de exploitatiefase het benodigd doelvermogen jaarlijks wordt berekend en de heffingen jaarlijks worden vastgesteld. Er kunnen immers fluctuaties ontstaan door tegenvallende rentebaten, door technische ontwikkelingen e.d. Hierdoor is het mogelijk om gedurende de exploitatiefase de heffing op een gelijkmatig niveau te houden en een hoge eindheffing te voorkomen.

De risico's en de beheersmaatregelen zijn in beeld gebracht aan de hand van het onderzoek naar het vermogensbeheer door Montesquieu Finance & Treasury uit 2010. De beheersmaatregelen zijn hierop aangepast om het financiële risico voor de provincie zoveel mogelijk te beperken en bestaan uit de volgende beheersmaatregelen:

1. Een provinciaal beleggingsbeleid door middel van een beleggingsstatuut;
2. Een beleggingscommissie voor het nazorgfonds;
3. Een reglement voor de beleggingscommissie;
4. Aanstellen van onafhankelijk beleggingsdeskundige;
5. Basiskennis beleggen bijgebracht bij leden beleggingscommissie;
6. Een speciaal voor het nazorgfonds opgestelde fondsreglement;
7. Een uitgevoerde Asset Liability Managementstudie(ALM)in 2010 door Montesquieu;
8. Spreiding van het vermogen;
9. Inzet van professionele vermogensbeheerders;
10. Cumulatie van de doelvermogens per stortlocatie ten gunste van nivellering;
11. Het toepassen van een risico-opslag per stortlocatie ter dekking van eventuele tegenvallers;

Het korte en middellange termijn risico voor de provincie wordt laag ingeschat in verband met het aanwezige vermogen in relatie met de uitgaven in deze periode en de mogelijkheid tot het opleggen van heffing bij de open stortplaatsen. Daarnaast is binnen het fonds ook een risicodekking aanwezig door de toegepaste risico-opslag binnen de vastgestelde doelvermogens. In de nieuwe ALM zal naast de bovenstaande risico's tevens de impact van

een eventuele verlaging van de rekenrente op het doelvermogen dat de exploitanten moeten overdragen, worden meegenomen.

2.13. Toelichting op de meerjarenraming 2020-2024

De meerjarenraming van baten en lasten 2020 – 2024 is in de begroting 2020 opgenomen. De gegevens voor de meerjarenraming met betrekking tot de baten zijn enerzijds ontleend aan de Tarieventabel 2020 en anderzijds aan een rentevergoeding van 5% over de reserves voor 2020 en voor de jaren daarna bij het bepalen van de rentebaten. Voor de kosten van beheer en nazorg lastenzijde is uitgegaan van de nazorgplannen en berekend met het door GS vastgestelde IPO rekenmodel en de nazorgkosten van de gesloten stortplaats De Poel conform de beheerovereenkomst met Afvalzorg.

De apparaatskosten worden conform de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 opgenomen apparaatskosten. Voor de financieringskosten en de accountantskosten is een prognose opgesteld op basis van de werkelijke kosten.

De kosten zijn exclusief BTW, omdat het BTW Compensatiefonds ook van toepassing is op het Fonds Nazorg.

Van de stortplaatsen die in de periode van de meerjarenraming in de nazorgfase komen, is het saldo van de reserve geopende stortplaatsen van betreffende stortplaatsen vergeleken met het benodigde doelvermogen voor die stortplaatsen. Een eventueel tekort kan als herziening van de nazorgheffing in de meerjarenraming worden opgenomen.

Door afronding op hele euro's kunnen de eindbedragen van de tellingen met maximaal € 1,- van elkaar verschillen.

3. Baten

3.1. Opbrengst Nazorgheffing 2020

Voor 2020 worden door Gedeputeerde Staten een nazorgheffing voor de stortplaats Sortiva voorgesteld aan Provinciale Staten. De nazorgheffing is opgenomen in de Tarieventabel 2020, behorende bij de Verordening Nazorgheffing stortplaatsen.
Ter informatie zullen aan Provinciale Staten de door Gedeputeerde Staten vastgestelde begroting en doelvermogens 2020 worden aangeboden en toegelicht.

Tabel 5: Opbrengst nazorgheffing 2020

Specificatie per stortplaats		**€**
1.	Nauerna	0
2.	Hollandse brug	0
3.	Schoteroog	0
4.	Wieringermeer	0
5.	Sortiva	40.000
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven	0
		40.000

3.2. Rentebaten

Hieronder een overzicht van de verdeelde rentebaten 2020 over de geopende stortplaatsen en verzameld over de gesloten stortplaatsen. Volgens artikel 8 van het Reglement van het Fonds worden de rentebaten verdeeld over de in het lid 1 van het artikel genoemde reserves naar rato van de omvang van deze reserves. Voor de renteberekening wordt uitgegaan van de door Provinciale Staten vastgestelde rekenrente over het geschatte vermogen van de reserves op 1 januari 2020 en de te ontvangen nazorgheffing en eindheffing van de stortplaatsen minus de verwachte kosten. Het geschatte vermogen is het aanwezige vermogen op 1 januari 2020 plus ontvangen heffing en eindheffing, minus de verwachte kosten, met daaroverheen de vastgestelde rekenrente.

Tabel 6: Rentebaten

Specificatie per stortplaats.		**€**
1.	Nauerna	1.038.254
2.	Hollandse brug	211.557
3.	Schoteroog	195.395
4.	Wieringermeer	312.129
5.	Sortiva	278.096
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven	46.433
	Gesloten stortplaatsen	15.880
		2.097.743

4. Lasten

4.1. Beheerkosten geopende stortplaatsen

De beheerskosten over 2020 bestaan uit financierings-, accountants-, inhuur deskundigen en apparaatskosten provincie van open stortplaatsen. De financieringskosten, accountantskosten en inhuurkosten deskundigen worden procentueel verdeeld over de geopende en de gesloten stortplaatsen naar rato van de doelvermogens, met uitzondering van de baggerstortplaats Amerikahaven in verband met de getroffen regeling (zie paragraaf 2.6.). Voor de apparaatskosten van gesloten stortplaatsen die nog niet in de nazorgfase zijn, worden per stortplaats en per baggerspeciestortplaats vastgesteld volgens de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 2019. In 2020 is per stortplaats op land de norm € 4.940,- per jaar en per stortplaats voor baggerspecie € 2.470,-. Omdat in 2020 vier stortplaatsen (Nauerna, Schoteroog, Wieringermeer en Sortiva) en één baggerspeciestortplaats (Insteekhaven) geopend zijn bedragen de apparaatskosten over 2020 voor de geopende stortplaatsen € 27.170,-. Dit bedrag is aan de provincie verschuldigd voor door haar te verrichten werkzaamheden voor de geopende stortplaatsen van het fonds en zal aan het fonds worden gefactureerd.

De totale beheerskosten voor de geopende stortplaatsen over 2020 worden begroot op € 94.898,-.

Met de gemeente Amsterdam is een aparte regeling is getroffen voor de baggerspecie stortplaats Amerikahaven. Om deze reden valt deze financieel geheel buiten het fonds. Gemeente Amsterdam neemt na sluiting de uitvoering en kosten voor de nazorg voor eigen rekening.

Tabel 7: Beheerkosten geopende stortplaatsen

Specificatie beheerkosten open stortplaatsen	**€**
Financieringskosten	17.535
Apparaatskosten provincie	27.170
Accountantskosten	10.555
Inhuurkosten deskundigen	39.638
Totaal	**94.898**

Verdeling beheerkosten open stortplaatsen		**€**
1.	Nauerna	-26.989
2.	Hollandse brug	-12.368
3.	Schoteroog	-11.905
4.	Wieringermeer	-24.971
5.	Sortiva	-15.419
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven	-3.245

Totaal		**-94.898**

4.2. Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

De nazorgkosten over 2020 zijn samengesteld op basis van een gesloten beheerovereenkomst voor 10 jaar met Afvalzorg. De kosten voor het controleren en in stand houden van de laagdikte van de bovenafdichting en handhaving op de aanwezige voorzieningen komen ten laste van de gemeente Zaanstad conform de overeenkomst (zie paragraaf 2.8).

De beheerskosten over 2020 bestaan uit financierings-, accountants-, inhuur deskundigen en apparaatskosten provincie van gesloten stortplaatsen. De financieringskosten, accountantskosten en kosten inhuur deskundigen worden procentueel verdeeld over de geopende en de gesloten stortplaatsen naar rato van de doelvermogens. Voor de apparaatskosten van gesloten stortplaatsen in de nazorgfase, worden per stortplaats en per baggerspeciestortplaats dezelfde bedragen gehanteerd als voor de geopende stortplaatsen. In 2020 is per stortplaats op land de norm € 4.940,- per jaar en per stortplaats voor baggerspecie € 2.470,-. Deze kosten zijn aan de provincie verschuldigd en zullen aan het Fonds worden gefactureerd. De totale beheerskosten voor de gesloten stortplaatsen over 2020 worden begroot op € 2.856,-

Tabel 8: Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	**€**
Nazorgkosten	-39.647
Beheerkosten	-2.856
Nazorg en beheerkosten totaal	**-42.503**

Specificatie beheerkosten gesloten stortplaatsen	**€**
Financieringskosten	100
Apparaatskosten provincie	2.470
Accountantskosten	60
Inhuurkosten deskundigen	226
Totaal	**2.856**

4.3. Mutaties in de reserve gesloten stortplaatsen

Voor de gesloten stortplaatsen wordt de Reserve gesloten stortplaatsen ingezet. Deze reserve is een cumulatie van de doelvermogens van de stortplaatsen die niet meer in de exploitatiefase zijn. Uit deze reserve worden de nazorgkosten van de gesloten stortplaatsen bestreden. Voor 2020 is dat baggerspeciestortplaats De Poel. Hieronder staat de begrote mutatie.

Tabel 9: Mutatie reserve gesloten stortplaatsen

Mutatie reserve gesloten stortplaatsen	**€**
Saldo reserve gesloten stortplaatsen per 1-1-2020	550.577
Nazorg en beheerkosten 2020	-42.503
Toevoeging rente gesloten stortplaats	15.880
Reserve gesloten stortplaatsen 31-12-2020	**523.954**

5. Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2020

Tabel 10: Geactualiseerde begroting 2019

2019 Geactualiseerd		Saldo per 1-01-2019 (€)	Nazorgheffing 2019 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2019(€)
1.	Nauerna	19.815.015	0	990.087	-26.537	20.778.566
2.	Hollandse Brug	8.273.950	0	206.696	-12.203	8.468.443
3.	Schoteroog	7.642.579	0	190.918	-11.748	7.821.749
4.	Wieringermeer	5.981.183	0	298.445	-24.559	6.255.070
5.	Sortiva	5.300.202	0	264.630	-15.194	5.549.639
6.	Insteekhaven	889.118	0	44.375	-3.220	930.273
	*De Poel **	*554.395*	*0*	*16.330*	*-20.148*	*550.577*
	Totaal	**48.456.442**	**0**	**2.011.482**	**-113.607**	**50.354.316**

*betreft gesloten stortplaats

Tabel 11: Reserve begroting 2020

Begroting 2020		Saldo per 1-01-2020 (€)	Nazorgheffing 2020 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2020 (€)
1.	Nauerna	20.778.566	0	1.038.254	-26.989	21.789.830
2.	Hollandse Brug	8.468.443	0	211.556	-12.368	8.667.632
3.	Schoteroog	7.821.749	0	195.395	-11.905	8.005.239
4.	Wieringermeer	6.255.070	0	312.129	-24.971	6.542.227
5.	Sortiva	5.549.639	40.000	278.096	-15.419	5.852.316
6.	Insteekhaven	930.273	0	46.433	-3.245	973.461
	*De Poel **	*550.577*	*0*	*15.880*	*-42.503*	*523.954*
	Totaal	**50.354.316**	**40.000**	**2.097.743**	**-137.401**	**52.354.658**

6. Meerjarenraming 2020 tot en met 2024

Tabel 12: Meerjarenraming

	Begroting 2020 (€)	Meerjaren raming 2021	Meerjaren raming 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024(€)
BATEN					
Opbrengst Nazorgheffing	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Opbrengst eindheffing	0	182.346	0	0	0
Rendement	2.097.744	2.618.489	2.734.185	2.856.600	2.984.043
Totaal baten	**2.137.744**	**2.840.835**	**2.774.185**	**2.896.600**	**3.024.043**
LASTEN					
Beheerkosten geopende stortplaatsen					
a. Financieringskosten	17.535	13.880	14.158	14.441	14.730
b. Apparaatskosten	27.170	14.880	14.940	15.000	15.060
c. Accountantskosten	10.555	8.355	8.522	8.692	8.866
d. Inhuurkosten deskundigen	39.638	31.375	32.003	32.643	33.296
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	39.647	220.627	160.599	173.092	204.527
Beheerkosten gesloten stortplaatsen					
a. Financieringskosten	100	4.107	4.189	4.273	4.359
b. Apparaatskosten	2.470	14.880	14.940	15.000	15.060
c. Accountantskosten	60	2.473	2.522	2.573	2.624
d. Inhuurkosten deskundigen	226	9.286	9.471	9.661	9.854
Totaal lasten	**137.401**	**319.863**	**261.344**	**275.375**	**308.376**
RESULTAAT	**2.000.343**	**2.520.972**	**2.512.840**	**2.621.225**	**2.715.667**

7. Ontwikkeling van de stand van de reserves

7.1. Reserves geopende stortplaatsen van 2020 tot en met 2024

Tabel 13: Reserve open

	Begroting 2020 (€)	Meerjaren raming 2021 (€)	Meerjaren raming 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)
Nauerna					
Saldo 1 januari	20.778.566	21.789.830	22.851.186	23.965.127	25.134.275
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-26.989	-27.450	-27.920	-28.398	-28.886
Subtotaal	*20.751.577*	*21.762.380*	*22.823.266*	*23.936.729*	*25.105.389*
Rendement	1.038.254	1.088.805	1.141.861	1.197.546	1.255.992
Saldo 31 december	**21.789.830**	**22.851.186**	**23.965.127**	**25.134.275**	**26.361.380**
Schoteroog					
Saldo 1 januari	7.821.749				
Storting nazorgheffing	0				
Beheerkosten open stortplaats	-11.905				
Subtotaal	*7.809.844*				
Rendement	195.395				
Saldo 31 december	**8.005.239**				
Wieringermeer					
Saldo 1 januari	6.255.070	6.542.227	6.843.312	7.159.011	7.490.048
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-24.971	-25.392	-25.821	-26.257	-26.703
Subtotaal	*6.230.098*	*6.516.835*	*6.817.491*	*7.132.754*	*7.463.346*
Rendement	312.129	326.477	341.520	357.294	373.835
Saldo 31 december	**6.542.227**	**6.843.312**	**7.159.011**	**7.490.048**	**7.837.180**
Sortiva					
Saldo 1 januari	5.549.639	5.852.316	6.169.891	6.503.106	6.852.738
Storting nazorgheffing	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Beheerkosten open stortplaats	-15.419	-15.649	-15.883	-16.121	-16.363
Subtotaal	*5.574.219*	*5.876.667*	*6.194.009*	*6.526.985*	*6.876.375*
Rendement	278.096	293.225	309.097	325.752	343.228
Saldo 31 december	**5.852.316**	**6.169.891**	**6.503.106**	**6.852.738**	**7.219.602**

	Begroting 2020 (€)	Meerjaren raming 2021 (€)	Meerjaren raming 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari	8.468.443				
Storting nazorgheffing	0				
Beheerkosten open stortplaats	-12.368				
Subtotaal	*8.456.075*				
Rendement	211.556				
Saldo 31 december	**8.667.632**				
Insteekhaven					
Saldo 1 januari	930.273				
Storting nazorgheffing	0				
Beheerkosten open stortplaats	-3.245				
Subtotaal	*927.028*				
Rendement	46.433				
Saldo 31 december	**973.461**				

7.2. Reserve gesloten stortplaatsen 2020 tot en met 2024

Tabel 14: Reserve gesloten

	Begroting 2020 (€)	Meerjaren raming 2021 (€)	Meerjaren raming 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)
De Poel					
Saldo 1 januari	550.577	523.954	538.342	553.255	568.714
Nazorgkosten	-39.647	-8.647	-8.820	-8.996	-9.176
Beheerkosten gesloten stortplaats	-2.856	-2.874	-2.892	-2.910	-2.928
Subtotaal	*508.074*	*512.433*	*526.631*	*541.349*	*556.610*
Rendement	15.880	25.910	26.624	27.365	28.133
Saldo 31 december	**523.954**	**538.342**	**553.255**	**568.714**	**584.743**
Schoteroog					
Saldo 1 januari		0	8.473.571	8.794.414	9.130.101
Storting reserve geopende stortplaats inclusief eindheffing		8.186.578	0	0	0
Nazorgkosten		-107.288	-88.101	-89.105	-125.118
Beheerkosten gesloten stortplaats		-12.064	-12.226	-12.391	-12.559
Subtotaal		*8.067.226*	*8.373.244*	*8.692.918*	*8.992.424*
Rendement		406.345	421.170	437.183	453.063
Saldo 31 december		**8.473.571**	**8.794.414**	**9.130.101**	**9.445.487**
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari		0	9.005.972	9.337.680	9.672.500
Storting reserve geopende stortplaats inclusief eindheffing		8.731.110	0	0	0
Nazorgkosten		-145.213	-102.989	-115.960	-106.465
Beheerkosten gesloten stortplaats		-12.537	-12.708	-12.883	-13.060
Subtotaal		*8.573.360*	*8.890.274*	*9.208.837*	*9.552.974*
Rendement		432.612	447.406	463.663	480.637
Saldo 31 december		**9.005.972**	**9.337.680**	**9.672.500**	**10.033.611**
Insteekhaven					
Saldo 1 januari		0	938.775	967.929	991.719
Storting reserve geopende stortplaats inclusief eindheffing		910.990			
Nazorgkosten		-14.060	-14.055	-20.684	-13.866
Beheerkosten gesloten stortplaats		-3.271	-3.296	-3.322	-3.349
Subtotaal		*893.659*	*921.424*	*943.923*	*974.505*
Rendement		45.116	46.505	47.796	49.156
Saldo 31 december		**938.775**	**967.929**	**991.719**	**1.023.660**