

Aan:
de leden van de Statencommissie
Bestuur, Financiën en Economie

(i.a.a. de overige statenleden)

Assen, 30 oktober 2002
Ons kenmerk 43/7.2/2002009699
Behandeld door de heer J. Bosker (0592) 365660 en
mevrouw W. Meins (0592) 365840
Onderwerp: Jaarverslag 2001; Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe

Geachte commissieleden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming het Jaarverslag 2001 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe toekomen. Dit verslag, dat voorzien is van een goedkeurende accountantsverklaring, is door ons op 1 oktober 2002 vastgesteld.

Het jaar 2001 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 100.621,57. Met dit resultaat liggen wij op koers bij het bereiken van de doelvermogens in 2047 voor Essent Milieu Wijster en in 2031 voor SITA Holding.

Op grond hiervan is er geen reden om de tarieven van de nazorgheffing voor het jaar 2002 te wijzigen.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,



J.D. Nauta, griffier



A.L. ter Beek, voorzitter

Bijlage(n):
np/coll.

Jaarverslag 2001

Nazorgfonds

Fonds nazorg
gesloten stortplaat-
sen provincie
Drenthe

provincie Drenthe



PROVINCIE DRENTHÉ

JAARVERSLAG 2001

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
provincie Drenthé

Oktober 2002

INHOUD

1.	INLEIDING	5
2.	UITVOERING EN ORGANISATIE LEEMTEWET BODEMBESCHERMING	7
2.1.	Evaluatie wettelijke nazorgeregeling stortplaatsen	8
2.2.	Wet financiering decentrale overheden (fido) en BTW	8
2.3.	Herziening IPO-nazorgrekenmodel	8
3.	HEFFING EN DOELVERMOGEN	11
4.	VERMOGENSBEHEER	13
5.	JAARREKENING 2001	15
5.1.	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	15
5.2.	Balans	16
5.3.	Rekening van baten en lasten	19
5.4.	Accountantsverklaring	22
	BIJLAGEN	25
1.	Afkortingenwijzer	26

1. INLEIDING

Provincies zijn op grond van de Wet milieubeheer (Wm) bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort. In Drenthe zijn dit de Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena (in eigendom bij SITA Holding) en de stortplaats te Wijster van Essent Milieu.

Het doel van de nazorgregeling in de Wm is om zeker te stellen dat bestaande en nieuwe stortplaatsen, die voldoen aan de eisen van het Stortbesluit bodembescherming, ook na sluiting tot in lengte van jaren aan hetzelfde beschermingsniveau blijven voldoen, zodat zij geen risico voor verontreiniging van de bodem vormen. De nazorg wordt gefinancierd uit heffingen die door de provincies gedurende de exploitatiefase van stortplaatsen aan de exploitanten worden opgelegd. De provincies worden na overdracht van de stortplaats verantwoordelijk voor de bestuurlijke, organisatorische en financiële aspecten van de nazorg.

Op grond van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Drenthe wordt jaarlijks een nazorgheffing opgelegd aan deze stortplaatsexploitanten, ter financiering van de kosten voor de eeuwigdurende nazorg van deze stortplaatsen. De opbrengst van de nazorgheffing wordt gestort in het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe. Op dit nazorgfonds is het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe van toepassing. Gedeputeerde staten (GS) vormen het algemeen bestuur van het nazorgfonds.

De nazorgheffingen worden berekend op basis van de door de stortplaatsexploitanten bij de provincie ingediende nazorgplannen. Een nazorgplan geeft aan op welke wijze de stortplaats na beëindiging van de stortactiviteiten milieuhygiënisch verantwoord zal worden beheerd om nadelige gevolgen voor het milieu te minimaliseren. Het bedrag van de nazorgheffing wordt zodanig vastgesteld, dat uit de opbrengst van de nazorgheffing en de daarover verkregen rentebaten en beleggingsopbrengsten de kosten kunnen worden bestreden, die naar verwachting gemoeid zullen zijn met de uitvoering van het nazorgplan. Op deze wijze dienen voldoende financiële middelen te worden gegenereerd om de bestuurlijke en financiële verantwoordelijkheid van de provincie voor de nazorg van de Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena en de stortplaats te Wijster van Essent Milieu te kunnen invullen. Door aanpassing van de nazorgheffingen aan gewijzigde omstandigheden wordt ervoor gezorgd, dat de opbrengst van de nazorgheffingen gelijk blijft aan het bedrag dat nodig is om de kosten te bestrijden die naar verwachting met de nazorg van de stortplaatsen gemoeid zullen zijn.

2. UITVOERING EN ORGANISATIE LEEMTEWET BODEMBESCHERMING

Op 1 april 1998 is in de Wm een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen. Deze nazorgregeling wordt ook wel de Leemtetewet bodembescherming genoemd. Door deze wet worden provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort.

In mei 1998 hebben GS een checklist voor het beoordelen van nazorgplannen vastgesteld als beleidsregel, in de zin van artikel 1:3, vierde lid, van de Algemene wet bestuursrecht. De checklist is in Interprovinciaal Overleg(IPO)-verband ontwikkeld. Deze checklist dient gehanteerd te worden bij het opstellen van nazorgplannen door de stortplaatsexploitanten. Door het hanteren van de checklist wordt bewerkstelligd dat de nazorgplannen de informatie opleveren die de provincie nodig heeft voor het berekenen van de nazorgkosten en nazorgheffing. Bij de beoordeling van ingediende nazorgplannen gebruikt de provincie de beleidsregel als toetsingskader.

In maart 1999 is de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Drenthe vastgesteld door provinciale staten (PS). In de tarieventabel, behorende bij deze verordening, staat het tarief van de jaarlijkse nazorgheffing voor Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena (SITA Holding) en Essent Milieu te Wijster. Op basis van bovengenoemde verordening worden de aanslagen nazorgheffing geheven en vindt invordering plaats. Ter uitvoering van het gestelde in artikel 15.47 van de Wm, is in februari 1999 het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe opgericht, waarin de opbrengst van de nazorgheffing wordt gestort.

Het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe bevat regels omtrent de inrichting en de werkwijze van de rechtspersoon Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe. GS vormen het algemeen bestuur en uit hun midden vormen de portefeuillehouders voor Milieu en Financiën het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur wordt secretarieel ondersteund door de directeur-griffier en bij diens afwezigheid door de plaatsvervangend directeur-griffier. Het dagelijks bestuur wordt secretarieel ondersteund door de medewerker die belast is met het nazorgbeleid. Jaarlijks wordt door het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe een begroting, een jaarverslag en een jaarrekening opgesteld. De jaarstukken zijn openbaar en worden voorzien van een accountantsverklaring.

Het vormgeven van een uitvoeringsorganisatie ex artikel 8.50 van de Wm moet nog plaatsvinden. Dit is echter de komende jaren nog niet aan de orde, gezien de vermoedelijke (lange) termijn waarop sluiting van de stortplaatsen aan de orde zal zijn. Ook zal een beleidsregel worden opgesteld (wordt voorbereid in IPO-verband) voor de eindinspectie op de stortplaats en het afgeven van de sluitingsverklaring. De interne organisatie rondom de nazorg zal nog moeten worden vastgelegd. Hiermee wordt bedoeld op hoe de werkzaamheden rondom de nazorg van stortplaatsen is geregeld. Een beschrijving hiervan zal eind 2002 bij het aanbieden van de begroting beschikbaar zijn.

2.1. Evaluatie wettelijke nazorgregeling stortplaatsen

In 2001 heeft een evaluatie plaatsgevonden naar de wijze waarop uitvoering is gegeven aan de Leemtetwet bodembescherming. In december 2001 heeft de evaluatiecommissie de bevindingen gerapporteerd aan de minister van volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en milieubeheer (VROM). In de evaluatie is met name gekeken naar de voorbereidende bestuurlijke, financiële en organisatorische activiteiten met betrekking tot de nazorg, die door de provincies moeten worden ondernomen gedurende de fase dat de stortplaats nog in exploitatie is. Inmiddels heeft de minister van VROM zijn standpunt over het evaluatierapport bekendgemaakt. Behandeling in de Tweede Kamer moet nog plaatsvinden. Naar aanleiding van de evaluatie zal de Wm waarschijnlijk op een aantal punten gewijzigd worden. Hiermee zal in 2003 een aanvang worden gemaakt. Naar verwachting zal onder meer worden geregeld op welke wijze moet worden omgegaan met overschotten in het nazorgfonds, die ontstaan na de overdracht van een stortplaats naar de provincie. Ook zal naar verwachting de Wm zodanig worden gewijzigd dat de overdracht van een stortplaats naar de provincie pas mogelijk is, nadat de stortplaatsexploitant aan al zijn financiële heffingsverplichtingen tegenover de provincie heeft voldaan.

2.2. Wet financiering decentrale overheden (fido) en BTW

Sinds 1 juli 2001 is het bijzondere regiem binnen de Wet fido voor het beleggen door de nazorgfondsen van toepassing. Dit regiem is geregeld door een wijziging van de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden. In verband hiermee zijn de beleggingsrichtlijnen voor het Drentse nazorgfonds aangepast. De wijziging had met name betrekking op de beleggingsmix voor het nazorgfonds. Na aanpassing is deze als volgt.

Beleggingssoort	Percentage van het totaal
Aandelen	Maximaal 35
Vastrentende waarden	Minimaal 60
Liquiditeiten	Minimaal 5

Met deze beleggingsmix wordt aan de wettelijke criteria voldaan.

Bij de bepaling van het doelvermogen was bij de invoering van de Leemtetwet bodembescherming de vraag aan de orde of er uit moest worden gegaan van bedragen inclusief BTW of exclusief BTW. In Drenthe is uitgegaan van bedragen exclusief BTW. Inmiddels is uit een brief van de staatssecretaris van financiën gebleken dat de BTW uit het BTW-Compensatiefonds mag worden gecompenseerd. Het te bereiken doelvermogen behoeft dus in verband hiermee niet te worden aangepast.

2.3. Herziening IPO-nazorgrekenmodel

In IPO-verband worden technische deelonderzoeken uitgevoerd in het kader van de aanpassing van de IPO-checklist voor het beoordelen van de nazorgplannen en het berekenen van het doelvermogen.

In een van de deelonderzoeken wordt bekeken op welke wijze de risico-opslag in de nazorgheffing voor onvoorziene risico's na sluiting van de stortplaats kan worden berekend. In een ander deelonderzoek wordt de levensduur van de bovenafdichting bekeken. In de loop van 2003 zal er een geactualiseerd IPO-nazorgrekenmodel voor de bepaling van nazorgkosten beschikbaar zijn.

De stortplaatsexploitanten dienen de nazorgplannen na inwerkingtreding van het nieuwe rekenmodel aan te passen. Hierbij zal de geactualiseerde checklist voor het beoordelen van nazorgplannen moeten worden gebruikt. Vervolgens zal in 2003 de nazorgheffing worden herberekend met behulp van het geactualiseerde nazorgrekenmodel.

3. HEFFING EN DOELVERMOGEN

De bepaling van de hoogte van het doelvermogen (de hoogte van de benodigde reservering voor nazorg per stortplaats) heeft plaatsgevonden op basis van het IPO-model berekening van nazorgkosten en nazorgheffing. De gezamenlijke provincies hebben afgesproken om dit IPO-nazorgmodel ter bepaling van doelvermogen en nazorgheffing te hanteren.

Volgens de meest recente berekening uit 2000 bedragen de doelvermogens € 162.329.013,-- voor Essent Milieu en € 7.172.262,-- voor SITA Holding. Deze doelvermogens moeten bereikt zijn in 2047 voor Essent Milieu en in 2031 voor SITA Holding. Bij het berekenen van deze vermogens is rekening gehouden met het vermoedelijke jaar van einde van de exploitatie van de stortplaats. Het vermoedelijke jaar van einde van de exploitatie van de stortplaats is gebaseerd op de door de exploitanten in het nazorgplan aangegeven gegevens over aanvoerprognoses van te storten afval en afspraken met de exploitant over eventuele fasering van de bovenaf-dichting. Bij beide exploitanten zit er nog een aantal jaren tussen het stortvol zijn van de stortplaats en de aanvang van de nazorg (afgifte van sluitingsverklaring door de provincie).

Om deze doelvermogens te bereiken is aan de exploitanten een heffing opgelegd, de nazorgheffing. Wij hebben destijds gekozen voor een objectgebonden heffing. Deze heffingsvorm doet het meeste recht aan de individuele verantwoordelijkheid van de stortplaatsexploitant om voor de eigen stortplaats de financiële middelen op te brengen voor de nazorg. Een objectgebonden heffing staat rechtstreeks in relatie tot de nazorg op de desbetreffende stortplaats.

De in Drenthe geldende (objectgebonden) heffingen bedragen € 930.249,-- voor Essent Milieu en € 112.084,-- voor SITA Holding.

In artikel 15.45, tweede lid, van de Wm is expliciet aangegeven dat, indien blijkt dat de opbrengst van de nazorgheffing hoger of lager is dan het bedrag dat nodig is om de kosten te bestrijden, die naar verwachting met de nazorg van de stortplaats gemoeid zullen zijn, het bedrag van de nazorgheffing na afloop van elk heffingsjaar opnieuw kan worden vastgesteld. Redenen voor bijstelling van het doelvermogen c.q. de nazorgheffing kunnen onder andere zijn:

- gewijzigde inzichten in technische mogelijkheden voor wat betreft de nazorg. Deze zullen tot uitdrukking moeten komen in een aanpassing van het nazorgplan. De provincie zal zelfstandig om de vijf jaar en in het jaar, voorafgaand aan het laatste exploitatiejaar van de stortplaats, de noodzaak bezien van herijking van het nazorgplan. Indien de omstandigheden daartoe aanleiding geven, mag de stortplaatsexploitant verlangen dat de noodzaak van aanpassing van het nazorgplan wordt bezien. In onderling overleg wordt bekeken of het nazorgplan moet worden aangepast;
- gewijzigde inzichten ten aanzien van de exploitatieduur van de stortplaats. Indien in het kader van de samenwerking tussen stortplaatsexploitanten afspraken worden gemaakt die van invloed zijn op het afvalaanbod op een stortplaats, zal dit aanleiding kunnen zijn om de nazorgheffing bij te stellen. Jaarlijks zal worden bezien of, en zo ja, in welke mate de nazorgheffing bijstelling behoeft. Daarbij kunnen dan tevens de autonome ontwikkelingen met betrekking tot het afvalaanbod worden meegenomen;
- fundamentele afwijkingen van de financiële parameters (inflatie- en rendementpercentages) waarmee de nazorgheffing berekend is.

Tekorten/overschotten in het nazorgfonds kunnen tot het moment van sluiting van een stortplaats worden verrekend met de stortplaatsexploitant. Na sluiting van de stortplaats is restitutie of navordering niet meer aan de orde.

4. VERMOGENSBEHEER

Het beleggingsbeleid voor het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe is in de Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie aan de orde geweest op 24 november 1999 (Treasury: liquiditeitenbeheer en beleggingsmixen voor de algemene treasury-functie en voor het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen). Sindsdien zijn PS steeds op de hoogte gebracht van de voortgang en wijzigingen van het beleggingsbeleid. In augustus 2001 heeft het algemeen bestuur van het nazorgfonds de richtlijnen voor het vermogensbeheer vastgelegd in de Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe. Hierin is onder andere de toegestane beleggingsmix vastgelegd, zoals beschreven in het onderdeel Wet fido en BTW van dit jaarverslag. Wij geven deze mix hieronder nogmaals weer.

Beleggingsoort	Percentage van het totaal	Gerealiseerd
Aandelen	Maximaal 35	23
Vastrentende waarden	Minimaal 60	68
Liquiditeiten	Minimaal 5	9

De middelen, nodig om de doelvermogens te bereiken, worden gemeenschappelijk belegd. Het rendement wordt toegerekend aan het totale doelvermogen. Van hieruit vindt toerekening plaats naar de deelvermogens van de twee Drentse stortplaatsen.

Gekozen is voor het uitbesteden van de beleggingssoorten aandelen en vastrentende waarden aan externe vermogensbeheerder Lombard Odier Institutional Asset Management. De aard van het aan deze beheerder gegeven mandaat is een gemengd beheer, waarbij het vermogen duurzaam belegd wordt, gespreid over vastrentende waarden en aandelen. Verdere afspraken over beleggingscriteria, zoals het risico dat maximaal mag worden gelopen, in welke fondsen wel of niet belegd mag worden, op welke beurzen mag worden belegd en in welke valuta mag worden gehandeld, zijn vastgelegd in de beheersovereenkomst met de vermogensbeheerder.

Verder is met betrekking tot de uitbestede beleggingen het vermogensbeheer en de bewaarfunctie gescheiden. De bewaarfunctie wordt uitgevoerd door de Kas Bank. Naast het beheren van het effectendepot verzorgt de Kas Bank ook de administratie van de aan- en verkopen van de waardepapieren door de vermogensbeheerder.

Ultimo 2001 was ruim 23% van het totale vermogen in de aandelen belegd.

De beleggingssoort liquiditeiten is in eigen beheer uitgezet.

5. JAARREKENING 2001

5.1. Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

Algemeen

De rekening is opgesteld met inachtneming van de waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling, zoals vastgelegd in het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995. Wij merken daarbij op, dat op grond van deze voorschriften, beleggingen moeten worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of de lagere marktwaarde. Gevolg hiervan is, dat indien de waarde van de beleggingen stijgt (wat bij beleggen in met name aandelen wordt verwacht), deze waardestijging niet wordt vertaald in een voordeliger resultaat. Het resultaat geeft dan dus geen goede indicatie of wij "op koers" liggen bij het bereiken van het doelvermogen. Volgens ons ligt daarom een herziening van dit voorschrift voor de nazorgfondsen in de rede.

Balans

Algemeen

Deze jaarrekening is opgemaakt in euro's. De vermelde bedragen over eerdere jaren zijn van guldens omgerekend naar euro's in de verhouding 2,20371 : 1. De activa en passiva worden, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Beleggingen

Conform artikel 61, vierde lid, van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995, worden beleggingen op totaalniveau van de portefeuille gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, of de marktwaarde, indien deze lager is. Saldi die worden aangehouden in vreemde valuta worden ultimo van het boekjaar omgerekend naar euro's tegen de dan geldende, door de vermogensbeheerder Lombard Odier Institutional Asset Management, opgegeven wisselkoersen.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Rekening van baten en lasten

Algemeen

Baten en lasten worden, tenzij anders vermeld, opgenomen in het jaar waarin een prestatie is geleverd c.q. voor dat jaar is voorzien of verplicht (stelsel van baten en lasten).

Begrotingscijfers

In de rekening worden de gerealiseerde uitkomsten vergeleken met de raming in de begroting van dat jaar. Deze begrotingscijfers zijn de cijfers van de jaarbegroting ná verwerking van de goedgekeurde wijzigingen van de primaire begroting, alsmede administratieve wijzigingen.

5.2. Balans

Balans per 31 december 2001

Activa	2001	2000
Vlottende activa		
<i>Liquide middelen</i>		
Bank	188.291,88	126.526,58
<i>Beleggingen</i>		
Kas van vermogensbeheerder	7.695,88	
Deposito's	100.000,00	2.087.388,99
Aandelen	783.335,26	
Obligaties	2.268.750,35	
Koersafdekking beleggingen */**	-/- 4.330,09	
<i>Overlopende activa</i>		
Te ontvangen bedragen	1.104.527,70	1.069.055,74
Totaal	4.448.270,98	3.282.971,31

* Gewaardeerd tegen marktwaarde per 31 december 2001.

** Betreft afdekkingen in Zwitserse franken, Engelse ponden en Zweedse kronen.

Passiva	2001	2000
Eigen vermogen		
<i>Bestemmingsreserves</i>		
Reserve belegde gelden heffingsopbrengst		
Stortplaats te Ubbena	420.654,54	308.570,54
Stortplaats te Wijster	3.829.905,02	2.899.655,58
Reserve nettoresultaat vermogensbeheer		
Stortplaats te Ubbena	16.569,50	6.611,49
Stortplaats te Wijster	152.792,86	62.129,30
Vlottende passiva		
Overlopende passiva		
Nog te betalen posten	28.349,06	6.004,40
Totaal	4.448.270,98	3.282.971,31

*Toelichting op de balans***Algemeen**

In 2001 is als vermogensbeheerder Lombard Odier Institutional Asset Management door het algemeen bestuur aangesteld. Nadat de vermogensbeheerder is aangesteld, is eind september daadwerkelijk in aandelen belegd. In deze jaarrekening zijn tevens cijfers uit 2000 ter vergelijking overgenomen. Om een juiste aansluiting te kunnen weergeven bij de cijfers van 2001, zijn de cijfers van 2000 aangepast aan de indeling, zoals die vanaf 2001 zal gelden.

Activa

Vlottende activa

Liquide middelen

Bank

Het saldo bij de ABN AMRO-Bank per 31 december 2001 bedroeg € 188.291,88.

Beleggingen

Van de samenstelling van de beleggingsportefeuille per 31 december 2001 kan het volgende overzicht worden verstrekt.

Beleggings- omschrijving	Verkrijgings- prijs (in €)	Marktwaaarde (in €)	Procentueel aandeel ¹	Waarde op balans (in €)
Kas van vermogens- beheerder	7.695,88	7.695,88	0,23	7.695,88
Deposito's	100.000,00	100.029,17	3,01	100.000,00
Aandelen	783.335,26	890.931,83	26,79	783.335,26
Obligaties	2.285.745,38	² 2.330.915,62	70,10	2.268.750,35
Koersafdekking beleggingen	0,00	-/ 4.330,09	-/ 0,13	-/ 4.330,09
Totaal	3.176.776,52	3.325.242,41	100,00	3.155.451,40

Voor een juist inzicht in de vermogensgroei is met name de marktwaaarde van belang. Daarom zijn hier ook de beleggingen tegen de marktwaaarde weergegeven. De beleggingen, beheerd door de vermogensbeheerder, gewaardeerd tegen marktwaaarde en onderverdeeld naar stortplaats, geeft het onderstaande overzicht. Hierbij is de beleggingsportefeuille verdeeld op basis van procentuele ingelegde gelden per 31 december 2001.

Stortplaats	Percentage	Marktwaaarde 31 december 2001 (in €)
Stortplaats te Ubbena	9,8965	329.102,75
Stortplaats te Wijster	90,1035	2.996.343,09
Totaal	100,0000	3.325.445,84

Overlopende activa

Te ontvangen bedragen:

- aangegroeide renten over 2001	€ 62.194,26
- belastingheffing over 2001	- 1.042.333,44
Totaal	<u>€ 1.104.527,70</u>

Per 19 maart 2002 waren alle te ontvangen belastingheffingen op de bank bijgeschreven. De aangegroeide renten worden in 2002 ontvangen.

¹ Procentueel aandeel, afgezet tegen de marktwaaarde.

² Marktwaaarde is inclusief nog te ontvangen opgelopen rente ad € 62.165,27.

Passiva

Eigen vermogen

Bestemmingsreserves

Reserve belegde gelden heffingsopbrengst

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Via de exploitatie worden de ontvangen heffingsopbrengsten in deze reserve verantwoord. De genoemde bedragen bestaan uit de door de stortplaatsexploitanten gestorte bedragen tot en met het aangegeven dienstjaar. De heffingsopbrengst 2001 van € 1.042.333,44 is in 2001 aan de reserve toegevoegd.

	Totaal (in €)	Stortplaats te Ubbena (in €)	Stortplaats te Wijster (in €)
Saldo per 1 januari 2001	3.208.226,12	308.570,54	2.899.655,58
Toevoeging 2001	1.042.333,44	112.084,00	930.249,44
Totaal saldo per 31 december 2001	4.250.559,56	420.654,54	3.829.905,02

Reserve nettoresultaat vermogensbeheer

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Vooruitlopend op de vaststelling van de Jaarrekening 2001 is het nettoresultaat aan deze reserve toegevoegd. Dit is het resultaat na toevoeging van de ontvangen heffingen 2001 aan de reserve belegde gelden heffingsopbrengst en alle gemaakte kosten. Dit resultaat wordt dan op basis van de procentuele ingelegde gelden per 31 december 2001 verdeeld over beide reserves.

Stortplaats	Reserve heffingsopbrengst (in €)	Percentage	Toevoeging resultaat 2001 (in €)	Totaal reserve nettoresultaat (in €)
Stortplaats te Ubbena	420.654,54	9,8965	9.958,01	16.569,50
Stortplaats te Wijster	3.829.905,02	90,1035	90.663,56	152.792,86
Totaal	4.250.559,56	100,0000	100.621,57	169.362,36

Vlottende passiva*Overlopende passiva*

De volgende nog te betalen bedragen zijn opgenomen:

- aan de provincie te betalen wegens vergoed. Uren 2000	€ 4.189,28
- aan de provincie te betalen wegens vergoed. Uren 2001	- 13.828,39
- accountantskosten over 2001	- 1.384,13
- beheersvergoeding Lombard Odier vierde kwartaal 2001	- 8.947,26
Totaal	<u>€ 28.349,06</u>

Alle opgenomen posten zijn bij het samenstellen van de jaarrekening afgewikkeld, behalve de opgenomen post voor de controle van de jaarrekening.

5.3. Rekening van baten en lasten

Rekening van baten en lasten 2001

Lasten	Werkelijk 2000	Begroot 2001	Werkelijk 2001
<i>Kosten beheer fonds</i>			
Advieskosten/verzendkosten	12.527,46	2.723,00	845,49
Accountantskosten	1.815,12	2.269,00	2.269,00
Provisie vermogensbeheerders	0,00	21.328,00	8.947,26
Reis- en verblijfkosten	2.046,77	227,00	0,00
Toegerekende uren	4.189,28	18.150,00	13.828,39
<i>Reserveringen</i>			
Reservering heffingsopbrengst	1.111.073,94	1.161.729,00	1.042.333,44
Resultaat/Reserve nettoresultaat vermogensbeheer			100.621,57
Totaal lasten	1.131.652,56	1.206.426,00	1.168.845,16

Baten	Werkelijk 2000	Begroot 2001	Werkelijk 2001
Opbrengsten renten	89.319,41	164.093,00	108.016,58
Opbrengsten vermogensbeheer			18.495,14
Doorbetaalde nazorgheffing	1.042.333,16	1.042.333,00	1.042.333,44
Totaal baten	1.131.652,56	1.206.426,00	1.168.845,16

*Toelichting op rekening van baten en lasten***Bestemming resultaat 2001**

Het batig saldo over 2001 bedraagt € 100.621,57. Voorgesteld wordt dit resultaat toe te voegen aan de reservering nettoresultaat vermogensbeheer.

Baten*Opbrengsten renten*

Het betreft hier de opbrengsten die zijn gerealiseerd door de ontvangen heffingen grotendeels, via eigen beheer, in deposito's uit te zetten. De opbrengsten renten zijn in werkelijkheid lager dan begroot. Dit komt doordat bij het opstellen van de begroting uitgegaan is van een beleggingsrendement van 5%. In werkelijkheid lag dit percentage over het gehele jaar gerekend lager. Bovendien zijn de behaalde resultaten lager, doordat de vermogensbeheerder vanaf het vierde kwartaal 2001 het beheer van de gelden heeft overgenomen en deze opbrengsten vermeld staan bij opbrengsten vermogensbeheer.

Opbrengsten vermogensbeheer

In 2001 werd een beleggingsresultaat gerealiseerd van € 18.495,14. Dit voordeel kon worden gerealiseerd, doordat er na 11 september 2001 is begonnen met de opbouw van de beleggingsportefeuille en de grootste koersdalingen waren geweest. Het resultaat is op de volgende manier opgebouwd.

Soort winst/verlies		
Cash-dividend	€	760,13
Renteopbrengsten deposito's	-	4.325,30
Renteopbrengsten obligaties	-	25.890,70
Resultaten valutatrekeningen	-/- -	1.505,00
Koersresultaten gerealiseerd	-	12.968,49
Afwaardering naar marktwaarde	-/- -	21.325,12
Verrekenende beheerskosten	-/- -	<u>2.619,36</u>
Totaal	€	<u>18.495,14</u>

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften moeten beleggingen gewaardeerd worden tegen de historische aanschafprijs of de lagere marktwaarde. Daarom is hier de post Afwaardering balans opgenomen. De ongerealiseerde koersresultaten waren per 31 december 2001 € 107.596,55 positief. Deze zijn echter niet in de rekening van baten en lasten meegenomen.

Doorbetalde nazorgheffing

Er zijn in 2001 twee jaarlijkse aanslagen nazorgheffing 2001 opgelegd. Deze opbrengst wordt geheel ten gunste gebracht van de reserve belegde gelden heffingsopbrengst. De opbrengst is als volgt te specificeren.

Essent Milieu, betreffende stortplaats te Wijster	€	930.249,44
SITA Holding, betreffende stortplaats Noord-Drenthe BV	-	<u>112.084,00</u>
Totaal	€	<u>1.042.333,44</u>

Lasten*Kosten beheer fonds*

De beheerskosten worden ten laste van de exploitatie gebracht in het jaar waarop ze betrekking hebben. De Wm geeft aan in artikel 15.47, zevende lid:

"Uit het fonds worden uitsluitend besteden de kosten, die:

- a. worden gemaakt in verband met de uitvoering van de in artikel 8.49 bedoelde zorg met betrekking tot gesloten stortplaatsen in de betrokken provincie(s);
- b. zijn verbonden aan de werkzaamheden voor het fonds".

De Wm geeft aan in artikel 15.47, achtste lid:

"Onder de kosten, bedoeld in het zevende lid, worden niet begrepen de kosten, die in verband met de in artikel 8.49 bedoelde zorg voor gesloten stortplaatsen door de betrokken provincie(s) worden gemaakt ten bate van haar bestuurlijke apparaat".

De beheerskosten bestaan uit advieskosten/verzendkosten, provisie vermogensbeheerders en toegerekende uren.

Advieskosten/verzendkosten

Het betreft hier bankkosten en advieskosten van het Bureau Bosch, eerste halfjaar 2001, ten behoeve van het aanstellen van een vermogensbeheerder.

Provisie vermogensbeheerders

Het betreft hier de beheersvergoeding die aan Lombard Odier Institutional Asset Management wordt betaald. De realisatie is lager dan begroot. Omdat pas vanaf het vierde kwartaal 2001 een vermogensbeheerder is aangesteld, zijn de kosten lager uitgekomen.

Toegerekende uren

Voor het verzorgen van de financiële administratie en coördinatie en secretariële ondersteuning is op basis van tijdschrijven 153 uur, voor een bedrag van € 13.828,39, in rekening gebracht door de provincie Drenthe.

Reserveringen

De jaarlijkse heffingsopbrengsten worden via deze post ten gunste gebracht van de in de balans opgenomen bestemmingsreserve; reserve belegde gelden heffingsopbrengst. Het resultaat wordt op basis van de ingelegde gelden (zie toelichting balans, passiva) ten gunste gebracht van de in de balans opgenomen bestemmingsreserve; reserve nettoresultaat vermogensbeheer.

*Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2001***Uitgaven**

61	Advieskosten/kosten derden/verzendkosten
62	Accountantskosten
63	Bewaarloon
64	Provisie vermogensbeheerders
65	Reis- en verblijfkosten
66	Uren van diverse groepen
69	Toevoegingen aan de reserves inclusief resultaatbestemming

Inkomsten

81	Opbrengsten renten
82	Opbrengsten vermogensbeheerder
83	Opbrengsten garantieproducten
84	Bijdrage provincie (doorsluizen belastingheffing)
85	Beginsaldo

Uitgaven

61	62	63	64	65	66	69	Totaal
845,49	2.269,00	8.947,26	0,00	0,00	13.828,39	1.142.955,01	1.168.845,16

Inkomsten

81	82	83	84	85
108.016,58	18.495,14	0,00	1.042.333,44	0,00

5.4. Accountantsverklaring

BIJLAGEN

1. Afkortingenwijzer

fido	financiering decentrale overheden, Wet
GS	gedeputeerde staten
IPO	Interprovinciaal Overleg
PS	provinciale staten
VROM	Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer, Ministerie van
Wm	Wet milieubeheer

ab.coll.