

Aan:  
de voorzitter en leden van  
provinciale staten van Drenthe

Assen, 6 december 2007  
Ons kenmerk 49/MWB/2007015610  
Behandeld door de heer J.M.J. Scholte (0592) 36 56 96  
Onderwerp: Jaarverslag & jaarrekening 2006 van het Fonds nazorg gesloten stort-  
plaatsen provincie Drenthe

Geachte voorzitter/leden,

Hierbij doen wij u ter kennisneming het Jaarverslag & jaarrekening 2006 van het  
Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe toekomen. Dit verslag, dat  
voorzien is van een goedkeurende accountantsverklaring, is door ons op 23 oktober  
2007 vastgesteld.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

  
, secretaris

  
, voorzitter

Bijlage(n):  
gm/coll.



# Jaarverslag & Jaarrekening 2006

*Nazorgfonds*

Fonds Nazorg  
Gesloten stortplaatsen  
provincie Drenthe

**PROVINCIE DRENTHÉ**

JAARVERSLAG 2006

*Nazorgfonds*

Fonds nazorg gesloten stortplaatsen  
provincie Drenthé

*september 2007*

---

## 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 2006	13
5.1	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen	13
5.2	Balans	14
5.2.1.	Balans per 31 december 2006	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 2006	17
5.3.2	Toelichting op rekening van baten en lasten	17
5.3.3	Financieel exploitatieoverzicht naar economische categorieën 2006	20
5.4	Accountantsverklaring	21
	BIJLAGEN	22
1.	Afkortingenwijzer	23



---

## 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 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. 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. In 2006 hebben wij het advies van het Ministerie van BZK opgevolgd en een apart beleggingsstatuut opgesteld voor het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen om zo de kaders en geldende regelgeving duidelijk en helder neer te zetten. Het AB heeft op 30 mei 2006 jl. het statuut vastgesteld.

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	Bandbreedte
Aandelen	30%	minimaal 0% en maximaal 40%
Vastrentende waarden	65%	minimaal 55% en maximaal 95%
Liquiditeiten	5%	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.

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 stortplaatsexploitant om voor de eigen stortplaats de financiële middelen op te brengen voor de nazorg. Een objectgebonden heffing staat rechtstreeks in relatie tot de nazorg op de desbetreffende stortplaats.

De in Drenthe geldende (objectgebonden) heffing 2005, ontvangen door de Provincie Drenthe in 2006, voor BFI Sita is € 112.084 en voor Essent Milieu € 930.249. Als gevolg van de geactualiseerd nazorgplannen van 2006 zijn de heffingen gewijzigd. De heffing van 2006, te ontvangen in 2007, voor Essent Milieu is een nihil heffing en voor BFI Sita € 201.577.

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 2006 zijn de nazorgplannen van beide stortplaatsen geactualiseerd. Voor zowel de Meisner Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena (in eigendom bij SITA Holding) en de Essent Milieu Wijster stortplaats te Wijster geldt dat er een gewijzigd inzicht is gekomen ten aanzien van de technische mogelijkheden en de exploitatieduur van de stortplaats.

Met betrekking tot de technische mogelijkheden is onder andere gebleken vanuit de vastgestelde checklist nazorgplannen stortplaatsen dat de levensduur van het bovenafdichtingsmateriaal verlengd is naar 75 jaar. Dit houdt in dat de kosten ten behoeve van de vervanging van de bovenafdichting omlaag gaan. En hiermee dan ook het doelvermogen van de stortplaatsen.

Daarnaast is bij beide stortplaatsen de exploitatieduur veranderd. Voor de Meisner Stortplaats Noord-Drenthe BV te Ubbena geldt dat in plaats van 2031 nu 2010 als sluitingsdatum wordt gehanteerd. Reden hiervoor is het feit dat SITA een deel van de beschikbare stortruimte niet zal gebruiken om afval te storten. Door deze vervroegde sluitingsdatum wordt de nazorgheffing voor de Meisner Stortplaats Noord-Drenthe BV hoger (€201.577 in plaats van € 112.084). Voor de Essent Milieu Wijster stortplaats te Wijster geldt dat de sluitingsdatum opgeschroefd wordt van 2047 naar 2075. Reden hiervoor is dat dankzij het regeringsbeleid ten aanzien van het verwerken van afval (zo min mogelijk afval storten) de stortplaats minder snel gevuld wordt. Daardoor duurt het langer voordat de stortplaats vol is en gesloten kan worden. Hierdoor is de nazorgheffing over 2006 voor Essent Milieu Wijster een nihil heffing geworden.

---

 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 2005 en per 31 december 2006<sup>1</sup>.

Beleggingsoort	Richtlijn: % van het	Realisatie % per	
		31-12-2005	31-12-2006
Aandelen	maximaal 35	22,66	30,01
Vastrentende waarden	minimaal 60	69,51	66,83
Liquiditeiten	minimaal 5	7,83	3,16

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.

Circa 5% van het vermogen wordt in de vorm van liquiditeiten aangehouden. Dit wordt in eigen beheer in de vorm van direct opeisbare tegoeden bij banken of deposito's uitgezet.

De tegenvallende prestaties van Lombard Odier Darier en Hentsch heeft ertoe geleid dat in 2006 op zoek is gegaan naar een nieuwe vermogensbeheerder. Hierbij is Montesquieu Finance als extern onafhankelijk financieel adviseur ingeschakeld.

In oktober 2006 is het traject voor het aantrekken van een nieuwe vermogensbeheerder tijdelijk stil gelegd. Uit het geactualiseerde nazorgplan 2006 van Essent Milieu is naar voren gekomen dat een aantal parameters dusdanig gewijzigd is, dat het politiek gezien niet zuiver zou zijn om op die basis met het traject verder te gaan. De belangrijkste wijzigingen in de bestaande gegevens zijn:

---

<sup>1</sup> Tegen balanswaardering

- een sterk verlengde levensduur van de afdekfolie met als gevolg een veel latere sluitingsdatum van de stortplaats in 2075 in plaats van 2047. Het gevolg is een langere beleggingshorizon;
- een mogelijk verzoek van Essent (EMW) om teruggave van een gedeelte van de al ingelegde bedragen, waardoor het startvermogen van de portefeuille aanzienlijk lager zal uitvallen.

Inmiddels zijn de drie overgebleven financiële instellingen uit de eerste ronde verzocht om een update van de offerte uit te brengen op basis van de cijfers uit de geactualiseerde nazorgplannen 2006. De drie offertes zijn ontvangen en worden bestudeerd zodat een keuze kan worden gemaakt uit de drie instanties.

Over geheel 2006 is over het gemiddeld geïnvesteerde eigen vermogen een positief rendement van 1,84% gerealiseerd. Dit is minder dan het begrote percentage voor 2006. Voor 2006 was uitgegaan van een rendement op liquide middelen van 2% en een rendement op het door bij de vermogensbeheerder beheerde vermogen van 5%.

## 5. JAARREKENING 2006

### 5.1 Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

#### **Algemeen**

De rekening 2006 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 waardestijging 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 2006

Balans na voorstel resultaatsbestemming.

<i>Activa</i>	2005	2006
<b>Vlottende activa</b>		
<i>Liquide middelen</i>		
Bank	275.771,96	260.202,18
<i>Beleggingen</i>		
Kas van vermogensbeheerder	99.319,74	52.984,60
Deposito's	300.000,00	0,00
Aandelen	1.975.692,62	2.979.138,69
Obligaties	6.060.355,33	6.633.998,13
Koersafdekking beleggingen	8.070,69	3.882,13
<i>Overlopende activa</i>		
Te ontvangen bedragen	1.217.425,01	307.140,37
	<b>9.936.635,35</b>	<b>10.237.346,10</b>

<i>Passiva</i>	2005	2006
<b>Eigen vermogen</b>		
<i>Bestemmingsreserves</i>		
Reserve belegde gelden heffingsopbrengst		
Stortplaats te Ubbena	868.990,54	981.074,54
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	7.550.901,02
Reserve netto resultaat vermogensbeheer		
Stortplaats te Ubbena	152.928,01	174.197,94
Stortplaats te Wijster	1.341.169,92	1.504.875,27
<b>Vlottende passiva</b>		
<i>Overlopende passiva</i>		
Nog te betalen posten	22.645,86	26.297,33
	<b>9.936.635,35</b>	<b>10.237.346,10</b>



## 5.2.2 Toelichting op de balans

**Algemeen**

In 2006 is geen wijziging van vermogensbeheerder geweest. In deze jaarrekening zijn tevens cijfers uit 2005 ter vergelijking overgenomen.

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

## Bank

Het saldo bij ABN-AMRO bank per 31 december 2006 bedroeg € 260.202,18 inclusief een bij de ABN-AMRO uitgezet deposito van € 200.000,--.

**BELEGGINGEN**

Van de samenstelling van de beleggingsportefeuille per 31 december 2006 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**	56.671,65	56.671,65	0,58	52.984,60
Deposito's	0,00	0,00	0,00	0,00
Aandelen	2.577.381,94	2.979.138,69	30,23	2.979.138,69
Obligaties***	6.824.088,47	6.814.030,24	69,15	6.633.998,13
Koersafdekking beleggingen	0,00	3.882,13	0,04	3.882,13
Totaal	9.458.142,06	9.853.722,71	100,00	9.670.003,55

\* procentueel aandeel afgezet tegen de marktwaarde

\*\* marktwaarde inclusief nog te ontvangen bedragen ad:

€ 3.687,05

\*\*\* marktwaarde is inclusief nog te ontvangen opgelopen rente ad:

€ 180.032,11

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 2006. Het verschil tussen de reserve en de marktwaarde is het opgebouwde rendement en de nazorgheffing van € 112.084,00 over 2006. De nazorgheffing over 2006 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 2006 pas in 2007 is ontvangen en de beleggingsportefeuille kan ook pas in 2007 worden uitgebreid.

<i>stortplaats</i>	<i>reserve heffingsopbrengst in euro</i>	<i>percentage</i>	<i>marktwaarde 31 dec-2006 in euro</i>
Stortplaats te Ubbena	981.074,54	11,49879689	1.133.059,56
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	88,50120311	8.720.663,15
Totaal	8.531.975,56	100	9.853.722,71

**OVERLOPENDE ACTIVA**

Te ontvangen bedragen:

- Aangegroeide renten over 2006	€	185.018,50
- Gecompenseerde BTW over 2006	€	10.037,87
- Belastingheffing over 2006	€	<u>112.084,00</u>
Totaal	€	<u>307.140,37</u>

Per 1 maart 2007 waren alle te ontvangen belastingheffingen op de bank bijgeschreven.

**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 2006 van € 112.084,00 is in 2006 aan de reserve toegevoegd.

	totaal in euro	stortplaats te Ubbena	stortplaats te Wijster
		in euro	in euro
saldo per 1 januari 2006:	8.419.891,56	868.990,54	7.550.901,02
toevoeging 2006:	112.084,00	112.084,00	0,00
totaal saldo per 31 december 2006:	8.531.975,56	981.074,54	7.550.901,02

Reserve netto resultaat vermogensbeheer.

Deze reserve is gespecificeerd per stortplaats. Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening 2006 is het netto resultaat aan deze reserve toegevoegd. Dit is het resultaat na toevoeging van de ontvangen heffingen 2006 aan de Reserve belegde gelden heffingsopbrengst en alle gemaakte kosten. Dit resultaat wordt dan op basis van de procentuele ingelegde gelden per 31 december 2006 verdeeld over beide reserves.

stortplaats	reserve heffingsopbrengst in euro	percentage	toevoeging resultaat 2006 in euro	reserve netto resultaat vermogensbeheer in euro
Stortplaats te Ubbena	981.074,54	11,49879689	21.269,93	174.197,97
Stortplaats te Wijster	7.550.901,02	88,50120311	163.705,35	1.504.875,24
Totaal	8.531.975,56	100,00	184.975,28	1.679.073,21

Vlottende passiva**OVERLOPENDE PASSIVA**

De volgende nog te betalen bedragen zijn opgenomen:

- Aan de provincie te betalen wegens vergoeding uren 2006	€	14.137,14
- Accountantskosten over 2006	€	1.900,00
- Beheersvergoeding vermogensbeheerder 4e kwartaal 2006	€	<u>10.260,19</u>
Totaal	€	<u>26.297,33</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 2006

Lasten	Werkelijk 2005	Begroot 2006		Werkelijk 2006
		Primitief	na wijzigingen	
<i>Kosten beheer fonds</i>				
Advieskosten/verzendskosten	54,97	3.000,00	3.000,00	18.209,91
Accountantskosten	925,00	3.065,00	3.065,00	1.945,00
Provisie vermogensbeheerder	29.602,05	43.963,00	43.963,00	34.023,64
Reis- en verblijf kosten	0,00	250,00	250,00	0,00
Toegerekende uren	11.773,38	14.000,00	14.000,00	14.137,14
<i>Reserveringen</i>				
Reservering heffingsopbrengst	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00	112.084,00
Resultaat/Reserve netto resultaat vermogensbeheer	688.914,70	474.558,00	474.558,00	184.975,28
Totaal lasten	1.773.603,10	1.581.169,00	1.581.169,00	365.374,97

Baten	Werkelijk 2005	Begroot 2006		Werkelijk 2006
		Primitief	na wijzigingen	
Opbrengsten renten	5.814,16	14.404,00	14.404,00	6.603,06
Opbrengsten vermogensbeheer	725.455,94	524.432,00	524.432,00	246.687,91
Doorbetalde Nazorgheffing	1.042.333,00	1.042.333,00	1.042.333,00	112.084,00
Totaal baten	1.773.603,10	1.581.169,00	1.581.169,00	365.374,97

#### 5.3.2 Toelichting op rekening van baten en lasten

##### **BESTEMMING RESULTAAT 2006**

Het voordelige saldo over 2006 bedraagt € 184.975,28. 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 2% over de liquide middelen van 1 januari

2006. Het saldo van liquide middelen is in 2006 flink verlaagd waardoor er minder renteopbrengsten zijn gerealiseerd.

#### *Opbrengsten vermogensbeheer*

In 2006 is een positief beleggingsresultaat gerealiseerd van € 246.706,91. Dit is lager dan groot, vooral door koersverliezen op obligaties. Dit werd veroorzaakt, doordat de geldmarktrente in 2006 flink is gestegen. Als gevolg hiervan daalde de marktwaarde van de obligaties aanwezig in de portefeuille. Dit zorgt voor een negatief koersresultaat. Het resultaat is op de volgende manier opgebouwd:

Soort winst/verlies	Jaar 2005	Jaar 2006
Ontvangen dividend	48.425,89	62.037,85
Rente-opbrengsten deposito's	5.611,83	1.565,51
Rente-opbrengsten obligaties	258.699,83	297.285,58
Rente rekening courant	1.933,00	3.121,03
Resultaten valutarekeningen	-19.831,56	-12.396,94
Resultaten gerealiseerd obligaties	135.711,46	-29.965,76
Resultaten gerealiseerd aandelen	124.659,05	133.828,63
Koersresultaat (herwaardering)	180.672,03	-192.361,31
Verrekenende beheerskosten	-10.425,59	-16.407,68
Totaal	<b>725.455,94</b>	<b>246.706,91</b>

Net als in 2005 is gepresenteerd, is het koersresultaat gebaseerd op de actuele waarden van de aandelen en obligaties. Per 31 december 2006 zijn de totale marktprijzen van de beleggingen ruim € 396.000,00 hoger dan de aankooprijzen per 31 december 2005.

#### *Doorbetalde Nazorgheffing*

Er is een jaarlijkse aanslag Nazorgheffing 2006 opgelegd. Deze opbrengst is geheel ten gunste gebracht van de reserve belegde gelden heffingsopbrengst. De opbrengst is als volgt te specificeren:

SITA Holding, betreffende stortplaats Noord Drenthe BV	- 112.084,00
Totaal:	<u>€ 112.084,00</u>

#### **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/verzendingkosten, Accountantskosten, Provisie vermogensbeheerder en Toegerekende uren.

*Advieskosten/verzendkosten.*

Dit jaar zijn er meer advieskosten gemaakt ten behoeve van het aantrekken van een nieuwe vermogensbeheerder, dat niet begroot was.

*Accountantskosten*

De accountantskosten voor de controle van de jaarrekening zijn in 2006 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 154,5 uur, voor een bedrag van € 14.137,14 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 2006

**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
18.209,91	1.945,00	0,00	34.023,64	0,00	14.137,14	297.059,28	365.374,97

<b>inkomsten</b>					
81	82	83	84	85	totaal
6.603,06	246.687,91	0,00	112.084,00	0,00	365.374,97



---

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.