

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

Jaarstukken 2022

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag 2022	2
1.1. Algemeen	2
1.2. Reserve per geopende stortplaats	3
1.3. Reserve gesloten stortplaatsen	3
1.4. Beleggingsresultaat	4
1.5. Beleggingsstrategie	4
1.6. Risico's	5
1.7. Nazorgplannen en sluiting	6
2. Jaarrekening 2022	9
2.1. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2022	9
2.2. Exploitatierekening over 2022	10
3. Toelichting op de balans en exploitatierekening	11
3.1. Algemene toelichting	11
3.2. Algemene grondslagen	11
3.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	12
3.4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	12
3.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing	13
3.6. Nazorg via Reserves	13
4. Toelichting op de balans	15
4.1. Activa	15
4.2. Passiva	16
5. Toelichting op de exploitatierekening	18
5.1. Baten	18
5.2. Lasten	19
5.3. Exploitatieresultaat	20
5.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	20
6. Overige gegevens	22
7. Bijlagen	23
7.1. Tarieventabel 2022	23
7.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen	23
7.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen	23

1. Bestuursverslag 2022

1.1. Algemeen

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2022 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland aan. In het reglement Nazorgfonds is vastgelegd dat Gedeputeerde Staten de jaarrekening en begroting vaststellen en deze binnen vier weken na vaststelling in het kader van de actieve informatieplicht aanbieden aan Provinciale Staten. Dit komt voort uit de Wet dualisering provinciebestuur en de positie van het Nazorgfonds als een aparte publiekrechtelijke rechtspersoon.

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

De aanleiding tot het oprichten van het Nazorgfonds is het volgende:

In de Wet milieubeheer (hierna Wm) is een regeling opgenomen voor de nazorg van stortplaatsen waar het storten van afvalstoffen niet voor 1 september 1996 is beëindigd (Titel 8.3 en 15.11). Deze regeling is op 1 april 1998 in werking getreden. De provincie wordt hierdoor financieel en bestuurlijk verantwoordelijk voor de nazorg van de in de provincie gelegen stortplaatsen die op of na 1 september 1996 zijn of worden gesloten.

Artikel 15.47 Wm verplicht Gedeputeerde Staten een fonds op te richten en te beheren. In het fonds worden de belastingopbrengsten verantwoord, die door de provincie bij de exploitanten van de stortplaatsen zijn geïnd. Hiertoe hebben Provinciale Staten op 29 maart 1999 de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 vastgesteld (hierna [Verordening](#)). Het Fonds is op grond van artikel 15.47 Wm een rechtspersoon en Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer ervan.

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

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

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

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

1.2. Reserve per geopende stortplaats

In bijlage 8.2 tabel 19 is de stand van de reserve per geopende stortplaats per ultimo 2022 opgenomen. De middelen in deze reserves bestaan uit de in de over de jaren 1999 tot en met 2022 op basis van de Verordening door de provincie geïnde en aan het Fonds overgemaakte heffingen, alsmede de aan de reserves toegerekende rente berekend aan de hand van het door het Nazorgfonds over die jaren bereikte beleggingsresultaat en de onttrokken beheerkosten.

De [tarieventabel](#), behorende bij de Verordening, (zie bijlage 8.1 tabel 18) wordt per jaar opgesteld. De in de tarieventabel opgenomen doelvermogens zijn berekend op basis van [nazorgplannen](#) en de [IPO rekenmodellen](#). In de tarieventabel wordt naast de start van de nazorg ook het verwachte laatste jaar van heffing aangegeven. Belangrijk is dat, als een stortplaats in de nazorgfase (de fase na sluiting) komt en de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten is afgegeven, in het nazorgfonds het bedrag van het doelvermogen aanwezig is. Na het afgeven van de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten zal een financiële eindafrekening worden opgesteld om een tekort of overschot ten opzichte van het doelvermogen te kunnen vereffenen op het moment van overdracht van de stortplaats.

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

1.3. Reserve gesloten stortplaatsen

In bijlage 8.3 tabel 20 is de stand van de Reserve gesloten stortplaatsen per ultimo 2022 berekend. De middelen in deze reserve bestaan uit een overboeking van middelen van de reserves per geopende stortplaats voor de door Gedeputeerde Staten gesloten verklaarde stortplaatsen alsmede de aan de reserve toegerekende rente berekend aan de hand van het door het Nazorgfonds bereikte beleggingsresultaat en de onttrokken beheerkosten.

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

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

1.4. Beleggingsresultaat

Op basis van het aangepast beleggingsstatuut bestaat de huidige beleggingsmix uit:

- 20,3 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Blackrock,
- 8,2 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Amundi,
- 19,4 miljoen in een obligatieportefeuille,
- 2,8 miljoen bij de Provincie NH

In 2022 is een rendement van -13,06% vanuit de beleggingsmix toegerekend aan de reserves. In 2022 hebben zowel de obligaties als de fondsen een negatief rendement behaald. Er is ook een deel van het vermogen bij de provincie Noord-Holland ondergebracht binnen het schatkistbankieren waar geen rendement is behaald.

1.5. Beleggingsstrategie

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

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

Het dagelijks bestuur (Gedeputeerde Financiën en Gedeputeerde Milieu) van het Nazorgfonds hebben opdracht gegeven om een nieuwe Asset Liability Managementstudie (hierna ALM) uit te laten voeren gezien de marktomstandigheden

ten aanzien van de te verwachten rendementen. De marktomstandigheden zijn dat aanhoudend lagere rendementen op het vermogen worden behaald in het Nazorgfonds ten opzichte van de rekenrente. Bij de bepaling van de uitgangspunten voor de ALM wordt tevens gekeken naar de rekenrente en de risico's. Deze ALM dient inzicht te geven in de beleggingsdoelstelling voor de lange termijn onder minimalisering van het risico. De resultaten van de ALM-studie worden in samenhang met de uitgangspunten van de eindrapportage "Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen" die is opgesteld in opdracht van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW). Deze eindrapportage is onderdeel van het onderzoek naar de rekenrente stortplaatsen en is op 12 juli 2022 gereed 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.

De duiding van de eindrapportage "Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen" heeft in het einde van 2022 plaatsgevonden en is besproken met het dagelijks bestuur van het Nazorgfonds. Deze bespreking is gebruikt als input voor het bepalen van de uitgangspunten van de ALM studie. Deze uitgangspunten zijn in het eerste kwartaal van 2023, in samenspraak met de beleggingscommissie, uitgewerkt. De feitelijke uitvoering van de ALM studie is daarmee in het tweede kwartaal van 2023 van start gegaan en zal het derde kwartaal 2023 worden afgerond.

1.6. Risico's

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

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

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

Een niet toereikend fondsvermogen kan onder meer ontstaan door:

- een exploitant die niet in staat is de heffingen te voldoen;
- te weinig rendement op belegd vermogen;
- aanpassing rekenrente door Provinciale Staten;

- een ernstige afwijking van het inflatiepercentage;
- wijziging van het fiscale regime;
- het hoger uitvallen van de kosten van de nazorg en
- het aansprakelijk stellen van de provincie door derden.

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

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

- heeft een drukkend effect op de armslag van de exploitant en brengt kosten met zich mee;
- meer dan vijftig procent van het totale doelvermogen zit al in het Fonds;
- de grootste aandeelhouders van de stortplaatsen binnen Noord-Holland zijn overheden:
 - NV Afvalzorg Holding (stortplaatsen Nauerna, Schoteroog, Hollandse Brug, Wieringermeer) hiervan is de provincie 90 % aandeelhouder;
 - Sortiva BV (stortplaats Sortiva Alkmaar) hiervan is de HVC 50% aandeelhouder, 48 gemeenten en 8 waterschappen zijn 100% aandeelhouder van HVC;
 - Milieupark Oost (stortplaats Insteekhaven) hiervan is de gemeente Den Helder 50% aandeelhouder.

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

1.7. Nazorgplannen en sluiting

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

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

De stortplaatsen Insteekhaven, Hollandse Brug en Schoteroog zitten in de sluitingsprocedure. Het doorlopen van de sluitingsprocedure van de Insteekhaven vergt veel meer tijd in verband met de uitkomsten van de eindinspectie en het juridisch onderzoek. Alsmede het verkrijgen van het definitieve nazorgplan, de overeenkomsten en de notariële akten. Na afronding van de sluiting van de Insteekhaven zal de sluitingsprocedure Hollandse Brug de volledige aandacht krijgen. Hierdoor zijn in 2022 geen eindheffingen (voorlopige naheffing) opgelegd voor de Insteekhaven en Hollandse Brug en zijn er geen nazorgkosten gemaakt voor deze stortplaatsen.

Het definitieve nazorgplan van de Insteekhaven is gereed gekomen en namens GS is dit plan is op 8 februari 2023 definitief goedgekeurd. Op dit moment wordt de laatste hand gelegd op de overeenkomsten met de eigenaren van de stortplaats en omliggende percelen. Dit ter waarborg voor de toegang, gebruik en vervanging van de aangebrachte nazorgvoorzieningen. Op basis van de overeenkomsten wordt de erfpacht van de stortplaats als opstalrechten van de nazorgvoorzieningen in notariële akten in het kadaster vastgelegd. Verwachting is dat in zomer de stortplaats door GS wordt gesloten verklaard conform de Wm.

De exploitant van de stortplaatsen Hollandse Brug en Schoteroog heeft aan de provincie Noord-Holland een verzoek gedaan om op basis van een ingediend onderzoeksrapport een uitspraak te doen over de verlengde levensduur van de door hun aangebrachte alternatieve bovenafdichting (lekdetectie met HDPE folie). De uitspraak over de levensduur dient als basis voor de definitieve nazorgplannen van Hollandse Brug en Schoteroog. De provincie heeft een advies gevraagd aan de Advies Kamer Stortbesluit (AKS) om een onafhankelijk oordeel te geven op het rapport met de resultaten van onderzoek naar de levensduur van de folie. AKS heeft naar aanleiding van onze opmerkingen het eerder gegeven advies aangepast en op 11 maart 2022 aangeboden. Op basis van dit advies en het onderzoeksrapport van de exploitant zal de provincie in de zomer 2023 een besluit nemen over de levensduur van de aangebrachte alternatieve bovenafdichtingen op Hollandse brug en Schoteroog.

De verwachting is dat het definitieve nazorgplan van Hollandse Brug mede aan de hand van het besluit omtrent de levensduur van de bovenafdichting eind 2023 gereed zal zijn. De planning is om de stortplaats Hollandse Brug begin 2024 te gaan sluiten en daarna de stortplaats Schoteroog.

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

In het onderstaande geven wij de stand bij het opstellen van de begroting 2023 (augustus 2022) met betrekking tot de nazorgplannen, sluitingsverklaringen en de start van de nazorg weer. Waarbij het besluit op nazorgplan van de Insteekhaven begin

2023 gereed is gekomen en dat de start van de nazorg van de Insteekhaven, Hollandse Brug en Schoteroog later zullen gaan plaats vinden.

Tabel 1.

	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	1928622/1974304	8-2-2023	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

Bij de berekening van de doelvermogens zijn de volgende uitgangspunten gebruikt:

- Rekenrente: 5%
- Inflatie: 2%
- Percentage onvoorzien: 10%
- Apparaatskosten variabel percentage: 3%

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

Tabel 2.

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

Haarlem,

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

Rosan Kocken,

gedeputeerde financiën provincie Noord-Holland

Jeroen Olthof

gedeputeerde milieu provincie Noord-Holland

2. Jaarrekening 2022

2.1. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2022

Tabel 3.

		2022 (€)	2021 (€)
ACTIVA	§ 5.1		
Financiële vaste activa	tabel		
Obligaties	5	19.382.036	12.763.671
Fondsen	6	28.462.116	33.130.886
Vlottende activa			
Overlopende activa	7	3.055.900	13.024.301
Liquide middelen	8	386.385	92.902
Totaal activa		51.286.437	59.011.761
PASSIVA	§ 5.2		
Eigen Vermogen	tabel		
Reserve stortplaatsen	9	50.685.750	58.350.046
Reserve gesloten stortplaatsen	11	538.600	647.297
Vlottende passiva			
Overlopende passiva	10	62.088	14.419
Totaal passiva		51.286.437	59.011.761

2.2. Exploitatierkening over 2022

Tabel 4.

		Werkelijk 2022 (€)	Begroting 2022 (€)	Werkelijk 2021 (€)
Baten	§ 6.2			
	tabel			
Opbrengst Nazorgheffing	11	18.000	18.000	0
Opbrengst voorlopige naheffing		0	-645.543	0
Koerswinst fondsen	12	-4.668.770	647.634	3.993.659
Koerswinst obligaties	12	-3.337.095	1.511.147	-684.936
Dividenden fondsen	12	29.066	83.000	31.060
Rente obligaties	12	271.981	280.000	252.338
Rentebaten	12	2.151	0	-340
Totaal baten		-7.684.669	1.894.238	3.591.781
Lasten	§ 6.2			
	tabel			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	17.521	16.324	24.039
b. Accountantskosten	14	12.578	24.693	11.816
c. Inhuurkosten deskundigen	14	19.824	39.122	8.251
d. Apparaatskosten provincie	14	27.390	19.920	27.280
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	88	2.425	133
b. Accountantskosten	14	63	3.668	65
c. Inhuurkosten deskundigen	14	100	5.811	46
d. Apparaatskosten provincie	14	2.490	9.960	2.480
Nazorgkosten gesloten stortplaats	14	8.271	85.041	24.778
Totaal lasten		88.325	206.965	98.888
Exploitatieresultaat	§ 6.3			
Totaal	15	-7.772.993	1.687.273	3.492.893

Het exploitatieresultaat van € -7.772.993,40 is conform artikel 7 van het Reglement toegerekend aan de Reserve per geopende stortplaats en de Reserve gesloten stortplaatsen. De beheer- en nazorgkosten worden in paragraaf 6.2 (tabel 15) gespecificeerd en toegelicht.

3. Toelichting op de balans en exploitatierekening

3.1. Algemene toelichting

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

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

Activiteiten vinden uitsluitend plaats in Nederland.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

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

Schattingen

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

3.2. Algemene grondslagen

Eigen grondslagen

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

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

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

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

3.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

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

De fondsen en obligaties zijn tegen marktwaarde gewaardeerd.

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

3.4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

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

Baten

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

Lasten

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

Financiële baten en lasten

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

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

3.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing

De opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tarieventabel 2022 opgenomen bedragen en doelvermogens. In 2022 zijn nazorgheffingen voorgesteld die deel uitmakend van de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999. Alle doelvermogens en heffingen zijn berekend op basis van de door Gedeputeerde Staten goedgekeurde nazorgplannen of ingediende conceptversies en het IPO rekenmodel RINAS met uitzondering van baggerspeciéstortplaats Amerikahaven.

In de tarieventabel 2022 is alleen voor de stortplaats Sortiva een nazorgheffing opgenomen en opgelegd.

Het doorlopen van de sluitingsprocedure van de Insteekhaven vergt veel meer tijd in verband met de uitkomsten van de eindinspectie en het juridisch onderzoek. Alsmede het verkrijgen van het definitieve nazorgplan, de overeenkomsten en de notariële akten. Hierdoor zijn in 2022 geen eindheffingen (voorlopige naheffing) opgelegd voor de Insteekhaven en Hollandse Brug en zijn er geen nazorgkosten gemaakt voor deze stortplaatsen.

3.6. Nazorg via Reserves

In de Wet milieubeheer (Wm) is een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen (stortplaatsen waar het storten van afvalstoffen niet voor 1 september 1996 is beëindigd). Deze regeling is op 1 april 1998 in werking getreden. De provincie wordt hierdoor financieel en bestuurlijk verantwoordelijk voor de nazorg van de in de provincie gelegen stortplaatsen die op of na 1 september 1996 zijn of worden gesloten. Artikel 15.47 Wm verplicht Gedeputeerde Staten een fonds op te richten. In het fonds worden de belastingopbrengsten verantwoord, die door de provincie zijn geïnd. Hiertoe hebben Provinciale Staten op 29 maart 1999, Voordracht 19, de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 vastgesteld.

Het fonds is op grond van artikel 15.47 Wm een rechtspersoon en Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer ervan.

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

Zoals hierboven aangegeven vergt de sluitingsprocedure veel meer tijd, hierdoor zijn in 2022 geen nazorgkosten gemaakt voor de Insteekhaven en Hollandse Brug.

4. Toelichting op de balans

4.1. Activa

Obligaties

Tabel 5.

Obligatie ISIN	Looptijd tot	Rente (%)	Nominaal 31/12/22 (€)	Balans 31/12/22 (€)
XS1298431799	30-9-2030	1,50	500.000	439.748
FR001400CMZ7	14-9-2032	3,63	1.000.000	960.185
XS1982834282	17-10-2035	0,88	1.300.000	977.704
FR0013536950	25-9-2030	0,01	900.000	696.366
DE000A3MQUX3	28-11-2031	2,50	1.000.000	940.415
EU000A1U9928	17-11-2036	1,63	1.000.000	812.715
EU000A3K4DE6	4-6-2037	1,13	1.000.000	750.480
FR001400A2T9	5-5-2034	1,75	1.000.000	842.510
FR0014007VS7	1-2-2033	0,38	1.000.000	742.430
FR0014009OM1	12-6-2028	1,13	1.000.000	890.110
XS2171874519	14-5-2027	0,50	1.000.000	879.095
XS2258389415	16-11-2027	0,10	1.000.000	838.915
XS2485152362	25-5-2027	2,10	1.000.000	929.400
XS2527451905	5-9-2029	2,63	1.000.000	933.970
FI4000148630	15-4-2031	0,75	1.110.000	924.020
FR0011883966	25-5-2030	2,50	890.000	867.109
AT0000A1K9C8	20-10-2026	0,75	620.000	576.473
BE0000291972	28-3-2028	5,50	490.000	553.671
BE0000324336	28-3-2026	4,50	210.000	221.335
BE0000335449	22-6-2031	1,00	1.110.000	939.976
DE0001135226	4-7-2034	4,75	640.000	776.410
FI4000046545	4-7-2042	2,63	810.000	746.658
NL0009446418	15-1-2042	3,75	600.000	673.758
NL0010071189	15-1-2033	2,50	850.000	820.314
NL0000102234	15-1-2037	4,00	580.000	648.272
Totaal				19.382.036

Obligaties	Balans 31/12/21 (€)	Aankoop in 2022 (€)	Verkoop in 2022 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/22 (€)
Obligaties	12.763.671	12.026.398	2.070.938	-3.337.095	19.382.036
Totaal	12.763.671	12.026.398	2.070.938	-3.337.095	19.382.036

Fondsen

Tabel 6.

Fondsnaam	Balans 31/12/21 (€)	Aankoop in 2022 (€)	Verkoop 2022 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/22 (€)
Blackrock Euro Gov Bond	12.954.964	0	0	-2.423.387	10.531.578
Blackrock MSCI World	11.140.030	0	0	-1.409.904	9.730.126
Amundi index EQ. Europe	9.035.892	0	0	-835.480	8.200.412
Totaal	33.130.886	0	0	-4.668.770	28.462.116

Overlopende activa

Tabel 7.

	2022 (€)	2021 (€)
Te vorderen rente bankrekeningen	2.757	0
Nog met PNH te verrekenen posten	2.815.099	12.855.653
Nog te ontvangen rente obligaties	220.044	168.648
Nog te ontvangen Nazorgheffingen	18.000	0
	3.055.900	13.024.301

Liquide middelen

Tabel 8.

	2022 (€)	2021 (€)
ABN-AMRO rekening-courant 24.22.63.445	322.840	87.479
CACEIS bank	63.545	0
Kruisposten		5423
	386.385	92.902

De Liquide middelen staan ter vrije beschikking van het Fonds.

4.2. Passiva

Reserve geopende stortplaatsen

In onderstaande tabel 9 is het verloop van de reserve geopende stortplaatsen over het jaar 2022 weergegeven.

Tabel 9.

	€
Saldo Reserve geopende stortplaatsen per 1 januari 2022	58.350.045
Toevoeging resultaat 2022	-7.664.296
Stand Reserve geopende stortplaatsen per 31 december 2022	50.685.749

In artikel 7 van het Reglement van het Fonds is de regeling over de reserves van het Fonds opgenomen. Een specificatie van de reserve per geopende stortplaats beschikbare bedrag per ultimo 2022 is te vinden op bijlage 8 tabel 19.

Een specificatie van de Reserve gesloten stortplaatsen bedrag per ultimo 2022 is te vinden op bijlage 8 tabel 20.

Reserve gesloten stortplaatsen

In onderstaande tabel 10 is het verloop van de reserve gesloten stortplaatsen over het jaar 2022 weergegeven.

Tabel 10.

	€
Saldo Reserve gesloten stortplaatsen per 1 januari 2022	647.297
Toevoeging resultaat 2022	-108.697
Stand Reserve gesloten stortplaatsen per 31 december 2022	538.600

Overlopende passiva

Onderstaande tabel 11 geeft de overlopende passiva over het jaar 2022 weer.

Tabel 11.

	2022 (€)	2021 (€)
Nog te betalen accountantskosten	12.641	11.881
Nog te betalen nazorgkosten gesloten stortplaats	10.803	2.532
Nog te betalen bankkosten	14	6
Nog te betalen financieringskosten	8.750	0
Nog te betalen apparaatskosten	29.880	0
	62.088	14.419

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In onderstaande tabel 12 is de waarde van de niet uit de balans blijvende verplichting met Afvalzorg Bodemservice BV op 31 december 2022 weergegeven.

Het Nazorgfonds heeft een beheerovereenkomst met Afvalzorg Bodemservice BV om langdurig (looptijd 10 jaar) de uitvoering van de nazorg van gesloten baggerstortplaats De Poel uit te voeren. Deze beheerovereenkomst eindigt op 31 december 2026.

Tabel 12.

	2022 (€)	2021 (€)
Beheerovereenkomst Afvalzorg Bodemservice BV	41.343	50.163
	41.343	50.163

5. Toelichting op de exploitatierekening

5.1. Baten

Opbrengst nazorgheffing 2022

In onderstaande tabel 13 is de opbrengst nazorg per stortplaats over het jaar 2022 opgenomen.

Tabel 13.

	2022 (€)	2021 (€)
Nauerna te Assendelft	0	0
Hollandse Brug te Naarden*	0	0
Schoteroog te Haarlem*	0	0
Wieringermeer te Middenmeer	0	0
Sortiva te Alkmaar	18.000	0
Insteekhaven te Den Helder	0	0
Amerikahaven te Amsterdam (regeling gemeente)	-	-
De Poel te Zaandam (gesloten stortplaats)	-	-
	18.000	0

Voor de Tarieventabel 2022 wordt verwezen naar bijlage 8 tabel 18.

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

Rendement

Hieronder is de specificatie van het rendement over het boekjaar 2022 weergegeven.

Tabel 14.

	2022 (€)	2021 (€)
Koerswinst fondsen	-4.668.770	3.993.659
Koerswinst obligaties	-3.337.095	-684.936
Dividend	29.066	31.060
Rente obligaties	271.981	252.338
subtotaal	-7.704.819	3.592.121
Rente rekening-courant ABN-AMRO/CASEIS	2.151	-340
subtotaal	2.151	-340
Totaal rendement	-7.702.669	3.591.781

Toerekening rendement

In 2022 is het rendement van -13,06 % verdeeld volgens de vastgestelde risicoprofielen per stortplaats. Hieronder een overzicht van de verdeling van het rendement per stortplaats over de reserves.

Tabel 14A.

	2022 (€)	2021 (€)
Nauerna	-3.147.481	1.835.562
Hollandse Brug	-1.299.001	284.928
Schoteroog	-1.175.354	257.809
Wieringermeer	-976.628	569.539
Sortiva	-861.587	502.458
Insteekhaven	-144.932	84.521
De Poel	-97.685	56.964
Totaal toerekening rendement	-7.702.669	3.591.781

5.2. Lasten

Beheerkosten geopende en gesloten stortplaatsen en de nazorgkosten

Hieronder is de specificatie van de beheerkosten over het boekjaar 2022 opgenomen.

Tabel 15.

	2022 (€)	2021 (€)
Beheerskosten geopende en gesloten stortplaatsen:		
a. Financieringskosten		
Beheerkosten ASR Vermogensbeheer en bankkosten ABN/CASEIS	17.609	24.172
b. Accountantskosten		
Publiek Belang	12.641	11.881
c. Inhuur deskundigheid		
Zanders Treasury & Finance	19.924	8.297
d. Apparaatskosten		
Provincie Noord-Holland	29.880	29.760
Nazorgkosten gesloten stortplaats De Poel	8.271	24.778
Totaal lasten	88.325	98.888

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

5.3. Exploitatieresultaat

Toerekening exploitatieresultaat 2022

Tabel 16.

	2022 (€)	2021 (€)
Nauerna	-3.170.643	1.816.283
Hollandse Brug	-1.309.801	274.976
Schoteroog	-1.185.561	248.088
Wieringermeer	-994.788	551.754
Sortiva	-855.463	490.789
Insteekhaven	-148.041	81.542
De Poel	-108.697	29.461
Totaal toerekening exploitatieresultaat	-7.772.993	3.492.893

5.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen

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

Tabel 17.

tabel 1.d topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

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

Tabellen 1a, 1b, 1c, 1e, 1f, 1g en 2: deze categorieën zijn over 2022 niet van toepassing. Tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Haarlem,

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

Arthur van Dijk, Commissaris van de Koning

Jeroen Olthof, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Rosan Kocken, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Esther Rommel, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Cees Loggen, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Ilse Zaal, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Edward Stigter, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

6. Overige gegevens

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

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

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

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

6.2. Accountantsverklaring

7. Bijlagen

7.1. Tarieventabel 2022

Tabel 18.

Naam stortplaats	Doelvermogen	Verwachte laatste jaar van heffing	Tarief 2022	Start nazorgfase
1. Nauerna te Assendelft	26.282.934	-	0	2032
2. Hollandse Brug te Naarden	9.164.168	-	0	2022
3. Schoteroog te Haarlem	8.738.880	-	0	2023
4. Wieringermeer te Middenmeer	23.540.040	-	0	2065
5. Sortiva te Alkmaar	12.316.230	-	18.000	2038
6. Amerikahaven te Amsterdam	1.307.265	-	0	2030
7. Insteekhaven te Den Helder	915.638	-	0	2022
De Poel te Zaandam*	448.653	-	-	2011

* gesloten stortplaats

Tabel 18 is gebaseerd op de tabel doelvermogens uit de vastgestelde begroting 2022 (augustus 2021). De sluitingsprocedure van stortplaats Insteekhaven, Hollandse Brug en Schoteroog duren langer en de doelvermogens van deze stortplaatsen zijn daarop in augustus 2022 (begroting 2023) aangepast, zie pg. 6 en 7 en tabel 1.

7.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen

Tabel 19.

	Saldo per 31-12-2021 (€)	Nazorgheffing 2022 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2022 (€)
Nauerna	24.709.365	0	-3.147.481	-23.162	21.538.722
Hollands Brug	9.591.576	0	-1.299.001	-10.800	8.281.775
Schoteroog	8.832.779	0	-1.175.354	-10.206	7.647.218
Wieringermeer	7.451.499	0	-976.628	-18.160	6.456.711
Sortiva	6.656.365	18.000	-861.587	-11.876	5.800.902
Insteekhaven	1.108.462	0	-144.932	-3.109	960.421
Totaal	58.350.046	18.000	-7.604.983	-77.312	50.685.750

7.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen

Tabel 20.

	Saldo per 31-12-2021 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2022 (€)
De Poel	647.297	-97.685	-11.012	538.600
Totaal	647.297	-97.685	-11.012	538.600