

Jaarstukken 2024

van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 14 juli 2025
Behorende bij briefnummer: 001 d.d. 14-07-2025
Paraaf: 

Colofon

kenmerk

Auteur

Nick Geurkink / Gert Bartels / Bernd Jan Deuten

Project/kenmerk

Inlichtingen bij

Nick Geurkink

Telefoon 038 499 7505/ 06 2113 8752

Adresgegevens

Provincie Overijssel

Luttenbergstraat 2

Postbus 10078

8000 GB Zwolle

Telefoon 038 499 8899

www.overijssel.nl

postbus@overijssel.nl

Jaarstukken 2024 Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel

Vastgesteld door het Dagelijks Bestuur d.d. 2 juni 2025

T.A. de Bree
Gedeputeerde / Lid DB

G.H. ten Bolscher
Gedeputeerde / Lid DB

namens het Algemeen Bestuur, Gedeputeerde Staten van Provincie Overijssel

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 14-07-2025

Paraaf: 

Inhoudsopgave jaarstukken 2024

1	Verslag van het dagelijks bestuur	4
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 2024	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
2	Jaarrekening	11
2.1	Balans	11
2.2	Exploitatierekening	12
2.3	Toelichting op de balans en winst- en verliesrekening	12
2.3.1	Algemeen	12
2.3.2	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	12
2.3.2.1	Algemeen	12
2.3.2.2	Gehanteerde grondslagen	13
2.3.2.3	Financiële vaste activa	13
2.3.2.4	Vlottende activa	13
2.3.2.5	Liquide middelen	13
2.3.2.6	Nog te ontvangen rente en heffing	13
2.3.2.7	Eigen vermogen	13
2.3.2.8	Overige activa en passiva	13
2.3.2.9	Baten en lasten	13
2.4	Toelichting balans	14
2.4.1	Financiële vaste activa	14
2.4.2	Vlottende activa	14
2.4.3	Passiva	15
2.5	Toelichting exploitatierekening	16
2.5.1	Lasten	16
2.5.2	Baten	16
3	Overige gegevens	17
4	Controleverklaring	18
Bijlage 1	Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)	19
Bijlage 2	Specificatie van de beleggingsportefeuille	20

1 Verslag van het dagelijks bestuur

1.1 Algemeen

1.1.1 Oprichting Nazorgfonds

Op 1 april 1998 is de Leemtewet als aanvulling van de Wet milieubeheer (Wm) in werking getreden. Deze Leemtewet bevat een regeling om te zorgen dat gesloten stortplaatsen geen of zo weinig mogelijk gevolgen voor het milieu hebben. Deze Leemtewet (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. De Leemtewet (art. 15.44 Wm) bevat de bepaling dat Provinciale Staten een heffing kunnen instellen ter bestrijding van de kosten van de nazorgmaatregelen bij stortplaatsen waar na 1 september 1996 nog afval gestort wordt. Deze heffing wordt via 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. In artikel 5 staat 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. Tegelijkertijd heeft Rova in het bestuurlijk overleg van 19 december 2024 aangegeven Bovenveld mogelijk eerder te willen sluiten, wanneer dit zou moeten gebeuren is op dit moment nog niet duidelijk. 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 bedroeg dan op basis van het nieuw berekende doelvermogen vereist was. 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

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)
Bovenveld	2033	€ 4.397.193
Boeldershoek	2076	€ 33.486.695
Elhorst-Vloedbelt	2082	€ 20.767.453

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% (IPO¹ 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 boven afdekking 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

Een heffing bestaat 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.

¹ IPO = Inter Provinciaal Overleg

Tabel 2: Overzicht exploitatieduur per stortplaats

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

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

² Voor de omrekening van m³ naar ton wordt een omrekeningsfactor van 1,1 ton/m³ gebruikt.

1.2 Ontwikkelingen in 2024

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 eind 2025 verwacht. Door opstartproblemen van het project Duurzaam Storten is in 2023 besloten om de termijn van het project met 4 jaren te verlengen tot en met 2031.

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 Nieuwe nazorgplannen

De huidige (geactualiseerde) nazorgplannen zijn door Provinciale Staten op 23 september 2020 verlengd voor de periode 2021-2025. Dit betekent dat er in 2025 nieuwe nazorgplannen moeten worden vastgesteld. Inmiddels zijn Twence en Rova gestart met het actualiseren van de nazorgplannen. Op basis van de nieuwe nazorgplannen moeten ook nieuwe doelvermogens en heffingen worden vastgesteld. Vanwege inflatie en het mogelijk wijzigen van de rekenrente (UFR-EIOPA-rente) is de verwachting dat de nieuwe doelvermogens fors hoger uitvallen. Dit heeft waarschijnlijk ook gevolgen voor de heffingen (en mogelijk leiden tot bijstortverplichtingen).

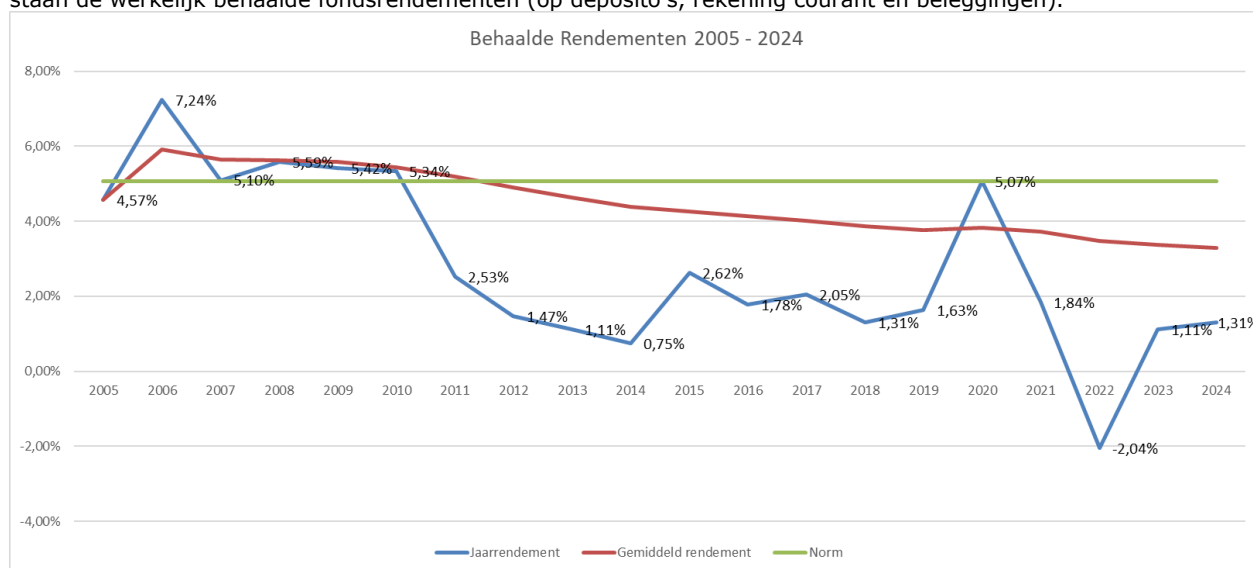
1.2.3 Beheer van het Nazorgfonds

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 Financiën, 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 in het nazorgfonds 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 nazorgfonds in aandelen mag worden belegd. Uit onderstaande tabel blijkt dat het aandeelpercentage per 31-12-2024 30,1% bedraagt, dus binnen de maximale 35%.

Vastrentende waarden en aandelen		stand 31 december 2024	
<u>Aandelen & Obligaties</u>			
Aandelen*	4.440.898		30,1%
Obligaties*	8.647.997		58,5%
		13.088.895	
Variabelrentende waarden			
<u>Hoofdsom gegarandeerde producten</u>			
Rekening courant Provincie	0		
Rabo spaarrekening	1.464.675		
Rabo RC	160.935		
Rabo beleggingsrekening	57.204		
		1.682.814	11,4%
Totaal	14.771.709		100%

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 2011-2024 niet voldaan hebben aan het vereiste rendement van 5,06%. Het gemiddelde rendement over de jaren 2000 tot en met 2024 bedraagt 3,3% en is daarmee iets afgenomen ten opzichte van 2023. Het positieve rendement van 1,31% over 2024 is exclusief het ongerealiseerd koersresultaat op de beleggingsportefeuille en inclusief de heffing Elhorst Vloedbelt.

1.2.4 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.

1.2.5 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

Bij oprichting van alle nazorgfondsen zijn in IPO-verband afspraken gemaakt over de te hanteren rekenrente en de te hanteren risico-opslag. In de loop der tijd is er, door de veranderende marktomstandigheden, door een aantal provincies besloten om de gehanteerde rekenrente te verlagen (geldt niet voor Overijssel). Door deze afzonderlijke besluiten is het bedrag van de heffingen dat de stortplaatsexploitanten moeten bijdragen afhankelijk geworden van de provincie waarin de stortplaats is gelegen. Dit wordt door de stortsector als onwenselijk beschouwd, en de sector pleit voor een gelijk speelveld in Nederland. In 2022 is in opdracht van het Ministerie van I&W onderzoek gedaan naar de mogelijkheden tot harmonisatie van de rekenrentemethodiek. De uitkomsten van dit onderzoek zijn weergegeven in het rapport "Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen". Het rapport geeft een aantal adviezen die niet alleen gaan over de rekenrente maar ook over het beleggingsbeleid en de mate van risico-opslag. Het IPO heeft hier vervolgens besluitvorming op geformuleerd.

Op 12 december 2023 heeft Gedeputeerden Staten het volgende besloten over deze voorgestelde IPO besluitvorming (en daarmee de aanbevelingen uit het rapport):

"1 In te stemmen met de voorgestelde IPO-besluitvorming voor het BAC Financien en Openbaar Bestuur van 21 december 2023, zoals hieronder bij a t/m e opgenomen:

- a In te stemmen met het algemene uitgangspunt om het beleid op het gebied van rekenrente, beleggingsstrategie en risico-opslag voor nazorgfondsen binnen Nederland zo veel mogelijk te harmoniseren en daarmee te streven naar één landelijk beleggingsfonds;
- b De aanbeveling uit het rapport Rekenrente Nazorgfondsen Stortplaatsen van het ministerie van I&W over het oprichten van een gezamenlijk beleggingsfonds in IPO verband verder uit te werken;
- c Niet in te stemmen met de aanbeveling uit het rapport van het ministerie van I&W om de rekenrentemethodiek te baseren op de historische gerealiseerde rendementen van de provinciale nazorgfondsen, maar te kiezen voor de rente van de Autoriteit Europese pensioenverzekeraars (UFR-EIOPA), en daarbij een transitieperiode te gaan hanteren voor het aanvullen van eventuele tekorten voor zowel stortplaatsexploitanten als provincies;
- d Op dit moment niet in te stemmen met de aanbeveling uit het rapport tot het instellen van een gezamenlijke calamiteitenpot;
- e In IPO verband aan het Rijk duidelijkheid te vragen over de rol en inspanningen van het Rijk zoals deze in de aanbevelingen van het rapport zijn vermeld;

2 Voor het aanvullen van eventuele tekorten door de stortplaatsexploitanten als gevolg van de aanpassing van de rekenrente een transitieperiode van minimaal 10 jaar te hanteren en de uiteindelijke termijn te bepalen in overleg met de nazorgexploitanten."

Ook de bestuurlijke adviescommissie van het IPO heeft op 21 december 2023 conform besloten (1a t/m 1e). Het IPO werkt dit nu verder uit. Aanpassing van de rekenrente zal verstrekken gevolgen hebben voor het op te bouwen doelvermogen en daarmee voor de bijstortverplichtingen van de afvalexploitanten.

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. De omvang van de aandelenfondsen 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.

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 herziening van de doelvermogens 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 over de nazorg dienen tot uiting te komen in de nazorgplannen. Zowel de exploitant als het bevoegd gezag kan daar aanleiding toe zien.

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%;
- 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	31-12-2024 €	31-12-2023 €
<u>Vaste activa</u>		
<i>Financiële vaste activa:</i>		
Aandelen	4.440.898	3.764.791
Obligaties	<u>8.647.997</u>	<u>8.347.425</u>
	13.088.895	12.112.216
<u>Vlottende activa</u>		
Rekening courant Provincie Overijssel	0	0
<u>Liquide middelen:</u>		
Rabo rekening courant	160.935	111.117
Rabo spaarrekening	1.464.675	1.450.235
Rabo Beleggingsrekening	<u>57.204</u>	<u>66.028</u>
	1.682.814	1.627.380
<u>Nog te ontvangen rente/heffing:</u>		
Opgelopen couponrente	52.375	52.363
Nog te ontvangen Heffing (van Prv-Ov)	0	40.000
Nog te ontvangen rente	<u>22.444</u>	<u>14.616</u>
	74.819	106.979
Totaal activa	14.846.528	13.846.575

Passiva

Omschrijving	31-12-2024 €	31-12-2023 €
<u>Eigen vermogen</u>		
Fonds vermogen**	13.178.034	12.996.504
Bestemmingsreserve Ongerealiseerd koersresultaat***	<u>1.652.364</u>	<u>824.675</u>
	14.830.398	13.821.178
<u>Vlottende passiva</u>		
Crediteuren	16.130	10.396
Nog te betalen kosten	<u>0</u>	<u>15.000</u>
	16.130	25.396
Totaal passiva	14.846.528	13.846.575

*opgemaakt na resultaatbestemming

** mutatie fonds vermogen (toename) is € 181.530, zie 2.2, is resultaat exploitatiesaldo tgv fondsvermogen.

*** mutatie (toename) is € 827.689, zie 2.4.3 onder kopje ongerealiseerd koersresultaat.

2.2 Exploitatierkening

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
Lasten			
Bijdrage in provinciale apparaatskosten en accountantscontrole	15.000	15.000	15.000
Bankkosten (inclusief dividendbelasting)	57.346	40.000	40.755
Bestemmingsreserve Ongerealiseerd koersresultaat	827.689	0	824.675
	<u>900.035</u>	<u>55.000</u>	<u>880.430</u>
Baten			
Rente Obligaties	85.774	100.000	86.042
Dividend	68.251	60.000	62.885
Gerealiseerd koersresultaat:			
- aandelen	22.537		0
- obligaties	<u>12.305</u>		<u>-/-1.539</u>
Subtotaal gerealiseerd	34.842	0	-/- 1.539
Ongerealiseerd koersresultaat:			
- aandelen	702.941		486.234
- obligaties	<u>124.748</u>		<u>338.441</u>
Subtotaal ongerealiseerd	827.689	0	824.675
Heffing Twence tbv Elhorst	40.000	40.000	40.000
Rente Rekening courant	25.009	15.000	15.011
	<u>1.081.565</u>	<u>215.000</u>	<u>1.027.075</u>
Exploitatiesaldo tgv fondsvermogen	181.530	160.000	146.644

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 stortplaatsexploatanten, 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 2024 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).

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.

2.4 Toelichting Balans

2.4.1 Financiële vaste activa

De waarde van de financiële vaste activa per 31 december 2024 onder beheer bij RABO Vermogensbeheer bedraagt € 13.088.895. Dit is inclusief € 1.652.364 ongerealiseerd koersresultaat.

De samenstelling van de beleggingsportefeuille is als volgt:

Totaal aandelen	€ 4.440.898
Totaal vastrentende waarden /obligaties*	€ 8.647.997

Totale portefeuille waarde € 13.088.895

*NB: dit is exclusief € 60.598 opgelopen couponrente.

bedragen in € 1.000	Boekwaarde (marktwaaarde) begin boekjaar 2024	Aankopen 2024	Verkopen 2024	Herwaardering 2024	Boekwaarde (marktwaaarde) eind boekjaar 2024
Aandelen	€ 3.765	€ 408	€ 458	€ 725	€ 4.441
Obligaties	€ 8.347	€ 1.465	€ 1.301	€ 137	€ 8.648
Totaal	€ 12.112	€ 1.873	€ 1.759	€ 863	€ 13.089

Voor een specificatie van de posities in aandelen en vastrentende waarden wordt verwezen naar Bijlage 2.

2.4.2 Vlottende activa

Liquide middelen

	2024	2023
Rekening courant Provincie Overijssel	€ 0	€ 0
Rabo Rekening courant	€ 160.935	€ 111.117
Rabo Beleggingsrekening	€ 1.464.675	€ 1.450.235
Rabo Spaarrekening	€ 57.204	€ 66.028
Totaal	€ 1.682.814	€ 1.627.380

De liquide middelen staan ter vrije beschikking en zijn direct opvraagbaar.

Nog te ontvangen rente en heffing Elhorst

	2024	2023
Rabo spaarrekening en beleggingsrekening	€ 22.444	€ 14.616
Opgelopen couponrente obligaties	€ 52.375	€ 52.363
Nog te ontvangen Heffing Elhorst (van Prv Overijssel)	€ 0	€ 40.000
Totaal	€ 74.819	€ 106.979

2.4.3 Passiva

Fondsvermogen

Het **fondsvermogen per 31 december 2024** (exclusief ongerealiseerd resultaat op de beleggingsportefeuille) bedraagt € 13.186.257 en is als volgt onder te verdelen:

stortplaats Bovenveld (ROVA)	€ 4.163.766
stortplaats Boeldershoek (Twence Afvalverwerking BV)	€ 6.577.200
stortplaats Elhorst-Vloedbelt (Twence Afvalverwerking BV)	€ <u>2.437.068</u>
Totaal	€ 13.178.034

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 2024

Stortplaats	Bovenveld	Boeldershoek	ElhorstVloedbelt	Totaal
Stand per 1 januari	4.118.913	6.506.346	2.371.245	12.996.504
Pro rata baten	67.783	107.071	39.022	213.876
Pro rata beheerkosten	-22.928	-36.218	-13.200	-72.346
Heffingen	<u>0</u>	<u>0</u>	40.000	40.000
Stand per 31 december	4.163.766	6.577.200	2.437.068	13.178.034
Resultaat 2024	44.854	70.853	65.823	181.530

In 2024 is aan het fonds onttrokken voor 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>
Totaal	€ 15.000

Samen met de kosten van vermogensbeheer zijn dit de fondsbeheerkosten.

Over 2024 is per saldo toegevoegd aan het fonds: € 181.530 (2023: 146.644) bestaande uit

- de renteopbrengsten en dividenden ad € 179.034 (2023: 163.938) minus

- de beheer- en administratie kosten € 72.346 (2023: 55.755) plus

- het gerealiseerde koersresultaat van € 34.842 (2023: -1.539).

Tenslotte is de heffing voor Elhorst-Vloedbelt ad € 40.000 toegevoegd aan het stortplaats fondsvermogen van Elhorst-Vloedbelt.

Bestemmingsreserve 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 2024 bedraagt het ongerealiseerd koersresultaat € 1.652.364.

Ongerealiseerd koersresultaat 31/12/2023	€ 824.675
Bij: Herwaardering 2024	€ 862.531
Af: Gerealiseerd resultaat 2024	€ <u>34.842</u>
Ongerealiseerd koersresultaat 31/12/2024	€ 1.652.364

Vlottende passiva

De post Crediteuren van € 16.130 (2023: 25.396) heeft betrekking op nog uit te betalen beheerskosten 4^e kwartaal 2024 aan de Rabobank.

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 2024 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 2024

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Obligatierente	€ 85.774	€ 86.042
Dividend	€ 68.251	€ 62.885
Rabo spaarrekening	€ 25.009	€ 15.011
Gerealiseerd op verkooptransacties aandelen	€ 22.537	€ 0
Gerealiseerd op verkooptransacties obligaties	<u>€ 12.305</u>	<u>€ -/- 1.539</u>
Totaal	€ 213.876	€ 162.400

3 Overige gegevens

Voorstel resultaatbestemming

Het dagelijks bestuur stelt voor het resultaat van € 181.530 over 2024 ten gunste van het fondsvermogen te brengen. Tevens stelt het dagelijks bestuur voor om van het ongerealiseerd resultaat over 2024, ad € 827.689, toe te voegen aan Bestemmingsreserve Ongerealiseerd koersresultaat.

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 Energietransitie, Sociale agenda, Cultuur, Milieu en Financiën) en de heer G.H. ten Bolscher (gedeputeerde voor Leefbaar Platteland, Innovatie, Arbeidsmarkt, Vergunningverlening en Erfgoed).

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 1.

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
postbus@overijssel.nl

4 *Controleverklaring*

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Dagelijks Bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Fonds Nazorg Stortplaatsen Overijssel op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met eigen opgestelde grondslagen van Fonds Nazorg Stortplaatsen Overijssel.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst-en-verliesrekening over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Fonds Nazorg Stortplaatsen Overijssel heeft in de jaarrekening in bijlage 1 op pagina 19 toegelicht op welke topfunctionaris(sen) de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien. Wij zijn niet in staat geweest vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2024 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening in bijlage 1 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT) op pagina 19 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Fonds Nazorg Stortplaatsen Overijssel zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o1 Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 2.3.2 in de toelichting van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening 2024 is opgesteld voor het Algemeen Bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel met als doel hen in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden zoals omschreven in het 'Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel'. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het Algemeen en Dagelijks Bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel en het bestuur van de provincie Overijssel en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ Het verslag van het dagelijks bestuur
- ▶ Overige gegevens

Uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag van het dagelijks bestuur en de overige gegevens in overeenstemming met de grondslagen van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel zoals opgenomen in paragraaf 2.3.2 van de jaarrekening 2024.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.2. van de jaarrekening en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden en de bepalingen krachtens de wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of het nazorgfonds in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het Dagelijks Bestuur de jaarrekening opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het Dagelijks Bestuur het voornemen heeft om het nazorgfonds te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de nazorgfonds haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het Fonds nazorg gesloten stortplaatsen Overijssel.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften, de onafhankelijkheidseisen en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van nazorgfonds;

- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een entiteit haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 14 juli 2025

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



drs. R.H. Bouman RA

Bijlage 1: 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 € 2.100 of minder. Aan hen is geen bezoldiging uitgekeerd.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
G.H. ten Bolscher	Lid DB
T.A. de Bree	Lid DB
NAAM	
A.P. Heidema	Voorzitter AB/GS
E.N.W. Hoogland	Lid AB/GS
E.G. Grijzen	Lid AB/GS
M.R.H.M. von Martels	Lid AB/GS
M.P. Dadema	Lid AB/GS

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

Topfunctionarissen G.H. ten Bolscher, T.A. de Bree, A.P. Heidema, E.N.W. Hoogland, E.G. Grijzen, M.R.H.M. von Martels en M.P. Dadema hebben geen dienstverband met Het Nazorgfonds maar hebben een dienstverband met de Provincie Overijssel. Er vinden vanuit de Provincie Overijssel geen doorbelastingen plaats aan het Nazorgfonds voor de inzet van de topfunctionarissen bij Het Nazorgfonds.

Bijlage 2: Specificatie van de beleggingsportefeuille

Jaaroverzicht beleggingsportefeuille 2024

Individueel Vermogensbeheer MW



Jaaroverzicht portefeuille 33234302

icht 31 december 2024

blad 2 van 5

Waarde beleggingen € 13.088.895,66

Beleggingen (op 31-12-2024)

Aandelen

Omschrijving	Aantal	Koers	Valutakoers	Waarde (€)
1895 Aand. Thema	3.175,9343	103,2434	-	327.894,26
Opportunityfonds				
1895 Aandelen Macro	5.169,0225	129,5117	-	669.448,89
Opportunity Fd				
1895 Aandelen Multifactorfonds	12.039,2475	184,4254	-	2.220.343,04
1895 Wereld Aandelen Enh	7.765,2287	157,5243	-	1.223.212,22
Indexfonds				
Totaal aandelen				€ 4.440.898,41

Obligaties

Omschrijving	Aantal	Koers	Valutakoers	Waarde (€)
ABN AMRO 2015/2025 1%	300.000	99,427%	-	298.281,00
BFCM 2017/2027 1,25%	300.000	96,228%	-	288.684,00
BNG Bank 2021/2033 0,125%	485.000	80,273%	-	389.324,05
BNP Paribas 2016/2026 1,625%	200.000	98,894%	-	197.788,00
BPCE 2020/2030 0,625%	300.000	88,784%	-	266.352,00
Credit Agricole London	200.000	96,674%	-	193.348,00
2017/2027 1,375%				
Duitsland 2014/2030 0,5%	500.000	100,145%	-	638.519,51
Duitsland 2017/2027 0,25%	200.000	96,382%	-	192.764,00
Duitsland 2024/2025 0%	205.000	98,267%	-	201.447,35
Erste Group Bank 2021/2031	200.000	85,263%	-	170.526,00
0,25%				
European Investment Bank	200.000	98,33%	-	196.660,00
2014/2026 1,25%				
European Investment Bank	300.000	93,18%	-	279.540,00
2019/2029 0,625%				
Finland 2020/2030 0%	240.000	86,795%	-	208.308,00
Finnvera 2017/2032 1,125%	300.000	90,028%	-	270.084,00
Finnvera 2019/2029 0,375%	300.000	91,528%	-	274.584,00
Frankrijk 2017/2028 0,75%	420.000	93,36%	-	392.112,00
Frankrijk 2017/2036 0,1%	150.000	87,65%	-	163.193,34
Ierland 2016/2026 1%	200.000	98,4%	-	196.800,00
ING Bank 2017/2028 1,375%	200.000	95,609%	-	191.218,00
Luxemburg 2013/2028 2,25%	300.000	99,634%	-	298.902,00
Nederland 2012/2033 2,5%	920.000	99,98%	-	919.816,00
Nederland 2016/2026 0,5%	300.000	97,59%	-	292.770,00
Nederland 2019/2029 0,25%	300.000	91,33%	-	273.990,00

Jaaroverzicht portefeuille 33234302

31 december 2024

3 van 5

Waarde beleggingen € 13.088.895,66

Omschrijving	Aantal	Koers	Valutakoers	Waarde (€)
Nederland 2020/2030 0%	250.000	88,02%	-	220.050,00
Nederland 2021/2031 0%	320.000	85,68%	-	274.176,00
NRW Bank 2016/2026 0,5%	200.000	97,45%	-	194.900,00
Oostenrijk 2015/2025 1,2%	300.000	99,1%	-	297.300,00
OP Corp Bank 2018/2025 1%	300.000	99,158%	-	297.474,00
Rabobank Nederland 2015/2027 1,375%	200.000	98,436%	-	196.872,00
Rabobank Nederland 2016/2026 1,25%	200.000	98,247%	-	196.494,00
Svenska Handelsbank SNP 2020/2030 0,5%	200.000	87,86%	-	175.720,00
Totaal obligaties				€ 8.647.997,25