

Provincie Noord-Brabant
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
Jaarstukken 2014

's-Hertogenbosch, 24 april 2015

1. Inhoudsopgave

1.	Jaarverslag 2014	3
1.1.	Samenvatting	3
1.2.	Algemene uitgangspunten	5
1.3.	Uitvoering en organisatie	8
1.4.	Heffing en invordering	10
1.5.	Vermogensbeheer	11
1.6.	Beheerskosten	13
2.	Jaarrekening 2014	14
2.1.	Balans per 31 december 2014	15
2.2.	Rekening van Baten en Lasten 2014	16
2.3	Toelichting op de jaarrekening 2014	17
2.3.1.	Toelichting algemeen	17
2.3.2	Toelichting op de balans 2014	19
2.3.3.	Toelichting op de Rekening van baten en lasten	26
3.	Controleverklaring	30

Bijlagen:

Bijlage 1:	Overzicht transitoria per 31-12-2014	32
Bijlage 2:	Overzicht historie reserve niet gesloten stortplaatsen	33
Bijlage 3:	Overzicht historie egalisatiereserve gesloten stortplaatsen	34
Bijlage 4:	Overzicht historie voorziening gesloten stortplaatsen	34
Bijlage 5:	Overzicht beleggingsportefeuille Nazorgfonds 31-12-2014	35
Bijlage 6:	Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen 'WNT'	36

1. Jaarverslag 2014

1.1 Samenvatting

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

Medio 2014 is in totaal € 5,6 mln aan heffingsopbrengsten ontvangen. Verder is € 0,8 mln aan cash belegd. Daarnaast heeft een herallocatie van de portefeuille plaatsgevonden. Dit betrof het afbouwen van de categorie aandelen en het opbouwen van de categorie vastrentende waarden, zodat de portefeuille weer voldoet aan het strategische profiel (35/65). Verder is op grond van het 10%-criterium het aandeel van het Nazorgfonds in twee beleggingsfondsen afgebouwd (totaal € 9,4 mln) en zijn participaties voor in totaal € 9,4 mln in dezelfde beleggingscategorie volgens het beleggingsstatuut aangekocht. Dit criterium houdt in dat de initiële deelname in één beleggingsfonds niet meer dan 10% mag zijn. Indien de deelname op een gegeven moment groter is dan 15% dient te worden afgebouwd naar de norm van 10%.

Het Nazorgfonds heeft over 2014 een bruto resultaat vermogensbeheer behaald van € 9,3 mln (2013: € 4,7 mln). Als gevolg van een herstel op de financiële markten, hebben met name de vastrentende waardenfondsen over 2014 een hoog rendement behaald. De kosten beheer van het Nazorgfonds bedroegen € 0,2 mln (2013: € 0,2 mln), waardoor het netto resultaat vermogensbeheer 2014 uitkomt op € 9,1 mln (2013: € 4,5 mln).

Op 31 december 2014 bedroeg de totale waarde van de verschillende portefeuilles, inclusief liquide middelen, € 124,0 mln. De omvang van de liquide middelen bedroeg € 0,5 mln en de omvang van de deposito's € 36,0 mln.

De waarde van de reserve belegde gelden stortplaatsen van het Nazorgfonds bedroeg ultimo 2014 € 101,1 mln (2013: € 88,8). 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 aan 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 2014 € 21,4 mln (2013: € 20,5 mln).

Uitgaande van een gelijkmatige verdeling van de cashflows werd over 2014 op het totaalvermogen van het Nazorgfonds een rendement behaald van 8,4%.

De beleggingsportefeuille met een standaard risicoprofiel behaalde een rendement 11,9%, het rendement van de portefeuille met een laag risicoprofiel bedroeg 0,9%.

Begroot was een rendement van respectievelijk 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. Het Nazorgfonds ontvangt jaarlijks de opbrengsten van de nazorgheffing. Uitgaven van het Nazorgfonds bestaan uit de kosten die gemaakt worden voor de nazorg van gesloten stortplaatsen en 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. Conform de artikelen 11 en 13 van het reglement wordt er jaarlijks een begroting en jaarverslag/jaarrekening opgesteld. De jaarstukken zijn openbaar en moeten voorzien zijn van een 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 2016 sluit naar verwachting Gulbergen. Vervolgens zullen Meerendonk, Zevenbergen, Vlagheide, 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 vanaf 2014 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.

Het jaarverslag 2014 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. De laatste wijziging betreft een wijziging van het IPO-rekenmodel RINAS (IPO = Inter Provinciaal Overleg, RINAS = Rekenmodel IPO Nazorg Stortplaatsen) als grondslag voor het berekenen van de hoogte van de nazorgheffing.

In het vastgestelde IPO-rekenmodel RINAS versie 3.0 zijn beide geactualiseerde checklists voor de beoordeling van de nazorgplannen verwerkt en is hiermee beschikbaar voor alle categorieën stortplaatsen: 'droge' stortplaatsen en baggerdepots. Het model is door een accountant gevalideerd.

De geactualiseerde checklists en het daarop gebaseerde IPO-rekenmodel RINAS 3.0 zijn op 16 september 2010 door het IPO aangenomen en op 4 oktober 2010 aan de provincies toegestuurd met de aanbeveling de checklists en het rekenmodel op te nemen in de provinciale regelgeving.

De wijziging van de Verordening Nazorgheffing Noord-Brabant is op 25 januari 2011 door Provinciale Staten vastgesteld en vervolgens op 13 april 2011 in het Provinciaal Blad gepubliceerd.

Gedeputeerde Staten hebben op 5 april 2011 de Beleidsregels Toetsing Nazorgplannen Noord-Brabant vastgesteld. Ook deze regeling is op 13 april 2011 in het Provinciaal Blad gepubliceerd.

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:

- te weinig rendement op het belegd vermogen, na sluiting;
- 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.

Door middel van de post onvoorzien is in het doelvermogen een risico-opslag opgenomen.

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 2014 werd het bestuur van het Nazorgfonds vertegenwoordigd door onderstaande personen.

Algemeen bestuur

College van Gedeputeerde Staten Provincie Noord-Brabant

Dagelijks bestuur

R. van Heugten, voorzitter	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Mobiliteit en Financiën
J. van den Hout	Provincie Noord-Brabant, portefeuillehouder Ecologie en Handhaving
M. Spijkers, secretaris	Provincie Noord-Brabant, treasurer

Bestuursraad

Vacature	Regionaal Milieubedrijf Brabant Noord-Oost
E. Versluis	Attero zuid BV
C. Punt, tot 20 mrt.	GR Nazorg Gesloten Stortplaatsen Bavel-Dorst en Zevenbergen
J. van Hal, va 3 nov.	Gemeente 's-Hertogenbosch
J. Hoskam	Stadsgewest 's-Hertogenbosch
R. van de Mortel	Samenwerkingsverband Regio Eindhoven
J. Ubachs, tot 17 okt.	
Vacature	
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, jaarverslag 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 2014 twee maal vergaderd.

Buiten de reguliere onderwerpen van jaarrekening 2013 en de begroting 2015 zijn de periodieke rapportages en aan de orde geweest in het Dagelijks bestuur.

Op 3 juni 2014 zijn de jaarstukken 2013 door het Algemeen bestuur van het Nazorgfonds vastgesteld. De begroting 2015 is in de vergadering van het Algemeen bestuur op 2 december 2014 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, tussentijdse verantwoording, financiële administratie, contacten met bewaarbank en betalingsregelingen.

Voor de provincie staan de volgende zaken op de rol:

- opstellen liquiditeitenplanning;
- herzien voorlopige aanslagen op grond van goedgekeurde nazorgplannen;
- regelen financiële zekerheden, aanpassen/herzien betalingsregelingen;
- nazorg van de gesloten stortplaatsen Dintelsas en Nyrstar.

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 door Deponie Zuid NV/ Attero betaald. Het volgende overzicht kan worden verstrekt:

Stortplaats	Exploitant	Heffingsbedrag 2014, in Euro's
Zevenbergen	Deponie Zuid NV	0
Spinder	Deponie Zuid NV	-194.450
Vlagheide	Stadsgewest 's-Hertogenbosch	0
Meerendonk	Gemeente 's-Hertogenbosch	0
Haps	Deponie Zuid NV	1.926.647
Gulbergen	NV RAZOB	0
De Kragge	Deponie Zuid NV	3.883.543
Totaal:		5.615.740

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 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 wordt er met name belegd in beleggingsfondsen. Deze wijze van beleggen brengt lagere kosten met zich mee dan het discretionaire beheer zoals dat voorheen werd uitgevoerd.

Het beleggingsstatuut is in het najaar van 2012 geëvalueerd. Deze evaluatie heeft niet geleid tot een wijziging.

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.

De beheertool heeft maandelijks de portefeuille getoetst op basis van de asset-mix en allocatie tussen de fondsen. De reglementen van de door het Nazorgfonds gekozen

beleggingsfondsen voldoen aan de voorwaarden van het beleggingsstatuut en wettelijke regelingen.

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 (wet fido)
- 5 % vastgoed
- 5 % overige (themafondsen, commodities, credits, etc.)

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 (wet Fido)
- 2,5 % vastgoed
- 2,5% overige (themafondsen, commodities, credits, etc.)

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. Deze 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	standaard	25%	65%	5%	5%	0%
Vlagheide	standaard	25%	65%	5%	5%	0%
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 2014 bestaan uit:

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

2. Jaarrekening 2014

2.1. Balans per 31 december 2014

(na bestemming)

	2014	2013
<i>Activa</i>	€	€
<i>Vaste Activa</i>		
<i>Financiële vaste activa</i>		
<i>Effecten</i>	87.493.013	72.312.934
<i>Vlottende Activa</i>		
<i>Vorderingen</i>		
<i>Overige vorderingen</i>	49.254	56.763
<i>Overlopende activa</i>	187.408	666.623
<i>Liquide middelen</i>	549.642	1.426.144
<i>Deposito's</i>	<u>35.991.184</u>	<u>35.178.958</u>
	36.777.488	37.328.488
<i>Totaal Activa</i>	124.270.501	109.641.422
<i>Passiva</i>	€	€
<i>Eigen Vermogen</i>		
<i>Reserves</i>		
<i>Reserve belegde gelden stortplaatsen</i>	101.112.683	88.793.945
<i>Egalisatiereserve</i>	<u>1.435.991</u>	<u>66.145</u>
	102.548.674	88.860.090
<i>Voorzieningen</i>		
<i>Voorziening nazorg gesloten stortplaatsen</i>	21.421.764	20.494.604
<i>Vlottende passiva</i>		
<i>Kortlopende schulden</i>		
<i>Overlopende passiva</i>	300.063	286.728
<i>Totaal Passiva</i>	124.270.501	109.641.422

2.2. Rekening van baten en lasten over

	2014 Realisatie	2014 Begroting	2013 Realisatie	2014 Verschil
Baten	€	€	€	€
<i>Te beleggen heffingsopbrengst</i>	5.615.740	762.000	762.351	4.853.740
<i>(bruto) Resultaat vermogensbeheer</i>	9.308.048	4.108.000	4.729.475	5.200.048
<i>Vrijval reserve belegde gelden stortplaatsen</i>	-	-	24.820.529	-
Totaal baten	14.923.788	4.870.000	30.312.355	10.053.788
Lasten	€	€	€	€
<i>Rente toevoeging voorziening</i>	1.037.027	-	421.654	1.037.027
<i>Storting doelvermogens in voorziening nazorg gesloten stortplaatsen</i>	-	-	20.111.136	-
<i>Restitutie reserve belegde gelden stortplaatsen</i>	-	-	4.709.393	-
<i>Kosten beheer Fonds:</i>				
vermogensbeheer	41.266	23.000	28.512	18.266
administratie en overig	10.620	55.000	14.200	-44.380
personeel	146.291	130.000	119.541	16.291
<i>Subtotaal kosten beheer Fonds</i>	198.177	208.000	162.253	-9.823
Totaal lasten	1.235.204	208.000	25.404.436	1.027.204
<i>Resultaat Gesloten stortplaatsen</i>	1.369.846		66.145	
<i>Resultaat niet Gesloten Stortplaatsen</i>	12.318.738		4.841.774	
Resultaat	13.688.584	4.662.000	4.907.919	9.026.584

2.3. Toelichting op de jaarrekening 2014

Het jaarverslag 2014 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Noord-Brabant is 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 2013 en 2014 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 reële waarde. 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 was 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.

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 2014:					
Verkrijgingsprijs	41.863.079	14.743.120	3.283.934	3.192.610	63.082.743
Marktwaaarde	45.147.676	20.210.681	3.278.595	3.675.982	72.312.934
Mutaties:					
Aankopen	13.732.886	105.242	318.441	1.718.473	15.875.042
Verkopen	8.000.063	-	-	1.400.078	9.400.141
Waarde- verminderingen/- vermeerderingen	6.189.984	2.346.963	548.954	-275.481	8.810.420
31 dec 2014:					
Verkrijgingsprijs	48.645.385	14.848.362	5.161.646	3.875.164	72.530.557
Marktwaaarde	57.070.483	22.557.644	4.145.991	3.718.895	87.493.013

In bijlage 3, overzicht beleggingen per 31-12-2014, 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:

	2014	2013
Te vorderen bron-/ dividendbelasting	15.291	27.631
Te compenseren BTW	33.963	29.132
Totaal	49.254	56.763

Overlopende activa

Onder de overlopende activa zijn vorderingen opgenomen die in 2014 zijn ontstaan en die in 2014 tot betaling komen. In bijlage I, overzicht transitoria per 31-12-2014, is een specificatie van de post overlopende activa ad € 187.408 opgenomen.

Liquide middelen

De post liquide middelen kan als volgt worden gespecificeerd:

	2014	2013
Euro rekening-courant	549.642	1.426.144
Totaal	549.642	1.426.144

Deposito's

01 jan 2014:	
Verkrijgingsprijs	35.178.958
Marktwaaarde	35.178.958
Mutaties:	
Aankopen	59.391.184
Verkopen	58.578.958
Waardeverminderingen/ -vermeerderingen	-
31 dec 2014:	
Verkrijgingsprijs	35.991.184
Marktwaaarde	35.991.184

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 2014 het volgende verloop:

Saldo per 1 januari 2014:	€ 88.793.945
Storting 2014	<u>12.318.738</u>
Saldo per 31 december 2014:	€ 101.112.683

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 1 jan. 2014	%	ontvangen heffings- opbrengsten	netto resultaat vermogens beheer	vrijval reserve	saldo per 31 dec. 2014	%
Zevenbergen	12.174.574	13,7	-	1.420.612		13.595.186	13,4
Spinder	11.106.298	12,5	-194.450	1.289.926		12.201.774	12,1
Vlagheide	14.010.918	15,8	-	1.635.259		15.646.177	15,5
Meerendonk	4.461.100	5,0	-	520.734		4.981.834	4,9
Haps	7.555.651	8,5	1.926.647	966.643		10.448.941	10,3
Gulbergen	35.942.856	40,5	-	283.965		36.226.821	35,8
De Kragge	3.542.548	4,0	3.883.543	585.859		8.011.950	7,9
<i>Totaal:</i>	<i>88.793.945</i>	<i>100,0</i>	<i>5.615.740</i>	<i>6.702.998</i>	<i>-</i>	<i>101.112.683</i>	<i>100,0</i>

Egalisatiereserve rente voorziening

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 moeten worden. Dit is ook afhankelijk van de nazorgkosten die ten laste van de voorziening worden gebracht. In 2014 was het werkelijk rendement hoger dan het voorcalculatorische en is € 1.389.250 toegevoegd aan de reserve.

De egalisatiereserve gesloten stortplaatsen kende in 2014 het volgende verloop:

Saldo per 1 januari 2014	€ 66.145
Toevoeging netto resultaat vermogenbeheer	<u>1.369.846</u>
Saldo per 31 december 2014	€ 1.435.991

Voorzieningen

Voorziening nazorg gesloten stortplaatsen

In 2013 zijn achtereenvolgens de stortplaatsen Nyrstar en Dintelsas gesloten verklaard. Met de sluiting van de stortplaatsen zijn de uiteindelijk vereiste doelvermogens voor deze stortplaatsen berekend en als voorziening nazorg gesloten stortplaatsen opgenomen. De voorziening gesloten stortplaatsen 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 2014 het volgende verloop:

Saldo per 1 januari 2014:	€ 20.494.604
Storting doelvermogens	-
Onttrekking nazorgkosten	109.867
Oprenting voorziening	<u>1.037.027</u>
Saldo per 31 december 2014:	€ 21.421.764

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

Stortplaats	saldo per 1 jan. 2014	%	storting doelvermogen	onttrekking nazorgkosten	oprenting voorziening	saldo per 31 dec. 2014	%
PNB Nyrstar	20.311.153	99,1	-	108.741	1.027.744	21.230.156	99,1
PNB Dintelsas	183.451	0,9	-	1.126	9.283	191.608	0,9
<i>Totaal:</i>	<i>20.494.604</i>	<i>100,0</i>	<i>-</i>	<i>109.867</i>	<i>1.037.027</i>	<i>21.421.764</i>	<i>100,0</i>

Kortlopende schulden

Overlopende passiva

In bijlage I, overzicht transitoria per 31-12-2014, is een specificatie van de totale post overlopende passiva ad € 300.063 opgenomen. Behoudens de bedragen voor de controle van de jaarrekening (te verwachten bedrag € 10.200) 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 € 13.688.584, (2013: € 4.907.919). Dit resultaat is als volgt verwerkt:

Dotatie algemene reserve € 12.318.738

Dotatie egalisatiereserve € 1.369.846

Baten

Te beleggen heffingsopbrengst

In 2014 is een aanslag heffing nazorgkosten opgelegd aan Deponie Zuid NV / Attero voor de stortplaatsen Tilburg, voormalig Spinder, Haps en Bergen op Zoom, voormalig Kragge. De heffingsopbrengsten 2014 waren begin juli 2014 ontvangen. Alle stortplaatsen hebben aan hun betalingsverplichtingen uit hoofde van de voorlopige aanslag voldaan.

De heffingsbedragen worden door de vergunninghouders betaald aan de provincie Noord-Brabant, die deze vervolgens direct doorbetaalt aan het Nazorgfonds. De heffingsopbrengsten, in totaal € 5.615.740, werden toegevoegd aan de "Reserve belegde gelden stortplaatsen".

Bruto resultaat vermogensbeheer

Er was een positief bruto resultaat beleggingen/vermogensbeheer geraamd van € 4.108.000, gebaseerd op een verwacht rendement van 5,00% over het belegde vermogen ultimo 2013, alsmede de belegde heffingsopbrengst 2014 over een periode van 9 maanden (1 april – 31 december 2014).

In 2014 werd een bruto beleggingsresultaat behaald van € 9.308.048 (in 2013: € 4.729.475). Het beleggingsresultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

<i>Soort winst / verlies</i>	2014	2013
Cash-dividend	164.593	99.245
Rente-opbrengst	333.036	679.282
Overige Winsten	-	-
Koersresultaten gerealiseerd	1.413.642	14.843
Koersresultaten ongerealiseerd	<u>7.396.777</u>	<u>3.936.105</u>
Totaal	9.308.048	4.729.475

Over 2014 bedroeg het ongerealiseerde koersresultaat € 7.382.550. Dit wordt veroorzaakt door een hogere marktwaarde ten opzichte van 2013. Het gerealiseerde resultaat heeft betrekking op de verkoop van twee fondsen en de herallocatie van de beleggingen. 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 2014 bestaan uit:

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

<u>Kosten beheer fonds</u>	2014	2013
Kosten van vermogensbeheer	41.266	28.512
Kosten van administratie en overig	10.620	14.200
Kosten van personeel	<u>146.291</u>	<u>119.541</u>
Totaal:	198.177	162.253

Kosten vermogensbeheer

Van de kosten vermogensbeheer kan het volgende overzicht worden verstrekt:

	2014	2013
Depotbank	<u>41.266</u>	<u>28.512</u>
	41.266	28.512

De hogere uitgaven in 2014 ten opzichte van 2013 hebben betrekking op provisie in verband met aan- en verkopen. Deze kosten bedroegen € 12.855.

Kosten administratie en overig

Onder deze post zijn de kosten voor controle van de administratie en de jaarrekening van het boekjaar 2014 verantwoord. In 2013 heeft de procesbeschrijving en evaluatie van het beleggingsstatuut plaatsgevonden.

Kosten personeel

Voor het verzorgen van de financiële administratie werden de salariskosten (incl. 50% overhead) ad € 55.244 (2013: € 48.217) voor een medewerker door bureau Financieel Beheer in rekening gebracht. Met betrekking tot de taken coördinatie en secretariële ondersteuning werd op basis van tijdschrijven in totaal 1.120 uur voor een bedrag van € 91.050 (2013: 71.324), doorberekend door de clusters Bedrijfsvoering en Natuur en Milieu. In 2014 waren de uitgaven hoger door extra werkzaamheden voor het opstellen van het jaarverslag 2013 als gevolg van de sluiting van twee stortplaatsen. Bovendien waren er extra werkzaamheden door de herallocatie van de portefeuille en het beleggen van de nazorgheffingen.

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	1.444.155	23.543	1.420.612
Spinder	1.311.186	21.260	1.289.926
Vlagheide	1.662.356	27.097	1.635.259
Meerendonk	529.362	8.628	520.734
Haps	983.699	17.057	966.642
Gulbergen	333.036	49.071	283.965
De Kragge	597.651	11.792	585.859
PNB Nyrstar	2.424.780	39.381	2.385.399
PNB Dintelsas	21.823	348	21.475
<i>Totaal:</i>	<i>9.308.048</i>	<i>198.177</i>	<i>9.109.871</i>

In de begroting werd uitgegaan van een voordelig netto resultaat van € 4,3 miljoen.

3. Controleverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2014 van Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant te 's-Hertogenbosch (hierna: 'het Nazorgfonds') gecontroleerd.

Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de staat van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van het Nazorgfonds is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van het Nazorgfonds. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de fonds gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van het Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd.

Eindhoven, 24 april 2015
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

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

Bijlagen

Bijlage 1: overzicht transitoria per 31-12-2014

Specificatie nog te vorderen posten:

Rente deposito's

ING Vermogen Spaarrekening	24.005
ING Zakelijk Bonus Spaarrekening	66.671
ING Zakelijk Kwartaalrekening	5.267
AAB Ondernemersdeposito	5.677
AAB Ondernemers top deposito plus	18.854
AAB Ondernemers top deposito	10.687
AAB Ondernemers loyaal deposito	55.589
AAB Zakelijk Wachtijd deposito 31	658
	187.408

<i>Totaal nog te vorderen:</i>	€	<i>187.408</i>
--------------------------------	---	----------------

Specificatie nog te betalen posten:

Accountantskosten	10.200
Provincie Noord-Brabant personeelskosten	177.015
Provincie Noord-Brabant bijdrage nazorgkosten	109.867
Rente rekening-courant 4 ^e kw	245
Actiam vergoeding 4 ^e kw	2.736

<i>Totaal nog te betalen:</i>	€	<i>300.063</i>
-------------------------------	---	----------------

Bijlage 2: Historisch overzicht reserve belegde gelden nog 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	10.356.626		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	101.122.013
2011	101.122.013	762.351		-770.133	101.114.231
2012	101.114.231	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

Bijlage 3: Historisch overzicht egalisatie reserve belegde gelden 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

Bijlage 4: Historisch overzicht voorziening gesloten stortplaatsen nazorgfonds

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

Bijlage 5, overzicht beleggingsportefeuille per stortplaats per 31-12-2014 (bedragen in €)

ID-nummer	Zevenbergen	De Spinder	Vlagheide	Meerendonk	Haps	De Kragge	Dintelsas	De Gulbergen (Razob)	Nyrstar	PNB inz. DINTELSAS (gesl)	PNB inz. NYRSTAR (gesl)	Totale Marktwaaarde
Totaal CASH ABNA 191	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00
Totaal CASH ING 521	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,65	0,00	0,00	0,00	36,65
Totaal CASH KASB 415	60.646,53	48.587,96	68.503,49	21.586,29	37.692,86	14.395,69	-4,04	0,00	-319,18	2.496,96	200.115,01	453.701,57
Totaal CASH KASB 901	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.879,43	0,00	0,00	0,00	95.879,43
Totaal SNS RIFEE	1.041.136,09	934.867,21	1.198.304,89	381.565,02	800.871,93	615.191,84	0,00	0,00	0,00	15.424,20	1.738.400,41	6.725.761,59
Totaal SSGA EUR EQUI	1.124.425,10	1.009.655,02	1.294.166,88	412.089,35	864.940,51	664.406,42	0,00	0,00	0,00	16.658,21	1.877.469,24	7.263.810,73
Totaal SSGA WORLD EQ	1.326.322,39	1.190.944,65	1.526.542,32	486.082,47	1.020.245,78	783.704,59	0,00	0,00	0,00	19.649,30	2.214.580,13	8.568.071,63
Totaal EETF IB LIQ S	2.638.863,96	2.369.515,09	3.037.223,50	967.114,42	2.029.890,96	1.559.266,29	0,00	0,00	0,00	39.094,43	4.406.150,23	17.047.118,88
Totaal ETF DB-X EUR	6.201.163,43	5.568.414,13	7.137.260,29	2.272.646,45	4.769.281,36	3.662.512,50	0,00	0,00	0,00	91.859,28	10.320.227,07	40.023.364,51
Totaal EETF EP EUROZ	313.803,56	281.773,63	361.174,95	115.005,53	241.386,83	185.421,95	0,00	0,00	0,00	4.648,96	523.962,46	2.027.177,87
Totaal ETF ISHS EUR	327.988,47	294.510,69	377.501,19	120.204,14	252.298,28	193.803,61	0,00	0,00	0,00	4.859,11	547.647,21	2.118.812,70
Totaal EETF EO100 E	126.227,98	113.343,89	145.283,19	46.261,16	97.098,23	74.586,27	0,00	0,00	0,00	1.870,05	210.764,72	815.435,49
Totaal EETF SP GSCI	449.450,46	403.575,05	517.298,93	164.718,62	345.730,38	265.573,73	0,00	0,00	0,00	6.658,55	750.454,09	2.903.459,81
Totaal AAB OD 078	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.129,22	0,00	0,00	0,00	72.129,22
Totaal AAB ZWD31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Totaal AAB ZWD31B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.400.000,00	0,00	0,00	0,00	22.400.000,00
Totaal ING VSP 0521	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Totaal ING VSP 0521B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Totaal ING ZBS 0521	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Totaal ING ZBS 0521B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Totaal ING ZBS 0521C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.501.160,96	0,00	0,00	0,00	2.501.160,96
Totaal ING ZKW 0521	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00
Totaal ING ZKW 0521B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.893,83	0,00	0,00	0,00	17.893,83
Eindtotaal	13.610.027,97	12.215.187,32	15.663.259,63	4.987.273,45	10.459.437,12	8.018.862,89	-4,04	36.087.125,09	-319,18	203.219,05	22.789.770,57	124.033.839,87

Bijlage 6: WNT-verantwoording 2014
Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Provincie Noord-Brabant

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	R. van Heugten	J. van den Hout	M.A.P.M. Spijkers
Functie(s)	Voorzitter DB	Lid DB	Secretaris DB
Duur dienstverband in 2014	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	230.474	230.474	230.474
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

bedragen x € 1	R. van Heugten	J. van den Hout	M.A.P.M. Spijkers
Functie(s)	Voorzitter DB	Lid DB	Secretaris DB
Duur dienstverband in 2013	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	230.474	230.474	230.474
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Topfunctionaris-toezichhouders:

bedragen x € 1	W.B.H.J. van de Donk	Y.C.M.G. de Boer	L.W.L. Pauli	Mw. S.C. van Haaften-Harkema
Functie(s)	Voorzitter AB/GS	Lid AB/GS	Lid AB/GS	Lid AB/GS
Duur dienstverband in 2014	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Beloning	-	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
Toepasselijk WNT-maximum	17.286	11.524	11.524	11.524
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

bedragen x € 1	W.B.H.J. van de Donk	Y.C.M.G. de Boer	L.W.L. Pauli	Mw. S.C. van Haaften-Harkema
Functie(s)	Voorzitter AB/GS	Lid AB/GS	Lid AB/GS	Lid AB/GS
Duur dienstverband in 2013	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Beloning	-	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil
Toepasselijk WNT-maximum	17.286	11.524	11.524	11.524
Motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.