

*Jaarstukken 2022*  
**van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel**

## **Colofon**

kenmerk

**Auteur**

Klaas Doldersum / Gert Bartels / Bernd Jan Deuten

**Project/kenmerk**

**Inlichtingen bij**

Dhr Klaas Doldersum

Telefoon 038 499 7505

**Adresgegevens**

Provincie Overijssel

Luttenbergstraat 2

Postbus 10078

8000 GB Zwolle

Telefoon 038 499 8899

[www.overijssel.nl](http://www.overijssel.nl)

[postbus@overijssel.nl](mailto:postbus@overijssel.nl)

## ***Jaarstukken 2022 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel***

Vastgesteld door het Dagelijks Bestuur d.d. 15 juni 2023

Gedeputeerde / Lid DB

Gedeputeerde / Lid DB

namens het Algemeen Bestuur, Gedeputeerde Staten van Provincie Overijssel

# Inhoudsopgave jaarstukken 2022

|                   |                                                           |           |
|-------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b>          | <b>Verslag van het dagelijks bestuur</b>                  | <b>4</b>  |
| 1.1               | Algemeen                                                  | 4         |
| 1.1.1             | Oprichting nazorgfonds                                    | 4         |
| 1.1.2             | Doelvermogens Overijsselse stortplaatsen                  | 4         |
| 1.1.3             | De heffingen                                              | 5         |
| 1.1.4             | Heffingensystematiek                                      | 5         |
| 1.2               | Ontwikkelingen in 2022                                    | 7         |
| 1.2.1             | Duurzaam stortbeheer                                      | 7         |
| 1.2.2             | Beheer van het Nazorgfonds                                | 7         |
| 1.2.3             | Milieurisico                                              | 8         |
| 1.2.4             | Landelijk Afvalbeheerplan                                 | 8         |
| 1.3               | Vermogensbeheer                                           | 9         |
| 1.4               | Overleg aanpassing rekenrente                             | 9         |
| 1.5               | Risico's                                                  | 9         |
| <br>              |                                                           |           |
| <b>2</b>          | <b>Jaarrekening</b>                                       | <b>10</b> |
| 2.1               | Balans                                                    | 10        |
| 2.2               | Exploitatierekening                                       | 11        |
| 2.3               | Toelichting op de balans en winst- en verliesrekening     | 11        |
| 2.3.1             | Algemeen                                                  | 11        |
| 2.3.2             | Grondslagen voor waardering van activa en passiva         | 11        |
| 2.3.2.1           | Algemeen                                                  | 12        |
| 2.3.2.2           | Gehanteerde grondslagen                                   | 12        |
| 2.3.2.3           | Financiële vaste activa                                   | 12        |
| 2.3.2.4           | Vlottende activa                                          | 12        |
| 2.3.2.5           | Liquide middelen                                          | 12        |
| 2.3.2.6           | Nog te ontvangen rente en heffing                         | 12        |
| 2.3.2.7           | Eigen vermogen                                            | 12        |
| 2.3.2.8           | Overige activa en passiva                                 | 12        |
| 2.3.2.9           | Baten en lasten                                           | 12        |
| 2.4               | Toelichting balans                                        | 13        |
| 2.4.1             | Financiële vaste activa                                   | 13        |
| 2.4.2             | Vlottende activa                                          | 13        |
| 2.4.3             | Passiva                                                   | 14        |
| 2.5               | Toelichting exploitatierekening                           | 16        |
| 2.5.1             | Lasten                                                    | 16        |
| 2.5.2             | Baten                                                     | 16        |
| <br>              |                                                           |           |
| <b>3</b>          | <b>Overige gegevens</b>                                   | <b>17</b> |
| <br>              |                                                           |           |
| <b>4</b>          | <b>Controleverklaring</b>                                 | <b>18</b> |
| <br>              |                                                           |           |
| <b>Bijlage -1</b> | <b>Specificatie van de beleggingsportefeuille</b>         | <b>19</b> |
| <b>Bijlage 2</b>  | <b>Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)</b> | <b>20</b> |

# *1 Verslag van het dagelijks bestuur*

## **1.1 Algemeen**

### **1.1.1 Oprichting Nazorgfonds**

Op 1 april 1998 is de Leemtetwet als aanvulling van de Wet milieubeheer (Wm) in werking getreden. Deze Leemtetwet bevat een regeling ter waarborging dat gesloten stortplaatsen geen of zo weinig mogelijk gevolgen voor het milieu hebben. Deze Leemtetwet (art. 8.49 en 8.50 Wm) legt de financiële en bestuurlijke verantwoordelijkheid bij de provincie voor de altijd durende nazorg van stortplaatsen waar na 1 september 1996 afvalstoffen zijn of worden gestort. De provincie moet erop toezien dat bij gesloten stortplaatsen zodanige maatregelen worden getroffen dat de stortplaatsen geen tot zo weinig mogelijk nadelige gevolgen voor het milieu veroorzaken. Hiertoe bevat de Leemtetwet (art. 15.44 Wm) de bepaling dat Provinciale Staten een heffing instellen ter bestrijding van de kosten van de nazorgmaatregelen bij stortplaatsen waar na 1 september 1996 nog afval gestort wordt. Deze heffing wordt door middel van een belastingverordening opgelegd aan de exploitanten van de stortplaatsen in Overijssel. Provinciale Staten van de Provincie Overijssel hebben op 30 maart 1999 deze belastingverordening vastgesteld.

Op grond van artikel 15.44 (lid b) Wm is de provincie verplicht de opbrengsten van de heffing af te dragen aan het 'Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel' (kortweg: Nazorgfonds). Dit fonds is opgericht door het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel (art 15.47, lid 1 Wm) en is een rechtspersoon (art 15.47, lid 3 Wm).

De governance van het Nazorgfonds is vastgelegd in het 'Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel'. Volgens artikel 4 heeft het fonds een Algemeen Bestuur, bestaande uit de Gedeputeerde Staten. Artikel 5 vermeldt dat het Dagelijks Bestuur bestaat uit een gedeputeerde voor financiën en een gedeputeerde belast met de nazorg.

Het Nazorgfonds beheert en belegt de gelden en keert de voor de uitvoering van de nazorg benodigde gelden uit aan de toekomstige nazorgorganisatie. Gelet op de nog resterende capaciteit van de Overijsselse stortplaatsen en de jaarlijkse aanvoer van afval mag worden aangenomen dat in ieder geval tot ten minste 2033 voor de locatie "Bovenveld" wordt 'gespaard'. Vanaf 2038 zal de nazorg voor deze locatie kunnen starten en zouden middelen aan het fonds onttrokken kunnen worden voor de uitvoering van de nazorg. Voor de locaties "Boeldershoek" en "Elhorst Vloedbelt" kan, naar het zich nu laat aanzien, in ieder geval tot 2076 respectievelijk 2082 worden 'gespaard'.

De geactualiseerde nazorgplannen, welke door ons College op 16 februari 2016 en 31 mei 2016 zijn goedgekeurd, bevestigden bovenstaande uitgangspunten. Bij de geactualiseerde nazorgplannen was tevens een nieuwe berekening van de vereiste doelvermogens opgenomen. De hierboven genoemde (geactualiseerde) nazorgplannen zijn door Provinciale Staten op 23 september 2020 verlengd voor de periode 2021-2025. In tabel 1 van paragraaf 1.1.2 zijn de vastgestelde doelvermogens opgenomen.

### **1.1.2 Doelvermogens Overijsselse stortplaatsen**

Het doelvermogen is het vermogen dat nodig is om vanaf het moment van aanvang van de nazorg, altijd de nazorgtaak te kunnen blijven uitvoeren. Om dit doelvermogen te bepalen is gebruik gemaakt van de nazorgplannen van de stortplaatsbeheerders. Met het door het Interprovinciale overleg (IPO) ontwikkelde model voor de berekening van de doelvermogens voor de nazorg, zijn de plannen door externe deskundigen doorgerekend. In tabel 1 zijn de doelvermogens voor de diverse stortplaatsen opgenomen, zoals die bij de vaststelling van de tarieventabel nazorgheffing 2000 en volgende jaren zijn bepaald.

Door Provinciale Staten is op 7 december 2005 en 16 juni 2010 besloten om de tarieventabel nazorgheffing voor respectievelijk de periode 2006-2010 en 2011-2015 buiten werking te stellen. Reden hiervoor was dat het reeds opgebouwde vermogen ruimschoots meer bedraagt dan op basis van het nieuw berekende doelvermogen vereist is. Door Provinciale Staten is op 9 november 2016 besloten om voor de locatie Elhorst Vloedbelt met ingang van 2017 over te gaan tot het opleggen van een jaarlijkse heffing van € 40.000. Reden hiervan was de verwachting dat alleen door de renteopbouw van het aanwezige vermogen het vereiste doelvermogen niet gerealiseerd zou worden. Voor de locaties Boeldershoek en Bovenveld is besloten om de

Eshuis Registeraccountants B.V.  
Voor waarmerkingsdoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 15 juni 2023

tarieventabel voor de periode 2016-2021 buiten werking te laten, dit is verlengd voor de periode 2021-2025.

Tabel 1: Verwachte jaar waarin de nazorgfase ingaat en het benodigde doelvermogen per stortplaats op basis van eindwaarde.

| Locatie           | Verwacht jaar van nazorg | Doelvermogen 2016 (verlengd t/m 2025) |
|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Boeldershoek      | 2076                     | € 33.486.695                          |
| Elhorst-Vloedbelt | 2082                     | € 20.767.453                          |
| Bovenveld         | 2033                     | € 4.397.193                           |

### 1.1.3 De heffingen

De hoogte van de heffing is gebaseerd op de berekening van het doelvermogen vanaf het moment dat de nazorg start en op de verwachte rente en inflatie (bij de berekening van het doelvermogen, uitgaande van een rendementspercentage van 5,06% (IPO<sup>1</sup> norm) bij een verwachte gemiddelde inflatie van 2%). De heffing wordt in het Nazorgfonds ingelegd gedurende de periode dat er afval wordt gestort. Tussen het moment van beëindigen van het storten van afval en het definitief gesloten verklaren van de stortplaats zit een periode van ongeveer 5 jaar. Deze tijd wordt onder andere gebruikt om de stortplaats van een bovenafdekking te voorzien en de overdracht te regelen.

De hoogte van de heffingen voor de Overijsselse stortplaatsen waren in eerste instantie gebaseerd op een prognose van de gemiddelde hoeveelheden te storten afval in Overijssel over de komende 35 jaar. In een later stadium zijn de heffingen mede gebaseerd op de gestorte hoeveelheden afval.

Vanaf 2005 werd aan de exploitanten geen jaarlijkse heffing meer opgelegd. Dit in verband met het aanwezige vermogen in het Nazorgfonds in relatie tot de te bereiken doelvermogens. Vanaf 2017 is voor de locatie Elhorst-Vloedbelt besloten om weer over te gaan tot het opleggen van een jaarlijkse heffing (PS/2016/825). Dit omdat het vereiste doelvermogen aanzienlijk naar boven is bijgesteld en de verwachting bestaat dat door alleen de rendement bijschrijving het vereiste doelvermogen niet bereikt zal worden.

Door Provinciale Staten is in de vergadering van 23 september 2020 besloten om de jaarlijkse heffing voor de locatie Elhorst-Vloedbelt voor de periode 2021-2025 voort te zetten.

### 1.1.4 Heffingensystematiek

Aan de exploitanten van de stortplaatsen is gedurende de jaren 2000-2005 een heffing opgelegd op basis van de berekende doelvermogens 2000 in relatie tot de verwachte exploitatieperiode voor de betreffende locatie.

De door de exploitanten af te dragen jaarlijkse heffing bestond uit een vaste voet en een aanbodaafhankelijk deel.

#### Vaste voet

De vaste voet was onafhankelijk van het afvalaanbod en vastgesteld op 65% van de normheffing. De normheffing per stortplaats was gebaseerd op het geraamde langjarig gemiddelde afvalaanbod per jaar, de exploitatieperiode van de stortplaats en het doelvermogen noodzakelijk voor de in de toekomst te treffen nazorgmaatregelen (beschreven in de nazorgplannen).

#### Aanbodaafhankelijk deel

Het aanbodaafhankelijk deel van de heffing moest worden betaald wanneer de gestorte hoeveelheid afval in een jaar groter waren dan 65% van het geraamde langjarig gemiddelde afvalaanbod. Er werd dan over het meerdere een evenredig bedrag per ton berekend.

<sup>1</sup> IPO = Inter Provinciaal Overleg

Tabel 2: Overzicht exploitatieduur per stortplaats

| Locatie           | Restcapaciteit<br>(in m <sup>3</sup> ) | Geraamd langjarig<br>gemiddelde afvalaanbod<br>(ton/jaar <sup>2</sup> ) | Geraamde<br>exploitatie periode<br>(in jaren) vanaf<br>2016 |
|-------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Boeldershoek      | 2.204.000<br>(op 01-01-2015)           | 35.000                                                                  | 60                                                          |
| Elhorst-Vloedbelt | 3.600.000<br>(op 01-01-2015)           | 35.000                                                                  | 66                                                          |
| Bovenveld         | 350.000<br>(op 01-01-2015)             | 20.000                                                                  | 17                                                          |

Deze gegevens zijn ontleend aan gegevens van de opgestelde Nazorgplannen 2016.

<sup>2</sup> Voor de omrekening van m<sup>3</sup> naar ton wordt een omrekeningsfactor van 1,1 ton/m<sup>3</sup> gebruikt.

## 1.2 Ontwikkelingen in 2022

### 1.2.1 Duurzaam Stortbeheer

Op een drietal stortlocaties in Nederland wordt onderzoek (pilots) gedaan naar duurzaam storten. Binnen de pilots wordt de komende jaren bekeken in hoeverre door middel van het stimuleren van natuurlijke processen in de stort een substantiële verlaging van het emissiepotentieel is te bereiken, er besparingen op de kosten van bovenafdichting zijn te behalen en hierdoor aanzienlijk lagere nazorgkosten mogelijk zijn. Als Duurzaam Storten succesvol blijkt te zijn dan kan dit betekenen dat de vereiste doelvermogens lager kunnen zijn. De eerste resultaten van Duurzaam Storten worden omstreeks 2025 verwacht.

De verwachting is dat de afname van de stortvolumes de komende jaren door zal zetten. Als dit het geval is dan zal dat tot gevolg hebben dat de exploitatietermijn van de stortlocaties langer kan zijn dan gepland.

### 1.2.2 Beheer van het Nazorgfonds

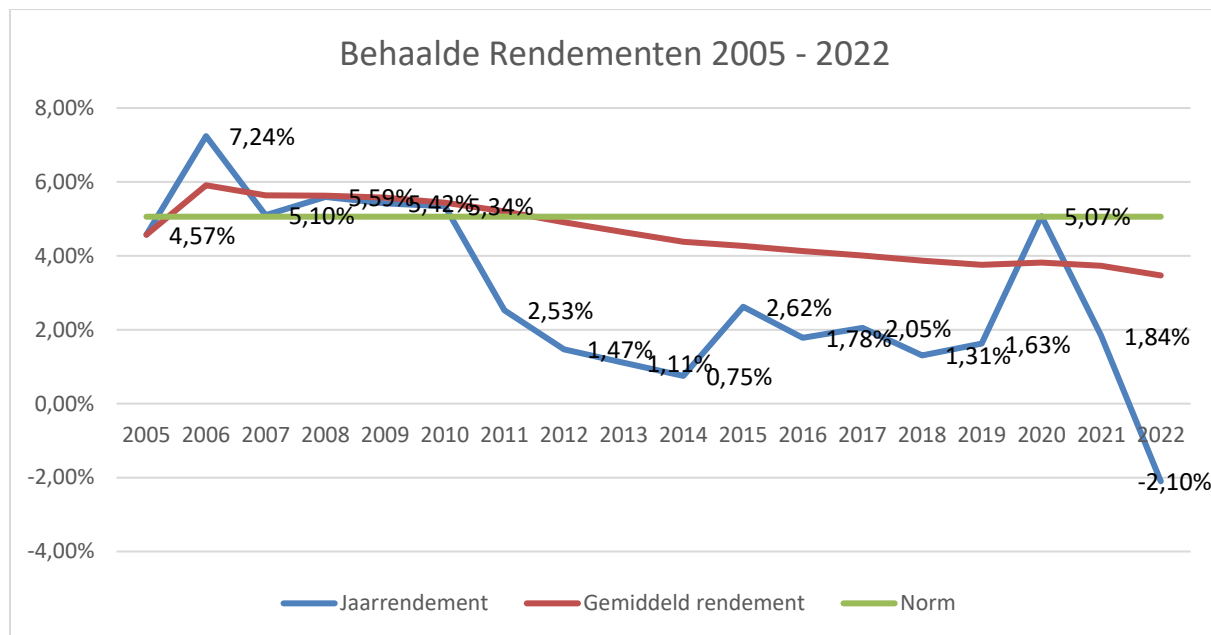
De randvoorwaarden voor de beleggingen met de middelen in het fonds zijn vastgelegd in het beleggingsstatuut van het Nazorgfonds. De Wet financiering decentrale overheden bepaalt de kaders waarbinnen de decentrale overheden mogen beleggen. Eind juni 2000 heeft toenmalig minister Zalm, op verzoek van het IPO, een uitzondering gepubliceerd op de regel dat overheden hun financiële reserves uitsluitend prudent, dus niet in aandelen, mogen beleggen. In deze uitzonderingsregeling is bepaald dat minimaal 42% van de middelen uit het fonds moet worden belegd in vastrentende waarden, waarmee wordt geregeld dat de hoofdsom van het fonds gegarandeerd is. De rest van het geld mag in aandelen zonder hoofdsomgarantie worden belegd. Het Overijssels Beleggingsstatuut van het Nazorgfonds is stringenter en schrijft voor dat maximaal 35% van het fonds in aandelen mag worden belegd.

| stand 31 december 2022                  |                   |             |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------|
| <b>Vastrentende waarden en aandelen</b> |                   |             |
| <u>Aandelen &amp; Obligaties</u>        |                   |             |
| Aandelen*                               | 3.278.555         | 26%         |
| Obligaties*                             | 7.828.797         | 61%         |
|                                         | 11.107.352        |             |
| <b>Variabelrentende waarden</b>         |                   |             |
| <u>Hoofdsom gegarandeerde producten</u> |                   |             |
| Rekening courant Provincie              | 0                 |             |
| Rabo spaarrekening                      | 1.449.924         |             |
| Rabo RC                                 | 86.288            |             |
| Rabo beleggingsrekening                 | <u>136.586</u>    |             |
|                                         | 1.672.798         | 13%         |
| <b>Totaal</b>                           | <b>12.780.150</b> | <b>100%</b> |

\*NB: Het ongerealiseerd resultaat per 31 december 2022 bedraagt € 0.

## Behaalde rendementen

De doelvermogens zijn berekend op een jaarlijks 'normrendement' van 5,06%. In onderstaande tabel staan de werkelijk behaalde fondsrendementen (op deposito's, rekening courant en beleggingen).



Uit deze tabel blijkt dat we over de jaren 2011-2022 niet voldaan hebben aan het vereiste rendement van 5,06%. Over het jaar 2022 is een negatief rendement gerealiseerd. Het gemiddelde rendement over de jaren 2000 tot en met 2022 bedraagt 3,5% en is verder afgenomen (vorig jaar was dit nog 3,7%). In de jaren 2011 tot en met 2022 is het rendement als gevolg van de lage rentestand in combinatie met vrijvallende beleggingsproducten lager dan in de voorgaande jaren. Het rendement van -/-2,10% over 2022 is exclusief het ongerealiseerd koersresultaat (die overigens eind 2022 € 0,-- is) op de beleggingsportefeuille en inclusief de heffing Elhorst Vloedbelt.

### 1.2.3 Milieurisico

In de begroting van de provincie Overijssel staat in de risicoparagraaf opgenomen dat er voor het Nazorgfonds een risico is door schade als gevolg van milieuverontreiniging. Door een goede uitvoering van de nazorg is de kans op schade aan het milieu uiterst gering. Het absoluut uitsluiten van schade, waarvan ook derden nadelige gevolgen kunnen ondervinden, is niet mogelijk.

### 1.2.4 Landelijk Afvalbeheerplan

In het Landelijk Afvalbeheer Plan (LAP) staat het beleid voor het beheer van alle afvalstoffen waarop de Wm van toepassing is. Het eerste LAP is op 3 maart 2003 in werking getreden. In 2018 is LAP-3 in werking getreden. LAP-3 geeft richting aan de groeiende aandacht voor de transitie naar een circulaire economie.

## 1.3 Vermogensbeheer

In de vergadering van 17 december 2013 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de aanwezige gelden binnen het Nazorgfonds stortplaatsen Overijssel te laten beheren door RABO Vermogensbeheer. Met de Rabobank is op 14 november 2013 een beleggingsovereenkomst afgesloten, waarbij via een mandaat het beheer van het vermogen van het Nazorgfonds is uitbesteed. De doelstelling van deze 'Overeenkomst inzake vermogensbeheer' is volgens art 3: vermogensgroei behalen volgens een lange beleggingshorizon (> 5 jaar). Artikel 6 vermeldt een te behalen streefrendement van 5,06%, wat ontleend is aan de Wet Milieubeheer/IPO afspraken. De looptijd van de overeenkomst is onbepaald, maar wel per direct opzegbaar.

Volgens dit mandaat wordt het vermogen belegd in fondsen die zich richten op vastrentende waarden dan wel op zakelijke waarden (ofwel aandelen). Artikel 5 geeft de bandbreedtes voor deze asset-mix: aandelen 25% >< 35% en vastrentende waarden 65% >< 75%.

De karakteristieken van de beleggingen die deel uitmaken van de beleggingsportefeuille voldoen aan de bepalingen van de Wet Fido en het beleggingsmandaat. Het fonds heeft geen separaat Treasury statuut. Naast aandelenfondsen en vastrentende waarden, houdt het fonds een kleine cash-positie aan. De liquiditeiten staan op een rekening-courant bij de RABO bank.

## **1.4 Overleg aanpassing rekenrente**

Vanaf 2000 wordt voor het nazorgfonds gerekend met een rekenrente van 5,06%. Gelet op de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt hebben een aantal provincies deze rekenrente aangepast. Door het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (I&W) is opdracht gegeven voor een onderzoek om te komen tot één uniforme rekenrente.

Vanuit het IPO is een werkgroep geformeerd van 5 provincies die hieraan deelnemen. Overijssel maakt geen deel uit van deze werkgroep. In 2023 vindt publicatie plaats van het onderzoek en zal bestuurlijke besluitvorming voorgelegd worden.

## **1.5 Risico's**

De belangrijkste risico's voor het voor de nazorg benodigde doelvermogen zijn:

### **Compliance beleggingsmandaat**

Via een overeenkomst is mandaat gegeven aan de externe vermogensbeheerder. In dat mandaat zijn richtlijnen, limieten en restricties vastgelegd voor de vermogensbeheerder. Door externe factoren of het handelen van de vermogensbeheerder kan het voorkomen dat posities ontstaan of transacties worden gedaan, die in strijd zijn met de overeengekomen beleggingsrichtlijnen. Overigens wordt ook door RABO bank de compliance van de portefeuille, transacties en mandaat gemonitord.

### **Uitzettingen in de beleggingsportefeuille**

De beleggingsportefeuille bestaat enerzijds uit beursgenoteerde aandelenfondsen, met een brede wereldwijde spreiding, van verschillende fondshuizen en met een sterke focus op duurzaamheid. Omvang is ongeveer 30% van de portefeuille. Anderzijds is belegd in beursgenoteerde vastrentende waarden, zoals staatsobligaties of obligaties van financiële instellingen met een laag risicoprofiel, genoteerd in euro's. De uitzettingen moeten voldoen aan de limieten en ratingrestricties zoals vastgelegd in de vermogensbeheerovereenkomst.

### **Behaalde rendementen**

Een risico is dat een lager rendement op het fondsvermogen wordt behaald dan voorzien. De doelvermogens zijn berekend op basis van het 'normrendement' van 5,06%. Door diverse financiële ontwikkelingen is de kans aanwezig dat dit vereiste rendement niet gehaald wordt. Dit heeft zich in 2022 voorgedaan.

### **Mogelijkheid van aanpassing rekenrente**

De vereiste doelvermogens worden mede bepaald door de hoogte van de rekenrente. De kans bestaat dat het percentage moet worden aangepast, waarmee ook het doelvermogen wijzigt.

### **Mogelijkheid van herziening vereiste doelvermogens**

Indien na de vaststelling blijkt dat de opbrengst van de heffing hoger dan wel lager is dan het bedrag dat nodig is om de kosten te bestrijden die naar verwachting met de nazorg van die stortplaats gemoeid zullen zijn, kan het bedrag van de heffing opnieuw worden vastgesteld. Ook gewijzigde inzichten in de technische mogelijkheden voor wat betreft de nazorg of de exploitatieduur van de stortplaats kunnen aanleiding zijn tot aanpassing van het doelvermogen, en daarmee de heffing. Gewijzigde inzichten ten aanzien van de nazorg dienen tot uiting te komen in de nazorgplannen. Zowel de exploitant als het bevoegd gezag kan daar aanleiding toe zien.

### **Derivaten**

Bij de uitzettingen en het vermogensbeheer wordt niet gewerkt met derivaten.

### **Overige risico's**

Gedurende de nazorgfase kunnen ook risico's ontstaan door:

- Het optreden van calamiteiten zoals het neerstorten van vliegtuigen, overstromingen en aardbevingen. Voor dergelijke risico's is een wettelijke regeling in voorbereiding op grond waarvan het Rijk een tegemoetkoming verstrekt bij dergelijke rampen. Overigens houdt de term tegemoetkoming niet in dat per definitie alle lasten worden vergoed. Er blijft daardoor voor de provincie als verantwoordelijke enig financieel risico;
- Het eerder moeten vervangen en/of het opvangen van het falen van technische voorzieningen. In de berekening van de doelvermogens is rekening gehouden met een risico-opslag van 5%;

Eshuis Registeraccountants B.V.  
Voor waarmerkingsdoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 15 juni 2023

- Schade als gevolg van milieuverontreiniging. Door een goede uitvoering van de nazorg is de kans op schade aan het milieu uiterst gering.

# 2 Jaarrekening

## 2.1 Balans\*

### Activa

| Omschrijving                             | 31-12-2022<br>€   | 31-12-2021<br>€   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Vaste activa</u>                      |                   |                   |
| <i>Financiële vaste activa:</i>          |                   |                   |
| Aandelen                                 | 3.278.555         | 4.289.796         |
| Obligaties                               | <u>7.828.797</u>  | <u>8.389.504</u>  |
|                                          | 11.107.352        | 12.679.300        |
| <u>Vlottende activa</u>                  |                   |                   |
| Rekening courant Provincie Overijssel    | 0                 | 1.400.000         |
| <u>Liquide middelen:</u>                 |                   |                   |
| Rabo rekening courant                    | 86.288            | 49.921            |
| Rabo spaarrekening                       | 1.449.924         | 86.354            |
| Rabo Beleggingsrekening                  | <u>136.586</u>    | <u>361.242</u>    |
|                                          | 1.672.798         | 1.897.517         |
| <u>Nog te ontvangen heffing / rente:</u> |                   |                   |
| Opgelopen couponrente                    | 54.075            | 49.385            |
| Nog te ontvangen Heffing (van Prv-Ov)    | 40.000            |                   |
| Nog te ontvangen rente                   | <u>343</u>        | <u>6</u>          |
|                                          | 94.418            | 49.391            |
| <b>Totaal activa</b>                     | <b>12.874.568</b> | <b>14.626.207</b> |

### Passiva

| Omschrijving                                        | 31-12-2022<br>€   | 31-12-2021<br>€   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Eigen vermogen</u>                               |                   |                   |
| Fonds vermogen**                                    | 12.849.860        | 13.130.058        |
| Bestemmingsreserve Ongerealiseerd koersresultaat*** | <u>0</u>          | <u>1.485.387</u>  |
|                                                     | 12.849.860        | 14.615.445        |
| <u>Vlottende passiva</u>                            |                   |                   |
| Crediteuren                                         | 9.708             | 10.762            |
| Nog te betalen kosten                               | <u>15.000</u>     | <u>0</u>          |
|                                                     | 24.708            | 10.762            |
| <b>Totaal passiva</b>                               | <b>12.874.568</b> | <b>14.626.207</b> |

\*opgemaakt na resultaatbestemming

\*\* mutatie (afname) fonds vermogen is € 280.198, zie 2.2, is resultaat exploitatiesaldo tgv fondsvermogen.

\*\*\* mutatie (afname) is € 1.485.387, zie 2.4.3 onder kopje ongerealiseerd koersresultaat, voor waarmakingsdoeleinden behorend bij controleverklaring d.d. 15 juni 2023

## 2.2 Exploitatierkening

|                                                                | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>Lasten</b>                                                  |                           |                        |                           |
| Bijdrage in provinciale apparaatskosten en accountantscontrole | 15.000                    | 15.000                 | 15.000                    |
| Bankkosten (inclusief dividendbelasting)                       | 41.040                    | 35.000                 | 41.768                    |
| Bestemmingsreserve Ongerealiseerd koersresultaat               | -/-1.485.387              | 50.000                 | 767.190                   |
|                                                                | <u>-/-1.429.347</u>       | <u>100.000</u>         | <u>823.958</u>            |
| <b>Baten</b>                                                   |                           |                        |                           |
| Rente Obligaties                                               | 84.003                    | 100.000                | 75.817                    |
| Dividend                                                       | 65.004                    | 34.975                 | 46.617                    |
| Gerealiseerd koersresultaat:                                   |                           |                        |                           |
| - aandelen                                                     | -/-331.012                |                        | 158.410                   |
| - obligaties                                                   | <u>-/-1.604</u>           |                        | <u>-/-3.448</u>           |
| Subtotaal gerealiseerd                                         | -/-332.616                | 50.000                 | 154.962                   |
| Ongerealiseerd koersresultaat:                                 |                           |                        |                           |
| - aandelen                                                     | -/-432.475                |                        | 961.901                   |
| - obligaties                                                   | <u>-/-1.133.805</u>       |                        | <u>-/-194.711</u>         |
| Subtotaal ongerealiseerd                                       | -/-1.566.280              | 0                      | 767.190                   |
| Heffing Twence tbv Elhorst                                     | 40.000                    | 40.000                 | 40.000                    |
| Rente Rekening courant                                         | 343                       | 25                     | 6                         |
|                                                                | <u>-/-1.709.545</u>       | <u>225.000</u>         | <u>1.084.592</u>          |
| Exploitatiesaldo t.g.v. Fonds                                  | <b>-/-280.198</b>         | <b>125.000</b>         | <b>260.634</b>            |

## 2.3 Toelichting op de balans en exploitatierkening

### 2.3.1 Algemeen

De activiteiten van het Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel bestaan uit het (indien nodig) opleggen van heffingen aan stortplaatsexploitanten, om daarmee een doelvermogen op te bouwen waarmee na sluiting van de stortplaatsen de kosten voor nazorg kunnen worden gedekt, en het (doen) beleggen van het fondsvermogen om op verantwoorde wijze de gewenste vermogensgroei te realiseren.

### 2.3.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

#### 2.3.2.1 Regelgeving

De jaarrekening 2022 is opgesteld volgens eigen grondslagen waarbij zoveel mogelijk is aangesloten bij het Burgerlijk Wetboek, Boek 2 Titel 9. Omdat het Nazorgfonds een aparte publiekrechtelijke rechtspersoon is, valt het niet onder het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Commissie Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden (BADO).

Eshuis Registeraccountants B.V.  
Voor waarmerkingsdoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 15 juni 2023

### *2.3.2.2 Gehanteerde grondslagen*

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

### *2.3.2.3 Financiële vaste activa*

Onder de Financiële vaste activa wordt de Vermogensbeheerportefeuille verantwoord, welke vanaf 1 februari 2014 is ondergebracht bij Rabobank.

De vermogensbestanddelen die door Rabobank volgens de beleggingsrichtlijnen zijn aangekocht voor het Nazorgfonds, bestaan uit aandelenfondsen en obligaties die zijn genoteerd aan en worden verhandeld op een effectenbeurs. De aandelen betreffen alleen aandelen in genoteerde beleggingsfondsen. De waardering van de beleggingsportefeuille geschiedt op actuele marktwaarde.

### *2.3.2.4 Vlottende activa*

Onder de vlottende activa is de rekening courant positie met de Provincie Overijssel opgenomen.

### *2.3.2.5 Liquide middelen*

De liquide middelen zijn gewaardeerd op nominale waarde en luiden in euro's. De banktegoeden zijn direct opvraagbaar.

### *2.3.2.6 Nog te ontvangen rente en heffing*

Onder deze post zijn de opgelopen couponrente op de obligatie opgenomen en de nog te ontvangen rente opbrengsten op de tegoeden. Tevens eventuele heffing opgenomen die door de provincie nog niet is doorgestort naar het nazorgfonds.

### *2.3.2.7 Eigen vermogen*

Het eigen vermogen bestaat uit het fondsvermogen van de 3 stortplaatsen en het ongerealiseerde resultaat. Het ongerealiseerde resultaat (actuele waarde versus historische kostprijs) als gevolg van de koersmutaties wordt via het resultaat verantwoord en eveneens afzonderlijk verantwoord onder het eigen vermogen (bestemmingsreserve ongerealiseerd koersresultaat). Pas na realisatie vindt toevoeging plaats aan het fondsvermogen.

De dotaties aan het fondsvermogen worden jaarlijks via de heffingen en de rendementen bepaald en worden via de resultaatbestemming aan het fondsvermogen toegevoegd totdat het doelvermogen uit tabel 1 (par. 1.1.2) is bereikt.

De drie stortplaatsen maken gezamenlijk deel uit van het Nazorgfonds maar hebben elk een doelvermogen. Zij delen naar rato van hun opgebouwd vermogen bij aanvang van het boekjaar in de behaalde fondsresultaten.

### *2.3.2.8 Overige activa en passiva*

De overige activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### *2.3.2.9 Baten en lasten*

Gerealiseerde resultaten als gevolg van verkooptransacties, ontvangen dividenden en couponnen, worden verantwoord in de exploitatierekening onder de Baten.

De lasten uit hoofde van het beheer van het Nazorgfonds worden via de exploitatierekening verantwoord en via de resultaatbestemming onttrokken aan het fondsvermogen.

#### *Rente rekening courant*

De renteopbrengsten over de rekening-courant verhouding met Rabobank worden verantwoord in het jaar waar deze betrekking op hebben.

#### *Rente obligaties*

De rente over de obligatieportefeuille wordt verantwoord op moment van ontvangst van de daadwerkelijk rente op de bank. Tevens zijn de opgelopen couponrentes op obligaties opgenomen als baten in de exploitatierekening en verantwoord op de balans onder Nog te ontvangen rente.

In het Portefeuille jaaroverzicht van Rabobank is bij de categorie Obligaties een opgave verstrekt van 'verdiende maar nog niet ontvangen rentebaten' (te ontvangen couponrente) ultimo jaar. De rente-couponnen die gedurende het boekjaar zijn uitgekeerd aan en ontvangen door het Nazorgfonds en de opgelopen couponrente per ultimo boekjaar zijn verwerkt in de exploitatierekening.

Eshuis Registeraccountants B.V.  
Voor waarmerkingsdoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 15 juni 2023

## 2.4 Toelichting Balans

### 2.4.1 Financiële vaste activa

De waarde van de financiële vaste activa per 31 december 2022 onder beheer bij RABO Vermogensbeheer bedraagt € 11.107.352. Dit is inclusief € 0 ongerealiseerd koersresultaat.

De samenstelling van de beleggingsportefeuille is als volgt:

|                                          |             |
|------------------------------------------|-------------|
| Totaal aandelen                          | € 3.278.555 |
| Totaal vastrentende waarden /obligaties* | € 7.828.797 |

Totale portefeuille waarde € 11.107.352

\*NB: dit is exclusief € 54.075 opgelopen couponrente.

| bedragen in €<br>1.000 | Boekwaarde<br>(marktwaaarde)<br>begin boekjaar 2022 | Aankopen<br>2022 | Verkopen<br>2022 | Herwaardering<br>2022 | Boekwaarde<br>(marktwaaarde)<br>einde boekjaar<br>2022 |
|------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|
| Aandelen               | € 4.290                                             | € 2.482          | € 2.730          | € -/-763              | € 3.279                                                |
| Obligaties             | € 8.390                                             | € 726            | € 151            | € -/-1.135            | € 7.829                                                |
| Totaal                 | € 12.679                                            | € 3.208          | € 2.881          | € -/-1.899            | € 11.107                                               |

Voor een specificatie van de posities in aandelen en vastrentende waarden wordt verwezen naar Bijlage 1.

### 2.4.2 Vlottende activa

#### Liquide middelen

|                                       | 2022        | 2021        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Rekening courant Provincie Overijssel | € 0         | € 1.400.000 |
| Rabo Rekening courant                 | € 86.288    | € 49.921    |
| Rabo Beleggingsrekening               | € 136.586   | € 361.242   |
| Rabo Spaarrekening                    | € 1.449.924 | € 86.354    |
| Totaal                                | € 1.672.798 | € 1.897.517 |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking en zijn direct opvraagbaar. In 2022 is € 1,4 miljoen vanuit de rekening-courant van de provincie Overijssel overgeboekt naar de Rabo rekening van het nazorgfonds.

#### Nog te ontvangen rente en heffing Elhorst

|                                                       | 2022     | 2021     |
|-------------------------------------------------------|----------|----------|
| Rabo spaarrekening en beleggingsrekening              | € 343    | € 6      |
| Opgelopen couponrente obligaties                      | € 54.075 | € 49.385 |
| Nog te ontvangen Heffing Elhorst (van Prv Overijssel) | € 40.000 | € 0      |
| Totaal                                                | € 94.418 | € 49.391 |

## 2.4.3 Passiva

### Fondsvermogen

Het **fondsvermogen per 31 december 2022** (exclusief ongerealiseerd resultaat op de beleggingsportefeuille) bedraagt € 12.849.860 en is als volgt onder te verdelen:

|                                                           |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| stortplaats Bovenveld (ROVA)                              | € 4.085.010         |
| stortplaats Boeldershoek (Twence Afvalverwerking BV)      | € 6.452.793         |
| stortplaats Elhorst-Vloedbelt (Twence Afvalverwerking BV) | € <u>2.312.057</u>  |
| <b>Totaal</b>                                             | <b>€ 12.849.860</b> |

N.B.  
Op verzoek van de stortplaatsexploitanten wordt het behaalde rendement (het exploitatiesaldo) m.i.v. 2003 niet langer apart vermeld, maar verdeeld over de fondsvermogens naar rato van de stortingen.

#### Verloopstaat Fondsvermogen (exclusief ongerealiseerd koersresultaat) over 2022

| Stortplaats           | Bovenveld | Boeldershoek | ElhorstVloedbelt | Totaal     |
|-----------------------|-----------|--------------|------------------|------------|
| Stand per 1 januari   | 4.187.120 | 6.614.089    | 2.328.850        | 13.130.058 |
| Pro rata baten        | -84.239   | -133.066     | -46.853          | -264.158   |
| Pro rata beheerkosten | -17.871   | -28.229      | -9.940           | -56.040    |
| Heffingen             | <u>0</u>  | <u>0</u>     | 40.000           | 40.000     |
| Stand per 31 december | 4.085.010 | 6.452.792    | 2.312.057        | 12.849.860 |
| Resultaat saldo 2022  | -102.110  | -161.296     | -16.793          | -280.198   |

In 2022 is aan het fonds onttrokken ten behoeve van het administratief beheer (inclusief accountantskosten):

|                                                           |                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| stortplaats Bovenveld (ROVA)                              | € 5.000         |
| stortplaats Boeldershoek (Twence Afvalverwerking BV)      | € 5.000         |
| stortplaats Elhorst-Vloedbelt (Twence Afvalverwerking BV) | € <u>5.000</u>  |
| <b>Totaal</b>                                             | <b>€ 15.000</b> |

Samen met de kosten van vermogensbeheer zijn dit de fondsbeheerkosten.

Over 2022 is per saldo toegevoegd aan het fonds: € -280.198 (2021: 260.635) bestaande uit  
- de renteopbrengsten en dividenden ad € 149.008 (2021: 122.440) minus  
- de beheer- en administratie kosten € 56.040 (2021: 56.768) plus  
- het gerealiseerde koersresultaat van € -332.616 (2021: 154.862).  
Tevens is de heffing voor Elhorst-Vloedbelt ad € 40.000 toegevoegd aan het stortplaats fondsvermogen van Elhorst-Vloedbelt.

#### Ongerealiseerd koersresultaat

Het ongerealiseerde resultaat (actuele waarde versus historische kostprijs) als gevolg van de koersmutaties is in de exploitatierekening als baat opgenomen en wordt via resultaatbestemming toegevoegd aan de bestemmingsreserve Ongerealiseerd koersresultaat. Pas na realisatie vindt toevoeging plaats aan het fondsvermogen. Per 31 december 2022 bedraagt het ongerealiseerd koersresultaat € 0.

|                                          |              |
|------------------------------------------|--------------|
| Ongerealiseerd koersresultaat 31/12/2021 | € 1.485.387  |
| Af: Herwaardering 2022                   | € -1.566.280 |
| Bij: Afgeboekt via het resultaat 2022    | € 80.893     |
| Af: overig                               | € <u>0</u>   |
| Ongerealiseerd koersresultaat 31/12/2022 | € 0          |

**Vlottende passiva**

De post Crediteuren en nog te betalen kosten van € 24.708 (2021: 10.762) hebben betrekking op de Rabo-beheerskosten 4<sup>e</sup> kwartaal en de administratief beheerskosten van de provincie Overijssel.

## 2.5 Toelichting exploitatierekening

### 2.5.1 Lasten

Tijdens het bestuurlijk overleg op 12 december 2019 is besloten de provinciale beheerskosten van het fonds te verhogen van € 10.900 naar € 15.000 en in rekening te brengen aan het Nazorgfonds. De wet biedt hiertoe de mogelijkheid, de € 15.000 wordt vanaf 2021 jaarlijks geïndexeerd. In 2022 is voor € 15.000 aan provinciale apparaatskosten en accountantskosten ten laste van het Nazorgfonds gebracht.

Het voordelige exploitatiesaldo is hoofdzakelijk opgebouwd uit de rentevergoedingen van de rekening-courant en obligatieportefeuille en dividend op aandelen minus betaalde bankkosten en bovengenoemde vergoeding voor apparaatskosten en accountantskosten. Het voordelig exploitatie saldo is toegevoegd aan het fondsvermogen.

### 2.5.2 Baten

#### Specificatie financieel resultaat 2022

|                                               | <u>2022</u>        | <u>2021</u>        |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Obligatierente                                | € 84.003           | € 75.817           |
| Dividend                                      | € 65.004           | € 46.617           |
| Rabo spaarrekening                            | € 343              | € 6                |
| Gerealiseerd op verkooptransacties aandelen   | € -/-331.012       | € 158.410          |
| Gerealiseerd op verkooptransacties obligaties | <u>€ -/- 1.604</u> | <u>€ -/- 3.448</u> |
| Totaal                                        | € -/-183.608       | € 277.402          |

### 3 Overige gegevens

#### Voorstel resultaatsbestemming

Het dagelijks bestuur stelt voor het resultaat van +/- € 280.198 over 2022 ten laste van het fondsvermogen te brengen. Tevens stelt het dagelijks bestuur voor om van het ongerealiseerd resultaat over 2022, ad € 1.566.280, een bedrag van € 1.485.387 af te boeken op de Bestemmingsreserve Ongerealiseerd koersresultaat en het restant, ad. € 80.893, ten laste te brengen van het rekeningresultaat.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Ten tijde van het opmaken van de jaarrekening, is alle beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening verder geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan voor de vermogenspositie op balansdatum.

#### Bestuur

Het Algemeen Bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel wordt gevormd door Gedeputeerde Staten.

Het Dagelijks Bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel wordt gevormd door De heer T.A. de Bree (gedeputeerde voor Energie, Milieu en Arbeidsmarkt) en de heer Y.J. van Hijum (gedeputeerde voor Economie, Financiën en Europa).

#### Medewerkers

Er zijn geen medewerkers in dienst van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel.

#### Wet normering Topinkomens (WNT)

Alle leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur zijn onbezoldigd binnen het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel. Het fonds heeft geen beloningen aan de leden betaald. Zie bijlage 2.

#### Vestigingsplaats

Het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel is gevestigd te Zwolle, ten kantore van de provincie Overijssel.

#### Adresgegevens

Provinciehuis Overijssel  
Luttenbergstraat 2  
Postbus 90602  
8000 GB Zwolle  
Telefoon 038- 4998899  
[www.overijssel.nl](http://www.overijssel.nl)  
[postbus@overijssel.nl](mailto:postbus@overijssel.nl)

## 4      *Controleverklaring*

## Bijlage 1: jaaroverzicht beleggersportefeuille 2022

### Jaaroverzicht beleggingsportefeuille 2022

Individueel Vermogensbeheer MW



Datum overzicht

31 december 2022

Blad

2 van 4

Jaaroverzicht portefeuille 33234302

Waarde beleggingen

€ 11.107.352,77

### Beleggingen (op 31-12-2022)

#### Aandelen

| Omschrijving                        | Aantal      | Koers    | Valutakoers | Waarde €         |
|-------------------------------------|-------------|----------|-------------|------------------|
| 1895 Aand. Thema Opportunityfonds   | 4.534,7164  | 93,3192  | -           | 423.176,11       |
| 1895 Aandelen Macro Opportunity Fd  | 4.317,2215  | 95,7983  | -           | 413.582,48       |
| 1895 Aandelen Multifactorfonds      | 12.366,5604 | 131,9758 | -           | 1.632.086,70     |
| 1895 Wereld Aandelen Enh Indexfonds | 7.376,2091  | 109,7732 | -           | 809.710,08       |
| <b>Totaal aandelen</b>              |             |          |             | <b>€ 3.278,5</b> |

#### Obligaties

| Omschrijving                              | Aantal  | Koers    | Valutakoers | Waarde €   |
|-------------------------------------------|---------|----------|-------------|------------|
| ABN AMRO 2015/2025 1%                     | 300.000 | 95,634%  | -           | 286.902,00 |
| Agence Francaise Dev 2014/2024 1,375%     | 200.000 | 96,884%  | -           | 193.768,00 |
| Belgie 2014/2024 2,6%                     | 300.000 | 99,63%   | -           | 298.890,00 |
| BFCM 2017/2027 1,25%                      | 300.000 | 89,78%   | -           | 269.340,00 |
| BNG Bank 2021/2033 0,125%                 | 300.000 | 72,938%  | -           | 218.814,00 |
| BNP Paribas 2016/2026 1,625%              | 200.000 | 94,981%  | -           | 189.962,00 |
| BPCE 2020/2030 0,625%                     | 300.000 | 79,481%  | -           | 238.443,00 |
| Credit Agricole London 2017/2027 1,375%   | 200.000 | 90,484%  | -           | 180.968,00 |
| Duitsland 2014/2030 0,5%                  | 500.000 | 101,168% | -           | 616.173,82 |
| Erste Group Bank 2021/2031 0,25%          | 200.000 | 73,431%  | -           | 146.862,00 |
| European Investment Bank 2014/2026 1,25%  | 200.000 | 93,725%  | -           | 187.450,00 |
| European Investment Bank 2019/2029 0,625% | 300.000 | 86,677%  | -           | 260.031,00 |
| Finland 2014/2024 2%                      | 300.000 | 98,763%  | -           | 296.289,00 |
| Finnvera 2017/2032 1,125%                 | 300.000 | 83,259%  | -           | 249.777,00 |
| Finnvera 2019/2029 0,375%                 | 300.000 | 84,273%  | -           | 252.819,00 |
| Frankrijk 2017/2028 0,75%                 | 200.000 | 88,67%   | -           | 177.34,00  |
| Frankrijk 2017/2036 0,1%                  | 150.000 | 89,53%   | -           | 159.233,58 |
| Ierland 2016/2026 1%                      | 200.000 | 94,6%    | -           | 189.200,00 |
| ING Bank 2017/2028 1,375%                 | 200.000 | 87,494%  | -           | 174.988,00 |
| Luxemburg 2013/2028 2,25%                 | 300.000 | 96,158%  | -           | 288.474,00 |
| Nederland 2012/2033 2,5%                  | 200.000 | 96,29%   | -           | 192.580,00 |
| Nederland 2014/2024 2%                    | 300.000 | 98,8%    | -           | 296.400,00 |
| Nederland 2016/2026 0,5%                  | 300.000 | 92,59%   | -           | 277.770,00 |
| Nederland 2019/2029 0,25%                 | 300.000 | 84,99%   | -           | 254.970,00 |
| Nederland 2020/2030 0%                    | 250.000 | 80,86%   | -           | 202.150,00 |
| Nederland 2021/2031 0%                    | 200.000 | 78,5%    | -           | 157.000,00 |
| Nordea Bank 2016/2023 1%                  | 100.000 | 99,829%  | -           | 99.829,00  |
| NRW Bank 2016/2026 0,5%                   | 200.000 | 91,614%  | -           | 183.228,00 |
| Oostenrijk 2015/2025 1,2%                 | 300.000 | 95,72%   | -           | 287.160,00 |
| OP Corp Bank 2018/2025 1%                 | 300.000 | 94,072%  | -           | 282.216,00 |
| Rabobank Nederland 2015/2027 1,375%       | 200.000 | 92,252%  | -           | 184.504,00 |
| Rabobank Nederland 2016/2026 1,25%        | 200.000 | 93,789%  | -           | 187.578,00 |
| Svenska Handelsbank SNP 2020/2030 0,5%    | 200.000 | 77,645%  | -           | 155.290,00 |

Jaaroverzicht portefeuille 33234302

€ 11.107.352,77

| Omschrijving             | Aantal  | Koers   | Valutakoers | Waarde €              |
|--------------------------|---------|---------|-------------|-----------------------|
| Swedbank 2017/2024 0,4%  | 200.000 | 96,199% | -           | 192.398,00            |
| <b>Totaal obligaties</b> |         |         |             | <b>€ 7.828.797,40</b> |

Bron: Rabobank, stand per 31-12-2022

Eshuis Registeraccountants B.V.  
Voor waarmakingsdoeleinden  
behorend bij controleverklaring  
d.d. 15 juni 2023

## Bijlage 2: Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT stelt een maximum aan de beloning van topfunctionarissen (de hoogste leiding en de laag direct daaronder die belast zijn met de dagelijkse leiding van de organisatie als geheel) in de publieke en semipublieke sector. Daarnaast bevat de WNT bepalingen over de in de jaarrekening op te nemen beloningsinformatie met een bezoldiging boven de voor de organisatie geldende maximum beloning.

Het Nazorgfonds valt onder de werking van de WNT. Daarom zijn hierna de topfunctionarissen vermeld met een bezoldiging van € 1.700 of minder. Aan hen is geen bezoldiging uitgekeerd.

### NAAM TOPFUNCTIONARIS

Y.J. van Hijum  
T.A. de Bree

### FUNCTIE

Lid DB  
Lid DB

### NAAM TOEZICHTHOUDENDE TOPFUNCTIONARIS

A.P. Heidema  
M.T. van Haaf  
G.H. ten Bolscher  
R.H. de Witte  
E. Boerman

### FUNCTIE

Voorzitter AB/GS  
Lid AB/GS  
Lid AB/GS  
Lid AB/GS  
Lid AB/GS

Het Nazorgfonds heeft geen functionarissen in dienst. De administratie wordt gevoerd door de Provincie Overijssel.