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 2020 **nummer 90.**

Vragen ingevolge artikel 44 van het reglement van orde inzake diverse aspecten aangaande de waarde van de aandelen in de N.V. Westerscheldetunnel zoals deze opgenomen zijn in de balans van de Provincie Zeeland:

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
	(ingekomen 20 augustus 2020		
1.	Klopt het dat de WST-aandelen op de balans van de provincie gewaardeerd staan voor een bedrag van € 125,26 mln.?	1.	Ja, het aandelenkapitaal van de Provincie Zeeland in de NV Westerscheldetunnel bedraagt in de jaarrekening 2019 € 125.257.000,-.
2.	Klopt het dat de vaste activa gewaardeerd moeten worden conform de artikelen 63 tot en met 65 Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)?	2.	In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn in hoofdstuk V de regels omtrent waardering, activeren en afschrijvingen vastgelegd. De artikelen 63 tot en met 65 maken onderdeel uit van dit hoofdstuk.
3.	Klopt het dat de WST-aandelen, op grond van artikel 36 BBV tot de vaste activa gerekend moeten worden omdat hier sprake is van een deelneming volgens het BBV, immers op grond van artikel 1 lid e BVV wordt onder een deelneming verstaan een participatie in een besloten of naamloze vennootschap, waarin de provincie (..) heeft?	3.	Op grond van artikel 36 BBV worden kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen tot de financiële vaste activa opgenomen. De aandelen van de Provincie Zeeland in de NV Westerscheldetunnel vallen hieronder.
4.	Klopt het dat activa op grond van artikel 63 lid 1 BBV gewaardeerd moeten worden op hun verkrijgings- of vervaardigingsprijs?	4.	Ja.
5.	Klopt het, dat op grond van artikel 63 lid 2 BBV, de verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs plus de bijkomende kosten?	5.	Ja.
6.	Klopt het dat, op grond van artikel 64 lid 1 & 2 BBV op vaste activa met een beperkte gebruiksduur jaarlijks wordt afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur?	6.	Nee, het betreft hier artikel 64 lid 3. In dit artikel is bepaald dat op vaste activa met een beperkte gebruiksduur jaarlijks wordt afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

statenstukken

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
7.	Klopt het dat de WST-aandelen aangemerkt kunnen/moeten worden als vaste activa met een beperkte gebruiksduur? Zo nee waarom niet?	7.	Nee, inzake het aandelenkapitaal van de Provincie Zeeland in de NV Westerscheldetunnel is geen sprake van een beperkte gebruiksduur. Er is geen sprake van veroudering van een vast actief zowel in technische als in economische zin.
8.	Waarom wordt er niet jaarlijks afgeschreven op de waarde van de WST-aandelen?	8.	Zie antwoord 7. 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. Op basis van de contante waarde van de verwachte (dividend) uitkeringen van de NV Westerscheldetunnel aan de Provincie wordt jaarlijks de marktwaarde van de deelneming NV Westerscheldetunnel bepaald. Aangezien deze marktwaarde in 2019 hoger was dan de verkrijgingsprijs vond in de jaarrekening 2019 geen afwaardering plaats.
9.	In de brief van GS van 29-05-2009 staat op blz. 3 dat de deelneming van 4,6% in de WST een verkrijgingsprijs heeft van circa € 27 mln. Kunt u een onderbouwing van dit bedrag geven, d.w.z. een splitsing in storting op aandelen en agio, en wel over de twee tranches (2002 en 2003)?	9.	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 van de mutaties van het aandelenkapitaal en agio opgenomen (**bijlage 1**). Het totaal van de mutaties op het aandelenkapitaal en agio maal het aandeelhouderspercentage ad. 4,6% leidt tot de verkrijgingsprijs ad. circa € 27 miljoen.
10.	Klopt het dat die € 27 mln is opgebouwd uit stortingen op aandelen en stortingen op agio?	10.	Zie antwoord 9.
11.	Klopt het dat over de periode 2003-2008 de waarde van de deelneming van de provincie telkens is verlaagd met het aan de provincie uitgekeerde deel in het vrijvallende agio?	11.	Zie antwoord 9.

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
12.	Heeft er in 2009 een uitkering uit agio plaats gevonden?	12.	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 voorstel is de financiële structuur van de transactie van de aankoop van de 95,4% aandelen van de NV Westerscheldetunnel (WST) door de Provincie Zeeland in een aantal stappen uiteengezet (de verrekening van agio maakt hier onderdeel van uit): <u>Stap1 (transactie Provincie met het Rijk):</u> • De koopprijs van de aandelen door de Provincie wordt gebaseerd op 7,5% rendement voor de Staat (1998-2009: € 971 mln.); • Toekomstige exploitatiebijdrage Staat aan de Provincie wordt afgekocht (2010-2033: € 881 mln.); • Deze bijdrage wordt in mindering gebracht op de koopprijs. • Per saldo wordt door de Provincie € 90 mln. aan het Rijk betaald. <u>Stap 2 (transactie Provincie met WST):</u> • Toekomstige exploitatiebijdrage Provincie wordt afgekocht met WST (€ 540 mln.); • De bestaande agioreserve wordt door de WST uitgekeerd aan de Provincie ad. € 532 mln. (de aandeelhouders Rijk en Provincie hebben in het verleden agiostoringen gedaan op het geplaatste aandelenkapitaal); • Per saldo wordt door de Provincie € 8 mln. aan de WST betaald. <u>Verwerking exploitatiebijdrage op balans WST:</u> • Agioreserve (€ 532 mln. + ontvangen € 8 mln. “zakken” in de balans van eigen vermogen naar langlopende schulden (vooruit ontvangen bedragen); • Vrijval van exploitatiebijdrage is lineair (€ 23,2 mln. per jaar; • Er wordt geen geld overgemaakt, het is een administratieve boeking.

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
			<u>Deelneming WST op balans Provincie</u> • € 27 mln. WST bij start (4,6% aandelen); • € 90 mln. i.v.m. koop 95,4% aandelen WST van het Rijk door Provincie; • € 8 mln. i.v.m. afkoop exploitatiebijdrage en vrijvallen agioreserve; • Totaal waardering WST op balans Provincie nu € 125 mln. (€ 27 mln. + € 90 mln. + € 8 mln.). In het voorgaande is toegelicht dat, als onderdeel van de transactie van de aankoop van de 95,4% aandelen van de NV Westerscheldetunnel van het Rijk op 18 mei 2009, verrekening van het in het verleden betaalde agiostoring heeft plaats gevonden tussen de WST en de Provincie.
13.	Heeft er in 2010 een uitkering uit agio plaats gevonden?	13.	Nee.
14.	In de jaarrekening van WST over 2010 zien wij in de balans een substantiële daling van de liquide middelen, van € 53,9 mln naar € 20,5 mln. Het geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2010 laat zien dat deze met name toe te schrijven is aan een negatieve kasstroom uit financieringsactiviteiten van € 77 mln. Deze uitstroom wordt veroorzaakt door een uitstroom van betaald dividend van € 38,2 mln en het verschil van het uitbetaald agio van € 532 mln. en een mutatie in de langlopende schulden van € 493 mln. Deze post bedraagt ongeveer € 39 mln. Is deze € 39 mln meegenomen in de afwaardering van de WST-aandelen in 2010 in de balans van de provincie Zeeland? Zo, nee waarom niet? Was hier dan geen terugbetaling van Agio?	14.	Nee, het bedrag ad. € 39 mln. betreft een mutatie op de balans van de NV Westerscheldetunnel en niet op de balans van de Provincie Zeeland. Zie antwoord 12.
15.	Hoe verklaart u in het licht van de bestendige gedragslijn dat over de periode 2003-2008 die vrijvallende agio wel van de waarde van de WST-deelneming werd afgehaald maar in 2009 of 2010 niet?	15.	Zie antwoord 12.
16.	Indien het vrijvallende agio niet in mindering is gebracht op de waarde van de WST-aandelen, waar is die vrijvallende agio dan wel toe bestemd?	16.	Zie antwoord 12.

	Vragen aan gedeputeerde staten		Antwoorden van gedeputeerde staten
17.	In de jaarrekening van de WST over 2019 staat voor de eerste keer een schuld vermeld aan Movenience ad € 4,3 mln per 31-12-2019. Waardoor is deze schuld ontstaan en wanneer zou deze terugbetaald moeten worden?	17.	Tussen de Westerscheldetunnel NV en haar dochter Movenience BV is een rekening-courant overeenkomst afgesloten. Dit saldo kan dagelijks worden opgevraagd.
18.	Met Movenience is de WST een concessieovereenkomst overeengekomen waarin is opgenomen dat de WST per t-tagpassage een vast bedrag aan Movenience vergoed. Deze concessieovereenkomst loopt tot 01-01-2021. Met ingang van 01-01-2018 bedraagt de vergoeding € 0,250.	18.	
18.1	Kunt u een overzicht verschaffen van de vergoedingen die de leverancier/fabrikant van de t-tags jaarlijks heeft ontvangen sinds de introductie van de t-tags?	18.1	De leverancier/fabrikant (Efkon) van de t-tag ontvangt geen vergoedingen anders dan de aankoopprijs.
18.2	Klopt het dat de leverancier/fabrikant van de t-tags een vergoeding ontvangt die afhankelijk is van het aantal t-tagpassages?	18.2	Nee, zie antwoord 18.1.
18.3	Zo ja, waarom is hiervoor gekozen in de wetenschap dat bij meer t-tagpassages er geen noemenswaardige meerkosten zijn?	18.3	n.v.t.
18.4	Wordt de vergoeding per t-tagpassage aan Movenience per 01-01-2021 verlaagd met de relatieve toename van het aantal t-tagpassages sinds 01-01-2018?	18.4	Nee.

MIDDELBURG, 8 september 2020

Gedeputeerde Staten,

Namens de fractie van: Forum voor Democratie,

dhr. Bos en dhr. Walravens.

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

Rijksoverheid

Provincie Zeeland

WESTERSCHELDE TUNNEL

Transactiedatum 1-7-2009

Datum	Aandelen-kapitaal[1]	Agio mutatie	Dividend	Totaal	Aandeel Staat (95,40%)	factor	contante waarde
9 november 1998	€ 18.151.209	€ 121.159.318		€ 139.310.527	€ 132.902.243	2,1590	€ 286.933.994
1 februari 1999	€ 136.134	€ 43.426.767		€ 43.562.901	€ 41.559.008	2,1234	€ 88.245.295
1 augustus 1999	€ 1.815.121	€ 16.336.088		€ 18.151.209	€ 17.316.253	2,0486	€ 35.474.462
1 november 1999	€ 4.991.582	€ 44.924.241		€ 49.915.824	€ 47.619.696	2,0116	€ 95.793.773
1 mei 2000	€ 3.176.462	€ 28.588.154		€ 31.764.616	€ 30.303.444	1,9404	€ 58.802.008
11 november 2000	€ 4.537.802	€ 40.840.219		€ 45.378.021	€ 43.290.632	1,8673	€ 80.837.284
1 februari 2001	€ 3.766.376	€ 33.897.382		€ 37.663.758	€ 35.931.225	1,8372	€ 66.014.371
1 mei 2001	€ 3.630.242	€ 32.672.176		€ 36.302.418	€ 34.632.507	1,8051	€ 62.516.857
1 juli 2001	€ 4.991.582	€ 44.924.241		€ 49.915.823	€ 47.619.695	1,7835	€ 84.928.670
15 oktober 2001	€ 4.991.582	€ 44.924.241		€ 49.915.823	€ 47.619.695	1,7464	€ 83.164.735
2 januari 2002	€ 6.300.000	€ 56.700.000		€ 63.000.000	€ 60.102.000	1,7193	€ 103.335.174
1 mei 2002	€ 5.400.000	€ 48.600.000		€ 54.000.000	€ 51.516.000	1,6793	€ 86.510.411
1 augustus 2002	€ 4.500.000	€ 40.500.000		€ 45.000.000	€ 42.930.000	1,6490	€ 70.790.649
1 oktober 2002	€ 7.200.000	€ 64.800.000		€ 72.000.000	€ 68.688.000	1,6292	€ 111.905.230
1 februari 2003	€ 2.970.000	€ 26.730.000		€ 29.700.000	€ 28.333.800	1,5900	€ 45.050.266
12 november 2003			€ 11.421.000-	€ 11.421.000-	€ 10.895.634-	1,5030	€ 16.376.587-
4 december 2003		€ 23.000.000-		€ 23.000.000-	€ 21.942.000-	1,4965	€ 32.836.381-
15 maart 2004			€ 6.006.600-	€ 6.006.600-	€ 5.730.296-	1,4666	€ 8.403.980-
28 april 2004		€ 35.000.000-		€ 35.000.000-	€ 33.390.000-	1,4539	€ 48.544.576-
17 augustus 2004			€ 10.152.000-	€ 10.152.000-	€ 9.685.008-	1,4223	€ 13.774.606-
14 februari 2005		€ 40.000.000-	€ 10.152.000-	€ 50.152.000-	€ 47.845.008-	1,3722	€ 65.652.512-
26 augustus 2005			€ 4.966.903-	€ 4.966.903-	€ 4.738.425-	1,3207	€ 6.258.242-
20 februari 2006		€ 7.000.000-	€ 36.801.757-	€ 43.801.757-	€ 41.786.876-	1,2750	€ 53.278.466-
20 april 2006			€ 6.492.000-	€ 6.492.000-	€ 6.193.368-	1,2602	€ 7.804.861-
12 juni 2006		€ 6.000.000-		€ 6.000.000-	€ 5.724.000-	1,2470	€ 7.138.063-
15 februari 2007		€ 20.000.000-	€ 22.559.250-	€ 42.559.250-	€ 40.601.525-	1,1873	€ 48.205.560-
15 april 2007			€ 8.354.000-	€ 8.354.000-	€ 7.969.716-	1,1735	€ 9.352.423-
24 oktober 2007		€ 6.000.000-		€ 6.000.000-	€ 5.724.000-	1,1297	€ 6.466.518-
15 februari 2008		€ 20.000.000-	€ 25.470.000-	€ 45.470.000-	€ 43.378.380-	1,1045	€ 47.911.653-
12 juni 2008			€ 9.431.603-	€ 9.431.603-	€ 8.997.749-	1,0790	€ 9.708.557-
30 april 2009			€ 8.118.551-	€ 8.118.551-	€ 7.745.098-	1,0124	€ 7.840.764-
Totaal	€ 76.558.092	€ 532.022.828	€ 159.925.664-	€ 448.655.255	€ 428.017.114		**€ 970.749.429**

[1] Geplaatst aandelenkapitaal inclusief de wettelijke reserves (zie toelichting op de enkelvoudige jaarrekening in het jaarverslag over 2008).