

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

BEGROTING 2023

Inhoudsopgave

1.	Begroting 2023	2
2.	Toelichting begroting	3
2.1.	Algemeen	3
2.2.	Tabel doelvermogens 2023	4
2.3.	Toetsingskader nazorgplannen stortplaatsen	5
2.4.	Nazorgplannen stortplaatsen	5
2.5.	Sluitingsverklaring	6
2.6.	Verklaring gemeente Amsterdam	7
2.7.	Stortplaatsen in de exploitatiefase	7
2.8.	Stortplaatsen in de afwerkingsfase	7
2.9.	Stortplaatsen in de nazorgfase	8
2.10.	Verwachte beleggingsresultaat	8
2.11.	Beleggingsbeleid en vermogensbeheer	8
2.12.	Risicoparaagraaf	9
2.13.	Toelichting op de meerjarenraming 2023–2027	10
3.	Baten	11
3.1.	Opbrengst Nazorgheffing 2023 & eindheffing	11
3.2.	Rentebaten	12
4.	Lasten	13
4.1.	Beheerkosten geopende stortplaatsen	13
4.2.	Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	14
4.3.	Mutaties in de reserve gesloten stortplaatsen	15
5.	Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2023	16
6.	Meerjarenraming 2023 tot en met 2027	17
7.	Ontwikkeling van de stand van de reserves	18
7.1.	Reserves geopende stortplaatsen van 2023 tot en met 2027	18
7.2.	Reserve gesloten stortplaatsen 2023 tot en met 2027	20

1. Begroting 2023

Tabel 1: Begroting 2023

	Begroting 2023 (€)	Begroting 2022 (€)	Resultaat 2021 (€)
Baten			
Opbrengst Nazorgheffing	0	18.000	0
Opbrengst eindheffing	-83.317	-645.543	0
Koerswinst fondsen	685.321	647.634	3.993.659
Koerswinst obligaties	1.599.082	1.511.147	-684.936
Dividenden fondsen	50.000	83.000	31.060
Rente obligaties	260.000	280.000	252.338
Rente bank	0	0	-340
Totaal baten	2.511.085	1.894.238	3.591.781
Lasten			
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	24.712	16.324	24.039
b. Apparaatskosten Provincie	25.000	19.920	27.280
c. Accountantskosten	12.147	24.693	11.816
d. Inhuurkosten deskundigen	8.483	39.122	8.251
Nazorgkosten gesloten stortplaats	23.547	85.041	24.778
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	480	2.425	133
b. Apparaatskosten Provincie	5.000	9.960	2.480
c. Accountantskosten	235	3.668	65
d. Inhuurkosten deskundigen	165	5.811	46
Totaal lasten	99.769	206.965	98.888
Exploitatieresultaat	2.411.317	1.687.273	3.492.893

2. Toelichting begroting

2.1. Algemeen

De begroting 2023 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 2023 worden door Gedeputeerde Staten geen nazorgheffingen voorgesteld en blijft een voordracht voor 2023 achterwege. Ter informatie worden aan Provinciale Staten de begroting en doelvermogens 2023 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 2023

De in de begroting 2023 geraamde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tabel doelvermogens 2023 opgenomen bedragen en doelvermogens behorend bij en deel uitmakend van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999.

Tabel 2: Tabel doelvermogens 2023

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Tarief 2023	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	€ 32.473.215	€ -	1-1-2032
2.	Hollandse Brug te Naarden	€ 10.393.881	€ -	1-1-2024
3.	Schoteroog te Haarlem	€ 9.334.294	€ -	1-7-2024
4.	Wieringermeer te Middenmeer	€ 23.540.040	€ -	1-1-2065
5.	Sortiva te Alkmaar	€ 12.316.230	€ -	1-1-2038
6.	Amerikahaven te Amsterdam	€ 1.307.265	€ -	1-1-2030
7.	Insteekhaven te Den Helder	€ 1.105.156	€ -	1-7-2023

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 vijf jaar gehalveerde rekenrente, is voor dit begrotingjaar geen nazorgheffing nodig.

Indien besloten wordt om een nazorgheffing op te leggen dan heft en int de provincie de bedragen en maakt deze over naar het Nazorgfonds, zoals in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer is geregeld.

Bij de berekening van de rendementen over het begrotingsjaar 2023 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 lager 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. Binnen de beleggingscommissie is het proces gestart om te komen tot een Asset Liability Managementstudie (ALM studie) gezien de marktomstandigheden en de te hanteren rekenrente. Het bepalen van de rekenrente, de methode en effecten van een lagere rekenrente geven zeer veel discussie in de beleggingscommissie alsmede landelijk. In de beleggingscommissie hebben ook de exploitanten (Afvalzorg en Sortiva) zitting en hebben hierin een adviesrol. Omdat er grote financiële belangen zijn heeft de evaluatie van het Rijk uit 2018 van de (financiële) nazorgbepalingen van de Wet Milieubeheer niet geleid tot een op alle onderdelen door alle partijen gedragen advies over een oplossing. Zowel de branche (stortplaatsexploitanten) als IPO hebben aan het Rijk de problematiek omtrent de rekenrente en effecten voorgelegd. Het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat heeft de

problematiek onderkend en op verzoek van het Bestuurlijk Overleg Financiële verhoudingen aangeboden een onderzoek te faciliteren met als doel te komen tot een uniforme methodiek voor het bepalen van de rekenrente door de individuele provincies. Het IPO heeft namens de provincies dit voorstel aanvaard. In afwachting van de onderzoek is de ALM studie getemporiseerd. Het Eindrapport van dit onderzoek Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen is in juli 2022 uitgekomen. Het onderzoeksrapport geeft een aantal aanbevelingen die, gezien de verschillende uitgangsposities van de nazorgfondsen, bij opvolging tot verschillende (financiële) effecten kunnen leiden bij de provincies. Momenteel wordt in interprovinciaal verband gewerkt aan een gezamenlijk standpunt ten aanzien van het rapport, alsmede overeenstemming over de te nemen vervolgstappen en te bepalen hoe er het beste invulling gegeven kan worden aan de aanbevelingen. Omdat de tendens is dat de rekenrente naar beneden zal gaan. Heeft dat dusdanige grote financiële gevolgen voor de exploitanten dat ook naar de financiële risico's moet worden gekeken en naar de effecten op het doelvermogen omdat de exploitanten deze moeten opbrengen en overdragen. De verwachting is dat het tweede kwartaal 2023 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 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 baggerspeciéstortplaats Amerikahaven en de gesloten baggerspeciéstortplaats 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.

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.

In IPO verband is besloten om checklisten voor de nazorg stortplaatsen en baggerdepot te gaan actualiseren. Hierin wordt gekeken naar technische vooruitgang maar ook naar de tarieven cq kosten van nazorgwerkzaamheden. Verwacht wordt dat begin 2023 IPO de geactualiseerde checklisten voor de nazorg stortplaatsen en baggerdepot aan de provincies zal aanbieden met het advies om deze als geactualiseerde beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen binnen de provincie te laten vaststellen. Na ontvangst van dit advies zullen we dit beoordelen en met een voorstel aan GS komen tot wijziging van de huidige beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen Noord-Holland.

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, wetswijzigingen, enzovoort. Tot aan het moment van sluiting kan de provincie een aanpassing doen. De aanpassing van een goedgekeurd nazorgplan is geregeld in artikel 8.49, lid 4 Wet milieubeheer. Het doelvermogen is het vermogen dat bij de aanvang van de nazorg in het fonds aanwezig moet zijn om de toekomstige nazorg te kunnen bekostigen.

2.4. Nazorgplannen stortplaatsen

De exploitant van de stortplaats Nauerna en de exploitant van de Amerikahaven hebben concept nazorgplannen ingediend. 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 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 naar aanleiding van onze vragen en toelichting een aangepast advies afgegeven op 28 maart 2022 dat in overleg met de provincie in juli openbaar is gemaakt door de AKS op hun website. Naar aanleiding van dit advies en de aangedragen informatie van Afvalzorg zal de provincie **begin 2023** een besluit nemen. Daarna verwachten wij het nieuwe definitieve nazorgplan van Hollandse Brug en zal de sluitingsprocedure verder worden doorlopen. De sluiting hiervan verwachten wij eind van het jaar 2023 en die van Schoteroog begin van de zomer van 2024. De planning is om de stortplaatsen achter elkaar te gaan 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 2022 verwacht en de sluiting begin van de zomer 2023.

Voor de stortplaatsen Sortiva en Wieringermeer worden de herziene nazorgplannen in 2024 en 2025 verwacht en gebaseerd op de dan geldende beleidsregels.

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	32.473.215	1-1-2032
2.	Hollandse Brug	2001-27922	11-10-2001	10.393.881	1-1-2024
3.	Schoteroog	341750/37994	25-6-2014	9.334.294	1-7-2024
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	1.105.156	1-7-2023

* 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.

Tabel 4: Sluitingsverklaring

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

Na afronding van de sluitingsprocedure van de stortplaats Insteekhaven, Hollandse Brug, Schoteroog zal per stortplaats een sluitingsverklaring worden afgegeven door Gedeputeerde Staten. Zoals bij 2.4 aangegeven is de verwachting dat de sluitingsverklaring voor de Insteekhaven halverwege 2023 wordt afgegeven, die van Hollandse Brug begin 2024 en die van Schoteroog halverwege 2024. Na afgifte van de sluitingsverklaringen door Gedeputeerde Staten zullen de definitieve eindheffingen door Provincie Staten worden vastgesteld.

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 baggerspeciestortplaats. De afwerkingsfase van twee stortplaatsen (Hollandse brug en Schoteroog) is met 10 jaar verlengd in verband met het toepassen van alternatieve bovenafdichtingen. Als de afwerkingsfase is afgerond, wordt na het doorlopen van een eindinspectie een definitief nazorgplan aan Gedeputeerde Staten aangeboden die daarna door Gedeputeerde Staten moet worden goedgekeurd. In dit nazorgplan dienen alle wijzigingen ten aanzien van het voorgaande nazorgplan en de huidige inzichten te worden verwerkt.

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

2.9. Stortplaatsen in de nazorgfase

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

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

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

2.10. Verwachte beleggingsresultaat

In de begroting 2023 is uitgegaan van een beleggingsresultaat van € 2.594.402,-. Bestaande uit € 685.321,- koerswinst en € 50.000,- dividend uit de fondsen; € 1.599.082,- koerswinst en € 260.000,- rente uit de obligaties.

Het rendement is het beleggingsresultaat in het begrotingsjaar 2023 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 een deel van het vermogen bij de provincie ondergebracht binnen het schatkistbankieren. Dit in verband met de negatieve rente op spaarrekeningen. De aangehouden middelen in het schatkistbankieren renderen op dit moment niet. Omdat inmiddels de rente op de obligaties is opgelopen is binnen de beleggingscommissie besloten om 10 miljoen van de middelen in de schakist te gaan beleggen in obligaties om zodoende rendement te creëren.

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.

Zoals vermeld bij 2.2 wordt binnen de beleggingscommissie de ALM studie weer verder opgepakt, rekening houdend met de uitkomst van het onderzoek van het ministerie van Infrastructuur. Het uitvoeren en opstellen van een definitieve ALM-rapportage inclusief te hanteren rekenrente met daarbij uitgewerkte scenario's vergt meer tijd mede door de discussie hierover en het onderzoek dat door ministerie is uitgevoerd.

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 opgesteld 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 2023–2027

De meerjarenraming van baten en lasten 2023 – 2027 is in de begroting 2023 opgenomen. De gegevens voor de meerjarenraming met betrekking tot de baten zijn enerzijds ontleend aan de Tabel doelvermogens 2023 en anderzijds aan een rentevergoeding van 5% over de reserves voor 2023 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 2023 & Eindheffing

Voor 2023 worden door Gedeputeerde Staten geen nazorgheffingen voorgesteld aan Provinciale Staten. Ter informatie zullen aan Provinciale Staten de door Gedeputeerde Staten vastgestelde doelvermogens 2023 en de begroting van 2023 worden aangeboden en toegelicht. Gedeputeerde Staten zullen na sluiting van Insteekhaven een eindheffing voorstellen aan Provinciale Staten.

Tabel 5: Opbrengst nazorgheffing 2023 & eindheffing

Specificatie per stortplaats	€
1. Nauerna	0
2. Hollandse Brug *	0
3. Schoteroog	0
4. Wieringermeer	0
5. Sortiva	0
6. Amerikahaven	-
7. Insteekhaven *	-83.317
	-83.317
* eindheffing	

3.2. Rentebaten

Hieronder een overzicht van de verdeelde rentebaten 2023 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 2023 en de te ontvangen nazorgheffing en eindheffing van de stortplaatsen minus de verwachte kosten. Het geschatte vermogen is het aanwezige vermogen op 1 januari 2023 plus ontvangen heffing en eindheffing, minus de verwachte kosten, met daaroverheen de vastgestelde rekenrente.

Tabel 6: Rentebaten

Specificatie per stortplaats.		€
1.	Nauerna	1.295.603
2.	Hollandse Brug	245.396
3.	Schoteroog	225.972
4.	Wieringermeer	389.911
5.	Sortiva	349.524
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven	27.712
	Gesloten stortplaatsen	60.284
		2.594.403

4. Lasten

4.1. Beheerkosten geopende stortplaatsen

De beheerkosten over 2023 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 2023 is voor een stortplaats op land de norm € 5.000,- per jaar en een stortplaats voor baggerspecie € 2.500,-. In 2023 zijn vijf stortplaatsen (Schoteroog, Nauerna, Wieringermeer, Sortiva en Hollandse Brug) geopend en bedragen de apparaatskosten over 2023 voor de geopende stortplaatsen € 25.000,-. 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 2023 worden begroot op € 70.342,-.

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

Tabel 7: Beheerkosten geopende stortplaatsen

Specificatie beheerkosten open stortplaatsen	€
Financieringskosten	24.712
Apparaatskosten provincie	25.000
Accountantskosten	12.147
Inhuurkosten deskundigen	8.483
Totaal	70.342

4.2. Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

De nazorgkosten over 2023 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 2023 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 2023 zijn twee baggerspeciostortplaatsen (De Poel en Insteekhaven) gesloten en bedraagt de apparaatskosten over 2023 voor de gesloten stortplaatsen € 5.000,-. Deze kosten zijn aan de provincie verschuldigd en zullen aan het Fonds worden gefactureerd.

De totale beheerkosten voor de gesloten stortplaatsen over 2023 worden begroot op € 5.880,-

Tabel 8: Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	€
Nazorgkosten	23.547
Beheerkosten	5.880
Nazorg en beheerkosten totaal	29.427

Specificatie beheerkosten gesloten stortplaatsen	€
Financieringskosten	480
Apparaatskosten provincie	5.000
Accountantskosten	235
Inhuurkosten deskundigen	165
Totaal	5.880

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 2023 zijn dat 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 1-1-2023	667.814
Storting reserve open stortplaatsen per 1-7-2023	1.105.156
Nazorg en beheerkosten 2023	29.427
Toevoeging rente gesloten stortplaatsen	60.284
Reserve gesloten stortplaatsen 31-12-2023	1.803.826

5. Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2023

Tabel 10: Geactualiseerde begroting 2022

2022 Geactualiseerd	Saldo per 1-01-2022 (€)	Nazorgheffing & Eindheffing 2022 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2022(€)
1. Nauerna	24.709.365	0	1.234.934	-21.361	25.922.938
2. Hollandse Brug	9.591.576	0	239.662	-10.223	9.821.014
3. Schoteroog	8.832.779	0	220.698	-9.689	9.043.789
4. Wieringermeer	7.451.499	0	372.154	-16.855	7.806.798
5. Sortiva	6.656.365	18.000	332.988	-11.193	6.996.160
6. Insteekhaven	1.108.462	0	55.346	-3.079	1.160.729
<i>De Poel *</i>	667.297	0	32.076	-11.559	667.814
Totaal	58.997.343	18.000	2.487.858	-83.960	61.419.242

*betreft gesloten stortplaats

Tabel 11: Reserve begroting 2023

Begroting 2023	Saldo per 1-01-2023 (€)	Nazorgheffing & Eindheffing 2023 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2023 (€)
1. Nauerna	25.922.926	0	1.295.603	-21.721	27.196.809
2. Hollandse Brug	9.821.011	0	245.396	-10.352	10.056.055
3. Schoteroog	9.043.785	0	225.972	-9.806	9.259.951
4. Wieringermeer	7.806.789	0	389.911	-17.121	8.179.580
5. Sortiva	6.996.156	0	349.524	-11.342	7.334.338
6. Insteekhaven	1.160.761	-83.317	54.899	-17.677	1.114.665
<i>De Poel *</i>	667.814	0	33.097	-11.750	689.161
Totaal	61.419.242	-83.317	2.594.402	-99.769	63.830.558

6. Meerjarenraming 2023 tot en met 2027

Tabel 12: Meerjarenraming

	Begroting 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)	Meerjaren raming 2027 (€)
BATEN					
Opbrengst Nazorgheffing	0	0	0	0	0
Opbrengst eindheffing	-83.317	296.420	0	0	0
Rendement	2.594.402	2.944.525	3.335.100	3.483.411	2.853.150
Totaal baten	2.511.085	3.240.945	3.335.100	3.483.411	2.853.150
LASTEN					
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	24.712	19.559	19.951	20.350	20.757
b. Apparaatskosten	25.000	15.060	15.120	15.180	15.240
c. Accountantskosten	12.147	9.614	9.806	10.002	10.202
d. Inhuurkosten deskundigen	8.483	6.714	6.848	6.985	7.125
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	23.547	233.337	271.034	309.017	308.739
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	480	6.125	6.248	6.373	6.500
b. Apparaatskosten	5.000	15.060	15.120	15.180	15.240
c. Accountantskosten	235	3.010	3.070	3.132	3.195
d. Inhuurkosten deskundigen	165	2.103	2.145	2.188	2.232
Totaal lasten	99.769	310.583	349.342	388.407	389.229
RESULTAAT	2.411.317	2.930.362	2.985.758	3.095.005	2.463.921

7. Ontwikkeling van de stand van de reserves

7.1. Reserves geopende stortplaatsen van 2023 tot en met 2027

Tabel 13: Reserve open

	Begroting 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)	Meerjaren raming 2027 (€)
Nauerna					
Saldo 1 januari	25.922.926	27.196.809	28.534.022	29.937.726	31.411.238
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-21.721	-22.075	-22.436	-22.804	-23.179
<i>Subtotaal</i>	25.901.205	27.174.733	28.511.586	29.914.922	31.388.059
Rendement	1.295.603	1.359.289	1.426.140	1.496.316	784.991
Saldo 31 december	27.196.809	28.534.022	29.937.726	31.411.238	32.173.050
Schoteroog					
Saldo 1 januari	9.043.785	9.259.951			
Storting/onttrekking eindheffing 1 juli	0	-41.406			
Beheerkosten open stortplaats	-9.806	0			
Rendement tot 1 juli		115.749			
<i>Subtotaal/storting reserve gesloten 1 juli</i>	9.033.979	9.334.294			
Rendement	225.972				
Saldo 31 december	9.259.951				
Wieringermeer					
Saldo 1 januari	7.806.789	8.179.580	8.570.741	8.981.186	9.411.874
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-17.121	-17.383	-17.651	-17.923	-18.200
<i>Subtotaal</i>	7.789.668	8.162.196	8.553.090	8.963.263	9.393.674
Rendement	389.911	408.544	428.096	448.611	470.139
Saldo 31 december	8.179.580	8.570.741	8.981.186	9.411.874	9.863.812
Sortiva					
Saldo 1 januari	6.996.156	7.334.338	7.689.280	8.061.815	8.452.821
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-11.342	-11.489	-11.638	-11.790	-11.944
<i>Subtotaal</i>	6.984.814	7.322.850	7.677.642	8.050.025	8.440.876
Rendement	349.524	366.430	384.173	402.796	422.342
Saldo 31 december	7.334.338	7.689.280	8.061.815	8.452.821	8.863.219

	Begroting 2023 (€)	Meerjaren raming 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)	Meerjaren raming 2027 (€)
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari	9.821.011	10.056.055			
Storting/onttrekking eindheffing 1 jan	0	337.826			
Beheerkosten open stortplaats	-10.352	0			
Rendement tot 1 jan		0			
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 jan</i>		10.393.881			
Rendement	245.396				
Saldo 31 december	10.056.055				
Insteekhaven					
Saldo 1 januari	1.160.761				
Storting/onttrekking eindheffing 1 juli	-83.317				
Beheerkosten open stortplaats	0				
Rendement tot 1 juli	27.712				
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 juli</i>		1.105.156			
Rendement					
Saldo 31 december					

7.2. Reserve gesloten stortplaatsen 2023 tot en met 2027

Tabel 14: Reserve gesloten

	2023 (€)	raming 2024 (€)	raming 2025 (€)	raming 2026 (€)	raming 2027 (€)
De Poel					
Saldo 1 januari	667.814	689.161	711.376	730.126	753.977
Storting					
Nazorgkosten	-8.996	-9.176	-13.624	-9.547	-9.547
Beheerkosten gesloten stortplaats	-2.754	-2.769	-2.784	-2.799	-2.815
<i>Subtotaal</i>	656.064	677.216	694.967	717.780	741.616
Rendement	33.097	34.159	35.159	36.198	37.390
Saldo 31 december	689.161	711.376	730.126	753.977	779.005
Schoteroog					
Saldo 1 januari		0	9.696.975	10.040.705	10.459.621
Storting reserve geopende stp 1 juli		9.334.294			
Nazorgkosten		-91.578	-127.641	-70.936	-70.814
Beheerkosten gesloten stortplaats		-9.918	-10.036	-10.156	-10.278
<i>Subtotaal</i>		9.232.798	9.559.298	9.959.613	10.378.529
Rendement		464.177	481.407	500.008	520.954
Saldo 31 december		9.696.975	10.040.705	10.459.621	10.899.482
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari		0	10.521.663	10.925.233	11.240.627
Storting reserve geopende stp 1 jan		10.393.881	0	0	0
Nazorgkosten		-118.381	-108.935	-214.515	-214.381
Beheerkosten gesloten stortplaats		-10.462	-10.591	-10.722	-10.855
<i>Subtotaal</i>		10.265.037	10.402.138	10.699.996	11.015.390
Rendement vanaf 1 juli		256.626	523.095	540.631	556.400
Saldo 31 december		10.521.663	10.925.233	11.240.627	11.571.790
Insteekhaven					
Saldo 1 januari	0	1.114.665	1.152.614	1.185.638	1.227.275
Storting reserve geopende stp 1 juli	1.105.156				
Nazorgkosten	-14.551	-14.202	-20.834	-14.020	-13.996
Beheerkosten gesloten stortplaats	-3.127	-3.149	-3.172	-3.195	-3.218
<i>Subtotaal</i>	1.087.478	1.097.314	1.128.607	1.168.423	1.210.060
Rendement vanaf 1 juli	27.187	55.299	57.031	58.852	60.933
Saldo 31 december	1.114.665	1.152.614	1.185.638	1.227.275	1.270.994

