



Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Algemene dekkingsmiddelen Omschrijving (toelichting)

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de onderstaande component:
- saldo van de financieringsfunctie

Alle baten en lasten zoals verantwoord in de staat van baten en lasten op worden toegerekend aan het taakveld 0.5 Algemene dekkingsmiddelen, overige baten en lasten.

Saldo van de financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie bestaat uit de baten over de beleggingen, en de betaalde rentelasten over de aangegane leningen en over de aangetrokken middelen in rekening-courant. Voornoemde baten en lasten laten zich als volgt specificeren.

Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Begroting 2025 voor wijziging			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Algemene dekkingsmiddelen:									
Saldo van de financieringsfunctie									
samenhangend met activa	775.593		775.593	775.593		775.593	968.025		968.025
samenhangend met passiva		775.593	-775.593		775.593	-775.593		784.428	-784.428
Totaal saldo van de financieringsfunctie	775.593	775.593	-	775.593	775.593	-	968.025	784.428	183.597

Toevoeging aan de voorziening Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder Omschrijving (toelichting)

De lasten samenhangend met de passiva betreffen de toevoeging aan de voorzieningen. De toevoeging wordt berekend over de stand per 1 januari tegen een percentage van 5%.

Rendement ASN Aandelenfonds

In de begroting wordt gerekend met een rendement van vijf procent over de balanswaarde van het beleggingsproduct per 1 januari van het betreffende jaar.

De realisatie kan (sterk) afwijken van de begroting doordat beleggingen sterk kunnen schommelen.

Het rendement van de beleggingen in het ASN Aandelenfonds laat een positief koersresultaat zien van € 968.025. Daarnaast zijn er de dividendopbrengsten in de realisatie opgenomen van € 64.310. Dit bedrag is inclusief de dividendbelasting van € 9.646. De beheerskosten van het aandelenfonds, die betaald worden van de ASN bankrekening, ad € 4.160 zijn verwerkt in het Koersresultaat ASN Aandelenfonds.

In onderstaande tabel worden de baten van de beleggingen en de rekening-courantverhouding met de Provincie Zeeland nader gespecificeerd.

Omschrijving	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2025	2025	2024
Koersresultaat ASN Aandelenfonds	€ 369.195	€ 198.112	€ 298.338
Dividendopbrengsten	€ 64.310	€ 0	€ 86.381
Rente Rekening-courant	€ 534.520	€ 577.481	€ 523.669
Totale baten	€ 968.025	€ 775.593	€ 908.388

Rentevergoeding rekening courant Provincie Zeeland

Omschrijving (toelichting)

Over het saldo rekeningcourant, voor zover het betreft de niet belegde middelen stand per 31-12-2025 (10,8 miljoen) wordt 5% ontvangen, het verschil tussen begroting en realisatie betreft een verschil in de omvang van de rekeningcourant per 1/1 ten opzichte waarvan in de begroting nog van uit was gegaan.

Onttrekkingen aan voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

In de begroting was een onttrekking aan de voorziening van € 120.504 opgenomen ter dekking van de onderhoudskosten Koegorspolder. De werkelijke lasten van € 152.138 inclusief accountantskosten zijn in 2025 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder. De lasten zijn dit jaar wat hoger dan wat er is begroot voor dit jaar.

- De reden is dat er extra werkzaamheden zijn uitgevoerd die wat duurder zijn uitgevallen.

Accountantskosten

Omschrijving (toelichting)

De werkelijke accountantskosten van € 12.720 zijn in 2025 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder.

Afoming van het resultaat van het Nazorgfonds Stortplaatsen Zeeland

Omschrijving (toelichting)

Bij het vaststellen van de jaarstukken zal worden bepaald of het resultaat toegevoegd zal worden aan de egalisatiereserve beleggingsresultaten.

Onttrekking voorziening stortplaatsen Noord- en Midden Zeeland en Koegorspolder

Omschrijving (toelichting)

De daadwerkelijke nazorgkosten worden te zijner tijd rechtstreeks ten laste gebracht van de voorzieningen en komen niet tot uiting in het resultaat.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Omschrijving (toelichting)

In 2025 is het resultaat van 2024 toegevoegd aan de egalisatiereserve beleggingsresultaten.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

Omschrijving (toelichting)

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Regeling rechtmatigheid Nazorgfonds en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

- o Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 2 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.
 - o Voor het begrotings criterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid en zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening/controlerverordening. Dit betekent dat:
- o Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 15.689) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.
 - o Een rapporteringstolerantie van € 15.000 is gehanteerd. Incidentele bevindingen en/ of systematische fouten en onduidelijkheden boven de rapportagegrens worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.