

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

BEGROTING 2016

Inhoudsopgave

1.	Begroting 2016	2
2.	Toelichting begroting	3
2.1.	Algemeen	3
2.2.	Tarientabel 2016	4
2.3.	Toetsingskader nazorgplannen stortplaatsen	5
2.4.	Nazorgplannen	6
2.5.	Sluitingsverklaring	7
2.6.	Verklaring gemeente Amsterdam	7
2.7.	Stortplaatsen in de exploitatiefase	8
2.8.	Stortplaatsen in de afwerkingsfase	8
2.9.	Stortplaatsen in de nazorgfase	8
2.10.	Beleggingsresultaat	9
2.11.	Belegingsbeleid en vermogensbeheer	10
2.12.	Risicoparagraaf	10
2.13.	Toelichting op de meerjarenraming 2016 – 2020	10
3.	Baten	13
3.1.	Opbrengst Nazorgheffing 2016 en 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	16
5.	Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2016	17
6.	Meerjarenraming 2016 tot en met 2020	18
7.	Ontwikkeling van de stand van de reserves	19
7.1.	Reserves geopende stortplaatsen van 2016 tot en met 2020	19
7.2.	Reserve gesloten stortplaatsen 2016 tot en met 2020	21

1. Begroting 2016

Tabel 1: Begroting 2016

	Begroting 2016 (€)	Begroting 2015 (€)	Resultaat 2014 (€)
Baten			
Opbrengst Nazorgheffing	0	478.000	566.147
Opbrengst eindheffing	-221.275	0	0
Koersverloop fondsen	646.903	710.538	3.139.009
Rendement obligaties en fondsen	1.454.439	1.652.922	2.500.806
Rente bank	55.000	5.000	63.849
Totaal baten	1.935.067	2.846.460	6.269.810
Lasten			
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	20.526	27.539	21.621
b. Apparaatskosten Provincie	21.960	26.620	26.620
c. Accountantskosten	5.161	5.232	5.436
d. Inhuur deskundigen	22.094	0	23.272
Nazorgkosten gesloten stortplaats	21.973	6.183	5.132
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen:</i>			
a. Financieringskosten	2.091	151	119
b. Apparaatskosten Provincie	7.320	2.420	2.420
c. Accountantskosten	526	29	30
d. Inhuur deskundigen	2.251		128
Totaal lasten	103.902	68.174	84.778
Exploitatieresultaat	1.831.165	2.778.286	6.185.032

2. Toelichting begroting

2.1. Algemeen

De begroting 2016 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland is opgesteld in opdracht van Gedeputeerde Staten. Gedeputeerde Staten stellen de begroting vast conform het reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland. 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. Voor een toelichting op de tarieven van de nazorgheffing 2016 en de begroting van 2016 wordt verwezen naar bijgaande voordracht aan Provinciale Staten.

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 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 18 juni 2013 een aangepast reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland 2013 vastgesteld (kenmerk 199828/200466). Tevens hebben zij een aangepast beleggingsstatuut en het reglement beleggingscommissie vastgesteld voor het Fonds.

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.

Vanaf begrotingsjaar 2004 geldt het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het Fonds is echter een aparte publiekrechtelijke rechtspersoon en valt daarom niet onder het BBV.

2.2. Tarieventabel 2016

De in de begroting 2016 geraamde opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tarieventabel 2016 opgenomen bedragen en doelvermogens behorend bij en deel uitmakend van de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999.

Bij de berekening van de doelvermogens en tarieven voor 2016 is uitgegaan van de door Provinciale Staten vastgestelde rekenrente (rendement) van 5% en een inflatiepercentage van 2%. Dit komt neer op een reële rente van bijna 3%.

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 aangepaste beleggingsstatuut.

Het vastgestelde rendement kan lager of hoger liggen dan het jaarlijks gerealiseerd rendement, maar de ervaring leert dat, gezien de nu gekozen beleggingsmix (30% aandelen en 70% vastrentende waarde) de gemiddelde rente op 5 % gesteld kan worden: de rekenrente.

Het Interprovinciaal Overleg (IPO) heeft in 2010 geadviseerd een rekenrente van 5,06 % aan te houden. De Vereniging van Afvalbedrijven (VA) heeft in 2013 een oproep gedaan aan het ministerie I&M en aan het IPO alsmede aan alle Gedeputeerde Staten van de provincies om de rekenrente te handhaven conform het advies van het IPO uit 2010. Reden hiertoe is de aanpassing van de rekenrente in Gelderland en Zuid-Holland en in het licht van de (mindere) situatie in de stortsector. Naar aanleiding van de brief van de VA heeft het IPO besloten geen adviezen met betrekking tot de rekenrente meer af te geven, omdat de berekeningswijze per provincie te veel verschilt. Iedere afzonderlijke Provincie dient wel afgewogen de te hanteren rekenrente vast te stellen. De Provincie Noord-Holland blijft de rekenrente uit het advies van het IPO uit 2010 volgen met een geringe aanpassing. Provincie Noord-Holland hanteert 5% in plaats van 5,06%.

Alle doelvermogens en heffingen zijn berekend op basis van de door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplannen of ingediende conceptversies en het IPO rekenmodel RINAS versie 3.0 met uitzondering van baggerspeciastortplaats Amerikahaven en de gesloten baggerspeciastortplaats de Poel.

Voor de stortplaats Nauerna is gerekend met het van rechtswege goedgekeurd nazorgplan en het IPO rekenmodel RINAS versie 3.0. De berekening heeft plaats gevonden met aanpassing naar de voorzieningen zoals is overeengekomen in de gesloten mediation overeenkomst van 2013 tot uitbreiding van de stortplaats.

Dit houdt in dat er een uitbreiding is het stortvolume en dat in 2022 het storten wordt beëindigd en dat er vijf jaar nodig is voor zetting, klink en aanbrengen bovenafdichting.

Baggerspeciastortplaats Amerikahaven is berekend op basis van het goedgekeurde oude nazorgplan en het oude IPO Nazorgmodel 2.02, omdat voor deze stortplaats nog geen (concept) nazorgplan is ingediend. Daarnaast wordt voor deze stortplaats geen tarief opgenomen, omdat met de gemeente Amsterdam een aparte regeling is getroffen.

Baggerspeciastortplaats De Poel in Zaandam is niet meer opgenomen in de tarieventabel, omdat deze per 1 januari 2011 door Gedeputeerde Staten gesloten is verklaard (2011-7635). 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.

De huidige verwachting is dat de overdracht van Schoteroog en Hollandse Brug in 2016 en 2017 zullen plaatsvinden. In de laatste fase van de sluitingsprocedure vindt een finale financiële afrekening plaats. De omvang van het verwachte surplus in 2016 bij de stortplaats Schoteroog bedraagt € 221.275,- en zal in 2016 gerestitueerd worden aan de N.V. Afvalzorg na afgifte van de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten en de vaststelling door Provincie Staten van de definitieve eindheffing.

Tabel 2: Tarieventabel 2016

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Verwachte laatste jaar van heffing	Tarief 2016	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	€ 29.353.690	2021	€ -	2027
2.	Hollandse Brug te Naarden	€ 7.809.579	-	€ -	2017
3.	Schoteroog te Haarlem	€ 7.069.599	-	€ -	2016
4.	Wieringermeer te Middenmeer	€ 23.540.040	2059	€ -	2065
5.	Sortiva te Alkmaar	€ 12.216.360	2032	€ -	2038
6.	Amerikahaven te Amsterdam	€ 1.307.265	-	€ -	2016
7.	Insteekhaven te Den Helder	€ 847.481	-	€ -	2017

2.3. Toetsingskader nazorgplannen stortplaatsen

Op 12 juli 2011 hebben Gedeputeerde Staten beleidsregels voor toetsing nazorgplannen stortplaatsen Noord-Holland vastgesteld (2011-30604). Het betreft een toetsingskader voor het beoordelen en de berekening van nazorgplannen van stortplaatsen vallende binnen de Wet milieubeheer. Het toetsingskader is aangereikt door IPO en bestaat uit: IPO checklist 2008 stortplaatsen, IPO checklist 2008 baggerdepots, Rekenmodel IPO Nazorgkosten Stortplaatsen (RINAS) versie 3.0 en het IPO risicomodel berekening risicobedrag nazorg stortplaatsen versie 6 maart 2009.

De exploitanten van stortplaatsen zijn aangeschreven om op basis van dit kader aangepaste nazorgplannen in te dienen.

De exploitanten van de stortplaatsen Insteekhaven, Wieringermeer, Sortiva, Hollandse Brug en Schoteroog hebben aangepaste nazorgplannen ingediend. Gedeputeerde Staten hebben inmiddels de nazorgplannen van de Insteekhaven, Wieringermeer en Schoteroog goedgekeurd. Voor Hollandse Brug en Sortiva zijn conceptversies ingediend.

De doelvermogens worden zoveel als mogelijk met het Rekenmodel RINAS 3.0. berekend.

Het in 2010 door IPO aangereikt toetsingskader is gebaseerd op de dan toe bekende technische inzichten en het prijspeil uit 2008. Op aangeven van de provincies heeft het IPO in 2014 wederom besloten om het toetsingskader te laten actualiseren. Verwachting is dat het IPO in 2015 het aangepaste toetsingskader aan de provincies zal aanreiken.

2.4. Nazorgplannen

In artikel 8.49 in de Wet milieubeheer is vastgelegd dat exploitanten van stortplaatsen een nazorgplan moeten opstellen en deze ter goedkeuring voorleggen aan Gedeputeerde Staten.

Zoals hiervoor is aangegeven zijn de exploitanten van stortplaatsen aangeschreven om aangepaste nazorgplannen in te dienen.

De nazorgplannen van de baggerspeciéstortplaats Insteekhaven en de stortplaatsen Wieringermeer en Schoterog zijn op basis van het toetsingskader 2011 door Gedeputeerde Staten goedgekeurd.

De nazorgplannen van de stortplaatsen Sortiva en Nauerna zijn beide van rechtswege goedgekeurd op basis van het vorige toetsingskader uit 2006.

De nazorgplannen van de stortplaatsen Hollandse Brug en Amerikahaven zijn op basis van het oude toetsingskader uit 2001 goedgekeurd.

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.

Om tot het doelvermogen te komen wordt aan de exploitant van de stortplaats een (jaarlijkse) heffing opgelegd, zoals blijkt uit de Tarieventabel.

De Tarieventabel maakt onderdeel uit van de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 (Voordracht 19/1999). De provincie heft en int de bedragen en maakt deze over naar het Nazorgfonds, zoals in artikel 15.47 van de Wet milieubeheer is geregeld.

De aangepaste nazorgplannen van de Insteekhaven (2011), Wieringermeer (2012) en Schoterog (2014) zijn op basis van het nieuwe toetsingskader ingediend en door Gedeputeerde Staten goedgekeurd. Voor de stortplaatsen Sortiva en Hollandse Brug zijn aangepaste concept nazorgplannen ingediend.

De aangepaste (concept) nazorgplannen van de stortplaatsen Nauerna en Amerikahaven worden voor volgend jaar verwacht.

Binnen de lopende sluitingsprocedure van de stortplaats Schoteroog zal een definitief nazorgplan door Gedeputeerden Staten worden vastgesteld.

De aanpassing geldt niet meer voor het nazorgplan van de baggerspeciostortplaats De Poel omdat deze per 1 januari 2011 door ons College is gesloten. Ons College is nu financieel en organisatorisch verantwoordelijk voor de nazorg van deze baggerspeciostortplaats.

Tabel 3: Nazorgplannen

	Nazorgplannen open	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1.	Nauerna	2009-60468*	6-1-2010	29.353.690	2027
2.	Hollandse Brug	2001-27922	11-10-2001	7.809.579	2017
3.	Schoteroog	341750/37994	25-6-2014	7.069.599	2016
4.	Wieringermeer	2012-27161	24-5-2012	23.540.040	2065
5.	Sortiva	2007-29225*	7-8-2007	12.216.360	2038
6.	Amerikahaven	2000-36763	6-11-2000	1.307.265	2016
7.	Insteekhaven	2011-15832	1-4-2011	847.481	2017

** van rechtswege goedgekeurd*

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

2.5. Sluitingsverklaring

Het doelvermogen van baggerspeciostortplaats De Poel is berekend op het binnen de sluitingsprocedure door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplan en het rekenmodel RINAS versie 2.0. Deze stortplaats wordt niet meer opgenomen in de tarieventabel omdat deze per 1 januari 2011 in de nazorg is gekomen bij de Provincie. Het (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. Na afronding van de sluitingsprocedure van de stortplaats Schoteroog zal een sluitingsverklaring volgen van Gedeputeerde Staten. De verwachting is dat deze verklaring begin 2016 zal worden afgegeven. Daarna zal door Provincie Staten de definitieve eindheffing volgen.

Tabel 4: Sluitingsverklaring

	Sluitingsverklaringen	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
	De Poel	2011-7435	1-1-2011	448.653	2011

2.6. Verklaring gemeente Amsterdam

Voor de stortplaatsen voor baggerspecie in de gemeente Amsterdam is een aparte regeling getroffen. Kort samengevat komt deze er op neer dat Amsterdam zelf de nazorgtaak voor de baggerspeciostortplaats Amerikahaven, en eventuele toekomstige stortplaatsen voor

baggerspecie, waarvan de gemeente de enige vergunninghouder is, 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 verwachte nazorgkosten 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 afwerkingfase en een nazorgfase. In de exploitatiefase worden er afvalstoffen gestort en is de stortplaats operationeel. Stortplaats Nauera, Wieringermeer, Sortiva, Insteekhaven 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 provincie Noord-Holland bepaalt de duur van de termijn van de afwerkingfase. Dit betekent in het algemeen een termijn van vijf jaar voor een stortplaats op land en van één jaar voor een baggerspeciéstortplaats. Als de afwerkingfase is afgerond, volgt na het doorlopen van een eindinspectie een definitief nazorgplan en een sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten. Na afgifte van de sluitingsverklaring start de nazorgfase. Tijdens de definitieve sluiting wordt voor de betrokken stortplaats het benodigde doelvermogen volgens de laatste inzichten berekend en volgt op basis daarvan een eindheffing. In deze fase kunnen exploitanten kiezen voor een lager beleggingsprofiel. Hierdoor zal wel een lagere rendement te verwachten zijn. De exploitant van de stortplaats Schoteroog en Hollandse Brug (NV Afvalzorg) heeft ook daadwerkelijk een verzoek gedaan aan de provincie voor een lager (midden) beleggingsprofiel.

Stortplaats Schoteroog en Hollandse Brug bevinden zich in de afwerkingfase en doorlopen nu de sluitingsprocedure. De eindinspectie voor Schoteroog is nu in de afrondende fase. Daarna volgt het definitieve nazorgplan dat door Gedeputeerden Staten zal worden vastgesteld en de afgifte van de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten.

De afwerkingsfase van Schoteroog en Hollandse Brug is verlengd met tien jaar in verband met het toepassen van een alternatieve afdichting (enkelvoudig folie met elektronische bewaking). Deze verlenging moet leiden tot inzicht in de betrouwbaarheid, functionaliteit en de onderhoud aspecten. Op basis van de ervaringen en gegevens opgedaan in deze uitsteltermijn kan de stortplaats worden gesloten. Verwachting is dat deze stortplaatsen in 2016 en 2017 worden gesloten.

2.9. Stortplaatsen in de nazorgfase

Na het doorlopen van een eindinspectie en 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. Dit is vastgelegd in de Wet milieubeheer (Wm). Provincie is na het afgeven van de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten verantwoordelijk voor de “eeuwigdurende” nazorg en de financiën.

De sluitingsprocedure houdt dat er een eindinspectie door Gedeputeerde Staten dient te worden uitgevoerd waarbij wordt nagegaan of de stortplaats voldoet aan de vigerende eisen uit de Wm vergunning. Daarnaast wordt onderzocht of de getroffen maatregelen die in het nazorgplan zijn beschreven, voldoen aan de huidige inzichten. Indien dit niet het geval is, moet het nazorgplan worden aangepast dat daarna door Gedeputeerde Staten moet worden goedgekeurd. Op basis van het meeste recente door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplan wordt berekend wat er aan financiële middelen nodig is om “eeuwigdurende” nazorg te kunnen uitvoeren (het zg. doelvermogen). Op basis van dit noodzakelijke doelvermogen wordt dan een eindheffing aan de exploitant opgelegd.

Gedeputeerde Staten hebben op 1 januari 2011 de baggerspeciéstortplaats De Poel officieel voor gesloten verklaard (2011-7435) waardoor Gedeputeerde Staten vanaf die datum verantwoordelijk zijn voor de “eeuwigdurende” nazorg van deze baggerspeciéstortplaats. Baggerspeciéstortplaats De Poel bevindt zich nu in de nazorgfase. Gedeputeerde Staten is verantwoordelijk voor de eeuwig durende nazorg en de financiën. Bij een eventueel tekort zal een beroep gedaan worden op de algemene middelen van de provincie.

Met de gemeente Zaanstad is afgesproken dat zij in de nazorgfase bepaalde delen van de nazorg zal blijven uitvoeren en de kosten daarvoor zal dragen. Deze afspraken zijn vastgelegd in een door beide partijen getekende overeenkomst. 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.

Zoals eerder aangegeven zal stortplaats Schoteroog in 2016 in de nazorgfase komen. Het jaar daarop volgt stortplaats Hollandse Brug en het jaar daar weer op stortplaats Insteekhaven.

2.10. Beleggingsresultaat

De middelen zijn belegd in twee fondsen die beleggen in vastrentende waarden en twee fondsen die beleggen in aandelen, en verder in een staatsobligatie met uitbetaling in 2028. Daarnaast staat een groot deel van het vermogen op nationale spaarrekeningen. Het beleggen vindt plaats binnen de kaders van in 2010 door Montesquieu Finance & Treasury uitgevoerde Asset Liability Managementstudie (ALM studie) en het door Gedeputeerde

Staten in 18 juni 2013 vastgestelde aangepast beleggingsstatuut (kenmerk 199828/200466).

In de begroting 2016 is uitgegaan van een beleggingsresultaat van € 2.156.342,-. Bestaande uit € 646.903,- door koersverloop obligatie en aandelenfondsen, € 1.454.439,- door rendement/dividend obligaties en fondsen en € 55.000,- door rente spaarbank tegoeden. Het beleggingsresultaat is gebaseerd op een rekenrente van 5%. 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 aangepaste beleggingsstatuut.

2.11. Beleggingsbeleid en vermogensbeheer

Gedeputeerde Staten hebben op 24 januari 2012 (2011-69453) op basis van de door Montesquieu Finance & Treasury in 2010 uitgevoerde ALM studie en onderzoek naar het vermogensbeheer en verdere uitwerking besloten aanpassingen door te voeren in het vermogensbeheer van het Nazorgfonds. De aanpassingen houden in dat het interne beheermodel gehandhaafd blijft met aanpassing van strategische beleggingsmix (met bandbreedten), het in stellen van een beleggingscommissie en werkgroep en het aanpassen van het beleggingsstatuut. De beleggingscommissie en werkgroep zijn ingesteld en er is een nieuw beleggingsstatuut, fondsreglement en reglement beleggingscommissie door Gedeputeerde Staten op 18 juni 2013 (kenmerk 199828/200466) vastgesteld en ter informatie aangeboden aan Provinciale Staten.

Op basis ALM studie hebben Gedeputeerde Staten besloten en vastgelegd in het nieuwe beleggingsstatuut om 30% te gaan beleggen in zakelijke waarden (aandelen) en het overige in vastrentende waarden (obligaties). Dit in verband met het streven van Gedeputeerde Staten naar het te behalen rendement, gebaseerd op de door Provinciale Staten vastgestelde rekenrente. In verband met dit streven is niet gekozen voor schatkistbankieren van de middelen in het Nazorgfonds. Op advies van de beleggingscommissie is geleidelijk naar het hogere percentage zakelijke waarden gegaan.

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 opnieuw in beeld gebracht in de uitgevoerde ALM studie en onderzoek naar het vermogensbeheer door Montesquieu Finance & Treasury in 2010. De beheersmaatregelen zijn hierop aangepast om het financiële risico voor de provincie zoveel mogelijk te beperken en bestaan uit de volgende beheersmaatregelen:

1. Een provinciaal beleggingsbeleid door middel van een beleggingsstatuut;
2. Een beleggingscommissie voor het nazorgfonds;
3. Een reglement voor de beleggingscommissie;
4. Aanstellen van onafhankelijk beleggingsdeskundige;
5. Basiskennis beleggen bijgebracht bij leden beleggingscommissie;
6. Een speciaal voor het nazorgfonds opgestelde fondsreglement;
7. Een uitgevoerde Asset Liability Managementstudie in 2010 door Montesquieu Finance;
8. Spreiding van het vermogen;
9. Inzet van professionele vermogensbeheerders;
10. Cumulatie van de doelvermogens per stortlocatie ten gunste van nivellering;
11. Het toepassen van een risico-opslag per stortlocatie ter dekking van eventuele tegenvallers;

Op basis van de uitkomsten van het de uitgevoerde ALM studie en onderzoek naar het vermogensbeheer door Montesquieu Finance & Treasury zijn de bovenstaande beheersmaatregelen aangepast. Het korte en middellange termijn risico voor de provincie wordt zeer laag ingeschat in verband met het aanwezige vermogen in relatie met de uitgaven in deze periode. Daarnaast is binnen het fonds ook een risicodekking aanwezig door de toegepaste risico-opslag binnen de vastgestelde doelvermogens.

2.13. Toelichting op de meerjarenraming 2016–2020

De meerjarenraming van baten en lasten 2016 – 2020 is in de begroting 2016 opgenomen. De gegevens voor de meerjarenraming met betrekking tot de baten zijn enerzijds ontleend aan de Tarieventabel 2016 en anderzijds aan een rentevergoeding van 5% over de reserves bij het bepalen van de rentebaten. Voor de kosten van beheer en nazorg aan de lastenzijde is uitgegaan van het IPO Rekenmodel Nazorg Stortplaatsen en de in de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 (Voordracht 19/1999) opgenomen apparaatskosten. Voor de financieringskosten en de accountantskosten is een prognose opgesteld op basis van de werkelijke kosten. Voor de bedragen die zijn ontleend aan IPO Rekenmodel Nazorg Stortplaatsen is gerekend met het daarin gehanteerde inflatiepercentage van 2% en een rendement van 3% per jaar.

Totaal maakt dat een rentepercentage van 5%. 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 2016 & eindheffing

Hierbij wordt verwezen naar de Voordracht. Deze bevat de Tarieventabel 2016, behorende bij de Verordening Nazorgheffing stortplaatsen. Daarnaast zal na afgifte van de sluitingsverklaring een eindheffing worden opgelegd aan de te sluiten stortplaats Schoteroog. De Nazorgheffing en eindheffing zijn vrij van BTW. Conform artikel 8 van het Reglement van het Fonds zal de opbrengst Nazorgheffing en eindheffing aan de verschillende Reserves geopende stortplaatsen worden toegevoegd. Hiervoor wordt verwezen naar de Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2016.

Tabel 5: Opbrengst nazorgheffing 2016 & eindheffing

Specificatie per stortplaats.		€
1.	Nauerna	0
2.	Hollandse Brug	0
3.	Schoteroog *	-221.275
4.	Wieringermeer	0
5.	Sortiva	0
6.	Amerikahaven	-
7.	Insteekhaven	0
		-221.275
	* betreft eindheffing	

3.2. Rentebaten

Hieronder een overzicht van de verdeelde rentebaten 2016 over de geopende stortplaatsen en verzameld over de gesloten stortplaatsen. Volgens artikel 8 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 2016 en de per 1 januari 2016 te ontvangen eindheffing van stortplaats Schoteroog. Het geschatte vermogen is het aanwezige vermogen op 1 januari 2016 plus ontvangen eindheffing met daaroverheen de vastgestelde rekenrente.

Tabel 6: Rentebaten

Specificatie per stortplaats.		€
1.	Nauerna	962.629
2.	Hollands Brug	200.934
3.	Wieringermeer	297.832
4.	Sortiva	263.096
5.	Amerikahaven	-
6.	Insteekhaven	44.070
	Gesloten stortplaatsen	387.780
		2.156.342

4. Lasten

4.1. Beheerkosten geopende stortplaatsen

Onder de beheerkosten geopende stortplaatsen, met uitzondering van de baggerstortplaats Amerikahaven in verband met de getroffen regeling (zie paragraaf 2.6.), vallen de financierings-, apparaats-, accountants- en inhuurkosten.

De financierings-, accountants- en inhuurkosten worden procentueel verdeeld over de geopende en de gesloten stortplaatsen op basis van het individuele doelvermogen.

De financieringskosten voor de geopende stortplaatsen over 2016 worden begroot op € 20.526,-, de accountantskosten voor de geopende stortplaatsen over 2016 worden begroot op € 5.161,- en de kosten voor inhuur deskundigen op € 22.094,-.

De apparaatskosten van stortplaatsen die nog niet in de nazorgfase zijn, worden per stortplaats en per baggerspeciostortplaats vastgesteld volgens de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 (Voordracht 19/1999). In 2016 is per stortplaats op land de norm € 4.840,- per jaar en per stortplaats voor baggerspecie € 2.420,-.

In 2016 zijn twee baggerspeciostortplaatsen en vier stortplaatsen geopend.

De apparaatskosten over 2016 voor de geopende stortplaatsen bedragen € 21.960,-.

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.

Totaal aan beheerskosten geopende stortplaatsen komen dan uit op € 69.741,-
(€ 20.526,- +€ 5.161,- +€ 22.094,- +€ 21.960,-)

Met de gemeente Amsterdam is een aparte regeling getroffen voor baggerspeciostortplaats 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

Beheerkosten open 2016		€
1.	Nauerna	-23.893
2.	Hollands Brug	-9.938
3.	Wieringermeer	-20.127
4.	Sortiva	-12.793
5.	Amerikahaven	-
6.	Insteekhaven	-2.989
Totaal		-69.741

4.2. Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

De nazorgkosten over 2016 zijn samengesteld op basis van het IPO rekenmodel RINAS. Voor de Poel zijn deze begroot op € 5.932,-. De kosten voor het controleren en in stand houden van de laagdikte van de bovenafdicthting komen ten laste van de gemeente Zaanstad conform de overeenkomst (zie paragraaf 2.8). Voor de gesloten stortplaats Schoteroog zijn de beheerskosten geraamd op € 16.041,-.

Totaal aan Nazorgkosten over 2016 komen dan uit op € 21.973,- (€ 5.932,- +€ 16.041,-).

De beheerskosten over 2016 bestaan uit financierings-, accountants-, inhuur deskundigen en apparaatskosten van gesloten stortplaatsen. De financieringskosten, accountantskosten en kosten inhuur deskundigen worden procentueel verdeeld over de geopende en de gesloten stortplaatsen naar rato van de doelvermogens. De financieringskosten voor de gesloten stortplaatsen over 2016 worden begroot op € 2.091,- ,de accountantskosten voor de gesloten stortplaatsen op € 526,- en de inhuur deskundigen op € 2.251,- .

Voor de apparaatskosten van gesloten stortplaatsen in de nazorgfase, worden per stortplaats en per baggerspeciostortplaats dezelfde bedragen gehanteerd als voor de geopende stortplaatsen. In 2016 is per stortplaats op land de norm € 4.880,- per jaar en per stortplaats voor baggerspecie € 2.440,-. In 2015 is één baggerspeciostortplaats en in 2016 1 stortplaats gesloten. De apparaatskosten over 2016 voor de gesloten stortplaatsen bedragen € 7.320,- (€ 2.440,- +€ 4.880,-). Ook deze apparaatskosten zijn aan de provincie verschuldigd en zullen aan het Fonds worden gefactureerd. Totaal aan beheerskosten gesloten stortplaatsen komen dan uit op € 12.188,- (€ 2.091+€ 526+€ 2.251+€ 7.320).

Tabel 8: Nazorg en beheerkosten gesloten stortplaatsen

Nazorg en beheerkosten gesloten	€
Nazorgkosten	-21.973
Beheerkosten	-12.188
Nazorg en beheerkosten totaal	-34.161

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 bestreden. Voor 2016 is dat baggerspeciostortplaats De Poel en de stortplaats Schoteroog. Hieronder staat de begrote mutatie.

Tabel 9: Mutatie reserve gesloten stortplaatsen

Mutatie reserve gesloten stortplaatsen	€
Saldo reserve gesloten stortplaatsen per 1-1-2016	7.883.319
Eindheffing Schoteroog	-221.275
Nazorg en beheerkosten 2016	-34.161
Toevoeging rente gesloten stortplaats	387.780
Reserve gesloten stortplaatsen 31-12-2016	8.015.663

5. Begrote staat van reserves geopende stortplaatsen per ultimo 2016

Tabel 10: Geactualiseerde begroting 2015

2015 Geactualiseerd		Saldo per	Nazorgheffing	Rente	Kosten	Saldo per
		1-01-2015 (€)	2015 (€)	toevoeging (€)	(€)	31-12-2015(€)
1.	Nauerna	18.059.688	318.000	910.347	-23.500	19.264.535
2.	Hollandse Brug	9.994.464	-2.165.000	222.676	-9.819	8.042.321
3.	Schoteroog	10.554.905	-3.475.000	220.318	-9.349	7.290.874
4.	Wieringermeer	5.701.919	0	284.601	-19.808	5.966.711
5.	Sortiva	5.007.309	23.000	250.625	-12.618	5.268.316
6.	Insteekhaven	710.016	137.000	38.852	-2.968	882.899
	<i>De Poel *</i>	<i>572.638</i>	<i>0</i>	<i>28.417</i>	<i>-8.610</i>	<i>592.445</i>
	Totaal	50.600.939	-5.162.000	1.955.836	-86.673	47.308.102

*betreft gesloten stortplaats

Tabel 11: Reserve begroting 2016

Begroting 2016		Saldo per	Eindheffing	Rente	Kosten	Saldo per
		1-01-2016 (€)	2016 (€)	toevoeging (€)	(€)	31-12-2016 (€)
1.	Nauerna	19.264.535	0	962.629	-23.893	20.203.271
2.	Hollandse Brug	8.042.321	0	200.934	-9.938	8.233.316
3.	<i>Schoteroog*</i>	<i>7.290.874</i>	<i>-221.275</i>	<i>358.374</i>	<i>-25.500</i>	<i>7.402.473</i>
4.	Wieringermeer	5.966.711	0	297.832	-20.127	6.244.416
5.	Sortiva	5.268.316	0	263.096	-12.793	5.518.619
6.	Insteekhaven	882.899	0	44.070	-2.989	923.981
	<i>De Poel *</i>	<i>592.445</i>	<i>0</i>	<i>29.406</i>	<i>-8.661</i>	<i>613.190</i>
	Totaal	47.308.102	-221.275	2.156.342	-103.902	49.139.267

*betreft gesloten stortplaats

6. Meerjarenraming 2016 tot en met 2020

Tabel 12: Meerjarenraming

	Begroting 2016 (€)	Meerjaren raming 2017 (€)	Meerjaren raming 2018 (€)	Meerjaren raming 2019 (€)	Meerjaren raming 2020 (€)
BATEN					
Opbrengst Nazorgheffing	0	0	0	0	0
Opbrengst eindheffing	-221.275				
Rentebaten	2.156.342	2.443.182	2.548.366	2.669.352	2.795.226
Totaal baten	1.935.067	2.443.182	2.548.366	2.669.352	2.795.226
LASTEN					
<i>Beheerkosten geopende stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	20.526	18.720	19.095	19.095	19.226
b. Apparaatskostenkosten	21.960	17.150	17.220	17.220	14.820
c. Accountantskosten	5.161	4.707	4.801	4.801	4.834
d.. Inhuur deskundigen	22.094	20.150	20.553	20.694	21.108
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	21.973	48.175	47.818	49.009	93.176
<i>Beheerkosten gesloten stortplaatsen</i>					
a. Financieringskosten	2.091	4.590	4.682	4.776	4.871
b. Apparaatskostenkosten	7.320	14.700	14.760	14.820	14.880
c. Accountantskosten	526	536	547	558	569
d.. Inhuur deskundigen	2.251	2.296	2.342	2.389	2.437
Totaal lasten	103.902	131.025	131.817	133.362	175.922
RESULTAAT	1.831.165	2.312.157	2.416.549	2.535.990	2.619.305

7. Ontwikkeling van de stand van de reserves

7.1. Reserves geopende stortplaatsen van 2016 tot en met 2020

Tabel 13: Reserve open

	Begroting 2016 (€)	Meerjaren raming 2017 (€)	Meerjaren raming 2018 (€)	Meerjaren raming 2019 (€)	Meerjaren raming 2020 (€)
Nauerna					
Saldo 1 januari	19.264.535	20.203.271	21.188.534	22.222.642	23.308.029
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Kosten open stortplaats	-23.893	-24.293	-24.701	-25.117	-25.540
<i>Subtotaal</i>	<i>19.240.641</i>	<i>20.178.977</i>	<i>21.163.832</i>	<i>22.197.525</i>	<i>23.282.488</i>
Rentetoevoeging	962.629	1.009.556	1.058.809	1.110.504	1.164.763
Saldo 31 december	20.203.271	21.188.534	22.222.642	23.308.029	24.447.251
Schoteroog					
Saldo 1 januari					
Storting nazorgheffing					
Kosten open stortplaats					
<i>Subtotaal</i>					
Rentetoevoeging					
Saldo 31 december					
Wieringermeer					
Saldo 1 januari	5.966.711	6.244.416	6.535.673	6.841.154	7.161.563
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Kosten open stortplaats	-20.127	-20.452	-20.783	-21.121	-21.464
<i>Subtotaal</i>	<i>5.946.584</i>	<i>6.223.964</i>	<i>6.514.890</i>	<i>6.820.033</i>	<i>7.140.098</i>
Rentetoevoeging	297.832	311.709	326.264	341.530	357.542
Saldo 31 december	6.244.416	6.535.673	6.841.154	7.161.563	7.497.640
Sortiva					
Saldo 1 januari	5.268.316	5.518.619	5.781.255	6.056.836	6.346.008
Storting nazorgheffing	0	0	0	0	0
Kosten open stortplaats	-12.793	-12.971	-13.153	-13.337	-13.525
<i>Subtotaal</i>	<i>5.255.523</i>	<i>5.505.648</i>	<i>5.768.103</i>	<i>6.043.499</i>	<i>6.332.483</i>
Rentetoevoeging	263.096	275.607	288.734	302.508	316.962
Saldo 31 december	5.518.619	5.781.255	6.056.836	6.346.008	6.649.445

	Begroting 2016 (€)	Meerjaren raming 2017 (€)	Meerjaren raming 2018 (€)	Meerjaren raming 2019 (€)	Meerjaren raming 2020 (€)
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari	8.042.321				
Storting nazorgheffing	0				
Kosten open stortplaats	-9.938				
<i>Subtotaal</i>	<i>8.032.383</i>				
Rentetoevoeging	200.934				
Saldo 31 december	8.233.316				
Insteekhaven					
Saldo 1 januari	882.899	923.981	959.930		
Storting nazorgheffing	0	0	0		
Nazorgkosten		-6.990	-7.169		
Kosten open stortplaats	-2.989	-3.010	-3.031		
<i>Subtotaal</i>	<i>879.910</i>	<i>913.981</i>	<i>949.730</i>		
Rentetoevoeging	44.070	45.949	47.741		
Saldo 31 december	923.981	959.930	997.471		

7.2. Reserve gesloten stortplaatsen 2016 tot en met 2020

Tabel 14: Reserve gesloten

	Begroting 2016 (€)	Meerjaren raming 2017 (€)	Meerjaren raming 2018 (€)	Meerjaren raming 2019 (€)	Meerjaren raming 2020 (€)
De Poel					
Saldo 1 januari	592.445	613.190	633.231	655.657	679.019
Storting reserve geopende stp	0	0	0	0	0
Eindheffing					
Nazorgkosten	-5.932	-7.614	-6.250	-6.414	-49.532
Kosten gesloten stortplaats	-2.729	-2.745	-2.761	-2.777	-2.793
<i>Subtotaal</i>	<i>583.784</i>	<i>602.831</i>	<i>624.220</i>	<i>646.466</i>	<i>626.693</i>
Rentetoevoeging	29.406	30.401	31.436	32.553	32.643
Saldo 31 december	613.190	633.231	655.657	679.019	659.336
Schoteroog					
Saldo 1 januari	0	7.402.473	7.746.459	8.107.645	8.486.890
Storting reserve geopende stp	7.290.874	0	0	0	0
Eindheffing	-221.275				
Nazorgkosten	-16.041	-15.929	-15.816	-15.701	-15.583
Kosten gesloten stortplaats	-9.459	-9.571	-9.684	-9.799	-9.917
<i>Subtotaal</i>	<i>7.044.099</i>	<i>7.376.973</i>	<i>7.720.959</i>	<i>8.082.145</i>	<i>8.461.390</i>
Rentetoevoeging	358.374	369.486	386.685	404.745	423.707
Saldo 31 december	7.402.473	7.746.459	8.107.645	8.486.890	8.885.097
	Begroting 2016 (€)	Meerjaren raming 2017 (€)	Meerjaren raming 2018 (€)	Meerjaren raming 2019 (€)	Meerjaren raming 2020 (€)
Hollandse Brug					
Saldo 1 januari		0	8.186.124	8.570.413	8.973.415
Storting reserve geopende stp		8.233.316	0	0	0
Eindheffing		-423.737			
Nazorgkosten		-13.869	-14.225	-14.588	-14.958
Kosten gesloten stortplaats		-10.060	-10.183	-10.308	-10.435
<i>Subtotaal</i>		<i>7.785.650</i>	<i>8.161.717</i>	<i>8.545.517</i>	<i>8.948.021</i>
Rentetoevoeging		400.474	408.696	427.898	448.036
Saldo 31 december		8.186.124	8.570.413	8.973.415	9.396.057
Insteekhaven					
Saldo 1 januari				0	1.036.681
Storting reserve geopende stp				997.471	0
Eindheffing					
Nazorgkosten				-7.351	-7.330
Kosten gesloten stortplaats				-3.053	-3.074
<i>Subtotaal</i>				<i>987.067</i>	<i>1.026.277</i>
Rentetoevoeging				49.613	51.574
Saldo 31 december				1.036.681	1.077.851