

Aan:

- de voorzitter van provinciale staten van Drenthe
- de leden van de Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie

(i.a.a. de overige statenleden)

Assen, 2 december 2003

Ons kenmerk 48/7.2/2003010786

Behandeld door de heer J. Bosker (0592) 36 56 60 en mevrouw A.M.M. de Graaf (0592) 36 58 38

Onderwerp: Jaarverslag en jaarrekening 2002 en begroting 2004 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe

Geachte voorzitter/commissieleden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming toekomen het jaarverslag en de jaarrekening 2002, alsmede de begroting 2004 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe.

Het jaarverslag met de jaarrekening en de begroting zijn tijdens de vergadering van het algemeen bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe op 11 november 2003 vastgesteld. Bovendien is tijdens deze vergadering besloten de nazorgheffing over het jaar 2003 onveranderd te laten.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

, secretaris

, voorzitter

cs/coll.

Jaarverslag & Jaarrekening 2002

Nazorgfonds

Fonds Nazorg
Gesloten stortplaatsen
provincie Drenthe



PROVINCIE DRENTHE

JAARVERSLAG 2002

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
provincie Drenthe

september 2003

INHOUD

1.	INLEIDING	5
2.	ORGANISATIE EN UITVOERING VAN DE NAZORG GESLOTEN STORTPLAATSEN	7
2.1.	Evaluatie wettelijke nazorgregeling stortplaatsen	8
2.2.	Herziening IPO-nazorgrekenmodel	8
2.3.	Wet financiering decentrale overheden (fido) en BTW	8
3.	DOELVERMOGEN EN HEFFING	10
4.	VERMOGENSBEHEER	12
5.	JAARREKENING 2002	14
5.1.	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	14
5.2.	Balans	15
5.2.1.	Balans per 31 december 2002	15
5.2.2.	Toelichting op de balans	15
5.3.	Rekening van baten en lasten	18
5.3.1.	Rekening van baten en lasten 2002	18
5.3.2.	Toelichting op rekening van baten en lasten	19
5.3.3.	Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2002	21
5.4.	Accountantsverklaring	22
	BIJLAGEN	23
1.	Afkortingenwijzer	24

1. INLEIDING

Op grond van de Wet milieubeheer (Wm) zijn de provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort. Voor de Provincie Drenthe geldt dit voor twee stortplaatsen. Deze zijn de Meisner Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena (in eigendom bij SITA Holding) en de Essent Milieu Wijster stortplaats te Wijster, welke onderdeel is van Essent N.V.

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. Financiering van de desbetreffende nazorg vindt plaats door middel van heffingen die door de provincies gedurende de exploitatiefase van stortplaatsen aan de exploitanten opleggen. Na overdracht van de stortplaats worden de provincies verantwoordelijk voor de bestuurlijke, organisatorische en financiële aspecten van de nazorg.

Jaarlijks wordt op grond van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen Provincie Drenthe 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. Het dagelijks bestuur wordt gevormd de portefeuillehouders voor Milieu en Financiën

De stortplaatsexploitanten dienen bij de Provincie Drenthe hun nazorgplannen in. 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. Op basis van het nazorgplan worden de nazorgheffing berekend. 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, organisatorische en financiële verantwoordelijkheid van de Provincie Drenthe 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. Dit bedrag wordt ook wel het doelvermogen genoemd.

In 2002 is door de IPO-werkgroep IPO Af4A gewerkt aan het ontwikkelen en/of actualiseren van onder andere een checklist nazorglocaties en een rekenmodel nazorgkosten (zie ook hoofdstuk 2). De desbetreffende resultaten vanuit de werkgroep IPO-Af4A zullen in het najaar van 2003 tijdens een nazorgcongres aan de provincies overhandigd worden.

2. ORGANISATIE EN UITVOERING VAN DE NAZORG GESLOTEN STORTPLAATSEN

In de Wet milieubeheer zijn regels opgenomen voor de nazorg van stortplaatsen waar na 1 september 1996 nog afval is gestort. Door deze regels worden de provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk gemaakt voor de eeuwigdurende nazorg van deze gesloten stortplaatsen. Een stortplaats is in het kader van de nazorgbepalingen pas een gesloten stortplaats nadat de provincie een sluitingsverklaring voor de desbetreffend stortplaats heeft afgegeven. Zoals ook in de inleiding is aangegeven zijn er in de provincie Drenthe slechts twee stortplaatsen waarop deze nazorgregelgeving van toepassing is. Het betreft de Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena (SITA Holding) en Essent Milieu te Wijster.

In mei 1998 hebben gedeputeerde staten (GS) een checklist voor het beoordelen van nazorgplannen vastgesteld als beleidsregel. Deze checklist wordt gebruikt bij het opstellen van de nazorgplannen door de stortplaatsexploitanten. 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 en Essent Milieu. Deze tarieven zijn vastgesteld aan de hand van een computermodel (het zogenaamde IPO-nazorgrekenmodel), waarin de gegevens afkomstig uit de nazorgplannen zijn ingevoerd. Op basis van bovengenoemde verordening worden de aanslagen in het kader van de nazorgheffing geheven. De heffing wordt gestort in het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen. Op dit fonds is het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe van toepassing.

Het Algemeen bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe bestaat uit Gedeputeerde Staten van Drenthe. De portefeuillehouders voor Milieu en Financiën vormen het dagelijks bestuur van dit Fonds. Jaarlijks wordt door het algemeen bestuur van het Fonds een begroting en een jaarverslag met daarin opgenomen een jaarrekening vastgesteld. De jaarstukken zijn openbaar en worden voorzien van een accountantsverklaring.

Afgelopen jaren is in IPO-verband hard gewerkt om de verordeningen, reglementen en andere instrumenten die de provincies gebruiken bij de uitvoering van de wetgeving op het gebied van de nazorg van gesloten stortplaatsen te evalueren, te actualiseren en/of nieuw te ontwikkelen. Hierbij is beoogd de werkzaamheden van de provincies ten aanzien van de nazorgbepalingen in de Wm te ondersteunen, af te stemmen en te harmoniseren. Belangrijk aandachtspunt bij deze werkzaamheden was het zoeken naar draagvlak bij de exploitanten van stortplaatsen. In IPO-verband zijn modelverordeningen / reglementen etc. opgesteld welke de provincies kunnen gebruiken bij de uitvoering van de nazorgbepalingen. In het najaar van 2003 zullen (volgens de huidige planning) deze modellen aan de provincies worden aangeboden. Vervolgens zullen de afzonderlijke provincies op basis van deze modellen hun verordeningen / reglementen etc. kunnen aanpassen en / of vaststellen.

Daarna zullen de gevolgen van deze wijzigingen voor de desbetreffende stortplaatsen moeten worden doorgerekend. Voor de (Drentse) stortplaatsen zal dit mogelijk tot gevolg hebben dat het tarief van de nazorgheffing in 2004 wordt aangepast.

Voor de daadwerkelijke uitvoering van de nazorgtaken bij gesloten stortplaatsen is in Drenthe nog geen uitvoeringsorganisatie in het leven geroepen. Aangezien deze uitvoeringsorganisatie

ook pas taken krijgt na sluiting van een van de twee eerder genoemde stortplaatsen en deze stortplaatsen naar verwachting de eerste 20 jaar nog niet zullen sluiten, is het vormgegeven van een uitvoeringsorganisatie de eerste tijd nog niet aan de orde. De taken die de uitvoeringsorganisatie zal moeten gaan uitvoeren staan beschreven in de nazorgplannen van de twee stortplaatsen.

In IPO-verband is inmiddels ook een model sluitingsprotocol ontwikkeld waaraan een stortplaats zou moeten voldoen om in aanmerking te komen voor een sluitingsverklaring. Het toetsen aan dit protocol zal een van de taken zijn die voor rekening van de uitvoeringsorganisatie zal komen.

2.1. Evaluatie wettelijke nazorgregeling stortplaatsen

Het standpunt van de minister over de evaluatie van nazorgtaken die in 2001 heeft plaatsgevonden is op 22 maart 2002 aan de Tweede kamer gestuurd. De minister heeft het merendeel van de aanbevelingen van de ambtelijke evaluatiecommissie overgenomen. In de evaluatiecommissie hebben behalve ambtenaren van het ministerie van VROM, ook een viertal vertegenwoordigers van het IPO deelgenomen. De minister heeft toegezegd dat de door de evaluatiecommissie gedane voorstellen tot wijziging van de Wm zullen worden overgenomen.

2.2. Herziening IPO-nazorgrekenmodel

In IPO-verband zijn en 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.

Zo wordt bij een van de deelonderzoeken 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 het najaar van 2003 zal er een geactualiseerd IPO-nazorgrekenmodel voor de bepaling van nazorgkosten beschikbaar worden gesteld. Als werknaam voor dit geactualiseerde IPO-nazorgmodel wordt de naam RINAS-model (Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen) gehanteerd.

Na inwerkingtreding van het nieuwe rekenmodel dienen de stortplaatsexploitanten de nazorgplannen aan te passen. Hierbij zal de geactualiseerde checklist voor het beoordelen van nazorgplannen moeten worden gebruikt. Vervolgens zal mogelijk in 2004 de nazorgheffing worden herberekend met behulp van het geactualiseerde nazorgrekenmodel.

2.3 Wet financiering decentrale overheden (fido) en BTW

Binnen de Wet binnen de Wet financiering decentrale overheden (fido) voor het beleggen door de nazorgfondsen een bijzonder regiem van toepassing. Dit regiem is geregeld door een wijziging van de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden. De richtlijn voor de beleggingsmix van het Drentse nazorgfonds voldoet aan dit voorschrift en is als volgt.

Beleggingsoort	Percentage van het totaal
Aandelen	maximaal 35
Vastrentende waarden	minimaal 60
Liquiditeiten	minimaal 5

Bij de bepaling van het doelvermogen was bij de invoering van de Leemtewet de vraag aan de orde of we uit zouden moeten gaan van bedragen inclusief BTW of exclusief BTW. Wij zijn hierbij uitgegaan van bedragen exclusief BTW. Hierover heeft de staatssecretaris van Financiën een brief gestuurd aan het IPO, waaruit blijkt dat de BTW uit het BTW-compensatiefonds mag worden gecompenseerd. Het te bereiken doelvermogen behoeft dus in verband hiermee niet te worden aangepast.

3. DOELVERMOGEN EN HEFFING

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 BFI Sita. Deze doelvermogens moeten bereikt zijn in 2047 voor Essent Milieu en in 2031 voor BFI Sita. Bij het berekenen van deze vermogens is rekening gehouden met het vermoedelijke jaar van einde van de exploitatie van de stortplaats.

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 BFI Sita.

Met betrekking tot de nazorgheffing merken wij nog op dat in artikel 15.45, tweede lid, van de Wet milieubeheer expliciet is aangeduid 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 rendementspercentages) waarmee de nazorgheffing berekend is.

Zoals in het vorige hoofdstuk is aangegeven worden de door de provincies gehanteerde modellen in IPO-verband herzien. In het najaar van 2003 zullen naar verwachting de herziene modellen aan de provincies worden aangeboden. Dit kan voor ons aanleiding zijn de staten voor te stellen de verordening aan te passen en de doelvermogens opnieuw te berekenen. Voor de stortplaatsen in onze provincie kan dit tot gevolg hebben dat het tarief van de nazorgheffing in 2004 wordt aangepast.

 4. VERMOGENSBEHEER

De richtlijnen voor het vermogensbeheer zijn vastgelegd in de "Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe", d.d. 21 augustus 2001. 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 weer inclusief de vermelding van de gerealiseerde percentages per 31 december 2001 en per 31 december 2002.

Beleggingsoort	Richtlijn: % van het totaal	Realisatie % per 31-12-2001	Realisatie % per 31-12-2002
Aandelen	maximaal 35	23,43	22,87
Vastrentende waarden	minimaal 60	67,72	70,19
Liquiditeiten	minimaal 5	8,85	6,94

De percentages in dit overzicht zijn gebaseerd op de beleggingen inclusief liquide middelen in eigen beheer, zoals die zijn opgenomen in de balans.

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 beleggingsoorten aandelen en vastrentende waarden aan externe vermogensbeheerder Lombard Odier International 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 beheerovereenkomst 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 2002 was rond 23% van het totale vermogen in de aandelen belegd.

De beleggingsoort liquiditeiten is in eigen beheer uitgezet.

Mede door de dalende aandelenkoersen is in 2002 over het gemiddeld geïnvesteerde eigen vermogen een negatief rendement van 3,72% gerealiseerd. De realisatie van de doelvermogens komt hierdoor echter niet in gevaar. Voor een verhoging van de nazorgheffing is op grond van dit resultaat geen aanleiding.

5. JAARREKENING 2002

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 lagere marktwaarde. Gevolg hiervan is, dat indien de waarde van de beleggingen stijgt deze waardestijging niet wordt vertaald in een voordeliger resultaat. Het resultaat geeft dan dus geen goede indicatie of we "op koers" liggen bij het bereiken van het doelvermogen.

Balans

Algemeen

Deze jaarrekening is opgemaakt in euro's. De activa en passiva worden, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Beleggingen

Conform artikel 61, lid 4 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 Darier Hentsch 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

5.2.1. Balans per 31 december 2002

<i>Activa</i>	2002	2001
Vlottende activa		
<i>Liquide middelen</i>		
Bank	208.428,82	188.291,88
<i>Beleggingen</i>		
Kas van vermogensbeheerder	81.548,01	7.695,88
Deposito's	0,00	100.000,00
Aandelen	955.182,30	783.335,26
Obligaties*	2.931.344,68	2.268.750,35
Koersafdekking beleggingen */**	0,00	-4.330,09
<i>Overlopende activa</i>		
Te ontvangen bedragen	1.123.417,37	1.104.527,70
	5.299.921,18	4.448.270,98

* gewaardeerd tegen marktwaarde per 31 december

** betreft afdekkingen in Zwitserse franken, Engels Ponden en Zweedse kronen

<i>Passiva</i>	2002	2001
Eigen vermogen		
<i>Bestemmingsreserves</i>		
Reserve belegde gelden heffingsopbrengst.		
Stortplaats te Ubbena	532.738,54	420.654,54
Stortplaats te Wijster	4.760.154,02	3.829.905,02
Reserve netto resultaat vermogensbeheer		
Stortplaats te Ubbena	-1.614,51	16.569,50
Stortplaats te Wijster	-9.685,93	152.792,86
Vlottende passiva		
Overlopende passiva		
Nog te betalen posten	18.329,06	28.349,06
	5.299.921,18	4.448.270,98

5.2.2 Toelichting op de balans

Algemeen

In 2002 is Lombard Odier Darier Hentsch (voorheen Lombard Odier Institutional Asset Management) geheten) net als in 2001 de vermogensbeheerder geweest. In deze jaarrekening zijn tevens cijfers uit 2001 ter vergelijking overgenomen en is aan de indeling zoals die is opgesteld in 2001 wezenlijks niets veranderd.

ACTIVAVlottende activa**LIQUIDE MIDDELEN**

Bank

Het saldo bij ABN-AMRO bank per 31 december 2002 bedroeg € 208.428,82

BELEGGINGEN

Van de samenstelling van de beleggingsportefeuille per 31 december 2002 kan het volgende overzicht worden verstrekt:

<i>beleggingsomschrijving</i>	<i>verkrijgingsprijs in euro</i>	<i>marktwaarde in euro</i>	<i>procentueel aandeel*</i>	<i>waarde op balans in euro</i>
Kas van vermogensbeheerder	81.548,01	81.548,01	1,96	81.548,01
Deposito's	0	0	0	0
Aandelen	1.200.564,09	955.182,30	22,97	955.182,30
Obligaties	2.931.344,68	**3.116.739,45	74,95	2.931.344,68
Koersafdekking beleggingen	0,00	4.893,82	0,12	0
Totaal	4.213.456,78	4.158.363,58	100,00	3.968.074,99

*procentueel aandeel afgezet tegen de marktwaarde

** marktwaarde is inclusief nog te ontvangen opgelopen rente ad € 81.084,37

Voor een juist inzicht in de vermogensgroei is met name de marktwaarde van belang. Daarom zijn hier ook de beleggingen tegen de marktwaarde weergegeven. De beleggingen gewaardeerd tegen marktwaarde onderverdeeld naar stortplaats zijn in het onderstaande overzicht weergegeven, hierbij is de beleggingsportefeuille verdeeld op basis van procentuele ingelegde gelden per 31 december 2002. Er zit een aanzienlijk verschil tussen de reserve heffingsopbrengst en de marktwaarde per 31 december 2002. Dit verschil wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat de nazorgheffing over 2002 al wel aan de reserve heffingsopbrengst is toegevoegd, maar voor die gelden nog niet de beleggingsportefeuille is uitgebreid (zie de toelichting bij onderdeel bestemmingsreserves van het eigen vermogen). Omdat de nazorgheffing over 2002 pas in 2003 is ontvangen kan ook pas in 2003 de beleggingsportefeuille worden uitgebreid.

<i>stortplaats</i>	<i>reserve heffingsopbrengst in euro</i>	<i>percentage</i>	<i>marktwaarde 31 dec-2002 in euro</i>
Stortplaats te Ubbena	532.738,54	10,06517	418.546,29
Stortplaats te Wijster	4.760.154,02	89,93483	3.739.817,29
Totaal	5.292.892,56	100,00000	4.158.363,58

OVERLOPENDE ACTIVA

Te ontvangen bedragen

aangegroeide renten over 2002 € 81.084,37

belastingheffing over 2002 - 1.042.333,00

totaal € 1.123.417,37

Per 12 maart 2003 waren alle te ontvangen belastingheffingen op de bank bijgeschreven. De aangegroeide renten worden in 2003 ontvangen.

PASSIVAEigen 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 2002 van € 1.042.333,00 is in 2002 aan de reserve toegevoegd.

	totaal in euro	stortplaats te Ubbena in euro	stortplaats te Wijster in euro
saldo per 1 januari 2002:	4.250.559,56	420.654,54	3.829.905,02
toevoeging 2002:	1.042.333,00	112.084,00	930.249,00
totaal saldo per 31 december 2002:	5.292.892,56	532.738,54	4.760.154,02

Reserve netto resultaat vermogensbeheer.

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Vooruit lopend op de vaststelling van de jaarrekening 2002 is het netto resultaat aan deze reserve toegevoegd. Dit is het resultaat na toevoeging van de ontvangen heffingen 2002 aan de Reserve belegde gelden heffingsopbrengst en alle gemaakte kosten. Dit resultaat wordt dan op basis van de procentuele ingelegde gelden per 31 december 2002 verdeeld over beide reserves.

stortplaats	reserve heffingsopbrengst in euro	percentage	toevoeging resultaat 2002 in euro	reserve netto resultaat vermogensbeheer in euro
Stortplaats te Ubbena	523.738,54	10,06517	-/- 18.184,01	-/- 1.614,51
Stortplaats te Wijster	4.760.154,02	89,93483	-/- 162.478,79	-/- 9.685,95
Totaal	5.292.892,56	100,00000	-/- 180.662,80	-/- 11.300,44

Vlottende passiva**OVERLOPENDE PASSIVA**

De volgende nog te betalen bedragen zijn opgenomen:

- Aan de provincie te betalen wegens vergoeding uren 2002	€ 11.699,16
- Accountantskosten over 2002	- 2.300,00
- Beheersvergoeding Lombard Odier 4e kwartaal 2002	- 4.329,90
Totaal	<u>€ 18.329,06</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

5.3.1 Rekening van baten en lasten 2002

Lasten	Werkelijk 2001	Begroot 2002	Werkelijk 2002
<i>Kosten beheer fonds</i>			
Advieskosten/verzendkosten	845,49	2.723,00	8,80
Accountantskosten	2.269,00	2.300,00	5.070,28
Provisie vermogensbeheerders	8.947,26	21.328,00	16.397,99
Reis- en verblijf kosten	0,00	227,00	0,00
Toegerekende uren	13.828,39	14.000,00	11.699,16
<i>Reserveringen</i>			
Reservering heffingsopbrengst	1.042.333,44	1.042.333,00	1.042.333,00
Resultaat/Reserve netto resultaat vermogensbeheer	100.621,57	-231.772,00	-180.662,80
Totaal lasten	1.168.845,16	851.139,00	894.846,43

Baten	Werkelijk 2001	Begroot 2002	Werkelijk 2002
Opbrengsten renten	108.016,58	13.875,00	8.499,73
Opbrengsten vermogensbeheer	18.495,14	-205.069,00	-155.986,30
Doorbetaalde Nazorgheffing	1.042.333,44	1.042.333,00	1.042.333,00
Totaal baten	1.168.845,16	851.139,00	894.846,43

5.3.2 Toelichting op rekening van baten en lasten

BESTEMMING RESULTAAT 2002

Het nadelig saldo over 2002 bedraagt € 180.662,80. Voorgesteld wordt dit resultaat te verrekenen met de reservering netto resultaat vermogensbeheer.

Baten*Opbrengsten renten*

Het betreft hier de opbrengsten die zijn gerealiseerd door de gelden die liquide moeten zijn, buiten de kasgelden van de vermogensbeheer om, rente te laten genereren. 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%. Het ontvangen percentage op de bankrekening van het nazorgfonds lag in werkelijkheid lager.

Opbrengsten vermogensbeheer

In 2002 werd een negatief beleggingsresultaat gerealiseerd van € 155.986,30. Dit nadeel is gerealiseerd door verliezen met name ten aanzien van de aandelen beleggingsportefeuille. In 2002 zijn koersdalingen geweest waardoor de aankooprijzen van aandelen hoger waren dan de marktprijzen per 31 december 2002. Deze verliezen zijn aan het boekjaar 2002 toegerekend. Het resultaat is op de volgende manier opgebouwd:

<u>Soort winst/verlies</u>		
Ontvangen dividend		19.642,03
Rente-opbrengsten deposito's		5.083,99
Rente-opbrengsten obligaties		138.727,65
Rente rekening courant		2.227,69
Resultaten valutarekeningen		11.514,28
Koersresultaten gerealiseerd	-/-	92.869,18
Afwaardering naar marktwaarde.	-/-	228.386,75
Verrekende beheerskosten	-/-	<u>11.926,01</u>
Totaal:	-/-	155.986,30

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften moeten beleggingen gewaardeerd worden tegen de historische aanschafprijs of de lagere marktwaarde. Daarom is hier de post afwaardering naar marktwaarde opgenomen. De ongerealiseerde koersresultaten waren per 31 december 2002 € 141.071,41 negatief. Dit saldo bestaat uit de ongerealiseerde koersresultaten op zowel obligaties als op aandelen op basis van de marktwaarde per 31 december 2002.

Doorbetaalde Nazorgheffing

Er zijn in 2002 twee jaarlijkse aanslagen Nazorgheffing 2002 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	€ 930.249,00
SITA Holding, betreffende stortplaats Noord Drenthe BV	<u>- 112.084,00</u>
Totaal:	€ 1.042.333,00

Lasten

Kosten beheer fonds

De beheerskosten worden ten laste van de exploitatie gebracht in het jaar waarop ze betrekking hebben.

De Wet milieubeheer geeft aan in artikel 15.47, lid 7:

“Uit het fonds worden uitsluitend besteden de kosten, die a. worden gemaakt i.v.m. de uitvoering van de in artikel 8.49 bedoelde zorg m.b.t. gesloten stortplaatsen in de betrokken provincie(s). b. zijn verbonden aan de werkzaamheden voor het fonds.”

De Wet milieubeheer geeft aan in artikel 15.47, lid 8:

“Onder de kosten, bedoeld in het zevende lid, worden niet begrepen de kosten, die i.v.m. de in art. 8.49 bedoelde zorg voor gesloten stortplaatsen door de betrokken provincie(s) worden gemaakt t.b.v. haar bestuurlijke apparaat.”

De beheerskosten bestaan uit: Advieskosten/verzendkosten, Accountantskosten, Provisie vermogensbeheerders en Toegerekende uren.

Advieskosten/verzendkosten.

Dit jaar zijn er geen advieskosten gemaakt ten behoeve van de samenstelling van de beleggingsportefeuille en zijn alleen verzendkosten betaald die de bank in rekening brengt.

Accountantskosten

De accountantskosten zijn hoger dan begroot. Dat komt doordat bij het opstellen van de jaarrekening 2001 de accountant om advies is gevraagd hoe de jaarrekening juist te kunnen opstellen binnen de daarvoor gelden regels. Daarvoor is in 2002 de factuur ontvangen en betaald wat leidde tot de overschrijding.

Provisie vermogensbeheerders

Het betreft hier de beheersvergoeding die aan Lombard Odier Darier Hentsch wordt betaald. De realisatie lager dan begroot. De kosten van de vermogensbeheer zijn afhankelijk van de omvang van de beleggingsportefeuille, deze is in werkelijk lager dan waarmee bij het opstellen van de primitieve begroting was uitgegaan waardoor dit voordeel is ontstaan.

Toegerekende uren

Voor het verzorgen van de financiële administratie en coördinatie en secretariële ondersteuning is op basis van tijdschrijven 135 uur, voor een bedrag van € 11.699,16 in rekening gebracht door 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 netto resultaat vermogensbeheer.

5.3.3 Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2002

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 resultaat bestemming

inkomsten

- 81 opbrengsten renten
- 82 opbrengsten vermogensbeheerder
- 83 opbrengsten garantieproducten
- 84 bijdrage provincie (doorsluizen belastingheffing)
- 85 begin saldo

uitgaven							
61	62	63	64	65	66	69	totaal
8,80	5.070,28	16.397,99	0,00	0,00	11.699,16	861.670,20	894.846,43

inkomsten					
81	82	83	84	85	totaal
8.499,73	-155.986,30	0,00	1.042.333,00	0,00	894.846,43

Bestuur Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe
te Assen

Datum
23 oktober 2003

Referentie
P. Rienks RA

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2002 van het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe te Assen gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van het fonds. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van het fonds daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie op 31 december 2002 en van de baten en lasten over 2002 in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving volgens het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 en ook overigens voldoet aan de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in dit besluit.

Deloitte & Touche Accountants

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
RINAS	Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen

ab.coll.

Begroting 2004

Nazorgfonds

Fonds Nazorg
Gesloten stortplaatsen
provincie Drenthe



PROVINCIE DRENTHÉ

BEGROTING 2004

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
provincie Drenthé

oktober 2003

INHOUD

1.	INLEIDING	5
2.	HERZIENING IPO -NAZORGREKENMODEL	6
3.	DOELVERMOGEN EN HEFFING	7
4.	VERMOGENSBEHEER	8
5.	OVERZICHT BEGROTING 2004	9
6.	BIJLAGEN	14
	Afkortingenwijzer	15

1. INLEIDING

Op grond van de Wet milieubeheer (Wm) zijn de provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waar op of na 1 september 1996 nog afval is gestort. Voor de Provincie Drenthe geldt dit voor twee stortplaatsen. Deze zijn de Meisner Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena (in eigendom bij SITA Holding) en de Essent Milieu Wijster stortplaats te Wijster, welke onderdeel is van Essent N.V.

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. Financiering van de desbetreffende nazorg vindt plaats door middel van heffingen die door de provincies gedurende de exploitatiefase van stortplaatsen aan de exploitanten opleggen. Na overdracht van de stortplaats worden de provincies verantwoordelijk voor de bestuurlijke, organisatorische en financiële aspecten van de nazorg.

Jaarlijks wordt op grond van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen Provincie Drenthe 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. Het dagelijks bestuur wordt gevormd door de portefeuillehouders voor Milieu en Financiën. Omdat daarmee voor de statenperiode 2003-2007 het dagelijks bestuur uit een persoon zou bestaan hebben GS besloten dat voor genoemde periode gedeputeerde Schaap tevens deel uit maakt van het dagelijks bestuur.

De stortplaatsexploitanten dienen bij de Provincie Drenthe hun nazorgplannen in. 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. Op basis van het nazorgplan wordt de nazorgheffing berekend. 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, organisatorische en financiële verantwoordelijkheid van de Provincie Drenthe 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. Dit bedrag wordt ook wel het doelvermogen genoemd.

In 2002 en 2003 is door de IPO-werkgroep IPO Af4A gewerkt aan het ontwikkelen en/of actualiseren van onder andere een checklist nazorglocaties en een rekenmodel nazorgkosten (zie ook hoofdstuk 2). De desbetreffende resultaten vanuit de werkgroep IPO-Af4A zijn in het najaar van 2003 tijdens een nazorgcongres aan de provincies overhandigd.

2. HERZIENING IPO -NAZORGREKENMODEL

Aanleiding

De provincie is belast met de uitvoering van de wettelijke regeling voor de nazorg van stortplaatsen op basis van de Wet milieubeheer. Om uitwerking te geven aan deze verantwoordelijkheid voor het nazorgbeleid van stortplaatsen door de individuele provincies is de afgelopen periode in interprovinciaal verband (o.l.v. projectgroep IPO AF4a) een aantal rapportages m.b.t. technische en juridische aspecten van nazorg van stortplaatsen opgesteld. Een belangrijk aandachtspunt bij de technische onderzoeken is telkens geweest dat waar mogelijk en noodzakelijk gezocht is naar het verkrijgen van draagvlak bij exploitanten van stortplaatsen. Hiertoe zijn de VVAV als brancheorganisatie en/of individuele stortplaatsen namens de brancheorganisatie dan wel externe deskundigen bij de technische onderzoeken in de gelegenheid gesteld commentaar te leveren

Bij de voorbereiding van de wet en bij de implementatie door de afzonderlijke provincies is gebleken dat op een aantal terreinen nader onderzoek nuttig en noodzakelijk was om de provinciale belangen bij de uitvoering van de nazorg zeker te stellen. Ook is het in de loop van de tijd noodzakelijk gebleken om een aantal producten te actualiseren.

Nazorgcongres 9 september 2003

Op 9 september 2003 is er een IPO nazorgcongres belegd. Tijdens dit congres zijn alle provinciale ambtenaren over de verschillende onderwerpen voorgelicht. Daarnaast is er vanuit het IPO geadviseerd de provincies de checklisten voor landstortplaatsen en baggerspeciedepots, het RINAS-model (Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen) en risicomodel vast te stellen als het te hanteren toetsingskader. In 2004 zal de desbetreffende opgeleverde producten (o.l.v. de IPO projectgroep AF4a) ter besluitvorming aan de Gedeputeerde Staten en de Provinciale Staten worden voorgelegd.

Na inwerkingtreding van het nieuwe rekenmodel in 2004 dienen de stortplaatsexploitanten de nazorgplannen aan te passen. Vervolgens zal de nazorgheffing in 2004 mogelijk worden herberekend met behulp van het geactualiseerde nazorgrekenmodel. Voor de stortplaatsen in onze provincie kan dit tot gevolg hebben dat het tarief van de nazorgheffing in 2004 wordt aangepast.

3. DOELVERMOGEN EN HEFFING

De berekening van het doelvermogen is bij het opstellen van de begroting voor 2004 nog ongewijzigd gebleven. Dat wil zeggen dat 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.

Volgens de meest recente berekening uit 2000, bedragen de doelvermogens € 162.329.013 voor Essent Milieu en € 7.172.262 voor BFI Sita. Deze doelvermogens moeten bereikt zijn in 2047 voor Essent Milieu en in 2031 voor BFI Sita. Bij het berekenen van deze vermogens is rekening gehouden met het vermoedelijke jaar van einde van de exploitatie van de stortplaats.

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 BFI Sita.

4. VERMOGENSBEHEER

De richtlijnen voor het vermogensbeheer zijn vastgelegd in de "Richtlijnen beleggingen Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe", d.d. 21 augustus 2001. De toegestane beleggingsmix is hieronder weergegeven.

Beleggingsoort	Richtlijn: % van het totaal
Aandelen	maximaal 35
Vastrentende waarden	minimaal 60
Liquiditeiten	minimaal 5

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.

Het vermogensbeheer voor de beleggingsoorten aandelen en vastrentende waarden is uitbesteed aan externe vermogensbeheerder Lombard Odier Darier Hentsch. De prestaties van deze vermogensbeheerder, waarbij met name wordt gelet op de prestaties van de vermogensbeheerder ten opzichte van de afgesproken benchmark, wordt voortdurend gemonitord.

Voor 2004 zijn er geen plannen om wijzigingen aan te brengen in de beleggingsmix, het mandaat of het vermogensbeheer.

Mede door de dalende aandelenkoersen is in 2002 over het gemiddeld geïnvesteerde eigen vermogen een negatief rendement van 3,72% gerealiseerd. De realisatie van de doelvermogens komt hierdoor echter niet in gevaar. Voor een verhoging van de nazorgheffing is op grond van dit resultaat geen aanleiding.

5. OVERZICHT BEGROTING 2004

Hieronder ligt in tabelvorm een overzicht van de begroting 2004 en de meerjarenbegroting 2005-2007. Tevens is in dit overzicht de begroting 2003 geactualiseerd en zijn de rekeningcijfers 2002 toegevoegd in het meerjarenoverzicht. Ter toelichting op deze begroting het volgende.

waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

Bij de opstelling van de begroting 2004 en de meerjarenbegroting 2005, alsmede bij de geactualiseerde begroting 2003 zijn de waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling gehanteerd zoals vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording. Dit houdt onder meer in dat activa en passiva gewaardeerd zijn tegen de nominale waarde, tenzij anders vermeld. Met name voor de beleggingen geldt dat deze worden gewaardeerd tegen de (geraamde) actuele marktwaarde.

aangenomen rendementen

Het veronderstelde rendement voor de liquide middelen (grotendeels bestaande uit deposito's) is vanaf 2003 verlaagd van 4% naar 3%. Reden hiervoor is de dalende rente op de geld- en kapitaalmarkt. Voor de het uitbestede vermogensbeheer is uitgegaan van 6%. Op grond van de prestaties van de vermogensbeheerder over het eerste halfjaar van 2003 lijkt dit haalbaar.

aangenomen opbrengsten nazorgheffing

Verondersteld is dat de nazorgheffing ongewijzigd blijft. Deze kan echter voor de jaren vanaf 2004 wijzigen. In de eerste plaats geldt dat voor 2004 een nieuw IPO rekenmodel beschikbaar is, als gevolg waarvan een gewijzigde berekening van het doelvermogen mogelijk is. Verder kunnen er andere redenen zijn tot aanpassing van de heffing, bijv. de parameters in het gehanteerde model kunnen wijzigen of er kan sprake zijn van een afwijkende inflatie of tegenvallende rendementen.

rekening 2002

In de kolom rekening 2002 zijn gebaseerd op de nog niet vastgesteld rekening 2002, die voorzien is van een goedkeurende accountantsverklaring.

geactualiseerde begroting 2003

De wijzigingen ten opzichte van de begroting 2003 zijn de volgende.

- Het bedrag voor advieskosten /kosten van derden is verlaagd van € 3000 naar € 500 omdat in 2002 vrijwel geen kosten gemaakt zijn en in 2003 nog geen kosten worden voorzien.
- De accountantskosten zijn na de opstelling van de jaarrekening over 2002 € 3.065 gebleven, terwijl een bedrag van € 2.300 was begroot. Dit betekent dat voor 2003 een verhoging van het bedrag aan accountantskosten tot een bedrag van € 3.065 redelijk lijkt en bovendien eenmalig nadeel van € 765 moet worden opgevangen.

-
- De begrote provisie van de vermogensbeheerder is aangepast. Omdat het resultaat over 2002 minder negatief was dan begroot is het beheerde vermogen hoger en daardoor ook de provisie (was: € 24.062; wordt: € 24.769)
 - De geraamde opbrengst renten is verlaagd van € 15.372 naar € 10.384, voornamelijk als gevolg van de dalende rente.
 - De opbrengst van het vermogensbeheer is verhoogd van € 288.739 tot € 297.266 door het grotere beheerder vermogen dan was aangenomen.
 - Door deze effecten is het begrote resultaat inclusief nazorgheffing voor 2003 licht verhoogd (toevoeging aan de reserve) namelijk van € 1.302.833 naar € 1.308.125
 - De beginbalans per 1 januari 2003 is in overeenstemming met de balans per 31 december 2002 .

begroting 2004 en meerjarenbegroting 2005-2007

Voor de begroting 2004 en de meerjarenbegroting 2005-2007 zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd als in de geactualiseerde begroting 2003. Verschillen in de genoemde bedragen ten opzichte de geactualiseerde begroting 2003 zijn herleidbaar tot de gehanteerde uitgangspunten.

Begroting 2004 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe en meerjarenbegroting 2005-2007

bedragen in euro's

Verlies- en winstrekening

<i>Lasten</i>	rekening 2002	gewijzigde begroting 2003	begroting 2004	begroting 2005	begroting 2006	begroting 2007
advieskosten/kosten van derden	9	500	3.000	3.000	3.000	3.000
accountantskosten	5.070	3.830	3.065	3.065	3.065	3.065
provisie vermogensbeheerders	16.398	24.769	30.590	37.101	44.223	46.239
reis- en verblijfkosten	0	250	250	250	250	250
toegerekende uren	11.699	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
toevoegingen aan de reserve nazorg gesloten stortplaatsen	861.670	1.306.595	1.370.731	1.444.408	1.521.785	1.608.792
totaal lasten	894.846	1.349.944	1.421.636	1.501.824	1.586.322	1.675.346
<i>Baten 1)</i>						
opbrengst renten	8.500	10.384	12.223	14.279	16.445	18.728
opbrengst vermogensbeheer	-155.986	297.226	367.081	445.212	527.543	614.285
nazorgheffing 2)	1.042.333	1.042.333	1.042.333	1.042.333	1.042.333	1.042.333
totaal baten	894.846	1.349.944	1.421.636	1.501.824	1.586.322	1.675.346

1) de volgende rendementen zijn aangenomen

rente liquide middelen: 3%

vermogensbeheer 6%

2) verondersteld is dat de nazorgheffing ongewijzigd blijft; echter deze kan voor de jaren vanaf 2004 nog wijzigen, bijv. door wijzigingen in het model dan wel in de parameters van het model, door sterke inflatie of door mee- of tegenvallende rendementen.

(geprognosticeerde) balansen per 1 januari van de jaren 2002-2007 Fonds nazorg gesloten storkplaatsen provincie Drenthe

	1 januari 2002	1 januari 2003	1 januari 2004	1 januari 2005	1 januari 2006	1 januari 2007
	rekening	rekening	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Activa</i>						
aandelen	783.335	955.182	1.412.491	1.892.247	2.397.789	2.930.414
vastrentende waarden	2.268.750	2.931.345	3.715.302	4.537.741	5.404.385	6.317.456
debiteuren/nog te ontvangen	1.104.528	1.123.417	1.042.333	1.042.333	1.042.333	1.042.333
liquide middelen, incl. deposito's	291.658	289.977	355.307	423.843	496.064	572.153
totaal activa	4.448.271	5.299.921	6.525.432	7.896.163	9.340.572	10.862.356
<i>Passiva</i>						
eigen vermogen						
bestemmingsreserves						
reserve belegde gelden heffingsopbrengst						
storkplaats te Ubbena	420.655	532.739	644.823	756.907	868.991	981.075
storkplaats te Wijster	3.829.905	4.760.154	5.690.403	6.620.652	7.550.901	8.481.150
reserve netto resultaat vermogensbeheer						
storkplaats te Ubbena	16.569	-1.615	19.021	51.860	92.068	140.013
storkplaats te Wijster	152.793	-9.686	171.186	466.744	828.612	1.260.118
algemene reserve						
resultaat van de exploitatie voorgaand jaar						
vlottende passiva						
crediteuren/nog te betalen	28.349	18.329	0	0	0	0
totaal passiva	4.448.271	5.299.921	6.525.432	7.896.163	9.340.572	10.862.356

ubbena 0,100
wijster 0,900

6.

BIJLAGEN

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
RINAS	Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen

ab.coll.