

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

BEGROTING 2024

Inhoudsopgave

1.	Begroting 2024	2
2.	Toelichting begroting	3
2.1.	Algemeen	3
2.2.	Tabel doelvermogens 2024	4
2.3.	Toetsingskader nazorgplannen stortplaatsen	5
2.4.	Nazorgplannen stortplaatsen	6
2.5.	Sluitingsverklaring	7
2.6.	Verklaring gemeente Amsterdam	8
2.7.	Stortplaatsen in de exploitatiefase	8
2.8.	Stortplaatsen in de afwerkingsfase	8
2.9.	Stortplaatsen in de nazorgfase	9
2.10.	Verwachte beleggingsresultaat	9
2.11.	Beleggingsbeleid en vermogensbeheer	10
2.12.	Risicoparaagraaf	10
2.13.	Toelichting op de meerjarenraming 2024–2028	11
3.	Baten	13
3.1.	Opbrengst Nazorgheffing 2024 & Eindheffing	13
3.2.	Rentebaten	14
4.	Lasten	15
4.1.	Beheerkosten geopende stortplaatsen	15
4.2.	Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	16
4.3.	Mutaties in de reserve gesloten stortplaatsen	17
5.	Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2024	18
6.	Meerjarenraming 2024 tot en met 2028	19
7.	Ontwikkeling van de stand van de reserves	20
7.1.	Reserves geopende stortplaatsen van 2024 tot en met 2028	20
7.2.	Reserve gesloten stortplaatsen 2024 tot en met 2028	22

1. Begroting 2024

Tabel 1: Begroting 2024

	Begroting 2024 (€)	Begroting 2023 (€)	Resultaat 2022 (€)
Baten			
Opbrengst Nazorgheffing	364.000	0	18.000
Opbrengst eindheffing	-161.459	-83.317	0
Koerswinst fondsen	588.721	685.321	-4.668.770
Koerswinst obligaties	1.373.682	1.599.082	-3.337.095
Dividenden fondsen	30.000	50.000	29.066
Rente obligaties	260.000	260.000	271.981
Rente bank	0	0	2.151
Totaal baten	2.454.943	2.511.085	-7.684.669
Lasten			
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	18.033	24.712	17.521
b. Apparaatskosten Provincie	25.100	25.000	27.390
c. Accountantskosten	12.945	12.147	12.578
d. Inhuurkosten deskundigen	20.404	8.483	19.824
Nazorgkosten gesloten stortplaats	31.639	23.547	8.271
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	287	480	88
b. Apparaatskosten Provincie	5.020	5.000	2.490
c. Accountantskosten	206	235	63
d. Inhuurkosten deskundigen	325	165	100
Totaal lasten	113.960	99.769	88.325
Exploitatieresultaat	2.340.983	2.411.317	-7.772.993

2. Toelichting begroting

2.1. Algemeen

De begroting 2024 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 2024 wordt middels een voordracht door Gedeputeerde Staten een nazorgheffing (tarieventabel) voorgesteld van € 250.000 voor stortplaats Schoteroog in Haarlem en € 114.000 voor stortplaats Sortiva in Alkmaar. Voor de overige stortplaatsen blijft een nazorgheffing in 2024 achterwege. Tevens wordt ter informatie aan Provinciale Staten de begroting en doelvermogens 2024 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 2024

De in de begroting 2024 geraamde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tabel doelvermogens 2024 opgenomen bedragen en doelvermogens behorend bij en deel uitmakend van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999.

Tabel 2: Tabel doelvermogens 2024

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Tarief 2024	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	€ 28.637.050	€ -	1-1-2032
2.	Hollandse Brug te Naarden	€ 7.945.405	€ -	1-7-2025
3.	Schoteroog te Haarlem	€ 8.658.697	€ 250.000	1-1-2025
4.	Wieringermeer te Middenmeer	€ 23.540.040	€ -	1-1-2065
5.	Sortiva te Alkmaar	€ 12.316.230	€ 114.000	1-1-2038
6.	Amerikahaven te Amsterdam	€ 1.307.265	€ -	1-1-2030
7.	Insteekhaven te Den Helder	€ 843.977	€ -	1-1-2024

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 begrotingsjaar een nazorgheffing nodig van € 250.000 voor de stortplaats Schoteroog te Haarlem en € 114.000 (per jaar) voor de stortplaats Sortiva te Alkmaar.

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

Bij de berekening van de rendementen over het begrotingsjaar 2024 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.

Alle doelvermogens en heffingen zijn berekend op basis van de door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplannen of ingediende conceptversies conform de in 2018 door Gedeputeerde Staten vastgestelde beleidsregels met uitzondering van baggerspeciostortplaats Amerikahaven en de gesloten baggerspeciostortplaats de Poel.

Met de gemeente Amsterdam is een aparte regeling getroffen en wordt het eerder vastgestelde doelvermogen aangehouden en worden er geen tarieven geheven. Gedeputeerde Staten hebben de Poel op 1 januari 2011 gesloten verklaard. Het doelvermogen is gebaseerd op het goedgekeurde nazorgplan uit 2010.

De provincie Noord-Holland hanteert een rekenrente van 5% die voortkomt 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.

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. In de ALM-studie wordt uitgegaan van de Ultimate Forward Rate¹ (UFR) voor de bepaling van de hoogte van de rekenrente. De resultaten van de ALM-studie worden in samenhang met de uitgangspunten van de eindrapportage "Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen" die in opdracht van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW) op 12 juli 2022 gereed is gekomen. 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. Uiteindelijk zal het Algemeen Bestuur (gedeputeerde staten) een afweging maken tussen de verschillende belangen, waarbij een balans gevonden moet worden tussen enerzijds een houdbare financiële positie van het fonds op de lange termijn, en anderzijds rekening houdend met draagkracht en draagvlak van de betrokken stakeholders aangezien een lagere rekenrente invloed heeft op de hoogte van de doelvermogens per stortplaats en daarmee ook op de op te leggen heffingen.

De uitgangspunten van de ALM studie zijn in het eerste kwartaal van 2023, in samenspraak met de beleggingscommissie, uitgewerkt. De feitelijke uitvoering van de ALM studie is in het tweede kwartaal van 2023 van start gegaan en zal in het vierde kwartaal 2023 worden afgerond. De resultaten zullen zodra de studie is afgerond in het dagelijks en algemeen bestuur besproken worden. Hierbij komt eveneens aan de orde hoe de transitie van de huidige rekenrente naar de nieuwe rekenrente in tijd zal plaatsvinden. Daarbij wordt ook specifiek aandacht besteed aan de stortplaatsen die op (zeer) korte termijn zullen sluiten.

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.

¹ De UFR voor verzekeraars wordt jaarlijks vastgesteld door EIOPA en bestaat uit de reële rente sinds 1961, verhoogd met de inflatiedoelstelling van de ECB van 2%.

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 checklists voor de nazorg stortplaatsen en baggerdepot te gaan actualiseren. Hierin wordt gekeken naar technische vooruitgang maar ook naar de tarieven c.q. kosten van nazorgwerkzaamheden. Eind december 2022 zijn de geactualiseerde checklists voor de nazorg stortplaatsen en baggerdepot aan de provincies aangeboden met het advies om deze als geactualiseerde beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen binnen de provincie te laten vaststellen. Het rekenmodel RINAS dient nog aangepast te worden aan de hand van deze geactualiseerde checklists met daarbij de kosten. We verwachten dat dit eind 2023 door IPO zal worden opgeleverd. Zodra deze nieuwe RINAS-versie (4.2) door IPO wordt aangeboden zullen we met een voorstel aan Gedeputeerde Staten komen tot wijziging van de huidige beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen Noord-Holland.

Voor alle stortplaatsen en baggerspeciéstortplaatsen geldt dat tijdens de looptijd voor sluiting het doelvermogen en heffing kunnen worden aangepast aan de nieuwe situatie. Voorbeelden van die nieuwe situaties zijn: behaald rendement, nieuwe rekenrente, nieuw toetsingskader, langere looptijd in verband met terugloop van storthoeveelheden, nieuwe technieken, wetswijzigingen, enzovoort. Tot aan het moment van sluiting kan de provincie een aanpassing doen. De aanpassing van een goedgekeurd nazorgplan is geregeld in artikel 8.49, lid 4 Wet milieubeheer. Het doelvermogen is het vermogen dat bij de aanvang van de nazorg in het fonds aanwezig moet zijn om de toekomstige nazorg te kunnen bekostigen.

2.4. Nazorgplannen stortplaatsen

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 dit onafhankelijk oordeel na overleg met de provincie in juli 2022 openbaar op hun website. Naar aanleiding van dit advies en

de aangedragen informatie van Afvalzorg zal de provincie een besluit nemen. Het te nemen besluit is voorgelegd aan de gedeputeerden Financiën en Milieu. In nader overleg met de gedeputeerde Milieu wordt de impact besproken en zal een besluit volgen. Hierna verwachten wij dat het nieuwe definitieve nazorgplan van Schoteroog binnen de sluitingsprocedure zal worden goedgekeurd. De sluiting van Schoteroog verwachten wij begin 2025. Na goedkeuring van het nazorgplan Schoteroog zal het nieuwe definitieve nazorgplan van Hollandse Brug volgen binnen de sluitingsprocedure van de Hollandse Brug. De planning is om de stortplaatsen achter elkaar te gaan sluiten.

De exploitant van de Insteekhaven heeft een definitief nazorgplan ingediend binnen de sluitingsprocedure. Dit nazorgplan is op 8 februari 2023 door Gedeputeerde Staten goedgekeurd. Op 12 september 2023 hebben Gedeputeerde Staten een ontwerpbesluit genomen tot sluiting van de Insteekhaven per 1 januari 2024. Na de zienswijzenperiode zullen Gedeputeerde Staten een definitief besluit nemen tot sluiten van deze stortplaats alsmede het benodigde doelvermogen. Na afgifte van de definitieve sluitingsverklaring, zal Provinciale Staten vaststellen hoe hoog het bedrag van de eindheffing zal zijn.

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 baggerspeciéstortplaats De Poel omdat deze per 1 januari 2011 door Gedeputeerde Staten is gesloten. Gedeputeerde Staten zijn nu financieel en organisatorisch verantwoordelijk voor de nazorg van deze baggerspeciéstortplaats.

Tabel 3: Nazorgplannen

	Nazorgplannen open	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1.	Nauerna	2010-27616*	11-5-2010	28.637.050	1-1-2032
2.	Hollandse Brug	2001-27922	11-10-2001	7.945.405	1-7-2025
3.	Schoteroog	341750/37994	25-6-2014	8.658.697	1-1-2025
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	1928422/1974304	8-2-2023	843.977	1-1-2024
* 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 Schoteroog en Hollandse Brug, zal per stortplaats een sluitingsverklaring worden afgegeven door Gedeputeerde Staten. Zoals bij 2.4 aangegeven is de verwachting dat de sluitingsverklaring voor de Schoteroog begin 2025 wordt afgegeven en Hollandse Brug halverwege 2025. Na afgifte van de sluitingsverklaringen door Gedeputeerde Staten zullen de definitieve eindheffingen door Provinciale 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 erop 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 stortplaats Insteekhaven bevindt zich aan het eind van deze fase. De stortplaatsen Schoteroog en Hollandse Brug bevinden zich ook in deze fase. De provincie Noord-Holland bepaalt de duur van de termijn van de afwerkingsfase. Dit

betekent in het algemeen een termijn van vijf jaar voor een stortplaats op land en van één tot drie jaar voor een baggerspeciéstortplaats. De afwerkingsfase van deze twee stortplaatsen is met 10 jaar verlengd in verband met het toepassen van alternatieve bovenafdicthingen. 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 ervoor 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 2024 is uitgegaan van een beleggingsresultaat van € 2.252.611,-. Bestaande uit € 588.783,- koerswinst en € 30.000,- dividend uit de fondsen; € 1.373.828,- koerswinst en € 260.000,- rente uit de obligaties.

Het rendement is het beleggingsresultaat in het begrotingsjaar 2024 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.

Gedeputeerde Staten hebben op 5 november 2019 (1308898/1308902) een geactualiseerd 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.

De beleggingsportefeuille is samengesteld uit een obligatieportefeuille en een aandelenportefeuille aangekocht. Daarnaast was onder de vastrentende waarden een groot deel van het vermogen bij de provincie ondergebracht binnen het schatkistbankieren. Dit in verband met negatieve rente op spaarrekeningen. Echter de aangehouden middelen in het schatkistbankieren renderen 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 obligatie om zodoende rendement te creëren.

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 2024-2028

De meerjarenraming van baten en lasten 2024 – 2028 is in de begroting 2024 opgenomen. De gegevens voor de meerjarenraming met betrekking tot de baten zijn enerzijds ontleend aan de Tarieventabel 2024 en anderzijds aan een rentevergoeding van 5% over de reserves voor 2024 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 Gedeputeerde Staten 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, accountantskosten en inhuurkosten 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 2024 & Eindheffing

Voor 2024 worden door Gedeputeerde Staten een nazorgheffing voor de stortplaatsen Schoteroog en Sortiva voorgesteld aan Provinciale Staten. De nazorgheffing is opgenomen in de Tarieventabel 2024, behorende bij de verordening Nazorgheffing stortplaatsen. Ter informatie zullen aan Provinciale Staten de door Gedeputeerde Staten vastgestelde doelvermogens 2024 en de begroting van 2024 worden aangeboden en toegelicht. Gedeputeerde Staten zullen na sluiting van Insteekhaven een eindheffing voorstellen aan Provinciale Staten.

Tabel 5: Opbrengst nazorgheffing 2024 & eindheffing

Specificatie per stortplaats		€
1.	Nauerna	0
2.	Hollandse Brug	0
3.	Schoteroog	250.000
4.	Wieringermeer	0
5.	Sortiva	114.000
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven *	-161.459
		202.541
	* eindheffing	

3.2. Rentebaten

Hieronder een overzicht van de verdeelde rentebaten 2024 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 2024 en de te ontvangen nazorgheffing en eindheffing van de stortplaatsen minus de verwachte kosten. Het geschatte vermogen is het aanwezige vermogen op 1 januari 2024 plus ontvangen heffing en eindheffing, minus de verwachte kosten, met daaroverheen de vastgestelde rekenrente.

Tabel 6: Rentebaten

Specificatie per stortplaats.		€
1.	Nauerna	1.129.036
2.	Hollandse Brug	211.843
3.	Schoteroog	198.691
4.	Wieringermeer	337.473
5.	Sortiva	306.428
6.	Amerikahaven	-
	Gesloten stortplaatsen	68.930
		2.252.403

4. Lasten

4.1. Beheerkosten geopende stortplaatsen

De beheerkosten over 2024 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 2024 is voor een stortplaats op land de norm € 5.020,- per jaar en een stortplaats voor baggerspecie € 2.510,-. In 2024 zijn vijf stortplaatsen (Schoteroog, Nauerna, Wieringermeer, Sortiva en Hollandse Brug) geopend en bedragen de apparaatskosten over 2024 voor de geopende stortplaatsen € 25.100,-. 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 2024 worden begroot op € 76.482,-.

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	18.033
Apparaatskosten provincie	25.100
Accountantskosten	12.945
Inhuurkosten deskundigen	20.404
Totaal	76.482

4.2. Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

De nazorgkosten over 2024 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 2024 bestaan uit financierings-, accountants-, inhuur- deskundigen en apparaatskosten provincie. De financieringskosten, accountantskosten en kosten inhuur deskundigen worden procentueel verdeeld over de geopende en de gesloten stortplaatsen naar rato van de doelvermogens. Voor de apparaatskosten van gesloten stortplaatsen, worden per stortplaats en per baggerspeciéstortplaats dezelfde bedragen gehanteerd als voor de geopende stortplaatsen. In 2024 zijn twee baggerspeciéstortplaatsen (De Poel en Insteekhaven) gesloten en bedraagt de apparaatskosten over 2024 voor de gesloten stortplaatsen € 5.020,-. Deze kosten zijn aan de provincie verschuldigd en zullen aan het Fonds worden gefactureerd.

De totale beheerkosten voor de gesloten stortplaatsen over 2024 worden begroot op € 5.839,-

Tabel 8: Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen	€
Nazorgkosten	31.639
Beheerkosten	5.839
Nazorg en beheerkosten totaal	37.478

Specificatie beheerkosten gesloten stortplaatsen	€
Financieringskosten	287
Apparaatskosten provincie	5.020
Accountantskosten	206
Inhuurkosten deskundigen	325
Totaal	5.839

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 2024 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 1-1-2024	553.461
Storting reserve open stortplaatsen per 1-1-2024	843.883
Nazorg en beheerkosten 2024	37.478
Toevoeging rente gesloten stortplaatsen	68.930
Reserve gesloten stortplaatsen 31-12-2024	1.428.796

5. Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2024

Tabel 10: Geactualiseerde begroting 2023

2023 Geactualiseerd	Saldo per 1-01-2023 (€)	Nazorgheffing & Eindheffing 2023 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2023(€)
1. Nauerna	21.538.722	0	1.076.366	-22.788	22.592.300
2. Hollandse Brug	8.281.775	0	206.920	-9.935	8.478.760
3. Schoteroog	7.647.218	0	191.051	-10.378	7.827.890
4. Wieringermeer	6.456.711	0	322.345	-19.622	6.759.434
5. Sortiva	5.800.902	0	289.729	-12.650	6.077.980
6. Insteekhaven	960.421	0	47.945	-3.024	1.005.342
De Poel *	538.600	0	26.636	-11.775	553.461
Totaal	51.224.349	0	2.160.992	-90.173	53.295.168

*betreft gesloten stortplaats

Tabel 11: Reserve begroting 2024

Begroting 2024	Saldo per 1-01-2024 (€)	Nazorgheffing& Eindheffing 2024 (€)	Rente toevoeging (€)	Kosten (€)	Saldo per 31-12-2024 (€)
1. Nauerna	22.592.300	0	1.129.036	-23.164	23.698.172
2. Hollandse Brug	8.478.760	0	211.843	-10.054	8.680.549
3. Schoteroog	7.827.890	250.000	198.691	-10.506	8.266.075
4. Wieringermeer	6.759.434	0	337.473	-19.935	7.076.973
5. Sortiva	6.077.980	114.000	306.428	-12.823	6.485.586
Insteekhaven*	1.005.342	-161.459	41.556	-25.508	859.932
De Poel *	553.461	0	27.374	-11.970	568.864
Totaal	53.295.168	202.541	2.252.402	-113.960	55.636.151

*betreft gesloten stortplaats

6. Meerjarenraming 2024 tot en met 2028

Tabel 12: Meerjarenraming

	Begroting	Meerjaren	Meerjaren	Meerjaren	Meerjaren
	2024 (€)	raming	raming	raming	raming
		2025 (€)	2026 (€)	2027 (€)	2028 (€)
BATEN					
Opbrengst Nazorgheffing	364.000	114.000	114.000	114.000	114.000
Opbrengst eindheffing	-161.459	-451.029	0	0	0
Rendement	2.252.402	2.666.782	2.864.975	2.998.066	2.453.529
Totaal baten	2.454.943	2.329.753	2.978.975	3.112.066	2.567.529
LASTEN					
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	18.033	14.628	14.920	15.219	15.523
b. Apparaatskosten	25.100	15.120	15.180	15.240	15.300
c. Accountantskosten	12.945	10.501	10.711	10.925	11.144
d. Inhuurkosten deskundigen	20.404	16.551	16.882	17.219	17.564
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	31.639	483.837	216.246	236.221	252.513
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	287	4.059	4.140	4.223	4.308
b. Apparaatskosten	5.020	15.120	15.180	15.240	15.300
c. Accountantskosten	206	2.914	2.972	3.032	3.092
d. Inhuurkosten deskundigen	325	4.593	4.685	4.778	4.874
Totaal lasten	113.960	567.322	300.916	322.098	339.617
RESULTAAT	2.340.983	1.762.431	2.678.059	2.789.969	2.227.912

7. Ontwikkeling van de stand van de reserves

7.1. Reserves geopende stortplaatsen van 2024 tot en met 2028

Tabel 13: Reserve open

	Begroting 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)	Meerjaren raming 2027 (€)	Meerjaren raming 2028 (€)
Nauerna					
Saldo 1 januari	22.592.300	23.698.172	24.858.945	26.077.357	27.356.282
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-23.164	-23.547	-23.937	-24.335	-24.740
<i>Subtotaal</i>	<i>22.569.136</i>	<i>23.674.625</i>	<i>24.835.008</i>	<i>26.053.022</i>	<i>27.331.542</i>
Rendement	1.129.036	1.184.320	1.242.349	1.303.259	683.598
Saldo 31 december	23.698.172	24.858.945	26.077.357	27.356.282	28.015.140
Schoteroog					
Saldo 1 januari	7.827.890	8.266.075			
Storting nazorgheffing	250.000	0			
Storting/onttrekking eindheffing 1-1-2025	0	392.622			
Beheerkosten open stortplaats	-10.506				
<i>Subtotaal</i>	<i>8.067.384</i>	<i>8.658.697</i>			
Rendement	198.691				
Saldo 31 december	8.266.075				
Wieringermeer					
Saldo 1 januari	6.759.434	7.076.973	7.410.062	7.759.474	8.126.017
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Beheerkosten open stortplaats	-19.935	-20.253	-20.577	-20.907	-21.244
<i>Subtotaal</i>	<i>6.739.499</i>	<i>7.056.720</i>	<i>7.389.485</i>	<i>7.738.566</i>	<i>8.104.773</i>
Rendement	337.473	353.342	369.989	387.451	405.770
Saldo 31 december	7.076.973	7.410.062	7.759.474	8.126.017	8.510.543
Sortiva					
Saldo 1 januari	6.077.980	6.485.586	6.913.390	7.362.402	7.833.677
Storting nazorgheffing	114.000	114.000	114.000	114.000	114.000
Beheerkosten open stortplaats	-12.823	-12.999	-13.179	-13.361	-13.547
<i>Subtotaal</i>	<i>6.179.157</i>	<i>6.586.586</i>	<i>7.014.212</i>	<i>7.463.041</i>	<i>7.934.130</i>
Rendement	306.428	326.804	348.190	370.636	394.195
Saldo 31 december	6.485.586	6.913.390	7.362.402	7.833.677	8.328.325

	Begroting 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)	Meerjaren raming 2027 (€)	Meerjaren raming 2028 (€)
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari	8.478.760	8.680.549			
Storting nazorgheffing	0	0			
Storting/onttrekking eindheffing 1 juli 2025	0	-843.651			
Beheerkosten open stortplaats	-10.054	0	0	0	0
Rendement tot 1 juli 2025		108.507			
<i>Subtotaal/ storting reserve gesloten 1 juli 2025</i>		7.945.405			
Rendement	211.843				
Saldo 31 december	8.680.549				
Insteekhaven					
Saldo 1 januari	1.005.342				
Storting/onttrekking eindheffing 1-1-2024	-161.459				
Beheerkosten open stortplaats	0				
<i>Subtotaal</i>	843.883				
Rendement					
Saldo 31 december					

7.2. Reserve gesloten stortplaatsen 2024 tot en met 2028

Tabel 14: Reserve gesloten

	Begroting 2024 (€)	Meerjaren raming 2025 (€)	Meerjaren raming 2026 (€)	Meerjaren raming 2027 (€)	Meerjaren raming 2028 (€)
De Poel					
Saldo 1 januari	553.461	568.864	580.463	596.804	613.750
Storting					
Nazorgkosten	-9.176	-13.624	-9.547	-9.738	-9.933
Beheerkosten gesloten stortplaats	-2.794	-2.810	-2.826	-2.842	-2.858
<i>Subtotaal</i>	<i>541.491</i>	<i>552.431</i>	<i>568.090</i>	<i>584.224</i>	<i>600.960</i>
Rendement	27.374	28.032	28.714	29.526	30.368
Saldo 31 december	568.864	580.463	596.804	613.750	631.327
Schoteroog					
Saldo 1 januari		0	8.893.864	9.247.594	9.624.393
Storting reserve geopende stp 1-1-2025		8.658.697			
Nazorgkosten		-182.308	-77.977	-72.591	-98.363
Beheerkosten gesloten stortplaats		-10.636	-10.768	-10.902	-11.038
<i>Subtotaal</i>		<i>8.465.753</i>	<i>8.805.119</i>	<i>9.164.101</i>	<i>9.514.992</i>
Rendement		428.111	442.475	460.292	478.485
Saldo 31 december		8.893.864	9.247.594	9.624.393	9.993.477
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari		0	7.855.526	8.105.808	8.353.737
Storting reserve geopende stp 1-7-2025		7.945.405	0	0	0
Nazorgkosten		-274.777	-128.722	-143.101	-133.170
Beheerkosten gesloten stortplaats		-10.175	-10.297	-10.422	-10.549
<i>Subtotaal</i>		<i>7.660.453</i>	<i>7.716.507</i>	<i>7.952.285</i>	<i>8.210.018</i>
Rendement vanaf 1 juli		195.073	389.301	401.452	414.094
Saldo 31 december		7.855.526	8.105.808	8.353.737	8.624.112
Insteekhaven					
Saldo 1 januari	0	859.932	886.330	915.936	947.486
Storting reserve geopende stp 1-1-2024	843.883				
Nazorgkosten	-22.463	-13.128	-11.266	-10.792	-11.047
Beheerkosten gesloten stortplaats	-3.045	-3.065	-3.086	-3.107	-3.129
<i>Subtotaal</i>	<i>818.375</i>	<i>843.739</i>	<i>871.978</i>	<i>902.037</i>	<i>933.310</i>
Rendement vanaf 1 januari	41.556	42.592	43.958	45.449	47.020
Saldo 31 december	859.932	886.330	915.936	947.486	980.330