

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

Jaarstukken 2018

Inhoudsopgave

Bestuursverslag 2018	3
-----------------------------------	----------

1. Bestuursverslag 2018 3

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

Jaarrekening 2018	9
--------------------------------	----------

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018 10

3. Exploitatierekening over 2018 11

4. Toelichting op de balans en exploitatierekening 12

- 4.1. Algemene toelichting 12
- 4.2. Algemene grondslagen 12
- 4.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 13
- 4.4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat 13
- 4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing 14
- 4.6. Nazorg via Reserves 14

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) 20

Overige gegevens	22
-------------------------------	-----------

7. Overige gegevens 22

- 7.1. Bepalingen Reglement Fonds Nazorg omtrent de bestemming van het resultaat 22

7.2. Accountantsverklaring 23

8. Bijlagen 24

8.1. Tarieventabel 2018 24

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen 24

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen 24

1. Bestuursverslag 2018

1.1. Algemeen

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2018 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 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 en te beheren. In het fonds worden de belastingopbrengsten verantwoord, die door de provincie zijn bij de exploitanten van de stortplaatsen 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 voor de 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 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 18 is de stand van de reserve per geopende stortplaats per ultimo 2018 opgenomen. De middelen in deze reserves bestaan uit de in de over de jaren 1999 tot en met 2018 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 17) 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 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 19 is de stand van de Reserve gesloten stortplaatsen per ultimo 2018 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 is op 12 december 2011 de definitieve eindheffing vastgesteld (2011-55730). 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 beheerovereenkomst 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:

- 18,3 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Blackrock,
- 5,7 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Amundi,
- 15,1 miljoen in een obligatieportefeuille,
- 9 miljoen op spaarrekeningen bij ING en ABN-AMRO bank.

In 2018 is een negatief rendement van 1,34 % vanuit de beleggingsmix toegerekend aan de reserves. De beleggingen in de markt hebben in de laatste maanden van het jaar zeer grote dalingen in de koersen laten zien waardoor een negatief 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 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 conform door huidig beleggingsstatuut voor het Fonds.

Het dagelijks bestuur (Gedeputeerde Financiën en Gedeputeerde Milieu) van het Fonds hebben opdracht gegeven om een nieuwe Asset Liability Managementstudie (ALM) uit te laten voeren gezien de marktomstandigheden ten aanzien van de te verwachten rendementen. De marktomstandigheden zijn dat aanhoudend lagere rendementen op het vermogen worden behaald in het nazorgfonds ten opzichte van de rekenrente. Bij de bepaling van de uitgangspunten voor de ALM wordt tevens gekeken naar de rekenrente en de risico's. Deze ALM dient inzicht te geven in de beleggingsdoelstelling voor de lange termijn onder minimalisering van het risico.

In de beleggingscommissie van het nazorgfonds, waarin de stortplaats exploitanten 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.

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 de ALM uit 2009 is door het advieskantoor op het gebied van Finance en Risk Management naast het vermogensbeheer van het Fonds 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:

- 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, 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 17 april 2018 hebben Gedeputeerde Staten de beleidsregels voor toetsing van nazorgplannen stortplaatsen Noord-Holland gewijzigd (2018- 1023727). 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 stortplaatsen Nauerna en de Amerikahaven zijn concept nazorgplannen ingediend. De sluiting van Nauerna staat gepland in 2031 de sluiting van de Amerikahaven in 2030. De stortplaatsen Hollandse Brug, Schoteroog en de Insteekhaven Den Helder zitten in de sluitingsprocedure. Het definitieve nazorgplan van Hollandse Brug wordt verwacht in het eerste kwartaal van 2021 en de sluiting staat gepland in het laatste kwartaal 2021. Het definitieve nazorgplan voor Schoteroog wordt verwacht in eerste kwartaal 2022 en de sluiting staat gepland in het laatste kwartaal 2022. Het definitieve nazorgplan van de Insteekhaven in Den Helder wordt verwacht in het eerste kwartaal van 2021 en de sluiting staat gepland in het laatste kwartaal 2021. Voor de stortplaatsen Wieringermeer en Sortiva worden de herziene nazorgplannen in 2022 en 2026 verwacht. De sluitingen van deze stortplaatsen zijn voorzien in 2065 en 2038.

In het onderstaande geven wij de stand per 31-12-2018 met betrekking tot de nazorgplannen, sluitingsverklaringen en de start van de nazorg weer.

Tabel 1.

Nazorgplannen open	GS-besluit	Datum	Doelvermogen (€)	Start nazorg
1. Nauerna	2010-27616*	11-5-2010	25.911.422	2031
2. Hollandse Brug	2001-27922	11-10-2001	8.555.718	2020
3. Schoteroog	341750/379994	25-6-2014	7.926.980	2020
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	894.638	2020

* van rechtswege goedgekeurd

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

1.8. Gebeurtenissen na balansdatum

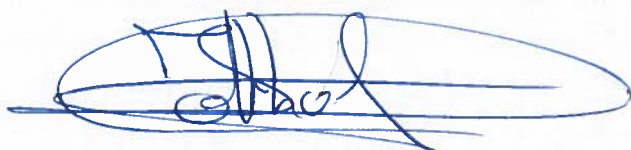
In december 2019 begon de uitbraak van het COVID-19 (corona) virus. Medio februari 2020 was het virus in Nederland doorgedrongen. Om het virus zo goed mogelijk te bedwingen heeft de Nederlandse regering maatregelen getroffen. De gevolgen van de uitbraak van het coronavirus worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn derhalve niet in de jaarrekening over 2018 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 2018, 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

Jaarrekening 2018

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018

Tabel 3.

		2018 (€)	2017 (€)
ACTIVA	§ 5.1		
Financiële vaste activa	tabel		
Obligaties	5	15.158.020	14.990.603
Fondsen	6	24.058.081	25.136.547
Vlottende activa			
Overlopende activa	7	182.084	203.680
Liquide middelen	8	9.137.396	8.789.489
Totaal activa		48.535.581	49.120.319
PASSIVA	§ 5.2		
Eigen Vermogen	tabel		
Reserve geopende stortplaatsen	9	47.902.046	48.529.182
Reserve gesloten stortplaatsen	10	554.395	581.833
Vlottende passiva			
Overlopende passiva	11	79.140	9.304
Totaal passiva		48.535.581	49.120.319

3. Exploitatierkening over 2018

Tabel 4.

		Werkelijk 2018 (€)	Begroting 2018 (€)	Werkelijk 2017 (€)
Baten	§ 6.2			
	tabel			
Opbrengst Nazorgheffing	12	0	0	510.000
Opbrengst voorlopige naheffing		0	-221.426	0
Koerswinst fondsen	13	-1.078.465	370.539	1.000.656
Koerswinst obligaties	13	167.417	489.588	-424.167
Dividenden fondsen	13	79.876	85.000	84.866
Rente obligaties	13	280.436	286.000	286.264
Rentebaten	13	4.361	4.000	4.343
Totaal baten		-546.375	1.013.701	1.461.962
Lasten	§ 6.2			
	tabel			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	16.520	18.241	15.673
b. Accountantskosten	14	9.943	10.448	8.951
c. Inhuurkosten deskundigen	14	37.345	72.676	17.106
d. Apparaatskosten provincie	14	26.950	26.950	26.840
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	94	104	86
b. Accountantskosten	14	57	59	49
c. Inhuurkosten deskundigen	14	213	413	94
d. Apparaatskosten provincie	14	2.450	2.450	2.440
Nazorgkosten gesloten stortplaats	14	14.626	7.333	17.577
Totaal lasten		108.199	138.674	88.816
Exploitatieresultaat	§ 6.3			
Totaal	15	-654.574	875.027	1.373.146

Het negatieve exploitatieresultaat van € 654.574 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 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, 2012 HR 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 2018 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 31/12/18 (€)	Balans 31/12/18 (€)
FR0011883966	25-5-2030	2,500	890.000	1.050.022
DE0001135481	4-7-2044	2,500	460.000	638.424
NL0000102234	15-1-2037	4,000	580.000	898.536
AT0000A1K9C8	20-10-2026	0,750	620.000	640.416
BE0000334434	22-6-2025	0,800	1.040.000	1.073.696
BE0000324336	28-3-2026	4,500	210.000	270.879
BE0000291972	28-3-2028	5,500	490.000	699.440
BE0000335449	22-6-2031	1,000	1.110.000	1.099.566
FI4000167317	15-9-2025	0,875	890.000	933.449
FI4000148630	15-4-2031	0,750	1.110.000	1.109.522
FI4000046545	4-7-2042	2,625	810.000	1.082.079
DE0001135226	4-4-2034	4,750	640.000	1.041.049
NL0010071189	15-1-2033	2,500	850.000	1.061.480
NL0009446418	15-1-2042	3,750	600.000	968.940
AT0000A1FAP5	20-10-2025	1,200	1.000.000	1.070.700
DE0001135325	4-7-2039	4,250	270.000	453.232
DE0001135366	4-4-2040	4,750	590.000	1.066.590
Totaal				15.158.020

Obligaties	Balans 31/12/17 (€)	Aankoop in 2018 (€)	Verkoop 2018 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/18 (€)
Obligaties	14.990.603	0	0	-167.417	15.158.020

Fondsen

Tabel 6.

Fondsnaam	Balans 31/12/17 (€)	Aankoop in 2018 (€)	Verkoop 2018 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/18 (€)
Blackrock Euro Gov Bond	12.157.952	0	0	10.912	12.168.864
Blackrock MSCI World	6.409.686	0	0	-266.715	6.142.971
Amundi index EQ. Europe	6.568.909	0	0	-822.662	5.746.246
Totaal	25.136.547	0	0	-1.078.465	24.058.081

Overlopende activa

Tabel 7.

	2018 (€)	2017 (€)
Te vorderen rente bankrekeningen	4.418	4.287
Nog met PNH te verrekenen posten	0	21.719
Nog te ontvangen rente obligaties	177.665	177.674
	182.084	203.680

Liquide middelen

Tabel 8.

	2018 (€)	2017 (€)
ING rekening-courant 67.08.65.923	3.904	4.060
ABN-AMRO rekening-courant 24.22.63.445	100.700	707
Kasbank NL17KASA0223715581	2.017	5.149
CACEIS bank	1	1
ING zakelijk spaarrek	0	100.000
ING bonus spaarrekening	1.001.025	1.000.000
ABN zak.wachttijd dep 31 dgn 60.71.30.652	8.029.750	7.679.572
	9.137.396	8.789.489

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het Fonds, behalve de rekening bij ABN-AMRO met het saldo van € 8,0 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 2018 weergegeven.

Tabel 9.

	€
Saldo Reserve geopende stortplaatsen per 1 januari 2018	48.529.183
Toevoeging resultaat 2018	-627.136
Stand Reserve geopende stortplaatsen per 31 december 2018	47.902.046

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 2018 is te vinden op bijlage 8 tabel 18.

Een specificatie van de Reserve gesloten stortplaatsen bedrag per ultimo 2018 is te vinden op bijlage 8 tabel 19.

Reserve gesloten stortplaatsen

In onderstaande tabel 10 is het verloop van de reserve gesloten stortplaatsen over het jaar 2018 weergegeven.

Tabel 10.

	€
Saldo Reserve gesloten stortplaatsen per 1 januari 2018	581.833
Toevoeging resultaat 2018	-27.437
Stand Reserve gesloten stortplaatsen per 31 december 2018	554.395

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2018

De resultaatbestemming vond plaats in overeenstemming met artikel 7 van het Reglement van Nazorgfonds 2013. 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

In onderstaande tabel 11 geeft de overlopende passiva over het jaar 2018 weer.

Tabel 11.

	2018 (€)	2017 (€)
Nog te betalen accountantskosten	18.000	8.000
Nog te betalen rente	1	2
Nog te betalen bankkosten	1.272	1.302
Nog te betalen inhuurkosten	17.913	0
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	14.626	0
Nog met PNH te verrekenen posten	27.327	0
	79.140	9.304

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 2018 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 2018, 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 2018

In onderstaande tabel 12 is de opbrengst nazorg per stortplaats over het jaar 2018 opgenomen.

Tabel 12.

	2018 (€)	2017 (€)
Nauerna te Assendelft	0	350.000
Hollandse Brug te Naarden*	0	0
Schoteroog te Haarlem*	0	160.000
Wieringermeer te Middenmeer	0	0
Sortiva te Alkmaar	0	0
Insteekhaven te Den Helder	0	0
	0	510.000

Voor de Tarieventabel 2018 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 hun verplichtingen nakomt.

Rendement

Hieronder is de specificatie van het rendement over het boekjaar 2018 weergegeven.

Tabel 13.

	2018 (€)	2017 (€)
Voorlopige koerswinsten fondsen	-1.078.465	1.000.656
voorlopige koerswinst staatsobligatie	167.417	-424.167
rente obligaties	280.436	286.264
Dividend fondsen	79.876	84.866
subtotaal	527.728	-53.037
Rente rekening-courant ABN-AMRO/ING/kasbank	-57	-96
Rente spaarrekening ING en ABN-AMRO	4.418	4.439
subtotaal	4.361	4.343
Totaal rendement	-546.375	951.962

Toerekening rendement

In 2018 is het negatieve rendement van 1,34 % verdeeld volgens de vastgestelde risicoprofielen per stortplaats. Hieronder een overzicht van de verdeling van het rendement per stortplaats over de reserves.

Tabel 13A.

	2018 (€)	2017 (€)
Nauerna	-321.746	483.832
Hollandse Brug	-6.226	77.848
Schoteroog	-5.556	70.438
Wieringermeer	-99.899	150.115
Sortiva	-88.127	132.437
Insteekhaven	-14.825	22.204
De Poel	-9.997	15.087
Totaal toerekening rendement	-546.375	951.962

6.2. Lasten

Beheerkosten geopende en gesloten stortplaatsen en de nazorgkosten

Hieronder is de specificatie van de beheerkosten over het boekjaar 2018 opgenomen.

Tabel 14.

	2018 (€)	2017 (€)
Beheerskosten geopende en gesloten stortplaatsen:		
a. Financieringskosten		
Beheer en transactiekosten Kasbank en bankkosten ABN en ING	16.614	15.760
b. Accountantskosten		
Publiek Belang	10.000	9.000
c. Inhuur deskundigheid		
Zanders Treasury & Finance	37.559	17.200
d. Apparaatskosten		
Provincie Noord-Holland	29.400	29.280
Nazorgkosten gesloten stortplaats De Poel	14.626	17.577
Totaal lasten	108.199	88.816

De financieringskosten bestaan uit de kosten die in rekening zijn gebracht door Kasbank, ABNAMRO en ING 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 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 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 2018

Tabel 15.

Stortplaats	2018 (€)	2017 (€)
Nauerna	-347.527	813.949
Hollandse Brug	-17.873	68.855
Schoteroog	-16.772	221.711
Wieringermeer	-123.936	133.204
Sortiva	-103.039	121.263
Insteekhaven	-17.989	19.323
De Poel	-27.437	-5.159
Totaal toerekening exploitatieresultaat	-654.574	1.373.146

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 16: 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 2018 niet van toepassing.

Tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 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

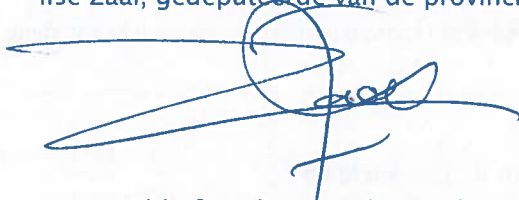
Zita Pels, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland



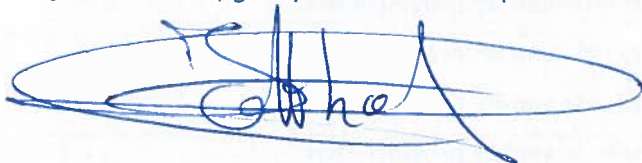
Cees Loggen, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland



Ilse Zaal, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland



Jeroen Olthof, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland



Edward Stigter, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland



Esther Rommel, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland



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.

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

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 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland (verder: Fonds nazorg) te Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018 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 2018;
- de winst- en verliesrekening over 2018; 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) 2018 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 2018 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 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

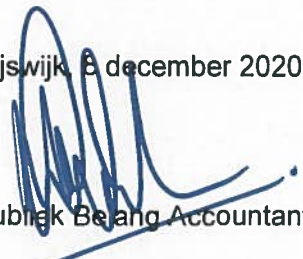
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis 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 2018

Tabel 17.

Naam stortplaats	Doelvermogen	Verwachte laatste jaar van heffing	Tarief 2018	Start nazorgfase
1. Nauerna te Assendelft	25.686.453		0	2031
2. Hollandse Brug te Naarden	8.298.865		0	2019
3. Schoteroog te Haarlem	7.769.527		0	2019
4. Wieringermeer te Middenmeer	23.540.040		0	2065
5. Sortiva te Alkmaar	12.316.230		0	2038
6. Amerikahaven te Amsterdam	1.307.265	-	0	2030
7. Insteekhaven te Den Helder	878.607	-	0	2019
De Poel te Zaandam*	448.653	-	-	2011

* gesloten stortplaats

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen

Tabel 18.

	Saldo per 31-12-2017 (€)	Nazorgheffing 2018 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2018 (€)
Nauerna	20.162.542	0	-321.746	-25.782	19.815.015
Hollands Brug	8.291.822	0	-6.226	-11.647	8.273.950
Schoteroog	7.659.351	0	-5.556	-11.216	7.642.579
Wieringermeer	6.105.119	0	-99.899	-24.037	5.981.183
Sortiva	5.403.242	0	-88.127	-14.912	5.300.202
Insteekhaven	907.107	0	-14.825	-3.164	889.118
Totaal	48.529.183	0	-536.378	-90.758	47.902.046

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen

Tabel 19.

	Saldo per 31-12-2017 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2018 (€)
De Poel	581.833	-9.997	-17.441	554.395
Totaal	581.833	-9.997	-17.441	554.395