

Het algemeen en dagelijks bestuur van het  
Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht  
T.a.v. de heer R. Strijk  
Postbus 80300  
3508 TH UTRECHT

Groningen, 27 oktober 2021

REQ6129782/ET/avh

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

In overeenstemming met de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2017 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht gecontroleerd. Middels deze brief informeren wij u over de uitkomsten van onze controle. Deze brief bevat de onderwerpen waarvan wij het van belang vinden om met u te delen, alsmede de onderwerpen waar wij vanuit wet- en regelgeving verplicht zijn om over te rapporteren. Deze brief is uitsluitend bestemd voor gebruik door het dagelijks en algemeen bestuur en mag niet door anderen worden gebruikt. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf "Uitkomsten van de controle 2017 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht".

Daarnaast bevestigen wij u middels deze brief akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de exemplaren van de jaarstukken 2017, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf "Toestemming tot openbaarmaking van de controleverklaring van de onafhankelijk accountant in uw jaarstukken" van deze brief.

## **Uitkomsten van de controle 2017 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht**

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Wij hebben de jaarrekening 2017 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving, zijnde het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2017.

### Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en het naleven van de wet- en regelgeving (hierna: onregelmatigheden) berust zowel bij het algemeen bestuur als bij het dagelijks bestuur van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht.

Het is van belang dat het dagelijks bestuur, onder toezicht van het algemeen bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude en onregelmatigheden, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude en onregelmatigheden kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude en onregelmatigheden te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 en 250 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

In het kader van onze controle hebben wij aandacht besteed aan de volgende frauderisico's:

| Gesignaleerde frauderisico's   | Op frauderisico's gerichte beheersmaatregelen  | Systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en bijbehorende bevindingen   |
|--|--|--|
| <p>Doorbreking van de beheersmaatregelen door het dagelijks bestuur bij de totstandkoming van en verwerking van (afsluitende) memoriaalboekingen in de jaarrekening.</p> | <p>Interne review van de jaarrekening en de daaraan ten grondslag liggende memoriaalboekingen.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vaststellen van opzet en bestaan van het financieel afsluitproces, inclusief de getroffen interne beheersmaatregelen rondom memoriaalboekingen.</li> <li>▶ Wij hebben detailcontroles uitgevoerd ten aanzien van de gemaakte memoriaalboekingen en daarbij aansluiting gemaakt met onderliggende (externe) documentatie, bijvoorbeeld facturen, contracten, bankafschriften, etc.</li> <li>▶ Wij hebben geen (indicaties voor) fraude geconstateerd.</li> </ul> |

Naleving van wet- en regelgeving, waaronder het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht en de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht. In artikel 3 van de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht, vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 17 april 2012, is het volgende opgenomen:

- ▶ *“De beleggingen van het nazorgfonds worden verdeeld over vastrentende waarden en niet-vastrentende waarden. Deze verdeling is gericht op 70% vastrentend en 30% niet-vastrentend. Evenwel hoeft niet als reactie op iedere koersbeweging actie te worden genomen om deze verdeling precies in stand te houden. In dit verband wordt een bandbreedte toegestaan tussen minimaal 60% vastrentend (40% niet vastrentend) en 80% vastrentend (20% niet vastrentend). Wanneer de verhouding zodanig buiten deze bandbreedte komt dat het percentage niet vastrentend de 40% te boven gaat, dient prompt actie te worden ondernomen om de verhouding terug te brengen tot 70% vastrentend (30% niet vastrentend). Wanneer de verhouding zodanig buiten de bandbreedte komt dat de verhouding niet vastrentend onder de 20% komt, dient zodra dit mogelijk is (wanneer er een obligatie vrijvalt) de verhouding zo veel mogelijk te worden teruggebracht op 30 % niet vastrentend (70% vastrentend).”*

Wij hebben vastgesteld dat de verdeling tussen vastrentende en niet-vastrentende waarden (conform de definitie zoals opgenomen in de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht) per 31 december 2017 als volgt is:

- ▶ Vastrentende waarden: 50%
- ▶ Niet-vastrentende waarden: 50%

Dit betekent dat het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht meer niet-vastrentende waarden aanhoudt dan toegestaan op basis van de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht. Wij hebben begrepen dat het dagelijks bestuur tot op heden geen acties heeft ondernomen om de verhouding in lijn te brengen met de beleggingsrichtlijnen. Omdat het niet-naleven van deze richtlijn geen financiële consequenties voor de jaarrekening heeft, kwalificeert het niet-naleven van artikel 3 van de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht niet als financiële rechtmatigheidsfout die wij mee dienen te wegen in ons oordeel bij de jaarrekening, maar als formele rechtmatigheidsfout. Wij adviseren u echter wel hier spoedig actie op te ondernemen dan wel de geldende spelregels in de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht te herijken.

Gedurende de controle zijn geen overige significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-naleving van wet- en regelgeving, het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht en/of de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het bestuur in staat is zijn taken te vervullen. Wij dienen alle zaken te rapporteren aan degenen belast met governance die, gebaseerd op onze professionele inschatting, relevant zijn voor hun verantwoordelijkheden.

#### Wij vragen de aandacht voor de analyse van het berekende doelvermogen in relatie tot de omvang van de voorziening

In de jaarstukken alsmede in bijlage 2 van de jaarrekening is een analyse opgenomen van het vereiste doelvermogen (op basis van de meest recente versie van het Nazorgplan, rekening houdende met de beoogde opbouw van het doelvermogen), in relatie tot de stand van de voorziening per 31 december 2017. Wij vragen de aandacht van het dagelijks en het algemeen bestuur voor deze analyse. Indien de voorziening (in de toekomst) niet toereikend is om het beoogde doelvermogen te financieren, vragen wij uw aandacht om hier tijdig op te handelen.

#### Bevindingen interne beheersing

Wij hebben geen significante bevindingen ten aanzien van de interne beheersing geconstateerd die wij bij u onder de aandacht dienen te brengen.

#### Jaarverslag en andere informatie

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag (bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen) alsmede de andere informatie in de jaarstukken:

- ▶ alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist;
- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat op basis van de verkregen kennis bij de jaarrekeningcontrole.

#### Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de materiële controleverschillen die zijn geconstateerd tijdens onze controle en die zijn aangepast door het dagelijks bestuur:

| Gecorrigeerde controleverschillen                                  |             |
|--|-------------|
| Post/omschrijving verschil   | Bedrag in € |
| Er is geen sprake van materiële gecorrigeerde controleverschillen. | -           |

In de jaarrekening 2017 resteren ook geen ongecorrigeerde verschillen die niet zijn aangepast door het dagelijks bestuur.

#### Wij zijn onafhankelijk

Onafhankelijkheid van onze cliënten is één van de fundamenteën in ons beroep. Wij monitoren voortdurend dat wij voldoen aan de onafhankelijkheidseisen die op ons van toepassing zijn. Op basis hiervan bevestigen wij dat EY en de personen die deel uitmaken van het controleteam voldoen aan de geldende onafhankelijkheidseisen.

Financiële relaties kunnen betrekking hebben op relaties van EY als onderneming met het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht, evenals relaties van individuen (persoonlijke onafhankelijkheid). Daarom voert EY werkzaamheden uit in Nederland en op onze buitenlandse locaties om vast te stellen of een covered person met betrekking tot het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht of een EY-lidfirma verboden financiële regelingen heeft met het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht. Er zijn geen bevindingen geconstateerd tijdens het boekjaar.

Andere onafhankelijkheidskwesties kunnen bestaan uit:

- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties
- ▶ Andere persoonlijke relaties
- ▶ Geschenken en gastvrijheid
- ▶ Juridische procedures

Wij zijn niet op de hoogte van dergelijke kwesties die redelijkerwijs van invloed geacht kunnen worden te zijn op onze onafhankelijkheid met betrekking tot het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht.

#### **Gebruik van niet-EY-accountants en -specialisten**

Wij hebben bij de uitvoering van onze controle geen gebruikgemaakt van niet-EY-accountants of externe specialisten.

#### **Verbonden partijen**

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat:

- ▶ de verbonden partijen en significante transacties met verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening;
- ▶ geen sprake is van significante transacties met verbonden partijen die niet correct zijn geautoriseerd en een indicatie voor fraude kunnen zijn.

#### **Continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking**

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. Onze werkzaamheden hebben echter geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

#### **Keuze van grondslagen**

Naar onze mening heeft het dagelijks bestuur van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht gekozen voor aanvaardbare grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en deze consequent toegepast. Dat geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening. In het afgelopen jaar hebben geen significante wijzigingen in de gehanteerde grondslagen plaatsgevonden; daarnaast zijn geen materiële alternatieve boekhoudkundige verwerkingswijzen toegepast.

#### **Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle**

Er zijn geen significante uitdagingen/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

#### **Letter of representation**

We hebben het dagelijks bestuur gevraagd om een letter of representation. Wij hebben geen specifieke paragrafen toegevoegd aan onze standaard letter of representation op grond van de specifieke situatie van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht.

## **Toestemming tot openbaarmaking van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2017, voorzien van onze controleverklaring d.d. 27 oktober 2021.

Wij machtigen u, onder de condities genoemd in bijgaand informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen, onze in de bijlage opgenomen controleverklaring op te nemen en openbaar te maken in de sectie Controleverklaring van de jaarstukken voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2017, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar, mits het algemeen bestuur de gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met de jaarstukken.

Onze controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder handtekening. Wij verzoeken u onze controleverklaring zonder handtekening op te nemen in de openbaar te maken jaarstukken.

Wij sluiten één exemplaar bij van onze controleverklaring voorzien van een handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw archief. Het publiceren van de door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte jaarstukken is niet toegestaan.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur waarin de vaststelling van de jaarrekening staat geagendeerd moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde machtiging.

Indien u deze jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarstukken opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("U verlaat de beveiligde jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Een exemplaar van de jaarrekening dient te worden ondertekend door het dagelijks bestuur en te worden aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld in een vergadering van het algemeen bestuur en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

**Leon Martijn  
de Vries**  
Digitaal ondertekend door Leon  
Martijn de Vries  
DN: cn=Leon Martijn de Vries,  
c=NL, o=Leon Martijn de Vries,  
email=leon.de.vries@nl.ey.com  
Datum: 2021.10.27 16:36:21 +02'00'

L.M. de Vries MSc EMA RA

Bijlagen:     controleverklaring zonder handtekening ten behoeve van opname in de jaarstukken  
                  controleverklaring voorzien van de handtekening ten behoeve van uw archief  
                  gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken  
                  informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

#### Naar ons oordeel:

- ▶ geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- ▶ zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 april 2012.

#### De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2017;
- ▶ de balans per 31 december 2017;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- ▶ de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (paragraaf 4.8).

#### De basis voor ons oordeel

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

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

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

## Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- ▶ het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen; en
- ▶ de bijlagen 1 Staat van vaste activa en 2 Opbouw van het doelvermogen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 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 jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van het dagelijks en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 april 2012.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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 financiële positie voldoende is om het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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



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

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

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's
  - ▶ dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - ▶ dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht de financiële risico's niet kan opvangen;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Groningen, 27 oktober 2021

Ernst & Young Accountants LLP

L.M. de Vries MSc EMA RA

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- ▶ geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- ▶ zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 april 2012.

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2017;
- ▶ de balans per 31 december 2017;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- ▶ de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (paragraaf 4.8).

#### De basis voor ons oordeel

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

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

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

## Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- ▶ het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen; en
- ▶ de bijlagen 1 Staat van vaste activa en 2 Opbouw van het doelvermogen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 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 jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheden van het dagelijks en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 april 2012.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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 financiële positie voldoende is om het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's
  - ▶ dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - ▶ dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht de financiële risico's niet kan opvangen;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Groningen, 27 oktober 2021

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. L.M. de Vries MSc EMA RA

### 1 Condities

De machtiging om de beoordelingsverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- ▶ Het doel van een beoordeling van een financieel overzicht is de accountant in staat te stellen om, op basis van werkzaamheden die niet die zekerheid verschaffen die bij een controleopdracht is vereist, te kunnen mededelen dat hem niets is gebleken op grond waarvan de accountant zou moeten concluderen dat het financieel overzicht niet is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving (negatief geformuleerde beperkte mate van zekerheid).
- ▶ Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- ▶ De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de beoordelingsverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening c.q. het tussentijds bericht wordt opgenomen.
- ▶ Deze beoordelingsverklaring treedt niet in de plaats van een controleverklaring en kan daarom niet worden opgenomen onder de Overige gegevens. U dient onder deze gegevens aan te geven de reden voor het ontbreken van een controleverklaring. De beoordelingsverklaring dient u op te nemen onder Additionele informatie.
- ▶ De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven. De beoordelingsverklaring behoort niet tot de te deponeren stukken bij het handelsregister.
- ▶ De beoordelingsverklaring kan ook worden toegevoegd als Additionele informatie indien de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening c.q. het tussentijds bericht dient de volledige jaarrekening c.q. het tussentijds bericht te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- ▶ Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening c.q. het tussentijds bericht wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de beoordelingsverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

### 2 Toelichting op de condities

#### 2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn beoordelingsverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur.

#### 2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de beoordelingsverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de beoordelingsverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

#### 2.3 Beoordelingsverklaring en verslag

De machtiging heeft betrekking op eventuele publicatie van het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht waarop de beoordelingsverklaring betrekking heeft. Deze conditie stoelt op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met het verslag waarop die verklaring betrekking heeft.

De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht wordt gewekt.

#### 2.4 Gebeurtenissen tussen datum beoordelingsverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de beoordelingsverklaring en de datum van de algemene vergadering c.q. de datum waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening c.q. het tussentijds

bericht wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 2400 en 2410 beoordelingswerkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn toereikende informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de beoordelingsverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht vereisen, zijn gesignaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht. Als de accountant tussen de datum van de beoordelingsverklaring en de datum dat de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht openbaar wordt gemaakt, kennisneemt van een feit dat de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

#### 2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder Titel 9 Boek 2 BW vallende rechtspersonen eventueel samen met het jaarverslag indien dit wordt opgesteld en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. In de Overige gegevens dient te worden aangegeven wat de reden is waarom geen controleverklaring is opgenomen. De beoordelingsverklaring dient u niet toe te voegen aan de Overige gegevens, maar op te nemen als Additionele informatie. Dit geldt ook in geval van vrijwillige deponering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt eventueel gebruikmakend van de wettelijke vrijstellingen op grond van de omvang van de rechtspersoon. De beoordelingsverklaring mag niet worden gedeponerd bij het handelsregister in geval gebruikgemaakt is van de vrijstellingen.

#### 2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De beoordelingsverklaring kan dan worden toegevoegd als Additionele informatie, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is of;
- op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht en de beoordelingsverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht verlaat.

#### 2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening c.q. het tussentijds bericht wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening c.q. het tussentijds bericht, nadat dezelfde jaarrekening c.q. het tussentijds bericht tezamen met de andere jaartstukken is gedeponerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

#### 2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven beoordelingsverklaring worden gehandhaafd. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

# **Nazorgfonds gesloten stortplaats provincie Utrecht**

## **Jaarstukken 2017**

**Datum opstellen jaarrekening:**



## Inhoudsopgave

|  |    |
|--|----|
| Inhoudsopgave.....   | 2  |
| Deel 1: Het JAARVERSLAG .....  | 3  |
| 1. Algemeen .....  | 4  |
| 1.1 Inleiding.....   | 4  |
| 1.2 Organisatie en uitvoering .....  | 4  |
| 2. Programma Nazorg Stortplaats.....   | 6  |
| 3. Paragrafen .....  | 7  |
| 3.1 Financiering en Treasury .....   | 7  |
| 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....                             | 8  |
| 3.3 Lokale Heffingen .....   | 12 |
| 3.4 Onderhoud kapitaalgoederen .....   | 12 |
| 3.5 Bedrijfsvoering .....  | 12 |
| 3.6 Verbonden partijen .....   | 12 |
| 3.7 Grondbeleid.....   | 12 |
| Deel 2: De JAARREKENING .....  | 13 |
| 4. Jaarrekening .....  | 14 |
| 4.1 Waarderingsgrondslagen .....   | 14 |
| 4.2 Balans .....   | 16 |
| 4.3 Overzicht van Baten en Lasten .....                                      | 17 |
| 4.4 Toelichting op de Balans.....  | 17 |
| 4.5 Toelichting op Baten en Lasten .....                                     | 20 |
| 4.6 Wet Normering Topinkomens .....  | 22 |
| 4.7 Gebeurtenissen na balansdatum.....                                       | 24 |
| 4.8 Overzicht van Baten en Lasten per taakveld / uitvoeringsinformatie ..... | 24 |
| Controle verklaring.....   | 25 |
| Bijlage 1 Staat van vaste activa .....                                       | 26 |
| Bijlage 2 Opbouw van het doelvermogen .....                                  | 27 |

## Deel 1: Het JAARVERSLAG

# 1. Algemeen

## 1.1 Inleiding

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer (Wm) een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen. Deze nazorgregeling wordt ook wel de Leemtewet bodembescherming genoemd. Door deze wet worden provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort.

In de provincie Utrecht is er momenteel slechts één stortplaats welke onder de Leemtewet valt: de stortplaats van Afvalverwerking Renewi BV te Amersfoort (stortplaats Renewi).

In overeenstemming met artikel 15.47 van de Wet milieubeheer hebben Gedeputeerde Staten per 1 januari 2002 een fonds opgericht, bestemd voor de in artikel 8.49 Wm bedoelde nazorg voor gesloten stortplaatsen. Onder die nazorg wordt verstaan het treffen van zodanige maatregelen dat wordt gewaarborgd dat die stortplaatsen geen nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaken, dan wel, voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevegd, de grootst mogelijke bescherming wordt geboden tegen die nadelige gevolgen.

## 1.2 Organisatie en uitvoering

### *Nazorgfonds*

Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer van het fonds. Vanuit de bestuurlijke invalshoek gezien maakt het fonds – ook al heeft het eigen rechtspersoonlijkheid – deel uit van het totaal van activiteiten dat de provincie verricht en waarover zij periodiek verantwoording afleggen. Vanuit de organisatorische invalshoek gezien heeft het fonds – door zijn eigen rechtspersoonlijkheid – een zelfstandige verantwoordelijkheid waarvoor het fonds zelfstandig periodiek verantwoording aflegt.

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.

In 2017 werd het bestuur van het Nazorgfonds vertegenwoordigd door onderstaande personen:

### *Algemeen Bestuur januari tot en met maart*

A.M.A Pennarts-Pouw, voorzitter  
J. Verbeek-Nijhof  
P. van den Berg  
B. Krol

### *Algemeen Bestuur maart tot en met december*

A.M.A Pennarts-Pouw, voorzitter  
J. Verbeek-Nijhof  
P. van den Berg  
M.W.J. Maasdam-Hoever

### *Dagelijks Bestuur januari tot en met juni*

A.M.A Pennarts-Pouw, voorzitter  
J. Verbeek-Nijhof

### *Dagelijks Bestuur juni tot en met december*

A.M.A Pennarts-Pouw, voorzitter  
J. Verbeek-Nijhof

### *Adviescommissie*

Aan het fonds is een eigen adviescommissie gekoppeld. De adviescommissie heeft tot taak gevraagd en ongevraagd aan het Algemeen en Dagelijks Bestuur van het nazorgfonds advies uit te brengen met betrekking tot het doelvermogen en de te innen bedragen, het stellen van zekerheid ten aanzien van het te realiseren doelvermogen, het beheer van de binnen het fonds aanwezige gelden en de ontwerp jaarstukken van het fonds. De adviezen van de adviescommissie zijn overigens niet bindend.

In 2017 is de adviescommissie niet bijeengekomen.

### *Organisatie werkzaamheden fonds*

Het dagelijks beheer van het fonds is gemachtigd aan de gedeputeerde voor Milieu en de gedeputeerde voor Financiën. Daarbij worden zij ondersteund door de provinciale organisatie. De treasury-werkzaamheden van het fonds worden gedaan door de afdeling Bedrijfsvoering. Vanuit de afdeling Bedrijfsvoering wordt de administratie gevoerd voor het fonds. De verantwoordelijkheid voor het opstellen van de jaarstukken ligt bij de afdeling Fysieke Leefomgeving. Het secretariaat van de adviescommissie wordt eveneens gevoerd door een medewerker van de afdeling Fysieke Leefomgeving. De provincie ontvangt voor de levering van deze diensten een vergoeding van het fonds.

Van daadwerkelijke nazorgactiviteiten zal de komende jaren nog geen sprake zijn daar stortplaats Renewi op dit moment operationeel is en naar verwachting op 31-12-2039 zal worden gesloten.. Hiertoe is daarom ook nog geen uitvoeringsorganisatie ingericht.

### *Accountant*

EY is controlerend accountant van het nazorgfonds.

### *Kamer van Koophandel*

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 70294844.

Het Nazorgfonds is gevestigd op de Archimedeslaan 6 te Utrecht.

## 2. Programma Nazorg Stortplaats

### *Financiering nazorg*

Op grond van de nazorgbepalingen in de Wet milieubeheer leggen Provinciale Staten een heffing op aan de exploitanten van stortplaatsen ter financiering van de eeuwigdurende nazorg. Daartoe is door Provinciale Staten op 24 maart 1999 de Verordening nazorgheffing provincie Utrecht 1999 vastgesteld. Deze heffing is bedoeld ter financiering van het doelvermogen. Het doelvermogen is het totale geraamde gekapitaliseerde bedrag dat beschikbaar moet zijn na de sluiting van de stortplaats om de nazorg te kunnen bekostigen. Deze heffing kan worden opgelegd totdat de stortplaats gesloten is en aan de provincie is overgedragen.

### *Doelvermogen*

De datum van sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31 december 2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9.103.622. Gecorrigeerd met rente jaarlijks 5,06% (voorheen 5%) incl. inflatie (2%) komt dit overeen met een bedrag van € 3.073.204,74 in 2017. Het vereiste doelvermogen is per 31-12-2017 behaald. Het ultimo 2017 beschikbare vermogen is ondergebracht in de voorziening stortplaats.

### *Nazorgheffing*

De nazorgheffing is nihil, omdat het vereiste vermogen tot en met 2017 is behaald met de beleggingsrendementen van het nazorgfonds.

Op 22 april 2008 is door Gedeputeerde Staten besloten om 1 miljoen euro aan Renewi Afvalverwerking BV te retourneren, mits dit niet zou leiden tot een bovenmatige uitputting van de voorziening. Vanwege de kredietcrises kon niet meteen aan deze voorwaarde worden voldaan. Op 25 mei 2010 hebben Gedeputeerde Staten besloten om alsnog gedeeltelijk uitvoering te geven aan het besluit van 22 april 2008 door een bedrag van € 500.000 te retourneren aan Renewi Afvalverwerking BV. is het beschikbare vermogen ultimo 2017 nog steeds ruim een half miljoen euro meer dan het ultimo 2017 vereiste vermogen,, wat ook het uitgangspunt was in 2008 bij besluit tot teruggave van 1 miljoen euro. Dat is procentueel nog steeds een grote veiligheidsmarge. Renewi is ook gebaat bij een veiligheidsmarge in de voorziening. Deze buffer in de voorziening zorgt ervoor dat negatieve beleggingsrendementen niet gelijk leiden tot heffingen bij Renewi.

### 3. Paragrafen

De paragrafen geven een inhoud van de dwarsdoorsnede van de jaarrekening. In dit hoofdstuk zijn de conform het BBV verplichte paragrafen opgenomen, te weten:

1. Financiering en Treasury
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Lokale heffingen
4. Onderhoud kapitaalgoederen
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

De paragrafen zijn hieronder nader toegelicht.

#### 3.1 Financiering en Treasury

Het treasurybeleid van het Fonds Nazorg is vormgegeven en uitgevoerd binnen de kaders van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido), Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) en de Richtlijnen beleggingen Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht. Conform artikel 3a van RUDDO mogen Nazorgfondsen gelden uitzetten in de vorm van beleggingen in aandelen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs en in onroerend goedfondsen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs.

De middelen zijn grotendeels belegd bij een beleggingsfonds van ABN AMRO MeesPierson met een risicoprofiel van (matig) defensief.

Onderstaande tabel toont een overzicht van de diverse uitzettingen per ultimo 2016 en 2017. De aandelenfondsen zijn gewaardeerd op de actuele marktwaarde en de obligaties op de nominale waarde.

| Nazorgfonds                          | 31-12-2017       | 31-12-2016       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | €                | €                |
| Kapitaalmarkt                        |                  |                  |
| Obligaties                           | 915.000          | 915.000          |
| Aandelenfondsen                      | 1.995.221        | 1.810.177        |
| <b>Totaal kapitaalmarkt</b>          | <b>2.910.221</b> | <b>2.725.177</b> |
| Geldmarkt                            |                  |                  |
| Rekening courant                     | 1.057.228        | 1.081.021        |
| <b>Totaal geldmarkt</b>              | <b>1.057.228</b> | <b>1.081.021</b> |
| <b>Totaal kapitaal -en geldmarkt</b> | <b>3.967.449</b> | <b>3.806.198</b> |

Vanwege het feit dat, in het kader van de beleggingsrichtlijnen van het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht, de beleggingen in aandelen met 50% over het maximum percentage van 40% heen gaan, zal de beleggingskeuze uitgaan naar obligaties en liquiditeiten. De verhouding aandelen versus vast-rentende waarde blijft binnen de wettelijke eisen van Ruddo. Ruddo biedt de mogelijkheid om maximaal 58% van de nazorgmiddelen te beleggen in aandelen. Het dagelijks bestuur heeft in juni 2020 besloten om tijdelijk van de beleggingsmix in de beleggingsrichtlijnen 2012 af te wijken in afwachting van de actualisatie van de beleggingsrichtlijnen 2020.

#### *Ontwikkelingen in de financiële markten in 2017*

In 2017 heeft de Europese economie een aanhoudende economische groei vertoond met een lage inflatie en afnemende werkloosheid. Ook het beleid van de Europese Centrale Bank waarbij sinds 2015 nieuw geld in de economie werd gepompt heeft een stimulerend effect gehad. Wel zorgde de Brexit nog steeds voor de nodige onrust.

#### *Rendement van de fondsbeleggingen*

Het rendement van de aandelen (koerswinst plus dividend), de obligaties (couponrente) en de rente op de bankrekening samen kwam daarmee uit op € 197.742. Na aftrek van onder meer beleggingskosten betekent dit een resultaat van € 174.863. Het rendement kwam daarmee uit op 4,5% (vorig jaar 2,3%).

|        |                               | Treasury resultaat |         |
|--------|-------------------------------|--------------------|---------|
|        |                               | 2017               | 2016    |
| Baten  | Koersstijging aandelen        | 141.386            | 67.209  |
|        | Ontvangen dividenden          | 51.362             | 35.071  |
|        | Ontvangen rente op Obligaties | 4.991              | 6.679   |
|        | Rente Liquide middelen        | 2                  | 378     |
|        | Totaal baten                  | 197.742            | 109.337 |
| Lasten | Bewaarloon effecten           |                    | 0       |
|        | Bankkosten en provisies       | 210                | 158     |
|        | Beleggingskosten              | 20.165             | 19.237  |
|        | Aankoopkosten                 |                    | 0       |
|        | Meegekochte rente             |                    | 0       |
|        | Afschrijving disagio          | 2.503              | 3.324   |
|        | Vergoeding treasury           |                    | 0       |
|        | Koersdaling aandelen          |                    | 0       |
|        | Totaal lasten                 | 22.879             | 22.719  |
|        | Treasury resultaat            | 174.863            | 86.618  |

| Rendement van Fondsbeleggingen                     |           |           |
|--|-----------|-----------|
| Gemiddeld vermogen                                 | 3.886.824 | 3.763.299 |
| Rendement van beleggingen en rente liquidemiddelen | 4,5%      | 2,3%      |

### 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf gaat het over de financiële risico's die het Fonds loopt met het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Utrecht. Het nazorgfonds loopt mee in het risicomanagementstelsel van de provincie Utrecht na sluiting van de stortplaats. In deze paragraaf wordt ook de verplichte kengetallen behandeld.

#### Risicomanagement

Het is de bewuste keuze van het Nazorgfonds om geen formeel stelsel van risicobeheersing in te richten. Op het moment dat een risico zicht voordoet wordt een analyse gemaakt welke financiële impact het risico heeft op het Nazorgfonds. Op basis van deze analyse wordt tevens door het Algemeen Bestuur een besluit genomen op welke wijze dit risico gemitigeerd wordt (bijvoorbeeld dekken van negatieve financiële effecten door toekomstige rendementsopbrengsten van de beleggingen en/of leges, verhoging van de leges, naheffing en/of afrekening bij sluiting bij de stortplaatsexploitant).

#### *Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardevastheid*

Een groot deel van het vermogen van het fonds is ondergebracht in een beleggingsfonds van ABN AMRO MeesPierson. De leges kunnen worden aangepast als blijkt dat het gewenste doelvermogen niet gehaald gaat worden door de huidige leges en het beleggingsrendement.

Het risico van onvoldoende rendement op termijn is hierdoor geminimaliseerd.

### *Risico van onverwachte kostenstijging van de nazorg*

De daadwerkelijke uitgaven kunnen beïnvloed worden door externe ontwikkelingen zoals: de ontwikkeling van de inflatie, technische ontwikkelingen en een mogelijke wijziging van het landelijke en Europese milieubeleid op lange termijn. Dit risico kan leiden tot een onverwachte stijging van de kosten van het Nazorgfonds. De hoogte van de leges kan worden aangepast als blijkt dat het gewenste doelvermogen niet gehaald gaat worden door de huidige leges en het beleggingsrendement.

Het risico van onvoldoende rendement of onverwachte kostenstijgingen op termijn is hierdoor geminimaliseerd.

### *Risico op de kredietwaardigheid stortplaatsexploitant*

Het risico bestaat dat de stortplaatsexploitant de aanvullende nazorgheffingen niet kan betalen door onvoldoende liquiditeit en winstgevendheid. Er worden momenteel geen heffingen opgelegd bij de stortplaatsexploitant, omdat het benodigde doelvermogen tot en met 2017 is behaald.

### **COVID-19**

In de loop van het jaar 2020 is de Corona pandemie uitgebroken. De Corona pandemie heeft naar verwachting negatieve gevolgen voor de (wereldwijze) economie en de aandelenbeurzen met als gevolg een negatieve verwachting voor de waarde van de beleggingen van het Nazorgfonds. Als gevolg hiervan kan het beschikbare fondsvermogen lager komen te liggen dan het benodigde doelvermogen voor de stortplaats van Renewi op basis van het vastgestelde nazorgplan. Voor de stortplaats in Amersfoort kan in dit geval een aanvullende nazorgheffing worden opgelegd om het vermogen voor deze stortplaats weer op niveau te brengen. Op basis van de huidige stand van zaken verwachten wij niet dat de uitvoering van de primaire activiteiten van het Nazorgfonds worden bedreigd als gevolg van de Corona pandemie. Het Nazorgfonds heeft als gevolg hiervan vooralsnog geen specifieke maatregelen getroffen om de verwachte impact van de pandemie te mitigeren.

### **Verplichte kengetallen**

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de weerbaarheid en flexibiliteit van de Jaarrekening. De kengetallen vormen een verbinding tussen de verschillende aspecten in de beoordeling van de financiële positie van het Nazorgfonds.

De vijf kengetallen zijn:

1. Netto schuldquote
2. Solvabiliteit;
3. Grondexploitatie
4. Structurele exploitatieruimte;
5. Belastingcapaciteit opcenten MRB

De provincie Utrecht beoordeelt als toezichthouder de verplichte kengetallen van gemeenten met signaalwaarden. Deze werkwijze neemt het Nazorgfonds over ter beoordeling van hun eigen verplichte kengetallen. De tabel met signaalwaarden van het gemeenschappelijk financiële toezichtkader over de verplichte kengetallen ziet er als volgt uit:

| <b>Kengetal</b>  | <b>Gezond</b> | <b>Neutraal</b> | <b>Risicovol</b> |
|--|---------------|-----------------|------------------|
| Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) | < 90%         | 90% - 130%      | > 130%           |
| Solvabiliteit  | > 50%         | 50% - 20%       | < 20%            |
| Grondexploitatie   | < 20%         | 20% - 35%       | > 35%            |
| Structurele exploitatieruimte                                  | > 0%          | 0               | < 0%             |
| Belastingcapaciteit  | < 95%         | 95% - 105%      | >. 105%          |

### *Conclusie*

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de financiële weerbaarheid en flexibiliteit van het Nazorgfonds. Het Nazorg staat er volgens de kengetallen gezond voor. Het kengetal solvabiliteit geeft alleen een neutrale score. Het Nazorgfonds heeft geen eigen vermogen. Het vreemd vermogen bestaat voornamelijk uit een voorziening. De voorziening is bedoeld om de nazorgkosten na sluiting van de enige open stortplaats in de



provincie Utrecht te dekken. Het kengetal belastingcapaciteit opcenten MRB is niet van toepassing voor het Nazorgfonds. De opcenten motorrijtuigenbelasting wordt alleen door provincies geheven.

Wat de gevolgen zijn van de Corona-crisis op de financiële positie van het Nazorgfonds is bij de Jaarrekening 2017 nog niet aan te geven.

De tabel met ingevulde signaalwaarden over de verplichte kengetallen van het Nazorgfonds ziet er samengevat als volgt uit

|    |   | Jaarrekening<br>2016 | Jaarrekening<br>2017 |
|----|---|----------------------|----------------------|
| 1A | Netto schuldquote   | -33.30%              | -20.46%              |
| 1B | Netto schuldquota gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen | -33.30%              | -20.46%              |
| 2  | Solvabiliteit   | 0%                   | 0%                   |
| 3  | Grondexploitatie  | 0%                   | 0%                   |
| 4  | Structurele exploitatieruimte                               | 1%                   | 80%                  |
| 5  | Belastingcapaciteit opcenten MRB                            | nvt                  | nvt                  |

### 1. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor verstrekte leningen)

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het Nazorgfonds ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is.

De netto-schuld quote is te kwalificeren als gezond. De netto-schuld quote is lager dan 90%.

| 1A. Netto schuldquote  | Jaarrekening<br>2016 | Jaarrekening<br>2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| A Vaste schulden   | 0                    | 0                    |
| B Netto vlottende schulden   | 16.756               | 18.825               |
| C Overlopende passiva  | 0                    | 0                    |
| D Financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e, f en g, van het BBV | 2.725.177            | 2.910.221            |
| E Uitzettingen < 1jaar   | 0                    | 0                    |
| F Liquide middelen   | 1.081.021            | 1.057.228            |
| G Overlopende activa   | 0                    | 2.545                |
| H Totale baten (excl mutaties reserves)  | 109.337              | 197.742              |
| <b>Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%</b>                                      | <b>-34.66%</b>       | <b>-19.98%</b>       |

| 1B. Netto schuldquota gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen                              | Jaarrekening<br>2016 | Jaarrekening<br>2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| A Vaste schulden   | 0                    | -                    |
| B Netto vlottende schuld   | 16.756               | 18.825               |
| C Overlopende passiva  | 0                    | 0                    |
| D Financiële vaste activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e, f en g, van het BBV | 2.725.177            | 2.910.221            |
| E Uitzettingen < 1jaar   | 0                    | 0                    |
| F Liquide middelen   | 1.081.021            | 1.057.228            |
| G Overlopende activa   | 0                    | 2.545                |
| H Totale baten (excl mutaties reserves)  | 109.337              | 197.742              |
| <b>Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%</b>  | <b>-34.66%</b>       | <b>-19.98%</b>       |

## 2. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de provincie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen, zoals structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit, een indicatie over de financiële positie van een provincie. Het solvabiliteitsratio geeft aan hoe groot het eigen vermogen is als percentage van het totale vermogen.

Het Nazorgfonds heeft geen eigen vermogen. Een ratio van 0% wordt gezien als neutraal. Het vreemd vermogen bestaat voornamelijk uit een voorziening. De voorziening is bedoeld om de eeuwigdurende nazorgkosten na sluiting van de enige open stortplaats in de provincie Utrecht te dekken.

| 2. Solvabiliteitsratio | Jaarrekening<br>2016 | Jaarrekening<br>2017 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| A Eigen vermogen       | 0                    | 0                    |
| B Balanstotaal         | 3.818.456            | 3.979.749            |
| <b>Solvabiliteit</b>   | <b>0%</b>            | <b>0%</b>            |

## 3. Kengetal grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale (geraamde) baten van de mogelijke verkoop van de grond. Wanneer de grond tegen de prijs van landbouwgrond is aangekocht, loopt een provincie een relatief gering risico. Het is dus belangrijk om te beoordelen of er een reële verwachting is of grondexploitatie kan bijdragen aan de verlaging van een eventuele schuld.

Binnen het Nazorgfonds vindt geen grondexploitatie plaats.

| 3. Kengetal grondexploitatie           | Jaarrekening<br>2016 | Jaarrekening<br>2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| A In exploitatie opgenomen bouwgronden | 0                    | 0                    |
| B Onderhandenwerk                      | 0                    | 0                    |
| C Totale baten (excl. reserves)        | 109.337              | 197.742              |
| <b>Grondexploitatie (A+B)/C x 100%</b> | <b>0%</b>            | <b>0%</b>            |

## 4. Structurele exploitatieruimte

De ratio Structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte het Nazorgfonds heeft om de eigen lasten te dragen. Structurele baten en lasten zijn die baten en lasten die in beginsel jaarlijks in de begroting, meerjarenraming en jaarrekening zijn opgenomen. Bij incidentele baten en lasten gaat het om eenmalige baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Indien de structurele lasten worden gedekt door structurele baten is er sprake van materieel begrotingsevenwicht. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten biedt uiteraard meer flexibiliteit dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

Het kengetal structurele ruimte is gezond. De structurele baten zijn hoger dan de structurele lasten. Het kengetal structurele ruimte geeft aan dat er flexibiliteit in de exploitatie zit.

| 4. Structurele exploitatieruimte                | Jaarrekening<br>2016 | Begroting<br>2017 | Jaarrekening<br>2017 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| A Totaal structurele lasten                     | 42.686               | 25.375            | 38.518               |
| B Totaal structurele baten                      | 109.337              | 173.390           | 197.742              |
| C Totale structurele toevoegingen aan reserves  | 0                    | 0                 | 0                    |
| D Totaal structurele onttrekkingen aan reserves | 0                    | 0                 | 0                    |
| E Totale baten                                  | 109.337              | 173.390           | 197.742              |
| <b>Ratio ((B-A) + (D-C)) / (E) x 100%</b>       | <b>-1%</b>           | <b>85%</b>        | <b>81%</b>           |

## 5. Belastingcapaciteit opcenten MRB

De opcenten op de motorrijtuigenbelasting wordt alleen door de provincies geheven. Dit kengetal is niet van toepassing voor het Nazorgfonds.

### **3.3 Lokale Heffingen**

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er bij het Nazorgfonds geen sprake is van lokale heffingen.

### **3.4 Onderhoud kapitaalgoederen**

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er geen kapitaalgoederen aanwezig zijn in het Nazorgfonds.

### **3.5 Bedrijfsvoering**

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen wordt beheerd door de Provincie Utrecht. Het doel van het Nazorgfonds is het beheren van de financiële middelen om de eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen te financieren. Het Dagelijks Bestuur wordt gevormd door een tweetal bestuurders namelijk de gedeputeerde Financiën en de gedeputeerde Milieu. De administratieve en financiële werkzaamheden worden uitgevoerd door functionarissen van de afdeling Financiën van de Provincie Utrecht. De bedrijfsvoering is nader toegelicht in paragraaf 1.2 Organisatie en uitvoering.

### **3.6 Verbonden partijen**

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat het Nazorgfonds geen verbonden partijen heeft.

### **3.7 Grondbeleid**

Het Nazorgfonds heeft geen gronden en daarom is de paragraaf grondbeleid niet van toepassing.

## Deel 2: De JAARREKENING

## 4. Jaarrekening

### 4.1 Waarderingsgrondslagen

#### Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

#### Vaste activa

Activa die bedoeld zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van het Nazorgfonds duurzaam te dienen.

#### *Algemeen*

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.

#### *Immateriële vaste activa*

Het BBV kent de volgende drie soorten immateriële vaste activa:

- De kosten die zijn verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio.
- De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.
- De bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Voor het Nazorgfonds zijn alleen het saldo van agio en disagio van toepassing voor de immateriële vaste activa.

De kosten van het sluiten van geldleningen (inclusief de betaalde boeterente) en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief.

Indien geen nieuwe lening wordt aangetrokken zijn de kosten van vervroegde aflossing (boeterente) niet geactiveerd, maar als last verantwoord.

### *Financiële vaste activa*

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Het nazorgfonds heeft onder de financiële vaste activa de post Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer op de balans opgenomen. Deze post bestaan uit obligaties en aandelen. De waardering is als volgt:

- obligaties zijn tegen nominale waarde gewaardeerd en
- aandelen zijn tegen actuele waarde gewaardeerd.

Conform artikel 3a van RUDDO mogen Nazorgfondsen gelden uitzetten in de vorm van beleggingen in aandelen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs en in onroerend goedfondsen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs. Het Nazorgfonds is niet verplicht zijn overtollige middelen onder te brengen in 's Rijks Schatkist.

### **Vlottende activa**

#### *Liquide middelen*

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### *Overlopende activa*

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Vaste passiva**

#### *Algemeen*

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste passiva een toelichting gegeven.

De vaste passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld. Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.

#### *Voorzieningen*

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van het Nazorgfonds. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen.

De voorziening in Nazorgfonds zijn middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (artikel 44 lid 2 BBV).

### **Vlottende passiva**

#### *Algemeen*

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld. Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.

#### *Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Het nazorgfonds heeft de post Overige Schulden op de balans opgenomen.

## 4.2 Balans

| <b>Activa</b>  | <b>31-dec-2017</b> | <b>31-dec-2016</b> | <b>Passiva</b>   | <b>31-dec-2017</b> | <b>31-dec-2016</b> |
|--|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| <b><u>Vaste activa</u></b>   |                    |                    | <b><u>Vaste passiva</u></b>  |                    |                    |
| <b>Immateriële vaste activa</b>  | <b>9.755</b>       | <b>12.258</b>      | <b>Voorzieningen</b>   | <b>3.960.924</b>   | <b>3.801.700</b>   |
| Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en premies | 9.755              | 12.258             |  |                    |                    |
| <b>Financiële vaste activa</b>   | <b>2.910.221</b>   | <b>2.725.177</b>   |  |                    |                    |
| Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer         | 2.910.221          | 2.725.177          |  |                    |                    |
| <b>Totaal vaste activa</b>   | <b>2.919.976</b>   | <b>2.737.435</b>   | <b>Totaal vaste passiva</b>  | <b>3.960.924</b>   | <b>3.801.700</b>   |
| <b><u>Vlottende activa</u></b>   |                    |                    | <b><u>Vlottende passiva</u></b>  |                    |                    |
| <b>Liquide middelen</b>  | <b>1.057.229</b>   | <b>1.081.021</b>   | <b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b> | <b>18.825</b>      | <b>16.756</b>      |
| <b>Overlopende activa</b>  | <b>2.545</b>       | <b>0</b>           | <b>Overige schulden</b>  | <b>18.825</b>      | <b>16.756</b>      |
| Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen                               | 2.545              | 0                  |  |                    |                    |
| <b>Totaal vlottende activa</b>   | <b>1.059.774</b>   | <b>1.081.021</b>   | <b>Totaal vlottende passiva</b>  | <b>18.825</b>      | <b>16.756</b>      |
| <b>Totaal activa</b>   | <b>3.979.749</b>   | <b>3.818.456</b>   | <b>Totaal passiva</b>  | <b>3.979.749</b>   | <b>3.818.456</b>   |

Het Nazorgfonds heeft geen borgstellingen en garantiestellingen aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekt ultimo 2016 en 2017.

## 4.3 Overzicht van Baten en Lasten

|   | Begroting 2017 |                |                 | Begroting 2017 na wijziging |                |                 | Realisatie 2017 |                |                 |
|---|----------------|----------------|-----------------|-----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|   | Baten          | Lasten         | Saldo           | Baten                       | Lasten         | Saldo           | Baten           | Lasten         | Saldo           |
| Programma Nazorg stortplaats              | 0              | 158.526        | -158.526        | 0                           | 158.526        | -158.526        | 0               | 169.223        | -169.223        |
| <b>Totaal programma</b>                   | <b>0</b>       | <b>158.526</b> | <b>-158.526</b> | <b>0</b>                    | <b>158.526</b> | <b>-158.526</b> | <b>0</b>        | <b>169.223</b> | <b>-169.223</b> |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen</b>          |                |                |                 |                             |                |                 |                 |                |                 |
| Dividend                                  | 27.000         |                | 27.000          | 27.000                      |                | 27.000          | 51.362          |                | 51.362          |
| Financieringsfunctie                      | 146.390        | 8.014          | 138.376         | 146.390                     | 8.014          | 138.376         | 146.380         | 22.879         | 123.501         |
| <b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b>   | <b>173.390</b> | <b>8.014</b>   | <b>165.376</b>  | <b>173.390</b>              | <b>8.014</b>   | <b>165.376</b>  | <b>197.742</b>  | <b>22.879</b>  | <b>174.863</b>  |
| kosten overhead                           | 0              | 6.850          | -6.850          | 0                           | 6.850          | -6.850          | 0               | 5.640          | -5.640          |
| bedrag van heffing vennootschapsbelasting | 0              | 0              | 0               | 0                           | 0              | 0               | 0               | 0              | 0               |
| stelpost onvoorzien                       | 0              | 0              | 0               | 0                           | 0              | 0               | 0               | 0              | 0               |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>   | <b>173.390</b> | <b>173.390</b> | <b>0</b>        | <b>173.390</b>              | <b>173.390</b> | <b>0</b>        | <b>197.742</b>  | <b>197.742</b> | <b>0</b>        |
| Toevoegingen en ontrekkingen reserves     |                |                |                 |                             |                |                 | 0               |                |                 |
| <b>Het gerealiseerde resultaat</b>        | <b>173.390</b> | <b>173.390</b> | <b>0</b>        | <b>173.390</b>              | <b>173.390</b> | <b>0</b>        | <b>197.742</b>  | <b>197.742</b> | <b>0</b>        |

## 4.4 Toelichting op de Balans

### Activa

#### Vaste Activa

De vaste activa is het totaal van de immateriële en financiële vaste activa. Hierna volgt een toelichting bij elk van deze categorieën.

#### **Immateriële vaste activa**

Het detailoverzicht is opgenomen in bijlage 1 vaste activa.

De immateriële vaste activa bestaat uit het saldo van agio en disagio.

#### Systeem van afschrijving:

De langlopende uitzettingen kunnen aangekocht zijn met een disagio (koers < 100%) of een agio (koers > 100%). Het totaal van het disagio en agio wordt afgeschreven over een periode die overeenkomt met de looptijd van de corresponderende uitzettingen.

|                            | Boekwaarde per 1-jan 2017 | Investerings | Desinvesterings | Afschrijvingen | Bijdrage van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde 31-12-2017 |
|----------------------------|---------------------------|--------------|-----------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| Het saldo van agio/disagio | 12.258                    | 0            | 0               | 2.503          | 0                   | 0              | 9.755                 |



## Financiële vaste activa

Het detailoverzicht is opgenomen in bijlage 1 vaste activa.

Onder de financiële vaste activa vallen de overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Het verloop is onderstaand weergegeven

|                                 |   |                  |
|---------------------------------|---|------------------|
| <b>Financiële vaste activa:</b> |   |                  |
| Balanswaarde begin boekjaar     | € | 2.725.177        |
| Bij:                            |   |                  |
| Aankoop Aandelen                |   | 43.658           |
| Waarde stijging aandelen        |   | 141.386          |
|                                 | € | <u>2.910.221</u> |
| Af:                             |   | 0                |
| Balanswaarde einde boekjaar     | € | <u>2.910.221</u> |

## Vlottende Activa

### Liquide middelen

De liquide middelen vertegenwoordigen direct opvraagbaar geld dat vrijelijk ter beschikking staat. Het betreft de rekening courant saldi bij banken.

|                          |                         |                         |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Liquide middelen:</b> | <b>31-12-2017</b>       | <b>31-12-2016</b>       |
| Rabobank                 | 500.171                 | 508.782                 |
| ABN AMRO                 | 557.057                 | 572.239                 |
| <b>Totaal</b>            | <u><b>1.057.228</b></u> | <u><b>1.081.021</b></u> |

Op balansdatum is geen sprake van kassaldi bij het Nazorgfonds.

### Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de nog te ontvangen bedragen. Het saldo is als volgt te specificeren:

|                                     |                     |                   |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Overlopende activa:</b>          | <b>31-12-2017</b>   | <b>31-12-2016</b> |
| Nog te ontvangen dividend belasting | 2.545               | 0                 |
| <b>Totaal</b>                       | <u><b>2.545</b></u> | <u><b>0</b></u>   |

## Passiva

### Voorziening

De datum van sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31 december 2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9.103.622.

Het vereiste doelrendement is conform beleggingsrichtlijnen Nazorgfonds 5,06%. De opbouw van het vereist doelvermogen is opgenomen in bijlage 2 Opbouw van doelvermogen.

Het vereiste doelvermogen is per 31-12-2017 behaald.

|   |             |
|---|-------------|
| Totale voorziening                                    | € 3.960.924 |
| Het vereiste doelvermogen komt per 31-12-2017 uit op: | € 3.073.205 |
| Verschil (overschot / ((tekort)                       | € 887.719   |

De Nazorgmiddelen zijn opgenomen in een voorziening ex artikel 44 lid 2 BBV, daar deze van derden middelen betreft, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

Verloop van de voorziening:

|                              |   |                  |
|------------------------------|---|------------------|
| Balanswaarde begin boekjaar  | € | <b>3.801.700</b> |
| Bij:                         |   |                  |
| Vermogensaanwas doelvermogen |   | 159.224          |
|                              | € | <b>3.960.924</b> |
| Af                           |   | 0                |
| Balanswaarde einde boekjaar  | € | <b>3.960.924</b> |

### Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bestaan uit de volgende overige schulden

|  | 31-12-2017    | 31-12-2016    |
|--|---------------|---------------|
| NTO bedragen administratie en dividend | 480           | 1.756         |
| Kosten accountant 2016                 | 8.345         | 15.000        |
| Kosten accountant 2017                 | 10.000        | 0             |
| <b>Totaal</b>                          | <b>18.825</b> | <b>16.756</b> |

### Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er zijn per balansdatum geen materiële niet in de balans opgenomen verplichtingen.

## 4.5 Toelichting op Baten en Lasten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

### Programma Nazorg Stortplaats

| Lasten                  | Begroting na wijziging | Realisatie     | Analyse   |
|-------------------------|------------------------|----------------|---|
| Adviescommissie         | 773                    | 0              | De adviescommissie is in 2017 niet bijeen gekomen.  |
| Accountant              | 9.738                  | 10.000         | Wettelijk gezien en conform verordening zijn we verplicht een accountantsverklaring bij de jaarrekening toe te voegen. Eindfactuur 2016 en factuur 2017 moet nog komen.   |
| Voorziening Stortplaats | 148.015                | 159.223        | In 2017 is het totale doelvermogen opnieuw vastgesteld. Om dit totale doelvermogen te behalen zal er jaarlijks 5,06% over het saldo van 1 januari van het lopend jaar moeten worden gestort. De begroting is hierop ook gebaseerd. Het resultaat is ook in de voorziening conform artikel 44 lid 2 BBV opgenomen. Hiermee was in de begroting geen rekening gehouden. |
|                         | <b>158.526</b>         | <b>169.223</b> |   |

### Algemene dekkingsmiddelen

Dividend:

| Baten    | Begroting na wijziging | Realisatie    | Analyse   |
|----------|------------------------|---------------|---|
| Dividend | 27.000                 | 51.362        | De aandelen in het fonds ABN AMRO MeesPierson heeft meer dividend opgeleverd dan begroot. |
|          | <b>27.000</b>          | <b>51.362</b> |   |

Financieringsfunctie:

| Lasten   | Begroting na wijziging | Realisatie | Analyse   |
|--|------------------------|------------|---|
| Betaalde rente en bankkosten                         | 500                    | 210        | De bankkosten over 2017 zijn de kosten voor het gebruik van telebankieren en de kosten voor afschriften en de eventueel betaalde rente. Deze kosten zijn uiteindelijk lager dan begroot.  |
| Beleggingskosten (incl. bewaarloon en aankoopkosten) | 3.279                  | 20.165     | De advieskosten van ABN AMRO MeesPierson zijn expliciet en transparant doorberekend aan Nazorgfonds. Voorheen waren deze kosten verstopt in het beleggingsfonds. Bij de begroting was hiermee niet rekening gehouden. Het bewaarloon en de aankoopkosten zijn onderdeel geworden van de beleggingskosten. |
| Vergoeding treasury                                  | 4.235                  | 0          | Er zijn geen uren doorberekend voor treasury door de provincie Utrecht voor het bewaken en doen van aankopen/verkoop m.b.t. treasury.   |

|                           |              |               |  |
|---------------------------|--------------|---------------|--|
| Afschrijving agio/disagio | 0            | 2.503         | De langlopende uitzettingen kunnen aangekocht zijn met een disagio (koers < 100%) of een agio (koers > 100%). Het totaal van het disagio en agio wordt afgeschreven over een periode die overeenkomt met de looptijd van de corresponderende uitzettingen.<br>Zie voor de afschrijvingen op de bijlage 1 Staat van vaste activa. |
|                           | <b>8.014</b> | <b>22.878</b> |  |

| Baten                        | Begroting na wijziging | Realisatie     | Analyse   |
|------------------------------|------------------------|----------------|---|
| Rente obligaties             | 20.000                 | 4.991          | Ontvangen rente 2017.   |
| Waardevermeerdering aandelen | 126.390                | 141.386        | De waardering van de aandelenfondsen op de balans op 31 december is tegen de actuele koers. Het waardeverschil over het lopend jaar wordt berekend door de stand op 1 januari vermeerderd met de aankopen in het lopend jaar van de actuele stand op 31 december af te trekken. |
| Rente rekening courant       | 0                      | 2              | In 2017 was de ontvangen rente € 2  |
|                              | <b>146.390</b>         | <b>146.380</b> |   |

#### Kosten Overhead

| Lasten        | Begroting na wijziging | Realisatie   | Analyse  |
|---------------|------------------------|--------------|--|
| Secretariaat  | 2.615                  | 1.405        | In 2017 zijn er minder kosten gemaakt dan uiteindelijk verwacht werd.                          |
| Administratie | 4.235                  | 4.235        | De gedeclareerde kosten door de provincie Utrecht zijn in overeenstemming met de overeenkomst. |
|               | <b>6.850</b>           | <b>5.640</b> |  |

#### Overig

Het nazorgfonds heeft geen stelpost Onvoorzien, kent geen incidentele baten en heeft geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. De enige incidentele last in 2017 is de storting in de voorziening.

## 4.6 Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke- en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht is € 181.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste twaalf kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Voor de leden van het Algemeen Bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum (= € 18.100); voor de voorzitter van het Algemeen Bestuur bedraagt het WNT-maximum 15% van het bezoldigingsmaximum (= € 27.150).

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor de bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

### *Bezoldiging topfunctionarissen*

Bij het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht kwalificeren de leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur als topfunctionaris. Het bestuur van het Fonds wordt gevormd door het Algemeen Bestuur en een uit haar midden aangewezen Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur bestaat uit leden die deze functie vervullen vanuit hun rol als lid van Gedeputeerde Staten. Bestuursleden ontvangen derhalve geen vergoeding voor deze werkzaamheden.

### *Leidinggevende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder in 2017*

| Naam                 | Functienaam                  |
|----------------------|------------------------------|
| A.M.A. Pennarts-Pouw | Voorzitter Dagelijks Bestuur |
| J. Verbeek-Nijhof    | Lid Dagelijks Bestuur        |

Voor alle leden van het Dagelijks Bestuur alsmede de voorzitter geldt dat de omvang van het dienstverband (in FTE) nihil bedraagt. Daarnaast is de beloning gesteld op nihil en zijn daarnaast geen belastbare onkostenvergoedingen, alsmede beloningen betaalbaar op termijn uitgekeerd. Dit betekent dat de bezoldiging over 2017 voor alle leden van het Dagelijks Bestuur alsmede de voorzitter € nihil bedraagt.

### *Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder in 2017*

#### Periode januari tot en met maart

| Naam                 | Functienaam                 |
|----------------------|-----------------------------|
| A.M.A. Pennarts-Pouw | Voorzitter Algemeen Bestuur |
| J. Verbeek-Nijhof    | Lid Algemeen Bestuur        |
| P. van den Berg      | Lid Algemeen Bestuur        |
| B. Krol              | Lid Algemeen Bestuur        |

#### Periode maart tot en met december

| Naam                  | Functienaam                 |
|-----------------------|-----------------------------|
| A.M.A. Pennarts-Pouw  | Voorzitter Algemeen Bestuur |
| J. Verbeek-Nijhof     | Lid Algemeen Bestuur        |
| P. van den Berg       | Lid Algemeen Bestuur        |
| M.W.J. Maasdam-Hoever | Lid Algemeen Bestuur        |

Voor alle leden van het Algemeen Bestuur alsmede de voorzitter geldt dat de omvang van het dienstverband (in FTE) nihil bedraagt. Daarnaast is de beloning gesteld op nihil en zijn daarnaast geen belastbare onkostenvergoedingen, alsmede beloningen betaalbaar op termijn uitgekeerd. Dit betekent dat de bezoldiging over 2017 voor alle leden van het Algemeen Bestuur alsmede de voorzitter € nihil bedraagt.

#### 4.7 Gebeurtenissen na balansdatum

In de loop van het jaar 2020 is de Corona pandemie uitgebroken. De Corona pandemie heeft naar verwachting negatieve gevolgen voor de (wereldwijze) economie en de aandelenbeurzen met als gevolg een negatieve verwachting voor de waarde van de beleggingen van het Nazorg fonds. Als gevolg hiervan kan het beschikbare fondsvermogen lager komen te liggen dan het benodigde doelvermogen voor de stortplaats van Renewi op basis van het vastgestelde nazorgplan. In dit geval wordt een aanvullende nazorgheffing opgelegd om het vermogen voor deze stortplaats weer op niveau te brengen. Op basis van de huidige stand van zaken verwachten wij niet dat de uitvoering van de primaire activiteiten van het Nazorgfonds worden bedreigd als gevolg van de Corona pandemie. Het Nazorgfonds heeft als gevolg hiervan vooralsnog geen specifieke maatregelen getroffen om de verwachte impact van de pandemie te mitigeren.

Naast bovenstaande is geen sprake van overige gebeurtenissen na balansdatum die verwerkt en/of toegelicht dienen te worden in de jaarrekening 2017.

#### 4.8 Overzicht van Baten en Lasten per taakveld / uitvoeringsinformatie

| Taakvelden                          | Begroting 2017 |                |                 | Begroting 2017 na wijziging |                |                 | Realisatie 2017 |                |                 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                     | Baten          | Lasten         | Saldo           | Baten                       | Lasten         | Saldo           | Baten           | Lasten         | Saldo           |
| <b>0 Algemene dekkingsmiddelen</b>  |                |                |                 |                             |                |                 |                 |                |                 |
| 0.4 Overhead                        | 0              | 6.850          | -6.850          | 0                           | 6.850          | -6.850          | 0               | 5.640          | -5.640          |
| 0.5 Treasury                        | 173.390        | 8.014          | 165.376         | 173.390                     | 8.014          | 165.376         | 197.742         | 22.879         | 174.863         |
| Saldo algemene dekkingsmiddelen     | <b>173.390</b> | <b>14.864</b>  | <b>158.526</b>  | <b>173.390</b>              | <b>14.864</b>  | <b>158.526</b>  | <b>197.742</b>  | <b>28.519</b>  | <b>169.223</b>  |
|                                     |                |                |                 |                             |                |                 |                 |                |                 |
| <b>7. Volksgezondheid en Milieu</b> |                |                |                 |                             |                |                 |                 |                |                 |
| 7.4 Milieubeheer                    | 0              | 158.526        | -158.526        | 0                           | 158.526        | -158.526        | 0               | 169.223        | -169.223        |
| Saldo Volksgezondheid en Milieu     | <b>0</b>       | <b>158.526</b> | <b>-158.526</b> | <b>0</b>                    | <b>158.526</b> | <b>-158.526</b> | <b>0</b>        | <b>169.223</b> | <b>-169.223</b> |
|                                     |                |                |                 |                             |                |                 |                 |                |                 |
| Totaal saldo van baten en lasten    | <b>173.390</b> | <b>173.390</b> | <b>0</b>        | <b>173.390</b>              | <b>173.390</b> | <b>0</b>        | <b>197.742</b>  | <b>197.742</b> | <b>0</b>        |

## Controle verklaring



## Bijlage 1 Staat van vaste activa

| STAAT VAN VASTE ACTIVA                       |                                |  |                           |                                  |  |                      |   |
|--|--------------------------------|--|---------------------------|----------------------------------|--|----------------------|---|
| Omschrijving                                 | Aansch.waarde<br>1-1-2017<br>1 | Afschrijving /<br>Aflossing<br>2017<br>2 | Investerings<br>2017<br>3 | Waarde<br>43.100<br>(1-2+3)<br>4 | Waarde wijziging<br>Stijging<br>2017<br>5a | daling<br>2017<br>5b | Aansch.waarde<br>31-12-2017<br>(4+5a-5b)<br>6 |
| <b>A. Immateriële Vaste Activa</b>           |                                |  |                           |                                  |  |                      |   |
| Kosten sluiten geldleningen, agio en disagio |                                |  |                           |                                  |  |                      |   |
| Obl. VAR. NWB 04/21                          | 875                            | 202                                      | 0                         | 673                              | 0  | 0                    | 673   |
| Obl. VAR. BNG 11/21                          | 11.383                         | 2.301                                    | 0                         | 9.082                            | 0  | 0                    | 9.082   |
| Subtotaal overige immater. vaste activa      | 12.258                         | 2.503                                    | 0                         | 9.755                            | 0  | 0                    | 9.755   |
| <b>TOTAAL OVERZICHT A</b>                    | <b>12.258</b>                  | <b>2.503</b>                             | <b>0</b>                  | <b>9.755</b>                     | <b>0</b>                                   | <b>0</b>             | <b>9.755</b>                                  |
| <b>C. Financiële Vaste Activa</b>            |                                |  |                           |                                  |  |                      |   |
| Overige uitzettingen looptijd > 1 jaar.      |                                |  |                           |                                  |  |                      |   |
| VAR. NWB 2011/21                             | 165.000                        | 0  | 0                         | 165.000                          | 0  | 0                    | 165.000                                       |
| Obl. VAR. BNG 11/21                          | 750.000                        | 0  | 0                         | 750.000                          | 0  | 0                    | 750.000                                       |
| Subtotaal                                    | 915.000                        | 0  | 0                         | 915.000                          | 0  | 0                    | 915.000                                       |
| Aand. AAB High Inc Equity                    | 680.413                        | 0  | 26.312                    | 706.725                          | 8.829                                      | 0                    | 715.554                                       |
| Aand. Robeco Beleggingsrek                   | 754.241                        | 0  | 17.346                    | 771.587                          | 74.515                                     | 0                    | 846.102                                       |
| Aand. UBS LUX Strat EQ EUR                   | 375.523                        | 0  | 0                         | 375.523                          | 58.042                                     | 0                    | 433.565                                       |
| Subtotaal                                    | 1.810.177                      | 0  | 43.658                    | 1.853.835                        | 141.386                                    | 0                    | 1.995.221                                     |
| <b>TOTAAL OVERZICHT C</b>                    | <b>2.725.177</b>               | <b>0</b>                                 | <b>43.658</b>             | <b>2.768.835</b>                 | <b>141.386</b>                             | <b>0</b>             | <b>2.910.221</b>                              |
| <b>TOTAAL-GENERAAL (A+C)</b>                 | <b>2.737.435</b>               | <b>2.503</b>                             | <b>43.658</b>             | <b>2.778.590</b>                 | <b>141.386</b>                             | <b>0</b>             | <b>2.919.976</b>                              |

## Bijlage 2 Opbouw van het doelvermogen

De datum van sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31 december 2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9.103.622. Het vereiste doelrendement is conform beleggingsrichtlijnen Nazorgfonds 5,06%.

Het vereiste doelvermogen is per 31-12-2017 behaald. Als gevolg van de wijze waarop het doelvermogen van het fonds wordt opgebouwd, is op balansdatum sprake van een hogere voorziening dan ultimo 2017 benodigd is.

Mocht in de toekomst de voorziening op balansdatum lager zijn dan het op dat moment benodigde doelvermogen, dan kan een aanvullende heffing bij de exploitant van de stortplaats worden opgelegd.

|   |             |
|---|-------------|
| Totale voorziening                                    | € 3.954.318 |
| Het vereiste doelvermogen komt per 31-12-2017 uit op: | € 3.073.205 |
| Verschil (overschot/(tekort))                         | € 881.113   |

| Opbouw doelvermogen bij 5,06%<br>effectieve rente |                       |           |
|---|-----------------------|-----------|
| jaar  | Doelvermogen tot 2040 |           |
|   | Rendement             | Stand     |
| 31-dec 2004                                       |                       | 1.617.727 |
| 31-dec 2005                                       | 81.857                | 1.699.584 |
| 31-dec 2006                                       | 85.999                | 1.785.583 |
| 31-dec 2007                                       | 90.351                | 1.875.934 |
| 31-dec 2008                                       | 94.922                | 1.970.856 |
| 31-dec 2009                                       | 99.725                | 2.070.581 |
| 31-dec 2010                                       | 104.771               | 2.175.353 |
| 31-dec 2011                                       | 110.073               | 2.285.426 |
| 31-dec 2012                                       | 115.643               | 2.401.068 |
| 31-dec 2013                                       | 121.494               | 2.522.562 |
| 31-dec 2014                                       | 127.642               | 2.650.204 |
| 31-dec 2015                                       | 134.100               | 2.784.304 |
| 31-dec 2016                                       | 140.886               | 2.925.190 |
| 31-dec 2017                                       | 148.015               | 3.073.205 |
| 31-dec 2018                                       | 155.504               | 3.228.709 |
| 31-dec 2019                                       | 163.373               | 3.392.082 |
| 31-dec 2020                                       | 171.639               | 3.563.721 |
| 31-dec 2021                                       | 180.324               | 3.744.045 |
| 31-dec 2022                                       | 189.449               | 3.933.494 |
| 31-dec 2023                                       | 199.035               | 4.132.529 |
| 31-dec 2024                                       | 209.106               | 4.341.635 |
| 31-dec 2025                                       | 219.687               | 4.561.321 |
| 31-dec 2026                                       | 230.803               | 4.792.124 |
| 31-dec 2027                                       | 242.481               | 5.034.606 |
| 31-dec 2028                                       | 254.751               | 5.289.357 |
| 31-dec 2029                                       | 267.641               | 5.556.998 |
| 31-dec 2030                                       | 281.184               | 5.838.182 |
| 31-dec 2031                                       | 295.412               | 6.133.594 |
| 31-dec 2032                                       | 310.360               | 6.443.954 |
| 31-dec 2033                                       | 326.064               | 6.770.018 |
| 31-dec 2034                                       | 342.563               | 7.112.581 |
| 31-dec 2035                                       | 359.897               | 7.472.478 |
| 31-dec 2036                                       | 378.107               | 7.850.585 |
| 31-dec 2037                                       | 397.240               | 8.247.825 |
| 31-dec 2038                                       | 417.340               | 8.665.165 |
| 31-dec 2039                                       | 438.457               | 9.103.622 |