

Provincie Noord-Brabant
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
Jaarstukken 2016

's-Hertogenbosch, 20 april 2017

1. Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag 2016	3
1.1. Samenvatting	3
1.2. Algemene uitgangspunten	5
1.3. Uitvoering en organisatie	7
1.4. Heffing en invordering	9
1.5. Vermogensbeheer	10
1.6. Beheerskosten	13
2. Jaarrekening 2016	14
2.1. Balans per 31 december 2016	15
2.2. Rekening van Baten en Lasten 2016	16
2.3. Toelichting op de jaarrekening 2016	17
2.3.1. Toelichting algemeen	17
2.3.2. Toelichting op de balans	19
2.3.3. Toelichting op de Rekening van baten en lasten	26
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30

Bijlagen:

Bijlage 1: Overzicht transitoria per 31-12-2016	33
Bijlage 2: Overzicht historie reserve niet gesloten stortplaatsen	34
Bijlage 3: Overzicht historie egalisatiereserve gesloten stortplaatsen	35
Bijlage 4: Overzicht historie voorziening gesloten stortplaatsen	35
Bijlage 5: Overzicht beleggingsportefeuille Nazorgfonds 31-12-2016	36
Bijlage 6: Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen 'WNT'	37

1. Bestuursverslag 2016

1.1. Samenvatting

Hierbij bieden wij het bestuursverslag van het Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant (hierna te noemen het Nazorgfonds) aan.

Het Nazorgfonds heeft over 2016 een bruto resultaat vermogensbeheer behaald van € 2,7 mln (2015: € 3,6 mln). De kosten beheer van het Nazorgfonds bedroegen € 0,2 mln (2015: € 0,2 mln), waardoor het netto resultaat vermogensbeheer 2016 uitkomt op € 2,5 mln (2015: € 3,4 mln).

Op 31 december 2016 bedroeg de totale waarde van de verschillende portefeuilles, inclusief liquide middelen, € 129,9 mln. De omvang van de liquide middelen bedroeg € 0,3 mln en de omvang van de spaarrekeningen en deposito's € 66,8 mln.

De waarde van de reserve belegde gelden stortplaatsen van het Nazorgfonds bedroeg ultimo 2016 € 105,3 mln (2015: € 103,8). De heffingsopbrengsten en het netto resultaat vermogensbeheer met betrekking tot de nog niet gesloten stortplaatsen worden in deze reserve verantwoord.

Met betrekking tot de gesloten stortplaatsen zijn de doelvermogens als voorziening nazorg gesloten stortplaatsen in de jaarrekening opgenomen. De bijdrage van de provincie in de nazorgkosten van deze stortplaatsen wordt aan de voorziening onttrokken. De voorziening stortplaatsen wordt jaarlijks opgerent op basis van het verwachte rendement van 5,06%. De waarde van de voorziening bedroeg ultimo 2016 € 23,4 mln (2015: € 22,4 mln).

Uitgaande van een gelijkmatige verdeling van de cashflows werd over 2016 op het totaalvermogen van het Nazorgfonds een rendement behaald van 2,14%. De gemiddelde inflatie van Nederland in 2016 bedroeg 0,3% (bron: CBS).

De beleggingsportefeuille met een standaard risicoprofiel behaalde een rendement van 4,4%, het rendement van de portefeuille met een laag risicoprofiel bedroeg 0,1%. Begroot was een rendement van resp. 5% en 1,4%.

1.2. Algemene uitgangspunten

Wettelijk en bestuurlijk kader

Op 1 april 1998 is de nazorgregeling Wet Milieubeheer in werking getreden. Deze wet legt de verantwoordelijkheid voor de eeuwigdurende nazorg van de in de provincie gelegen stortplaatsen, waar na 1 september 1996 afvalstoffen zijn of worden gestort, bij de provincie. Doel van de wetgever is te voorzien in een zodanig beheer van stortplaatsen dat nu en in de toekomst de grootst mogelijke bescherming tegen nadelige gevolgen voor het milieu wordt geboden. Om hiervoor de benodigde financiële middelen aan te trekken, hebben Provinciale Staten op grond van artikel 15.46 van de Wet Milieubeheer bij verordening een heffing ingesteld. In artikel 15.47 van de wet is vastgelegd dat Gedeputeerde Staten voor hun provincie een fonds oprichten, bestemd voor de in artikel 8.49 bedoelde nazorg van gesloten stortplaatsen. Op 22 februari 2000 heeft het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant het Nazorgfonds opgericht en het reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen vastgesteld. Het Nazorgfonds is van rechtswege een rechtspersoon en kent een reglement en beleggingsstatuut. Met dit fonds beoogt de wetgever een tweeledig doel:

- het zeker stellen dat de verkregen middelen alleen voor nazorg worden bestemd;
- de opbouw van voldoende kapitaal om eeuwigdurende nazorg te kunnen bekostigen. Het Nazorgfonds wordt enerzijds gevoed door de opbrengsten van de nazorgheffing en anderzijds door de te behalen rendementen.

In het Nazorgfonds worden de opbrengsten van de nazorgheffing gestort, die door de provincie zijn geïnd. Uitgaven van het Nazorgfonds bestaan uit de kosten die gemaakt worden voor de nazorg van gesloten stortplaatsen, de bijdragen aan de provincie Noord-Brabant voor de (beheers)kosten die door de provincie gemaakt worden in het kader van de nazorg van stortplaatsen en de beheerskosten van het Fonds. Conform de artikelen 11 en 13 van het reglement wordt er jaarlijks een begroting en bestuursverslag/jaarrekening opgesteld. De jaarstukken zijn openbaar en moeten voorzien zijn van een door een onafhankelijke accountant afgegeven controleverklaring.

Van de betrokken negen stortplaatsen zijn in 2013 twee stortplaatsen gesloten verklaard als bedoeld in artikel 8.47 lid 3 van de Wet Milieubeheer, namelijk Nyrstar en Dintelsas.

In 2018 sluiten naar verwachting Gulbergen en Zevenbergen. Vervolgens zullen Vlagheide, Meerendonk, Haps, Kragge en Spinder in de nazorgfase komen.

De provincie wordt milieuhygiënisch en financieel verantwoordelijk voor de nazorg nadat voor de stortplaats een sluitingsverklaring door de provincie is afgegeven. Op dat moment moet het doelvermogen aanwezig zijn.

Wettelijke regelingen

Met ingang van 1 januari 2003 is de Wet op het BTW-compensatiefonds in werking getreden. De staatssecretaris van Financiën heeft toegezegd dat de provincies alle BTW over de geleverde nazorg uit het BTW-compensatiefonds zonder korting op het provinciefonds terugkrijgen. Bij de berekening van de doelvermogens voor de nazorg is uitgegaan van het feit dat provincies bij de uitvoering van de nazorg de BTW kan compenseren via het BTW Compensatiefonds.

In het financieel akkoord dat het huidige kabinet (Rutte II) heeft afgesloten met de decentrale overheden is opgenomen dat het BTW Compensatiefonds in stand blijft, maar dat wel een plafond wordt ingesteld voor de hoogte ervan, zodat decentrale overheden niet 'onbeperkt' btw kunnen terugvragen.

Op grond van de Wet financiering decentrale overheden (fido) is onder meer bepaald (in de Regeling uitzettingen en derivaten) dat door decentrale overheden niet in aandelen mag worden belegd. Aangezien de portefeuillebenadering van de nazorgfondsen, gezien de lange termijn doelstelling, past binnen het in de Wet fido gehanteerde uitgangspunt van prudent beheer is door de minister van Financiën besloten dat nazorgfondsen binnen vastgestelde kaders een deel van de gelden mogen uitzetten in de vorm van beleggingen in aandelen. Nazorgfondsen zijn uitgezonderd van de verplichting om te schatkistbankieren.

Het bestuursverslag 2016 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant is opgesteld volgens het burgerlijk wetboek (BW 2 Titel 9). Omdat het Nazorgfonds een apart publiekrechtelijke rechtspersoon is valt het niet onder het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant en vaststellen IPO-rekenmodel RINAS

De nazorgregeling Wet Milieubeheer bevat de bepaling dat Provinciale Staten een heffing instellen ter bestrijding van de kosten van de benodigde nazorgmaatregelen op stortplaatsen. Deze nazorgheffing wordt bij belastingverordening opgelegd aan de stortplaatsexploitanten. Op 5 februari 1999 hebben Provinciale Staten de Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant vastgesteld en is sindsdien enkele malen gewijzigd. Op dit moment hanteert de provincie Noord-Brabant voor het berekenen van de hoogte van de nazorgheffing het IPO-rekenmodel RINAS (IPO = Inter Provinciaal Overleg, RINAS = Rekenmodel IPO Nazorg Stortplaatsen) versie 3.0. Dit model is gebaseerd op door het IPO ontwikkelde checklisten beoordeling nazorgplannen 2008.

Inmiddels zijn de checklisten in IPO-verband eind 2014 geactualiseerd en zijn de checklisten in 2016 verwerkt in een geactualiseerd RINAS-model 4.0. RINAS 4.0 is door een accountant gevalideerd. De vaststelling door GS is gepland voorjaar 2017.

De Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant zoals die op 25 januari 2011 door Provinciale Staten is vastgesteld en op 13 april in het Provinciaal Blad is gepubliceerd behoeft geen aanpassing voor het toepassen van RINAS 4.0

Risico's

De provincie draagt het financiële risico indien na sluiting van de stortplaats in het Fonds onvoldoende vermogen aanwezig is om de eeuwigdurende nazorg te kunnen bekostigen.

Door de stortplaatsexploitanten is een financiële zekerstelling afgegeven of is de voorlopige aanslag betaald. Hierdoor is het risico dat het doelvermogen niet beschikbaar is als gevolg van bijvoorbeeld insolventie bij de exploitant op het moment van sluiting zeer beperkt.

De risico's zijn tot het moment van sluiting van de stortplaatsen voor rekening van de exploitanten.

Na sluiting gaan de risico's over naar de provincie.

Het gaat om de volgende risico's:

- na sluiting het behaalde rendement op het belegd vermogen achterblijft bij de rekenrente die gehanteerd is bij het vaststellen van het doelvermogen;
- financiële gevolgen ten gevolge van calamiteiten door bijv. aardbevingen, overstromingen of het neerstorten van vliegtuigen;
- het hoger uitvallen van de kosten van nazorg door niet voorziene prijsstijgingen van de te nemen nazorgmaatregelen en niet voorziene aanvullende maatregelen;
- de mogelijkheid dat de provincie aansprakelijk wordt gesteld voor schade aan derden door/als gevolg van de stortplaats;
- het voortijdig falen van aangebrachte voorzieningen;
- afwijking werkelijke kosten nazorg ten opzichte van geraamde kosten IPO-rekenmodel.

Daarnaast kunnen de kosten positief worden beïnvloed door technische ontwikkelingen in de toekomst en doordat activiteiten goedkoper uitvallen dan berekend. Ook de beleggingsrendementen kunnen meevallen.

1.3. Uitvoering en organisatie

Het bestuur van het Nazorgfonds bestaat uit een Algemeen bestuur, gevormd door het college van Gedeputeerde Staten en een Dagelijks bestuur, bestaande uit de gedeputeerde voor financiën en de gedeputeerde die belast is met de nazorg. Als secretaris van het Dagelijks bestuur treedt een door het Algemeen bestuur aangewezen financieel medewerker van de provincie op. Hiernaast overlegt het Dagelijks bestuur met de Bestuursraad. Deze wordt gevormd door vertegenwoordigers van de eigenaren, vergunninghouders en voormalige eigenaren van de niet gesloten stortplaatsen. De Bestuursraad heeft een adviserende rol en wordt vooraf over bepaalde zaken gehoord.

In 2016 werd het bestuur van het Nazorgfonds vertegenwoordigd door onderstaande personen.

Algemeen bestuur

College van Gedeputeerde Staten Provincie Noord-Brabant

Dagelijks bestuur

H. van Merrienboer, voorzitter	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Ruimte en Financiën
J. van den Hout	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Natuur, Water en Milieu
M. Spijkers, secretaris	Provincie Noord-Brabant, treasurer

Bestuursraad

J. van der Pas	Regionaal Milieubedrijf Brabant Noord-Oost
E. Versluis	Attero BV
J. van Hal	GR Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen
J. Hoskam	Gemeente 's-Hertogenbosch
R. van de Mortel	Stadsgewest 's-Hertogenbosch
A. van Aert	Metropoolregio Eindhoven
mw. M. Jochemsen, secretaris	Provincie Noord-Brabant, Cluster Natuur en Milieu

Het Dagelijks bestuur draagt o.a. zorg voor de voorbereiding van de door het Algemeen bestuur te nemen besluiten, zoals het vaststellen van de begroting, begrotingswijzigingen, jaarrekening, bestuursverslag en wijzigingen van het beleggingsstatuut. Het Dagelijks bestuur hoort voorafgaand aan de besluitvorming in het Algemeen bestuur (=GS) de Bestuursraad. Het Dagelijks bestuur heeft in 2016 drie maal vergaderd.

Buiten de reguliere onderwerpen zoals de jaarrekening 2015, de begroting 2017 en de periodieke rapportages zijn de evaluatie van het vermogensbeheer en de door de provincie in gang gezette ALM studie aan de orde geweest in het Dagelijks bestuur. De begroting 2017 ligt in lijn met de realisatiecijfers 2016, voor zowel lasten als baten.

Op 14 juni 2016 zijn de jaarstukken 2015 door het Algemeen bestuur van het Nazorgfonds vastgesteld. De begroting 2017 is in de vergadering van het Algemeen bestuur op 6 december 2016 vastgesteld. De leden van de Bestuursraad ontvangen periodiek de maandrapportages van het Nazorgfonds.

Vanuit de provinciale clusters Bedrijfsvoering en Natuur en Milieu, wordt via de projectorganisatie nazorg stortplaatsen uitvoering gegeven aan de Nazorgregeling. De taken van het cluster Natuur en Milieu bestaan o.a. uit het actualiseren en beheren van het IPO-nazorgrekenmodel, het beoordelen van de nazorgplannen, het opmaken van aanslagen en de uitvoering van de nazorg op gesloten stortplaatsen. Het cluster Bedrijfsvoering verzorgt o.a. het opstellen van de begroting, begrotingswijzigingen, jaarrekening, maand- en kwartaalrapportages, financiële administratie, contacten met bewaarbank en betalingsregelingen.

Voor de provincie staan de volgende zaken op de rol:

- opstellen liquiditeitenplanning;
- regelen financiële zekerheden, aanpassen/herzien betalingsregelingen;
- nazorg van de gesloten stortplaatsen Dintelsas en Nyrstar;
- afronding ALM studie en opvolging van aanbevelingen.

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. In bijlage 6 wordt een overzicht gegeven van de bezoldiging van Topfunctionarissen en Topfunctionaris-toezichhouders.

1.4. Heffing en invordering

Met inachtneming van de 'Verordening nazorgheffing stortplaatsen Noord Brabant' en de 'Beleidsregels nazorgheffing stortplaatsen' wordt aan de exploitanten van de stortplaatsen een heffing opgelegd op basis waarvan in de toekomst de nazorg kan worden betaald. Het bedrag van de heffing is zodanig vastgesteld, dat uit de opbrengst van de heffing en de daarover verkregen rentebaten en beleggingsopbrengsten de kosten kunnen worden bestreden die gemoeid zullen zijn met de uitvoering van de in artikel 8.49 van de Wet Milieubeheer bedoelde nazorg. Als basis hiervoor dient het vastgestelde IPO-rekenmodel.

Tot het moment van sluiting van een stortplaats worden er voorlopige aanslagen opgelegd. Bij de sluiting volgt de definitieve aanslag.

Het doelvermogen dat nodig is om eeuwigdurend de nazorg te kunnen bekostigen, vormt onder aftrek van de voorlopige aanslagen, samen met het beleggingsrendement, de definitieve aanslag.

Met betrekking tot de invordering van de heffing is bij de start van het nazorgfonds met de stortplaatsexploitanten een tijdelijke betalingsregeling overeengekomen, die loopt totdat de herziene nazorgplannen zijn vastgesteld en die gekenmerkt wordt door de volgende elementen:

- Betaling van 50% van de voorlopige aanslag
- Overleggen van een financiële zekerstelling
- Afzien van juridische procedures tegen de voorlopige aanslag

In 2014 is een aanslag heffing nazorgkosten, op basis van de contante waarde van geactualiseerde doelvermogens, opgelegd aan Deponie Zuid NV (Attero) voor de stortplaatsen Tilburg, voormalig Spinder, Haps en Bergen op Zoom, voormalig Kragge. Het totaalbedrag is begin juli 2014 door deponie Zuid NV betaald.

In 2016 is geen aanslag heffing nazorgkosten aan de stortplaatsexploitanten opgelegd.

1.5. Vermogensbeheer

Het huidige beleggingsstatuut is op 14 juli 2009 is door het Algemeen bestuur van het Nazorgfonds vastgesteld.

Er wordt met het beleggingsstatuut, binnen de randvoorwaarden die de provincie hanteert en verantwoord acht, invulling gegeven aan de wens van de vergunninghouders voor een gedifferentieerd beleggingsbeleid waarbij een keuze bestaat tussen verschillende beleggingsprofielen. Er zijn drie verschillende beleggingsmixen gedefinieerd.

Voor iedere stortplaats bestaat de mogelijkheid om een aantal jaren voor sluiting het beleggingsrisico te verkleinen.

Op grond van het beleggingsstatuut is het vermogensbeheer passief en risicomijdend en wordt er met name belegd in beleggingsfondsen. Deze wijze van beleggen brengt lagere kosten met zich mee dan het discretionaire beheer zoals dat tot 2010 werd uitgevoerd.

In het voorjaar 2016 is het huidige beleggingsbeleid geëvalueerd. Met de conclusies en aanbevelingen is door het Algemeen bestuur op 14 juni 2016 ingestemd. Een conclusie in het evaluatierapport is dat het verwachte jaarlijkse rendement voor het standaardprofiel, de komende jaren, wordt ingeschat op 4%. Een aanbeveling uit het evaluatierapport is ondermeer de uitvoering van een ALM (Asset Liability Management) studie met als doel om vast te stellen welke strategische beleggingsmix het Nazorgfonds het beste kan hanteren om haar doelstelling te bereiken. Als uitgangspunt is genomen de doelstelling van het Nazorgfonds om met een zo groot mogelijke zekerheid te kunnen voldoen aan haar verplichtingen, zijnde de financiering van de nazorg voor de gesloten Brabantse stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval werd gestort. De provincie is hiervoor verantwoordelijk en heeft op 29 juli 2016 opdracht gegeven voor uitvoering van de ALM studie. De studie wordt uitgevoerd door een extern adviesbureau in nauwe samenwerking met de provincie, vergunninghouders en het Nazorgfonds. De uitkomsten van de studie zullen mogelijk belangrijke consequenties hebben voor het beleggingsbeleid en de beleggingsmixen van het Nazorgfonds. Besluiten naar aanleiding van deze studie zullen pas genomen worden als de uitkomsten van de lopende evaluatie van de nazorgregeling, zoals opgenomen in de Wet milieubeheer, bekend zijn en onder voorbehoud dat de uitkomsten door alle partijen gedragen worden. Deze uitkomsten worden in 2017 verwacht.

Voor de benadering van duurzaam beleggen wil het Nazorgfonds aansluiten bij de uitgangspunten die hierover zijn vastgelegd in de betreffende Principles for Responsible Investment van de United Nations Environment Programme. Deze zijn in april 2006 vastgesteld en inmiddels door een groot aantal institutionele beleggers ondertekend (onder andere ABP en PGGM). In het licht van deze uitgangspunten betekent duurzaam

beleggen dat bij het beleggingsproces rekening gehouden wordt met milieu, sociale en corporate governance factoren. De criteria betreffen de manier waarop een bedrijf omspringt met grondstoffen en op de impact van producten en diensten op de natuurlijke omgeving en maken de sociale verhoudingen met bijvoorbeeld werknemers en omwonenden inzichtelijk. Tot slot speelt het een rol of een bedrijf zich houdt aan de regels voor behoorlijk bestuur, in Nederland vastgelegd in de corporate governance code.

Bij de selectie van beleggingsfondsen heeft het Nazorgfonds nadrukkelijk laten meewegen in hoeverre deze beleggingsfondsen rekening houden met de bovengenoemde ESG factoren (Environment, Social, Corporate Governance factoren).

Rechtmatigheid

In het beleggingsstatuut is vastgelegd binnen welk kader belegd mag worden. Overschrijdingen als gevolg van koersschommelingen worden eens per jaar binnen de regels van het mandaat hersteld.

Per 31 december 2016 is er een geringe onderschijding van het strategisch profiel bij de overige fondsen van het standaard risicoprofiel. Deze onderschijding is in 2015 ontstaan als gevolg van koersontwikkelingen en zal door een herallocatie van de fondsen verdwijnen. De herallocatie zal in 2017 plaatsvinden in combinatie met de evaluatie van het vermogensbeheer van het Nazorgfonds over de periode 2012 tot en met 2016.

Richtlijnen voor het vermogensbeheer

De strategische beleggingsmix bevat de volgende beleggingscategorieën: aandelen, vastrentende waarden, vastgoed en overige. De standaard beleggingsmix, standaard beleggingsrisicoprofiel is als volgt:

- 25% aandelen
- 65 % vastrentende waarden
- 5 % vastgoed
- 5 % overige (thema fondsen, commodities, credits, etc.)

(Conform Wet fido / Ruddo)

Op verzoek van de partij met het standaard beleggingsrisicoprofiel kan op elke willekeurig moment, binnen de periode van 5 jaar voorafgaand aan de sluiting van de stortplaats, het risico profiel naar beneden worden aangepast, op basis van een recent

nazorgplan. Hierbij wordt te allen tijde de volgende beleggingsmix, middel risicoprofiel gehanteerd:

- 10 % aandelen
 - 85 % vastrentende waarden
 - 2,5 % vastgoed
 - 2,5 % overige (themafondsen, commodities, credits, etc.)
- (Conform Wet fido / Ruddo)

Het is niet meer toegestaan terug te gaan naar de beleggingsmix met het hogere risicoprofiel. Ook niet mocht de sluiting van de stortplaats gedurende deze periode worden uitgesteld.

Stortplaatsen met het standaard en middel beleggingsrisicoprofiel kunnen op elk willekeurig moment, binnen de periode van 5 jaar voorafgaand aan de sluiting van de stortplaats, het risicoprofiel naar beneden laten aanpassen door te beleggen in (meerjarige) deposito's indien daardoor het doelvermogen kan worden veilig gesteld. Eveneens op basis van een recent nazorgplan. Dit door middel van een exacte afstemming van de looptijd van de deposito's met de resterende looptijd tot sluiting van de stortplaats (einddatum van het doelvermogen). Indien is overgegaan op het beleggen in deposito's wordt niet meer teruggegaan naar het beleggen in enige andere beleggingsmix. Ook niet mocht de sluiting van de stortplaats gedurende deze periode worden uitgesteld.

Het te beleggen vermogen per beleggingsklasse is bepaald aan de hand van de door de stortplaatsen gekozen risicoprofielen. In 2012 is Gulbergen en in 2015 zijn Zevenbergen en Vlagheide overgestapt naar het laagste risicoprofiel. De door de stortplaatsen gekozen risicoprofielen zijn als volgt:

Locatie	Risico- profiel	Aandelen %	VRW %	Vastgoed %	Overige %	Deposito's %
Meerendonk	standaard	25%	65%	5%	5%	0%
De Gulbergen	laag	0%	0%	0%	0%	100%
Zevenbergen	laag	0%	0%	0%	0%	100%
Vlagheide	laag	0%	0%	0%	0%	100%
Haps	standaard	25%	65%	5%	5%	0%
De Kragge	standaard	25%	65%	5%	5%	0%
Spinder	standaard	25%	65%	5%	5%	0%
PNB Nyrstar	standaard	25%	65%	5%	5%	0%
PNB Dintelsas	standaard	25%	65%	5%	5%	0%

1.6. Beheerskosten

Uit het fonds worden uitsluitend de kosten betaald, die worden gemaakt in verband met de uitvoering van de in artikel 8.49 van de Wet Milieubeheer bedoelde zorg met betrekking tot gesloten stortplaatsen in de betrokken provincie(s) en de kosten die zijn verbonden aan de werkzaamheden van het fonds. Hieronder worden niet begrepen de kosten, die door de provincie worden gemaakt ten behoeve van haar bestuurlijke apparaat.

De beheerskosten 2016 bestaan uit:

- kosten van vermogensbeheer
- kosten van administratie en overig (accountantskosten en -advisering)
- kosten van provinciaal personeel

2. Jaarrekening 2016

2.1. Balans per 31 december 2016

(na bestemming)

	31 december 2016	31 december 2015
<i>Activa</i>	€	€
<i>Vaste Activa</i>		
<i>Financiële vaste activa</i>		
<i>Effecten</i>	62.737.333	60.367.025
<i>Vlottende Activa</i>		
<i>Vorderingen</i>		
<i>Overige vorderingen</i>	58.128	58.763
<i>Overlopende activa</i>	103.127	349.716
<i>Liquide middelen</i>	333.956	386.429
<i>Deposito's</i>	<u>66.794.121</u>	<u>66.444.619</u>
	67.289.332	67.239.527
<i>Totaal Activa</i>	130.026.665	127.606.552
<i>Passiva</i>	€	€
<i>Eigen Vermogen</i>		
<i>Reserves</i>		
<i>Reserve belegde gelden stortplaatsen</i>	105.322.327	103.757.675
<i>Egalisatiereserve</i>	<u>992.735</u>	<u>1.154.161</u>
	106.315.062	104.911.836
<i>Voorzieningen</i>		
<i>Voorziening nazorg gesloten stortplaatsen</i>	23.369.851	22.360.010
<i>Vlottende passiva</i>		
<i>Kortlopende schulden</i>		
<i>Overlopende passiva</i>	341.752	334.706
<i>Totaal Passiva</i>	130.026.665	127.606.552

2.2. Rekening van baten en lasten over 2016

	2016	2016	2015	2016
	Realisatie	Begroting	Realisatie	Vershil
Baten	€	€	€	€
<i>Te beleggen heffingsopbrengst</i>	-	-	-	-
<i>Bruto resultaat vermogensbeheer</i>	2.748.143	3.606.000	3.639.946	-857.857
<i>Vrijval reserve belegde gelden stortplaatsen</i>	-	-	-	-
Totaal baten	2.748.143	3.606.000	3.639.946	-857.857
Lasten	€	€	€	€
<i>Rente toevoeging voorziening</i>	1.131.416	1.130.000	1.083.941	1.416
<i>Storting doelvermogens in voorziening nazorg gesloten stortplaatsen</i>	-	-	-	-
<i>Restitutie reserve belegde gelden stortplaatsen</i>	-	-	-	-
<i>Kosten beheer Fonds:</i>				
kosten vermogensbeheer	17.191	26.000	35.329	-8.809
kosten administratie en overig	24.168	60.000	11.253	-35.832
kosten personeel	<u>172.142</u>	<u>140.000</u>	<u>146.261</u>	<u>32.141</u>
<i>Subtotaal kosten beheer Fonds</i>	213.501	226.000	192.843	-12.499
Totaal lasten	1.344.917	1.356.000	1.276.784	-11.083
<i>Resultaat Gesloten stortplaatsen</i>	-161.426	1.152.793	-281.830	-1.314.219
<i>Resultaat niet Gesloten Stortplaatsen</i>	1.564.652	1.097.207	2.644.992	467.445
Resultaat	1.403.226	2.250.000	2.363.162	-846.774

2.3. Toelichting op de jaarrekening 2016

De jaarstukken 2016 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant zijn opgesteld volgens het Burgerlijk Wetboek (BW 2 Titel 9). Omdat het Fonds een apart publiekrechtelijke rechtspersoon is valt het niet onder het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

2.3.1. Toelichting algemeen

Het Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant is statutair en feitelijk gevestigd in 's-Hertogenbosch, Brabantlaan 1.

Verslaggevingsperiode

De cijfers 2015 en 2016 hebben betrekking op een volledig boekjaar.

Waarderingsgrondslagen

Algemeen

Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van effecten.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het Nazorgfonds zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het Fonds schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Baten en lasten.

In principe wordt het stelsel van baten en lasten gehanteerd; hierbij worden de baten en lasten opgenomen in het jaar waarin de prestatie is geleverd c.q. voor dat jaar is voorzien of verplicht. Het Nazorgfonds heeft recht op dat deel van de heffingsopbrengsten dat door de provincie daadwerkelijk ontvangen is. De te beleggen heffingsopbrengsten worden daarom, gezien het doel van het fonds (beheer van het vermogen) verantwoord op het moment van ontvangst.

Effecten.

De onder financiële vaste activa opgenomen effecten zowel beursgenoteerd als niet beursgenoteerd worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Voorziening/reserve.

Met betrekking tot de niet gesloten stortplaatsen heeft het Nazorgfonds haar wettelijke verplichting tot eeuwigdurende nazorg niet als verplichting (voorziening) op haar balans opgenomen. Het gehele saldo van activa en passiva is als eigen vermogen (reserve) opgenomen. Argument hiervoor is dat de benodigde doelvermogens niet op voldoende betrouwbare wijze berekend zijn omdat ze gebaseerd zijn op voorlopige aanslagen. Bovendien is er nog geen concrete verplichting tot nazorg. Bij sluiting van de stortplaats worden de berekeningen van de doelvermogens geactualiseerd. In 2013 zijn de stortplaatsen Nyrstar en Dintelsas gesloten verklaard. De doelvermogens zijn definitief berekend en zijn vervolgens in de jaarrekening als voorziening nazorg gesloten stortplaatsen opgenomen.

Overige informatie

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen met belangrijke financiële gevolgen voorgedaan.

2.3.2 Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Financiële vaste activa

	Vastrentende Waarden (fondsen)	Aandelen (fondsen)	Onroerend Goed (fondsen)	Overige fondsen	Totaal
01 jan 2016:					
Verkrijgingsprijs	32.437.884	9.785.228	3.442.974	2.584.980	48.251.066
Marktwaarde	38.647.850	16.403.472	3.166.471	2.149.232	60.367.025
Mutaties:					
Aankopen	-	105.590	-	-	105.590
Verkopen	-	150.028	-	-	150.028
Waarde- verminderingen/- vermeerderingen	1.222.335	929.931	17.048	351.022	2.520.336
31 dec 2016:					
Verkrijgingsprijs	32.437.884	9.790.881	3.442.974	2.584.980	48.256.719
Marktwaarde	39.870.185	17.183.375	3.183.519	2.500.254	62.737.333

In bijlage 5, overzicht beleggingen per 31-12-2016, is een specificatie van de beleggingsportefeuille opgenomen.

Vlottende activa

Vorderingen

Overige vorderingen

Deze post heeft betrekking op nog te vorderen bron-, dividendbelasting, te compenseren BTW en kan als volgt worden gespecificeerd:

	31 december 2016	31 december 2015
Te vorderen bron-/ dividendbelasting	16.059	24.746
Te compenseren BTW	42.069	34.017
Totaal	<u>58.128</u>	<u>58.763</u>

Overlopende activa

Onder de overlopende activa zijn vorderingen opgenomen die in 2016 zijn ontstaan en die in 2017 tot betaling komen. In bijlage I, overzicht transitoria per 31-12-2016, is een specificatie van de post overlopende activa ad € 103.127 opgenomen.

Liquide middelen

De post liquide middelen kan als volgt worden gespecificeerd:

	31 december 2016	31 december 2015
Euro rekening-courant	333.956	386.429
Totaal	<u>333.956</u>	<u>386.429</u>

Deposito's

01 jan 2016:	
Verkrijgingsprijs	66.444.619
Marktwaarde	66.444.619
Mutaties:	
Aankopen	363.002
Verkopen	13.500
Waardeverminderingen/ -vermeerderingen	-
31 dec 2016:	
Verkrijgingsprijs	66.794.121
Marktwaarde	66.794.121

De post aankopen betreft de in 2016 ontvangen rente.

PASSIVA

Eigen vermogen

Reserves

Reserve belegde gelden stortplaatsen

Via de rekening van baten en lasten worden de ontvangen heffingsopbrengsten en het netto resultaat vermogensbeheer van de nog niet gesloten stortplaatsen in deze reserve verantwoord.

De reserve belegde gelden stortplaatsen kende in 2016 het volgende verloop:

Saldo per 1 januari 2016:	€ 103.757.675
Storting 2016	<u>€ 1.564.652</u>
Saldo per 31 december 2016:	€ 105.322.327

Het vermogen wordt gemeenschappelijk belegd. Er wordt onderscheid gemaakt in het vermogensbeheer naar inbreng van de verschillende stortplaatsen. Het rendement wordt toegevoegd aan het totale vermogen. In de administratie van het Nazorgfonds worden rendementen wél toegerekend aan de deelvermogens van de individuele stortplaatsen.

De reserve belegde gelden stortplaatsen kan als volgt over de diverse stortplaatsen worden verdeeld:

Stortplaats	saldo per 01 jan 2016	%	ontvangen heffings- opbrengsten	netto resultaat vermogens beheer	vrijval reserve	saldo per 31 dec 2016	%
Zevenbergen	13.840.224	13,3	-	3.733	-	13.843.957	13,1
Spinder	12.629.593	12,2	-	530.762	-	13.160.355	12,5
Vlagheide	16.541.311	15,9	-	(277)	-	16.541.034	15,7
Meerendonk	5.156.440	5,0	-	216.624	-	5.373.064	5,1
Haps	10.815.441	10,4	-	454.661	-	11.270.102	10,7
Gulbergen	36.481.148	35,2	-	9.908	-	36.491.056	34,6
De Kragge	8.293.518	8,0	-	349.241	-	8.642.759	8,2
Totaal:	<i>103.757.675</i>	<i>100,0</i>	-	<i>1.564.652</i>	-	<i>105.322.327</i>	<i>100,0</i>

Egalisatiereserve

De voorziening gesloten stortplaatsen wordt jaarlijks opgerent op basis van het voorcalculatorische percentage van 5,06%. Het verschil tussen dit voorcalculatorische rendement en de werkelijke opbrengsten van de belegde voorziening wordt jaarlijks toegevoegd resp. onttrokken aan de egalisatiereserve rente voorziening. Wanneer deze egalisatiereserve langdurig negatief is, blijft het voorcalculatorisch rendement achter op het werkelijke rendement. Er ontstaat voor dit aspect een negatieve algemene reserve en bezien zal moeten worden of het verschil door de Provincie Noord-Brabant aangevuld moet worden. Dit is ook afhankelijk van de nazorgkosten die ten laste van de voorziening worden gebracht. In 2016 was het werkelijk rendement lager dan het voorcalculatorische en is € 161.426 onttrokken aan de reserve.

De egalisatiereserve gesloten stortplaatsen kende in 2016 het volgende verloop:

Saldo per 1 januari 2016	€ 1.154.161
Onttrekking	€ <u>161.426</u>
Saldo per 31 december 2016	€ 992.735

Voorzieningen

Voorziening nazorg gesloten stortplaatsen

De uiteindelijk vereiste doelvermogens voor de gesloten stortplaatsen zijn als voorziening nazorg gesloten stortplaatsen opgenomen. Deze voorziening wordt jaarlijks opgerent op basis van het voorcalculatorische percentage van 5,06%. De nazorgkosten worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Via de rekening van baten en lasten worden de doelvermogens van de gesloten stortplaatsen en de jaarlijkse oprenting in deze voorziening verantwoord.

De voorziening nazorg gesloten stortplaatsen kende in 2016 het volgende verloop:

Saldo per 1 januari 2016:	€ 22.360.010
Storting doelvermogens	€ -
Onttrekking nazorgkosten	€ 121.575
Oprenting voorziening	€ <u>1.131.416</u>
Saldo per 31 december 2016:	€ 23.369.851

De voorziening nazorg gesloten stortplaatsen kan als volgt over de diverse stortplaatsen worden verdeeld:

Stortplaats	saldo per 01 jan 2016	%	storting doelvermogen	onttrekking nazorgkosten	oprenting voorziening	saldo per 31 dec 2016	%
PNB Nyrstar	22.159.338	99,1	-	119.110	1.121.262	23.161.490	99,1
PNB Dintelsas	200.672	0,9	-	2.465	10.154	208.361	0,9
<i>Totaal:</i>	<i>22.360.010</i>	<i>100,0</i>	<i>-</i>	<i>121.575</i>	<i>1.131.416</i>	<i>23.369.851</i>	<i>100,0</i>

Kortlopende schulden

Overlopende passiva

In bijlage I, overzicht transitoria per 31-12-2016, is een specificatie van de totale post overlopende passiva ad € 341.752 opgenomen. Behoudens de bedragen voor de controle van de jaarrekening (te verwachten bedrag € 10.600) waren alle posten bij het samenstellen van de jaarrekening afgewikkeld.

2.3.3. Toelichting op de rekening van Baten en Lasten

Algemeen

De rekening van baten en lasten sluit met een saldo van € 1.403.226, (2015: € 2.363.162). Dit resultaat is als volgt verwerkt:

Dotatie algemene reserve	€ 1.564.652
Onttrekking egalisatiereseeve	€ 161.426

Baten

Te beleggen heffingsopbrengst

In 2016 is geen aanslag heffing nazorgkosten opgelegd. Alle stortplaatsen hebben aan hun betalingsverplichtingen uit hoofde van de voorlopige aanslag voldaan.

Bruto resultaat vermogensbeheer

Er was een positief bruto resultaat beleggingen/vermogensbeheer geraamd van € 3.606.000, gebaseerd op een verwacht rendement van 5,00% over het belegde vermogen ultimo 2015. Het gerealiseerde rendement over het totale vermogen van het Nazorgfonds bedroeg 2,14%, met een verschil in bruto resultaat van € 857.857 tot gevolg.

In 2016 werd een bruto beleggingsresultaat behaald van € 2.748.143 (in 2015: € 3.639.946). Het beleggingsresultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

<i>Soort winst / verlies</i>	2016	2015
	€	€
Cash-dividend	111.170	137.222
Rente-opbrengst	116.637	366.876
Overige Winsten	-	380
Koersresultaten gerealiseerd	50.091	5.821.036
Koersresultaten ongerealiseerd	<u>2.470.245</u>	<u>(2.685.568)</u>
Totaal	2.748.143	3.639.946

Over 2016 bedroeg het ongerealiseerde koersresultaat € 2.470.245. Dit wordt veroorzaakt door een hogere marktwaarde ten opzichte van 2015. Het gerealiseerde resultaat heeft met name betrekking op de verkoop van enkele participaties van het ACTIAM aandelenfonds. Verderop in deze paragraaf wordt de 'reservering netto resultaat vermogensbeheer' toegelicht.

Beheerskosten

Uit het Fonds worden uitsluitend de kosten betaald, die worden gemaakt in verband met de uitvoering van de in artikel 8.49 van de Wet Milieubeheer bedoelde zorg met betrekking tot gesloten stortplaatsen in de betrokken provincie(s) en de kosten die zijn verbonden aan de werkzaamheden van het fonds. Hieronder worden niet begrepen de kosten, die door de provincie worden gemaakt ten behoeve van haar bestuurlijke apparaat.

De beheerskosten 2016 bestaan uit:

- kosten van vermogensbeheer
- kosten van administratie en overig (accountantskosten en -advisering)
- kosten van provinciaal personeel

<u>Kosten beheer Fonds</u>	2016	2015
kosten vermogensbeheer	17.191	35.329
kosten administratie en overig	24.168	11.253
kosten personeel	<u>172.142</u>	<u>146.261</u>
Totaal:	213.501	192.843

Kosten vermogensbeheer

Van de kosten vermogensbeheer kan het volgende overzicht worden verstrekt:

	2016	2015
Depotbank	<u>17.191</u>	<u>35.329</u>
	17.191	35.329

De lagere uitgaven in 2016 ten opzichte van 2015 zijn het gevolg van het feit dat er in 2016 nauwelijks aan- en verkopen hebben plaatsgevonden.

Kosten administratie en overig

Onder deze post zijn de kosten voor controle van de administratie en de jaarrekening van het boekjaar 2016 verantwoord, alsmede de kosten van de evaluatie van het vermogensbeheer. De hogere uitgaven in 2016 zijn het gevolg van de in 2016 uitgevoerde evaluatie.

Kosten personeel

Voor het verzorgen van de financiële administratie werden de salariskosten (incl. 50% overhead) ad € 48.653 (2015: € 53.511) voor een medewerker door afdeling Administraties in rekening gebracht. Met betrekking tot de taken coördinatie en secretariële ondersteuning werd op basis van tijdschrijven in totaal 1.525 uur voor een bedrag van € 123.489 (2015: € 92.750), doorberekend door de clusters

Bedrijfsvoering en Natuur en Milieu. De hogere uitgaven voor coördinatie en secretariële ondersteuning zijn het gevolg van extra werkzaamheden in 2016 als gevolg van de evaluatie van het vermogensbeheer en extra werkzaamheden door ondersteuning van het Nazorgfonds bij de door de provincie in gang gezette ALM studie.

Reservering resultaat

Via deze post wordt vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening, de ontvangen heffingsopbrengsten en het netto resultaat vermogensbeheer van de nog niet gesloten stortplaatsen toegevoegd aan de " Reserve belegde gelden stortplaatsen" in het credit van de balans onder "Eigen vermogen".

Met betrekking tot de gesloten stortplaatsen wordt het doelvermogen toegevoegd aan de "Voorziening gesloten stortplaatsen". De voorziening gesloten stortplaatsen wordt jaarlijks opgerent op basis van het voorcalculatorische percentage van 5,06%. Het verschil tussen dit voorcalculatorische rendement en de werkelijke opbrengsten van de belegde voorziening wordt jaarlijks toegevoegd resp. onttrokken aan de egalisatiereserve rente voorziening.

De storting netto resultaat vermogensbeheer is opgebouwd uit de componenten bruto resultaat vermogensbeheer minus of plus de in het jaar gemaakte kosten beheer Fonds en kan als volgt aan de afzonderlijke stortplaatsen worden toegerekend:

Het bruto resultaat vermogensbeheer wordt per risicoprofiel berekend en toegerekend naar de afzonderlijke stortplaatsen op basis van het aandeel per stortplaats in het gemiddeld belegde vermogen in de portefeuille.

De gemaakte kosten vermogensbeheer Nazorgfonds worden toegerekend aan de fondsen waarop ze betrekking hebben, op basis van het aandeel per stortplaats in het gemiddeld belegde vermogen in het betreffende fonds. De kosten van administratie en overig en personeel worden toegerekend op basis van het aandeel per stortplaats in het gemiddeld belegd vermogen van het Nazorgfonds.

In onderstaande tabel wordt per stortplaats een specificatie weergegeven van het bruto resultaat vermogensbeheer, de kosten beheer Fonds en het netto resultaat vermogensbeheer.

Stortplaats:	bruto resultaat vermogensbeheer	kosten beheer Fonds	netto resultaat vermogensbeheer
Zevenbergen	25.085	21.352	3.733
Spinder	553.820	23.058	530.762
Vlagheide	25.167	25.444	(277)
Meerendonk	226.038	9.414	216.624
Haps	474.408	19.747	454.661
Gulbergen	66.385	56.477	9.908
De Kragge	364.386	15.145	349.241
PNB Nyrstar	1.003.717	42.482	961.235
PNB Dintelsas	9.137	382	8.755
<i>Totaal:</i>	<i>2.748.143</i>	<i>213.501</i>	<i>2.534.642</i>

In de begroting werd uitgegaan van een voordelig netto resultaat van € 2,3 miljoen.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de jaarrekening 2016

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de in dit de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Richtlijnen C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016 van Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant te Den Bosch ('de fonds') gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2016;
- de staat van baten en lasten over 2016; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Richtlijnen C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (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.

Verklaring over de in het de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Richtlijnen C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Richtlijnen C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijnen C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijnen C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de fonds in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de fonds te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de fonds haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 20 april 2017
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. T.A.G. van Boxel RA

Bijlagen

Bijlage 1: Overzicht transitoria per 31-12-2016

Specificatie nog te vorderen posten:

Rente spaarrekeningen:

ING Vermogen Spaarrekening	23.246
ING Zakelijk Bonus Spaarrekening	29.349
ING Zakelijk Kwartaarrekening	943
ING Zakelijk Spaarrekening	6.560
AAB Zakelijk Wachtijd deposito 31	42.592
ING Liquidity Management Account	437
	<hr/>
	103.127

<i>Totaal nog te vorderen:</i>	€	<i>103.127</i>
--------------------------------	---	----------------

Specificatie nog te betalen posten:

Accountantskosten	10.600
Provincie Noord-Brabant personeelskosten	208.291
Provincie Noord-Brabant bijdrage nazorgkosten	121.575
Provisie en rente 4 ^e kw	151
Actiam vergoeding 4 ^e kw	1.135

<i>Totaal nog te betalen:</i>	€	<i>341.752</i>
-------------------------------	---	----------------

Bijlage 2: Overzicht historie reserve niet gesloten stortplaatsen

HISTORIE – TOTAAL in €

Jaar	waarde reserve 1 jan	stortingen	vrijval bij sluiting	netto resultaat	waarde reserve 31 dec
1	2	3	4	5	6=2+3+4+5
2000	-	7.905.306	-	-221.846	7.683.460
2001	7.683.460	10.737.801	-	-451.791	17.969.470
2002	17.969.470	10.627.986	-	-3.475.372	25.122.084
2003	25.122.084	10.356.625	-	3.342.388	38.821.097
2004	38.821.097	20.391.291	-	4.703.234	63.915.622
2005	63.915.622	6.617.120	-	9.411.089	79.943.831
2006	79.943.831	1.481.327	-	9.195.717	90.620.875
2007	90.620.875	5.104.841	-	2.879.098	98.604.814
2008	98.604.814	1.909.101	-	-17.849.018	82.664.897
2009	82.664.897	1.312.548	-	12.439.926	96.417.371
2010	96.417.371	762.351	-	3.942.290	101.122.012
2011	101.122.012	762.351	-	-770.133	101.114.230
2012	101.114.230	762.350	-	6.896.120	108.772.700
2013	108.772.700	762.351	-24.820.529	4.079.423	88.793.945
2014	88.793.945	5.615.740	-	6.702.998	101.112.683
2015	101.112.683	-	-	2.644.992	103.757.675
2016	103.757.675	-	-	1.564.652	105.322.327

Bijlage 3: Overzicht historie egalisereserve gesloten stortplaatsen

HISTORIE - TOTAAL in €

Jaar	waarde reserve 1 jan	onttrekking oprenting voorziening	netto resultaat	waarde reserve 31 dec
1	2	3	5	6=2+3+4+5
2013	-	-421.654	487.799	66.145
2014	66.145	-1.037.027	2.406.873	1.435.991
2015	1.435.991	-1.083.941	802.111	1.154.161
2016	1.154.161	-1.131.417	969.991	992.735

Bijlage 4: Overzicht historie voorziening gesloten stortplaatsen

HISTORIE - TOTAAL in €

Jaar	waarde voorziening 1 jan	stortingen doelvermogens	oprenting voorziening	nazorg kosten	waarde voorziening 31 dec
1	2	3	4	5	6=2+3+4+5
2013	-	20.111.136	421.654	-38.186	20.494.604
2014	20.494.604	-	1.037.027	-109.867	21.421.764
2015	21.421.764	-	1.083.941	-145.695	22.360.010
2016	22.360.010	-	1.131.416	-121.575	23.369.851

Bijlage 5: Overzicht beleggingsportefeuille Nazorgfonds 31-12-2016 bedragen in €

ID-nummer	Zevenbergen	De Spinder	Vlagheide	Meerendonk	Haps	De Kragge	De Gulbergen (Razob)	PNB inz.		Totale Marktwaarde
								DINTELSAS (gesl)	PNB inz. NYRSTAR (gesl)	
CASH ABNA 191	-	-	-	-	-	-	111	-	-	111
CASH ING 159	-	-	16	-	-	-	-	-	-	16
CASH ING 521	-	-	-	-	-	-	563	-	-	563
CASH ING 740	30.413	44.748	17.063	20.028	35.470	14.068	-	663	89.034	251.487
CASH ING 954	81	-	-	-	-	-	-	-	-	81
CASH KASB 415	8.646	12.247	4.427	5.015	10.441	7.866	-	201	22.862	71.705
CASH KASB 901	-	-	-	-	-	-	9.992	-	-	9.992
SNS RIFEE	-	1.035.565	-	422.665	887.136	681.457	-	17.085	1.751.207	4.795.115
SSGA EUR EQUI	-	1.124.985	-	459.161	963.741	740.300	-	18.561	2.091.928	5.398.676
SSGA WORLD EQ	-	1.456.502	-	594.469	1.247.740	958.455	-	24.031	2.708.388	6.989.585
EETF IB LIQ.S	-	2.483.406	-	1.013.599	2.127.458	1.634.213	-	40.974	4.617.933	11.917.583
ETF DB-X EUR	-	5.832.941	-	2.380.608	4.995.845	3.836.499	-	96.223	10.810.487	27.952.603
EETF EP EUROZ	-	321.500	-	131.220	275.419	211.564	-	5.304	597.834	1.542.841
ETF ISHS EUR	-	341.887	-	139.541	292.884	224.980	-	5.641	635.745	1.640.678
UBNP SGEC3520	-	393.988	-	160.806	337.517	259.265	-	6.500	732.627	1.890.703
UNIT B E C100	-	127.019	-	51.843	108.813	83.585	-	2.096	236.194	609.550
AAB ZWD31	-	-	-	-	-	-	23.776.363	-	-	23.776.363
ING LMA 0159	-	-	2.500.001	-	-	-	-	-	-	2.500.001
ING LMA 0521	-	-	-	-	-	-	190.163	-	-	190.163
ING LMA 0954	1.301.242	-	-	-	-	-	-	-	-	1.301.242
ING VSP 0159	-	-	2.509.265	-	-	-	-	-	-	2.509.265
ING VSP 0521	-	-	-	-	-	-	2.500.000	-	-	2.500.000
ING VSP 0954	2.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	2.500.000
ING ZBS 0159	-	-	6.498.696	-	-	-	-	-	-	6.498.696
ING ZBS 0521	-	-	-	-	-	-	5.000.000	-	-	5.000.000
ING ZBS 0954	5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000
ING ZKW 0159	-	-	2.507.905	-	-	-	-	-	-	2.507.905
ING ZKW 0521	-	-	-	-	-	-	2.502.237	-	-	2.502.237
ING ZKW 0954	2.502.237	-	-	-	-	-	-	-	-	2.502.237
ING ZSP 0159	-	-	2.506.013	-	-	-	-	-	-	2.506.013
ING ZSP 0521	-	-	-	-	-	-	2.500.000	-	-	2.500.000
ING ZSP 0954	2.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	2.500.000
Eindtotaal	13.842.619	13.174.788	16.543.386	5.378.955	11.282.464	8.652.252	36.479.429	217.279	24.294.239	129.865.411

Bijlage 6: Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen 'WNT'

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.

Topfunctionarissen:

bedragen x € 1	H. van Merrienboer	J. van den Hout	M.A.P.M. Spijkers
Functie(s)	Voorzitter DB	Lid DB	Secretaris DB
Duur dienstverband in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,0	0,0	0,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging	Nihil	Nihil	Nihil
Toepasselijk WNT-maximum	179.000	179.000	179.000
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Topfunctionaris-toezichhouders:

<i>bedragen x € 1</i>	W.B.H.J. van de Donk	L.W.L. Pauli	C.A. van der Maat	H.A.J.M. Swinkels	Mw. M.J.G. Spierings	Mw. A.M. Burger
Functie(s)	Voorzitter AB/GS	Lid AB/GS	Lid AB/GS	Lid AB/GS	Lid AB/GS	Secretaris AB/GS
Duur dienstverband in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging						
Beloning	-	-	-	-	-	-
Belastbare onkostenvergoeding en	-	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
Toepasselijk WNT- maximum	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900	17.900
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.