20013683



Jaarstukken 2019 Nazorgfonds

Provincie Zeeland

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 4
Jaarverslag 5
Programmaverantwoording 7
Paragrafen 8
2.1 Lokale heffingen 9
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 10
2.3 Onderhoud kapitaalsgoederen 11
2.4 Financiering 12
2.5 Bedrijfsvoering 13
2.6 Verbonden partijen 14
2.7 Grondbeleid 15
Jaarrekening 16
Balans per 31 december 2019 17
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 18
Waarderingsgrondslagen en toelichting op de balans 19
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 22
Overzicht van de incidentele baten en lasten per programma 24
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves 25
Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves 26
Bezoldiging topfunctionarissen 27
Gebeurtenissen na balansdatum 28
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant 29

Jaarverslag

Inleiding

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 Noord- en Midden-Zeeland bij Nieuwdorp
- Stortplaats Koegorspolder bij Terneuzen

Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in beheer bij Indaver, tot juli 2015 een dochteronderneming van Delta en daarna overgedaan aan Katoen Natie. Stortplaats Koegorspolder is gesloten.

Op grond van de Leemtewet is de 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 het milieu veroorzaakt dan wel, voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevergd, de grootst 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.

Noord- en Midden Zeeland (in het Sloegebied)

De Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in fases aangelegd. De laatste fase dateert uit 2005. 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. Er wordt in ieder geval tot 2025 afval gestort.

De fase van actieve en eeuwigdurende nazorg voor de stortplaats Noord en Midden Zeeland zal naar verwachting niet voor 2027 aanvangen.

Koegorspolder (bij Terneuzen)

In 2017 is het nazorgplan vastgesteld door het bestuur van het Nazorgfonds (GS) evenals het doelvermogen.

In december 2017 heeft GS de beschikking op de sluitingsverklaring vastgesteld. Deze is in februari 2018 onherroepelijk geworden. Vanaf februari 2018 is de Provincie Zeeland verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg.

De lasten en baten voor de uitvoering van de nazorg zijn vanaf 2020 budgettair neutraal opgenomen in de Provinciale begroting, programma Fysieke Leefomgeving. In 2019 werden de lasten en baten nog via een rekeningcourant verhouding verantwoord.

Nazorgfonds

Om voor de 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 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 ten laste

brengen van dit fonds. 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 het door de stortplaatseigenaar ingediende nazorgplan en het IPO-rekenmodel RINAS[1]. 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.

COVID-19
Het coronavirus houdt de maatschappij in haar greep en dit zal – naar verwachting – de komende tijd ook zo blijven. De gevolgen van het coronavirus en de vanuit de regering getroffen (ingrijpende) maatregelen raken nagenoeg alle sectoren. De effecten van de aanpak van het coronavirus zal, gezien de aard en doelstellingen van het Nazorgfonds, een beperkte invloedhebben op de uitvoering en besluitvorming binnen het Fonds, maar de financiële impact is op dit moment onmogelijk goed in te schatten.

De gevolgen op de aandelenmarkten, als gevolg van de corona-crisis, kan gevolgen hebben voor de waarde van de beleggingsportefeuille van het Fonds. Het risico van een te sterkte daling van de waarde van de portefeuille ligt uiteindelijk bij de Provincie Zeeland.

---

[1] *IPO = InterProvinciaal Overleg; RINAS = Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen*

Programmaverantwoording

Programma's

In de begroting van het Fonds Nazorg Stortplaatsen Provincie Zeeland zijn geen afzonderlijke programma's gedefinieerd waardoor alle middelen gerubriceerd worden onder de algemene dekkingsmiddelen. Zie volgende paragraaf.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Begroting 2019 voor wijziging			Begroting 2019 na wijziging			Realisatie 2019		
Algemene dekkingsmiddelen:	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Saldo van de financieringsfunctie									
samenhangend met activa	621.905		621.905	621.905		-	1.361.975		1.361.975
samenhangend met passiva			-621.905		621.905				-615.887
		621.905						615.887	
Totaal saldo van de financieringsfunctie	**621.905**	**621.905**	**-**	**621.905**	**621.905**	**-**	**1.361.975**	**615.887**	**746.088**

Paragrafen

2.1 Lokale heffingen

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

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

In deze paragraaf gaat het over de financiële risico's die het Fonds loopt en om het vermogen om deze op te vangen.

De Provincie berekent jaarlijks zowel de totale omvang van de financiële risico's, als de totale omvang van de risicobuffer, inclusief de risico's van het Nazorgfonds. Dit omdat conform het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland eventuele tekorten in het Nazorgfonds ten laste van de algemene middelen van de Provincie komen.

Daarom wordt in deze paragraaf geen berekening van de risico en risicobuffer gepresenteerd.

De volgende risico's worden in Provinciale Planning- en Controldocumenten onderkend en meegewogen:

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 kostenstijging 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. Deze voorziening wordt niet jaarlijks doorgerekend.

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 RUD Zeeland en de Provincie. Daarnaast is er het intensief monitorprogramma waarbij eventuele problemen snel gesignaleerd kunnen worden en handelend opgetreden wordt om erger te voorkomen.

2.3 Onderhoud kapitaalsgoederen

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

2.4 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 balans kan afgelezen worden dat ongeveer 75% van het vermogen ondergebracht is bij de Provincie Zeeland tegen een vergoeding van 5% en is daarmee vastrentend. Er wordt dus ruimschoots voldaan aan bovenstaande normen.

2.5 Bedrijfsvoering

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen wordt beheerd door de Provincie Zeeland. Het doel van het Nazorgfonds is het beheren van de financiële middelen om de eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen te financieren. Het bestuur wordt gevormd door een tweetal bestuurders namelijk de Gedeputeerde financiën en de Gedeputeerde bodem. De administratieve en financiële werkzaamheden worden uitgevoerd door functionarissen van de afdeling Financiën van de Provincie Zeeland.

2.6 Verbonden partijen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er geen verbonden partijen zijn.

2.7 Grondbeleid

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

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019

Omschrijving	2019	2018
ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	3.524.218	2.657.290
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar		
Overige vorderingen	10.043.825 +	9.660.453 +
Totaal Activa	**13.568.043**	**12.317.743**
PASSIVA		
Vaste Passiva		
Eigen Vermogen		
Reserves:		
Algemene reserve		56
Het gerealiseerde resultaat uit overzicht baten en lasten in de jaarrekening	746.088	-56
Totaal eigen vermogen	746.088	-
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.202.570	4.108.805
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is	8.619.385 +	8.208.938 +
Totaal Passiva	**13.568.043**	**12.317.743**

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Omschrijving	Begroting 2019 voor wijziging			Begroting 2019 na wijziging			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal programma's	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van de financieringsfunctie	621.905	621.905	-	621.905	621.905	-	1.361.975	615.887	746.088
Heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	621.905	621.905	-	621.905	621.905	-	1.361.975	615.887	746.088
Toevoegingen en ontrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Het gerealiseerde resultaat	**621.905**	**621.905**	**-**	**621.905**	**621.905**	**-**	**1.361.975**	**615.887**	**746.088**

Waarderingsgrondslagen en toelichting op de balans

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 heeft over het vorige boekjaar een afzonderlijke controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland.

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 worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden hieronder toegelicht.

Vaste activa

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

Financiele vaste activa

De post financiële vaste activa bestaat uit overige rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar. Deze post heeft betrekking op de aandelenportefeuille bij de ASN bank.

Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	3.524.218	2.657.290
Totaal financiële vaste activa	3.524.218	2.657.290

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).

Het aandelenfonds ASN wordt conform het BBV- artikel 63 lid 6 gewaardeerd tegen actuele waarde.

De waarde van het aandelenfonds is in 2019 gestegen. De koers is gestegen van € 100,26 per 1-1-2019 naar
€ 130,06 per 31-12-2019. Dit betekent een stijging van bijna 29,7 %. Inclusief dividendinkomsten is de waarde van de beleggingen toegenomen met 32,65 %.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Overige vorderingen	10.043.825	9.660.453
Totaal overige vorderingen	10.043.825	9.660.453

Rekening Courant Provincie Zeeland

De meeste financiële transacties lopen via (bank)rekeningen van de Provincie Zeeland. Daarnaast beschikt het Nazorgfonds over een eigen bankrekening bij de ASN bank. Van deze bankrekening worden de kosten voor het vermogensbeheer betaald. 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. Vijf procent wordt berekend over het saldo van de rekening-courantverhouding per 1 januari van het betreffende jaar. De rekening-courantverhouding met de Provincie Zeeland wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva
De vaste passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het desbetreffend balanshoofd anders staat vermeld.

Eigen vermogen
Onder het eigen vermogen is de algemene reserve opgenomen. Voor de algemene reserve kan het Fondsbestuur nog een nadere bestemming bepalen. Bestemmingsreserves (waaronder dekkingsreserves) zijn reserves waaraan al een bestemming is gegeven. Op grond van het beleidsuitgangspunt dat de noodzaak van handhaving van de overige reserves jaarlijks wordt herzien is voor 2019 het volgenden van belang:

Bij het vaststellen van de begroting 2020 is het voornemen uitgesproken om afhankelijk van het beleggingsresultaat een egalisatiereserve te vormen om enerzijds de meerjarige beleggingsresultaten in beeld te brengen en anderzijds om te voorkomen dat de Provincie Zeeland geconfronteerd wordt met de jaarlijkse fluctuaties op het rendement van de beleggingen.

Bij de bestemming van het rekeningsaldo 2019 zal daarom voorgesteld worden om de Reserve Meerjarig Beleggingsresultaat te vormen en te voeden met het resultaat 2019.

Resultaat jaarrekening
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt, conform de voorschriften, als onderdeel van het Eigen Vermogen apart gepresenteerd.

Voorzieningen
Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van het Nazorgfonds Provincie. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden in principe gewaardeerd op de contante waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- 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.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, tenzij de voorzieningen gewaardeerd zijn tegen netto contante waarde, zoals hier het geval is. De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2019	Boekwaarde 31 december 2018
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's (voorziening Koegorspolder)	4.202.570	4.108.805

Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is (voorziening N+M Zeeland)	8.619.385	8.208.938
Totaal voorzieningen	12.821.955	12.317.743

Verloop voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2019:

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoegingen	Aanwendingen	Vrijval	Her-rubricering	Saldo
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	4.108.805	205.440	111.676	-	-	4.202.569
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	**4.108.805**	**205.440**	**111.676**	**-**		**4.202.569**
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	-	-	-	-	-	-
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	8.208.938	410.447	-	-	-	8.619.385
Totaal voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	**8.208.938**	**410.447**	**-**	**-**	**-**	**8.619.385**
Totaal voorzieningen	**12.317.743**	**615.887**	**111.676**	**-**	**-**	**12.821.954**

Voorzieningen conform artikel 44.1a BBV

Voorziening verplichtingen en verliezen waar van de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten.

Voorziening belegde gelden Koegorspolder (risico provincie)

Op 13 juni 2017 is het nazorgplan van de voormalige stortplaats Koegorspolder vastgesteld door Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten hebben in haar vergadering van 3 november 2017 het doelvermogen bepaald. Op basis hiervan is op 28 november 2017 de definitieve aanslag van € 4.020.669 opgelegd aan Stortplaats Koegorspolder B.V.

De omvang van de voorziening is gebaseerd op de inzichten van november 2017 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek wordt herzien en waarbij de omvang in de komende jaren zowel positief als negatief kan afwijken. Het bestuur is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de omvang van de voorziening. Eventuele afwijkingen worden conform artikel 8 lid 2 van het "Reglement fonds stortplaatsen provincie Zeeland" verrekend met de provincie Zeeland.

Voorzieningen conform artikel 44.2 BBV

Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming is gebonden.

Voorziening belegde gelden Noord en Midden Zeeland (risico vergunningshouders)

Deze voorziening bevat de middelen van de voorlopige aanslag inclusief de jaarlijkse toevoeging van 5%.

Uiteindelijk dient de voorziening toereikend te zijn om de kosten van nazorg te dekken. Bij het vaststellen van het definitieve nazorgplan wordt er een definitieve aanslag opgelegd, en kan er een aanpassing van het doelvermogen plaatsvinden.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Algemene dekkingsmiddelen

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de onderstaande component:
- saldo van de financieringsfunctie

Saldo van de financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie bestaat uit de baten over de uitzettingen, alsmede de betaalde rentelasten over de aangegane leningen en over de aangetrokken middelen in rekening-courant. Voornoemde baten en lasten laten zich als volgt specificeren.

Omschrijving	Begroting 2019 voor wijziging			Begroting 2019 na wijziging			Realisatie 2019		
Algemene dekkingsmiddelen:	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Saldo van de financieringsfunctie									
samenhangend met activa	621.905		621.905	621.905		-	1.361.975		1.361.975
samenhangend met passiva			-621.905		621.905				-615.887
		621.905						615.887	
Totaal saldo van de financieringsfunctie	**621.905**	**621.905**	**-**	**621.905**	**621.905**	**-**	**1.361.975**	**615.887**	**746.088**

Toevoeging aan de voorziening Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder

De lasten samenhangend met de passiva betreft de toevoeging aan de voorzieningen. De toevoeging wordt berekent aan de stand per 1 januari tegen een percentage van 5%.

Rendement ASN Aandelenfonds

In de begroting wordt gerekend met een rendement van vijf procent over de balanswaarde van het beleggingsproduct per 1 januari van het betreffende jaar.

De realisatie kan (sterk) afwijken van de begroting doordat beleggingen sterk kunnen fluctueren.

Het rendement van de beleggingen laat een positief koersresultaat zien van € 800.789 ten opzichte van de begroting. Daarnaast zijn er nog dividendopbrengsten in realisatie opgenomen van € 78.163 inclusief de dividendbelasting van € 11.725. De beheerskosten van het aandelenfonds, die betaald worden van de ASN bankrekening, ad € 300 zijn dit jaar als onttrekking geboekt van de voorziening belegde gelden Koegorspolder.

In onderstaande tabel worden de baten van de beleggingen en de rekening-courantverhouding met de Provincie Zeeland nader gespecificeerd.

Omschrijving	Realisatie 2.019	Begroting 2.019	Realisatie 2.018
Koersresultaat ASN Aandelenfonds	800.789	-413.365	-337.247
Dividendopbrengsten	78.163	65.050	65.050
Diverse kosten/opbrengsten ASN	-	-	-
Aanzuivering door Provincie Zeeland	-	480.110	419.066
Onderhoudskosten/accountantskosten	-	10.000	-
Rente Rekening-courant	483.023	480.110	445.010
Totale baten	1.361.975	621.905	591.879

Rentevergoeding rekening courant Provincie Zeeland

Vijf procent wordt berekend over het saldo van de rekening-courantverhouding per 1 januari van het betreffende jaar. In de begroting zijn de baten opgenomen voor € 480.110 waar de realisatie € 483.023 is. Dit leidt tot een positief resultaat van € 2.913.

Onttrekkingen aan voorzieningen

In de begroting was een onttrekking aan de voorziening van € 126.044 opgenomen ter dekking van de onderhoudskosten Kostengorspolder. De werkelijke lasten van € 111.676 inclusief accountantskosten zijn in 2019 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder.

Accountantskosten

De accountantskosten zijn begroot op € 10.000. De werkelijke accountantkosten van € 10.200 zijn in 2019 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder.

Afroming van het resultaat van het Nazorgfonds Stortplaatsen Zeeland

Tot en met 2018 werd het resultaat van het Nazorgfonds verrekend met de Provincie Zeeland. Bij het vaststellen van de jaarstukken zal worden bepaald of het resultaat toegevoegd zal worden aan de nog te vormen Reserve Meerjarig Beleggingsresultaat.

Onttrekking voorziening stortplaatsen Noord- en Midden Zeeland en Koegorspolder

De daadwerkelijke nazorgkosten worden t.z.t. onttrokken aan de voorzieningen en worden rechtstreeks ten laste gebracht van de voorzieningen en komen niet uiting in het resultaat.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2019 hebben er geen toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden.

Overzicht van de incidentele baten en lasten per programma

Alle baten en lasten zijn structureel waardoor deze tabel niet van toepassing is.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2019 hebben er geen toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaatsgevonden.

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Bezoldiging topfunctionarissen

Conform het reglement, artikel 1.6 voor het Fonds Nazorg Stortplaatsen Provincie Zeeland zijn de gedeputeerde financiën en de gedeputeerde bodem van de Provincie Zeeland onbezoldigd belast met het beheer van het fonds.

De Wet Normering Topinkomens is niet van toepassing op politieke bestuurders.

Naam top functionaris	Functie
J. de Bat	Gedeputeerde financiën
B.L.L. van der Velde	Gedeputeerde bodem

Gebeurtenissen na balansdatum

COVID-19

Het coronavirus houdt de maatschappij in haar greep en dit zal – naar verwachting – de komende tijd ook zo blijven. De gevolgen van het coronavirus en de vanuit de regering getroffen (ingrijpende) maatregelen raken nagenoeg alle sectoren. De effecten van de aanpak van het coronavirus zal, gezien de aard en doelstellingen van het Nazorgfonds, een beperkte invloed hebben op de uitvoering en besluitvorming binnen het Fonds, maar de financiële impact is op dit moment onmogelijk goed in te schatten.

De gevolgen op de aandelenmarkten, als gevolg van de corona-crisis, kan gevolgen hebben voor de waarde van de beleggingsportefeuille van het Fonds. Het risico van een te sterkte daling van de waarde van de portefeuille ligt uiteindelijk bij de Provincie Zeeland.

Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

pagina 1

Building a better working world

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland te Middelburg 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 2019 als van de activa en passiva van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten in 2019;
- de balans per 31 december 2019;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Benadrukking van ontwikkelingen omtrent Corona

De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling of het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland de risico's van de reguliere bedrijfsvoering financieel kan opvangen. De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt en de situatie verandert van dag tot dag. De invloed van deze ontwikkelingen op Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland is uiteengezet in het jaarverslag en de toelichting opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum.

pagina 2

Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 271.000. De materialiteit is gebaseerd op 2% van de totale activa. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

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.

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 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 bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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.

pagina 3

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Zeeland in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Provinciale Staten is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland.

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 fouten of fraude 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 2019, 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, 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 Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland 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 Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland 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.

pagina 4

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 Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland 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.

Wij communiceren met Provinciale Staten 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.

Eindhoven, 10 april 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.H. de Hair RA