Griffier van de Staten

Geleidebrief Controlerend

Provincie Zeeland

Naam voorstel **Nummer** **SERV-202**	**Statenvoorstel Jaarstukken 2014 Fonds Nazorg gesloten Stortplaatsen Zeeland**		
Betreft vergadering	Gezamenlijke vergadering van de commissie Bestuur Commissie Economie Commissie Ruimte		22 mei 2015
	Provinciale Staten		5 juni 2015
Te verzenden aan	Statenbreed via		
Verzenddatum	7 mei 2015		
Commissiegriffier	Margreeth Trimpe	0118 – 63 14 37	me.trimpe@zeeland.nl
Adviseur	Simon de Visser	0118 – 63 15 94	s.de.visser@zeeland.nl
Inhoudelijk ambtenaar	Alex Maas	0118 – 63 11 73	a.maas@zeeland.nl
Verantwoordelijk bestuurder	C.M.M. Schönknecht-Vermeulen		

Inhoudelijk	
Naam voorstel	Jaarstukken 2014 Fonds Nazorg gesloten Stortplaatsen Zeeland
Aanleiding	Jaarlijkse indiening van jaarrekening Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zeeland
Kaders	In de Wet milieubeheer is een regeling voor de nazorg operationele stortplaatsen opgenomen. De stortplaatseigenaar (Delta Milieu) betaalt een nazorgheffing. Met de opbrengst wordt een fonds gevormd, waaruit de eeuwigdurende de nazorg aan de twee stortplaatsen betaald moet worden. Hierbij wordt uitgegaan van een rendement van 5%. De provincie is bestuurlijk en financieel verantwoordelijk dat deze stortplaatsen na sluiting geen nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaken.
Controle	Betreft nu het beheer de van de ontvangen gelden.
Uitvoering	De daadwerkelijke nazorg van de Koegorspolder start na volledige afdekking van de stortplaats en na opstelling van de sluitingsverklaring in 2015. De daadwerkelijke nazorg van de stortplaats Noord- en Midden Zeeland start naar verwachting pas in 2025.
Kosten en dekking	Provincie betaalt 5% rente op bij de provincie ondergebrachte middelen van bijna € 9,2 miljoen. Verder is een deel van het vermogen (€ 1,9 miljoen per 1.1.2014) ondergebracht in een beleggingsproduct van de ASN-bank. Aandelen hebben over 2014 een veel hoger rendement dan 5% opgebracht. Dit voordeel van € 241.318 wordt in mindering gebracht op de provinciale bijdrage (de rente op basis van 5%) en is op die manier meegenomen in het saldo van de jaarrekening 2014 van de provincie
Resultaat commissiebehandeling	

.

15006993

Provincie Zeeland

bericht op brief van:

uw kenmerk:

ons kenmerk: 15006073

afdeling: Financiën

bijlage(n): 2

behandeld door: Alex Maas

doorkiesnummer: 0118-631173

onderwerp: Jaarstukken 2014 toezenden aan PS

de voorzitter van Provinciale Staten
p.a. Statengriffie

PROVINCIE ZEELAND
AFD. SG AMBT.
AFD. TERMIJN Joosse
DATUM - 7 MEI 2015
DOC.NR. 15006993
ZAAK NR.
CLASS.

verzonden: 07 MEI 2015

Middelburg, 21 april 2015

Geachte voorzitter,

Hierbij sturen wij u de jaarrekening 2014 van het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen Zeeland.

Wij stellen voor de jaarrekening te behandelen in de gezamenlijke commissievergadering van 22 mei en uiteindelijk in de vergadering van de Provinciale Staten van 5 juni 2015.

Het is van belang dat u eerst de jaarrekening van het Nazorgfonds behandeld en pas daarna de Provinciale jaarstukken. Binnen het Nazorgfonds is in 2014 namelijk een batig saldo ontstaan dat in mindering gebracht wordt op de Provinciale bijdrage. In de Provinciale jaarrekening wordt hier al rekening mee gehouden.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten,

drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A.W. Smit, secretaris

Provinciehuis Middelburg
Bezoekadres: Abdij 6
4331 BK Middelburg

Postadres:
Postbus 6001
4330 LA Middelburg

www.zeeland.nl
T: 0118 - 631011
F: 0118 - 626949

Provinciale Staten

Provincie Zeeland

Financiële consequenties externe inhuur:
Kostensoort: NVT
Bedrag:

Gedeputeerde belast met behandeling: Beveren, C. van

Vergadering PS: 05-06-2015
Nr: SERV-202
Agenda nr:
Vergadering GS: 21 april 2015
Nr: 15006053

Onderwerp: Jaarstukken 2014

VOORSTEL

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

De jaarrekening van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zeeland over 2014 wordt ter vaststelling aangeboden. In deze jaarrekening is opgenomen dat de provincie over 2014 per saldo € 207.856 bijdraagt.

Wat willen we bereiken?
Een bijdrage leveren aan doelstelling 050102 op het programma 'Milieu'
"Een gezonde bodem nastreven".

Waaraan kunnen we zien of alles bereikt is?
Wanneer de voorzieningen voor nazorg op het juiste peil zijn is de provincie Zeeland, gebaseerd op actuele nazorgplannen, in staat eeuwigdurende nazorg te leveren.

Wat doen we daarvoor?
We betalen een vergoeding voor de bij de Provincie gestalde financiële middelen. Bovendien zuiveren we eventuele tekorten bij het fonds aan zodat de voorzieningen altijd op het juiste peil zijn.

Wat mag het kosten?
In de jaarrekening 2014 van het Nazorgfonds is opgenomen dat de Provincie Zeeland in 2014 per saldo € 207.856 bijdraagt in dit fonds. Deze bijdrage is reeds verwerkt in de jaarrekening 2014 van de Provincie Zeeland.

Nazorg Stortplaatsen Zeeland
In de Wet milieubeheer is een regeling opgenomen voor de nazorg voor operationele stortplaatsen. Hierdoor zijn de provincies er bestuurlijk en financieel voor verantwoordelijk dat deze stortplaatsen na sluiting geen nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaken. In Zeeland zijn er twee stortplaatsen waar ook na 1 september 1996 afvalstoffen gestort zijn. Het gaat daarbij om:

- Noord- en Midden-Zeeland (in het Sloegebied)
- Koegorspolder (bij Terneuzen)

Beide stortplaatsen zijn eigendom van Indaver, een dochteronderneming van Delta.

statenstukken

Actueel
Delta zal naar alle waarschijnlijkheid in 2015 haar deelneming Indaver aan 'Katoen Natie' overdoen. In de begroting 2016 van het Nazorgfonds, die in het najaar van 2015 wordt opgesteld, zal hier nader op worden ingegaan.

Financieel
In de jaarrekening 2014 van het Nazorgfonds is opgenomen dat de Provincie Zeeland in 2014 per saldo € 207.856 bijdraagt in dit fonds. Deze bijdrage is reeds verwerkt in de jaarrekening 2014 van de Provincie Zeeland.

Deze bijdrage bestaat uit twee onderdelen:
- Een bedrag van € 449.174 is de provincie Zeeland verschuldigd als (rente)vergoeding voor de bij de Provincie Zeeland ondergebrachte financiële middelen van het fonds.
- Een bedrag van € 241.318 zijnde het positieve resultaat van het Nazorgfonds over 2014 wordt hierop in mindering gebracht. Ondanks deze uitname blijft het fonds van voldoende omvang om de toekomstige nazorgverplichtingen te kunnen dragen

Het positieve resultaat van het Nazorgfonds is met name bereikt door de positieve koersontwikkeling van het beleggingsproduct (ASN-fonds).

Verslaggevingsvoorschriften en accountantscontrole
Voor de jaarlijks op te stellen begroting en de jaarstukken van dit nazorgfonds is aansluiting gezocht bij het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV). Dit betekent onder andere dat de begroting, eventuele tussentijdse begrotingswijzigingen en de jaarstukken door Provinciale Staten (PS) vastgesteld worden.
De controlerend accountant van de Provincie Zeeland neemt de jaarrekening van het nazorgfonds mee in haar controle en controleverklaring van de Provinciale administratie. Er komt daarom geen aparte accountantsverklaring.

Inhoudelijk

Noord- en Midden Zeeland (in het Sloegebied)

De stortplaats zal vermoedelijk nog tot minstens 2018 open zijn. Het aanbod van afval is echter minder dan verwacht dus mogelijk wordt er nog een verlenging van de exploitatietermijn aangevraagd. Het is waarschijnlijk dat een aantal jaren voor afsluiting van de stortplaats de Provincie en eigenaar Delta Milieu een projectgroep zullen instellen die het afdekken en de nazorg voor zal bereiden en begeleiden. De fase van actieve en eeuwigdurende nazorg voor de stortplaats Noord en Midden Zeeland zal naar verwachting aanvangen in 2025 Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in fases aangelegd. De laatste fase dateert uit 2005. Er wordt in ieder geval tot 2018 afval gestort. Het aanbod van afval is echter minder dan verwacht dus mogelijk wordt er nog een verlenging van de exploitatietermijn aangevraagd. Per fase geldt de eis dat deze binnen 30 jaar na aanleggen van de onderafdichting dat deel van de stortplaats moet worden voorzien van een eindafdekking. Vanaf 2035 geldt voor de hele stortplaats Noord en Midden Zeeland de eeuwigdurende nazorg.

Koegorspolder (bij Terneuzen)

Het eindafwerkingsplan voor de stortplaats Koegorspolder is in september 2011 ingediend en goedgekeurd. Daarna is eigenaar Delta Milieu begonnen met de afdekking van de voormalige stortplaats. Dit onder toezicht van de Provincie Zeeland/RUD-Zeeland. De kosten van het afdekken van de stortplaats zijn voor rekening van Delta Milieu. De volledige afdekking gebeurt in fases en de volledige afdichting wordt naar verwachting in de tweede helft van 2015 afgerond. Daarna wordt de sluitingsverklaring opgesteld door de RUD/Provincie. Hiermee start dan de fase van actieve en eeuwigdurende nazorg. Gedurende 2013/2014 is de eindafwerking van stortplaats Koegorspolder aangebracht. Door de exploitant is aangegeven dat in het tweede kwartaal van 2015 de laatste werkzaamheden en controles uitgevoerd zullen worden. De exploitant zal dan de documenten met betrekking tot de eindafdekking aanleveren, evenals een geactualiseerd nazorgplan. Vervolgens zal half 2015 de eindinspectie uitgevoerd worden, welke samen met genoemde documenten de basis vormt voor de sluitingsverklaring. Naar verwachting zal rond de jaarwisseling de sluitingsverklaring worden afgegeven, waarna de eigendoms-

overdracht kan plaatsvinden. Vanaf dat moment wordt de provincie verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg. Op basis van het geactualiseerde nazorgplan zal de definitieve nazorgheffing worden bepaald en opgelegd aan de exploitant. Voor het in standhouden van de nodige voorzieningen zal een nieuwe vergunning voor de stortplaats aangevraagd en opgesteld moeten worden.

Gedeputeerde Staten,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter,

A.W. Smit, secretaris.

Ontwerp-besluit

Provinciale Staten van Zeeland,
gelezen het voorstel van Gedeputeerde Staten van 21 april 2015, nr. 15006053;

besluiten:

- De Jaarrekening 2014 van het fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Zeeland vaststellen.

Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland

Jaarrekening 2014

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING 3

Nazorg stortplaatsen 3

NAZORGFONDS 4

Verslaggevingsvoorschriften en accountantscontrole 4

PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN 5

Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardevastheid 5

Risico van onverwachte kostenstijgingen van de nazorg 5

Risico van falen van de aangebrachte voorzieningen 5

PARAGRAAF FINANCIERING 6

Uitgangspunten van financieel beleid 6

Actuele beleggingsmix 6

actuele vermogensontwikkeling 6

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 7

Baten en lasten 2014 7

BALANS 8

Balans per jaareinde 2014 en 2013 8

TOELICHTING EN WAARDERINGSGRONDSLAGEN 9

Toelichting op de baten-, lasten- en de balansposten 9

Waarderingsgrondslagen van de balans 10

INLEIDING

NAZORG STORTPLAATSEN

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer een regeling met betrekking tot de nazorg van operationele stortplaatsen in werking getreden. Dit wordt ook wel 'Leemtewet' genoemd en heeft betrekking op stortplaatsen die na 1 januari 1996 nog afval (hebben) ontvangen. Binnen Zeeland gaat het om twee stortplaatsen c.q. Leemtewetlocaties: stortplaats Koegorspolder bij Terneuzen en stortplaats Noord- en Midden-Zeeland bij Nieuwdorp. Beide stortplaatsen zijn momenteel in beheer bij Indaver, een dochteronderneming van Delta.

Delta zal naar alle waarschijnlijkheid in 2015 haar deelneming Indaver aan 'Katoen Natie' overdoen. In de begroting 2016 van het Nazorgfonds, die in het najaar van 2015 wordt opgesteld, zal hier nader op worden ingegaan.

Op grond van de Leemtewet is provincie Zeeland organisatorisch, financieel en bestuurlijk verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen die binnen haar grondgebied vallen. Dit betekent dat de provincie vanaf het moment dat de stortplaats gesloten wordt verklaard, verantwoordelijk is voor de uitvoering van maatregelen die waarborgen dat de stortplaats geen nadelige gevolgen voor de het milieu veroorzaakt dan wel, voor zover dat redelijker wijs niet kan worden gevergd, de groots mogelijke bescherming bieden tegen die nadelige gevolgen.

De financiering van de nazorg vindt plaats uit de opbrengsten van de bij belastingverordening ingestelde heffing. De opbrengsten van de heffing en de daarop te behalen rendementen worden gestort in een nazorgfonds wat door GS wordt beheerd. De uitvoering van de werkzaamheden ten behoeve van de nazorg worden uit dit fonds gefinancierd.

In de Wet milieubeheer is een regeling opgenomen voor de nazorg voor operationele stortplaatsen. Hierdoor zijn de provincies er bestuurlijk en financieel voor verantwoordelijk dat deze stortplaatsen na sluiting geen nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaken. In Zeeland zijn er twee stortplaatsen waar ook na 1 september 1996 afvalstoffen gestort zijn. Het gaat daarbij om:

- Noord- en Midden Zeeland (in het Sloegebied)

De stortplaats zal vermoedelijk nog tot minstens 2018 open zijn. Het aanbod van afval is echter minder dan verwacht dus mogelijk wordt er nog een verlenging van de exploitatietermijn aangevraagd. Het is waarschijnlijk dat een aantal jaren voor afsluiting van de stortplaats de Provincie en Indaver een projectgroep zullen instellen die het afdekken en de nazorg voor zal bereiden en begeleiden. De fase van actieve en eeuwigdurende nazorg voor de stortplaats Noord en Midden Zeeland zal naar verwachting aanvangen in 2025.

Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in fases aangelegd. De laatste fase dateert uit 2005. Er wordt in ieder geval tot 2018 afval gestort. Het aanbod van afval is echter minder dan verwacht dus mogelijk wordt er nog een verlenging van de exploitatietermijn aangevraagd. Per fase geldt de eis dat deze binnen 30 jaar na aanleggen van de onderafdichting dat deel van de stortplaats moet worden voorzien van een eindafdekking. Vanaf 2035 geldt voor de hele stortplaats Noord en Midden Zeeland de eeuwigdurende nazorg.

- Koegorspolder (bij Terneuzen)

Het eindafwerkingsplan voor de stortplaats Koegorspolder is in september 2011 ingediend en goedgekeurd. Daarna is de eigenaar begonnen met de afdekking van de voormalige stortplaats. Dit onder toezicht van de Provincie Zeeland/RUD[1]-Zeeland. De kosten van het afdekken van de stortplaats zijn voor rekening van Indaver.

---

[1] De Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Zeeland voert sinds 1 januari 2014 milieu- en veiligheidstaken uit namens de Zeeuwse gemeenten, waterschap Scheldestromen en de provincie Zeeland.

De volledige afdekking gebeurt in fases en de volledige afdichting wordt in de eerste helft van 2015 afgerond. Daarna wordt de sluitingsverklaring opgesteld door de RUD/Provincie . Hiermee start dan de fase van actieve en eeuwigdurende nazorg.

Gedurende 2013/2014 is de eindafwerking van stortplaats Koegorspolder aangebracht. Door de exploitant is aangegeven dat in het tweede kwartaal van 2015 de laatste werkzaamheden en controles uitgevoerd zullen worden. De exploitant zal dan de documenten met betrekking tot de eindafdekking aanleveren, evenals een geactualiseerd nazorgplan. Vervolgens zal half 2015 de eindinspectie uitgevoerd worden, welke samen met genoemde documenten de basis vormt voor de sluitingsverklaring. Naar verwachting zal rond de jaarwisseling de sluitingsverklaring worden afgegeven, waarna de eigendomsoverdracht kan plaatsvinden. Vanaf dat moment wordt de provincie verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg. Op basis van het geactualiseerde nazorgplan zal de definitieve nazorgheffing worden bepaald en opgelegd aan de exploitant. Voor het in standhouden van de nodige voorzieningen zal een nieuwe vergunning voor de stortplaats aangevraagd en opgesteld moeten worden.

NAZORGFONDS

Om voor deze nazorg de benodigde financiële middelen aan te trekken, is een nazorgheffing ingesteld die wordt opgelegd aan de stortplaatseigenaar. De Wet milieubeheer verplicht de provincies een fonds op te richten voor het beheer van deze opbrengsten. De wetgever heeft hiervoor gekozen om de belastingplichtige de maximale zekerheid te bieden dat de heffingsopbrengsten uitsluitend voor de nazorg van stortplaatsen zullen worden aangewend. Het bedrag van de nazorgheffing wordt door Gedeputeerde Staten zodanig vastgesteld, dat uit die opbrengst van de heffing en de daarover verkregen rentebaten en beleggingsopbrengsten de kosten kunnen worden gedekt, die gemoeid zijn met de nazorg. Op het moment van de sluiting van een stortplaats wordt de definitieve aanslag door de Provincie opgelegd. De Provincie Zeeland zal vanaf dat moment het onderhoud van de stortplaats eeuwigdurend uit dit fonds betalen. Wanneer blijkt dat er binnen het fonds onvoldoende middelen zijn dan is de Provincie gehouden dit aan te vullen.

Het zogenaamde doelvermogen van het Nazorgfonds wordt berekend aan de hand van door het door de stortplaatseigenaar ingediende nazorgplan en het IPO-rekenmodel RINAS[2]. In dit model wordt een raming gemaakt van de verwachte onderhoudskosten nadat de sluiting van de stortplaats heeft plaats gevonden en de nazorg aanvangt. Deze onderhoudskosten worden rekenkundig contant gemaakt naar het jaar waarin de stortplaats sluit en de nazorg start. Het totaal van deze contant gemaakte onderhoudskosten wordt het doelvermogen genoemd. Door de Provincie wordt dit doelvermogen vervolgens opnieuw rekenkundig contant gemaakt naar het moment waarop de aanslag door de Provincie Zeeland wordt opgelegd. De exploitant dient deze netto-contante waarde te betalen. Het IPO-rekenmodel gaat uit van een beleggingsrendement van 5%. Het risico van een mogelijk afwijkend werkelijk rendement ligt bij de Provincie Zeeland.

VERSLAGGEVINGSVOORSCHRIFTEN EN ACCOUNTANTSCONTROLE

Voor de jaarlijks op te stellen begroting en de jaarstukken van dit nazorgfonds is aansluiting gezocht bij het Besluit Begrotingen Verantwoording gemeenten en provincies (BBV). Dit betekent onder andere dat de begroting, eventuele tussentijdse begrotingswijzigingen en de jaarrekening door Provinciale Staten (PS) vastgesteld worden.

De controlerend accountant van de Provincie Zeeland neemt de jaarrekening van het nazorgfonds mee in haar controle en controleverklaring van de Provinciale administratie. Er komt daarom geen aparte accountantsverklaring.

---

[2] *IPO = Inter Provinciaal Overleg; RINAS = Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen*

Paragraaf Weerstandsvermogen

In deze paragraaf gaat het over de financiële risico's die de Provincie loopt met het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland en om het vermogen om deze op te vangen. Hiervoor berekent de Provincie jaarlijks zowel de totale omvang van de financiële risico's als de totale omvang van de risicobuffer. Conform het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland komen eventuele tekorten in het fonds ten laste van de algemene middelen van de Provincie. Daarom wordt dit ook jaarlijks bij het opstellen van de provinciale begroting en jaarrekening meegenomen bij het berekenen van de risico's.

De volgende risico's worden onderkend:

Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardevastheid

Een deel van het vermogen van het fonds is ondergebracht in een beleggingsproduct van de ASN Bank. Het rendementsrisico (<5%) dat hiermee gelopen wordt is overgenomen door de Provincie Zeeland. Het resterende deel van het vermogen is ondergebracht bij de Provincie Zeeland tegen een gegarandeerde rente van 5%.

Het risico van onvoldoende rendement op termijn is hierdoor uitgesloten.

Risico van onverwachte kostenstijgingen van de nazorg

De daadwerkelijke uitgaven kunnen beïnvloed worden door externe ontwikkelingen zoals: 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 de nazorg voor de Provincie Zeeland. Jaarlijks bij het opstellen van de begroting wordt de toereikendheid van de stand van de voorziening doorgerekend en afgezet tegen het geactualiseerde meerjarig onderhoud.

Risico van falen van de aangebrachte voorzieningen

Het kan voorkomen dat ondanks regulier onderhoud en monitoring onverwacht, voorzieningen niet of in onvoldoende mate functioneren, waardoor grondwaterverontreiniging en/of schade bij derden ontstaat. Alhoewel de financiële gevolgen bij optreden aanzienlijk kunnen zijn, wordt de kans hierop uiterst gering geacht door de controle op de uitvoering door Indaver en de Provincie. Daarnaast is er het intensief monitorprogramma waarbij eventuele problemen snel gesignaleerd kunnen worden en handelend opgetreden wordt om erger te voorkomen.

PARAGRAAF FINANCIERING

UITGANGSPUNTEN VAN FINANCIEEL BELEID

Voor het financieringsbeleid wordt de Wet financiering decentrale overheden (FIDO) gevolgd. Tevens is in de Statenvergadering van 28 juni 2002 het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland vastgesteld.

De Wet FIDO biedt de mogelijkheid om maximaal 58% van de nazorgmiddelen te beleggen in aandelen.

De redenen van beleggen in aandelen zijn:

- Het lange termijnkarakter van de beleggingen; historisch gezien geven beleggingen in aandelen op de lange termijn een hoger rendement dan deposito's.
- Het ontbreken van een liquiditeitseis gedurende een lange termijn.
- De rendementseis van minimaal 5%, samenhangend met de hoogte van de nazorgheffing.

De Provincie Zeeland heeft voor het nazorgfonds gekozen om de beleggingsmix als volgt vast te stellen:

- Aandelen: maximaal 40%.
- Vastrentende waarden: minimaal 60%.

Tevens zijn de voorwaarden, gesteld in het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland, bij het vaststellen van de beleggingsvormen, opgevolgd. Het minimaal beoogde rendement bedraagt 5%.

Bij de beleggingen wordt door de Provincie Zeeland aan het nazorgfonds de hoofdsom en een meerjarig rendement van 5% gegarandeerd.

ACTUELE BELEGGINGSMIX

Uit de meerjarige balans kan afgelezen worden dat 80% van het vermogen ondergebracht is bij de Provincie Zeeland en daarmee vastrentend is. Er wordt dus ruimschoots voldaan aan bovenstaande normen.

ACTUELE VERMOGENSONTWIKKELING

De waarde van het aandelenfonds is in 2014 gestegen. De koers is gestegen van € 77,55 per 1-1-2014 naar € 90,05 per 31-12-2014. Dit betekent een stijging van ruim 16%. Inclusief dividendinkomsten is de waarde van de beleggingen toegenomen met 18%.

Aan de bij de Provincie gestalde middelen van het nazorgfonds, de z.g. rekening-courantverhouding wordt jaarlijks door de Provincie 5% toegevoegd

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN EN LASTEN 2014

Omschrijving	Realisatie 2014	Begroting 2014	Realisatie 2013
BATEN			
Rendement op beleggingen	€ 786.417	€ 545.099	€ 901.525
Onttrekking aan voorzieningen	€ 0	€ 0	€ 0
Aanzuivering door Provincie Zeeland	€ 0 +	€ 0 +	€ 0 +
Totale baten	€ 786.417	€ 545.099	€ 901.525
LASTEN			
Toevoeging aan voorzieningen	€ 545.099	€ 545.099	€ 519.143
Onderhoudskosten	€ 0	€ 0	€ 0
Afroming door Provincie Zeeland	€ 241.318 +	€ 0 +	€ 382.382 +
Totale lasten	€ 786.417	€ 545.099	€ 901.525
Resultaat	€ 0	€ 0	€ 0

SPECIFICATIE VAN HET RENDEMENT OP BELEGGINGEN

Omschrijving	Realisatie 2014	Begroting 2014	Realisatie 2013
Koersresultaat ASN Aandelenfonds	€ 312.704	€ 0	€ 409.265
Dividendopbrengsten	€ 24.739	€ 73.762	€ 39.989
Diverse kosten/opbrengsten ASN	€ -200	€ 0	€ 6.891
Rente Rekening-courant	€ 449.174 +	€ 471.337 +	€ 445.380 +
Totale baten	€ 786.417	€ 545.099	€ 901.525

BALANS

BALANS PER JAAREINDE 2014 EN 2013

Omschrijving	2014	2013
ACTIVA		
Aandelenfonds ASN	€ 2.253.030	€ 1.918.498
Rekening-courant Provincie	€ 9.194.051[3] +	€ 8.983.484 +
Totaal Activa	**€ 11.447.081**	**€ 10.901.982**
PASSIVA		
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	€ 6.753.514	€ 6.431.918
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	€ 4.693.567 +	€ 4.470.064 +
Totaal Activa	**€ 11.447.081**	**€ 10.901.982**

[3] De rekening-courantverhouding sluit exact aan met die in de Provinciale administratie.

TOELICHTING EN WAARDERINGSGRONDSLAGEN

TOELICHTING OP DE BATEN-, LASTEN- EN DE BALANSPOSTEN

TOEVOEGING AAN VOORZIENING NOORD EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

Per 1 januari telkens wordt het saldo van de voorzieningen verhoogd zodat deze gelijk zijn aan het tegen 5% contant gemaakte doelvermogen.

ONDERHOUDSKOSTEN NOORD EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

Het betreft de kosten van:

- *Controle en monitoring:*
  Bemonstering en analyses, metingen, visuele inspecties en gasmetingen/analyse gas.

- *Onderhoud:*
  Exploitatie voorzieningen, doorspuiten/drainage en onderhoud terreinen.

Deze kosten gaan zich pas voordoen zodra een stortplaats in de fase van actieve nazorg komt.

RENDEMENT ASN AANDELENFONDS

In de begroting wordt gerekend met een netto rendement, dus na aftrek van kosten, van vijf procent over de balanswaarde van het beleggingsproduct per 1 januari van het betreffende jaar.

De realisatie kan (sterk) afwijken van de begroting.

RENTEVERGOEDING REKENING COURANT PROVINCIE ZEELAND

Vijf procent wordt berekend over het saldo van de rekening-courantverhouding per 1 januari van het betreffende jaar.

ONTTREKKING VOORZIENING STORTPLAATSEN NOORD- EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

De daadwerkelijke nazorgkosten worden t.z.t. onttrokken aan de voorzieningen.

ASN AANDELENFONDS

De ASN Bank is de grootste duurzame bank van Nederland en onderdeel van SNS REAAL. De ASN Bank heeft een vergunning van de Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële markten (AFM) en valt onder de Wet op het financieel toezicht (Wft).

REKENING COURANT PROVINCIE ZEELAND

Het nazorgfonds beschikt niet over een eigen liquide middelen positie. Alle financiële transacties lopen via (bank)rekeningen van de Provincie Zeeland. Per saldo staat er een vordering op de Provincie Zeeland open. Dit exacte bedrag komt ook in de jaarrekening van de Provincie Zeeland tot uiting.

VOORZIENING NOORD EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

De voorziening dient toereikend te zijn om de kosten van nazorg uit te dekken. Wanneer uit het actuele nazorgplan blijkt dat deze niet toereikend is dan zal deze voor kosten van de belastingplichtige worden verhoogd. Wanneer deze te hoog vastgesteld blijkt te zijn worden middelen gerestitueerd aan de belastingplichtige.

TOEVOEGING AAN VOORZIENING NOORD EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

Per 1 januari telkens wordt het saldo van de voorzieningen verhoogd zodat deze gelijk zijn aan het tegen 5% contant gemaakte doelvermogen.

ONTTREKKING VOORZIENING STORTPLAATSEN NOORD- EN MIDDEN ZEELAND EN KOEGORSPOLDER

De daadwerkelijke nazorgkosten worden onttrokken aan de voorzieningen.

AANVULLING / AFROMING TEKORT DOOR PROVINCIE ZEELAND

Wanneer in enig jaar de kosten van nazorg hoger zijn dan de opbrengsten van het nazorgfonds dan wordt dit tekort door de provincie aangezuiverd. Wanneer de kosten lager uitvallen dan wordt dit surplus door de provincie afgeroomd of toegevoegd aan de reservepositie van het fonds.

WAARDERINGSGRONDSLAGEN VAN DE BALANS

ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van effecten. Effecten worden op totaalniveau van de portefeuille gewaardeerd tegen de actuele waarde.

VOORZIENING GESLOTEN STORTPLAATSEN

De voorziening stortplaatsen worden gewaardeerd op de contante waarde van de (onderhouds)verplichting op de balansdatum. Voor de bepaling van de voorziening per einde van het verslagjaar zijn de doelvermogens en sluitingsdata volgens het IPO-rekenmodel gehanteerd.