Provinciale Staten

Provincie Zeeland

Vragen van het statenlid dhr. Bos en dhr. Walravens (Forum voor Democratie) ingevolge artikel 44 reglement van orde

AANHANGSEL

tot de notulen van de provinciale staten van Zeeland **nummer 109.**

Vragen ingevolge artikel 44 van het reglement van orde inzake beantwoording op de eerder gestelde artikel 44 vragen over de waardering van de aandelen NV Westerscheldetunnel:

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
	(ingekomen 16 september 2020)		
	Ter zake het antwoord op 'Verwerking exploitatiebijdrage op balans WST' hebben wij dan ook de volgende vragen:		
1.	Klopt het dat indien € 532 mln + € 8 mln 'doorzakken' naar het lang vermogen er € 540 mln.'doorzakt' naar lang vermogen?	1.	Ja dat klopt.
2.	In welk jaar 'zakt dit bedrag dan door' naar het lang vermogen: 2009 of 2010?	2.	In het jaar 2010. Dit vindt u ook terug in de Jaarrekening van de NV Westerscheldetunnel 2010 *(kenmerk 11104245)* op blz. 47 en 54. Hierin staat vermeld dat de Provincie Zeeland haar verplichting met betrekking tot de exploitatiebijdrage in 2010 heeft afgekocht tegen een eenmalige som van € 540 miljoen. Vanaf 2010 tot en met 2033 valt de afkoopsom jaarlijks vrij ten gunste van de winst- en verliesrekening. Aangezien deze vrijval op lineaire wijze geschiedt, gaat het jaarlijks om hetzelfde bedrag.
3.	Indien het 'doorzakken' in 2009 plaatsvindt, waarom staat op de balans einde 2009 nog een agio bedrag van € 532 mln?	3.	Het "doorzakken" vindt niet in het jaar 2009 plaats maar in het jaar 2010.
4.	En waarom is deze 'doorzakking' van het agio in het jaar 2009 naar langlopend vreemd vermogen nog niet opgenomen in die balans?	4.	De overeenkomst inzake de afkoop van de exploitatiebijdrage is in het voorjaar 2010 ondertekend en na de vaststelling van de Jaarrekening 2009 van de NV Westerscheldetunnel geeffectueerd. De transactie heeft dus plaatsgevonden in het jaar 2010. In de Jaarrekening van de NV Westerscheldetunnel 2009 (*kenmerk 10016004)* op blz. 52 wordt dit nader toegelicht:

statenstukken

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
			"De Provincie en de NV Westerscheldetunnel wensen een regeling te treffen voor de afkoop van de exploitatiebijdrage van de Provincie en van de Staat overgenomen verplichting tot het betalen van zijn exploitatiebijdrage en overige afspraken vast te leggen. *Zij zijn daartoe overeengekomen dat de verplichtingen jegens de NV Westerscheldetunnel worden afgekocht tegen een eenmalige som van € 540 mln. Als gevolg van deze afkoop zal de NV Westerscheldetunnel in staat zijn om de agioreserve, na besluitvorming door de Algemene vergadering van Aandeelhouders, uit te keren aan de Provincie als aandeelhouder in de NV Westerscheldetunnel. De overeenkomst ter uitvoering van het voorgaande wordt naar verwachting in het voorjaar van 2010 ondertekend, waarna na vaststelling van de Jaarrekening 2009 deze daadwerkelijk wordt geeffectueerd."*
5.	Klopt het dan dat de 'doorzakking' pas in 2010 heeft plaats gevonden?	5.	Ja dat klopt.
6.	Indien het 'doorzakken' in 2010 plaatsvindt, waarom staat op de balans einde 2010 nog een langlopende verplichting voor vooruitontvangen exploitatiebijdragen van € 493 mln? Terwijl er dat jaar volgens uw antwoord € 540 mln is 'doorgezakt'. In de loop van dat jaar is hier volgens uw antwoord € 23,2 mln op verminderd. Klopt het dat € 540 mln - € 23,2 mln gelijk is aan € 516,80 mln? Zo neen, waarom klopt onze som dan niet? Maar waarom vinden wij die post dan terug in de balans over 2010 voor een bedrag van € 493,60 mln?	6.	De Provincie Zeeland en de NV Westerscheldetunnel hebben een overeenkomst gesloten voor de afkoop van de exploitatiebijdrage tegen een eenmalige som van € 540 mln. De vrijval hiervan vindt op lineaire wijze plaats. De post is in het jaar 2010 met € 23,2 mln. afgenomen en daarnaast is € 23,2 mln. gepresenteerd onder kortlopende schulden. De berekening luidt dan als volgt: € 540 mln. -/- € 23,2 mln. -/- € 23,2 mln. = € 493,6 mln. Deze mutaties vindt u ook terug in de Jaarrekening van de NV Westerscheldetunnel 2010 *(kenmerk 11104245)* op blz. 37, 46 en 47.
	Ter zake het antwoord op 'Deelneming WST op balans Provincie' hebben wij de volgende vragen:		
7.	Klopt het dat in de € 28 mln, de betaalde prijs voor het 4,6% aandelenpakket van de WST, een bedrag van € 24,5 mln. aan agio zat verwerkt?	7.	Ja dat klopt. In de bijlage "overeenkomst Westerscheldetunnel tussen de Staat der Nederlanden en de Provincie Zeeland en de N.V. Westerscheldetunnel, behorende bij het Statenvoorstel "Goedkeuring begrotingswijziging (4e) aandelentransactie N.V. Westerscheldetunnel investering Sluiskiltunnel en ontvlechting reserve" (*kenmerk 09018622/12)* dat op 26 mei 2009 in Provinciale Staten is vastgesteld is op blz.18 een specificatie

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
			van de mutaties van het aandelen-kapitaal en agio opgenomen. Het totaal van de agio mutaties maal het aandeelhouderspercentage ad. 4,6% leidt tot het bedrag ad. circa € 24,5 miljoen.
8.	Lezen wij correct in stap 2 van het antwoord op vraag 12, bij het twee gedachtepunt 'de bestaande agioreserve wordt uitgekeerd aan de provincie'?	8.	In de Statenvergadering op 29 mei 2009 is het Statenvoorstel "Goedkeuring begrotingswijziging (4e) aandelentransactie N.V. Westerscheldetunnel investering Sluiskiltunnel en ontvlechting reserve" *(kenmerk 09018622/12)* vastgesteld. In dit Statenvoorstel is ter verduidelijking de financiële structuur van de transactie van de aankoop van de 95,4% aandelen van de NV Westerscheldetunnel door de Provincie Zeeland in een aantal stappen uiteengezet. Zoals in het Statenvoorstel is beschreven dienen deze stappen echter verslaggevingstechnisch als één transactie te worden beschouwd. Zoals in de eerdere beantwoording is vermeld maakt de uitkering/verrekening van agio onderdeel uit van deze transactie.
9.	Indien de gehele agioreserve wordt uitgekeerd aan de provincie, dan komt toch ook het eerder op het 4,6% pakket gestorte agio weer in handen van de provincie?	9.	Ja, bij de transactie van de aankoop van de 95,4% aandelen van de NV Westerscheldetunnel door de Provincie Zeeland van het Rijk, maakt de uitkering/verrekening van agio onderdeel uit van de aandelentransactie.
10.	Klopt het dat het agio dan terug is gestort aan de provincie, en dat dit verwerkt had moeten worden in de verkrijgingsprijs van de aandelen, meer specifiek in het 4,6% aandelenpakket in de WST?	10.	Er is geen sprake van een fysieke terugstorting van het agio aan de Provincie Zeeland. De agio wordt verrekend bij de transactie van de aankoop van de 95,4% aandelen van de NV Westerscheldetunnel door de Provincie Zeeland van het Rijk. In onze eerdere beantwoording van artikel 44 vragen van Forum voor Democratie inzake "diverse aspecten aangaande de waarde van de aandelen in de NV Westerscheldetunnel zoals deze zijn opgenomen in de balans van de Provincie Zeeland" *(kenmerk 20027285),* wordt bij de beantwoording van vraag 12 de transactie van de aankoop van de 95,4% aandelen van de NV Westerscheldetunnel door de Provincie Zeeland van het Rijk nader toegelicht.
11.	Klopt het dan dat de verkrijgingsprijs voor dat 4,6% pakket van WST-aandelen bij de waardering van dat aandelenpakket op de balans voor de provincie niet meegenomen had moeten worden voor € 28 mln, maar voor € 28 mln - € 24,5 mln = € 3,5 mln?	11.	Nee, de waardering van het aandelen-kapitaal van de Provincie Zeeland in de NV Westerscheldetunnel dient op basis van het Besluit begroting en verantwoordding provincies en gemeenten (BBV), plaats te vinden tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
			In het BBV zijn in hoofdstuk V de regels omtrent waardering, activeren en afschrijvingen vastgelegd. In artikel 36 BBV is bepaald dat kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen worden opgenomen onder de financiële vaste activa. In artikel 63 BBV is bepaald dat dit gebeurt op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. In artikel 65 BBV is bepaald dat deelnemingen worden gewaardeerd tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
12.	Klopt het dan ook dat de € 125 mln op de balans aangepast moet worden naar € 100,5 mln?	12.	Nee, dit blijkt ook uit de brief van de accountant EY d.d. 7 september 2020 *(kenmerk 20027517)* gericht aan de auditcommissie van de Provincie Zeeland. In haar brief constateert de accountant EY dat de deelneming NV Westerscheldetunnel in de jaarrekening 2019 gewaardeerd is tegen de verkrijgingsprijs (zijnde € 125 miljoen) en dat dit overeenkomstig is met het BBV. In de vergadering van de auditcommissie op 3 september 2020 heeft de accountant EY de waardering van de deelneming NV Westerscheldetunnel nader mondeling toegelicht aan uw Staten.
13.	Klopt het dat dit al gelijk in 2010 had moeten plaatsvinden?	13.	Nee, er is geen sprake van een aanpassing van de waardering van de deelneming NV Westerscheldetunnel (zie antwoord 12).

MIDDELBURG, 6 oktober 2020

Namens de fractie van: Forum voor Democratie

dhr. Bos en dhr. Walravens.

Gedeputeerde Staten,

Drs. J.M.M. Polman
A.W. Smit.