

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

Jaarverslag en
Jaarrekening 2016

Inhoudsopgave

Jaarverslag 2016	2
1.1. Algemeen	2
1.2. Reserve per geopende stortplaats	3
1.3. Reserve gesloten stortplaatsen	4
1.4. Beleggingsresultaat	4
1.5. Beleggingsstrategie	5
1.6. Risico's	6
1.7. Nazorgplannen en sluiting	7
Jaarrekening 2016	9
2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2016	10
3. Exploitatierekening over 2016	11
4. Toelichting op de waardering en verdeling	12
4.1. Gehanteerde Waarderingsgrondslag.....	12
4.2. Schattingen	12
4.3. Verdeling Beheer- en nazorgkosten	13
4.4. Verdeling Rendementen	13
4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing.....	13
4.6. Nazorg via reserves	13
5. Toelichting op de balans	15
5.1. Activa	15
5.2. Passiva	16
6. Toelichting op de exploitatierekening	18
6.1. Baten	18
6.2. Lasten	19
6.3. Exploitatieresultaat	20
6.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	21
7. Controleverklaring accountant	22
8. Bijlagen	23
8.1. Tarieventabel 2016	23
8.2. Specificatie Reserve per geopende stortplaatsen (Doelvermogens)	23
8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen (Doelvermogens)	23

Jaarverslag 2016

1.1. Algemeen

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2016 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.

De begroting 2016 is vastgesteld bij besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland op 27 oktober 2015 en ter informatie aangeboden op 14 december 2015 aan Provinciale Staten.

Het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland (hierna het Fonds) 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 (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. 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 (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 de te hanteren rekenrente in het IPO rekenmodel nazorg op 5% met een inflatie van 2% vastgesteld.

Gedeputeerde Staten hebben op 18 juni 2013 een aangepast reglement alsmede een aangepast beleggingsstatuut vastgesteld voor het Fonds (199828/200466).

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 bijlage 8.4).

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 17 is de stand van de reserve per geopende stortplaats per ultimo 2016 berekend. De middelen in deze reserves bestaan uit de in de over de jaren 1999 tot en met 2016 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 Fonds over die jaren bereikt beleggingsresultaat en de onttrokken beheerkosten.

De tarieventabel, behorende bij de Verordening, (zie bijlage 8.1 tabel 16) wordt per jaar opgesteld. De in de tarieventabel opgenomen doelvermogens zijn berekend op basis van nazorgplannen en de IPO rekenmodellen 2.02, RINAS 2 en 3. Op 12 juli 2011 is door Gedeputeerde Staten een wijziging van de 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 Wm. 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 exploitatie en afwerking van de stortplaats) komt en de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten is afgegeven, in het fonds 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 18 is de stand van de Reserve gesloten stortplaatsen per ultimo 2016 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 Fonds bereikt beleggingsresultaat en de onttrokken beheerkosten.

Gedeputeerde Staten hebben op 1 januari 2011 de stortplaats De Poel gesloten verklaard (2011-7635) en het opgebouwde vermogen (cq doelvermogen) voor deze stortplaats overgeheveld van de reserve geopende stortplaats De Poel naar de reserve gesloten stortplaatsen. Gedeputeerde Staten zijn nu verantwoordelijk voor de nazorg van deze stortplaats. Het betreft de eerste gesloten stortplaats binnen de Wm in Noord-Holland. Op 12 december 2011 hebben Provinciale Staten de definitieve eindheffing vastgesteld (2011-55730).

Vanuit de verantwoordelijkheid voor de nazorg per 1 januari 2011 voor deze stortplaats zullen Gedeputeerde Staten jaarlijks een opdracht ter uitvoering van de noodzakelijke nazorg verstrekken. De kosten hiervan zullen ten laste worden gebracht van de reserve gesloten stortplaatsen. Bij de oprichting van Afvalzorg Bodemservice BV als onderdeel van NV Afvalzorg Holding en bij de herijking in 2003 van NV Afvalzorg Holding hebben Provinciale Staten zich uitgesproken om de uitvoering van de zorg en nazorg van stortplaatsen Wm in één hand te brengen als nutstaak bij NV Afvalzorg Holding. Sinds de oprichting van Afvalzorg Bodemservice BV voert zij zowel de (na)zorg van stortplaatsen Wm alsmede de nazorg van bodemsaneringen voor de provincie uit. Per 28 oktober 2015 is alleen de uitvoering van nazorg stortplaatsen Wet milieubeheer en afkoop van nazorg provinciale bodemsaneringen Wet bodembescherming in een nieuwe raamovereenkomst Nazorg vastgelegd tussen Afvalzorg Bodemservice BV en de provincie.

De uitvoering van de nazorg van de gesloten stortplaats De Poel bestond uit het plaatsen van twee nieuwe peilbuizen. Dit in verband met een paar niet goed functioneerde peilfilters. De rapportage van de resultaten van de nazorg van vorig jaar is afgerond. De kosten van deze rapportage en nazorgwerkzaamheden van vorig jaar komen ten laste van dit boekjaar. De Provincie is op dit moment bezig om te kijken of de nazorguitvoering niet in een langjarige beheerovereenkomst (10 jaar) kan worden ondergebracht tussen de provincie en Afvalzorg Bodemservice BV.

1.4. Beleggingsresultaat

In verband met te lage rendementsverwachting en het streven van Gedeputeerde Staten naar de door Provinciale Staten vastgestelde rekenrente is niet gekozen voor schatkistbankieren. Binnen de Wet is voor het Fonds een uitzondering gemaakt ten aanzien van het verplicht schatkistbankieren. Gezien de doelstelling van het Fonds is

aangegeven dat minimaal 42% van het belegd vermogen in risicomijdende beleggingen moet worden ondergebracht zoals deposito's en staatsobligaties.

Gedeputeerde Staten (199828/200466) hebben op 18 juni 2013 een aangepast beleggingsstatuut voor het Fonds vastgesteld en ter informatie aangeboden aan Provinciale Staten. Vervolgens heeft het dagelijks bestuur van het Fonds op advies van de beleggingscommissie het vermogen in het Fonds naar de streefportefeuille (lees strategische beleggingsmix van 70% vastrentende waarden en 30% aandelen) gebracht. Eind 2015 is de gehele beleggingsportefeuille verkocht en is er een nieuwe beleggingsportefeuille samengesteld bij Vermogensbeheerder Blackrock (17,6 miljoen euro) en Amundi (5,5 miljoen euro). Tevens is eind 2015 de staatsobligatie verkocht en is een nieuwe obligatieportefeuille (14,5 miljoen euro) aangekocht.

Daarnaast is onder de vastrentende waarden ongeveer 8 miljoen euro geplaatst op spaarrekeningen bij de ING en de ABN-AMRO bank.

De verkoop en aankoop komt voort uit de transitie van het vermogensbeheer naar aanleiding van de uitwerking van het aangepast beleggingsstatuut voor het Fonds. In 2016 is een rendement van 5,15 % toegerekend aan de reserves.

1.5. Beleggingsstrategie

De doelvermogens die nodig zijn voor stortplaatsen in de nazorgfase worden aan de hand van een berekening van het op lange termijn te behalen rendement op het Nazorgfonds bepaald.

Provinciale Staten hebben op 8 december 2003 de te hanteren rekenrente in het IPO rekenmodel nazorg op 5% met een inflatie van 2% vastgesteld. Mede op basis van het advies van het IPO. Het IPO adviseerde vanaf het begin van de regeling tot 2013 de provincies om 5,06 % met een inflatie van 2% te hanteren in het IPO rekenmodel (RINAS) voor nazorg stortplaatsen Wet milieubeheer.

Gedeputeerde Staten hebben hierop hun beleggingsstrategie ingericht.

Het IPO heeft besloten geen adviezen meer af te geven omtrent de te hanteren rekenrente, omdat de berekeningswijze per provincie te veel verschilt. Iedere afzonderlijke Provincie dient zelf een afweging te maken welke rekenrente zij vaststelt. Reden hiertoe is de aanpassing van de rekenrente in sommige provincies en in het licht van de (mindere) situatie in de stortsector.

De Provincie Noord-Holland volgt nog steeds het advies van het IPO uit 2010 met een geringe aanpassing. De Provincie Noord-Holland hanteert 5% in plaats van 5,06%. In de beleggingscommissie is gekozen om een nieuwe Asset Liability Managementstudie (ALM) te laten verrichten die tevens naar de te hanteren rekenrente zal gaan kijken. De opdracht voor het laten verrichten van een ALM studie is in voorbereiding in samenspraak met de exploitanten (NV Afvalzorg Holding en Sortiva BV) die deel uitmaken van de beleggingscommissie. Echter voert het ministerie van I&M op dit moment een evaluatie uit van de nazorgregeling in de Wet milieubeheer waarbij de rekenrente ook aan bod komt. Om deze reden is de voorbereiding voor het laten

verrichten van een ALM studie vertraagd in afwachting van de resultaten van deze evaluatie.

De provincie stelt voor om de vastgestelde rekenrente van 5% aan te houden tot het advies van de beleggingscommissie bekend is.

1.6. Risico's

De provincie draagt het financiële risico indien in het Fonds onvoldoende vermogen aanwezig is om de eeuwigdurende nazorg te kunnen bekostigen. Bij onderzoek door een advieskantoor op het gebied van Finance en Risk Management naar het vermogensbeheer van het Fonds is 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.

In het advies zijn deze risico's meegewogen.

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 6 waterschappen zijn 100% aandeelhouder van HVC;
 - Vof het Oost (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 12 juli 2011 hebben Gedeputeerde Staten de beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen Noord-Holland gewijzigd (2011-30604). Het betreft een toetsingskader voor het beoordelen en de berekening van nazorgplannen van stortplaatsen vallende binnen de Wm. Het toetsingskader 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 en/of baggerdepots dienen op basis van dit gewijzigde kader herziene nazorgplannen op te stellen en te laten goedkeuren door Gedeputeerde Staten. Berekening van het doelvermogen zal plaatsvinden op basis van het IPO Rekenmodel RINAS 3.0.

Na het afgeven van de sluitingsverklaring door Gedeputeerde Staten zal een financiële eindafrekening worden opgesteld om een tekort en of overschot ten opzichte van het doelvermogen te kunnen vereffenen op het moment van overdracht van de stortplaats. Provinciale Staten zullen op voorstel van Gedeputeerde Staten de eindheffing vaststellen.

Gedeputeerde Staten hebben de herziene nazorgplannen van de Insteekhaven, Wieringermeer, Schoteroog en Sortiva goedgekeurd.

Voor de stortplaatsen Hollandse Brug en Nauerna zijn herziene concept nazorgplannen ingediend. Het herziene nazorgplan van de Amerikahaven wordt begin 2018 verwacht gezien de ontwikkelingen rondom hun vergunning.

Het nazorgplan van stortplaats De Poel is door Gedeputeerde Staten goedgekeurd binnen de sluitingsprocedure op basis van het vorige toetsingskader. Omdat deze stortplaats door Gedeputeerde Staten gesloten verklaard is, zal hiervoor geen nieuw nazorgplan meer worden ingediend.

De berekening (IPO rekenmodel RINAS 3.0) van alle doelvermogens in de tarieventabel 2016 zijn gebaseerd op de goedgekeurde nazorgplannen en/of in concept ingediende nazorgplannen en het huidige toetsingskader.

Een uitzondering hierop zijn de doelvermogens van de stortplaatsen Amerikahaven en De Poel deze zijn berekend op basis van het vorige toetsingskader.

Gedeputeerde Staten hebben op basis van de Wm altijd de mogelijkheid om een door hun goedgekeurd nazorgplan te laten aanpassen.

Het IPO heeft in de zomer 2015 een aangepast toetsingskader aan de provincies aangereikt. Echter de validatie van het bijbehorende aangepaste rekenmodel RINAS 4.0 is pas in maart 2017 afgerond. De Provincie kan het huidige toetsingskader van juli 2011 nu gaan laten aanpassen. Verwachting is dat het besluit door ons College tot aanpassing van het toetsingskader (aanpassing beleidsregel) begin 2018 zal gaan plaats vinden.

Hieronder geven wij de meest recente stand (1-1-2017) met betrekking tot de nazorgplannen en sluiting weer.

Tabel 1.

Nazorgplan open	GS besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1. Nauerna te Assendelft	2009-60468*	6-1-2010	29.353.690	2027
2. Hollandse Brug te Naarden	2001-27922	11-10-2001	8.047.080	2018
3. Schoteroog te Haarlem	341750/37994	25-6-2014	7.527.385	2018
4. Wieringermeer te Middenmeer	2012-27161	24-5-2012	23.540.040	2065
5. Sortiva te Alkmaar	809054/853558	13-9-2016	12.316.230	2038
6. Amerikahaven te Amsterdam	2000-36763	6-11-2000	1.307.265	2018
7. Insteekhaven te Den Helder	2011-15832	1-4-2011	862.890	2018

* van rechtswege goedgekeurd

Bij de berekening van de doelvermogens zijn de volgende assumpties 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 stortplaatsshouder, vastgelegd in de nazorgplannen.

De aanpassing van een goedgekeurd nazorgplan is geregeld in artikel 8.49, vierde lid van de Wm.

Tabel 2.

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

Jaarrekening 2016

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2016

Tabel 3.

Financiële vaste activa	tabel	2016 (€)	2015 (€)
Obligaties	5	15.382.842	14.470.567
Fondsen	6	24.135.823	23.164.933
Vlottende activa			
Overlopende activa	7	196.144	291.992
Liquide middelen	8	8.038.216	7.611.560
Totaal activa		47.753.026	45.539.053
PASSIVA	§ 5.2		
Eigen Vermogen			
Reserve stortplaatsen	9	47.150.877	44.962.932
Reserve gesloten stortplaatsen	11	586.992	565.578
Vlottende passiva			
Overlopende passiva	10	15.157	10.543
Totaal passiva		47.753.026	45.539.053

3. Exploitatierkening over 2016

Tabel 4.

		Werkelijk 2016 (€)	Begroting 2016 (€)	Werkelijk 2015 (€)
Baten	§ 6.2			
	tabel			
Opbrengst Nazorgheffing	11	0	0	478.000
Opbrengst voorlopige naheffing		0	-221.275	0
Koersresultaat fondsen	12	1.884.456	646.903	-1.728.431
Rendement obligatie en fondsen	12	446.512	1.454.439	1.828.715
Rentebaten	12	11.262	55.000	65.903
Totaal baten		2.342.230	1.935.067	644.186
Lasten	§ 6.2			
	tabel			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	17.535	20.526	14.896
b. Accountantskosten	14	10.044	5.161	6.440
c. Inhuurkosten deskundigen	14	69.865	22.094	19.632
d. Apparaatskosten provincie	14	26.620	21.960	26.620
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	97	2.091	83
b. Accountantskosten	14	56	526	36
c. Inhuurkosten deskundigen	14	388	2.251	109
d. Apparaatskosten provincie	14	2.420	7.320	2.420
Nazorgkosten gesloten stortplaats	14	5.844	21.973	6.380
Totaal lasten		132.870	103.902	76.615
Exploitatieresultaat	§ 6.3			
Totaal	15	2.209.360	1.831.165	567.571

Het exploitatieresultaat € 2.209.360,- is conform artikel 7 van het Reglement van het Fonds toegevoegd aan de Reserve per geopende stortplaats en de Reserve gesloten stortplaatsen. De financieringskosten bestaat uit de kosten die in rekening zijn gebracht door Oyens en Van Eeghen, Kasbank, ABNAMRO en ING voor de fondsen en rekeningen. De accountantskosten zijn in rekening gebracht door Ernst en Young voor de controle van jaarrekening. De inhuurkosten van deskundigen zijn in rekening gebracht door de provincie Noord-Brabant voor de treasury manager en Zanders Treasury & Finance voor de advisering omtrent vermogensbeheer. De vaste apparaatskosten provincie zijn conform de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland door de provincie 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.

4. Toelichting op de waardering en verdeling

4.1. Gehanteerde Waarderingsgrondslag

De jaarrekening wordt opgesteld op basis van eigen grondslagen. Met betrekking tot de niet 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 niet op voldoende betrouwbare wijze berekend zijn omdat ze gebaseerd zijn op voorlopige aanslagen. Bovendien is er nog geen concrete verplichting tot nazorg. Bij sluiting van de stortplaats worden de berekeningen van de doelvermogens geactualiseerd. De doelvermogens zijn dan definitief berekend en zijn vervolgens in de jaarrekening als reserve nazorg gesloten stortplaatsen opgenomen. Dit op basis van het geldende Nazorgfonds Reglement, Besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland van 18 juni 2013, nr. 199828/200466 tot vaststelling van het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Noord-Holland 2013.

De op de balans opgenomen activa en passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen, behoudens de fondsen en obligaties. Deze zijn tegen marktwaarde gewaardeerd. Voor de resultaten is uitgegaan van de historische kosten. Naar aanleiding van het aangepaste beleggingsstatuut en het streven van Gedeputeerde Staten naar het door Provinciale Staten vastgestelde rekenrente, heeft de beleggingscommissie gekozen om alle fondsen en obligaties tegen marktwaarde te gaan waarderen.

De lasten en baten worden toegerekend aan het dienstjaar waarop ze betrekking hebben. Alle lasten en baten die betrekking hebben op het boekjaar 2016 en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend waren, zijn in deze jaarrekening verwerkt. Verliezen zijn genomen op het moment dat deze bekend geworden zijn. Baten zijn genomen en verantwoord als deze als gerealiseerd konden worden beschouwd.

4.2. 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 Fonds schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen

inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

4.3. Verdeling Beheer- en nazorgkosten

De beheer- en nazorgkosten, zoals bedoeld in artikel 15.47, zevende lid, van de Wm, zie Staatsblad 1997 nr. 532, worden direct ten laste gebracht van het Fonds. Dit is geregeld in artikel 3 van het Reglement van het Fonds. De kosten voor financiering, accountant en inhuur deskundigen worden naar rato van de doelvermogens verdeeld. De vaste apparaatskosten van de provincie worden per stortplaats in rekening gebracht conform de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland. De nazorgkosten komen volledig ten laste van de reserve gesloten stortplaatsen conform artikel 3 van het Reglement van het Fonds.

4.4. Verdeling Rendementen

De rentebaten en voorlopige koerswinsten worden verdeeld over de individuele Reserve per geopende en gesloten stortplaatsen op basis van de vastgestelde risicoprofielen van de stortplaatsen. Het midden profiel (Schoteroog en Hollandse Brug) en het standaard profiel (voor de overige stortplaatsen). 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.

4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing

De 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. 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 baggerspeciéstortplaats Amerikahaven en de gesloten baggerspeciéstortplaats de Poel.

4.6 Nazorg via Reserves

In de Wet milieubeheer (Wm) is een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen (stortplaatsen waar het storten van afvalstoffen niet voor 1 september 1996 is beëindigd). Deze regeling is op 1 april 1998 in werking getreden. De provincie wordt hierdoor financieel en bestuurlijk verantwoordelijk voor de nazorg

van de in de provincie gelegen stortplaatsen die op of na 1 september 1996 zijn of worden gesloten. Artikel 15.47 Wm verplicht Gedeputeerde Staten een fonds op te richten. In het fonds worden de belastingopbrengsten verantwoord, die door de provincie zijn geïnd. Hiertoe hebben Provinciale Staten op 29 maart 1999, Voordracht 19, de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 vastgesteld. Het fonds is op grond van artikel 15.47 Wm een rechtspersoon en Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer ervan.

Met betrekking tot de niet 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 niet op voldoende betrouwbare wijze berekend zijn omdat ze gebaseerd zijn op voorlopige aanslagen. Bovendien is er nog geen concrete verplichting tot nazorg. Bij sluiting van de stortplaats worden de berekeningen van de doelvermogens geactualiseerd. De doelvermogens zijn dan definitief berekend en zijn vervolgens in de jaarrekening als reserve nazorg gesloten stortplaatsen opgenomen. Dit op basis van het geldende Nazorgfonds Reglement, Besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland van 18 juni 2013, nr. 199828/200466 tot vaststelling van het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Noord-Holland 2013.

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.

5. Toelichting op de balans

5.1. Activa

Obligaties

Tabel 5.

Obligatie ISIN	Looptijd tot	Rente (%)	Nominaal 31/12/16 (€)	Balans 31/12/16 (€)
FR0000571218	25-4-2029	5,500	670.000	1.036.590
FR0011883966	25-5-2030	2,500	890.000	1.063.016
DE0001135481	4-7-2044	2,500	460.000	641.217
NL0000102234	15-1-2037	4,000	580.000	929.421
AT0000A001X2	15-9-2021	3,500	250.000	296.100
BE0000321308	28-9-2021	4,250	840.000	1.027.068
BE0000334434	22-6-2025	0,800	1.040.000	1.077.596
BE0000324336	28-3-2026	4,500	210.000	287.952
BE0000291972	28-3-2028	5,500	490.000	750.704
FR0012938116	25-11-2025	1,000	290.000	302.441
FI4000167317	15-9-2025	0,875	890.000	939.662
FI4000148630	15-4-2031	0,750	1.110.000	1.113.607
FI4000046545	4-7-2042	2,625	810.000	1.108.404
DE0001135226	4-4-2034	4,750	640.000	1.082.784
NL0010071189	15-1-2033	2,500	850.000	1.087.915
AT0000A1FAP5	20-10-2025	1,200	1.000.000	1.083.800
DE0001135325	4-7-2039	4,250	270.000	464.953
DE0001135366	4-4-2040	4,750	590.000	1.089.612
Totaal				15.382.842

Fondsen

Tabel 6.

Fondsnaam	Balans 31/12/15 (€)	Aankoop in 2016 (€)	Verkoop 2016 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/16 (€)
Blackrock Euro Gov Bond	11.992.288	0	0	251.968	12.244.256
Blackrock MSCI World	5.663.754	0	0	615.528	6.279.282
Amundi index EQ. Europe	5.508.891	0	0	103.394	5.612.285
Totaal	23.164.933	0	0	970.890	24.135.823

Overlopende activa

Tabel 7.

	2016 (€)	2015 (€)
Te vorderen rente bankrekeningen	11.295	46.072
Te vorderen dividendbelasting	0	74.770
Nog met PNH te verrekenen posten	-1.901	-15.477
Nog te ontvangen rente obligaties	186.749	186.628
	196.144	291.992

Liquide middelen

Tabel 8.

	2016 (€)	2015 (€)
ING rekening-courant	523	1.204
ABN-AMRO rekening-courant	25.783	58.011
Kasbank	2.600	2.345
ING zakelijke spaarrekening	1.009.311	0
ING bonus spaarrekening	1.000.000	2.000.000
ABN spaarrekening	6.000.000	5.550.000
	8.038.216	7.611.560

De Liquide middelen staan ter vrije beschikking van het Fonds.

5.2. Passiva

Reserve geopende stortplaatsen

In onderstaande tabel 9 is het verloop van de reserve geopende stortplaatsen over het jaar 2016 weergegeven.

Tabel 9.

	€
Saldo Reserve geopende stortplaatsen per 1 januari 2016	44.962.932
Toevoeging resultaat 2016	2.187.945
Stand Reserve geopende stortplaatsen per 31 december 2016	47.150.877

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 2016 is te vinden op bijlage 8 tabel 17

Een specificatie van de Reserve gesloten stortplaatsen bedrag per ultimo 2016 is te vinden op bijlage 8 tabel 18.

In de aangepaste tarieventabel 2015 waren de voorlopige eindheffingen van Schoteroog en Hollandse Brug opgenomen. Via deze aanpassing van de tarieventabel 2015 is er in 2015 € 3.475.000,- (Schoteroog) en € 2.165.000,- (Hollandse Brug) aan NV Afvalzorg gerestitueerd middels een negatieve nazorgheffing (voorlopige eindheffing). Dit heeft een voorlopig karakter en is niet ter vervanging van de finale financiële afrekening (eindheffing).

Reserve gesloten stortplaatsen

In onderstaande tabel 11 is het verloop van de reserve gesloten stortplaatsen over het jaar 2016 weergegeven.

Tabel 11.

	€
Saldo Reserve gesloten stortplaatsen per 1 januari 2016	565.578
Toevoeging resultaat 2016	21.415
Stand Reserve gesloten stortplaatsen per 31 december 2016	586.993

Overlopende passiva

Tabel 10.

	2016 (€)	2015 (€)
Nog te betalen accountantskosten	8.000	5.900
Nog met PNH te verrekenen posten	5.824	4.580
Nog te betalen rente	3	0
Nog te betalen bankkosten	1.330	64
	15.157	10.543

6. Toelichting op de exploitatierekening

6.1. Baten

Opbrengst nazorgheffing 2016

Tabel 11.

	2016 (€)	2015 (€)
Nauerna te Assendelft	0	318.000
Hollandse Brug te Naarden*	0	0
Schoteroog te Haarlem*	0	0
Wieringermeer te Middenmeer	0	0
Sortiva te Alkmaar	0	23.000
Insteekhaven te Den Helder	0	137.000
Amerikahaven te Amsterdam (regeling gemeente)	0	0
De Poel te Zaandam (gesloten stortplaats)	0	0
	0	-5.162.000

Voor de Tarieventabel 2016 (behorende bij de Verordening op de heffing en invordering nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999) wordt verwezen naar bijlage 8 tabel 16.

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 hun verplichtingen nakomt.

Conform artikel 7 van het Reglement is de opbrengst nazorgheffing 2016 in de Reserve geopende stortplaatsen gestort.

Rendement

Hieronder een specificatie van het rendement over het boekjaar 2016.

Tabel 12.

	2016 (€)	2015 (€)
Voorlopige koerswinsten fondsen	1.884.456	-1.728.431
Rendement/koerswinst staatsobligatie	331.549	545.223
Dividend fondsen	114.963	1.283.492
subtotaal	446.512	1.828.715
Rente rekening-courant ABN-AMRO/ING/kasbank	-102	8
Rente spaarrekening ING en ABN-AMRO	11.364	65.895
subtotaal	11.262	65.903
Totaal rendement	2.342.230	166.186

Toerekening rendement

In 2016 is het rendement verdeeld volgens de vastgestelde risicoprofielen per stortplaats. Het midden profiel (Schoteroog en Hollandse Brug) en het standaard profiel (voor de overige stortplaatsen).

In 2016 is een rendement van 5,15 % toegerekend aan de reserves.

Hieronder een overzicht van de verdeling van het rendement over de reserves.

Tabel 13.

	2016 (€)	2015 (€)
Nauerna	967.779	63.067
Hollandse Brug	385.704	30.852
Schoteroog	348.994	30.525
Wieringermeer	300.262	19.720
Sortiva	264.903	17.364
Insteekhaven	44.368	2.691
De Poel	30.220	1.968
Totaal toerekening rendement	2.342.230	166.186

6.2. Lasten

Beheerkosten geopende en gesloten stortplaatsen en de nazorgkosten

Tabel 14.

	2016 (€)	2015 (€)
Beheerskosten geopende en gesloten stortplaatsen:		
a. Financieringskosten		
Beheer en transactiekosten banken	17.633	14.978
b. Accountantskosten		
Ernst & Young	10.100	6.476
c. Inhuur deskundigheid		
Zanders Treasury & Finance en provincie Noord-Brabant	70.253	19.741
d. Apparaatskosten		
Provincie Noord-Holland	29.040	29.040
Nazorgkosten gesloten stortplaats De Poel	5.844	6.380
Totaal lasten	132.870	76.615

6.3. Exploitatieresultaat

Toerekening exploitatieresultaat 2016

Tabel 15.

	2016 (€)	2015 (€)
Nauerna	927.554,38	361.350,67
Hollandse Brug	371.449,47	22.053,85
Schoteroog	335.632,37	22.102,03
Wieringermeer	267.045,43	2.949,77
Sortiva	245.337,25	29.332,53
Insteekhaven	40.926,36	136.841,99
De Poel	21.414,39	-7.059,82
Totaal toerekening exploitatieresultaat	2.209.359,66	567.571,01

6.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen

Model WNT 2016				
bedragen x € 1	[NAAM]	Mevr. E. Post	Dhr. T. Talsma	Dhr. A. Tekin
Functie(s)	[FUNCTIE]	Gedeputeerde van de provincie Noord-Holland voor financiën, verkeer, vervoer en zeehavens	Gedeputeerde van de provincie Noord-Holland voor natuur, milieu, arbeidsmarkt en Schiphol	Gedeputeerde van de provincie Noord-Holland voor natuur, milieu, arbeidsmarkt en Schiphol
Duur dienstverband in 2016	1/1 - 31/12	01.01 - 31.12	01.01 - 31.10	12.12 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1	0	0	0
Gewezen topfunctionaris?	ja/nee	Nee	Nee	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja/nee	Nee	Nee	Nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	ja/nee	Nee	Nee	Nee
Toepasselijk WNT-maximum (na rato kalenderdagen)	€ 179.000	€ 179.000,00	€ 179.000,00	€ 179.000,00
Bezoldiging				
Beloning	-	€ -	€ -	€ -
Belastbare onkostenvergoedingen	-	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn (aanspraken)	-	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	[SOM]	nihil	nihil	nihil
Motivering indien overschrijding: zie note	1)	Geen overschrijding	Geen overschrijding	Geen overschrijding

Model WNT 2015				
bedragen x € 1	[NAAM]	Mevr. E. Post	Dhr. T. Talsma	
Functie(s)	[FUNCTIE]	Gedeputeerde van de provincie Noord-Holland voor financiën, verkeer, vervoer en zeehavens	Gedeputeerde van de provincie Noord-Holland voor natuur, milieu, arbeidsmarkt en Schiphol	
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	01.01 - 31.12	01.01 - 31.12	
Omvang dienstverband (in fte)	1	0	0	
Gewezen topfunctionaris?	ja/nee	Nee	Nee	
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja/nee	Nee	Nee	
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	ja/nee	Nee	Nee	
Toepasselijk WNT-maximum (na rato kalenderdagen)	€ 178.000	€ 178.000,00	€ 178.000,00	
Bezoldiging				
Beloning	-	€ -	€ -	
Belastbare onkostenvergoedingen	-	€ -	€ -	
Beloningen betaalbaar op termijn (aanspraken)	-	€ -	€ -	
Totaal bezoldiging	[SOM]	nihil	nihil	
Motivering indien overschrijding: zie note	1)	Geen overschrijding	Geen overschrijding	

Het Nazorgfonds valt onder de werkingssfeer van het WNT. Aangezien in de jaarrekening 2015 geen overzicht is opgenomen conform het WNT - register ministerie van BZK wordt het overzicht 'Model WNT 2015' alsnog in de jaarrekening 2016 opgenomen.

7. Controleverklaring accountant

8. Bijlagen

8.1. Tarieventabel 2016

Tabel 16.

Stortplaatsen	Doelvermogen (€)	Verwachte laatste heffing	Tarief 2016 (€)	Start nazorg
1. Nauerna te Assendelft	29.353.690	2021	0	2027
2. Hollandse Brug te Naarden	7.809.579	-	0	2017
3. Schoteroog te Haarlem	7.069.559	-	0	2016
4. Wieringermeer te Middenmeer	23.540.040	2059	0	2065
5. Sortiva te Alkmaar	12.216.360	2032	0	2038
6. Amerikahaven te Amsterdam	1.307.265	-	-	2016
7. Insteekhaven te Den Helder	847.481	-	0	2017
De Poel te Zaandam*	448.653	-	-	2011

* gesloten stortplaats

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen (Doelvermogens)

Tabel 17.

	Saldo per 31-12-2015 (€)	Nazorgheffing 2016 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2016 (€)
Nauerna	18.421.038	0	967.779	-40.224	19.348.593
Hollands Brug	7.851.518	0	385.704	-14.254	8.222.967
Schoteroog	7.102.007	0	348.994	-13.362	7.437.640
Wieringermeer	5.704.869	0	300.262	-33.216	5.971.915
Sortiva	5.036.642	0	264.903	-19.566	5.281.979
Insteekhaven	846.858	0	44.368	-3.442	887.784
Totaal	44.962.932	0	2.312.010	-124.065	47.150.877

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen (Doelvermogens)

Tabel 18.

	Saldo per 31-12-2015 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2016 (€)
De Poel	565.578	30.220	-8.805	586.992
Totaal	565.578	30.220	-8.805	586.992