

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

Jaarstukken 2017

Inhoudsopgave

Bestuursverslag 2017	3
-----------------------------------	----------

Bestuursverslag 3

- 1.1. Algemeen 3
- 1.2. Reserve per geopende stortplaats 4
- 1.3. Reserve gesloten stortplaatsen 5
- 1.4. Beleggingsresultaat 5
- 1.5. Beleggingsstrategie 6
- 1.6. Risico's 7
- 1.7. Nazorgplannen en sluiting 8
- 1.8. Gebeurtenissen na balansdatum 10

Jaarrekening 2017	11
--------------------------------	-----------

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2017 12

3. Exploitatierekening over 2017 13

4. Toelichting op de balans en exploitatierekening 14

- 4.1. Algemene toelichting 14
- 4.2. Algemene grondslagen 14
- 4.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 15
- 4.4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat 15
- 4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing 16
- 4.6. Nazorg via Reserves 16

5. Toelichting op de balans 17

- 5.1. Activa 17
- 5.2. Passiva 18

6. Toelichting op de exploitatierekening 20

- 6.1. Baten 20
- 6.2. Lasten 21
- 6.3. Exploitatieresultaat 22
- 6.4. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT) 23

Overige gegevens 25

7. Overige gegevens 25

7.1. Bepalingen Reglement Fonds Nazorg omtrent de bestemming van het resultaat 25

7.2. Accountantsverklaring 26

8. Bijlagen 27

8.1. Tarieventabel 2017 27

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen 27

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen 27

Bestuursverslag

1.1. Algemeen

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2017 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 2017 is vastgesteld bij besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland op 25 oktober 2016 en ter informatie aangeboden op 12 december 2016 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 Fonds valt onder de werkingssfeer van het WNT. Aangezien het bestuur van het Fonds bestaat uit gedeputeerden van de Provincie Noord-Holland en deze functionarissen geen bezoldiging ontvangen vanuit het Fonds 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 17 is de stand van de reserve per geopende stortplaats per ultimo 2017 berekend. De middelen in deze reserves bestaan uit de in de over de jaren 1999 tot en met 2017 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 2017 opgenomen doelvermogens zijn berekend op basis van (concept) nazorgplannen en de IPO rekenmodellen 2.02, RINAS 2,3.

Op 12 juli 2011 zijn door Gedeputeerde Staten beleidsregels voor toetsing nazorgplannen Wm stortplaatsen Noord-Holland vastgesteld (2011-30604). Het betreft een toetsingskader voor het beoordelen van de berekening van nazorgplannen van stortplaatsen vallend binnen de Wm. Gedeputeerde Staten hebben onlangs op 17 april 2018 aangepaste beleidsregels voor toetsing nazorgplannen Wm stortplaatsen Noord-Holland vastgesteld.

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 2017 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 (c.q. 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 wordt namens Gedeputeerde Staten opdrachten verstrekt ter uitvoering van de noodzakelijke nazorg. 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 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 een nieuwe raamovereenkomst Nazorg vastgelegd tussen Afvalzorg Bodemservice BV en de provincie voor de uitvoering van nazorg stortplaatsen Wm en afkoop van nazorg provinciale bodemsaneringen Wet bodembescherming. De uitvoering van de nazorg van de gesloten stortplaats De Poel bestond dit jaar uit het plaatsen van twee nieuwe peilbuizen in verband met een paar niet goed functioneerde peilfilters. Het afronden van de rapportage van de resultaten van de uitvoering van de nazorg van vorig jaar en laten uitvoeren van de nazorg over 2017. Voor de uitvoering van de nazorg is de provincie in 2017 een langjarige beheerovereenkomst (looptijd 2017-2026) aangegaan met Afvalzorg Bodemservice BV. Afvalzorg Bodemservice BV zal de reguliere uitvoering tegen een vaste prijs jaarlijks uitvoeren en de kosten hiervoor indienen. De kosten voor het plaatsen van peilbuizen en de reguliere nazorg uitvoering over 2017 komen ten laste van dit boekjaar.

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 en Amundi. Tevens is eind 2015 de staatsobligatie verkocht en is een nieuwe obligatieportefeuille aangekocht. Daarnaast is onder vastrentende waarde een groot deel van het vermogen geplaatst op de spaarrekeningen bij 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 2017 is een rendement van 1,99 % 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 Fonds 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 Wm.

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 teveel 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%.

Bij de behandeling van de nazorgheffing 2017 in de commissie Financiën zijn vragen gesteld omtrent de te hanteren rekenrente. Naar aanleiding hiervan is de beleggingscommissie van het Fonds bezig om tot een uitvraag te komen voor een Asset Liability Managementstudie (ALMstudie) waarin de rekenrente wordt meegenomen. De opdracht voor het doen laten verrichten van een ALM studie is in voorbereiding samen met de exploitanten die deel uitmaken van de beleggingscommissie. Bij de uitvraag wordt gebruik gemaakt van de kennis en ervaring

die in de Provincie Noord-Brabant wordt opgedaan bij het doorlopen van de procedure met de exploitanten om tot een ALMstudie te komen inclusief de hierbij te hanteren rekenrente. Dit is mogelijk omdat voor het Nazorgfonds Noord-Holland de treasurymanager van Noord-Brabant wordt ingehuurd. De beleggingscommissie wacht op de uitkomst van deze procedure. Gezien de impact en verschillen tussen de exploitanten en de provincie Noord-Brabant om tot een ALMstudie te komen met daarbij de te hanteren rekenrente kost veel tijd. Om deze reden is de voorbereiding voor het laten verrichten van een ALMstudie binnen Noord-Holland vertraagd in afwachting van de resultaten vanuit Brabant.

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 wanneer ingecalculeerde risico's verlaagd worden 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.

- Het 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 waarbij 48 gemeenten en 6 waterschappen 100% aandeelhouder zijn 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 plaatsvinden. Voor de lange termijn (eeuwigdurende nazorg) is dit risico niet uit te sluiten.

1.7. Nazorgplannen en sluiting

Op 17 april 2018 hebben Gedeputeerde Staten de beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen Wm stortplaatsen Noord-Holland gewijzigd (2018-1023727). Het betreft een toetsingskader voor het beoordelen en de berekening van nazorgplannen van stortplaatsen vallende binnen de Wm. Het toetsingskader bestaat uit: IPO checklist nazorg stortplaatsen 2014, IPO checklist nazorg baggerdepots 2014, Rekenmodel IPO Nazorgkosten Stortplaatsen (RINAS) versie 4 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. Na goedkeuring zal de berekening van het doelvermogen plaatsvinden op basis van het IPO Rekenmodel RINAS 4.

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 nazorgplannen van de Insteekhaven, Wieringermeer, Schoteroog en Sortiva goedgekeurd op basis van toetsingskader 2011. Voor de stortplaats Hollandse Brug in een concept ingediend op basis van toetsingskader 2011.

Voor Nauerna is een concept nazorgplan ingediend op basis van het nieuwe toetsingskader 2018.

Voor Amerikahaven is eind 2018 een herzien nazorgplan op basis van het nieuwe toetsingskader 2018 en de ontwikkelingen rondom de vergunning van deze stortplaats in concept ingediend.

Het nazorgplan van stortplaats De Poel is door Gedeputeerde Staten goedgekeurd binnen de sluitingsprocedure op basis van het toetsingskader 2006. Omdat deze stortplaats door Gedeputeerde Staten gesloten verklaard is, zal hiervoor geen nieuw nazorgplan meer worden ingediend.

De berekening van alle doelvermogens in de tarieventabel 2017 zijn gebaseerd op de goedgekeurde nazorgplannen en/of in concept ingediende nazorgplannen en het IPO rekenmodel RINAS 3.0.

Een uitzondering hierop zijn de doelvermogens van de stortplaatsen Amerikahaven en De Poel: deze zijn berekend op basis van de vorige IPO rekenmodellen.

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

Hieronder geven wij de stand per 1-1-2018 met betrekking tot de nazorgplannen (tabel 1) en sluiting (tabel 2) weer.

Tabel 1.

Nazorgplannen open	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1. Nauerna	2010-27616*	11-5-2010	25.686.453	2031
2. Hollandse Brug	2001-27922	11-10-2001	8.298.865	2019
3. Schoteroog	341750/379994	25-6-2014	7.769.527	2019
4. Wieringermeer	2012-27161	25-5-2012	23.540.040	2065
5. Sortiva	809054/853558	13-9-2016	12.316.230	2038
6. Amerikahaven	2000-36763	6-11-2000	1.307.265	2030
7. Insteekhaven	2011-28998	24-5-2011	878.607	2019

* 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 stortplaatshouder, vastgelegd in de nazorgplannen.

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

Tabel 2.

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

1.8. Gebeurtenissen na balansdatum

In december 2019 begon de uitbraak van het COVID-19 (corona) virus. Medio februari 2020 was het virus in Nederland doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk in bedwingen heeft de Nederlandse regering maatregelen getroffen. De gevolgen van de uitbraak van het coronavirus worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn derhalve niet in de jaarrekening over 2017 verwerkt. Naar de stand van de kennis hierover per datum van opmaken van deze jaarrekening is het bestuur van mening dat het COVID-19 virus geen gevolgen heeft voor de jaarrekening 2017, maar wel voor 2020 en de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. Het Fonds Nazorg monitort de risico's. Het Fonds Nazorg loopt geen risico voor de continuïteit, het Fonds bewaakt de liquiditeitspositie en de beleggingsportefeuille goed en neemt zo nodig maatregelen om de risico's te beperken.

Haarlem, 4/12/2020

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



Zita Pels, gedeputeerde provincie Noord-Holland



Jeroen Olthof, gedeputeerde provincie Noord-Holland

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2017

Tabel 3.

		2017 (€)	2016 (€)
ACTIVA	§ 5.1		
Financiële vaste activa	tabel		
Obligaties	5	14.990.603	15.382.842
Fondsen	6	25.136.547	24.135.823
Vlottende activa			
Overlopende activa	7	203.680	196.144
Liquide middelen	8	8.789.489	8.038.216
Totaal activa		49.120.319	47.753.026
PASSIVA	§ 5.2		
Eigen Vermogen	tabel		
Reserve geopende stortplaatsen	9	48.529.182	47.150.877
Reserve gesloten stortplaatsen	10	581.833	586.992
Vlottende passiva			
Overlopende passiva	11	9.304	15.157
Totaal passiva		49.120.319	47.753.026

3. Exploitatierkening over 2017

Tabel 4.

		Werkelijk 2017 (€)	Begroting 2017 (€)	Werkelijk 2016 (€)
Baten	§ 6.2			
	tabel			
Opbrengst Nazorgheffing	12	510.000	510.000	0
Opbrengst voorlopige naheffing		0	-153.325	0
Koerswinst fondsen	13	1.000.656	357.470	970.890
Koerswinst obligaties	13	-424.167	454.225	912.275
Dividenden fondsen	13	84.866	84.870	116.254
Rente obligaties	13	286.264	287.000	331.549
Rentebaten spaarrekeningen	13	4.343	8.000	11.262
Totaal baten		1.461.962	1.548.240	2.342.230
Lasten	§ 6.2			
	tabel			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	15.673	15.499	17.535
b. Accountantskosten	14	8.951	6.701	10.044
c. Inhuurkosten deskundigen	14	17.106	20.426	69.865
d. Apparaatskosten provincie	14	26.840	26.840	26.620
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	86	85	97
b. Accountantskosten	14	49	37	56
c. Inhuurkosten deskundigen	14	94	112	388
d. Apparaatskosten provincie	14	2.440	2.440	2.420
Nazorgkosten gesloten stortplaats	14	17.577	7.686	5.844
Totaal lasten		88.816	79.825	132.870
Exploitatieresultaat	§ 6.3			
Totaal	15	1.373.146	1.468.415	2.209.360

Het exploitatieresultaat € 1.373.146,- is conform artikel 7 van het Reglement van het Fonds toegevoegd aan de Reserve per geopende stortplaats en de Reserve gesloten stortplaatsen. De beheer- en nazorgkosten worden in paragraaf 6.2 (tabel 14) gespecificeerd en toegelicht.

4. Toelichting op de balans en exploitatierekening

4.1. 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, is een rechtspersoon met wettelijke taak (RWT) 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 Fonds 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 inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

4.2. Algemene grondslagen

Eigen grondslagen

De jaarrekening wordt opgesteld op basis van eigen grondslagen. Met betrekking tot de geopende en gesloten stortplaatsen heeft het Fonds 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 kunnen worden. 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 2013 dat bij besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland op 18 juni 2013 (199828/200466) 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.

4.3. 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.

4.4. 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 Fonds het recht hierop heeft verkregen.

4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing

De opbrengsten zijn gebaseerd op de in de tarieventabel 2017 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.

Gedeputeerde Staten hebben op 18 juni 2013 een aangepast reglement Nazorgfonds 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 31/12/17 (€)	Balans 31/12/17 (€)
FR0011883966	25-5-2030	2,500	890.000	1.051.891
DE0001135481	4-7-2044	2,500	460.000	598.828
NL0000102234	15-1-2037	4,000	580.000	884.036
AT0000A1K9C8	20-10-2026	0,750	620.000	634.942
BE0000334434	22-6-2025	0,800	1.040.000	1.076.504
BE0000324336	28-3-2026	4,500	210.000	280.917
BE0000291972	28-3-2028	5,500	490.000	729.561
BE0000335449	22-6-2031	1,000	1.110.000	1.109.445
FI4000167317	15-9-2025	0,875	890.000	928.403
FI4000148630	15-4-2031	0,750	1.110.000	1.093.627
FI4000046545	4-7-2042	2,625	810.000	1.064.218
DE0001135226	4-4-2034	4,750	640.000	1.025.760
NL0010071189	15-1-2033	2,500	850.000	1.044.267
NL0009446418	15-1-2042	3,750	600.000	931.980
AT0000A1FAP5	20-10-2025	1,200	1.000.000	1.066.500
DE0001135325	4-7-2039	4,250	270.000	438.817
DE0001135366	4-4-2040	4,750	590.000	1.030.907
Totaal				14.990.603

Obligaties	Balans 31/12/16 (€)	Aankoop in 2017 (€)	Verkoop 2017 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/17 (€)
Obligaties	15.382.842,00	2.626.503,70	2.594.576,12	-424.166,58	14.990.603,00

Fondsen

Tabel 6.

Fondsnaam	Balans 31/12/16 (€)	Aankoop in 2017 (€)	Verkoop 2017 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/17 (€)
Blackrock Euro Gov Bond (obligaties)	12.244.256	0	0	-86.304	12.157.952
Blackrock MSCI World	6.279.282	0	329.931	460.335	6.409.686
Amundi index EQ. Europe	5.612.285	329.999	0	626.624	6.568.909
Totaal	24.135.823	329.999	329.931	1.000.655	25.136.547

Overlopende activa

Tabel 7.

	2017 (€)	2016 (€)
Te vorderen rente bankrekeningen	4.287	11.295
Nog met PNH te verrekenen posten	21.719	-1.901
Nog te ontvangen rente obligaties	177.674	186.749
	203.680	196.144

Liquide middelen

Tabel 8.

	2017 (€)	2016 (€)
ING rekening-courant 67.08.65.923	4.060	523
ABN-AMRO rekening-courant 24.22.63.445	707	25.783
Kasbank NL17KASA0223715581	5.149	2.600
CACEIS bank	1	0
ING zakelijk spaarrek	100.000	1.009.311
ING bonus spaarrekening	1.000.000	1.000.000
ABN zak.wachttijd dep 31 dgn 60.71.30.652	7.679.572	6.000.000
	8.789.489	8.038.216

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het Fonds, behalve de rekening bij ABN-AMRO met het saldo van € 7,6 miljoen. Hier geldt een wachttijd van 31 dagen.

5.2. Passiva

Reserve geopende stortplaatsen

In onderstaande tabel 9 is het verloop van de reserve geopende stortplaatsen over het jaar 2017 weergegeven.

Tabel 9.

	€
Saldo Reserve geopende stortplaatsen per 1 januari 2017	47.150.877
Toevoeging resultaat 2017	1.378.305
Stand Reserve geopende stortplaatsen per 31 december 2017	48.529.182

In artikel 7 van het Reglement van Nazorgfonds 2013 is de regeling over de reserves van het Fonds opgenomen. Een specificatie van de reserve per geopende stortplaats beschikbare bedrag per ultimo 2017 is te vinden op bijlage 8 tabel 17.

Reserve gesloten stortplaatsen

In onderstaande tabel 11 is het verloop van de reserve gesloten stortplaatsen over het jaar 2017 weergegeven.

Tabel 10.

	€
Saldo Reserve gesloten stortplaatsen per 1 januari 2017	586.993
Toevoeging resultaat 2017	-5.159
Stand Reserve gesloten stortplaatsen per 31 december 2017	581.834

In artikel 7 van het reglement Nazorgfonds 2013 is de regeling over de reserves van het Fonds opgenomen. Een specificatie van de Reserve gesloten stortplaatsen bedrag per ultimo 2017 is te vinden op bijlage 8 tabel 18.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2017

De resultaatbestemming vond plaats in overeenstemming met artikel 7 van het Reglement van Nazorgfonds 2013. De in 2017 opgelegde heffingen zijn toegevoegd aan de hiermee corresponderende reserves geopende stortplaatsen. De behaalde beleggingsresultaten en de beheerskosten zijn op basis van het toepasselijke risicoprofiel en omvang van de reserves aan de onderscheiden reserves toegevoegd.

Overlopende passiva

Tabel 11.

	2017 (€)	2016 (€)
Nog te betalen accountantskosten	8.000	8.000
Nog met PNH te verrekenen posten	0	5.824
Nog te betalen rente	2	3
Nog te betalen bankkosten	1.302	1.330
	9.304	15.157

Gebeurtenissen na balansdatum

In december 2019 begon de uitbraak van het COVID-19 (corona) virus. Medio februari 2020 was het virus in Nederland doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bedwingen heeft de Nederlandse regering maatregelen getroffen. De gevolgen van de uitbraak van het coronavirus worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn derhalve niet in de jaarrekening over 2017 verwerkt. Naar de stand van de kennis hierover per datum van opmaken van deze jaarrekening is het bestuur van mening dat het COVID-19 virus geen gevolgen heeft voor de jaarrekening 2017, maar wel voor 2020 en de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. Het Fonds Nazorg monitort de risico's. Het Fonds Nazorg loopt geen risico voor de continuïteit, het Fonds bewaakt de liquiditeitspositie en de beleggingsportefeuille goed en neemt zo nodig maatregelen om de risico's te beperken.

6. Toelichting op de exploitatierekening

6.1. Baten

Opbrengst nazorgheffing 2017

Tabel 12.

	2017 (€)	2016 (€)
Nauerna te Assendelft	350.000	0
Hollandse Brug te Naarden*	0	0
Schoteroog te Haarlem*	160.000	0
Wieringermeer te Middenmeer	0	0
Sortiva te Alkmaar	0	0
Insteekhaven te Den Helder	0	0
Amerikahaven te Amsterdam (regeling gemeente)	-	-
De Poel te Zaandam (gesloten stortplaats)	-	-
	510.000	0

Voor de Tarieventabel 2017 (behorende bij de Verordening) 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 Nazorgfonds is de opbrengst nazorgheffing 2017 in de Reserve geopende stortplaatsen gestort.

Rendement

Hieronder een specificatie van het rendement over het boekjaar 2017.

Tabel 13.

	2017 (€)	2016 (€)
Koerswinsten fondsen	1.000.656	970.890
Koerswinst obligaties	-424.167	912.275
rente obligaties	286.264	331.549
Dividend fondsen	84.866	116.254
subtotaal	-53.037	1.360.078
Rente rekening-courant ABN-AMRO/ING/kasbank	-96	-102
Rente spaarrekening ING en ABN-AMRO	4.439	11.364
subtotaal	4.343	11.262
Totaal rendement	951.962	2.342.230

Toerekening rendement

In 2017 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 2017 is een rendement van 1,99 % toegerekend aan de reserves.

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

Tabel 13A.

	2017 (€)	2016 (€)
Nauerna	483.832	967.779
Hollandse Brug	77.848	385.704
Schoteroog	70.438	348.994
Wieringermeer	150.115	300.262
Sortiva	132.437	264.903
Insteekhaven	22.204	44.368
De Poel	15.087	30.220
Totaal toerekening rendement	951.962	2.342.230

6.2. Lasten

Beheerkosten geopende en gesloten stortplaatsen en de nazorgkosten

Tabel 14.

	2017 (€)	2016 (€)
Beheerskosten geopende en gesloten stortplaatsen:		
a. Financieringskosten		
Beheer en transactiekosten Kasbank en bankkosten ABN en ING	15.760	17.633
b. Accountantskosten		
Controle jaarrekening	9.000	10.100
c. Inhuur deskundigheid		
Zanders Treasury & Finance	17.200	70.253
d. Apparaatskosten		
Provincie Noord-Holland	29.280	29.040
Nazorgkosten gesloten stortplaats De Poel	17.577	5.844
Totaal lasten	88.816	132.870

De financieringskosten bestaat uit de kosten die in rekening zijn gebracht door de Kasbank, ABNAMRO en ING voor de fondsen en rekeningen.

De accountantskosten betreffen de kosten van de controle van de jaarrekening 2016.

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 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.

6.3. Exploitatieresultaat

Toerekening exploitatieresultaat 2017

Tabel 15.

	2017 (€)	2016 (€)
Nauerna	813.949	927.554
Hollandse Brug	68.855	371.449
Schoteroog	221.711	335.632
Wieringermeer	133.204	267.045
Sortiva	121.263	245.337
Insteekhaven	19.323	40.926
De Poel	-5.159	21.414
Totaal toerekening exploitatieresultaat	1.373.146	2.209.360

6.4. 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 1.d Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionarissen	functie
Dhr. A. Tekin	Gedeputeerde van de provincie NH
Mw. J Geldhof	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. C.J. Loggen	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. J. Bond	Gedeputeerde van de provincie NH
Mevr. E. Post	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. J. Chr. van der Hoek	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. J. W. Remkes	Commissaris van de Koning NH

Tabellen 1a, 1b, 1c, 1e en 2: deze categorieën waren over 2017 niet van toepassing.

Tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2017 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,

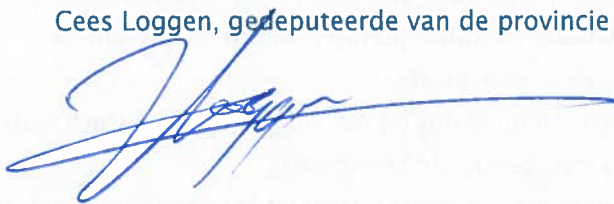
A stylized signature in dark ink, featuring a large loop at the start and a long horizontal stroke extending to the right.

Arthur van Dijk, Commissaris van de Koning

A signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a final horizontal stroke.

Zita Pels, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Cees Loggen, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

A signature in blue ink, with a large, sweeping loop at the beginning and a long horizontal line extending to the right.

Ilse Zaal, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

A signature in blue ink, featuring a large circular loop and a horizontal line crossing through it.

Jeroen Olthof, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

A signature in blue ink, with a large, complex loop structure and a horizontal line at the bottom.

Edward Stigter, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

A signature in blue ink, written in a cursive style, with the letters 'EP' clearly visible at the start.

Esther Rammel, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

A signature in blue ink, featuring a large, sweeping loop at the beginning and a long horizontal line extending to the right.

7. Overige gegevens

7.1. 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.
- 5) Een overschot in een reserve geopende stortplaats leidt tot een lager tarief voor die stortplaats en eventueel zelfs tot een teruggave.

7.2. Accountantsverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland (verder: Fonds nazorg) te Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in hoofdstuk 4 in de toelichting van de jaarrekening en met de bepalingen van en krachtens de WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2017;
- de winst- en verliesrekening over 2017; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Fonds nazorg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2017 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op hoofdstuk 4 in de toelichting van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor het bestuur van Fonds nazorg, Provinciale staten en degenen aan wie een nazorgheffing is opgelegd met als doel het Fonds nazorg in staat te stellen te voldoen aan haar informatieplicht. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van Fonds nazorg, Provinciale staten en degenen aan wie een nazorgheffing is opgelegd en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in hoofdstuk 4 in de toelichting van de Jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

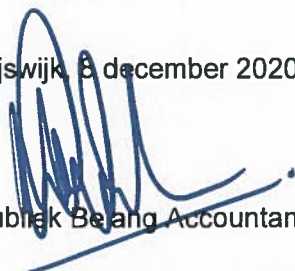
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten

transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rijswijk, 8 december 2020



Publiek Belang Accountants B.V.

drs. M.E. Dubbelman RA

Paraaf voor identificatiedoeleinden:



8. Bijlagen

8.1. Tarieventabel 2017

Tabel 16.

Naam stortplaats	Doelvermogen	Verwachte laatste jaar van heffing	Tarief 2017	Start nazorgfas
1. Nauerna te Assendelft	29.353.690	2021	350.000	2027
2. Hollandse Brug te Naarden	8.047.080	-	0	2018
3. Schoteroog te Haarlem	7.527.385	-	160.000	2018
4. Wieringermeer te Middenmeer	23.540.040	2059	0	2065
5. Sortiva te Alkmaar	12.316.230	2032	0	2038
6. Amerikahaven te Amsterdam	1.307.265	-	0	2018
7. Insteekhaven te Den Helder	862.890	-	0	2018
De Poel te Zaandam*	448.653	-	-	2011

* gesloten stortplaats

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen

Tabel 17.

	Saldo per 31-12-2016 (€)	Nazorgheffing 2017 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2017 (€)
Nauerna	19.348.593	350.000	483.832	-19.883	20.162.542
Hollands Brug	8.222.967	0	77.848	-8.993	8.291.822
Schoteroog	7.437.640	160.000	70.438	-8.727	7.659.351
Wieringermeer	5.971.915	0	150.115	-16.911	6.105.119
Sortiva	5.281.979	0	132.437	-11.175	5.403.242
Insteekhaven	887.784	0	22.204	-2.881	907.107
Totaal	47.150.878	510.000	936.875	-68.570	48.529.183

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen

Tabel 18.

	Saldo per 31-12-2016 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2017 (€)
De Poel	586.992	15.087	-20.246	581.833
Totaal	586.992	15.087	-20.246	581.833