



Jaarstukken 2023 Provinciaal fonds nazorg stortplaatsen Zeeland

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Jaarverslag	4
Programmaverantwoording	6
Paragrafen	7
2.1 Lokale heffingen	8
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	11
2.4 Financiering	12
2.5 Bedrijfsvoering	13
2.6 Verbonden partijen	14
2.7 Grondbeleid	15
2.8 Openbaarheid (Wet open overheid)	16
Jaarrekening	17
Balans per 31 december 2023	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	24
Overzicht van de incidentele baten en lasten per programma	26
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	27
Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	28
Bezoldiging topfunctionarissen	29
Gebeurtenissen na balansdatum	30
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	31

Jaarverslag

Inleiding

Resultaten 2023

In het boekjaar 2023 is het uitgevoerde onderhoud aan de Stortplaats Koegorspolder bij Terneuzen volgens het uitvoeringsplan verlopen.

Boekjaar 2023 was een goed beleggingsjaar. De koersen van de aandelen zijn wereldwijd sterk gestegen. Het positieve beleggingsresultaat kan toegevoegd worden aan de egalisatie reserve beleggingsresultaten.

Achtergrond Nazorgfonds Stortplaatsen

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer een regeling met betrekking tot de nazorg van operationele stortplaatsen in werking getreden. Dit wordt ook wel de 'Leemtewet' genoemd. Deze wet heeft betrekking op stortplaatsen die na 1 januari 1996 nog afval (hebben) ontvangen. Binnen Zeeland gaat het om twee stortplaatsen dan wel Leemtewetlocaties:

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

Stortplaats Noord- en Midden-Zeeland is in beheer bij Indaver. Dit was tot juli 2015 een dochteronderneming van Delta en is 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. Voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevergd, dient de Provincie maatregelen te nemen die de grootst mogelijke bescherming bieden tegen deze 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 dat door Gedeputeerde Staten (GS) wordt beheerd.

De uitvoering van de werkzaamheden ten behoeve van de nazorg wordt 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

Wettelijke regels

Om voor de nazorg de benodigde financiële middelen aan te trekken is een nazorgheffing ingesteld. Deze 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 legt de Provincie de definitieve aanslag op. Vanaf dat moment zal de Provincie Zeeland het onderhoud van de stortplaats eeuwigdurend ten laste brengen van dit fonds. Wanneer blijkt dat er binnen het fonds onvoldoende middelen zijn dan moet de Provincie deze aanvullen.

Berekening doelvermogen

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 begint. Deze onderhoudskosten worden rekenkundig contant gemaakt naar het jaar waarin de stortplaats sluit en de nazorg start. Het totaal van deze contant gemaakte onderhoudskosten is het doelvermogen. 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.

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	717.744	717.744	724.047
Baten	-717.744	-717.744	-1.441.984
Resultaat voor bestemming	-	-	-717.937
Toevoeging reserve	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-717.937

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 egaliseringsreserve gevormd die gevoed wordt door het behaalde overrendement. Ten laste van deze egaliseringsreserve 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 landelijk en Europees 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. Daardoor kan grondwaterverontreiniging en/of schade bij derden ontstaan. 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 een intensief monitorprogramma. Hiermee zullen eventuele problemen snel gesignaleerd kunnen worden. En kan handelend opgetreden worden 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.

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 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
Netto schuldquote	2.305,9%	-1.640,6%	-802,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2.305,9%	-1.640,6%	-802,2%

Solvabiliteitsratio	2,4%	9,4%	6,7%
Structurele exploitatieruimte	244,1%	0.0%	49,8%

Toelichting bij deze tabel

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 totale vermogen is de som van eigen vermogen en vreemd 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 rekeningssaldo.

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%). De baten betreffen het rendement op de beleggingen en uitzettingen. Op begrotingsbasis zijn de lasten gelijk aan de baten.

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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%.

In het Reglement Fonds Stortplaatsen Provincie Zeeland zijn voorwaarden opgenomen over de beleggingsvormen. Aan deze voorwaarden is voldaan. Het minimaal beoogde rendement bedraagt 5%.

De Provincie Zeeland garandeert aan het Nazorgfonds bij de beleggingen de hoofdsom en een meerjarig rendement van 5%.

Actuele beleggingsmix

Uit de balans kan afgelezen worden dat ongeveer 71% van het vermogen ondergebracht is bij de Provincie Zeeland tegen een vergoeding van 5%. Dit vermogen 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.

2.8 Openbaarheid (Wet open overheid)

Inleiding

In deze paragraaf beschrijven we de beleidsvoornemens en de uitvoering van de Wet open overheid (vanaf nu: Woo).

Beleid

Provincie Zeeland is een open overheid, een Open Zeeland. We zijn duidelijk over de keuzes die we maken en met welke informatie dit gebeurt. De Provincie Zeeland is er voor haar inwoners. Daarnaast is de organisatie één van de schakels in de Zeeuwse netwerk- en informatiesamenleving. In deze samenleving ontwikkelen burgers eigen plannen en denken ze mee over het beleid. Hiervoor is het belangrijk om zoveel mogelijk informatie met de Zeeuwen te delen. Openheid, openbaarheid en dienstverlening van de Provincie Zeeland spelen hier een belangrijke rol. In deze paragraaf leest u welke stappen we in 2023 hebben genomen om te groeien naar een nog Opener Zeeland.

Gefaseerde invoering

De manier waarop wij onze informatie opslaan, beheren en verstrekken staat steeds meer centraal binnen Provincie Zeeland. Het is belangrijk dat wij onze informatiehuishouding goed inrichten. Met een goede informatiehuishouding is alle informatie op het juiste moment in een proces, voor de juiste persoon, in de juiste vorm beschikbaar is. De Woo stelt daarom hoge eisen aan de informatiehuishouding binnen de Provincie Zeeland. De (landelijke) verwachting is dat er tussen de vijf en acht jaar en een forse investering nodig is om de informatiehuishouding te verbeteren.

De wettelijke basisvereisten van de Woo zijn reeds doorgevoerd. Processen en systemen moeten nog verder worden aangepast, informatie moet worden verwerkt en medewerkers moeten worden opgeleid. Ook andere wet- en regelgeving stellen eisen aan de inhoud (privacy, veiligheid) en de vorm (standaarden, digitale toegankelijkheid) van onze informatie. We pakken de Woo en andere wetten projectmatig op in het project Implementatie Digitale Wetten.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023

Omschrijving	2023	2022
ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	€ 4.617.317	€ 3.725.785
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar		
Overige vorderingen	€ 11.552.886 +	€ 11.117.521 +
Totaal Activa	€ 16.170.203	€ 14.843.306
PASSIVA		
Vaste Passiva		
Reserves:		
Egalisatie reserve beleggingsresultaten	€ 361.578	€ 1.538.644
Het gerealiseerde resultaat uit overzicht baten en lasten in de jaarrekening	€ 717.937	€ -1.177.066
Totaal eigen vermogen	€ 1.079.515	€ 361.578
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.612.875	€ 4.502.915
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is	€ 10.476.917 +	€ 9.978.016 +
Vlottende Passiva		
overlopende passiva	€ 896	€ 797
Totaal Passiva	€ 16.170.203	€ 14.843.306

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. De positieve baten zijn het gevolg van de sterke koersstijging van de beleggingen en daarmee de positieve beleggingsopbrengsten. Er is geen sprake van onvoorziene baten en/of lasten.

Omschrijving	Begroting 2023 voor wijziging			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Totaal programma's	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van de financieringsfunctie	717.744	717.744	-	717.744	717.744	-	1.441.984	724.047	717.937
Overhead	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	717.744	717.744	-	717.744	717.744	-	1.441.984	724.047	717.937
Toevoegingen en ontrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Het gerealiseerde resultaat	717.744	717.744	-	717.744	717.744	-	1.441.984	724.047	717.937

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). De jaarrekening en begroting van dit Nazorgfonds worden jaarlijks vastgesteld door de Gedeputeerde Staten (GS) en ter kennisname voorgelegd aan Provinciale Staten (PS).

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.

Financiële vaste activa

De post financiële vaste activa bestaat uit overige uitzettingen 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 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	€ 4.617.317	€ 3.725.785
Totaal financiële vaste activa	€ 4.617.317	€ 3.725.785

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 zoals is opgenomen in het BBV- artikel 63 lid 6 gewaardeerd tegen actuele waarde.

De waarde van het aandelenfonds is in 2023 is gestegen. De koers is gestegen van € 131,45 per 1-1-2023 naar € 160,25 per 31-12-2023. Dit betekent een stijging van bijna 21,90 %. Inclusief dividendinkomsten is de waarde van de beleggingen toegenomen met 24,06 %.

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 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Rekening courant waar geen rente wordt gerekend	€ 1.079.515	€ 361.578
Rekening courant waar 5% rente wordt gerekend	€ 10.473.371	€ 10.755.943
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar	€ 11.552.886	€ 11.117.521

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.

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijval	Her- rubricering	Saldo
Egalisatie reserve beleggingsresultaten	361.578	717.937	-	-	-	1.079.515
Totaal reserves	361.578	717.937				1.079.515

Resultaat jaarrekening

In het overzicht van lasten en baten is het gerealiseerde resultaat zichtbaar. Dit wordt zoals opgenomen in 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 aan het eind van het verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden in principe gewaardeerd op de contante waarde van de betrokken verplichting dan wel het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd voor:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's op bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt. Hierbij geldt de voorwaarde dat 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. Een uitzondering hierop vormen de voorschotbedragen ontvangen 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 toevoeging aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar opgenomen. Alle aanwendungen van voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie opgenomen.

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

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's (voorziening Koegorspolder)	€ 4.612.875	€ 4.502.915
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is (voorziening N+M Zeeland)	€ 10.476.917	€ 9.978.016
Totaal voorzieningen	€ 15.089.792	€ 14.480.931

Verloop voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2023:

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoegingen	Aanwendingen	Vrijval	Her-rubricering	Saldo
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	4.502.915	225.146	115.186	-	-	4.612.875
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.502.915	225.146	115.186	-	-	4.612.875
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	-	-	-	-	-	-
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	9.978.016	498.901	-	-	-	10.476.917
Totaal voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	9.978.016	498.901	-	-	-	10.476.917
Totaal voorzieningen	14.480.931	724.047	115.186	-	-	15.089.792

Voorzieningen conform artikel 44.1a BBV

Voorziening voor verplichtingen en verliezen waar van de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs is 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 hun 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 zoals opgenomen in 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

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

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
overlopende passiva (bankkosten 4e kwartaal)	€ 896	€ 797
Totaal vlottende passiva	€ 896	€ 797

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 beleggingen, en 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 2023 voor wijziging			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Algemene dekkingsmiddelen:									
Saldo van de financieringsfunctie									
samenhangend met activa	717.744		717.744	717.744		-	1.441.984		1.441.984
samenhangend met passiva		717.744	-717.744		717.744			724.047	-724.047
Totaal saldo van de financieringsfunctie	717.744	717.744	-	717.744	717.744	-	1.441.984	724.047	717.937

Toevoeging aan de voorziening Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder

De lasten samenhangend met de passiva betreffen de toevoeging aan de voorzieningen. De toevoeging wordt berekend over 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 schommelen.

Het rendement van de beleggingen in het ASN Aandelenfonds laat een positief koersresultaat zien van € 819.305. Daarnaast zijn er de dividendopbrengsten in de realisatie opgenomen van € 84.882. Dit bedrag is inclusief de dividendbelasting van € 12.733. De beheerskosten van het aandelenfonds, die betaald worden van de ASN bankrekening, ad € 3.574 zijn verwerkt in het Koersresultaat ASN Aandelenfonds.

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

Omschrijving	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Koersresultaat ASN Aandelenfonds	€ 819.305	€ 207.600	€ -999.138
Dividendopbrengsten	€ 84.882	€ 0	€ 55.903
Rente Rekening-courant	€ 537.797	€ 510.144	€ 461.094
Totale baten	€ 1.441.984	€ 717.744	€ -482.141

Rentevergoeding rekening courant Provincie Zeeland

Over het saldo rekeningcourant, voor zover het betreft de niet belegde middelen stand per 31-12-2023 (10,4 miljoen) 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 € 158.583 opgenomen ter dekking van de onderhoudskosten Kostengorspolder. De werkelijke lasten van € 115.186 inclusief accountantskosten

zijn in 2023 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 2023 gepland waren om uit te voeren, wegens omstandigheden uitgesteld naar het boekjaar 2024.

Accountantskosten

De werkelijke accountantskosten van € 11.470 zijn in 2023 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder.

Afoming 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 te zijner tijd rechtstreeks ten laste gebracht van de voorzieningen en komen niet tot uiting in het resultaat.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2023 is het resultaat van 2022 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 2023 hebben we het negatief saldo van 2022 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

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

pagina 1

.

pagina 2

.

pagina 3

.

pagina 4