



# 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 19 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 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 2022 voor wijziging |                |          | Begroting 2022 na wijziging |                |          | Realisatie 2022 |                |                   |
|---|-------------------------------|----------------|----------|-----------------------------|----------------|----------|-----------------|----------------|-------------------|
|   | Baten                         | Lasten         | Saldo    | Baten                       | Lasten         | Saldo    | Baten           | Lasten         | Saldo             |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen:</b>               |                               |                |          |                             |                |          |                 |                |                   |
| Saldo van de financieringsfunctie               |                               |                |          |                             |                |          |                 |                |                   |
| samenhangend met activa                         | 688.973                       |                | 688.973  | 688.973                     |                | -        | -482.141        |                | -482.141          |
| samenhangend met passiva                        |                               | 688.973        | -688.973 |                             | 688.973        |          |                 | 694.925        | -694.925          |
| <b>Totaal saldo van de financieringsfunctie</b> | <b>688.973</b>                | <b>688.973</b> | <b>-</b> | <b>688.973</b>              | <b>688.973</b> | <b>-</b> | <b>-482.141</b> | <b>694.925</b> | <b>-1.177.066</b> |

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

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 negatief koersresultaat zien van € 999.138. Daarnaast zijn er de dividendopbrengsten in de realisatie opgenomen van € 55.903. Dit bedrag is inclusief de dividendbelasting van € 8.386. De beheerskosten van het aandelenfonds, die betaald worden van de ASN bankrekening, ad € 3.318 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<br>2022 | Begroting<br>2022 | Realisatie<br>2021 |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Koersresultaat ASN Aandelenfonds | € -999.138         | € 176.211         | € 770.635          |
| Dividendopbrengsten              | € 55.903           | € 0               | € 49.824           |
| Rente Rekening-courant           | € 461.094          | € 512.762         | € 472.923          |
| <b>Totale baten</b>              | <b>€ -482.141</b>  | <b>€ 688.973</b>  | <b>€ 1.293.382</b> |

## Rentevergoeding rekening courant Provincie Zeeland

Over het saldo rekeningcourant, voor zover het betreft de niet belegde middelen stand per 31-12-2021 ( 10,7 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

In de begroting was een onttrekking aan de voorziening van € 113.553 opgenomen ter dekking van de onderhoudskosten Kostengorspolder. De werkelijke lasten van € 112.492 inclusief accountantskosten zijn in 2022 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 2022 gepland waren om uit te voeren, wegens omstandigheden uitgesteld naar het boekjaar 2023.

### **Accountantskosten**

De werkelijke accountantskosten van € 10.975 zijn in 2022 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 te zijner tijd rechtstreeks ten laste gebracht van de voorzieningen en komen niet tot uiting in het resultaat.

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

In 2022 is het resultaat van 2021 toegevoegd aan de egalisatiereserve beleggingsresultaten.