Provincie
Noord-Holland

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland

Jaarstukken 2019

Inhoudsopgave

Bestuursverslag 2019 3

1. Bestuursverslag 2019 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 9

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2019 11

3. Exploitatierekening over 2019 12

4. Toelichting op de balans en exploitatierekening 13

4.1. Algemene toelichting 13
4.2. Algemene grondslagen 13
4.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 14
4.4. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat 14
4.5. Totstandkoming en verwerking opbrengsten Nazorgheffing 15
4.6. Nazorg via Reserves 15

5. Toelichting op de balans 16

5.1. Activa 16
5.2. Passiva 17

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

7. Overige gegevens 25

7.2. Accountantsverklaring 25

8. Bijlagen 26

8.1. Tabel doelvermogens 2019 (conform Begroting 2019,september 2018) 26

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen 26
8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen 26

1. Bestuursverslag 2019

1.1. Algemeen

Hierbij bieden wij de jaarrekening 2019 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.

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 de Verordening op de heffing en invordering van de nazorgheffing stortplaatsen provincie Noord-Holland 1999 vastgesteld en gewijzigd op 6 november 2000 en 22 oktober 2002. Op 30 september 2019 hebben Provinciale Staten wijzigingen in deze verordening aangebracht (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 5 november 2019 een aangepast reglement alsmede een aangepast beleggingsstatuut vastgesteld voor het Fonds.

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 2019 opgenomen. De middelen in deze reserves bestaan uit de in de over de jaren 1999 tot en met 2019 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, wordt per jaar opgesteld indien heffingen worden opgelegd. 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. In 2019 is geen tarieventabel 2019 door Provinciale Staten vastgesteld omdat geen heffingen door Gedeputeerde Staten waren voorzien in 2019. Gedeputeerde staten hebben op 21 december 2019 wel in een tabel de doelvermogens van de stortplaatsen voor 2019 vastgesteld (zie bijlage 8.1 tabel 17).
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 2019 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 17 februari 2011 de stortplaats De Poel gesloten verklaard met terugwerkende kracht tot 1 januari 2011 en Provinciale Staten hebben op 12 december 2011 de definitieve eindheffing vastgesteld.

De uitvoering van de nazorg van stortplaats De Poel is ondergebracht bij Afvalzorg Bodemservice B.V. Op 28 november 2017 is tussen Afvalzorg Bodemservice BV en de provincie een beheerovereenkomst van 10 jaar gesloten conform de raamovereenkomst Nazorg op basis van het uitsluitend recht in de Provinciale milieuverordening. De kosten hiervan worden ten laste gebracht van de reserve gesloten stortplaatsen.

1.4. Beleggingsresultaat

Op basis van het aangepast beleggingsstatuut bestaat de huidige beleggingsmix uit:
- 20,8 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Blackrock,
- 5,7 miljoen in beleggingsportefeuille bij vermogensbeheerder Amundi,
- 15,9 miljoen in een obligatieportefeuille,
- 4,3 miljoen op spaarrekeningen bij ING en ABN-AMRO bank,
- 5 miljoen bij de Provincie NH

In 2019 is een rendement van 10,99 % vanuit de beleggingsmix toegerekend aan de reserves. De beleggingen in de markt hebben in de laatste maanden van het jaar 2018 zeer grote dalingen in de koersen laten zien, waardoor in 2018 een negatief rendement van 1,34 % was behaald. In 2019 hebben de koersen zich ruimschoots hersteld, waardoor een zeer goed 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 stortplaatsexploitanten Afvalzorg en Sortiva ook zitting hebben, wordt gekeken naar de te hanteren uitgangspunten voor de ALM. Omdat de te hanteren lagere rekenrente met bijbehorende risico's en marktomstandigheden grote impact heeft op de op te brengen (doel) vermogens door de stortplaatsexploitanten zullen meerdere scenario's worden bekeken.

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. In de ALM die is uitgevoerd in 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;
  - Milieupark Oost (stortplaats Insteekhaven) hiervan is de gemeente Den Helder 50% aandeelhouder.

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

1.7. Nazorgplannen en sluiting

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

Voor de stortplaats Amerikahaven en Nauerna zijn herziene concept nazorgplannen ingediend. De sluiting van de Amerikahaven staat gepland in 2030 en de sluiting van Nauerna in 2031. De stortplaatsen Hollandse Brug, Schoteroog en de Insteekhaven te Den Helder zitten in de sluitingsprocedure. De exploitant (Afvalzorg) van de stortplaatsen Hollandse Brug en Schoteroog heeft aan de provincie Noord-Holland een verzoek gedaan om een uitspraak te doen over de verlengde levensduur van de door hun aangebrachte alternatieve bovenafdichting (lekdetectie met HDPE folie). De uitspraak over de levensduur dient als basis voor de definitieve nazorgplannen van de Hollandse Brug en Schoteroog. De provincie heeft in het voorjaar 2019 aan de Advies Kamer Stortbesluit (AKS) gevraagd om een onafhankelijk oordeel te geven op het rapport met de resultaten van onderzoek naar de levensduur van de folie. AKS heeft steeds geen oordeel kunnen afgeven vanwege de zeer beperkte beschikbaarheid van experts op dit gebied. Het oordeel van AKS en de uitspraak over de levensduur door PNH wordt in het derde kwartaal van 2020 verwacht. Het definitieve nazorgplan van Hollandse Brug wordt daarom in de eerste kwartaal van 2021 verwacht en die van Schoteroog in het derde kwartaal van 2021. De planning is om de stortplaatsen achter elkaar te sluiten eind 2021.

De exploitant van de insteekhaven heeft uitstel verkregen voor het indienen van het definitieve nazorgplan vanwege het toepassen van een duurzame innovatieve bovenafdichting met zonnecellen. De exploitant heeft eind december 2019 besloten af te zien van deze alternatieve afdichting en heeft aangegeven om in het eerste kwartaal 2021 een definitief nazorgplan in te dienen. De sluiting staat gepland in het laatste kwartaal 2021. Voor de stortplaatsen Wieringermeer en Sortiva in Alkmaar 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 31-12-2019 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	8.731.110	2021
3.	Schoteroog	341750/379994	25-6-2014	8.186.578	2021
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	1-4-2011	910.990	2021

* 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 2019 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 2019, 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 financiën provincie Noord-Holland

Jeroen Olthof, gedeputeerde milieu provincie Noord-Holland

Jaarrekening 2019

2. Balans na resultaatbestemming per 31 december 2019

Tabel 3.

		2019 (€)	2018 (€)
ACTIVA	**§ 5.1**		
Financiële vaste activa	tabel		
Obligaties	5	15.986.888	15.158.020
Fondsen	6	28.306.365	24.058.081
Vlottende activa			
Overlopende activa	7	5.152.340	182.084
Liquide middelen	8	4.338.751	9.137.396
Totaal activa		**53.784.344**	**48.535.581**
PASSIVA	**§ 5.2**		
Eigen Vermogen	tabel		
Reserve stortplaatsen	9	53.169.720	47.902.046
Reserve gesloten stortplaatsen	11	613.259	554.395
Vlottende passiva			
Overlopende passiva	10	1.366	79.140
Totaal passiva		**53.784.344**	**48.535.581**

3. Exploitatierekening over 2019

Tabel 4.

		Werkelijk 2019 (€)	Begroting 2019 (€)	Werkelijk 2018 (€)
Baten	**§ 6.2**			
	tabel			
Opbrengst Nazorgheffing	11	0	0	0
Opbrengst voorlopige naheffing		0	0	0
Koerswinst fondsen	12	4.248.284	269.860	-1.078.465
Koerswinst obligaties	12	828.868	629.673	167.417
Dividenden fondsen	12	83.606	80.000	79.876
Rente obligaties	12	280.133	280.000	280.436
Rentebaten	12	4.051	4.000	4.361
Totaal baten		**5.444.942**	**1.263.533**	**-546.375**
Lasten	**§ 6.2**			
	tabel			
Beheerkosten geopende stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	17.047	16.307	16.520
b. Accountantskosten	14	20.588	27.060	9.943
c. Inhuurkosten deskundigen	14	37.204	9.313	37.345
d. Apparaatskosten provincie	14	27.060	17.798	26.950
Beheerkosten gesloten stortplaatsen:				
a. Financieringskosten	14	97	90	94
b. Accountantskosten	14	117	2.460	57
c. Inhuurkosten deskundigen	14	211	51	213
d. Apparaatskosten provincie	14	2.460	98	2.450
Nazorgkosten gesloten stortplaats	14	13.621	40.613	14.626
Totaal lasten		**118.405**	**113.789**	**108.199**
Exploitatieresultaat	**§ 6.3**			
Totaal	15	**5.326.537**	**1.149.744**	**-654.574**

Het exploitatieresultaat van € 5.326.537,43 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, 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 2019 dat bij besluit van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland op 5 november 2019 is vastgesteld.

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

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

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 tabel doelvermogens 2019 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 met uitzondering van baggerspeciestortplaats Amerikahaven.

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 5 november 2019 een aangepast reglement Nazorgfonds 2019 vastgesteld. 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 31/12/19 (€)	Balans 31/12/19 (€)
FR0011883966	25-5-2030	2,500	890.000	**1.107.071**
DE0001135481	4-7-2044	2,500	460.000	**705.929**
NL0000102234	15-1-2037	4,000	580.000	**949.170**
AT0000A1K9C8	20-10-2026	0,750	620.000	**658.750**
BE0000334434	22-6-2025	0,800	1.040.000	**1.099.592**
BE0000324336	28-3-2026	4,500	210.000	**271.530**
BE0000291972	28-3-2028	5,500	490.000	**713.685**
BE0000335449	22-6-2031	1,000	1.110.000	**1.206.570**
FI4000167317	15-9-2025	0,875	890.000	**947.218**
FI4000148630	15-4-2031	0,750	1.110.000	**1.184.614**
FI4000046545	4-7-2042	2,625	810.000	**1.187.581**
DE0001135226	4-4-2034	4,750	640.000	**1.088.416**
NL0010071189	15-1-2033	2,500	850.000	**1.116.560**
NL0009446418	15-1-2042	3,750	600.000	**1.045.260**
AT0000A1FAP5	20-10-2025	1,200	1.000.000	**1.083.500**
DE0001135325	4-7-2039	4,250	270.000	**483.934**
DE0001135366	4-4-2040	4,750	590.000	**1.137.508**
Totaal				**15.986.888**

Obligaties	Balans 31/12/18 (€)	Aankoop in 2019 (€)	Verkoop 2019 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/19 (€)
Obligaties	15.158.020	0	0	828.868	15.986.888

Fondsen

Tabel 6.

Fondsnaam	Balans 31/12/18 (€)	Aankoop in 2019 (€)	Verkoop 2019 (€)	Mutatie koerswaarde (€)	Balans 31/12/19 (€)
Blackrock Euro Gov Bond	12.168.864	0	0	737.056	12.905.920
Blackrock MSCI World	6.142.971	0	0	1.817.354	7.960.325
Amundi index EQ. Europe	5.746.246	0	0	1.693.874	7.440.120
					0,00
Totaal	**24.058.081**	**0**	**0**	**4.248.284**	**28.306.365**

Overlopende activa

Tabel 7.

	2019 (€)	2018 (€)

Te vorderen rente bankrekeningen	4.114	4.418
Nog met PNH te verrekenen posten	4.970.873	
Nog te ontvangen rente obligaties	177.353	177.665
	5.152.340	**182.084**

Liquide middelen

Tabel 8.

	2019 (€)	2018 (€)
ING rekening-courant 67.08.65.923	3.752	3.904
ABN-AMRO rekening-courant 24.22.63.445	51.450	100.700
Kasbank NL17KASA0223715581	2.274	2.017
CACEIS bank	1	1
ING bonus spaarrekening	1.001.525	1.001.025
ABN zak.wachttijd dep 31 dgn 60.71.30.652	3.279.750	8.029.750
	4.338.751	**9.137.396**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het Fonds, behalve de rekening bij ABN-AMRO met het saldo van € 3.279.750,-. 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 2019 weergegeven.

Tabel 9.

	€
Saldo Reserve geopende stortplaatsen per 1 januari 2019	47.902.046
Toevoeging resultaat 2019	5.267.674
Stand Reserve geopende stortplaatsen per 31 december 2019	**53.169.720**

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 2019 is te vinden op bijlage 8 tabel 18.
Een specificatie van de Reserve gesloten stortplaatsen bedrag per ultimo 2019 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 2019 weergegeven.

Tabel 10.

	€
Saldo Reserve gesloten stortplaatsen per 1 januari 2019	554.395
Toevoeging resultaat 2019	58.864
Stand Reserve gesloten stortplaatsen per 31 december 2019	**613.259**

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2019

De resultaatbestemming vond plaats in overeenstemming met artikel 7 van het Reglement van Nazorgfonds 2019. 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 2019 weer.

Tabel 11.

	2019 (€)	2018 (€)
Nog te betalen accountantskosten	0	18.000
Nog te betalen rente	2	1
Nog te betalen bankkosten	1.364	1.272
Nog te betalen inhuurkosten	0	17.913
Nazorgkosten gesloten stortplaatsen	0	14.626
Nog met PNH te verrekenen posten		27.327
	1.366	**79.140**

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 2019 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 2019, 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 2019

In onderstaande tabel 12 is de opbrengst nazorg per stortplaats over het jaar 2019 opgenomen.

Tabel 12.

	2019 (€)	2018 (€)
Nauerna te Assendelft	0	0
Hollandse Brug te Naarden*	0	0
Schoteroog te Haarlem*	0	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)	-	-
	0	**0**

Voor de Tabel doelvermogens 2019 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 2019 weergegeven.

Tabel 13a.

	2019 (€)	2018 (€)
Koerswinst fondsen	4.248.284	-1.078.465
voorlopige koerswinst staatsobligatie	828.868	167.417
Dividend fondsen	83.606	79.876
Rente obligaties	280.133	280.436
subtotaal	1.192.607	527.728
Rente rekening-courant ABN-AMRO/ING/kasbank	-63	-57
Rente spaarrekening ING en ABN-AMRO	4.114	4.418
subtotaal	4.051	4.361
Totaal rendement	**5.444.942**	**-546.375**

Toerekening rendement

In 2019 is het rendement van 10,99 % verdeeld volgens de vastgestelde risicoprofielen per stortplaats. Hieronder een overzicht van de verdeling van het rendement per stortplaats over de reserves.

Tabel 13b.

	2019 (€)	2018 (€)
Nauerna	2.429.037	-321.746
Hollandse Brug	740.303	-6.226
Schoteroog	669.921	-5.556
Wieringermeer	753.613	-99.899
Sortiva	664.860	-88.127
Insteekhaven	111.839	-14.825
De Poel	75.369	-9.997
Totaal toerekening rendement	**5.444.942**	**-546.375**

6.2. Lasten

Beheerkosten geopende en gesloten stortplaatsen en de nazorgkosten

Hieronder is de specificatie van de beheerkosten over het boekjaar 2019 opgenomen.

Tabel 14.

	2019 (€)	2018 (€
Beheerskosten geopende en gesloten stortplaatsen:		
a. Financieringskosten		
Beheer en transactiekosten Kasbank en bankkosten ABN en ING	17.144	16.61
b. Accountantskosten		
Controle jaarrekening	20.705	10.00
c. Inhuur deskundigheid		
Zanders Treasury & Finance	37.415	37.55
d. Apparaatskosten		
Provincie Noord-Holland	29.520	29.40
Nazorgkosten gesloten stortplaats De Poel	13.621	14.62
Totaal lasten	**118.405**	**108.19**

De financieringskosten bestaan uit de kosten die in rekening zijn gebracht door Kasbank, ABNAMRO en ING voor de fondsen en rekeningen. De accountantskosten zijn nagekomen kosten voor de controle van de jaarrekeningen 2016, 2017 en 2018 en € 9.950,-- voor 2019. 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 2019

Tabel 15.

	2019 (€)	2018 (€)
Nauerna	2.399.615	-347.527
Hollandse Brug	727.293	-17.873
Schoteroog	657.505	-16.772
Wieringermeer	726.433	-123.936
Sortiva	648.294	-103.039
Insteekhaven	108.533	-17.989
De Poel	58.864	-27.437
Totaal toerekening exploitatieresultaat	**5.326.537**	**-654.574**

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. E.P. Stigter	Gedeputeerde van de provincie NH
Mevr. E.A.S. Rommel	Gedeputeerde van de provincie NH
Mevr. Z. Pels	Gedeputeerde van de provincie NH
Dhr. A. Th. H. van Dijk	Commissaris van de Koning NH

Tabellen 1a, 1b, 1c,1e,1f en 2: deze categorieën waren over 2019 niet van toepassing.

Tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 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

Jeroen Olthof, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Esther Rommel, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Cees Loggen, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Ilse Zaal, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

Edward Stigter, gedeputeerde van de provincie Noord-Holland

EP Stigter

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 stortplaat;
   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.

7.2. Accountantsverklaring

PUBLIEK BELANG
accountants

Publiek Belang Accountants B.V.
Sir Winston Churchilllaan 370 F442
2285 SJ Rijswijk (ZH)
info@publiekbelangaccountants.nl
www.publiekbelangaccountants.nl

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 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Noord-Holland (verder: Fonds nazorg) te Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 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 2019;
- de winst- en verliesrekening over 2019; 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) 2019 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 2019 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.

Op alle opdrachten verricht door Publiek Belang Accountants zijn algemene voorwaarden van toepassing welke bij de Kamer van Koophandel zijn gedeponeerd. Publiek Belang Accountants is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Den Haag onder nummer 67229328.

Lid van Coöperatie De Maatschappelijke Accountants

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 2019, 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

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

Publiek Belang Accountants B.V.

drs. M.E. Dubbelman RA

8. Bijlagen

8.1. Tabel doelvermogens 2019 (conform Begroting 2019,september 2018)

Tabel 17.

	Naam stortplaats	Doelvermogen	Verwachte laatste jaar van heffing	Tarief 2019	Start nazorgfase
1.	Nauerna te Assendelft	25.911.422		0	2031
2.	Hollandse Brug te Naarden	8.555.718		0	2020
3.	Schoteroog te Haarlem	7.926.980		0	2020
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	894.638	-	0	2020
	De Poel te Zaandam*	448.653	-	-	2011

* gesloten stortplaats

8.2. Specificatie Reserves geopende stortplaatsen

Tabel 18.

	Saldo per 31-12-2018 (€)	Nazorgheffing 2019 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2019 (€)
Nauerna	19.815.015	0	2.429.037	-29.422	22.214.630
Hollands Brug	8.273.950	0	740.303	-13.010	9.001.242
Schoteroog	7.642.579	0	669.921	-12.416	8.300.085
Wieringermeer	5.981.183	0	753.613	-27.179	6.707.616
Sortiva	5.300.202	0	664.860	-16.566	5.948.496
Insteekhaven	889.118	0	111.839	-3.306	997.651
Totaal	**47.902.046**	**0**	**5.369.573**	**-101.900**	**53.169.720**

8.3. Specificatie Reserve gesloten stortplaatsen

Tabel 19.

	Saldo per 31-12-2018 (€)	Rendement toevoeging (€)	Beheer kosten (€)	Saldo per 31-12-2019 (€)
De Poel	554.395	75.369	-16.505	613.259
Totaal	**554.395**	**75.369**	**-16.505**	**613.259**