

# Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

BEGROTING 2022

# Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Toelichting begroting</b>	<b>3</b>
2.1.	Algemeen	3
2.2.	Tabel doelvermogens 2021	4
2.3.	Toetsingskader nazorgplannen stortplaatsen	5
2.4.	Nazorgplannen stortplaatsen	6
2.5.	Sluitingsverklaring	7
2.6.	Verklaring gemeente Amsterdam	7
2.7.	Stortplaatsen in de exploitatiefase	8
2.8.	Stortplaatsen in de afwerkingsfase	8
2.9.	Stortplaatsen in de nazorgfase	8
2.10.	Verwachte beleggingsresultaat	9
2.11.	Beleggingsbeleid en vermogensbeheer	9
2.12.	Risicoparagraaf	10
2.13.	Toelichting op de meerjarenraming 2021-2025	11
<b>3.</b>	<b>Baten</b>	<b>12</b>
3.1.	Opbrengst Nazorgheffing 2021 & eindheffing	12
3.2.	Rentebaten	13
<b>4.</b>	<b>Lasten</b>	<b>14</b>
4.1.	Beheerkosten geopende stortplaatsen	14
4.2.	Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	15
4.3.	Mutaties in de reserve gesloten stortplaatsen	16
<b>5.</b>	<b>Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2021</b>	<b>17</b>
<b>6.</b>	<b>Meerjarenraming 2021 tot en met 2025</b>	<b>18</b>
<b>7.</b>	<b>Ontwikkeling van de stand van de reserves</b>	<b>19</b>
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 2022

Tabel 1: Begroting 2022

	Begroting 2022 (€)	Begroting 2021 (€)	Resultaat 2020 (€)
<b>Baten</b>			
Opbrengst Nazorgheffing	18.000	0	40.000
Opbrengst eindheffing	-645.543	0	0
Koerswinst fondsen	647.634	577.936	830.862
Koerswinst obligaties	1.511.147	1.348.518	632.608
Dividenden fondsen	83.000	83.000	62.714
Rente obligaties	280.000	280.000	276.377
Rente bank	0	0	338
<b>Totaal baten</b>	<b>1.894.238</b>	<b>2.289.454</b>	<b>1.842.899</b>
<b>Lasten</b>			
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	16.324	17.735	17.920
b. Apparaatskosten Provincie	19.920	27.280	15.985
c. Accountantskosten	24.693	21.420	27.170
d. Inhuurkosten deskundigen	39.122	38.709	42.947
Nazorgkosten gesloten stortplaats	85.041	101.117	14.502
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	2.425	101	101
b. Apparaatskosten Provincie	9.960	2.480	2.470
c. Accountantskosten	3.668	121	90
d. Inhuurkosten deskundigen	5.811	219	242
<b>Totaal lasten</b>	<b>206.965</b>	<b>209.182</b>	<b>121.427</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>1.687.273</b>	<b>1.963.199</b>	<b>1.721.472</b>

## 2. Toelichting begroting

### 2.1. Algemeen

De begroting 2022 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 2022 wordt middels een voordracht door Gedeputeerde Staten een nazorgheffing (tarieventabel) voorgesteld van € 18.000,- voor de stortplaats Sortiva in Alkmaar. Voor de overige stortplaatsen blijft een nazorgheffing in 2022 achterwege. Tevens wordt ter informatie aan Provinciale Staten de begroting en doelvermogens 2022 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 begrotingswijzigingen, de meerjarenraming, het jaarverslag en de jaarrekening van provincies moeten voldoen aan bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te geven regels.

## 2.2. Tabel doelvermogens 2022

De in de begroting 2022 geraamde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tabel doelvermogens 2022 opgenomen bedragen en doelvermogens behorend bij en deel uitmakend van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999.

Tabel 2: Tabel doelvermogens 2022

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Tarief 2022	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	€ 26.282.934	€ -	1-1-2032
2.	Hollandse Brug te Naarden	€ 9.164.168	€ -	1-7-2022
3.	Schoteroog te Haarlem	€ 8.738.880	€ -	1-1-2023
4.	Wieringermeer te Middenmeer	€ 23.540.040	€ -	1-1-2065
5.	Sortiva te Alkmaar	€ 12.316.230	€ 18.000	1-1-2038
6.	Amerikahaven te Amsterdam	€ 1.307.265	€ -	1-1-2030
7.	Insteekhaven te Den Helder	€ 915.638	€ -	1-1-2022

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 worden aan de exploitant van de stortplaatsen (jaarlijkse) nazorgheffingen opgelegd. Deze nazorgheffingen tezamen met de rendementen moeten leiden tot het bij aanvang van de nazorg benodigde doelvermogen. Op basis van het aanwezige vermogen, de rekenrente en laatste vijfjaar gehalveerde rekenrente, is voor dit begrotingjaar een nazorgheffing nodig van € 18.000,- (per jaar) voor de stortplaats Sortiva in Alkmaar.

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 2022 wordt uitgegaan van de volgende uitgangspunten: streefrente van 5% (rekenrente), laatste vijf jaar geen heffing en laatste vijf jaar een gehalveerde rekenrente omdat exploitanten de mogelijkheid hebben om een lagere risicoprofiel te kiezen voor de beleggingen bij het ingaan van de laatste vijf jaar voorafgaand aan sluiting van betreffende stortplaats.

De Provincie Noord-Holland hanteert een rekenrente van 5% die voort komt uit een advies van het IPO uit 2010. IPO heeft nadien aangegeven geen adviezen meer af te geven omtrent de te hanteren rekenrente gezien de verschillen binnen de provincies. Eerder zijn in de commissie Financiën zijn vragen gesteld omtrent de te hanteren rekenrente. Naar aanleiding hiervan is binnen de beleggingscommissie het proces gestart om te komen tot een Asset Liability Managementstudie (ALM studie). Gezien de marktomstandigheden van de afgelopen en komende periode is de verwachting dat de rekenrente naar beneden zal gaan.

Het naar beneden bijstellen van de rekenrente heeft dusdanige 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 zeer veel discussie in de beleggingscommissie waarin de exploitanten (Afvalzorg en Sortiva) zitting hebben met een adviesrol, waardoor binnen de ALM studie niet alleen de uitkomsten, maar tevens 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 2022 de uitkomsten van de ALM studie bekend zijn. Hierna zullen de effecten op de doelvermogens zichtbaar en worden de scenario's opgesteld om de verhoging qua risico's en termijnen voor exploitanten alsmede de provincie afgewogen kunnen worden in GS. Op basis hiervan zal GS een keuze moeten maken ten aanzien van de rekenrente en de te hanterende scenario om de effecten te dempen.

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 baggerspeciostortplaats Amerikahaven en de gesloten baggerspeciostortplaats de Poel.

Met de gemeente Amsterdam is een aparte regeling 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 baggerspeciostortplaatsen 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, wetwijzigingen, 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 Hollandse Brug en Schoteroog. De provincie heeft 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 op 17 december 2020 zijn oordeel afgeven. De bestudering van het advies heeft geleid tot het stellen van enkele vragen en een toelichting. De verwachting is dat deze toelichting en beantwoording pas in oktober 2021 zal plaats vanwege de zeer beperkte beschikbaarheid van de experts op dit gebied. Om deze reden wordt het nieuwe definitieve nazorgplan van Hollandse Brug eind 2021 verwacht en die van Schoteroog na de zomer van 2022. De planning is om de stortplaatsen achter elkaar te sluiten.

De exploitant van de Insteekhaven heeft een conventionele enkelvoudige bovenafdichting aangebracht. Wij hebben de sluitingsprocedure opgestart en er is een eindinspectie door een adviesbureau uitgevoerd. Op 5 januari 2021 hebben GS ingestemd met de beleidslijn voor de sluiting van de Insteekhaven te Den Helder. De beleidslijn houdt in dat het doelvermogen door eventuele aanpassing van de rekenrente niet zal stijgen. Hiermee draagt de provincie het financiële risico dit is acceptabel omdat een baggerstortplaats betreft. Toekomstige ontwikkelingen en kennis van de levensduur van aangebrachte voorzieningen en nieuwe technieken kunnen leiden tot lagere kosten. Het definitieve nazorgplan wordt eind 2021 verwacht.

Voor de stortplaatsen Wieringermeer en Sortiva in Alkmaar worden de herziene nazorgplannen in 2023 en 2026 verwacht.

De aanpassing van de beleidsregels geldt niet meer voor het nazorgplan van de baggerspeciostortplaats 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 baggerspeciostortplaats.

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	9.164.168	1-7-2022
3.	Schoteroog	341750/37994	25-6-2014	8.738.880	1-1-2023
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	915.638	1-1-2022

\* 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 Insteekhaven, Hollandse Brug, Schoteroog zal per stortplaats een sluitingsverklaring worden afgegeven door Gedeputeerde Staten. De verwachting is dat de verklaring voor Hollandse Brug halverwege 2022 wordt afgeven. De sluitingsverklaring voor Schoteroog wordt verwacht begin 2023. 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 Insteekhaven, Hollandse Brug en Schoteroog 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 baggerspeciostortplaats. De afwerkingsfase van twee stortplaatsen (Hollandse brug en Schoteroog) 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 baggerspeciostortplaats De Poel officieel voor gesloten verklaard (2011-7435). Gedeputeerde Staten zijn verantwoordelijk voor de nazorg en financiën van deze baggerspeciostortplaats. 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 baggerspeciostortplaats om de nazorgwerkzaamheden te kunnen uitvoeren of inspecteren.

## 2.10. Verwachte beleggingsresultaat

In de begroting 2022 is uitgegaan van een beleggingsresultaat van € 2.521.781,-.

Bestaande uit € 647.634,- koerswinst en € 83.000,- dividend uit de fondsen;

€ 1.511.147,- koerswinst en € 280.000,- rente uit de obligaties.

Het rendement is het beleggingsresultaat in het begrotingsjaar 2022 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 2022–2026

De meerjarenraming van baten en lasten 2022 – 2026 is in de begroting 2022 opgenomen. De gegevens voor de meerjarenraming met betrekking tot de baten zijn enerzijds ontleend aan de Tabel doelvermogens 2022 en anderzijds aan een rentevergoeding van 5% over de reserves voor 2022 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 2022 & Eindheffing

Voor 2022 worden door Gedeputeerde Staten een nazorgheffing voor de stortplaats Sortiva voorgesteld aan Provinciale Staten. De nazorgheffing is opgenomen in de Tarieventabel 2022, behorende bij de verordening Nazorgheffing stortplaatsen. Ter informatie zullen aan Provinciale Staten de door Gedeputeerde Staten vastgestelde doelvermogens 2022 en de begroting van 2022 worden aangeboden en toegelicht. Gedeputeerde Staten zullen na sluiting van Hollandse Brug en Insteekhaven eindheffingen voorstellen aan Provinciale Staten.

Tabel 5: Opbrengst nazorgheffing 2022 & eindheffing

Specificatie per stortplaats		€
1.	Nauerna	0
2.	Hollandse Brug *	-486.497
3.	Schoteroog	0
4.	Wieringermeer	0
5.	Sortiva	18.000
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven *	-159.046
		<b>-627.543</b>
	* eindheffing	

### 3.2. Rentebaten

Hieronder een overzicht van de verdeelde rentebaten 2022 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 2022 en de te ontvangen nazorgheffing en eindheffing van de stortplaatsen minus de verwachte kosten. Het geschatte vermogen is het aanwezige vermogen op 1 januari 2022 plus ontvangen heffing en eindheffing, minus de verwachte kosten, met daaroverheen de vastgestelde rekenrente.

Tabel 6: Rentebaten

Specificatie per stortplaats.	€
1. Nauerna	1.199.272
2. Hollandse Brug tot 1 juli	116.458
3. Schoteroog	219.426
4. Wieringermeer	359.855
5. Sortiva	322.716
6. Amerikahaven	-
7. Insteekhaven tot 1 januari	0
Gesloten stortplaatsen	304.054
	<b>2.521.782</b>

## 4. Lasten

### 4.1. Beheerkosten geopende stortplaatsen

De beheerkosten over 2022 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 baggerspeciostortplaats vastgesteld volgens de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 2019. In 2022 is voor een stortplaats op land de norm € 4.980,- per jaar en een stortplaats voor baggerspecie € 2.490,-. In 2022 zijn vier stortplaatsen (Schoteroog, Nauerna, Wieringermeer en Sortiva) geopend en bedragen de apparaatskosten over 2022 voor de geopende stortplaatsen € 19.920,-. 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 2022 worden begroot op € 100.060,-.

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**

<b>Specificatie beheerkosten open stortplaatsen</b>	<b>€</b>
Financieringskosten	16.324
Apparaatskosten provincie	19.920
Accountantskosten	24.693
Inhuurkosten deskundigen	39.122
<b>Totaal</b>	<b>100.060</b>

## 4.2. Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

De nazorgkosten over 2022 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 2022 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 baggerspeciostortplaats dezelfde bedragen gehanteerd als voor de geopende stortplaatsen. In 2022 is één stortplaats (Hollandse Brug) gesloten en zijn twee baggerspeciostortplaatsen (De Poel en Insteekhaven) gesloten en bedraagt de apparaatskosten over 2022 voor de gesloten stortplaatsen € 9.960,-. Deze kosten zijn aan de provincie verschuldigd en zullen aan het Fonds worden gefactureerd.

De totale beheerkosten voor de gesloten stortplaatsen over 2022 worden begroot op € 21.864,-

**Tabel 8: Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen**

<b>Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen</b>	<b>€</b>
Nazorgkosten	85.041
Beheerkosten	21.864
<b>Nazorg en beheerkosten totaal</b>	<b>106.905</b>

<b>Specificatie beheerkosten gesloten stortplaatsen</b>	<b>€</b>
Financieringskosten	2.425
Apparaatskosten provincie	9.960
Accountantskosten	3.668
Inhuurkosten deskundigen	5.811
<b>Totaal</b>	<b>21.864</b>



### 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 2022 zijn dat stortplaats Hollandse Brug en baggerspeciostortplaatsen De Poel en Insteekhaven. Hieronder staat de begrote mutatie.

Tabel 9: Mutatie reserve gesloten stortplaatsen

Mutatie reserve gesloten stortplaatsen	€
Saldo reserve gesloten stortplaatsen per 1-1-2022	636.813
Storting reserve open stortplaatsen per 1-1-2022	915.638
Storting reserve open stortplaatsen per 1-7-2022	9.164.168
Nazorg en beheerkosten 2022	106.905
Toevoeging rente gesloten stortplaatsen	304.054
<b>Reserve gesloten stortplaatsen 31-12-2022</b>	<b>11.127.579</b>

## 5. Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2022

Tabel 10: Geactualiseerde begroting 2021

2021 Geactualiseerd	Saldo per 1-01-2021 (€)	Nazorgheffing & Eindheffing 2021 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2021(€)
1. Nauerna	22.893.082	0	1.143.802	-34.095	24.002.789
2. Hollandse Brug	9.316.600	0	232.726	-15.119	9.534.208
3. Schoteroog	8.584.691	0	214.434	-14.647	8.784.478
4. Wieringermeer	6.899.745	0	344.211	-31.054	7.212.902
5. Sortiva	6.165.576	0	307.813	-18.613	6.454.776
6. Insteekhaven	1.026.920	0	51.259	-3.495	1.074.684
De Poel *	617.836	0	30.601	-11.624	636.813
<b>Totaal</b>	<b>55.504.450</b>	<b>0</b>	<b>2.324.846</b>	<b>-128.646</b>	<b>57.700.650</b>

\*betreft gesloten stortplaats

Tabel 11: Reserve begroting 2022

Begroting 2022	Saldo per 1-01-2022 (€)	Nazorgheffing & Eindheffing 2022 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2022 (€)
1. Nauerna	24.002.789	0	1.199.272	-34.697	25.167.363
2. Hollandse Brug	9.534.208	-486.497	343.467	-83.805	9.307.373
3. Schoteroog	8.784.478	0	219.426	-14.861	8.989.043
4. Wieringermeer	7.212.902	0	359.855	-31.596	7.541.161
5. Sortiva	6.454.776	18.000	322.716	-18.906	6.776.587
6. Insteekhaven	1.074.684	-159.046	45.500	-11.283	949.854
De Poel *	636.813	0	30.601	-11.624	655.790
<b>Totaal</b>	<b>57.700.650</b>	<b>-627.543</b>	<b>2.520.837</b>	<b>-206.772</b>	<b>59.387.172</b>

## 6. Meerjarenraming 2022 tot en met 2026

Tabel 12: Meerjarenraming

	Begroting 2022 (€)	Meerjaren raming 2023	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026(€)
<b>BATEN</b>					
Opbrengst Nazorgheffing	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Opbrengst eindheffing	-645.543	-250.163	0	0	0
Rendement	2.521.781	2.949.028	3.080.369	3.216.896	3.358.267
<b>Totaal baten</b>	<b>1.894.238</b>	<b>2.716.865</b>	<b>3.098.369</b>	<b>3.234.896</b>	<b>3.376.267</b>
<b>LASTEN</b>					
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	16.324	14.598	14.890	15.187	15.491
b. Apparaatskosten	19.920	15.000	15.060	15.120	15.180
c. Accountantskosten	24.693	22.082	22.523	22.974	23.433
d. Inhuurkosten deskundigen	39.122	34.985	35.685	36.398	37.126
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	85.041	208.495	222.179	259.653	297.409
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	2.425	4.526	4.617	4.709	4.803
b. Apparaatskosten	9.960	15.000	15.060	15.120	15.180
c. Accountantskosten	3.668	6.847	6.984	7.123	7.266
d. Inhuurkosten deskundigen	5.811	10.848	11.065	11.286	11.512
<b>Totaal lasten</b>	<b>206.965</b>	<b>332.380</b>	<b>348.062</b>	<b>387.571</b>	<b>427.400</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>1.687.273</b>	<b>2.384.486</b>	<b>2.750.307</b>	<b>2.847.325</b>	<b>2.948.867</b>

## 7. Ontwikkeling van de stand van de reserves

### 7.1. Reserves geopende stortplaatsen van 2022 tot en met 2026

Tabel 13: Reserve open

	Begroting 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)
<b>Nauerna</b>					
Saldo 1 januari	24.002.789	25.167.363	26.389.537	27.672.177	29.018.295
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-34.697	-35.312	-35.938	-36.576	-37.227
<i>Subtotaal</i>	<i>23.968.091</i>	<i>25.132.051</i>	<i>26.353.599</i>	<i>27.635.601</i>	<i>28.981.068</i>
Rendement	1.199.272	1.257.485	1.318.578	1.382.694	1.449.984
<b>Saldo 31 december</b>	<b>25.167.363</b>	<b>26.389.537</b>	<b>27.672.177</b>	<b>29.018.295</b>	<b>30.431.052</b>
<b>Schoteroog</b>					
Saldo 1 januari	8.784.478	8.989.043			
Storting/onttrekking eindheffing 1 jan	0	-250.163			
Beheerkosten open stortplaats	-14.861	0			
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 jan</i>	<i>8.769.617</i>	<b>8.738.880</b>			
Rendement	219.426				
<b>Saldo 31 december</b>	<b>8.989.043</b>				
<b>Wieringermeer</b>					
Saldo 1 januari	7.212.902	7.541.161	7.885.267	8.246.001	8.624.183
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-31.596	-32.148	-32.711	-33.285	-33.870
<i>Subtotaal</i>	<i>7.181.305</i>	<i>7.509.012</i>	<i>7.852.555</i>	<i>8.212.715</i>	<i>8.590.313</i>
Rendement	359.855	376.254	393.446	411.468	430.362
<b>Saldo 31 december</b>	<b>7.541.161</b>	<b>7.885.267</b>	<b>8.246.001</b>	<b>8.624.183</b>	<b>9.020.676</b>
<b>Sortiva</b>					
Saldo 1 januari	6.454.776	6.776.587	7.114.182	7.468.345	7.839.899
Storting nazorgheffing	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Beheerkosten open stortplaats	-18.906	-19.204	-19.508	-19.818	-20.134
<i>Subtotaal</i>	<i>6.453.871</i>	<i>6.775.383</i>	<i>7.112.674</i>	<i>7.466.527</i>	<i>7.837.766</i>
Rendement	322.716	338.799	355.671	373.372	391.942
<b>Saldo 31 december</b>	<b>6.776.587</b>	<b>7.114.182</b>	<b>7.468.345</b>	<b>7.839.899</b>	<b>8.229.707</b>

	Begroting 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)
<b>Hollandse Brug</b>					
Saldo 1 januari	9.534.208				
Storting/onttrekking eindheffing 1 juli	-486.497				
Beheerkosten open stortplaats	0				
Rendement tot 1 juli	116.458				
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 juli</i>	<b>9.164.168</b>				
<b>Saldo 31 december</b>					
<b>Insteekhaven</b>					
Saldo 1 januari	1.074.684				
Storting/onttrekking eindheffing 1 jan	-159.046				
Beheerkosten open stortplaats	0				
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 jan</i>	<b>915.638</b>				
Rendement					
<b>Saldo 31 december</b>					

## 7.2. Reserve gesloten stortplaatsen 2022 tot en met 2026

Tabel 14: Reserve gesloten

	Begroting 2022 (€)	Meerjaren raming 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)
<b>De Poel</b>					
Saldo 1 januari	636.813	656.541	677.055	698.388	716.208
Storting					
Nazorgkosten	-8.820	-8.996	-9.176	-13.624	-9.547
Beheerkosten gesloten stortplaats	-2.997	-3.017	-3.038	-3.058	-3.079
<i>Subtotaal</i>	<i>624.996</i>	<i>644.528</i>	<i>664.841</i>	<i>681.706</i>	<i>703.582</i>
Rendement	31.545	32.527	33.547	34.502	35.495
<b>Saldo 31 december</b>	<b>656.541</b>	<b>677.055</b>	<b>698.388</b>	<b>716.208</b>	<b>739.077</b>
<b>Schoteroog</b>					
Saldo 1 januari		0	9.072.989	9.422.605	9.752.616
Storting reserve geopende stp 1 jan		8.738.880			
Nazorgkosten		-85.249	-86.196	-122.152	-65.337
Beheerkosten gesloten stortplaats		-15.078	-15.300	-15.526	-15.755
<i>Subtotaal</i>		<i>8.638.553</i>	<i>8.971.493</i>	<i>9.284.927</i>	<i>9.671.524</i>
Rendement		434.436	451.112	467.688	485.603
<b>Saldo 31 december</b>		<b>9.072.989</b>	<b>9.422.605</b>	<b>9.752.616</b>	<b>10.157.127</b>
<b>Hollandse Brug</b>					
Saldo 1 januari	0	9.307.373	9.654.151	10.004.795	10.382.521
Storting reserve geopende stp 1 juli	9.164.168	0	0	0	0
Nazorgkosten	-68.463	-100.129	-113.043	-103.490	-208.961
Beheerkosten gesloten stortplaats	-15.342	-15.569	-15.800	-16.036	-16.276
<i>Subtotaal</i>	<i>9.080.364</i>	<i>9.191.675</i>	<i>9.525.308</i>	<i>9.885.269</i>	<i>10.157.284</i>
Rendement vanaf 1 juli	227.009	462.476	479.486	497.252	513.495
<b>Saldo 31 december</b>	<b>9.307.373</b>	<b>9.654.151</b>	<b>10.004.795</b>	<b>10.382.521</b>	<b>10.670.779</b>
<b>Insteekhaven</b>					
Saldo 1 januari	0	949.854	979.228	1.010.404	1.036.318
Storting reserve geopende stp 1 jan	915.638				
Nazorgkosten	-7.758	-14.121	-13.764	-20.388	-13.564
Beheerkosten gesloten stortplaats	-3.525	-3.556	-3.587	-3.619	-3.651
<i>Subtotaal</i>	<i>904.355</i>	<i>932.177</i>	<i>961.877</i>	<i>986.398</i>	<i>1.019.104</i>
Rendement	45.500	47.051	48.528	49.920	51.386
<b>Saldo 31 december</b>	<b>949.854</b>	<b>979.228</b>	<b>1.010.404</b>	<b>1.036.318</b>	<b>1.070.489</b>