



# Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

## Algemene dekkingsmiddelen

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 pagina 20 van deze jaarrekening worden toegerekend aan het taakveld 0.5 Treasury.

## Saldo van de financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie bestaat uit de baten over de uitzettingen, alsmede 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 2021 voor wijziging			Begroting 2021 na wijziging			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
<b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>									
Saldo van de financieringsfunctie									
samenhangend met activa	662.551		662.551	662.551		-	1.293.382		1.293.382
samenhangend met passiva		662.551	-662.551		662.551			665.604	-665.604
<b>Totaal saldo van de financieringsfunctie</b>	<b>662.551</b>	<b>662.551</b>	<b>-</b>	<b>662.551</b>	<b>662.551</b>	<b>-</b>	<b>1.293.382</b>	<b>665.604</b>	<b>627.778</b>

## Toevoeging aan de voorziening Noord en Midden Zeeland en Koegorspolder

De lasten samenhangend met de passiva betreft de toevoeging aan de voorzieningen. De toevoeging wordt berekend aan 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 fluctueren.

Het rendement van de beleggingen laat een positief koersresultaat zien van € 600.466 ten opzichte van de begroting. Daarnaast zijn er nog dividendopbrengsten in realisatie opgenomen van € 49.824 inclusief de dividendbelasting van € 7.474. De beheerskosten van het aandelenfonds, die betaald worden van de ASN bankrekening, ad € 3.627 zijn dit jaar verwerkt in het beleggingsresultaat.

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

Omschrijving	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2021	2021	2020
Koersresultaat ASN Aandelenfonds	770.635	170.169	263.773
Dividendopbrengsten	49.824	0	77.216
Rente Rekening-courant	472.923	492.382	464.887
<b>Totale baten</b>	<b>1.293.382</b>	<b>662.551</b>	<b>805.876</b>

## Rentevergoeding rekening courant Provincie Zeeland

Over het saldo rekeningcourant, voor zover het betreft de niet belegde middelen ( 9,4 mln) 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

In de begroting was een onttrekking aan de voorziening van € 134.117 opgenomen ter dekking van de onderhoudskosten Kostengorspolder. De werkelijke lasten van € 79.197 inclusief accountantskosten zijn in 2021 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder. Er zijn dit jaar minder lasten geweest dan begroot die te verklaren zijn door de volgende gebeurtenissen:

- Er zijn werkzaamheden die in boekjaar 2021 gepland waren om uit te voeren, wegens omstandigheden zijn deze uitgesteld naar het boekjaar 2022.

### **Accountantskosten**

De werkelijke accountantskosten van € 7.250 zijn in 2021 ten laste gegaan van de voorziening belegde gelden Koegorspolder.

### **Afoming van het resultaat van het Nazorgfonds Stortplaatsen Zeeland**

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**

De daadwerkelijke nazorgkosten worden t.z.t. onttrokken aan de voorzieningen en worden rechtstreeks ten laste gebracht van de voorzieningen en komen niet uiting in het resultaat.

### **Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves**

In 2021 is het resultaat van 2020 toegevoegd aan de egalisatiereserve beleggingsresultaten.