

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

BEGROTING 2021

Inhoudsopgave

1.	Begroting 2021	2
2.	Toelichting begroting	3
2.1.	Algemeen	3
2.2.	Tabel doelvermogens 2021	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.	Verwachte beleggingsresultaat	8
2.11.	Beleggingsbeleid en vermogensbeheer	9
2.12.	Risicoparaagraaf	9
2.13.	Toelichting op de meerjarenraming 2021–2025	10
3.	Baten	12
3.1.	Opbrengst Nazorgheffing 2021 & eindheffing	12
3.2.	Rentebaten	13
4.	Lasten	14
4.1.	Beheerkosten geopende stortplaatsen	14
4.2.	Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	15
4.3.	Mutaties in de reserve gesloten stortplaatsen	16
5.	Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2021	17
6.	Meerjarenraming 2021 tot en met 2025	18
7.	Ontwikkeling van de stand van de reserves	19
7.1.	Reserves geopende stortplaatsen van 2021 tot en met 2025	19
7.2.	Reserve gesloten stortplaatsen 2021 tot en met 2025	21

1. Begroting 2021

Tabel 1: Begroting 2021

	Begroting 2021 (€)	Begroting 2020 (€)	Resultaat 2019 (€)
Baten			
Opbrengst Nazorgheffing	0	0	0
Opbrengst eindheffing	-661.983	0	0
Koerswinst fondsen	577.937	519.823	4.248.284
Koerswinst obligaties	1.348.519	1.212.920	828.868
Dividenden fondsen	83.000	80.000	83.606
Rente obligaties	280.000	281.000	280.133
Rente bank		4.000	4.051
Totaal baten	1.627.472	2.097.743	5.444.942
Lasten			
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	17.735	17.535	17.047
b. Apparaatskosten Provincie	27.280	27.170	27.060
c. Accountantskosten	21.420	10.555	20.588
d. Inhuurkosten deskundigen	38.709	39.638	37.204
Nazorgkosten gesloten stortplaats	101.117	36.781	13.621
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	101	100	97
b. Apparaatskosten Provincie	2.480	2.470	2.460
c. Accountantskosten	121	60	117
d. Inhuurkosten deskundigen	219	226	211
Totaal lasten	209.182	134.545	118.405
Exploitatieresultaat	1.418.290	1.963.199	5.326.537

2. Toelichting begroting

2.1. Algemeen

De begroting 2021 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 5 november 2019 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 2021 worden door Gedeputeerde Staten geen nazorgheffingen voorgesteld en blijft een voordracht voor 2021 achterwege. Ter informatie aan Provinciale Staten wordt begroting en doelvermogens 2021 en aangeboden en toegelicht.

2.2. Tabel doelvermogens 2021

De in de begroting 2021 geraamde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tabel doelvermogens 2021 opgenomen bedragen en doelvermogens behorend bij en deel uitmakend van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999.

Tabel 2: Tabel doelvermogens 2021

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	€ 26.282.934	1-1-2032
2.	Hollandse Brug te Naarden	€ 8.885.142	1-7-2021
3.	Schoteroog te Haarlem	€ 8.457.153	1-1-2022
4.	Wieringermeer te Middenmeer	€ 23.540.040	1-1-2065
5.	Sortiva te Alkmaar	€ 12.316.230	1-1-2038
6.	Amerikahaven te Amsterdam	€ 1.307.265	1-1-2030
7.	Insteekhaven te Den Helder	€ 919.288	1-7-2021

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 is en wordt aan de exploitant van de stortplaatsen (jaarlijkse) nazorgheffingen opgelegd. Deze nazorgheffingen en de rendementen moeten leiden tot het bij aanvang van de nazorg benodigde doelvermogen. Op basis van het aanwezige vermogen en de te verwachten rendementen, is voor dit begrotingsjaar geen nazorgheffing nodig.

Indien besloten wordt om een nazorgheffing op te leggen dan heft en int de provincie 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 over het begrotingsjaar 2021 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. Gelet op de lage rentestand de afgelopen jaren is gestart met het herijken van de beleidsregels omtrent de te hanteren rekenrente. Hiervoor is binnen de beleggingscommissie een Asset Liability Managementstudie (ALM studie) gestart. Daarnaast is vanuit het IPO initiatief genomen richting het ministerie van I&W om uniforme gezamenlijke rekenregels uit te werken voor de bepaling van het doelvermogen en de rekenrente. Tevens zijn tijdens de behandeling van de vorige begroting en nazorgheffing in de Statencommissie vragen gesteld omtrent de te hanteren rekenrente.

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 naar 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-studie niet alleen de uitkomsten, maar tevens meerdere scenario's uitgewerkt moeten worden.

Het opstellen van een definitieve ALM-rapportage met daarbij uitgewerkte scenario's vergen meer tijd alsmede de discussie hierover. De verwachting is dat begin 2021 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 of ingediende conceptversies conform de in 2018 door GS vastgestelde beleidsregels met uitzondering van baggerspeciéstortplaats Amerikahaven en de gesloten baggerspeciéstortplaats de Poel.

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 baggerspeciéstortplaatsen 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 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 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 het begin 2021 verwacht en van Schoteroog eind 2021. De planning is om de stortplaatsen achter elkaar te sluiten.

De sluitingsprocedure van de Insteekhaven zal begin 2021 worden gestart. De exploitant is nu bezig met het aanbrengen van een conventionele bovenafdichting. De business-case van de eerder beschreven duurzame alternatieve afdichting met zonnepanelen was planning technisch en financieel niet haalbaar. Het definitieve nazorgplan wordt begin 2021 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 baggerspeciéstortplaats 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 baggerspeciéstortplaats.

Tabel 3: Nazorgplannen

	Nazorgplannen open	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1.	Nauerna	2010-27616*	11-5-2010	26.282.934	1-1-2032
2.	Hollandse Brug	2001-27922	11-10-2001	8.885.142	1-07-2021
3.	Schoteroog	341750/37994	25-6-2014	8.457.153	1-1-2022
4.	Wieringermeer	2012-27161	24-5-2012	23.540.040	1-1-2065
5.	Sortiva	809054/853558	13-9-2016	12.316.230	1-1-2038
6.	Amerikahaven	2000-36763	6-11-2000	1.307.265	1-1-2030
7.	Insteekhaven	2011-15832	1-4-2011	919.288	1-07-2021

* 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 en de Insteekhaven halverwege 2021 wordt afgegeven. De sluitingsverklaringen voor Schoteroog wordt verwacht halverwege 2022. 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 stortplaats 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 verwachten 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 baggerspeciéstortplaats. De afwerkingsfase van de twee stortplaatsen is verlengd in verband met het toepassen van alternatieve

afdichtingen. Als de afwerkingsfase is afgerond, wordt 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 baggerspeciéstortplaats De Poel officieel voor gesloten verklaard (2011-7435). Gedeputeerde Staten zijn verantwoordelijk voor de nazorg en financiën van deze baggerspeciéstortplaats. Bij een eventueel tekort zal een beroep worden gedaan 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 dat 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 baggerspeciéstortplaats om de nazorgwerkzaamheden te kunnen uitvoeren of inspecteren.

2.10. Verwachte beleggingsresultaat

In de begroting 2021 is uitgegaan van een beleggingsresultaat van € 2.302.442,-.

Bestaande uit € 581.832,- koerswinst en € 83.000,- dividend uit de fondsen;

€ 1.357.609,- koerswinst en € 280.000,- rente uit de obligaties.

Het rendement is het beleggingsresultaat in het begrotingsjaar 2021 gebaseerd op 5% (rekenrente). Daarnaast wordt voor de laatste vijf jaar voor sluiting een lager rentepercentage van 2,5 % gehanteerd omdat de exploitanten de mogelijkheid hebben om voor deze laatste periode een lager beleggingsprofiel te kiezen. Deze mogelijkheid is opgenomen in het 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.

Eind 2015 is een nieuwe beleggingsportefeuille samengesteld en een nieuwe obligatieportefeuille aangekocht. Daarnaast is onder de vastrentende waarden geld geplaatst op spaarrekeningen bij banken. Inmiddels wordt ook deel van het vermogen bij de provincie ondergebracht binnen het schatkistbankieren. Dit in verband met de negatieve rente op spaarrekeningen.

Gedeputeerde Staten hebben op 5 november 2019 (1308898/1308902) een geactualiseerde beleggingsstatuut voor het Fonds vastgesteld en ter informatie aangeboden aan Provinciale Staten. Dit in verband met het overstappen naar extern vermogensbeheer. Het belangrijkste gevolg van het overgaan van een adviesrelatie naar een vermogensbeheerrelatie is dat ASR Vermogensbeheer meer activiteiten en verantwoordelijkheden op zich neemt.

Binnen de beleggingscommissie wordt een ALM studie uitgevoerd. Zoals eerder aangeven vergt het opstellen van een definitieve ALM-rapportage met daarbij uitgewerkte scenario's meer tijd mede door de discussie hierover.

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 in 2010 door Montesquieu Finance;
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 studie 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 2021–2025

De meerjarenraming van baten en lasten 2021 – 2025 is in de begroting 2021 opgenomen. De gegevens voor de meerjarenraming met betrekking tot de baten zijn enerzijds ontleend aan de Tabel doelvermogens 2021 en anderzijds aan een rentevergoeding van 5% over de reserves voor 2021 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. 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 2021 & Eindheffing

Voor 2021 worden door Gedeputeerde Staten geen nazorgheffingen voorgesteld aan Provinciale Staten. Ter informatie zullen aan Provinciale Staten de door Gedeputeerde Staten vastgestelde doelvermogens 2021 en de begroting van 2021 worden aangeboden en toegelicht. Gedeputeerde Staten zullen na sluiting van Hollandse Brug en Insteekhaven eindheffingen voorstellen aan Provinciale Staten.

Tabel 5: Opbrengst nazorgheffing 2021 & eindheffing

Specificatie per stortplaats	€
1. Nauerna	0
2. Hollandse Brug *	-532.997
3. Schoteroog	0
4. Wieringermeer	0
5. Sortiva	0
6. Amerikahaven	-
7. Insteekhaven *	-128.986
	-661.983
* eindheffing	

3.2. Rentebaten

Hieronder een overzicht van de verdeelde rentebaten 2021 over de geopende stortplaatsen en verzameld over de gesloten stortplaatsen. Volgens artikel 7 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 2021 en de te ontvangen nazorgheffing en eindheffing van de stortplaatsen minus de verwachte kosten. Het geschatte vermogen is het aanwezige vermogen op 1 januari 2021 plus ontvangen heffing en eindheffing, minus de verwachte kosten, met daaroverheen de vastgestelde rekenrente.

Tabel 6: Rentebaten

Specificatie per stortplaats.		€
1.	Nauerna	1.157.963
2.	Hollandse Brug tot 1 juli	116.608
3.	Schoteroog	214.513
4.	Wieringermeer	348.192
5.	Sortiva	311.425
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven tot 1 juli	13.075
	Gesloten stortplaatsen	140.692
		2.302.469

4. Lasten

4.1. Beheerkosten geopende stortplaatsen

De beheerkosten over 2021 bestaan uit financierings-, accountants-, inhuur deskundigen en apparaatskosten provincie. 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 open stortplaatsen, worden per stortplaats en per baggerspeciéstortplaats vastgesteld volgens de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 2019. In 2021 is voor een stortplaats op land de norm € 4.960,- per jaar en een stortplaats voor baggerspecie € 2.480,-. In 2021 zijn vijf stortplaatsen (Hollandse Brug, Schoteroog, Nauerna, Wieringermeer en Sortiva) en één baggerspeciéstortplaats (Insteekhaven) geopend en bedragen de apparaatskosten over 2021 voor de geopende stortplaatsen € 27.280,-. 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 2021 worden begroot op € 105.144,-.

Met de gemeente Amsterdam is een aparte regeling 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	17.735
Apparaatskosten provincie	27.280
Accountantskosten	21.420
Inhuurkosten deskundigen	38.709
Totaal	105.144

4.2. Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

De nazorgkosten over 2021 zijn samengesteld op basis van een gesloten beheerovereenkomst voor 10 jaar met Afvalzorg (2017–2026). 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 beheerkosten over 2021 bestaan uit financierings-, accountants-, inhuur deskundigen en apparaatskosten provincie. 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, worden per stortplaats en per baggerspeciéstortplaats dezelfde bedragen gehanteerd als voor de geopende stortplaatsen. In 2021 is één baggerspeciéstortplaats (De Poel) gesloten en bedraagt de apparaatskosten over 2021 voor de gesloten stortplaatsen € 2.480,-. Deze kosten zijn aan de provincie verschuldigd en zullen aan het Fonds worden gefactureerd.

De totale beheerkosten voor de gesloten stortplaatsen over 2021 worden begroot op € 2.921,-

Tabel 8: Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	€
Nazorgkosten	-101.117
Beheerkosten	-2.921
Nazorg en beheerkosten totaal	-104.038

Specificatie beheerkosten gesloten stortplaatsen	€
Financieringskosten	101
Apparaatskosten provincie	2.480
Accountantskosten	121
Inhuurkosten deskundigen	219
Totaal	2.921

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 gedekt. Voor 2021 is dat baggerspeciéstortplaats De Poel. Hieronder staat de begrote mutatie.

Tabel 9: Mutatie reserve gesloten stortplaatsen

Mutatie reserve gesloten stortplaatsen	€
Saldo reserve gesloten stortplaatsen per 1-1-2021	610.330
Storting reserve open stortplaatsen per 1-7-2021	9.804.430
Nazorg en beheerkosten 2021	-104.038
Toevoeging rente gesloten stortplaatsen	140.692
Reserve gesloten stortplaatsen 31-12-2021	10.451.414

5. Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2021

Tabel 10: Geactualiseerde begroting 2020

2020 Geactualiseerd	Saldo per 1-01-2020 (€)	Nazorgheffing & Eindheffing 2020 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2020(€)
1. Nauerna	22.100.106	0	1.104.258	-29.893	23.174.471
2. Hollandse Brug	9.101.112	0	227.361	-13.377	9.315.096
3. Schoteroog	8.390.452	0	209.599	-12.970	8.587.081
4. Wieringermeer	6.672.081	0	332.922	-27.289	6.977.714
5. Sortiva	5.917.146	40.000	296.441	-16.635	6.236.953
6. Insteekhaven	992.377	0	49.535	-3.343	1.038.569
De Poel *	609.705	0	18.030	-17.405	610.330
Totaal	53.782.979	40.000	2.238.146	-120.912	55.940.214

Tabel 11: Reserve begroting 2021

Begroting 2021	Saldo per 1-01-2021 (€)	Nazorgheffing & Eindheffing 2021 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2021 (€)
1. Nauerna	23.174.471	0	1.157.963	-30.412	24.302.021
2. Hollandse Brug	9.315.096	-532.997	227.673	-97.370	8.912.401
3. Schoteroog	8.587.081	0	214.513	-13.151	8.788.443
4. Wieringermeer	6.977.714	0	348.192	-27.756	7.298.150
5. Sortiva	6.236.953	0	311.425	-16.889	6.531.490
6. Insteekhaven	1.038.569	-128.986	24.566	-12.036	922.114
De Poel *	610.330	0	18.136	-11.568	616.898
Totaal	55.940.214	-661.983	2.302.468	-209.182	57.371.517

6. Meerjarenraming 2021 tot en met 2025

Tabel 12: Meerjarenraming

	Begroting 2021 (€)	Meerjaren raming 2022	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025(€)
BATEN					
Opbrengst Nazorgheffing	0	0	0	0	0
Opbrengst eindheffing	-661.983	-331.290	0	0	0
Rendement	2.289.454	2.844.028	2.953.727	3.083.768	3.220.545
Totaal baten	1.627.471	2.512.738	2.953.727	3.083.768	3.220.545
LASTEN					
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	17.735	13.981	14.260	14.545	14.836
b. Apparaatskosten	27.280	14.940	15.000	15.060	15.120
c. Accountantskosten	21.420	16.885	17.223	17.568	17.919
d. Inhuurkosten deskundigen	38.709	30.515	31.125	31.747	32.382
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	101.117	212.031	225.785	259.066	305.423
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	101	4.212	4.296	4.382	4.470
b. Apparaatskosten	2.480	14.940	15.000	15.060	15.120
c. Accountantskosten	121	5.087	5.189	5.292	5.398
d. Inhuurkosten deskundigen	219	9.192	9.376	9.563	9.755
Totaal lasten	209.182	321.783	337.254	372.284	420.422
RESULTAAT	1.418.289	2.190.956	2.616.473	2.711.484	2.800.123

7. Ontwikkeling van de stand van de reserves

7.1. Reserves geopende stortplaatsen van 2021 tot en met 2025

Tabel 13: Reserve open

	Begroting 2021 (€)	Meerjaren raming 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)
Nauerna					
Saldo 1 januari	23.174.471	24.302.021	25.485.407	26.727.410	28.030.949
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-30.412	-30.942	-31.481	-32.030	-32.591
<i>Subtotaal</i>	<i>23.144.058</i>	<i>24.271.080</i>	<i>25.453.927</i>	<i>26.695.380</i>	<i>27.998.359</i>
Rendement	1.157.963	1.214.328	1.273.483	1.335.570	1.400.733
Saldo 31 december	24.302.021	25.485.407	26.727.410	28.030.949	29.399.091
Schoteroog					
Saldo 1 januari	8.587.081	8.788.443			
Storting/onttrekking eindheffing 1 jan	0	-331.290			
Beheerkosten open stortplaats	-13.151	0			
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 jan</i>	<i>8.573.930</i>	8.457.153			
Rendement	214.513				
Saldo 31 december	8.788.443				
Wieringermeer					
Saldo 1 januari	6.977.714	7.298.150	7.634.120	7.986.391	8.355.769
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-27.756	-28.232	-28.717	-29.211	-29.715
<i>Subtotaal</i>	<i>6.949.958</i>	<i>7.269.918</i>	<i>7.605.403</i>	<i>7.957.180</i>	<i>8.326.054</i>
Rendement	348.192	364.202	380.988	398.589	417.046
Saldo 31 december	7.298.150	7.634.120	7.986.391	8.355.769	8.743.099
Sortiva					
Saldo 1 januari	6.236.953	6.531.490	6.840.488	7.164.667	7.504.780
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-16.889	-17.147	-17.410	-17.679	-17.952
<i>Subtotaal</i>	<i>6.220.064</i>	<i>6.514.343</i>	<i>6.823.078</i>	<i>7.146.988</i>	<i>7.486.828</i>
Rendement	311.425	326.146	341.589	357.791	374.790
Saldo 31 december	6.531.490	6.840.488	7.164.667	7.504.780	7.861.618

	Begroting 2021 (€)	Meerjaren raming 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari	9.315.096				
Storting/onttrekking eindheffing 1 juli	-532.997				
Beheerkosten open stortplaats	-13.565				
Rendement tot 1 juli	116.608				
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 juli</i>	8.885.142				
Saldo 31 december					
Insteekhaven					
Saldo 1 januari	1.038.569				
Storting/onttrekking eindheffing 1 juli	-128.986				
Beheerkosten open stortplaats	-3.370				
Rendement tot 1 juli	13.075				
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 juli</i>	919.288				
Saldo 31 december					

7.2. Reserve gesloten stortplaatsen 2021 tot en met 2025

Tabel 14: Reserve gesloten

	Begroting 2021 (€)	Meerjaren raming 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)
De Poel					
Saldo 1 januari	610.330	616.898	635.689	655.219	675.522
Storting					
Nazorgkosten	-8.647	-8.820	-8.996	-9.176	-13.624
Beheerkosten gesloten stortplaats	-2.921	-2.940	-2.959	-2.978	-2.998
<i>Subtotaal</i>	<i>598.762</i>	<i>605.138</i>	<i>623.734</i>	<i>643.065</i>	<i>658.900</i>
Rendement	18.136	30.551	31.486	32.457	33.361
Saldo 31 december	616.898	635.689	655.219	675.522	692.261
Schoteroog					
Saldo 1 januari		0	8.777.175	9.112.000	9.426.481
Storting reserve geopende stp 1 jan		8.457.153			
Nazorgkosten		-86.992	-87.975	-123.965	-67.186
Beheerkosten gesloten stortplaats		-13.335	-13.522	-13.712	-13.906
<i>Subtotaal</i>		<i>8.356.826</i>	<i>8.675.679</i>	<i>8.974.323</i>	<i>9.345.389</i>
Rendement		420.349	436.321	452.158	469.297
Saldo 31 december		8.777.175	9.112.000	9.426.481	9.814.686
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari		8.912.401	9.239.431	9.569.339	9.925.292
Storting reserve geopende stp 1 juli	8.885.142	0	0	0	0
Nazorgkosten	-83.805	-101.940	-114.890	-105.374	-210.882
Beheerkosten gesloten stortplaats		-13.758	-13.953	-14.152	-14.355
<i>Subtotaal</i>	<i>8.801.337</i>	<i>8.796.704</i>	<i>9.110.588</i>	<i>9.449.813</i>	<i>9.700.055</i>
Rendement vanaf 1 juli	111.064	442.728	458.750	475.479	490.634
Saldo 31 december	8.912.401	9.239.431	9.569.339	9.925.292	10.190.689
Insteekhaven					
Saldo 1 januari		922.114	950.100	979.820	1.004.205
Storting reserve geopende stp 1 juli	919.288				
Nazorgkosten	-8.665	-14.307	-13.953	-20.580	-13.760
Beheerkosten gesloten stortplaats		-3.370	-3.398	-3.426	-3.455
<i>Subtotaal</i>	<i>910.623</i>	<i>904.437</i>	<i>932.749</i>	<i>955.814</i>	<i>986.991</i>
Rendement vanaf 1 juli	11.491	45.664	47.071	48.391	49.780
Saldo 31 december	922.114	950.100	979.820	1.004.205	1.036.770