

Jaarstukken 2021 Provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zeeland

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 12
2.4 Financiering 13
2.5 Bedrijfsvoering 14
2.6 Verbonden partijen 15
2.7 Grondbeleid 16
Jaarrekening 17
Balans per 31 december 2021 18
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 19
Waarderingsgrondslagen en toelichting op de balans 21
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 25
Overzicht van de incidentele baten en lasten per programma 27
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves 28
Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves 29
Bezoldiging topfunctionarissen 30
Gebeurtenissen na balansdatum 31
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant 32

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 2019 budgettair neutraal opgenomen in de Provinciale begroting, programma Woonplaats Zeeland. In 2018 werden de lasten en baten nog via een rekeningcourant verhouding verrekend.

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.

---

[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

De toelichting op de afwijking zie de jaarrekening, overzicht baten en lasten

Omschrijving	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Rekening
Lasten	662.551	662.551	665.604
Baten	-662.551	-662.551	-1.293.382
Resultaat voor bestemming	**-**	**-**	**627.778**
Toevoeging reserve	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-
Resultaat na bestemming	**-**	**-**	**627.778**

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.

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. Daarnaast is er sinds 2019 een egalisatiereserve gevormd die gevoed wordt door het behaalde overrendement. Ten laste van deze egalisatiereserve kunnen eventuele onder rendementen gebracht worden, zonder een beroep te doen op de provinciale middelen.

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.

Kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in deze paragraaf financiële kengetallen opgenomen moeten worden. Deze kengetallen geven meer inzicht in de (financiële) ruimte om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ofwel, ze geven inzicht in de financiële weerbaar- en wendbaarheid van het Nazorgfonds. In hun samenhang zeggen de kengetallen hoe het Nazorgfonds er financieel gezien voor staat, zeker als de ontwikkeling van de kengetallen over een aantal jaren wordt gevolgd.

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de weerbaarheid en flexibiliteit van de financiële positie.

Conclusie

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de financiële weerbaarheid en flexibiliteit van het Nazorgfonds.

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

Kengetallen	Rekening 2020	Begroting 2021	Rekening 2021
Netto schuldquote	-1.286,7%	-1.660,4%	-832,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1.286,7%	-1.660,4%	-832,0%
Solvabiliteitsratio	6,4%	5,1%	10,0%
Structurele exploitatieruimte	20,4%	0.0%	48,5%

1. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor verstrekte leningen)
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het Nazorgfonds ten opzichte van de baten 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.

2. Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het Nazorgfonds in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van het Nazorgfonds. Het solvabiliteitsratio geeft aan hoe groot het eigen vermogen is als percentage van het totale vermogen.

Het vreemd vermogen bestaat bij het Nazorgfonds uit voorzieningen. De voorzieningen zijn bedoeld om de eeuwigdurende nazorgkosten na sluiting van de stortplaatsen in de provincie Zeeland te dekken. Het eigen vermogen bestaat uit het saldo van de egalisatiereserve en het rekeningsaldo.

3. 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. De lasten van het fonds betreffen de toevoegingen aan de voorzieningen (5%) en de baten betreffen het rendement op de beleggingen en uitzettingen. Op begrotingsbasis zijn de lasten gelijk aan de baten.

.

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 70% 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 2021

Omschrijving	2021	2020
ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	4.677.540,00	3.853.624,00
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar		
Rekening-courant verhoudingen	10.760.532,00 +	10.369.332,00 +
Totaal Activa	**15.438.072,00**	**14.222.956,00**
PASSIVA		
Vaste Passiva		
Reserves:		
Egalisatie reserve beleggingsresultaten	910.866,00	746.088,00
Het gerealiseerde resultaat uit overzicht baten en lasten in de jaarrekening	627.778,00	164.778,00
Totaal eigen vermogen	1.538.644,00	910.866,00
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.395.626,00	4.261.736,00
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is	9.502.872,00 +	9.050.354,00 +
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	930,00	-
Totaal Passiva	**15.438.072,00**	**14.222.956,00**

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

In de onderstaande tabel worden de baten en lasten in de jaarrekening toegelicht. De gerealiseerde lasten zijn hoger omdat de stand van de voorzieningen hoger was dan in de begroting was voorzien. Tegenover deze hogere lasten staan hogere beleggingsopbrengsten. Er is geen sprake van onvoorziene baten en/of lasten.

Omschrijving	Begroting 2021 voor wijziging			Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal programma's	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van de financieringsfunctie	662.551	662.551	-	662.551	662.551	-	1.293.382	665.604	627.778
Overhead	-	-	-	-	-	-			
Heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	662.551	662.551	-	662.551	662.551	-	1.293.382	665.604	627.778
Toevoegingen en ontrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Het gerealiseerde resultaat	**662.551**	**662.551**	**-**	**662.551**	**662.551**	**-**	**1.293.382**	**665.604**	**627.778**

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.

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

Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	4.677.540	3.853.624
Totaal financiële vaste activa	4.677.540	3.853.624

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 2021 gestegen. De koers is gestegen van € 139,19 per 1-1-2021 naar € 166,99 per 31-12-2021. Dit betekent een stijging van bijna 20,0 %. Inclusief dividendinkomsten is de waarde van de beleggingen toegenomen met 21,13 %.

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:

Rekening courant waar geen rente wordt gerekend	1.538.644	910.866
Rekening courant waar 5% rente wordt gerekend	9.221.888	9.458.466
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd< dan 1 jaar	10.760.532	10.369.332

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 de vaste passiva is de egalisatiereserve beleggingsresultaten opgenomen.

Bij het vaststellen van de begroting 2020 is de egalisatiereserve gevormd 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.

Egalisatie reserve beleggingsresultaten	746.088	164.778	-	-	- 910.866

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		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's (voorziening Koegorspolder)	4.395.626	4.261.736
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is (voorziening N+M Zeeland)	9.502.872	9.050.354
Totaal voorzieningen	13.898.498	13.312.090

Verloop voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2021:

Voorziening belegde gelden Koegorspolder	4.261.736	213.087	79.197	-	-	4.395.626
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	-	-	-	-	-	-
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	9.050.354	452.518	-	-	-	9.502.872

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.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

Vlottende passiva

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vlottende passiva een toelichting gegeven. De netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

overlopende passiva (bankkosten 4e kwartaal)	930	-
Totaal vlottende passiva	930	-

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

Alle baten en lasten zoals verantwoord in de staat van baten en lasten op pagina 20 van deze jaarrekening worden toegerekend aan het taakveld 0.5 Treasury.

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.

Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Begroting 2021 voor wijziging			Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021		
Algemene dekkingsmiddelen:	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Saldo van de financieringsfunctie									
samenhangend met activa	662.551		662.551	662.551		-	1.293.382		1.293.382
samenhangend met passiva		662.551	-662.551		662.551			665.604	-665.604
Totaal saldo van de financieringsfunctie	**662.551**	**662.551**	**-**	**662.551**	**662.551**	**-**	**1.293.382**	**665.604**	**627.778**

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 € 600.466 ten opzichte van de begroting. Daarnaast zijn er nog dividendopbrengsten in realisatie opgenomen van € 49.824 inclusief de dividendbelasting van € 7.474. De beheerskosten van het aandelenfonds, die betaald worden van de ASN bankrekening, ad € 3.627 zijn dit jaar verwerkt in het beleggingsresultaat.

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

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Koersresultaat ASN Aandelenfonds	770.635	170.169	263.773
Dividendopbrengsten	49.824	0	77.216
Rente Rekening-courant	472.923	492.382	464.887
Totale baten	1.293.382	662.551	805.876

Rentevergoeding rekening courant Provincie Zeeland

Over het saldo rekeningcourant, voor zover het betreft de niet belegde middelen (9,4 mln) wordt 5% ontvangen, het verschil tussen begroting en realisatie betreft een verschil in de omvang van de rekeningcourant per 1/1 ten opzichte waarvan in de begroting nog van uit was gegaan.

Onttrekkingen aan voorzieningen

In de begroting was een onttrekking aan de voorziening van € 134.117 opgenomen ter dekking van de onderhoudskosten Kostengorspolder. De werkelijke lasten van € 79.197 inclusief accountantskosten

zijn in 2021 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder. Er zijn dit jaar minder lasten geweest dan begroot die te verklaren zijn door de volgende gebeurtenissen:

- Er zijn werkzaamheden die in boekjaar 2021 gepland waren om uit te voeren, wegens omstandigheden zijn deze uitgesteld naar het boekjaar 2022.

Accountantskosten

De werkelijke accountantskosten van € 7.250 zijn in 2021 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder.

Afroming van het resultaat van het Nazorgfonds Stortplaatsen Zeeland

Bij het vaststellen van de jaarstukken zal worden bepaald of het resultaat toegevoegd zal worden aan de egalisatiereserve beleggingsresultaten.

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 2021 is het resultaat van 2020 toegevoegd aan de egalisatiereserve beleggingsresultaten.

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 2021 hebben we het positief saldo van 2020 toegevoegd aan de egalisatiereserve beleggingsresultaat.

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 topfunctionaris	Functie
J. de Bat	Gedeputeerde financiën
B.L.L. van der Velde	Gedeputeerde bodem

Anticumulatiebepaling

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

Gebeurtenissen na balansdatum

De Russische inval in de Oekraïne heeft de wereld geschokt. Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog, waarbij de situatie sindsdien snel verandert. Een groot aantal landen hebben de invasie veroordeeld en sancties tegen Rusland en Belarus afgekondigd. De gevolgen worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn derhalve niet in de jaarrekening over 2021 verwerkt. Deze gebeurtenis heeft ertoe geleid dat de aandelenkoersen in 2022 zijn gedaald ten opzichte van de stand per ultimo 2021. In lijn met de systematiek zoals wordt gehanteerd binnen het Nazorgfonds, zal een eventuele daling van de aandelenkoersen worden opgevangen binnen de egalisatiereserve beleggingsresultaten. Deze is op basis van huidige inzichten ruim toereikend. Mocht de situatie zich voordoen dat deze egalisatiereserve niet toereikend is, is de provincie Zeeland wettelijk gezien gehouden om een eventueel tekort aan te vullen.

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 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 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 2021 als van de activa en passiva van het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Zeeland op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- het overzicht van baten en lasten in 2021;
- 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) 2021 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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 € 463.000. De materialiteit is gebaseerd op 3% 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 2021. 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.

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 2021, 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. 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, 21 april 2022

Ernst & Young Accountants LLP

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