Provincie Noord-Holland

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

Jaarstukken 2020

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Inhoudsopgave

1. **Bestuursverslag 2020** 2

1.1. Algemeen 2
1.2. Reserve per geopende stortplaats 3
1.3. Reserve gesloten stortplaatsen 3
1.4. Beleggingsresultaat 4
1.5. Beleggingsstrategie 4
1.6. Risico's 5
1.7. Nazorgplannen en sluiting 6
1.8. COVID-19 8

2. **Balans na resultaatbestemming per 31 december 2020** 10

3. **Exploitatierekening over 2020** 11

4. **Toelichting op de balans en exploitatierekening** 12

4.1. Algemene toelichting 12
4.2. Algemene grondslagen 12
4.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 13
4.4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat 13
4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing 14
4.6. Nazorg via Reserves 14

5. **Toelichting op de balans** 15

5.1. Activa 15
5.2. Passiva 16

6. **Toelichting op de exploitatierekening** 18

6.1. Baten 18
6.2. Lasten 19
6.3. Exploitatieresultaat 20
6.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT) 20

7. **Overige gegevens** 22

8. **Bijlagen** 23

8.1. Tarieventabel 2020 23
8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen 23
8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen 23

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

1. Bestuursverslag 2020

1.1. Algemeen

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2020 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland aan. In het reglement Nazorgfonds is vastgelegd dat Gedeputeerde Staten de jaarrekening en begroting vaststellen en deze binnen vier weken na vaststelling in het kader van de actieve informatieplicht aanbieden aan Provinciale Staten. Dit komt voort uit de Wet dualisering provinciebestuur en de positie van het Nazorgfonds als een aparte publiekrechtelijke rechtspersoon.

Het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland (hierna het Nazorgfonds) is bij besluit van Gedeputeerde Staten van 21 december 1999 (1999/30499) opgericht.

De aanleiding tot het oprichten van het Nazorgfonds is het volgende:
In de Wet milieubeheer (hierna Wm) is een regeling opgenomen voor de nazorg van stortplaatsen waar het storten van afvalstoffen niet voor 1 september 1996 is beëindigd (Titel 8.3 en 15.11). 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 Wm verplicht Gedeputeerde Staten een fonds op te richten en te beheren. In het fonds worden de belastingopbrengsten verantwoord, die door de provincie zijn bij de exploitanten van de stortplaatsen zijn geïnd. Hiertoe hebben Provinciale Staten op 29 maart 1999 (Voordracht 19-1999) de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 vastgesteld (hierna Verordening). Het Fonds is op grond van artikel 15.47 Wm een rechtspersoon en Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer ervan.

Provinciale Staten hebben op 8 december 2003 (Voordracht 81-2003) de te hanteren rekenrente voor de nazorg op 5% met een inflatie van 2% vastgesteld. Gedeputeerde Staten hebben op 5 november 2019 een aangepast reglement nazorgfonds 2019 alsmede een aangepast beleggingsstatuut nazorgfonds 2019 vastgesteld voor het Nazorgfonds.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT stelt een maximum aan de beloning van topfunctionarissen (de hoogste leiding en de laag direct daaronder die belast zijn met de dagelijkse leiding van de organisatie als geheel) in de publieke en semipublieke

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Sector. Daarnaast bevat de WNT bepalingen over de in de jaarrekening op te nemen beloningsinformatie met een bezoldiging boven de voor de organisatie geldende maximumbeloning. Het Nazorgfonds valt onder de werkingssfeer van het WNT. Aangezien het bestuur van het Nazorgfonds bestaat uit gedeputeerden van de Provincie NH en deze functionarissen geen bezoldiging ontvangen vanuit het Nazorgfonds vindt er geen overschrijding van de norm plaats (zie paragraaf 6.4).

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

1.2. Reserve per geopende stortplaats

In bijlage 8.2 tabel 18 is de stand van de reserve per geopende stortplaats per ultimo 2020 opgenomen. De middelen in deze reserves bestaan uit de in de over de jaren 1999 tot en met 2020 op basis van de Verordening door de provincie geïnde en aan het Fonds overgemaakte heffingen, alsmede de aan de reserves toegerekende rente berekend aan de hand van het door het Nazorgfonds over die jaren bereikt beleggingsresultaat en de onttrokken beheerkosten.

De tarieventabel, behorende bij de Verordening, (zie bijlage 8.1 tabel 17) wordt per jaar opgesteld. De in de tarieventabel opgenomen doelvermogens zijn berekend op basis van nazorgplannen en de IPO rekenmodellen. In de tarieventabel wordt naast de start van de nazorg ook het verwachte laatste jaar van heffing aangegeven. Belangrijk is dat, als een stortplaats in de nazorgfase (de fase na sluiting) komt en de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten is afgegeven, in het nazorgfonds het bedrag van het doelvermogen aanwezig is. Na het afgeven van de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten zal een financiële eindafrekening worden opgesteld om een tekort of overschot ten opzichte van het doelvermogen te kunnen vereffenen op het moment van overdracht van de stortplaats.

Gedeputeerde Staten stellen voorlopig de hoogte van het doelvermogen en de eindheffing vast. Provinciale Staten zullen op voorstel van Gedeputeerde Staten definitief de hoogte van het doelvermogen en de eindheffing vaststellen.
Na sluiting van een stortplaats zal het (doel)vermogen worden overgeheveld van de reserve per stortplaats naar de Reserve gesloten stortplaatsen.

1.3. Reserve gesloten stortplaatsen

In bijlage 8.3 tabel 19 is de stand van de Reserve gesloten stortplaatsen per ultimo 2020 berekend. De middelen in deze reserve bestaan uit een overboeking van middelen van de reserves per geopende stortplaats voor de door Gedeputeerde Staten gesloten verklaarde stortplaatsen alsmede de aan de reserve toegerekende rente berekend aan de hand van het door het Nazorgfonds bereikt beleggingsresultaat en de onttrokken beheerkosten.

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Gedeputeerde Staten hebben op 1 januari 2011 (2011-7635) de stortplaats De Poel gesloten verklaard en op 12 december 2011 (Voordracht 99-2011) is door Provinciale Staten de definitieve eindheffing vastgesteld.

De uitvoering van de nazorg van stortplaats De Poel is conform de raamovereenkomst Nazorg, vastgelegd tussen Afvalzorg Bodemservice BV en de provincie, per 28 november 2017 via een 10-jarige beheersovereenkomst ondergebracht bij Afvalzorg Bodemservice B.V. De kosten hiervan worden ten laste gebracht van de reserve gesloten stortplaatsen.

1.4. Beleggingsresultaat

Op basis van het aangepast beleggingsstatuut bestaat de huidige beleggingsmix uit:
- 21,9 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Blackrock,
- 7,2 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Amundi,
- 13,4 miljoen in een obligatieportefeuille,
- 12,7 miljoen bij de Provincie NH

In 2020 is een rendement van 3,33 % vanuit de beleggingsmix toegerekend aan de reserves. In 2020 hebben de obligaties een negatief rendement behaald en de fondsen een positief rendement. Inmiddels is ook deel van het vermogen bij de provincie ondergebracht binnen het schatkistbankieren omdat obligaties en spaarrekeningen een negatief rendement opleveren.

1.5. Beleggingsstrategie

De doelvermogens die nodig zijn voor stortplaatsen in de nazorgfase worden aan de hand van op lange termijn te behalen rendement op het Nazorgfonds berekend. Gedeputeerde Staten hebben hun beleggingsstrategie ingericht op de door Provinciale Staten vastgestelde rekenrente. In verband met te lage rendementsverwachting is niet gekozen voor schatkistbankieren. Binnen de Wet is voor het Nazorgfonds een uitzondering gemaakt ten aanzien van het verplicht schatkistbankieren. Gezien de doelstelling van het Nazorgfonds is aangegeven dat minimaal 42% van het belegd vermogen in risicomijdende beleggingen moet worden ondergebracht zoals deposito's en staatsobligaties conform door huidig beleggingsstatuut voor het Fonds.

Gedeputeerde Staten hebben op 5 november 2019 (1308898/1308902) een geactualiseerde beleggingsstatuut voor het Nazorgfonds vastgesteld met daarin een streefportefeuille van een strategische beleggingsmix van 70% vastrentende waarden en 30% aandelen. ASR Vermogensbeheer verzorgt voor het Nazorgfonds de vermogensbeheerrelatie.

Het dagelijks bestuur (Gedeputeerde Financiën en Gedeputeerde Milieu) van het Nazorgfonds hebben opdracht gegeven om een nieuwe Asset Liability

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Managementstudie (hierna ALM) uit te laten voeren gezien de marktomstandigheden ten aanzien van de te verwachten rendementen. De marktomstandigheden zijn dat aanhoudend lagere rendementen op het vermogen worden behaald in het Nazorgfonds ten opzichte van de rekenrente. Bij de bepaling van de uitgangspunten voor de ALM wordt tevens gekeken naar de rekenrente en de risico's. Deze ALM dient inzicht te geven in de beleggingsdoelstelling voor de lange termijn onder minimalisering van het risico.

In de beleggingscommissie van het Nazorgfonds, waarin de stortplaatsexploitanten Afvalzorg en Sortiva ook zitting hebben, wordt gekeken naar de te hanteren uitgangspunten voor de ALM. Omdat de te hanteren lagere rekenrente met bijbehorende risico's en marktomstandigheden grote impact heeft op de op te brengen (doel) vermogens door de stortplaatsexploitanten zullen meerdere scenario's worden bekeken.

1.6. Risico's

De provincie draagt het financiële risico indien in het Nazorgfonds onvoldoende vermogen aanwezig is om de eeuwigdurende nazorg te kunnen bekostigen. In de ALM van 2010 is door het advieskantoor op het gebied van Finance en Risk Management naast het vermogensbeheer van het Nazorgfonds ook naar de volgende risico's gekeken:

- de realisatie van beleggingsdoelstellingen voor de lange termijn onder minimalisering van het risico;
- een verdere optimalisatie van rendement en een beperking van de risico's voor de korte termijn door tactische aansturing van de beleggingsportefeuille.

De bovenstaande risico's worden opnieuw bekeken in de lopende ALM studie.

Een niet toereikend fondsvermogen kan onder meer ontstaan door:

- een exploitant die niet in staat is de heffingen te voldoen;
- te weinig rendement op belegd vermogen;
- aanpassing rekenrente door Provinciale Staten;
- een ernstige afwijking van het inflatiepercentage;
- wijziging van het fiscale regime;
- het hoger uitvallen van de kosten van de nazorg en
- het aansprakelijk stellen van de provincie door derden.

Daarnaast kunnen de kosten positief worden beïnvloed door technische ontwikkelingen in de toekomst. In het fonds wordt per stortplaats als onderdeel van het doelvermogen ook een risico-opslag opgenomen en vastgesteld.

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Binnen de Wm heeft Gedeputeerde Staten de mogelijkheid om zekerheidstelling (in welke vorm dan ook) te verlangen van een exploitant die een stortplaats drijft. Tot op heden is van deze mogelijkheid geen gebruik gemaakt om de volgende redenen.

- heeft een drukkend effect op de armslag van de exploitant en brengt kosten met zich mee;
- meer dan vijftig procent van het totale doelvermogen zit al in het Fonds;
- de grootste aandeelhouders van de stortplaatsen binnen Noord-Holland zijn overheden:
  - NV Afvalzorg Holding (stortplaatsen Nauerna, Schoteroog, Hollandse Brug, Wieringermeer) hiervan is de provincie 90 % aandeelhouder;
  - Sortiva BV (stortplaats Sortiva Alkmaar) hiervan is de HVC 50% aandeelhouder, 48 gemeenten en 6 waterschappen zijn 100% aandeelhouder van HVC;
  - Milieupark Oost (stortplaats Insteekhaven) hiervan is de gemeente Den Helder 50% aandeelhouder.

Alles overziend is het onwaarschijnlijk dat op korte en middellange termijn een financieel risico voor de provincie zal ontstaan. Wel zal regelmatig een heroverweging ten aanzien van de risico's moeten blijven plaats vinden. Voor de lange termijn (eeuwigdurende nazorg) is dit risico niet uit te sluiten.

1.7. Nazorgplannen en sluiting

Op 17 april 2018 (1023688) hebben Gedeputeerde Staten de beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen Noord-Holland gewijzigd. Het betreft een toetsingskader voor het beoordelen van nazorgplannen en de berekening van het doelvermogen voor stortplaatsen vallende binnen de Wet Milieubeheer. De exploitanten zijn per brief op de hoogte gesteld en verzocht de herziene nazorgplannen in te dienen.

Voor de stortplaats Amerikahaven en Nauerna zijn herziene concept nazorgplannen ingediend. De sluiting van de Amerikahaven staat gepland in 2030 en de sluiting van Nauerna in 2031. De stortplaatsen Hollandse Brug, Schoteroog en de Insteekhaven Den Helder zitten in de sluitingsprocedure. De exploitant van de stortplaatsen Hollandse Brug en Schoteroog heeft aan de provincie Noord-Holland een verzoek gedaan om op basis van een onderzoek 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 definitieve 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 eind 2020 een oordeel afgeven. Op basis van de advies van AKS en onderzoek van de exploitant zal de gedeputeerde Milieu een besluit over nemen over de levensduur van de aangebrachte alternatieve bovenafdichtingen.
Het definitieve nazorgplan van Hollandse Brug wordt daarom in de tweede helft van

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

2022 verwacht en van Schoteroog eind 2021. De planning is om de stortplaats Hollandse Brug eind 2021 te sluiten en daarna die van Schoteroog.

De exploitant van de insteekhaven heeft eind december 2019 besloten een enkelvoudige afdichting aan te brengen en deze is in 2020 aangebracht. Het definitief nazorgplan zal de eerste helft 2021 worden ingediend. Tevens zal er een eindinspectie worden uitgevoerd in kader van de sluiting. De sluiting staat gepland eind 2021.

Voor de stortplaatsen Wieringermeer en Sortiva in Alkmaar worden de herziene nazorgplannen in 2022 en 2026 verwacht. De sluitingen van deze stortplaatsen zijn voorzien in 2065 en 2038.

In het onderstaande geven wij de meest recente stand (1-3-2021) met betrekking tot de nazorgplannen, sluitingsverklaringen en de start van de nazorg weer.

Tabel 1.

	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	1-7-2021
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	1-7-2021

* van rechtswege goedgekeurd

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

Bij de berekening van de doelvermogens zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:
- Rekenrente: 5%
- Inflatie: 2%
- Percentage onvoorzien: 10%
- Apparaatskosten variabel percentage: 3%

Apparaatskosten basisbedrag, kosten rapportage en evaluatie en communicatiekosten zijn stortplaats specifiek en worden vastgesteld op basis van inschatting management en in overleg met stortplaatshouder, vastgelegd in de nazorgplannen.

Tabel 2.

	Sluitingsverklaringen	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1.	De Poel	2011-7635	17-2-2011	448.653	2011

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

1.8. COVID-19

Medio februari 2020 was het Corona virus in Nederland doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bedwingen heeft de Nederlandse regering maatregelen getroffen. De gevolgen van de uitbraak heeft geen gevolgen voor de jaarrekening 2020 opgeleverd. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu niet te bepalen. Het Nazorgfonds monitort de risico's. Het Nazorgfonds loopt geen risico voor de continuïteit, het Nazorgfonds bewaakt de liquiditeitspositie en de beleggingsportefeuille goed en neemt zo nodig maatregelen om de risico's te beperken.

Haarlem, ...

Voor en namens het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen Noord-Holland,
Leden van het Dagelijks Bestuur Fonds Nazorg stortplaatsen Noord-Holland,

Zita Pels, gedeputeerde financiën provincie Noord-Holland

Jeroen Olthof, gedeputeerde milieu provincie Noord-Holland

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Jaarrekening 2020

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2020

Tabel 3.

		2020 (€)	2019 (€)
ACTIVA	**§ 5.1**		
Financiële vaste activa	tabel		
Obligaties	5	13.448.607	15.986.888
Fondsen	6	29.137.227	28.306.365
Vlottende activa			
Overlopende activa	7	12.891.420	5.152.340
Liquide middelen	8	60.093	4.338.751
Totaal activa		**55.537.347**	**53.784.344**
PASSIVA	**§ 5.2**		
Eigen Vermogen	tabel		
Reserve stortplaatsen	9	54.886.613	53.169.720
Reserve gesloten stortplaatsen	11	617.836	613.259
Vlottende passiva			
Overlopende passiva	10	32.898	1.366
Totaal passiva		**55.537.347**	**53.784.344**

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

3. Exploitatierekening over 2020

Tabel 4.

		Werkelijk 2020 (€)	Begroting 2020 (€)	Werkelijk 2019 (€)
Baten	**§ 6.2**			
	tabel			
Opbrengst Nazorgheffing	11	40.000	40.000	0
Opbrengst voorlopige naheffing		0	0	0
Koerswinst fondsen	12	830.862	519.823	4.248.284
Koerswinst obligaties	12	632.608	1.212.921	828.868
Dividenden fondsen	12	62.714	80.000	83.606
Rente obligaties	12	276.377	281.000	280.133
Rentebaten	12	338	4.000	4.051
Totaal baten		**1.842.899**	**2.137.744**	**5.444.942**
Lasten	**§ 6.2**			
	tabel			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	17.920	17.535	17.047
b. Accountantskosten	14	15.985	10.555	20.588
c. Inhuurkosten deskundigen	14	42.947	39.638	37.204
d. Apparaatskosten provincie	14	27.170	27.170	27.060
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	101	100	97
b. Accountantskosten	14	90	60	117
c. Inhuurkosten deskundigen	14	242	226	211
d. Apparaatskosten provincie	14	2.470	2.470	2.460
Nazorgkosten gesloten stortplaats	14	14.502	39.647	13.621
Totaal lasten		**121.428**	**137.401**	**118.405**
Exploitatieresultaat	**§ 6.3**			
Totaal	15	**1.721.471**	**2.000.343**	**5.326.537**

Het exploitatieresultaat van € 1.721.470,88 is conform artikel 7 van het Reglement toegerekend aan de Reserve per geopende stortplaats en de Reserve gesloten stortplaatsen. De beheer- en nazorgkosten worden in paragraaf 6.2 (tabel 14) gespecificeerd en toegelicht.

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

4. Toelichting op de balans en exploitatierekening

4.1. Algemene toelichting

De activiteiten van het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland bestaan voornamelijk uit:

1. Beheer van betaalde nazorgheffingen
2. Uit het Fonds bestrijden van de kosten door de provincie gemaakt voor de nazorg van gesloten stortplaatsen

Activiteiten vinden uitsluitend plaats in Nederland.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister
Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland is feitelijk gevestigd op Dreef 3, Provinciehuis, 2012HR Haarlem en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 50749331

Schattingen
Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het Nazorgfonds zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het Nazorgfonds schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

4.2. Algemene grondslagen

Eigen grondslagen
De jaarrekening wordt opgesteld op basis van eigen grondslagen. Met betrekking tot de geopende en gesloten stortplaatsen heeft het Nazorgfonds haar wettelijke verplichting tot eeuwigdurende nazorg niet als verplichting (voorziening) op haar balans opgenomen. Het gehele saldo van activa en passiva is als eigen vermogen (reserve) opgenomen. Argument hiervoor is dat de benodigde doelvermogens van de geopende stortplaatsen niet op voldoende betrouwbare wijze berekend zijn. Ze zijn gebaseerd op voorlopige aanslagen. Bovendien is er nog geen concrete verplichting tot nazorg voor de geopende stortplaatsen. Bij sluiting van de stortplaats wordt de berekening van het doelvermogen geactualiseerd. Het doelvermogen voor deze stortplaats is dan definitief en wordt dan in de jaarrekening als reserve gesloten

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

stortplaatsen opgenomen. Voorafgaand aan dat moment zijn de gelden opgenomen in een reserve per geopende stortplaats.

Dit op basis van het geldende reglement Nazorgfonds 2019 dat bij besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland op 5 november 2019 is vastgesteld.

Voorts wordt in het kader van de eigen grondslagen een eigen indeling van de Exploitatierekening gehanteerd, waarmee beter inzicht wordt gegeven in de specifieke baten en lasten van het fonds, alsmede in de verdeling van de lasten over geopende en gesloten stortplaatsen.

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

4.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De fondsen en obligaties zijn tegen marktwaarde gewaardeerd.

Verliezen zijn genomen op het moment dat deze bekend geworden zijn. Baten zijn genomen en verantwoord als deze als gerealiseerd konden worden beschouwd.

4.4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Baten
De baten bestaan uit de opbrengst van de Nazorgheffing en eventuele voorlopige naheffing, het koersresultaat van beleggingsfondsen, het rendement van obligaties en fondsen en rentebaten.

Lasten
De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen zijn genomen op het moment dat deze bekend geworden zijn.

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Financiële baten en lasten
Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Te ontvangen dividenden van effecten worden verantwoord zodra het Nazorgfonds het recht hierop heeft verkregen.

4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing

De opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tarieventabel 2020 opgenomen bedragen en doelvermogens behorend bij en deel uitmakend van de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999. Alle doelvermogens en heffingen zijn berekend op basis van de door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplannen of ingediende conceptversies en het IPO rekenmodel RINAS met uitzondering van baggerspeciestortplaats Amerikahaven.

4.6. Nazorg via Reserves

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 Wm verplicht Gedeputeerde Staten een fonds op te richten. In het fonds worden de belastingopbrengsten verantwoord, die door de provincie zijn geïnd. Hiertoe hebben Provinciale Staten op 29 maart 1999, Voordracht 19, de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 vastgesteld. Het fonds is op grond van artikel 15.47 Wm een rechtspersoon en Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer ervan.

Gedeputeerde Staten hebben op 5 november 2019 een aangepast reglement nazorgfonds 2019 vastgesteld (provinciaal blad 329-2020). Tevens hebben zij een aangepast beleggingsstatuut nazorgfonds 2019 vastgesteld voor het Nazorgfonds (provinciaal blad 354-2020).

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

5. Toelichting op de balans

5.1. Activa

Obligaties

Tabel 5.

Obligatie ISIN	Looptijd tot	Rente (%)	Nominaal 31/12/20 (€)	Balans 31/12/20 (€)
FR0011883966	25-5-2030	2,500	890.000	**1.137.776**
DE0001135481	4-7-2044	2,500	460.000	**772.165**
NL0000102234	15-1-2037	4,000	580.000	**994.178**
AT0000A1K9C8	20-10-2026	0,750	620.000	**671.007**
BE0000324336	28-3-2026	4,500	210.000	**267.456**
BE0000291972	28-3-2028	5,500	490.000	**708.662**
BE0000335449	22-6-2031	1,000	1.110.000	**1.267.176**
FI4000148630	15-4-2031	0,750	1.110.000	**1.248.972**
FI4000046545	4-7-2042	2,625	810.000	**1.287.576**
DE0001135226	4-4-2034	4,750	640.000	**1.110.118**
NL0010071189	15-1-2033	2,500	850.000	**1.155.830**
NL0009446418	15-1-2042	3,750	600.000	**1.118.640**
DE0001135325	4-7-2039	4,250	270.000	**509.133**
DE0001135366	4-4-2040	4,750	590.000	**1.199.918**
Totaal				**13.448.607**

Obligaties	Balans 31/12/19 (€)	Aankoop in 2020 (€)	Verkoop 2020 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/20 (€)
Obligaties	15.986.888	0	3.170.889	632.608	13.448.607
Totaal	**15.986.888**	**0**	**3.170.889**	**632.608**	**13.448.607**

Fondsen

Tabel 6.

Fondsnaam	Balans 31/12/19 (€)	Aankoop in 2020 (€)	Verkoop 2020 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/20 (€)
Blackrock Euro Gov Bond	12.905.920	0	0	572.384	13.478.304
Blackrock MSCI World	7.960.325	0	0	493.708	8.454.033
Amundi index EQ. Europe	7.440.120	0	0	-235.230	7.204.890
Totaal	**28.306.365**	**0**	**0**	**830.862**	**29.137.227**

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Overlopende activa

Tabel 7.

	2020 (€)	2019 (€)
Te vorderen rente bankrekeningen	0	4.114
Nog met PNH te verrekenen posten	12.682.772	4.970.873
Nog te ontvangen rente obligaties	168.648	177.353
Nog te ontvangen Nazorgheffingen	40.000	0
	12.891.420	**5.152.340**

Liquide middelen

Tabel 8.

	2020 (€)	2019 (€)
ING rekening-courant 67.08.65.923	5.601	3.752
ABN-AMRO rekening-courant 24.22.63.445	54.481	51.450
Kasbank NL17KASA0223715581	10	2.274
CACEIS bank	1	1
ING bonus spaarrekening	0	1.001.525
ABN zak.wachttijd dep 31 dgn 60.71.30.652	0	3.279.750
	60.093	**4.338.751**

De Liquide middelen staan ter vrije beschikking van het Fonds.

5.2. Passiva

Reserve geopende stortplaatsen

In onderstaande tabel 9 is het verloop van de reserve geopende stortplaatsen over het jaar 2020 weergegeven.

Tabel 9.

	€
Saldo Reserve geopende stortplaatsen per 1 januari 2020	53.169.720
Toevoeging resultaat 2020	1.716.893
Stand Reserve geopende stortplaatsen per 31 december 2020	**54.886.613**

In artikel 7 van het Reglement van het Fonds is de regeling over de reserves van het Fonds opgenomen. Een specificatie van de reserve per geopende stortplaats beschikbare bedrag per ultimo 2020 is te vinden op bijlage 8 tabel 18.
Een specificatie van de Reserve gesloten stortplaatsen bedrag per ultimo 2020 is te vinden op bijlage 8 tabel 19.

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Reserve gesloten stortplaatsen

In onderstaande tabel 10 is het verloop van de reserve gesloten stortplaatsen over het jaar 2020 weergegeven.

Tabel 10.

	€
Saldo Reserve gesloten stortplaatsen per 1 januari 2020	613.259
Toevoeging resultaat 2020	4.577
Stand Reserve gesloten stortplaatsen per 31 december 2020	**617.836**

Overlopende passiva

In onderstaande tabel 11 geeft de overlopende passiva over het jaar 2020 weer.

Tabel 11.

	2020 (€)	2019 (€)
Nog te betalen accountantskosten	14.575	0
Nog te betalen rente	0	2
Nog te betalen bankkosten	17.513	1.364
Nog te betalen inhuurkosten	810	0
	32.898	**1.366**

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

6. Toelichting op de exploitatierekening

6.1. Baten

Opbrengst nazorgheffing 2020

In onderstaande tabel 12 is de opbrengst nazorg per stortplaats over het jaar 2020 opgenomen.

Tabel 12.

	2020 (€)	2019 (€)
Nauerna te Assendelft	0	0
Hollandse Brug te Naarden	0	0
Schoteroog te Haarlem	0	0
Wieringermeer te Middenmeer	0	0
Sortiva te Alkmaar	40.000	0
Insteekhaven te Den Helder	0	0
Amerikahaven te Amsterdam (regeling gemeente)	-	-
De Poel te Zaandam (gesloten stortplaats)	-	-
	40.000	**0**

Voor de Tarieventabel 2020 wordt verwezen naar bijlage 8 tabel 18.

Op 20 maart 2003 heeft de gemeente Amsterdam een verklaring ondertekend waarin zij verklaart dat de gemeente zich verbindt jegens de provincie, nadat de baggerstortplaats Amerikahaven in Amsterdam gesloten is, de uitvoering van de werkzaamheden zoals opgenomen in het alsdan geldende nazorgplan op eigen kosten zal uitvoeren (2003-11353). Dit houdt in dat gemeente Amsterdam geen afdracht aan het nazorgfonds zal doen zo lang zij hun verplichtingen nakomt.

Rendement

Hieronder is de specificatie van het rendement over het boekjaar 2020 weergegeven.

Tabel 13.

	2020 (€)	2019 (€)
Koerswinst fondsen	830.862	4.248.284
Koerswinst obligaties	632.608	828.868
Dividend	62.714	83.606
Rente obligaties	276.377	280.133
subtotaal	1.802.561	5.440.891
Rente rekening-courant ABN-AMRO/ING/kasbank	-39	-63
Rente spaarrekening ING en ABN-AMRO	376	4.114
subtotaal	338	4.051
Totaal rendement	**1.802.899**	**5.444.942**

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Toerekening rendement

In 2020 is het rendement van 3,33 % verdeeld volgens de vastgestelde risicoprofielen per stortplaats. Hieronder een overzicht van de verdeling van het rendement per stortplaats over de reserves.

Tabel 13A.

	2020 (€)	2019 (€)
Nauerna	708.410	2.314.513
Hollandse Brug	328.728	840.172
Schoteroog	297.450	760.289
Wieringermeer	219.797	718.078
Sortiva	193.911	633.510
Insteekhaven	32.619	106.565
De Poel	21.983	71.815
Totaal toerekening rendement	**1.802.899**	**5.444.942**

6.2. Lasten

Beheerkosten geopende en gesloten stortplaatsen en de nazorgkosten

Hieronder is de specificatie van de beheerkosten over het boekjaar 2020 opgenomen.

Tabel 14.

	2020 (€)	2019 (€)
Beheerskosten geopende en gesloten stortplaatsen:		
a. Financieringskosten		
Beheerkosten ASR Vermogensbeheer en bankkosten ABN en ING	18.021	17.144
b. Accountantskosten		
Publiek Belang (controle jaarrekening)	16.075	20.705
c. Inhuur deskundigheid		
Zanders Treasury & Finance	43.189	37.415
d. Apparaatskosten		
Provincie Noord-Holland	29.640	29.520
Nazorgkosten gesloten stortplaats De Poel	14.502	13.621
Totaal lasten	**121.428**	**118.405**

De financieringskosten bestaan uit de kosten die in rekening zijn gebracht door ASR Vermogensbeheer, ABN AMRO en ING voor de fondsen en rekeningen. De accountantskosten zijn in rekening gebracht door Publiek Belang voor de controle van de jaarrekening. De inhuurkosten van deskundigen zijn in rekening gebracht door de provincie Noord-Brabant voor de treasury manager en Zanders Treasury & Finance voor de advisering omtrent vermogensbeheer. De vaste apparaatskosten provincie zijn conform de Verordening in rekening gebracht voor het beheer van het Fonds. De nazorgkosten gesloten stortplaats zijn in rekening gebracht door Afvalzorg Bodemservice BV voor de uitvoering van de nazorg van de gesloten stortplaats De Poel.

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

6.3. Exploitatieresultaat

Toerekening exploitatieresultaat 2020

Tabel 15.

	2020 (€)	2019 (€)
Nauerna	678.452	2.285.092
Hollandse Brug	315.358	827.162
Schoteroog	284.606	747.873
Wieringermeer	192.129	690.898
Sortiva	217.080	616.943
Insteekhaven	29.269	103.260
De Poel	4.577	55.309
Totaal toerekening exploitatieresultaat	**1.721.471**	**5.326.536**

6.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen

Het Nazorgfonds valt onder de werkingssfeer van het WNT. In het onderstaande overzicht is conform het Model WNT - register ministerie van BZK, de bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen opgenomen.

Tabel 16.

tabel 1.d topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionarissen	functie
Dhr. A.T.H. van Dijk	Gedeputeerde van de provincie NH
Mevr. Z. Pels	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. C.J. Loggen	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. J. Olthof	Gedeputeerde van de provincie NH
Mevr. I. Zaal	Gedeputeerde van de provincie NH
Mevr. E.A.S. Rommel	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. E.P. Stigter	Gedeputeerde van de provincie NH

Tabellen 1a, 1b, 1c,1e,1f. 1g en 2: deze categorieën zijn over 2020 niet van toepassing.

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

Tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Haarlem,

Voor en namens het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen Noord-Holland,
Algemeen Bestuur van het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen Noord-Holland,

Arthur van Dijk, Commissaris van de Koning

Zita Pels, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Jeroen Olthof, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Esther Rommel, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Cees Loggen, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Ilse Zaal, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Edward Stigter, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

7. Overige gegevens

7.1. Bepalingen Reglement Fonds Nazorg omtrent de bestemming van het resultaat

Het Reglement Fonds Nazorg bevat in artikel 7 'Onderverdeling in reserves en verrekeningsregels bij tekorten en overschotten', de bepalingen inzake de bestemming van het resultaat. Volgens dit artikel zijn deze bepalingen als volgt:

1) De passivazijde van de balans van het fonds is onderverdeeld in:
   a. een reserve per geopende stortplaat;
   b. een reserve gesloten stortplaatsen.
2) Het beleggingsresultaat dat met het kapitaal van het nazorgfonds wordt behaald, wordt onderscheiden naar het toepasselijke risicoprofiel en vervolgens verdeeld over de onder lid 1 genoemde reserves van de stortplaatsen waarop het betreffende profiel van toepassing is, naar rato van de omvang van deze reserves.
3) Elke reserve geopende stortplaats ontvangt jaarlijks de opbrengst van de objectgebonden heffing van deze stortplaats.
4) De reserve gesloten stortplaatsen ontvangt bij het sluiten van een stortplaats het saldo van de betreffende reserve geopende stortplaats.

Een overschot in een reserve geopende stortplaats leidt tot een lager tarief voor die stortplaats en eventueel zelfs tot een teruggave.

7.2. Accountantsverklaring

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021

8. Bijlagen

8.1. Tarieventabel 2020

Tabel 17.

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Verwachte laatste jaar van heffing	Tarief 2020	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	25.911.422	-	0	2031
2.	Hollandse Brug te Naarden	8.731.110	-	0	2021
3.	Schoteroog te Haarlem	8.186.578	-	0	2021
4.	Wieringermeer te Middenmeer	23.540.040	-	0	2065
5.	Sortiva te Alkmaar	12.316.230	-	40.000	2038
6.	Amerikahaven te Amsterdam	1.307.265	-	0	2030
7.	Insteekhaven te Den Helder	910.990	-	0	2021
	De Poel te Zaandam*	448.653	-	-	2011

* gesloten stortplaats

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen

Tabel 18.

	Saldo per 31-12-2019 (€)	Nazorgheffing 2020 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2020 (€)
Nauerna	22.214.630	0	708.410	-29.958	22.893.082
Hollands Brug	9.001.242	0	328.728	-13.370	9.316.600
Schoteroog	8.300.085	0	297.450	-12.844	8.584.691
Wieringermeer	6.707.616	0	219.797	-27.668	6.899.745
Sortiva	5.948.496	40.000	193.911	-16.832	6.165.576
Insteekhaven	997.651	0	32.619	-3.350	1.026.920
Totaal	**53.169.720**	**40.000**	**1.780.915**	**-104.022**	**54.886.613**

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen

Tabel 19.

	Saldo per 31-12-2019 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2020 (€)
De Poel	613.259	21.983	-17.406	617.836
Totaal	**613.259**	**21.983**	**-17.406**	**617.836**

PUBLIEK BELANG accountants
TER IDENTIFICATIE
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28-7-2021