

Aan:
de voorzitter en de leden
van provinciale staten van Drenthe

Assen, 15 juli 2004
Ons kenmerk 28/7.1/2004006925
Behandeld door de heer J.M.J. Scholte (0592) 36 56 96
Onderwerp: Jaarverslag en jaarrekening 2003 van het Fonds nazorg gesloten stort-
plaatsen provincie Drenthe

Geachte voorzitter/leden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming het jaarverslag en de jaarrekening 2003 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe toekomen. Dit verslag, dat voorzien is van een goedkeurende accountantsverklaring, is door ons op 29 juni 2004 vastgesteld.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

, secretaris

Bijlage(n):
cs/coll.

Jaarverslag & Jaarrekening 2003

Nazorgfonds

Fonds Nazorg
Gesloten stortplaatsen
provincie Drenthe

PROVINCIE DRENTHE

JAARVERSLAG 2003

Nazorgfonds

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen
provincie Drenthe

mei 2004

INHOUD

1.	INLEIDING	5
2.1.	ORGANISATIE EN UITVOERING VAN DE NAZORG GESLOTEN STORTPLAATSEN	7
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 2003	14
5.1	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	14
5.2	Balans	15
5.2.1.	Balans per 31 december 2003	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 2003	18
5.3.2	Toelichting op rekening van baten en lasten	19
5.3.3	Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2003	21
5.4	Accountantsverklaring	22
	BIJLAGEN	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. Door middel van deze jaarlijkse heffingen die door de provincies gedurende de exploitatiefase van stortplaatsen aan de exploitanten worden opgelegd, vindt financiering van de desbetreffende nazorg plaats. 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.

In mei 1998 hebben gedeputeerde staten (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. Deze checklist wordt gebruikt bij het opstellen en het controleren van de nazorgplannen door de stortplaatsexploitanten. 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 twee stortplaatsen in Drenthe 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 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. Doordat gedeputeerde Joh. Dijks zowel Milieu als Financiën in zijn portefeuille heeft, is gedeputeerde J.H. Schaap gevraagd om zitting te nemen in het Dagelijks Bestuur. 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 zijn deze modellen aan de provincies aangeboden. Vervolgens zullen de afzonderlijke provincies op basis van deze modellen hun verordeningen / reglementen etc. 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. 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. Herziening IPO-nazorgrekenmodel

In IPO-verband zijn 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 is 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 is de levensduur van de bovenafdichting bekeken. In het najaar van 2003 is er een geactualiseerde IPO-nazorgrekenmodel RINAS voor de bepaling van nazorgkosten beschikbaar gesteld.

Na inwerkingtreding van de nieuwe geactualiseerde checklist nazorg stortplaatsen, dienen de stortplaatsexploitanten de nazorgplannen indien noodzakelijk aan te passen. Indien de nazorgplannen aangepast worden, zal in 2004 de nazorgheffing worden herberekend met behulp van het geactualiseerde nazorgrekenmodel.

2.3 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 september 2003 is door het IPO het herziene model voor de berekening van de doelvermogens en de checklist nazorglocaties aan de provincies aangeboden. Na vaststelling van de checklist dienen de stortplaatsexploitanten hun nazorgplannen aan te passen. Daarna zal worden berekend in hoeverre de doelvermogens nog adequaat zijn. Deze acties zullen in 2004 plaatsvinden. Voor de stortplaatsen in onze provincie zal kan dit tot gevolg hebben dat het tarief van de nazorgheffing voor het jaar 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 2002 en per 31 december 2003¹.

Beleggingsoort	Richtlijn: % van het totaal	Realisatie % per 31-12-2002	Realisatie % per 31-12-2003
Aandelen	maximaal 35	22,87	27,56
Vastrentende waarden	minimaal 60	70,19	63,02
Liquiditeiten	minimaal 5	6,94	9,42

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 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 deposito's uitgezet.

Door met name de aantrekkende aandelenkoersen is over geheel 2003 over het gemiddeld geïnvesteerde eigen vermogen een positief rendement van 6,52% gerealiseerd. Dit is meer dan het begrote percentage voor 2003 van 5,20%. Dit resultaat is grotendeels behaald op de aandelenportefeuille. Ten opzichte van de benchmark bleef het rendement van de uitbestede portefeuille als geheel echter achter. Dit is voornamelijk veroorzaakt door de onderweging van het aandelenbelang in verband met de onzekerheid op de aandelenbeurzen begin 2003.

¹ Tegen balanswaardering



5. JAARREKENING 2003

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 waardeverhoging 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 2003

Balans na voorstel resultaatsbestemming.

<i>Activa</i>	2003	2002
Viottende activa		
<i>Liquide middelen</i>		
Bank	229.173,88	208.428,82
<i>Beleggingen</i>		
Kas van vermogensbeheerder	97.701,56	81.548,01
Deposito's	200.000,00	0,00
Aandelen	1.541.837,16	955.182,30
Obligaties	3.525.416,63	2.931.344,68
Koersafdekking beleggingen	0,00	0,00
<i>Overlopende activa</i>		
Te ontvangen bedragen	1.137.903,58	1.123.417,37
	<u>6.732.032,81</u>	<u>5.299.921,18</u>

<i>Passiva</i>	2003	2002
Eigen vermogen		
<i>Bestemmingsreserves</i>		
Reserve belegde gelden heffingsopbrengst		
Stortplaats te Ubbena	644.822,54	532.738,54
Stortplaats te Wijster	5.690.403,02	4.760.154,02
Reserve netto resultaat vermogensbeheer		
Stortplaats te Ubbena	38.328,37	-1.614,51
Stortplaats te Wijster	342.800,29	-9.685,93
Viottende passiva		
<i>Overlopende passiva</i>		
Nog te betalen posten	15.678,59	18.329,06
	<u>6.732.032,81</u>	<u>5.299.921,18</u>

5.2.2 Toelichting op de balans

Algemeen

In 2003 is Lombard Odier Darier Hentsch is net als in eerdere jaren de vermogensbeheerder geweest. In deze jaarrekening zijn tevens cijfers uit 2002 ter vergelijking overgenomen en is aan de indeling zoals die is opgesteld in 2002 wezenlijks niets veranderd.

ACTIVAVlottende activa**LIQUIDE MIDDELEN**

Bank

Het saldo bij ABN-AMRO bank per 31 december 2003 bedroeg € 229.174,88

BELEGGINGEN

Van de samenstelling van de beleggingsportefeuille per 31 december 2003 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	97.701,56	97.701,56	1,79	97.701,56
Deposito's**	200.000,00	200.025,56	3,66	200.000,00
Aandelen	1.550.932,01	1.541.837,16	28,21	1.541.837,16
Obligaties***	3.525.416,63	3.622.956,85	66,29	3.525.416,63
Koersafdekking beleggingen	0,00	2.500,10	0,05	0,00
Totaal	5.374.050,20	5.465.021,23	100,00	5.364.955,35

* procentueel aandeel afgezet tegen de marktwaarde

** marktwaarde is inclusief nog te ontvangen opgelopen rente ad € 25,56

*** marktwaarde is inclusief nog te ontvangen opgelopen rente ad € 91.052,82

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 2003. Er zit een aanzienlijk verschil tussen de reserve heffingsopbrengst en de marktwaarde per 31 december 2003. Dit verschil wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat de nazorgheffing over 2003 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 2003 pas in 2004 is ontvangen kan ook pas in 2004 de beleggingsportefeuille worden uitgebreid.

<i>stortplaats</i>	<i>reserve heffingsopbrengst in euro</i>	<i>percentage</i>	<i>marktwaarde 31 dec-2003 in euro</i>
Stortplaats te Ubbena	644.822,54	10,17837	556.249,95
Stortplaats te Wijster	5.690.403,02	89,82163	4.908.771,28
Totaal	6.335.225,56	100,00000	5.465.021,23

OVERLOPENDE ACTIVA

Te ontvangen bedragen

aangegroeide renten over 2003	€	92.258,26
gecompenseerde BTW over 2003	-	3.312,32
belastingheffing over 2003	-	1.042.333,00
totaal	€	1.137.903,58

Per 22 maart 2004 waren alle te ontvangen belastingheffingen op de bank bijgeschreven. De gecompenseerde BTW en de aangegroeide renten worden in 2004 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 2003 van € 1.042.333,00 is in 2003 aan de reserve toegevoegd.

	totaal in euro	stortplaats te Ubbena in euro	stortplaats te Wijster in euro
saldo per 1 januari 2003:	5.292.892,56	532.738,54	4.760.154,02
toevoeging 2003:	1.042.333,00	112.084,00	930.249,00
totaal saldo per 31 december 2003:	6.335.225,56	644.822,54	5.690.403,02

Reserve netto resultaat vermogensbeheer.

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Vooruit lopend op de vaststelling van de jaarrekening 2003 is het netto resultaat aan deze reserve toegevoegd. Dit is het resultaat na toevoeging van de ontvangen heffingen 2003 aan de Reserve belegde gelden heffingsopbrengst en alle gemaakte kosten. Dit resultaat wordt dan op basis van de procentuele ingelegde gelden per 31 december 2003 verdeeld over beide reserves.

stortplaats	reserve heffingsopbrengst in euro	percentage	toevoeging resultaat 2003 in euro	reserve netto resultaat vermogensbeheer in euro
Stortplaats te Ubbena	644.822,54	10,17837	39.942,88	38.328,37
Stortplaats te Wijster	5.690.403,02	89,82163	352.486,23	342.800,29
Totaal	6.335.225,56	100,00000	392.429,11	381.128,66

Viottende passiva**OVERLOPENDE PASSIVA**

De volgende nog te betalen bedragen zijn opgenomen:

- Aan de provincie te betalen wegens vergoeding uren 2003	€ 7.688,14
- Accountantskosten over 2003	- 2.300,00
- Beheersvergoeding Lombard Odier 4e kwartaal 2003	- 5.690,45
Totaal	€ 15.678,59

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 2003

Lasten	Werkelijk 2002	Begroot 2003	Werkelijk 2003
<i><u>Kosten beheer fonds</u></i>			
Advieskosten/verzendkosten	8,80	500,00	18,64
Accountantskosten	5.070,28	2.300,00	5.292,50
Provisie vermogensbeheerder	16.397,99	21.344,00	18.793,81
Reis- en verblijf kosten	0,00	250,00	0,00
Toegerekende uren	11.699,16	14.000,00	7.688,14
<i><u>Reserveringen</u></i>			
Reservering heffingsopbrengst	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00
Resultaat/Reserve netto resultaat vermogensbeheer	-180.662,80	269.217,00	392.429,11
Totaal lasten	894.846,43	1.349.944,00	1.466.555,20

Baten	Werkelijk 2002	Begroot 2003	Werkelijk 2003
Opbrengsten renten	8.499,73	10.385,00	7.347,82
Opbrengsten vermogensbeheer	-155.986,30	297.226,00	416.874,38
Doorbetalde Nazorgheffing	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00
Totaal baten	894.846,43	1.349.944,00	1.466.555,20

5.3.2 Toelichting op rekening van baten en lasten

BESTEMMING RESULTAAT 2003

Het voordelige saldo over 2003 bedraagt € 392.429,11. 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 4%. Het ontvangen percentage op de bankrekening van het nazorgfonds lag in werkelijkheid lager.

Opbrengsten vermogensbeheer

In 2003 werd een positief beleggingsresultaat gerealiseerd van € 416.874,38. Dit voordeel is gerealiseerd door winsten met name ten aanzien van de aandelen beleggingsportefeuille en rente opbrengsten van obligaties. Per 31 december 2003 zijn de totale aankooprijzen van aandelen hoger dan de marktprijzen per 31 december 2003. Deze verliezen zijn aan het boekjaar 2003 toegerekend. Het resultaat is op de volgende manier opgebouwd:

Soort winst/verlies	Jaar 2002	Jaar 2003
Ontvangen dividend	19.642,03	23.770,65
Rente-opbrengsten deposito's	5.083,99	3.877,90
Rente-opbrengsten obligaties	138.727,65	175.606,72
Rente rekening courant	2.227,69	1.091,83
Resultaten valutarekeningen	11.514,28	27.197,28
Koersresultaten gerealiseerd	-/- 92.869,18	38.301,80
Koersresultaat (herwaardering)	-/- 228.386,75	236.286,92
Verrekenende beheerskosten	-/- 11.926,01	-/- 12.654,70
Totaal	-/- 155.986,30	416.874,38

Volgens de comptabiliteitsvoorschriften moeten beleggingen gewaardeerd worden tegen de historische aanschafprijs of de lagere marktwaarde. Hiermee is in de post koersresultaat (herwaardering) rekening gehouden. De ongerealiseerd koersresultaten waren per 31 december 2003 € 107,35 negatief, dit is veel lager dan in 2002 toen dit bedrag nog € 141.071,41 negatief was. De ongerealiseerde verliezen zijn in 2003 dan ook aanzienlijk ingelopen. Het saldo van ongerealiseerd koersresultaten bestaat uit de ongerealiseerde koersresultaten op zowel obligaties, aandelen als op valutaverschillen op basis van de marktwaarde per 31 december 2003.

Doorbetalde Nazorgheffing

Er zijn in 2003 twee jaarlijkse aanslagen Nazorgheffing 2003 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 hoger dan begroot. Er is door de accountant veel aandacht besteed aan de controle van de jaarrekening 2002. De in 2002 opgenomen post voor nog te betalen accountantskosten was te laag voor de volledige dekking van de betaalde facturen inzake de controle van de jaarrekening 2002. Dit heeft dan ook geleid tot de overschrijding.

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 97 uur, voor een bedrag van € 7.688,14 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 2003
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
18,64	5.292,50	0,00	18.793,81	0,00	7.688,14	1.434.762,11	1.466.555,20

inkomsten					
81	82	83	84	85	totaal
7.347,82	416.874,38	0,00	1.042.333,00	0,00	1.466.555,20

5.4 Accountantsverklaring

ACCOUNTANTSVERKLARING

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2003 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

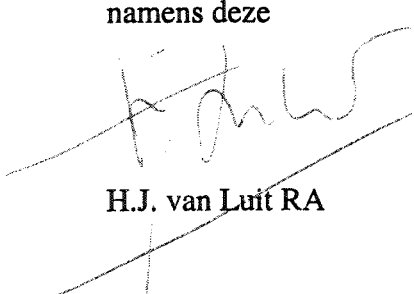
Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden 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

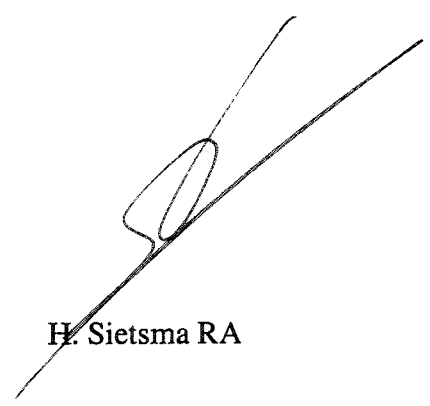
Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2003 en van het resultaat over 2003 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Assen, 28 mei 2004

Ernst & Young Accountants
namens deze



H.J. van Luit RA



H. Sietsma RA

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.