

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

Jaarstukken 2021

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag 2021	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
2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2021	10
3. Exploitatierekening over 2021	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	16
5.1. Activa	16
5.2. Passiva	17
6. Toelichting op de exploitatierekening	19
6.1. Baten	19
6.2. Lasten	20
6.3. Exploitatieresultaat	21
6.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	21
7. Overige gegevens	23
8. Bijlagen	24
8.1. Tarieventabel 2021	24
8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen	24
8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen	24

1. Bestuursverslag 2021

1.1. Algemeen

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2021 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

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 2021 opgenomen. De middelen in deze reserves bestaan uit de in de over de jaren 1999 tot en met 2021 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 2021 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.

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:

- 24,1 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Blackrock,
- 9 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Amundi,
- 12,8 miljoen in een obligatieportefeuille,
- 12,8 miljoen bij de Provincie NH

In 2021 is een rendement van 6,37 % vanuit de beleggingsmix toegerekend aan de reserves. In 2021 hebben de obligaties een negatief rendement behaald en de fondsen een positief rendement. Inmiddels is ook een deel van het vermogen bij de provincie Noord-Holland 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

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. De resultaten van de ALM-studie worden in samenhang met de uitgangspunten van de eindrapportage "Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen" die wordt opgesteld in opdracht van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW). Deze rapportage is onderdeel van het onderzoek rekenrente stortplaatsen en wordt medio 2022 afgerond. De bepaling van de uitgangspunten en de uitvoering van de ALM neemt hierdoor meer tijd in beslag en wordt na het zomerreces verwacht.

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.

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 8 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 Nauerna en Amerikahaven zijn concept nazorgplannen ingediend en hierover vinden gesprekken plaats. De sluiting van de Nauerna staat gepland in 2032 omdat deze stortplaats uitstel heeft verkregen voor de aanleg van een bovenafdichting in verband met pilot duurzaam stortbeheer. De sluiting van de Amerikahaven staat gepland in 2030.

De stortplaatsen Insteekhaven, Hollandse Brug en Schoteroog zitten in de sluitingsprocedure. Het doorlopen van een sluitingsprocedure vergt veel meer tijd in verband met de uitkomsten van de eindinspectie, juridisch onderzoek en de gesprekken over het definitieve nazorgplan en de kosten. Hierdoor zijn in 2021 geen eindheffingen (voorlopige naheffing) opgelegd voor de Insteekhaven en Hollandse Brug

en zijn er geen nazorgkosten gemaakt voor deze stortplaatsen.

De exploitant van de Insteekhaven heeft een enkelvoudige afdichting aangebracht op de baggerspeciéstortplaats. Er wordt een juridisch onderzoek uitgevoerd door onze huisadvocaat en er vinden gesprekken plaats over het definitieve nazorgplan en de kosten hiervan. Verwachting is dat na de zomer het nazorgplan wordt ingediend dat vervolgens door GS moet worden goedgekeurd. Vervolgens zal de afronding van de eindinspectie plaats vinden in kader van de sluiting. De sluiting staat gepland eind 2022.

De exploitant van de stortplaatsen Hollandse Brug en Schoteroog heeft aan de provincie Noord-Holland een verzoek gedaan om op basis van een ingediend onderzoeksrapport 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 Hollandse Brug en Schoteroog. De provincie heeft een advies gevraagd aan de Advies Kamer Stortbesluit (AKS) om een onafhankelijk oordeel te geven op het rapport met de resultaten van onderzoek naar de levensduur van de folie. AKS heeft op 15 december 2020 een oordeel afgeven. Naar aanleiding van dit advies heeft de provincie opmerkingen gemaakt. AKS heeft onze opmerkingen beschouwd en nader geduid en een aantal van de opmerkingen heeft geleid tot een aanpassing van het advies. Dit advies is op 11 maart 2022 aangeboden. Op basis van dit advies en het onderzoeksrapport van de exploitant zal de provincie voor de zomer een besluit nemen over de levensduur van de aangebrachte alternatieve bovenafdichtingen op Hollandse brug en Schoteroog. Het definitieve nazorgplan van Hollandse Brug wordt daarom eind 2022 verwacht en van Schoteroog eind 2023. De planning is om de stortplaats Hollandse Brug eind 2023 te sluiten en daarna die van Schoteroog.

Voor de stortplaatsen Sortiva en Wieringermeer worden de herziene nazorgplannen in 2024 verwacht. De sluiting van de stortplaats Sortiva is voorzien in 2038 en dit van Wieringermeer in 2065.

In het onderstaande geven wij de stand bij het opstellen van de begroting 2022 (augustus 2021) met betrekking tot de nazorgplannen, sluitingsverklaringen en de start van de nazorg weer. Waarbij de start van de nazorg van de Insteekhaven, Hollandse Brug en Schoteroog later zal gaan plaats vinden.

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	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

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

Haarlem, 14 juli 2022

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

Jeroen Olthof,

gedeputeerde milieu provincie Noord-Holland

waarnemend gedeputeerde financiën provincie Noord-Holland

Jaarrekening 2021

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2021

Tabel 3.

		2021 (€)	2020 (€)
ACTIVA	§ 5.1		
Financiële vaste activa	tabel		
Obligaties	5	12.763.671	13.448.607
Fondsen	6	33.130.886	29.137.227
Vlottende activa			
Overlopende activa	7	13.024.301	12.891.420
Liquide middelen	8	92.902	60.093
Totaal activa		59.011.761	55.537.347
PASSIVA	§ 5.2		
Eigen Vermogen	tabel		
Reserve stortplaatsen	9	58.350.046	54.886.613
Reserve gesloten stortplaatsen	11	647.297	617.836
Vlottende passiva			
Overlopende passiva	10	14.419	32.898
Totaal passiva		59.011.761	55.537.347

3. Exploitatierekening over 2021

Tabel 4.

		Werkelijk 2021 (€)	Begroting 2021 (€)	Werkelijk 2020 (€)
Baten	§ 6.2			
	tabel			
Opbrengst Nazorgheffing	11	0	0	40.000
Opbrengst voorlopige naheffing		0	-661.983	0
Koerswinst fondsen	12	3.993.659	577.937	830.862
Koerswinst obligaties	12	-684.936	1.348.519	632.608
Dividenden fondsen	12	31.060	83.000	62.714
Rente obligaties	12	252.338	280.000	276.377
Rentebaten	12	-340	0	338
Totaal baten		3.591.781	1.627.472	1.842.899
Lasten	§ 6.2			
	tabel			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	24.039	17.735	17.920
b. Accountantskosten	14	11.816	21.420	15.985
c. Inhuurkosten deskundigen	14	8.251	38.709	42.947
d. Apparaatskosten provincie	14	27.280	27.280	27.170
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	133	101	101
b. Accountantskosten	14	65	121	90
c. Inhuurkosten deskundigen	14	46	219	242
d. Apparaatskosten provincie	14	2.480	2.480	2.470
Nazorgkosten gesloten stortplaats	14	24.778	101.117	14.502
Totaal lasten		98.888	209.182	121.428
Exploitatieresultaat	§ 6.3			
Totaal	15	3.492.893	1.418.290	1.721.471

Het exploitatieresultaat van € 3.492.892,77 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.

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

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.

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 tabel 2021 opgenomen bedragen en doelvermogens. In 2021 zijn nazorgheffingen voorgesteld die 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.

Het doorlopen van een sluitingsprocedure vergt veel meer tijd in verband met de uitkomsten van de eindinspectie, juridische onderzoek en de gespreken over het definitieve nazorgplan en de kosten. Hierdoor zijn in 2021 geen eindheffingen (voorlopige naheffing) opgelegd voor de Insteekhaven en Hollandse Brug 2021 en zijn er geen nazorgkosten gemaakt voor deze stortplaatsen.

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).

Zoals hierboven aangegeven vergt de sluitingsprocedure veel meer tijd, hierdoor zijn in 2021 geen nazorgkosten gemaakt voor de Insteekhaven en Hollandse Brug 2021.

5. Toelichting op de balans

5.1. Activa

Obligaties

Tabel 5.

Obligatie ISIN	Looptijd tot	Rente (%)	Nominaal 31/12/21 (€)	Balans 31/12/21 (€)
FR0011883966	25-5-2030	2,500	890.000	1.090.639
DE0001135481	4-7-2044	2,500	460.000	722.394
NL0000102234	15-1-2037	4,000	580.000	939.736
AT0000A1K9C8	20-10-2026	0,750	620.000	654.519
BE0000324336	28-3-2026	4,500	210.000	262.274
BE0000291972	28-3-2028	5,500	490.000	690.593
BE0000335449	22-6-2031	1,000	1.110.000	1.208.740
FI4000148630	15-4-2031	0,750	1.110.000	1.191.429
FI4000046545	4-7-2042	2,625	810.000	1.184.052
DE0001135226	4-4-2034	4,750	640.000	1.056.483
NL0010071189	15-1-2033	2,500	850.000	1.104.143
NL0009446418	15-1-2042	3,750	600.000	1.046.010
DE0001135325	4-7-2039	4,250	270.000	481.009
DE0001135366	4-4-2040	4,750	590.000	1.131.650
Totaal				12.763.671

Obligaties	Balans 31/12/20 (€)	Aankoop in 2021 (€)	Verkoop in 2021 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/21 (€)
Obligaties	13.448.607	0	0	-684.936	12.763.671
Totaal	13.448.607	0	0	-684.936	12.763.671

Fondsen

Tabel 6.

Fondsnaam	Balans 31/12/20 (€)	Aankoop in 2021 (€)	Verkoop 2021 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/21 (€)
Blackrock Euro Gov Bond	13.478.304	0	0	-523.340	12.954.964
Blackrock MSCI World	8.454.033	0	0	2.685.997	11.140.030
Amundi index EQ. Europe	7.204.890	0	0	1.831.002	9.035.892
Totaal	29.137.227	0	0	3.993.659	33.130.886

Overlopende activa

Tabel 7.

	2021 (€)	2020 (€)
Te vorderen rente bankrekeningen	0	0
Nog met PNH te verrekenen posten	12.855.653	12.682.772
Nog te ontvangen rente obligaties	168.648	168.648
Nog te ontvangen Nazorgheffingen	0	40.000
	13.024.301	12.891.420

Liquide middelen

Tabel 8.

	2021 (€)	2020 (€)
ING rekening-courant 67.08.65.923	0	5.601
ABN-AMRO rekening-courant 24.22.63.445	87.479	54.481
Kasbank NL17KASA0223715581	0	10
CACEIS bank	0	1
ABN zak.wachttijd dep 31 dgn 60.71.30.652	0	0
Kruisposten	5.423	0
	92.902	60.093

De Liquide middelen staan ter vrije beschikking van het Fonds. De ING rekening-courant is eind 2021 gesloten. Het resterende saldo op deze rekening is opgenomen onder Kruisposten en dit bedrag is in 2022 op de ABN AMRO rekening-courant gestort.

5.2. Passiva

Reserve geopende stortplaatsen

In onderstaande tabel 9 is het verloop van de reserve geopende stortplaatsen over het jaar 2021 weergegeven.

Tabel 9.

	€
Saldo Reserve geopende stortplaatsen per 1 januari 2021	54.886.613
Toevoeging resultaat 2021	3.463.432
Stand Reserve geopende stortplaatsen per 31 december 2021	58.350.045

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 2021 is te vinden op bijlage 8 tabel 18.

Een specificatie van de Reserve gesloten stortplaatsen bedrag per ultimo 2021 is te vinden op bijlage 8 tabel 19.

Reserve gesloten stortplaatsen

In onderstaande tabel 10 is het verloop van de reserve gesloten stortplaatsen over het jaar 2021 weergegeven.

Tabel 10.

	€
Saldo Reserve gesloten stortplaatsen per 1 januari 2021	617.836
Toevoeging resultaat 2021	29.461
Stand Reserve gesloten stortplaatsen per 31 december 2021	647.297

Overlopende passiva

In onderstaande tabel 11 geeft de overlopende passiva over het jaar 2021 weer.

Tabel 11.

	2021 (€)	2020 (€)
Nog te betalen accountantskosten	11.881	14.575
Nog te betalen nazorgkosten gesloten stortplaats	2.532	0
Nog te betalen bankkosten	6	17.513
Nog te betalen inhuurkosten	0	810
	14.419	32.898

6. Toelichting op de exploitatierekening

6.1. Baten

Opbrengst nazorgheffing 2021

In onderstaande tabel 12 is de opbrengst nazorg per stortplaats over het jaar 2021 opgenomen.

Tabel 12.

	2021 (€)	2020 (€)
Nauerna te Assendelft	0	0
Hollandse Brug te Naarden*	0	0
Schoteroog te Haarlem*	0	0
Wieringermeer te Middenmeer	0	0
Sortiva te Alkmaar	0	40.000
Insteekhaven te Den Helder	0	0
Amerikahaven te Amsterdam (regeling gemeente)	-	-
De Poel te Zaandam (gesloten stortplaats)	-	-
	0	40.000

Voor de Tarieventabel 2021 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 haar verplichtingen nakomt.

Rendement

Hieronder is de specificatie van het rendement over het boekjaar 2021 weergegeven.

Tabel 13.

	2021 (€)	2020 (€)
Koerswinst fondsen	3.993.659	830.862
Koerswinst obligaties	-684.936	632.608
Dividend	31.060	62.714
Rente obligaties	252.338	276.377
subtotaal	3.592.121	1.802.561
Rente rekening-courant ABN-AMRO/ING/kasbank	-340	-39
Rente spaarrekening ING en ABN-AMRO	0	376
subtotaal	-340	338
Totaal rendement	3.591.781	1.802.899

Toerekening rendement

In 2021 is het rendement van 6,37 % verdeeld volgens de vastgestelde risicoprofielen per stortplaats. Hieronder een overzicht van de verdeling van het rendement per stortplaats over de reserves.

Tabel 13A.

	2021 (€)	2020 (€)
Nauerna	1.835.562	708.410
Hollandse Brug	284.928	328.728
Schoteroog	257.809	297.450
Wieringermeer	569.539	219.797
Sortiva	502.458	193.911
Insteekhaven	84.521	32.619
De Poel	56.964	21.983
Totaal toerekening rendement	3.591.781	1.802.899

6.2. Lasten

Beheerkosten geopende en gesloten stortplaatsen en de nazorgkosten

Hieronder is de specificatie van de beheerkosten over het boekjaar 2021 opgenomen.

Tabel 14.

	2021 (€)	2020 (€)
Beheerskosten geopende en gesloten stortplaatsen:		
a. Financieringskosten		
Beheerkosten ASR Vermogensbeheer en bankkosten ABN en ING	24.172	18.021
b. Accountantskosten		
Publiek Belang	11.881	16.075
c. Inhuur deskundigheid		
Zanders Treasury & Finance	8.297	43.189
d. Apparaatskosten		
Provincie Noord-Holland	29.760	29.640
Nazorgkosten gesloten stortplaats De Poel	24.778	14.502
Totaal lasten	98.888	121.428

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 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.

6.3. Exploitatieresultaat

Toerekening exploitatieresultaat 2021

Tabel 15.

	2021 (€)	2020 (€)
Nauerna	1.816.283	678.452
Hollandse Brug	274.976	315.358
Schoteroog	248.088	284.606
Wieringermeer	551.754	192.129
Sortiva	490.789	217.080
Insteekhaven	81.542	29.269
De Poel	29.461	4.577
Totaal toerekening exploitatieresultaat	3.492.893	1.721.471

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 2021 niet van toepassing. Tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 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

Jeroen Olthof, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Rosan Kocken, 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

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 stortplaats;
 - 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



8. Bijlagen

8.1. Tarieventabel 2021

Tabel 17.

Naam stortplaats	Doelvermogen	Verwachte laatste jaar van heffing	Tarief 2021	Start nazorgfase
1. Nauerna te Assendelft	26.282.934	-	0	2031
2. Hollandse Brug te Naarden	8.885.142	-	0	2021
3. Schoteroog te Haarlem	8.457.153	-	0	2022
4. Wieringermeer te Middenmeer	23.540.040	-	0	2065
5. Sortiva te Alkmaar	12.316.230	-	0	2038
6. Amerikahaven te Amsterdam	1.307.265	-	0	2030
7. Insteekhaven te Den Helder	919.288	-	0	2021
De Poel te Zaandam*	448.653	-	-	2011

* gesloten stortplaats

Tabel 17 is gebaseerd op de tabel doelvermogens uit de vastgestelde begroting 2021. Over 2021 zijn geen nazorgheffingen in rekening gebracht. De sluitingsprocedure van stortplaats Insteekhaven, Hollandse Brug en Schoteroog duurt langer en de doelvermogens van deze stortplaatsen zijn daarop in 2022 aangepast, zie pg. 6 en 7 + tabel 1.

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen

Tabel 18.

	Saldo per 31-12-2020 (€)	Nazorgheffing 2021 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2021 (€)
Nauerna	22.893.082	0	1.835.562	-19.279	24.709.365
Hollands Brug	9.316.600	0	284.928	-9.953	9.591.576
Schoteroog	8.584.691	0	257.809	-9.721	8.832.779
Wieringermeer	6.899.745	0	569.539	-17.785	7.451.499
Sortiva	6.165.576	0	502.458	-11.670	6.656.365
Insteekhaven	1.026.920	0	84.521	-2.979	1.108.462
Totaal	54.886.613	0	3.534.818	-71.386	58.350.046

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen

Tabel 19.

	Saldo per 31-12-2020 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2021 (€)
De Poel	617.836	56.964	-27.503	647.297
Totaal	617.836	56.964	-27.503	647.297