

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

Assen, 11 september 2008  
Ons kenmerk 36/6.1/2008010104  
Behandeld door de heer J.M.J. Scholte (0592) 36 56 96  
Onderwerp: Jaarverslag en Jaarrekening 2007 van het Fonds nazorg gesloten  
stortplaatsen provincie Drenthe


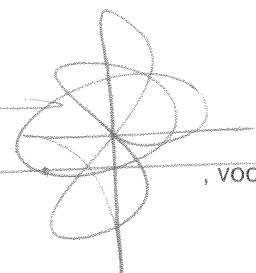
Geachte voorzitter/leden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming het Jaarverslag en de Jaarrekening 2007 van het  
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe toekomen.  
Dit verslag, dat voorzien is van een goedkeurende accountantsverklaring, is door ons  
op 26 augustus 2008 vastgesteld.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

  
, secretaris   
, voorzitter

Bijlage(n):  
ga.coll.

# Jaarverslag & jaarrekening 2007 Nazorgfonds



PROVINCIE DRENTHE

JAARVERSLAG 2007

# **N**azorgfonds

**Fonds nazorg gesloten stortplaatsen  
provincie Drenthe**



---

**INHOUD**

1.	INLEIDING	5
2.	ORGANISATIE EN UITVOERING 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	10
5.	JAARREKENING 2007	11
5.1	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	11
5.2	Balans	12
5.2.1.	Balans per 31 december 2007	12
5.2.2	Toelichting op de balans	13
5.3	Rekening van baten en lasten	15
5.3.1	Rekening van baten en lasten 2007	15
5.3.2	Toelichting op rekening van baten en lasten	16
5.3.3	Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2007	18
5.4	Accountantsverklaring	19
	BIJLAGEN	20
1.	Afkortingenwijzer	21



---

## 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. In 2006 hebben beide stortplaatsexploitanten een geactualiseerd nazorgplan bij de provincie ingediend. Het college van gedeputeerde staten heeft vervolgens middels een besluit ingestemd met beide geactualiseerde nazorgplannen.

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 gemoed 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 gemoed 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. In december 2006 is de Verordening nazorgheffing stortplaatsen provincie Drenthe aangepast. Zo is de opslag ( 2 gulden per ton gestort afval) voor monitoring van voormalige stortplaatsen vervallen. In de Tarieventabel is het doelvermogen van Meisner Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena vervangen door een bedrag van € 2.309.316 (was € 7.172.262) en vanaf 2007 is de nazorgheffing € 201.577 (was € 112.084). Voor Essent Milieu is het doelvermogen veranderd van € 162.329.013 in € 89.408.430.

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 Looman (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

Fondsen met een eigen rechtspersoonlijkheid vallen niet onder de reikwijdte van het Wetsvoorstel fido. Toch zijn er elementen in het beheer van het fonds die te maken hebben met treasury. Het Ministerie van BZK adviseert dan ook nadrukkelijk in de "Handreiking Treasury" voor het nazorgfonds een treasurystatuut op te stellen binnen de kaders die de relevante onderdelen van de Wet fido geven.

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.

In 2006 zijn de geactualiseerde nazorgplannen vastgesteld. Volgens deze berekeningen, bedragen de doelvermogens € 89.408.430 voor Essent Milieu en € 2.309.316 voor BFI Sita. Deze doelvermogens moeten bereikt zijn in 2075 voor Essent Milieu en in 2010 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) heffing 2007, ontvangen door de Provincie Drenthe in 2008, voor BFI Sita is € 201.577 en voor Essent Milieu nihil.

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.

---

#### 4. VERMOGENSBEHEER

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. De verkoop van de portefeuille in december 2007 is een goed moment om het vermogen in 2008 te splitsen naar beide stortplaatsen. Aangezien de sluitingsjaren van de twee stortplaatsen ver uit elkaar liggen, levert dit een te groot verschil in de beleggingshorizon om de portefeuilles identiek te beheren. De stortplaats van Sita Meisner sluit namelijk in 2010 en die van Essent Milieu in 2075.

Op 30 oktober 2007 is het treasury statuut aangepast. Hierbij is de beleggingsmix gewijzigd in het volgende:

Vastrentende waarden	Minimaal 55% en maximaal 100%
Zakelijke waarden	Minimaal 0% en maximaal 40%
Liquiditeiten	Minimaal 0% en maximaal 100%

Met deze beleggingsmix is het mogelijk om de portefeuille te verkopen en liquide te maken en om beter in te spelen op de financiële markt om meer liquiditeiten aan te houden, als dit gunstiger is dan het beleggen in effecten.

---

## 5. JAARREKENING 2007

### 5.1 Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

#### **Algemeen**

De rekening 2007 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 2007

Balans na voorstel resultaatsbestemming.

<i>Activa</i>	2006	2007
<b>Viottende activa</b>		
<i>Liquide middelen</i>		
Bank	260.202,18	211.753,14
Kas bank		10.143.309,84
<i>Beleggingen</i>		
Kas van vermogensbeheerder	52.984,60	0,00
Deposito's	0,00	0,00
Aandelen	2.979.138,69	0,00
Obligaties	6.633.998,13	0,00
Koersafdekking beleggingen	3.882,13	0,00
<i>Overlopende activa</i>		
Te ontvangen bedragen	307.140,37	216.548,67
	<b>10.237.346,10</b>	<b>10.571.611,65</b>
<i>Passiva</i>	2006	2007
<b>Eigen vermogen</b>		
<i>Bestemmingsreserves</i>		
Reserve belegde gelden heffingsopbrengst		
Stortplaats te Ubbena	981.074,54	1.182.651,54
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	7.550.901,02
Reserve netto resultaat vermogensbeheer		
Stortplaats te Ubbena	174.197,94	190.466,08
Stortplaats te Wijster	1.504.875,27	1.608.742,83
<b>Viottende passiva</b>		
<i>Overlopende passiva</i>		
Nog te betalen posten	26.297,33	38.850,18
	<b>10.237.346,10</b>	<b>10.571.611,65</b>

## 5.2.2 Toelichting op de balans

**Algemeen**

In 2007 heeft het Algemeen Bestuur Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen ingestemd met het voorstel om Loyalis Financial Services N.V. als nieuwe vermogensbeheerder aan te wijzen van het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen. Per 1 mei 2008 heeft Loyalis Financial Services N.V. haar naam gewijzigd in APG Investment Services N.V (hierna aangeduid als APG). KAS BANK heeft het transitietraject uitgevoerd en heeft in december 2007 de portefeuille verkocht en de liquide middelen tijdelijk op deposito gezet. Per 31 december 2007 was het saldo op de rekening bij de KAS BANK 10.143.309,84.

In deze jaarrekening zijn tevens cijfers uit 2006 ter vergelijking overgenomen.

**ACTIVA**vlottende activa**LIQUIDE MIDDELEN**

## Bank

Het saldo bij ABN-AMRO bank per 31 december 2007 bedroeg € 211.753,14 inclusief een bij de ABN-AMRO uitgezet deposito van € 200.000,--. Het saldo per 31 december 2007 bij de KAS BANK bedroeg € 10.143.309,84.

**BELEGGINGEN**

Aangezien de totale portefeuille in december is verkocht, bestaat deze per 31 december 2007 voor 100% uit liquide middelen en zijn er geen beleggingen.

Voor een juist inzicht in de vermogensgroei de beleggingsportefeuille verdeeld op basis van procentuele ingelegde gelden per 31 december 2007. De nazorgheffing over 2007 is al wel aan de reserve heffingsopbrengst toegevoegd, maar voor die gelden is de beleggingsportefeuille nog niet uitgebreid (zie de toelichting bij onderdeel bestemmingsreserves van het eigen vermogen). Dit komt omdat de nazorgheffing over 2007 pas in 2008 is ontvangen en de beleggingsportefeuille kan ook pas in 2008 worden uitgebreid.

<i>stortplaats</i>	<i>reserve heffingsopbrengst in euro</i>	<i>percentage</i>
Stortplaats te Ubbena	1.182.651,54	13,54
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	86,46
Totaal	8.733.552,56	100,00

**PRICEWATERHOUSECOOPERS** 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.  
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

**OVERLOPENDE ACTIVA**

Te ontvangen bedragen:	
NTO bijdrage Essent Milieu 2007	-
NTO bijdrage Sita Holding 2007	201.577,00
NTO gecompenseerde btw nazorgfonds 2007	7.819,03
NTO creditrente deposito (8-1-2008)	1.594,50
NTO creditrente rekening-courant 4e kwartaal 2007	157,45
NTO creditrente rekening-courant KAS BANK 2007	5.400,69
	<u>216.548,67</u>

**PASSIVA**Eigen vermogen**BESTEMMINGSRESERVES**

Reserve belegde gelden heffingsopbrengst.

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Via de exploitatie worden de ontvangen heffingsopbrengsten in deze reserve verantwoord. De genoemde bedragen bestaan uit de door de stortplaatsexploitanten gestorte bedragen tot en met het aangegeven dienstjaar. De heffingsopbrengst 2007 van € 201.577,00 is in 2007 aan de reserve toegevoegd.

	totaal in euro	stortplaats te	stortplaats te
		Ubbena	Wijster
		in euro	in euro
saldo per 1 januari 2007:	8.531.975,56	981.074,54	7.550.901,02
toevoeging 2007:	201.577,00	201.577,00	0,00
totaal saldo per 31 december 2007:	8.733.552,56	1.182.651,54	7.550.901,02

Reserve netto resultaat vermogensbeheer.

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening 2007 is het netto resultaat aan deze reserve toegevoegd. Dit is het resultaat na toevoeging van de ontvangen heffingen 2007 aan de Reserve belegde gelden heffingsopbrengst en alle gemaakte kosten. Dit resultaat wordt dan op basis van de procentuele ingelegde gelden per 31 december 2007 verdeeld over beide reserves.

stortplaats	reserve heffingsopbrengst in euro	percentage	toevoeging resultaat 2007 in euro	reserve netto resultaat vermogensbeheer in euro
Stortplaats te Ubbena	1.182.651,54	13,54	16.268,14	190.468,29
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	86,46	103.867,56	1.608.759,62
Totaal	8.733.552,56	100,00	120.135,70	1.799.227,91

**PRICEWATERHOUSECOOPERS** 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.  
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



Flottende passiva**OVERLOPENDE PASSIVA**

Nog te betalen posten:	
NTB vergoeding uren medew. Provincie 2007	30.295,35
NTB beheersverg Lombard Odier 4e kw. 2007	7.111,69
NTB accountantskosten 2007	1.428,00
NTB verzendkosten	2,64
NTB kosten binnenlands betalingsverkeer	12,50
	<u>38.850,18</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 2007

Lasten	Werkelijk 2006	Begroot 2007	Begroot 2007	Werkelijk 2007
		Primitief	na wijzigingen	
<i>Kosten beheer fonds</i>				
Advieskosten/verzendkosten	18.209,91	13.000,00	13.000,00	6.077,04
Accountantskosten	1.945,00	3.065,00	3.065,00	2.028,00
Provisie vermogensbeheerder	34.023,64	33.381,00	33.381,00	32.004,30
Reis- en verblijf kosten	0,00	250,00	250,00	0,00
Toegerekende uren	14.137,14	14.000,00	14.000,00	30.295,35
<i>Reserveringen</i>				
Reservering heffingsopbrengst	112.084,00	201.577,00	201.577,00	201.577,00
Resultaat/Reserve netto resultaat vermogensbeheer	184.975,28	439.819,00	439.819,00	120.135,70
Totaal lasten	<u>365.374,97</u>	<u>705.092,00</u>	<u>705.092,00</u>	<u>392.117,39</u>

Baten	Werkelijk 2006	Begroot 2007	Begroot 2007	Werkelijk 2007
		Primitief	na wijzigingen	
Opbrengsten renten	6.603,06	26.922,00	26.922,00	7.637,32
Opbrengsten vermogensbeheer	246.687,91	476.593,00	476.593,00	182.903,07
Doorbetaalde Nazorgheffing	112.084,00	201.577,00	201.577,00	201.577,00
Totaal baten	<u>365.374,97</u>	<u>705.092,00</u>	<u>705.092,00</u>	<u>392.117,39</u>

### 5.3.2 Toelichting op rekening van baten en lasten

#### **BESTEMMING RESULTAAT 2007**

Het voordelige saldo over 2007 bedraagt € 120.135,70. Voorgesteld wordt dit resultaat te verrekenen met de reservering netto resultaat vermogensbeheer.

#### **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.”

##### *Advieskosten/verzendkosten.*

Er zijn minder advieskosten gemaakt ten behoeve van het aantrekken van een nieuwe vermogensbeheerder dan begroot.

##### *Accountantskosten*

De accountantskosten voor de controle van de jaarrekening zijn in 2007 iets lager uitgevallen dan begroot.

##### *Provisie vermogensbeheerder*

Het betreft hier de beheersvergoeding die aan de vermogensbeheerder is betaald. De realisatie is lager dan begroot. De kosten van de vermogensbeheer zijn afhankelijk van de omvang van de beleggingsportefeuille, deze is in werkelijkheid 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 317 uur, voor een bedrag van € 30.295,35 in rekening gebracht door provincie Drenthe. De stijging is vooral veroorzaakt doordat er uren zijn besteed aan het aantrekken van een nieuwe vermogensbeheerder en het verkopen van de portefeuille.

##### *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.

#### **Baten**

**PRICEWATERHOUSECOOPERS** 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.  
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

*Opbrengsten vermogensbeheer*

In 2007 is een positief beleggingsresultaat gerealiseerd van € 182.903,07 en is als volgt opgebouwd:

Soort winst/verlies	Jaar 2006	Jaar 2007
Ontvangen dividend	62.037,85	58.214,00
Rente-opbrengsten deposito's	1.565,51	18.474,88
Rente-opbrengsten obligaties	297.285,58	271.676,45
Rente rekening courant	3.121,03	6.678,66
Resultaten valutarekeningen	-12.396,94	39.814,83
Resultaten gerealiseerd obligaties	-29.965,76	-341.036,59
Resultaten gerealiseerd aandelen	133.828,63	441.671,90
Koersresultaat (herwaardering)	-192.361,31	-211.667,00
Verrekende beheerskosten	-16.407,68	-11.736,07
<b>Totaal</b>	<b>246.706,91</b>	<b>272.091,06</b>
Handelsresultaat verkoop portefeuille		-89.187,99
<b>Totaal resultaat</b>		<b>182.903,07</b>

Het lagere beleggingsresultaat is ten eerste ontstaan doordat er koersverliezen waren op de obligaties. Dit werd veroorzaakt, doordat de geldmarktrente in 2007 flink is gestegen. Als gevolg hiervan daalde de marktwaarde van de obligaties aanwezig in de portefeuille. Dit zorgt voor een negatief koersresultaat.

Het negatief handelsresultaat is het verschil tussen de marktwaarde van de portefeuille op 1 december 2007 en het saldo aan liquide middelen na de verkoop van portefeuille op 31 december 2007. De vermindering in de marktwaarde van de portefeuille werd veroorzaakt doordat zowel de aandelen- als de geldmarkt onder druk stonden.

## 5.3.3 Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2007

**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

<b>uitgaven</b>							
61	62	63	64	65	66	69	totaal
6.077,04	2.028,00	0,00	32.004,30	0,00	30.295,35	321.712,70	392.117,39

<b>inkomsten</b>					
81	82	83	84	85	totaal
7.637,32	182.903,07	0,00	201.577,00	0,00	392.117,39

**PRICEWATERHOUSECOOPERS** 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.  
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Aan het Algemeen Bestuur van het Fonds nazorg gesloten  
stortplaatsen provincie Drenthe

**PricewaterhouseCoopers  
Accountants N.V.**  
Zuiderzeelaan 53  
8017 JV Zwolle  
Postbus 513  
8000 AM Zwolle  
Telefoon (038) 427 27 27  
Fax (038) 427 27 28  
[www.pwc.com/nl](http://www.pwc.com/nl)

## Accountantsverklaring

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe te Assen bestaande uit de balans per 31 december 2007 en de rekening van baten en lasten over 2007 met de toelichting gecontroleerd.

#### *Verantwoordelijkheid van het bestuur*

Het bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de enkelvoudige jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### *Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

*Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe per 31 december 2007 en van het resultaat over 2007 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

**Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Zwolle, 13 juni 2008

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



H. Boshove 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.



