

Aan:
de voorzitter en leden van
provinciale staten van Drenthe

Assen, 21 september 2006
Ons kenmerk 38/5.8/2006010773
Behandeld door de heer J.M.J. Scholte (0592) 36 56 96
Onderwerp: Jaarverslag en Jaarrekening 2005 van het Fonds nazorg gesloten
stortplaatsen provincie Drenthe

Geachte voorzitter/leden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming het Jaarverslag en de Jaarrekening 2005 van het
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe toekomen.
Dit verslag, dat voorzien is van een goedkeurende accountantsverklaring, is door ons
op 11 juli 2006 vastgesteld.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

, secretaris

, voorzitter

Bijlage(n):
ga.coll.

Jaarverslag & Jaarrekening 2005

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten
stortplaatsen provincie
Drenthe



PROVINCIE DRENTE

JAARVERSLAG 2005

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten
stortplaatsen provincie
Drenthe

juni 2006

INHOUD

1.	INLEIDING	5
2.	ORGANISATIE EN UITVOERING VAN DE NAZORG GESLOTEN STORTPLAATSEN	7
2.1.	Organisatie en uitvoering	7
2.2.	Wet financiering decentrale overheden (fido) en BTW	8
3.	DOELVERMOGEN EN HEFFING	9
4.	VERMOGENSBEHEER	11
5.	JAARREKENING 2005	13
5.1.	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	13
5.2.	Balans	14
5.2.1.	Balans per 31 december 2005	14
5.2.2.	Toelichting op de balans	15
5.3.	Rekening van baten en lasten	17
5.3.1.	Rekening van baten en lasten 2005	17
5.3.2.	Toelichting op rekening van baten en lasten	18
5.3.3.	Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2005	20
5.4.	Accountantsverklaring	21
	BIJLAGE	23
1.	Afkortingenwijzer	24

1. INLEIDING

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer (Wm) een regeling voor de nazorg van operationele stortplaatsen opgenomen. Deze nazorgregeling wordt ook wel de Leemtewet Bodembescherming genoemd. Door deze wet worden de provincies na overdracht van de stortplaats 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.

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 nazorgheffingen 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 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. Deze jaarlijkse heffingen worden op grond van de Verordening nazorgheffing stortplaatsen Provincie Drenthe opgelegd.

2. ORGANISATIE EN UITVOERING VAN DE NAZORG GESLOTEN STORTPLAATSEN

2.1. Organisatie en uitvoering

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 desbetreffende 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.

Gedeputeerde staten (GS) hebben in 2004 zowel de checklist nazorgplannen stortplaatsen als de checklist nazorg baggerdepots voor het beoordelen van nazorgplannen vastgesteld als beleidsregel, in de zin van artikel 1:3, vierde lid, van de Algemene wet bestuursrecht. In 2005 is het Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen (RINAS- model) door GS vastgesteld als beleidsregel, in de zin van artikel 1:3, vierde lid, van de Algemene wet bestuursrecht. De checklist nazorgplannen stortplaatsen wordt gebruikt bij het opstellen en het controleren van de nazorgplannen door de stortplaatsexploitanten. 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. Het doelvermogen wordt berekend via het RINAS -model.

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 RINAS -model), 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. Dit houdt in dat gedeputeerde Klip-Martin (Milieu) en gedeputeerde Swierstra (Financiën) het Dagelijks Bestuur (DB) van dit fonds vormen. 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.

Voor de daadwerkelijke uitvoering van de nazorgtaken bij gesloten stortplaatsen is in Drenthe nog geen uitvoeringsorganisatie in het leven geroepen. 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 één van de taken zijn die voor rekening van de uitvoeringsorganisatie zal komen.

2.2. Wet financiering decentrale overheden (fido) en BTW

Op grond van de Regeling uitzettingen en derivaten is onder meer het beleggen in aandelen door de nazorgfondsen beperkt toegestaan. 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 wordt uitgegaan van bedragen exclusief BTW. Dit is mogelijk op grond van een brief van de staatssecretaris van Financiën aan het IPO, waaruit blijkt dat de BTW uit het BTW-compensatiefonds mag worden gecompenseerd.

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. De provincie Drenthe heeft destijds gekozen voor een objectgebonden heffing. Deze heffingsvorm doet het meeste recht aan de individuele verantwoordelijkheid van de stortplaats-exploitant 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 mag op grond van artikel 15.45, tweede lid, van de Wet milieubeheer, 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 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.

In 2004 hebben gedeputeerde staten (GS) zowel de checklist nazorgplannen stortplaatsen als de checklist nazorg baggerdepots voor het beoordelen van nazorgplannen vastgesteld. In 2005 is het RINAS-model vastgesteld door GS. Naar verwachting zullen de exploitanten het opstellen van deze nazorgplannen afronden in 2006. De gevolgen hiervan voor de desbetreffende stortplaatsen moeten worden doorgerekend. Voor de (Drentse) stortplaatsen zal dit mogelijk tot gevolg hebben dat het doelvermogen en daarmee het tarief van de nazorgheffing 2007 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 2004 en per 31 december 2005¹.

Beleggingsoort	Richtlijn: % van het totaal	Realisatie % per 31-12-2004	Realisatie % per 31-12-2005
Aandelen	maximaal 35	24,44	22,66
Vastrentende waarden	minimaal 60	70,26	69,51
Liquiditeiten	minimaal 5	5,30	7,83

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 beleggen in aandelen en vastrentende waarden is uitbesteed aan een externe vermogensbeheerder. De tegenvallende prestaties van Lombard Odier Darier en Hentsch hebben ertoe geleid dat op 13 december 2005 het AB heeft ingestemd met het inschakelen van Montesquieu Finance als extern onafhankelijk financieel adviseur bij het aantrekken van een nieuwe vermogensbeheerder voor het Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen.

Om kaders en geldende regelgeving duidelijk en helder neer te zetten en het advies van BZK op te volgen is besloten eerst een apart beleggingsstatuut voor het Fonds Nazorg op te stellen alvorens over te gaan tot een offertetraject. Het AB heeft op 30 mei 2006 jl. het statuut vastgesteld.

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 de beleggingscriteria zijn vastgelegd in de beheerovereenkomst met de vermogensbeheerder. Het gaat daarbij om zaken als 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.

De bewaarfunctie met betrekking tot het uitbestede vermogensbeheer, inclusief de administratie van de aan- en verkopen van de waardepapieren gescheiden is eveneens uitbesteed.

Minimaal 5% van het vermogen wordt niet door de externe vermogensbeheerder belegd maar in de vorm van liquiditeiten aangehouden. Dit wordt in eigen beheer in de vorm van direct opeisbare tegoeden bij banken of deposito's uitgezet.

¹ Tegen balanswaardering

Door met name de aantrekkende aandelenkoersen is over geheel 2005 over het gemiddeld geïnvesteerde eigen vermogen een positief rendement van 7,61% gerealiseerd. Dit is meer dan het begrote percentage voor 2005. Voor 2005 was uitgegaan van een rendement op liquide middelen van 3% en een rendement op het door bij de vermogensbeheerder beheerde vermogen van 6%. Gewogen is dit 5,8%. Dit is mede het gevolg van de toegepaste stelselwijziging in 2004, waarbij in de begroting 2005 nog geen rekening mee is gehouden en de prestaties van Lombard Odier Darier en Hentsch. Wel dient hierbij de kanttekening worden gemaakt dat deze prestaties nog steeds achterblijven bij de benchmark.

5. JAARREKENING 2005

5.1. Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

Algemeen

De rekening 2005 is net als het voorgaande jaar opgesteld met inachtneming van de waarderingsgrondslagen voor de balans en de resultaatbepaling zoals vastgelegd in het Burgerlijk Wetboek. Op grond van artikel 2:384 lid 1 van het Burgerlijk Wetboek mogen beleggingen naast verkrijgingsprijs tevens tegen de actuele waarde gewaardeerd worden, indien geen beslissende invloed dan wel invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid van de deelneming. Gevolg van deze resultaatbepaling is dat indien de waarde van de beleggingen stijgt deze waardeverhoging wordt vertaald in een voordeliger resultaat. Waardoor er een betere indicatie te geven is of we “op koers” liggen bij het bereiken van het doelvermogen. Alle lasten zijn netto, dus exclusief het betaalde BTW-deel verantwoord.

Balans

Algemeen

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

Beleggingen

Conform artikel 2:384 lid 1 van het Burgerlijk Wetboek, worden beleggingen op totaalniveau van de portefeuille gewaardeerd tegen de marktwaarde. Saldi die worden aangehouden in vreemde valuta worden ultimo van het boekjaar omgerekend naar euro's tegen de dan geldende door de vermogensbeheerder 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. Tevens zijn de cijfers vanuit de primitieve begroting weergegeven.

5.2. Balans

5.2.1. Balans per 31 december 2005

Balans na voorstel resultaatsbestemming

Activa 2004 2005

Activa	2004	2005
Viottende activa		
<i>Liquide middelen</i>		
Bank	252.871,31	275.771,96
<i>Beleggingen</i>		
Kas van vermogensbeheerder	103.941,98	99.319,74
Deposito's	0,00	300.000,00
Aandelen	1.715.025,77	1.975.692,62
Obligaties	4.929.729,73	6.060.355,33
Koersafdekking beleggingen	14.696,45	8.070,69
<i>Overlopende activa</i>		
Te ontvangen bedragen	1.187.417,65	1.217.425,01
	8.203.682,89	9.936.635,35

Passiva 2004 2005

Passiva	2004	2005
Eigen vermogen		
<i>Bestemmingsreserves</i>		
Reserve belegde gelden heffingsopbrengst		
Stortplaats te Ubbena	756.906,54	868.990,54
Stortplaats te Wijster	6.620.652,02	7.550.901,02
Reserve netto resultaat vermogensbeheer		
Stortplaats te Ubbena	81.827,29	152.928,01
Stortplaats te Wijster	723.355,94	1.341.169,92
Viottende passiva		
<i>Overlopende passiva</i>		
Nog te betalen posten	20.941,10	22.645,86
	8.203.682,89	9.936.635,35

5.2.2. Toelichting op de balans

Algemeen

In 2005 is geen wijziging van vermogensbeheerder geweest. In deze jaarrekening zijn tevens cijfers uit 2004 ter vergelijking overgenomen.

ACTIVAVlottende activa**LIQUIDE MIDDELEN**

Bank

Het saldo bij ABN-AMRO bank per 31 december 2005 bedroeg € 275.771,96 inclusief een bij de ABN-AMRO uitgezet deposito van € 260.000,--.

BELEGGINGEN

Van de samenstelling van de beleggingsportefeuille per 31 december 2005 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**	104.220,75	104.220,75	1,21	99.319,74
Deposito's***	300.000,00	300.019,00	3,48	300.000,00
Aandelen	1.645.018,65	1.975.692,62	22,93	1.975.692,62
Obligaties****	5.987.001,32	6.229.032,62	72,29	6.060.355,33
Koersafdekking beleggingen	0,00	8.070,69	0,09	8.070,69
Totaal	8.036.240,72	8.617.035,68	100,00	8.443.438,38

* procentueel aandeel afgezet tegen de marktwaarde

** marktwaarde inclusief nog te ontvangen bedragen ad € 4.901,01

** marktwaarde inclusief nog te ontvangen bedragen ad € 19,00

**** marktwaarde is inclusief nog te ontvangen opgelopen rente ad € 168.677,29

Voor een juist inzicht in de vermogensgroei is met name de marktwaarde van belang. 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 2005. Er zit een aanzienlijk verschil tussen de reserve heffingsopbrengst en de marktwaarde per 31 december 2005. Dit verschil wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat de nazorgheffing van € 1.042.333,00 over 2005 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 2005 pas in 2006 is ontvangen kan ook pas in 2006 de beleggingsportefeuille worden uitgebreid. Het verschil per is overigens lager dan vorig jaar, dit wordt veroorzaakt door koersresultaten per 31 december 2005.

<i>stortplaats</i>	<i>reserve heffingsopbrengst in euro</i>	<i>percentage</i>	<i>marktwaarde 31 dec-2005 in euro</i>
Stortplaats te Ubbena	868.990,54	10,32069	889.337,54
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	89,67931	7.727.698,14
Totaal	8.419.891,56	100	8.617.035,68

OVERLOPENDE ACTIVA

Te ontvangen bedragen

aangegroeide renten over 2005	€ 175.092,01
belastingheffing over 2005	- <u>1.042.333,00</u>
totaal	€ 1.217.425,01

Per 1 maart 2006 waren alle te ontvangen belastingheffingen op de bank bijgeschreven.

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 2005 van € 1.042.333,00 is in 2005 aan de reserve toegevoegd.

	totaal in euro	stortplaats te	stortplaats te Wijster
		Ubbena	
		in euro	in euro
saldo per 1 januari 2005:	7.377.558,56	756.906,54	6.620.652,02
toevoeging 2005:	1.042.333,00	112.084,00	930.249,00
totaal saldo per 31 december 2005:	8.419.891,56	868.990,54	7.550.901,02

Reserve netto resultaat vermogensbeheer.

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening 2005 is het netto resultaat aan deze reserve toegevoegd. Dit is het resultaat na toevoeging van de ontvangen heffingen 2005 aan de Reserve belegde gelden heffingsopbrengst en alle gemaakte kosten. Dit resultaat wordt dan op basis van de procentuele ingelegde gelden per 31 december 2005 verdeeld over beide reserves.

stortplaats	reserve heffingsopbrengst in euro	percentage	toevoeging resultaat 2005 in euro	reserve netto resultaat vermogensbeheer in euro
Stortplaats te Ubbena	868.990,54	10,32069	71.100,75	152.928,04
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	89,67931	617.813,95	1.341.169,90
Totaal	8.419.891,56	100,00	688.914,70	1.494.097,93

Vlottende passiva**OVERLOPENDE PASSIVA**

De volgende nog te betalen bedragen zijn opgenomen:

- Aan de provincie te betalen wegens vergoeding uren 2005	€	11.773,37
- Accountantskosten over 2005	-	1.900,00
- Beheersvergoeding vermogensbeheerder 4e kwartaal 2005	-	8.972,49
Totaal	€	<u>22.645,86</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 2005

Lasten	Werkelijk 2004	Begroot 2005		Werkelijk 2005
		Primitief	na wijzigingen	
<i>Kosten beheer fonds</i>				
Advieskosten/verzendkosten	53,38	3.000,00	3.000,00	54,97
Accountantskosten	1.779,42	3.065,00	3.065,00	925,00
Provisie vermogensbeheerder	23.602,81	36.831,00	36.831,00	29.602,05
Reis- en verblijf kosten	0,00	250,00	250,00	0,00
Toegerekende uren	10.954,81	14.000,00	14.000,00	11.773,38
<i>Reserveringen</i>				
Reservering heffingsopbrengst	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00
Resultaat/Reserve netto resultaat vermogensbeheer	415.067,07	404.266,00	404.266,00	688.914,70
Totaal lasten	<u>1.493.790,49</u>	<u>1.503.745,00</u>	<u>1.503.745,00</u>	<u>1.773.603,10</u>

Baten	Werkelijk 2004	Begroot 2005		Werkelijk 2005
		Primitief	na wijzigingen	
Opbrengsten renten	4.899,11	19.436,00	19.436,00	5.814,16
Opbrengsten vermogensbeheer	446.558,38	441.976,00	441.976,00	725.455,94
Doorbetalde Nazorgheffing	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00
Totaal baten	<u>1.493.790,49</u>	<u>1.503.745,00</u>	<u>1.503.745,00</u>	<u>1.773.603,10</u>

5.3.2. Toelichting op rekening van baten en lasten

BESTEMMING RESULTAAT 2005

Het voordelige saldo over 2005 bedraagt € 688.914,70. 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. Een groot deel van de liquiditeiten zijn daarbij als een deposito uitgezet. De opbrengsten renten zijn in werkelijkheid lager dan begroot. Dit komt doordat bij het opstellen van de begroting uitgegaan is van een beleggingsrendement van 3% en een hoger bedrag aan liquiditeiten. Het ontvangen percentage op liquiditeiten lag in werkelijkheid rond de 2%, bovendien waren de liquiditeiten in werkelijkheid ruim € 300.000 lager dan waarmee in de begroting 2005 abusievelijk rekening was gehouden.

Opbrengsten vermogensbeheer

In 2005 is een positief beleggingsresultaat gerealiseerd van € 725.455,94. Dit voordeel is gerealiseerd door winsten met name ten aanzien van de aandelen beleggingsportefeuille en rente opbrengsten van obligaties. Het resultaat is op de volgende manier opgebouwd:

Soort winst/verlies	Jaar 2004	Jaar 2005
Ontvangen dividend	38.445,94	48.425,89
Rente-opbrengsten deposito's	3.055,30	5.611,83
Rente-opbrengsten obligaties	196.594,77	258.699,83
Rente rekening courant	1.323,13	1.933,00
Resultaten valutarekeningen	-4.265,30	-19.831,56
Resultaten gerealiseerd aandelen	-10.698,92	135.711,46
Resultaten gerealiseerd obligaties	8.604,00	124.659,05
Koersresultaat (herwaardering)	225.954,72	180.672,03
Verrekenende beheerskosten	-12.457,28	-10.425,59
Totaal	446.556,36	725.455,94

Net als in 2004 is gepresenteerd, is het koersresultaat gebaseerd op de actuele waarden van de aandelen en obligaties. Per 31 december 2005 zijn de totale marktprijzen van de beleggingen ruim € 580.000,00 hoger dan de aankooprijzen per 31 december 2005.

Doorbetalde Nazorgheffing

Er zijn in 2005 twee jaarlijkse aanslagen Nazorgheffing 2005 opgelegd. Deze opbrengst is 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	- 112.084,00
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 vermogensbeheerder 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 lager dan begroot. Op basis van de gemaakte kosten van de vorige controle van de jaarrekening, is hier een bedrag opgenomen van € 1.900,--. Over 2004 was naar nu blijkt een te hoog bedrag opgenomen voor nog te betalen accountantskosten 2004, dit is in 2005 gecorrigeerd. Daarnaast is een correctie verantwoord van betaalde BTW over de facturen van 2005. Omdat alle betaalde BTW door het BTW-compensatiefonds wordt vergoed is het BTW bedrag over 2005 hier in mindering zijn gebracht. De begroting is op dit punt niet aangepast.

Provisie vermogensbeheerder

Het betreft hier de beheersvergoeding die aan de vermogensbeheerder is 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 114 uur, voor een bedrag van € 11.773,37 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 2005

uitgaven

- 61 advieskosten/kosten derden/verzendkosten
- 62 accountantskosten
- 63 bewaarloon
- 64 provisie vermogensbeheerder
- 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
54,97	925,00	0,00	29.602,05	0,00	11.773,38	1.731.247,70	1.773.603,10

inkomsten					
81	82	83	84	85	totaal
5.814,16	725.455,94	0,00	1.042.333,00	0,00	1.773.603,10



■ Ernst & Young Accountants

■ Westeind 52
7811 ME Emmen
Postbus 470
7800 AL Emmen
Telefoon 0591-66 46 64
Fax 0591-66 46 00
www.ey.nl

ACCOUNTANTSVERKLARING

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2005 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 grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2005 en van het resultaat over 2005 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Tevens zijn wij nagegaan dat het jaarverslag voor zover wij dat kunnen beoordelen verenigbaar is met de jaarrekening.

Emmen, 6 juli 2006

Ernst & Young Accountants
namens deze

drs. R. Lubbers-Hilbrands RA

H. Sietsma RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

BIJLAGE

1. Afkortingenwijzer

fido	financiering decentrale overheden, Wet
GS	Gedeputeerde Staten
IPO	Interprovinciaal Overleg
PS	Provinciale Staten
RINAS	Rekenmodel IPO NAzorg Stortplaatsen
VROM	Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer, Ministerie van
Wm	Wet milieubeheer

ab.coll.