



Waarderingsgrondlagen en toelichting op de balans

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Voor de jaarlijks op te stellen begroting en de jaarstukken van dit nazorgfonds is aansluiting gezocht bij het Besluit Begrotingen Verantwoording gemeenten en provincies (BBV). De jaarrekening en begroting van dit Nazorgfonds worden jaarlijks vastgesteld door de Gedeputeerde Staten (GS) en ter kennisname voorgelegd aan Provinciale Staten (PS).

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden hieronder toegelicht.

Vaste activa

Activa die bedoeld zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van het Nazorgfonds duurzaam te dienen.

Financiële vaste activa

De post financiële vaste activa bestaat uit overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar. Deze post heeft betrekking op de aandelenportefeuille bij de ASN bank.

Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Overige uitzettingen rentetypische looptijd > of gelijk 1 jaar	€ 3.725.785	€ 4.677.540
Totaal financiële vaste activa	€ 3.725.785	€ 4.677.540

ASN Aandelenfonds

De ASN Bank is de grootste duurzame bank van Nederland en onderdeel van SNS REAAL. De ASN Bank heeft een vergunning van de Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële markten (AFM) en valt onder de Wet op het financieel toezicht (Wft).

Het aandelenfonds ASN wordt zoals is opgenomen in het BBV- artikel 63 lid 6 gewaardeerd tegen actuele waarde.

De waarde van het aandelenfonds is in 2022 is gedaald. De koers is gedaald van € 166,99 per 1-1-2022 naar € 131,45 per 31-12-2022. Dit betekent een daling van bijna 21,3 %. Inclusief dividendinkomsten is de waarde van de beleggingen afgenomen met 20,32 %.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Rekening courant waar geen rente wordt gerekend	€ 361.578	€ 1.538.644
Rekening courant waar 5% rente wordt gerekend	€ 10.755.943	€ 9.221.888
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < dan 1 jaar	€ 11.117.521	€ 10.760.532

Rekening Courant Provincie Zeeland

De meeste financiële transacties lopen via (bank)rekeningen van de Provincie Zeeland. Daarnaast beschikt het Nazorgfonds over een eigen bankrekening bij de ASN bank. Van deze bankrekening worden de kosten voor het vermogensbeheer betaald. Per saldo staat er een vordering op de Provincie Zeeland open. Dit exacte bedrag komt ook in de jaarrekening van de Provincie Zeeland tot uiting. Vijf procent wordt berekend over het saldo van de rekening-courantverhouding per 1 januari van het betreffende jaar. De rekening-courantverhouding met de Provincie Zeeland wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

De vaste passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het desbetreffend balanshoofd anders staat vermeld.

Eigen vermogen

Onder de vaste passiva is de egalisatiereserve beleggingsresultaten opgenomen.

Bij het vaststellen van de begroting 2020 is de egalisatiereserve gevormd om enerzijds de meerjarige beleggingsresultaten in beeld te brengen en anderzijds om te voorkomen dat de Provincie Zeeland geconfronteerd wordt met de jaarlijkse fluctuaties op het rendement van de beleggingen.

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijval	Her- rubricering	Saldo
Egalisatie reserve beleggingsresultaten	910.866	627.778	-	-	-	1.538.644
Totaal reserves	910.866	627.778				1.538.644

Resultaat jaarrekening

In het overzicht van lasten en baten is het gerealiseerde resultaat zichtbaar. Dit wordt zoals opgenomen in de voorschriften als onderdeel van het eigen vermogen apart gepresenteerd.

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van het Nazorgfonds Provincie. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie aan het eind van het verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden in principe gewaardeerd op de contante waarde van de betrokken verplichting dan wel het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd voor:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's op bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt. Hierbij geldt de voorwaarde dat het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar. En de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden. Een uitzondering hierop vormen de voorschotbedragen ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een toevoeging aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar opgenomen. Alle aanwendungen van voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie opgenomen.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, tenzij de voorzieningen gewaardeerd zijn tegen netto contante waarde, zoals bij het Nazorgfonds het geval is. De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's (voorziening Koegorspolder)	€ 4.502.915	€ 4.395.626
Voorzieningen voor middelen van derden waarvoor de bestemming gebonden is (voorziening N+M Zeeland)	€ 9.978.016	€ 9.502.872
Totaal voorzieningen	€ 14.480.931	€ 13.898.498

Verloop voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2022:

Omschrijving	Saldo aan het begin van het jaar	Toevoegingen	Aanwendingen	Vrijval	Her-rubricering	Saldo
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	4.395.626	219.781	112.492	-	-	4.502.915
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.395.626	219.781	112.492	-	-	4.502.915
Voorziening belegde gelden Koegorspolder	-	-	-	-	-	-
Voorziening belegde gelden N+M Zeeland	9.502.872	475.144	-	-	-	9.978.016
Totaal voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	9.502.872	475.144	-	-	-	9.978.016
Totaal voorzieningen	13.898.498	694.925	112.492	-	-	14.480.931

Voorzieningen conform artikel 44.1a BBV

Voorziening voor verplichtingen en verliezen waar van de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs is in te schatten.

Voorziening belegde gelden Koegorspolder (risico provincie)

Op 13 juni 2017 is het nazorgplan van de voormalige stortplaats Koegorspolder vastgesteld door Gedeputeerde Staten. En Provinciale Staten hebben in hun vergadering van 3 november 2017 het doelvermogen bepaald. Op basis hiervan is op 28 november 2017 de definitieve aanslag van € 4.020.669 opgelegd aan Stortplaats Koegorspolder B.V.

De omvang van de voorziening is gebaseerd op de inzichten van november 2017 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek wordt herzien. En waarbij de omvang in de komende jaren zowel positief als negatief kan afwijken. Het bestuur is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de omvang van de voorziening. Eventuele afwijkingen worden zoals opgenomen in artikel 8 lid 2 van het "Reglement fonds stortplaatsen provincie Zeeland" verrekend met de provincie Zeeland.

Voorzieningen conform artikel 44.2 BBV

Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming is gebonden.

Voorziening belegde gelden Noord en Midden Zeeland (risico vergunningshouders)

Deze voorziening bevat de middelen van de voorlopige aanslag inclusief de jaarlijkse toevoeging van 5%.

Uiteindelijk dient de voorziening toereikend te zijn om de kosten van nazorg te dekken. Bij het vaststellen van het definitieve nazorgplan wordt er een definitieve aanslag opgelegd. En kan er een aanpassing van het doelvermogen plaatsvinden.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er zijn per balansdatum geen materiële niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Vlottende passiva

De netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2021
overlopende passiva (bankkosten 4e kwartaal)	€ 797	€ 930
Totaal vlottende passiva	€ 797	€ 930

