

Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht

Jaarstukken 2023

Datum opstellen jaarrekening: 17-06-2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Deel 1: Het JAARVERSLAG	3
1. Algemeen	4
1.1 Inleiding	4
1.2 Organisatie en uitvoering	4
2. Heffing en invordering	6
3. Paragrafen	7
3.1 Financiering en Treasury	7
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
3.3 Lokale Heffingen	12
3.4 Onderhoud kapitaalgoederen.....	12
3.5 Bedrijfsvoering.....	12
3.6 Verbonden partijen	12
3.7 Grondbeleid	12
Deel 2: De JAARREKENING	13
4. Financiële jaarrekening.....	14
4.1 Waarderingsgrondslagen	14
4.2 Balans.....	16
4.3 Overzicht van Baten en Lasten	18
4.4 Toelichting op de Balans	19
4.5 Toelichting op overzicht van Baten en Lasten	23
4.6 Wet Normering Topinkomens	25
4.7 Gebeurtenissen na balansdatum	26
4.8 Overzicht van Baten en Lasten per taakveld / uitvoeringsinformatie.....	26
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27
Bijlage 1 Staat van vaste activa	28
Bijlage 2 Opbouw van het doelvermogen	29

Deel 1: Het JAARVERSLAG

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer (Wm) een regeling opgenomen voor de nazorg van operationele stortplaatsen. Deze nazorgregeling wordt ook wel de Leemtewet bodembescherming genoemd. Door deze wet worden provincies bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waarop of na 1 september 1996 nog afval is gestort.

In de provincie Utrecht is er momenteel slechts één stortplaats welke onder de Leemtewet valt: de stortplaats van Afvalverwerking Renewi BV te Amersfoort (stortplaats Renewi).

In overeenstemming met artikel 15.47 van de Wet milieubeheer hebben Gedeputeerde Staten per 1 januari 2002 een fonds opgericht, bestemd voor de in artikel 8.49 WM bedoelde nazorg voor gesloten stortplaatsen. Onder die nazorg wordt verstaan het treffen van zodanige maatregelen dat wordt gewaarborgd dat die stortplaatsen geen nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaken, dan wel, voor zover dat redelijkerwijs niet kan worden gevegd, de grootst mogelijke bescherming wordt geboden tegen die nadelige gevolgen.

1.2 Organisatie en uitvoering

Nazorgfonds

Gedeputeerde Staten zijn belast met het beheer van het fonds. Vanuit de bestuurlijke invalshoek gezien maakt het fonds – ook al heeft het eigen rechtspersoonlijkheid – deel uit van het totaal van activiteiten dat de provincie verricht en waarover zij periodiek verantwoording afleggen. Vanuit de organisatorische invalshoek gezien heeft het fonds – door zijn eigen rechtspersoonlijkheid – een zelfstandige verantwoordelijkheid waarvoor het fonds zelfstandig periodiek verantwoording aflegt.

Het bestuur van het Nazorgfonds bestaat uit een Algemeen Bestuur, gevormd door het college van Gedeputeerde Staten en een Dagelijks Bestuur, bestaande uit de gedeputeerde voor financiën en de gedeputeerde die belast is met de nazorg.

In 2023 werd het bestuur van het Nazorgfonds vertegenwoordigd door onderstaande personen:

Algemeen Bestuur

Januari tot en met december

R. Strijk, voorzitter	Tot 21-08-2023
H. Bakker, voorzitter	Vanaf 21-08-2023
M. Sterk	
R. van Muilekom	
H. van Essen	Vanaf 21-08-2023
A. Schaddelee	Tot 21-08-2023
A. Schie	Vanaf 21-08-2023

Dagelijks Bestuur

Januari tot en met december

R. Strijk, voorzitter	Tot 21-08-2023
H. Bakker	Vanaf 21-08-2023
R. van Muilekom	Tot 21-08-2023
H. van Essen	Vanaf 21-08-2023

Adviescommissie

Aan het fonds is een eigen adviescommissie gekoppeld. De adviescommissie heeft tot taak gevraagd en ongevraagd aan het Algemeen en Dagelijks Bestuur van het nazorgfonds advies uit te brengen met betrekking tot het doelvermogen en de te innen bedragen, het stellen van zekerheid ten aanzien van het te realiseren doelvermogen, het beheer van de binnen het fonds aanwezige gelden en de ontwerp jaarstukken van het fonds. De adviezen van de adviescommissie zijn niet bindend.

In 2023 is de adviescommissie 1 maal bijeen gekomen.

Organisatie werkzaamheden fonds

Het Dagelijks Beheer van het fonds is gemachtigd aan de gedeputeerde voor Financiën en de gedeputeerde voor Gezonde Leefomgeving. Daarbij worden zij ondersteund door de provinciale organisatie. De treasury-werkzaamheden van het fonds worden gedaan door de afdeling Bedrijfsvoering. Vanuit de afdeling Bedrijfsvoering wordt de administratie gevoerd voor het fonds. De verantwoordelijkheid voor het opstellen van de jaarstukken ligt bij de afdeling Fysieke Leefomgeving. Het secretariaat van de adviescommissie wordt eveneens gevoerd door een medewerker van de afdeling Fysieke Leefomgeving. De provincie ontvangt voor de levering van deze diensten een vergoeding van het fonds.

Van daadwerkelijke nazorgactiviteiten zal de komende jaren nog geen sprake zijn daar stortplaats Renewi op dit moment operationeel is en naar verwachting op 31-12-2039 zal worden gesloten. Hiertoe is daarom ook nog geen uitvoeringsorganisatie ingericht.

Accountant

PWC is controlerend accountant van het nazorgfonds.

Kamer van Koophandel

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 70294844. Het Nazorgfonds is gevestigd op Archimedeslaan 6 te Utrecht.

2. Heffing en invordering

Financiering nazorg

Op grond van de nazorgbepalingen in de Wet milieubeheer leggen Provinciale Staten een heffing op aan de exploitanten van stortplaatsen ter financiering van de eeuwigdurende nazorg. Daartoe is door Provinciale Staten op 24 maart 1999 de Verordening nazorgheffing provincie Utrecht 1999 vastgesteld. Deze heffing is bedoeld ter financiering van het doelvermogen. Het doelvermogen is het totale geraamde gekapitaliseerde bedrag dat beschikbaar moet zijn na de sluiting van de stortplaats om de nazorg te kunnen bekostigen. Deze heffing kan worden opgelegd totdat de stortplaats gesloten is en aan de provincie is overgedragen.

Doelvermogen

De datum van sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31 december 2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9.103.622. Gecorrigeerd met rente jaarlijks 5,06% incl. inflatie (2%) komt dit overeen met een bedrag van € 4.132.528,65 in 2023. Het ultimo 2023 beschikbare vermogen is ondergebracht in de voorziening stortplaats.

In het IPO verband is er een studie gaande om de rekenrente voor alle fondsen op een gelijkwaardige manier te presenteren. De Provincie Utrecht is het hier niet mee eens, daar een verlaging van de rekenrente grote gevolgen heeft voor de opbouw van het doelvermogen. Dit zou kunnen betekenen dat de stortplaatshouden alleen al voor het komende jaar leges (heffing) opgelegd zou kunnen krijgen van een € 500.000 tot €1.000.000.

Nazorgheffing

De nazorgheffing is nihil, omdat het vereiste vermogen tot en met 2023 is behaald met de beleggingsrendementen van het nazorgfonds.

Op 22 april 2008 is door Gedeputeerde Staten besloten om 1 miljoen euro aan Renewi Afvalverwerking BV te retourneren, mits dit niet zou leiden tot een bovenmatige uitputting van de egalisatiereserve. Vanwege de kredietcrises kon niet meteen aan deze voorwaarde worden voldaan. Op 25 mei 2010 hebben Gedeputeerde Staten besloten om alsnog gedeeltelijk uitvoering te geven aan het besluit van 22 april 2008 door een bedrag van € 500.000 te retourneren aan Renewi Afvalverwerking BV. Daarmee is het beschikbare vermogen ultimo 2023 nog steeds ruim een half miljoen euro meer dan het ultimo 2023 vereiste vermogen, wat ook het uitgangspunt was in 2008 bij besluit tot teruggave van 1 miljoen euro. Dat is procentueel nog steeds een grote veiligheidsmarge. Renewi is ook gebaat met een veiligheidsmarge in de voorziening. Deze buffer in de voorziening zorgt ervoor dat negatieve beleggingsrendementen niet gelijk leiden tot heffingen bij Renewi.

3. Paragrafen

De paragrafen geven een inhoud van de dwarsdoorsnede van de jaarrekening. In dit hoofdstuk zijn de conform het BBV verplichte paragrafen opgenomen, te weten:

1. Financiering en Treasury	
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	
3. Lokale heffingen	Niet van Toepassing
4. Onderhoud kapitaalgoederen	Niet van Toepassing
5. Bedrijfsvoering	
6. Verbonden partijen	Niet van Toepassing
7. Grondbeleid	Niet van Toepassing

De paragrafen zijn hieronder nader toegelicht.

3.1 Financiering en Treasury

Het treasurybeleid van het Fonds Nazorg is vormgegeven en uitgevoerd binnen de kaders van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido), Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) en de Richtlijnen beleggingen Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Utrecht. Conform artikel 3a van RUDDO mogen Nazorgfondsen gelden uitzetten in de vorm van beleggingen in aandelen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs en in onroerendgoedfondsen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs. De middelen zijn grotendeels belegd in een drietal een beleggingsfondsen beheerd door ABN AMRO MeesPierson, met een risicoprofiel van (matig) defensief.

Gedurende het verslagjaar zijn de obligaties in de portefeuille uitgelopen en beheert ABN AMRO MeesPierson alleen nog aandelenfondsen. De vrijgevallen hoofdsom van de obligaties wordt aangehouden op rekening courant binnen de schatkist. De rente hierop kan niet negatief zijn, hetgeen beter is dan de negatieve creditrente welke door veel commerciële banken in rekening wordt gebracht. Doordat ABN AMRO MeesPierson enkel nog zakelijke waarden voor ons beheert, komt de beleggingsallocatie van het nazorgfonds bij ABN AMRO MeesPierson (100% aandelen) niet langer overeen met het portefeuille risicoprofiel (matig) defensief. Hierom is besloten om aan het eind van het jaar het beleggingsprofiel om te zetten naar (zeer) offensief. Dit beleggingsprofiel geldt enkel voor het door ABN AMRO MeesPierson beheerde deel; op totaal nazorgfondsniveau (dus aandelen en vastrentende waarden) is het risicoprofiel onveranderd (matig) defensief.

Onderstaande tabel toont een overzicht van de diverse uitzettingen per ultimo 2022 en 2023.

De aandelenfondsen zijn gewaardeerd op de actuele marktwaarde en de obligaties op de nominale waarde.

Financiële vaste activa:	31-12-2022	31-12-2023
Balanswaarde begin boekjaar	€ 3.247.371	2.813.660
Bij: Aankoop Aandelen	51.958	2.606.363
Waardestijging aandelen	-	451.463
	€ 3.299.329	5.871.486
Af: Waardedaling aandelen	485.669	7.573
Verkoop aandelen		2.976.251
Lossing Obligaties	-	-
Balanswaarde einde boekjaar	€ 2.813.660	2.887.662

In de Beleggingsrichtlijnen Nazorgfonds gesloten stortplaats provincie Utrecht 2020, die is ingegaan op 25 november 2020, is een nieuwe strategische allocatie opgenomen: de beleggingen van het nazorgfonds worden verdeeld over 42% vastrentende waarden (zoals liquiditeiten en obligaties) en 58% zakelijke waarden (zoals aandelen). De minimale omvang van vastrentende waarde binnen de portefeuille is conform de regeling RUDDO zodoende 42%.

Ontwikkelingen in de financiële markten in 2023

2023 was voor financiële markten een goed jaar. Aandelenmarkten bereikten in 2023 een all time high. De AEX sloot het jaar met een winst van 28%. Dit werd gedreven door een aanhoudend ruim geldmarktbeleid van de ECB, overheidssteun voor de door corona getroffen sectoren, economische groeicijfers die de verwachtingen overtroffen en een steeds krappere wordende arbeidsmarkt in combinatie met een lage, maar wel oplopende inflatie. Door het aanhoudend ruime beleid van de ECB bereikten de geld- en kapitaalmarktrentes in 2021 een dieptepunt.

Rendement van de fondsbeleggingen

Het rendement van de aandelen (koerswinst plus dividend), de obligaties (couponrente) en de rente op de bankrekening samen kwam daarmee uit op € 476.221. Na kosten betekende dit een voordelig resultaat van € 457.696

Het rendement kwam daarmee uit op 9.4% (vorig jaar – 9.0%).

Treasury resultaat

Onderstaand een overzicht van het treasury resultaat 2023 ten opzichte van het resultaat over 2022

.

Treasury resultaat		2022	2023
Baten	Koersstijging aandelen	-	443.890
	Ontvangen dividenden	61.127	9.617
	Ontvangen rente op Obligaties	-	-
	Rente Liquide middelen	6.133	22.713
	Totaal Baten	67.260	476.220
Lasten	Bankkosten en provisies	566	586
	Beleggingskosten	19.839	17.939
	Aankoopkosten	-	-
	Meegekochte rente	-	-
	Afschrijving disagio	-	-
	Vergoeding treasury	-	-
	Koersdaling aandelen	485.669	-
	Totaal lasten	506.074	18.525
	Treasury resultaat	-438.814	457.695

Rendement van Fondsbeleggingen		2022	2023
Gemiddeld vermogen		4.867.363	4.861.448
Rendement van beleggingen en rente liquide middelen		-9,0%	9,4%

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf gaat het over de financiële risico's die het Fonds loopt met het Provinciaal Fonds Nazorg Stortplaatsen Utrecht. Het nazorgfonds loopt mee in het risicomanagementstelsel van de provincie Utrecht na sluiting van de stortplaats. In deze paragraaf wordt ook de verplichte kengetallen behandeld.

Risicomanagement

Het is de bewuste keuze van het Nazorgfonds om geen formeel stelsel van risicobeheersing in te richten. Op het moment dat een risico zicht voordoet wordt een analyse gemaakt welke financiële impact het risico heeft op het Nazorgfonds. Op basis van deze analyse wordt tevens door het Algemeen Bestuur een besluit genomen op welke wijze dit risico gemitigeerd wordt (bijvoorbeeld dekken van negatieve financiële effecten door toekomstige rendementsopbrengsten van de beleggingen en/of leges, verhoging van de leges, naheffing en/of afrekening bij sluiting bij de stortplaatsexploitant).

Risico van onvoldoende rendement op termijn en waardeversterving

Een groot deel van het vermogen van het fonds is ondergebracht in een beleggingsfonds van ABN AMRO MeesPierson. De leges kunnen worden aangepast als blijkt dat het gewenste doelvermogen niet gehaald gaat worden door de huidige leges en het beleggingsrendement.

Het risico van onvoldoende rendement op termijn is hierdoor geminimaliseerd.

Risico van onverwachte kostenstijging van de nazorg

De daadwerkelijke uitgaven kunnen beïnvloed worden door externe ontwikkelingen zoals: de ontwikkeling van de inflatie, technische ontwikkelingen en een mogelijke wijziging van het landelijke en Europese milieubeleid op lange termijn. Dit risico kan leiden tot een onverwachte stijging van de kosten van het Nazorgfonds. De hoogte van de leges kan worden aangepast als blijkt dat het gewenste doelvermogen niet gehaald gaat worden door de huidige leges en het beleggingsrendement. Het risico van onvoldoende rendement of onverwachte kostenstijgingen op termijn is hierdoor geminimaliseerd. Risico op de kredietwaardigheid stortplaatsexploitant Het risico bestaat dat de stortplaatsexploitant de aanvullende nazorgheffingen niet kan betalen door onvoldoende liquiditeit en winstgevendheid. Er worden momenteel geen heffingen opgelegd bij de stortplaatsexploitant, omdat het benodigde doelvermogen tot en met 2023 is behaald.

Verplichte kengetallen

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de weerbaarheid en flexibiliteit van de Jaarrekening. De kengetallen vormen een verbinding tussen de verschillende aspecten in de beoordeling van de financiële positie van het Nazorgfonds.

De vijf kengetallen zijn:

- | | |
|-------------------------------------|---------------------|
| 1. Netto schuldquote | |
| 2. Solvabiliteit; | |
| 3. Grondexploitatie | Niet van toepassing |
| 4. Structurele exploitatieruimte; | |
| 5. Belastingcapaciteit opcenten MRB | Niet van toepassing |

De provincie Utrecht beoordeelt als toezichthouder de verplichte kengetallen van gemeenten met signaalwaarden. Deze werkwijze neemt het Nazorgfonds over ter beoordeling van zijn eigen verplichte kengetallen.

De tabel met signaalwaarden van het gemeenschappelijk financiële toezichtkader over de verplichte kengetallen ziet er als volgt uit:

Kengetal	Gezond	Neutraal	Risicovol
Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)	< 90%	90% - 130%	> 130%
Solvabiliteit	> 50%	50% - 20%	< 20%
Grondexploitatie (niet van toepassing)	< 20%	20% - 35%	> 35%
Structurele exploitatieruimte	> 0%	0	< 0%
Belastingcapaciteit (niet van toepassing)	< 95%	95% - 105%	> 105%

Conclusie

De kengetallen geven in combinatie met elkaar inzicht in de financiële weerbaarheid en flexibiliteit van het Nazorgfonds. Het Nazorg staat er volgens de kengetallen gezond voor. Het kengetal solvabiliteit geeft alleen een neutrale score. Het Nazorgfonds heeft geen eigen vermogen. Het vreemd vermogen bestaat voornamelijk uit een voorziening. De voorziening is bedoeld om de nazorgkosten na sluiting van de enige open stortplaats in de provincie Utrecht te dekken. Het kengetal belastingcapaciteit opcenten MRB is niet van toepassing voor het Nazorgfonds. De opcenten motorrijtuigenbelasting wordt alleen door provincies geheven.

De tabel met ingevulde signaalwaarden over de verplichte kengetallen van het Nazorgfonds ziet er samengevat als volgt uit:

Samenvatting financiële kengetallen		Rekening 2022	Rekening 2023
1A	Netto schuldquote	-662%	-1068%
1B	Netto schuldquote (gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen)	-662%	-1068%
2	Solvabiliteitsratio	0%	0%
3	Grondexploitatie	nvt	nvt
4	Structurele exploitatieruimte	98%	82%
5	Belastingcapaciteit opcenten t.o.v. gemiddelde tarief van de provincies	nvt	nvt

1. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor verstrekte leningen)

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van het Nazorgfonds ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is.

De netto-schuld quote is te kwalificeren als gezond. De netto-schuld quote is lager dan 90%.

1A. Netto schuldquote	Rekening 2022	Rekening 2023
A Vaste schulden	0	0
B Netto vlottende schulden	0	0
C Overlopende passiva	0	0
D Financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e en f van het BBV	2.813.660	2.887.662
E Uitzettingen < 1jaar	1.800.976	1.847.827
F Liquide middelen	6.544	366.226
G Overlopende activa	14.733	19.911
H Totale baten (excl. mutaties reserves)	67.260	513.157
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	-6893%	-998%

1B. Netto schuldquota gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen		Rekening 2022	Rekening 2023
A	Vaste schulden	0	0
B	Netto vlottende schuld	0	0
C	Overlopende passiva	0	0
D	Financiële vaste activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e en f van het BBV	2.813.660	2.887.662
E	Uitzettingen < 1jaar	1.800.976	1.847.827
F	Liquide middelen	6.544	366.226
G	Overlopende activa	14.733	19.911
H	Totale baten (excl. mutaties reserves)	67.260	513.157
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%		-6893%	-998%

2. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de provincie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen, zoals structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit, een indicatie over de financiële positie van een provincie. Het solvabiliteitsratio geeft aan hoe groot het eigen vermogen is als percentage van het totale vermogen.

Het Nazorgfonds heeft geen eigen vermogen. Een ratio van 0% wordt gezien als risicovol. Het vreemd vermogen bestaat voornamelijk uit een voorziening. De voorziening is bedoeld om de eeuwigdurende nazorgkosten na sluiting van de enige open stortplaats in de provincie Utrecht te dekken.

2. Solvabiliteitsratio		Rekening 2022	Rekening 2023
A	Eigen vermogen	0	0
B	Balanstotaal	4.635.913	-5.121.626
Solvabiliteit (A/B) * 100%		0%	0%

3. Kengetal grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale (geraamde) baten van de mogelijke verkoop van de grond. Wanneer de grond tegen de prijs van landbouwgrond is aangekocht, loopt een provincie een relatief gering risico. Het is dus belangrijk om te beoordelen of er een reële verwachting is of grondexploitatie kan bijdragen aan de verlaging van een eventuele schuld.

Binnen het Nazorgfonds vindt geen grondexploitatie plaats.

4. Structurele exploitatieruimte

De ratio Structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte het Nazorgfonds heeft om de eigen lasten te dragen. Structurele baten en lasten zijn die baten en lasten die in beginsel jaarlijks in de begroting, meerjarenraming en jaarrekening zijn opgenomen. Bij incidentele baten en lasten gaat het om eenmalige baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Indien de structurele lasten worden gedekt door structurele baten is er sprake van materieel begrotingsevenwicht. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten biedt uiteraard meer flexibiliteit dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

Het kengetal structurele ruimte is gezond. De structurele baten zijn hoger dan de structurele lasten. Het kengetal structurele ruimte geeft aan dat er flexibiliteit in de exploitatie zit.

4. Structurele exploitatieruimte	Rekening 2022	Rekening 2023
A Totaal structurele lasten	51.714	44.427
B Totaal structurele baten	765.856	243.462
C Totale structurele toevoegingen aan reserves	143.914	0
D Totaal structurele onttrekkingen aan reserves	180.274	0
E Totale baten	765.856	243.462
Ratio ((B-A) + (D-C)) / (E) x 100%	98%	82%

5. Belastingcapaciteit opcenten MRB

De opcenten op de motorrijtuigenbelasting worden alleen door de provincies geheven. Dit kengetal is niet van toepassing voor het Nazorgfonds.

3.3 Lokale Heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er bij het Nazorgfonds geen sprake is van lokale heffingen.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat er geen kapitaalgoederen aanwezig zijn in het Nazorgfonds.

3.5 Bedrijfsvoering

Het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen wordt beheerd door de Provincie Utrecht. Het doel van het Nazorgfonds is het beheren van de financiële middelen om de eeuwigdurende nazorg van de gesloten stortplaatsen te financieren. Het Dagelijks Bestuur wordt gevormd door een tweetal bestuurders namelijk de gedeputeerde Financiën en de gedeputeerde Gezonde Leefomgeving. De administratieve en financiële werkzaamheden worden uitgevoerd door functionarissen van de afdeling Financiën van de Provincie Utrecht.

3.6 Verbonden partijen

Deze paragraaf is niet van toepassing omdat het Nazorgfonds geen verbonden partijen heeft.

3.7 Grondbeleid

Het Nazorgfonds heeft geen gronden en daarom is de paragraaf grondbeleid niet van toepassing.

Deel 2: De JAARREKENING

4. Financiële jaarrekening

4.1 Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. De activa is opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en de passiva is 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, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Vaste activa

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

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

Immateriële vaste activa

Het BBV kent de volgende drie soorten immateriële vaste activa:

- De kosten die zijn verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio.
- De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief.
- De bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Voor het Nazorgfonds is alleen het saldo van agio en disagio van toepassing voor de immateriële vaste activa.

De kosten van het sluiten van geldleningen (inclusief de betaalde boeterente) en het saldo van agio en disagio worden geactiveerd en over maximaal de looptijd van de lening volledig afgeschreven, te starten vanaf het moment van het in gebruik nemen van het gerelateerde materieel of financieel vast actief.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Het nazorgfonds heeft onder de financiële vaste activa de post Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer op de balans opgenomen. Deze post bestaan uit obligaties en aandelen. De waardering is als volgt:

- obligaties zijn tegen nominale waarde gewaardeerd en
- aandelen zijn tegen actuele waarde gewaardeerd.

Conform artikel 3a van RUDDO mogen Nazorgfondsen gelden uitzetten in de vorm van beleggingen in aandelen die genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs en in onroerend goedfondsen die

genoteerd zijn aan een van overheidswege toegelaten effectenbeurs. Het Nazorgfonds is niet verplicht zijn overtollige middelen onder te brengen in 's Rijks Schatkist. Het Nazorgfonds opteert ervoor om liquide middelen vrijwillig aan te houden in de schatkist. Dit aangezien de schatkist een minimale creditrente vergoed van 0%, daar waar commerciële banken vanaf een drempelbedrag een negatieve creditrente in rekening brengen voor de aangehouden kaspositie. De huidige rendementen op obligaties die voldoen aan de eisen vanuit de RUDDO zijn dusdanig laag dat investeren in obligaties een negatief rendement oplevert.

Vlottende activa

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste passiva een toelichting gegeven.

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

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van het Nazorgfonds. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op de het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

Algemeen

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Het nazorgfonds heeft de post Overige Schulden op de balans opgenomen.

4.2 Balans

Activa	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa	2.813.660	2.887.662
Immateriële vaste activa		
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	-	-
Financiële vaste activa	2.813.660	2.887.662
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	2.813.660	2.887.662
Vlottende activa	1.822.253	2.233.964
Uitzet. met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.800.976	1.847.827
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.800.976	1.847.827
Liquide middelen	6.544	366.226
Banksaldi	6.544	366.226
Overlopende activa	14.733	19.911
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	14.733	19.911
Totaal activa	4.635.913	5.121.626
Passiva	31-12-2022	31-12-2023
Vaste passiva	4.609.652	5.080.366
Eigen vermogen		
Eigen vermogen	-	-
Voorzieningen	4.609.652	5.080.366
Voorzieningen	4.609.652	5.080.366
Vlottende passiva	26.260	41.260
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	-
Overige schulden	-	-
Overlopende passiva	26.260	41.260
Nog te betalen voorgaande jaren	26.260	41.260
Totaal passiva	4.635.913	5.121.626

Het Nazorgfonds heeft geen borgstellingen en garantiestellingen aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekt ultimo 2023.

4.3 Overzicht van Baten en Lasten

	Begroting 2023			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Nazorg stortplaats	143.462		-	133.142	203.709	-70.567	-	488.738	-488.739
		213.560	70.098						
Totaal programma	143.462	-	-	133.142	203.709	-70.567	-	488.738	-488.739
		213.560	70.098						
Algemene dekkingsmiddelen									
Dividend	40.000		40.000	40.000		40.000	9.617		9.617
Financieringsfunctie	60.000		35.898	60.000	23.633	36.367	503.540	19.294	484.246
		24.102							
Totaal algemene dekkingsmiddelen	100.000	24.102	75.898	100.000	23.633	76.367	513.157	19.294	493.863
kosten overhead	-	5.800	5.800	-	5.800	5.800	-	5.125	-5.125
bedrag van heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
stelpost onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	243.462	243.462	-	233.142	233.142	-	513.157	513.157	0
Toevoegingen en ontrekkingen reserves							-		
Het gerealiseerde resultaat	243.462	243.462	-	233.142	233.142	-	513.157	513.157	0

4.4 Toelichting op de Balans

Activa

Vaste Activa

De vaste activa is het totaal van de immateriële en financiële vaste activa. Hierna volgt een toelichting bij elk van deze categorieën.

Immateriële vaste activa

Het detailoverzicht is opgenomen in bijlage 1 vaste activa.

De immateriële vaste activa bestaat uit het saldo agio en disagio.

Systeem van afschrijving:

De langlopende uitzettingen kunnen aangekocht zijn met een disagio (koers < 100%) of een agio (koers > 100%). Het totaal van het disagio en agio wordt afgeschreven over een periode die overeenkomt met de looptijd van de corresponderende uitzettingen.

Financiële vaste activa

Het detailoverzicht is opgenomen in bijlage 1 vaste activa.

De financiële activa bestaan uit obligaties en aandelen. Het verloop is onderstaand weergegeven. De opmerkelijke bedragen bij zowel Aankoop aandelen als Verkoop aandelen zijn het gevolg van de omzetting van de samenstelling van de aandelenfondsen.

Detailoverzicht zie staat van vaste activa (onderdeel C)

Onder de financiële vaste activa vallen de overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Het verloop is onderstaand weergegeven.

Financiële vaste activa:	31-12-2022	31-12-2023
Balanswaarde begin boekjaar	€ 3.247.371	2.813.660
Bij: Aankoop Aandelen	51.958	2.606.363
Waardestijging aandelen	-	451.463
	€ 3.299.329	5.871.486
Af: Waardedaling aandelen	485.669	7.573
Verkoop aandelen		2.976.251
Lossing Obligaties	-	-
Balanswaarde einde boekjaar	€ 2.813.660	2.887.662

Vlottende Activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2022	31-12-2023
Schatkistbankieren	1.800.976	1.847.827

Liquide middelen

De liquide middelen vertegenwoordigen direct opvraagbaar geld dat vrijelijk ter beschikking staat. Het betreft de rekening courant saldi bij banken.

	31-12-2022	31-12-2023
Rabobank	-	-
ABN-AMRO	6.544	366.226
	6.544	366.226

Op balansdatum is geen sprake van kassaldi bij het Nazorgfonds.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de overige nog te ontvangen bedragen. Het saldo is als volgt te specificeren:

	31-12-2022	31-12-2023
Nog te ontvangen rente	5.565	18.468
Nog te ontvangen Dividend	9.168	1.443
	14.733	19.911

Passiva

Voorziening:

De sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31-12-2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9.103.622. De opbouw van het vereist doelvermogen is opgenomen in bijlage 2 Opbouw van doelvermogen. Het vereiste doelvermogen is per 31-12-2021 behaald.

	31-12-2022	31-12-2023
Totale voorziening	4.609.652	5.080.366
Het vereiste doelvermogen	3.933.494	4.132.529
Verschil (overschot)	676.159	947.837

	verloop voorziening	
	31-12-2022	31-12-2023
Balanswaarde begin boekjaar	5.068.435	4.609.653
Bij vermogensaanwas doelvermogen	189.449	199.035
Voordelig resultaat		271.678
	<u>5.257.884</u>	<u>5.080.366</u>
Af Nadelig resultaat	648.231	
	<u>4.609.653</u>	<u>5.080.367</u>

De Nazorgmiddelen zijn opgenomen in een voorziening ex artikel 44 lid 2 BBV, daar deze van derden middelen betreft, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

In een jaar waarin het exploitatiesaldo na de verplichte jaarlijkse storting negatief uitkomt als gevolg van het behalen van lage rendementen en het totale doelvermogen van dat jaar niet meer wordt gedekt door het saldo van de voorziening, zullen er aan de stortplaatshouder Renewi leges worden opgelegd ter hoogte van het tekort in de voorziening.

De voorziening in Nazorgfonds zijn middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (artikel 44 lid 2 BBV).

In een jaar waarin het exploitatiesaldo na de verplichte jaarlijkse storting negatief uitkomt als gevolg van het behalen van lage rendementen en het totale doelvermogen van dat jaar niet meer wordt gedekt door het saldo van de voorziening, zullen er aan de stortplaatshouder Renewi leges worden opgelegd ter hoogte van het tekort in de voorziening.

Wel is er in 2023 door de stortplaatshouder een actualisatie van het nazorgplan opgestart. Als deze doorrekening aan de provincie Utrecht word aangeboden zal deze worden doorgerekend, bij een akkoord zal deze door het Bestuur van het Nazorgfonds worden geaccordeerd. Vanaf het moment (datum) van accordering door het Bestuur is het nieuwe nazorgplan geldend voor de Begroting en Jaarrekening

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bestaat uit de volgende overige schulden

	31-12-2022	31-12-2023
Crediteuren	-	-
Overlopende passiva:		
kosten accountant 2021	13.000	13.000
kosten accountant 2022	13.260	13.260
kosten accountant 2023	-	15.000
	<u>26.260</u>	<u>41.260</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

4.5 Toelichting op overzicht van Baten en Lasten

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Programma Nazorg Stortplaats

Lasten	Begroting na wijziging	Realisatie	Analyse
Vergoeding treasury	1000	0	De vergoeding is voor het bewaken en doen van aankopen/verkoop m.b.t. treasury.
Accountant	13.525	18.025	Wettelijk gezien en conform verordening zijn we verplicht een accountantsverklaring bij de jaarrekening toe te voegen. Voor de kosten tot en met 2022 zijn er € 3025 als meerwerkkosten opgenomen. Voor 2023 is er afwijkend van de begroting € 15.000 als kosten opgenomen.
Voorziening Stortplaats	199.035	470.713	Om het totale doelvermogen te behalen zal er jaarlijks 5,06% over het saldo van 1 januari van het lopend jaar moeten worden gestort. De begroting is hierop ook gebaseerd. Het resultaat 2023 is ook in de voorziening conform artikel 44 lid 2 BBV opgenomen.
	213.560	488.738	

Baten	Begroting na wijziging	Realisatie	Analyse
Voorziening stortplaats	143462		Er is in 2023 een positief saldo, er hoeft niet een onttrekking uit de voorziening plaats te vinden.
	143.462	0	

Algemene dekkingsmiddelen

Dividend:

Baten	Begroting na wijziging	Realisatie	Analyse
Dividend:	40000	9.617	De aandelen in het fonds hebben een gemixed karakter, hierdoor is er een lagere dividend opbrengst.
	40.000	9.617	

Financieringsfunctie:

Lasten	Begroting na wijziging	Realisatie	Analyse
Adviescommissie	1530	769	De adviescommissie is 1 x in 2023 bijeen gekomen.
Betaalde rente en Bankkosten	200	586	De bankkosten over 2023 zijn de kosten voor het gebruik van telebankieren en de kosten voor afschriften en de eventueel betaalde rente.
Beleggingskosten	22.372	17.939	De advieskosten van ABN AMRO MeesPierson zijn expliciet en transparant doorberekend aan Nazorgfonds. Voorheen waren deze kosten verdisconteerd in de kosten van het beleggingsfonds. Bij de begroting was hiermee rekening gehouden.
	24.102	19.294	

Baten	Begroting na wijziging	Realisatie	Analyse
Rente obligaties / rekening crt	0	59.650	Door de stijging van de rente bij de schatkist is er een positief saldo gecreëerd.
Waardevermeerdering aandelen	60000	443.890	De waardering van de aandelenfondsen op de balans op 31 december is tegen de actuele koers. Het waarde verschil over het lopend jaar wordt berekend door de stand op 1 januari vermeerderd met de aankopen in het lopend jaar van de actuele stand op 31 december af te trekken. Zie lasten treasury.
	60.000	503.540	

Kosten Overhead

Lasten	Begroting na wijziging	Realisatie	Analyse
Secretariaat	1800	1.119	Het betreft de doorberekende uren voor de uitgevoerde secretariaatswerkzaamheden door de provincie Utrecht.
Administratie	4000	4.005	De gedeclareerde kosten door de provincie Utrecht zijn in overeenstemming met de overeenkomst.
	5.800	5.124	

Overig

Het nazorgfonds heeft geen stelpost Onvoorzien, kent geen incidentele baten en heeft geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

4.6 Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke- en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht is € 223.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste twaalf kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Zowel de leden van het AB als het DB worden in de WNT aangemerkt als toezichthoudende topfunctionaris. Voor de leden van het Algemeen Bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum, voor de voorzitter van het Algemeen Bestuur bedraagt het WNT-maximum 15% van het bezoldigingsmaximum.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor de bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Bezoldiging topfunctionarissen

Bij het Nazorgfonds gesloten stortplaatsen provincie Utrecht kwalificeren de leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur als topfunctionaris. Het bestuur van het Fonds wordt gevormd door het Algemeen Bestuur en een uit haar midden aangewezen Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur bestaat uit leden die deze functie vervullen vanuit hun rol als lid van Gedeputeerde Staten. Bestuursleden ontvangen derhalve geen vergoeding voor deze werkzaamheden.

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder in 2023

Periode januari 2023 tot en met december 2023

Naam	Functienaam	
R. Strijk	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	tot 21-8-2023
H. Bakker	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	vanaf 21-8-2023
R. van Muilekom	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	tot 21-8-2023
H. van Essen	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	vanaf 21-8-2023
M. Sterk	Lid Algemeen Bestuur	
A. Schaddelee	Lid Algemeen Bestuur	tot 21-8-2023
A. van Schie	Lid Algemeen Bestuur	vanaf 21-8-2023

Voor alle leden van het Algemeen Bestuur alsmede de voorzitter geldt dat de omvang van het dienstverband (in FTE) nihil bedraagt. Daarnaast is de beloning gesteld op nihil en zijn daarnaast geen belastbare onkostenvergoedingen, alsmede beloningen betaalbaar op termijn uitgekeerd. Dit betekent dat de bezoldiging over 2023 voor alle leden van het Algemeen Bestuur alsmede de voorzitter nihil bedraagt.

4.7 Gebeurtenissen na balansdatum

COVID-19

In de loop van het jaar 2020 is de Corona pandemie uitgebroken. De Corona pandemie heeft naar verwachting negatieve gevolgen voor de (wereldwijze) economie en de aandelenbeurzen met als gevolg een negatieve verwachting voor de waarde van de beleggingen van het Nazorg fonds. Als gevolg hiervan kan het beschikbare fondsvermogen lager komen te liggen dan het benodigde doelvermogen voor de stortplaats van Renewi op basis van het vastgestelde nazorgplan. In dit geval kan er een aanvullende nazorgheffing worden opgelegd om het vermogen voor deze stortplaats weer op niveau te brengen. Op basis van de huidige stand van zaken is de uitvoering van de primaire activiteiten van het Nazorgfonds niet bedreigd als gevolg van de Corona pandemie. Het Nazorgfonds heeft vooralsnog geen specifieke maatregelen getroffen om de verwachte impact van de pandemie te mitigeren.

Naast bovenstaande is geen sprake van overige gebeurtenissen na balansdatum die verwerkt en/of toegelicht dienen te worden in de jaarrekening 2023.

4.8 Overzicht van Baten en Lasten per taakveld / uitvoeringsinformatie

Taakvelden	begroting 2023			Jaarrekening 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0. Alg. dekkingsmiddelen			-			-
0.4 Overhead	5.800	-	5.800	5.125	-	5.125
0.5 Treasury	38.627	40.000	1.372	37.319	69.267	31.948
			-			
Saldo Alg. dekkingsmiddelen	44.427	40.000	4.428	42.443	69.267	26.824
7. Volksgezondheid en Milieu						
7.4 Mileubeheer	199.035	203.462	4.427	470.713	443.890	-26.823
Saldo Volksgezondheid en Milieu	199.035	203.462	4.427	470.713	443.890	-26.823
Totaal Taakvelden	243.462	243.462	-	513.157	513.157	0

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 1 Staat van vaste activa

STAAT VAN VASTE ACTIVA							
	Aansch.waarde	Uitgaven	Inkomsten	Waarde	Waarde wijziging		Aansch.waarde
	1-1-2023	2023	2023	31-12-2023	Stijging	daling	31-12-2023
	1	2	3	(1+2-3)	2023	2023	(1+2-3+4a-4b)
Omschrijving	1	2	3	5	4a	4b	5
A. Immateriële Vaste Activa							
Kosten sluiten geldleningen, agio en disagio							
Subtotaal overige immater. vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAAL OVERZICHT A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Financiële Vaste Activa							
Overige uitzettingen looptijd > 1 jaar.							
Subtotaal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen							
Aand. AAB High Inc Equity	964.989,00	8.174,76	1.003.502,56	-30.338,80	30.338,80		0,00
Aand. Robeco Beleggingsrek	1.386.022,00		1.479.390,07	-93.368,07	93.368,07		0,00
Aand. UBS LUX Strat EQ EUR	462.649,00		493.358,64	-30.709,64	30.709,64		0,00
Fidelity Global Technology BBV 011		300.600,60		300.600,60	60.961,40		361.562,00
Ishares MSCI World SRI ETF BBV 011		1.042.760,70		1.042.760,70	113.852,30		1.156.613,00
Nothern trust world ESG EQ BBV 011		1.029.056,86		1.029.056,86	122.233,14		1.151.290,00
Robecosan smart Energy BBV		225.770,11		225.770,11		7.573,11	218.197,00
Subtotaal	2.813.660,00	2.606.363,03	2.976.251,27	2.443.771,76	451.463,35	7.573,11	2.887.662,00
TOTAAL OVERZICHT C	2.813.660,00	2.606.363,03	2.976.251,27	2.443.771,76	451.463,35	7.573,11	2.887.662,00
TOTAAL-GENERAAL (A+C)	2.813.660,00	2.606.363,03	2.976.251,27	2.443.771,76	451.463,35	7.573,11	2.887.662,00

Bijlage 2 Opbouw van het doelvermogen

De datum van sluiting van de stortplaats is conform nazorgplan bepaald op 31-12-2039. In het nazorgplan is het doelvermogen berekend op € 9.103.622. Het vereiste doelrendement is conform beleggingsrichtlijnen

Nazorgfonds 5,06%.

Het vereiste doelvermogen is per 31-12-2023 behaald. Als gevolg van de wijze waarop het doelvermogen van het fonds wordt opgebouwd, is op balansdatum sprake van een hogere voorziening dan ultimo 2023 benodigd is.

Mocht in de toekomst de voorziening op balansdatum lager zijn dan het op dat moment benodigde doelvermogen, dan kan een aanvullende heffing bij de exploitant van de stortplaats worden opgelegd.

Totale voorziening € 5.080.366

Het vereiste doelvermogen komt per 31-12-2023 uit op: € 4.132.528

Verschil (overschot /(tekort)) € 947.838

jaar	Doelvermogen tot 2040	
	Rendament	Stand
31-dec 2004		1.617.727,40
31-dec 2005	81.857,01	1.699.584,40
31-dec 2006	85.998,97	1.785.583,37
31-dec 2007	90.350,52	1.875.933,89
31-dec 2008	94.922,25	1.970.856,15
31-dec 2009	99.725,32	2.070.581,47
31-dec 2010	104.771,42	2.175.352,89
31-dec 2011	110.072,86	2.285.425,75
31-dec 2012	115.642,54	2.401.068,29
31-dec 2013	121.494,06	2.522.562,34
31-dec 2014	127.641,65	2.650.204,00
31-dec 2015	134.100,32	2.784.304,32
31-dec 2016	140.885,80	2.925.190,12
31-dec 2017	148.014,62	3.073.204,74
31-dec 2018	155.504,16	3.228.708,90
31-dec 2019	163.372,67	3.392.081,57
31-dec 2020	171.639,33	3.563.720,90
31-dec 2021	180.324,28	3.744.045,18
31-dec 2022	189.448,69	3.933.493,86
31-dec 2023	199.034,79	4.132.528,65
31-dec 2024	209.105,95	4.341.634,60
31-dec 2025	219.686,71	4.561.321,31
31-dec 2026	230.802,86	4.792.124,17
31-dec 2027	242.481,48	5.034.605,65
31-dec 2028	254.751,05	5.289.356,70
31-dec 2029	267.641,45	5.556.998,15
31-dec 2030	281.184,11	5.838.182,25
31-dec 2031	295.412,02	6.133.594,28
31-dec 2032	310.359,87	6.443.954,15
31-dec 2033	326.064,08	6.770.018,23
31-dec 2034	342.562,92	7.112.581,15
31-dec 2035	359.896,61	7.472.477,75
31-dec 2036	378.107,37	7.850.585,13
31-dec 2037	397.239,61	8.247.824,74
31-dec 2038	417.339,93	8.665.164,67
31-dec 2039	438.457,33	9.103.622,00