

Aan:
de voorzitter en leden van
Provinciale Staten van Drenthe

Assen, 10 oktober 2023
Ons kenmerk 41/5.3/2023001335
Behandeld door thema Financiën, Planning en Control
Onderwerp: Jaarrekening 2022 'Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe'
Status: Ter informatie

Geachte voorzitter/leden,

Op 12 juli 2022 en 13 december 2022 hebben wij u een brief gestuurd over de voortgang met betrekking tot het nieuwe nazorgplan voor de stortplaats te Wijster en de in uitvoering zijnde ALM-studie (Asset Liability Management). Het doel is om te komen tot een strategische beleggingsmix die het Nazorg fonds het best kan hanteren om zijn doelstellingen te behalen. In deze brief geven wij u een update ten aanzien van deze onderwerpen, maar eerst informeren wij u over de Jaarrekening 2022 'Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe' conform het Protocol verbonden partijen (Statenstuk 2022-69) dat op 28 september 2022 door uw Staten is vastgesteld.

Jaarrekening 2022 Nazorg fonds

In 'protocolafpraak 4' is vastgelegd dat uw Staten jaarlijks geïnformeerd worden over verbonden partijen. Het 'Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe' is een verbonden partij van de provincie. De Jaarrekening 2022 van deze verbonden partij wordt om die reden aan u toegezonden. Deze jaarrekening heeft een relatie met de provinciale begroting '2.6.02 Verantwoord beheer van de stortplaatsen (Nazorg fonds)'.

De Begroting 2022 van het Nazorg fonds sluit met een resultaat van € 522.199,-- dat behaald zou kunnen worden met een beleggingsrendement van 5%. Het werkelijke resultaat over 2022 bedraagt € 2.077.838,-- negatief. Het resultaat is te verklaren doordat in 2022 een lager beleggingsrendement, zijnde -/13,9%, is behaald.

In de Jaarrekening 2022 is opgenomen dat het vermogen van Attero/Wijster in het Nazorg fonds per 31 december 2022 € 10.668.520,-- bedraagt. De contante waarde van het doelvermogen per 31 december 2022 bedraagt € 13.011.755,--.



Het verschil tussen beide bedragen is € 2.343.235,--, procentueel 18,01%. Dit verschil is groter dan de met Attero afgesproken marge van 10%, vastgelegd in de raamovereenkomst van april 2014, die is geactualiseerd op 3 februari 2017. Op basis van deze cijfers wordt er over 2022 een nazorgheffing opgelegd. Deze nazorgheffing is in de jaarrekening reeds boekhoudkundig toegevoegd aan de reserve stortplaats Attero.

Nazorgplan, ALM-studie en uniforme rekenmethodiek

In augustus 2020 is opdracht gegeven voor de uitvoering van de ALM-studie. Voor de volgende stap in dit proces was informatie nodig uit het nieuwe nazorgplan voor de stortplaats te Wijster. Wij hebben op 5 oktober 2022 ingestemd met het nazorgplan stortplaats Wijster versie 2022, 22 juni 2022, en op 29 november 2022 is het instemmingsbesluit onherroepelijk geworden. Omdat niet op alle onderdelen van het nazorgplan overeenstemming is bereikt met Attero, hebben wij met Attero de afspraak gemaakt om binnen zes maanden opnieuw een nazorgplan voor te leggen. Het concept hiervoor is reeds ontvangen. Wij verwachten nog in 2023 een aangepast nazorgplan vast te stellen, waarna ook de ALM-studie kan worden afgerond.

Hierbij is een complicerende factor dat er in IPO-verband nog geen besluit is genomen over de implementatie van een uniforme methodiek voor de bepaling van de rekenrente voor de berekening van doelvermogens voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen. Een dergelijk besluit kan nog effect hebben op de uitvoering en/of uitkomsten van de ALM-studie.

Jaarrekening 2022 Attero

Sabaton Ventures Bidco BV, de eigenaar van Attero Holding BV, heeft ten behoeve van de provincie een borgtocht afgegeven tot zekerheid van de nakoming van de verplichtingen met betrekking tot de bovenafdeling van de stortplaats te Wijster. Overeenkomstig de bepalingen in de borgtocht hebben wij de Jaarrekening 2022 ontvangen, samen met het bijbehorende compliance certificaat. In het compliance certificaat wordt aangegeven of er aan de in de borgtocht overeengekomen financiële ratio's wordt voldaan. De ratio's stellen grenzen aan de omvang van de financiering van de borg en aan de omvang van de rentelast in relatie tot de operationele kasstroom.

Uit het compliance certificaat blijkt dat wordt voldaan aan de overeengekomen ratio's. Hiermee wordt de borg geacht een acceptabele financiële positie te hebben, tot zekerheid dat zij de (financiële) verplichtingen na kan komen in het kader van de afdekverplichting voor de stortplaats te Wijster.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Drenthe,



, voorzitter



, secretaris

Nazorg fonds gesloten stortplaatsen Provincie Drenthe

Jaarstukken 2022

Statutaire vestigingsplaats:

Assen

Adres:

Westerbrink 1
9405 BJ Assen

Dossiernummer Handelsregister Kamer van Koophandel:

56941013

INHOUD

1	Inleiding	3
2	Doelvermogen en heffing	3
2.1	Attero BV, stortplaats te Wijster	3
2.2	Meisner Noord-Drenthe BV, stortplaats te Ubbena	4
3	Vermogensbeheer	4
3.1	Attero BV, stortplaats te Wijster	4
3.2	Meisner Noord-Drenthe BV, stortplaats te Ubbena	4
4	Jaarrekening 2022	4
4.1	Balans per 31 december 2022	5
4.2	Rekening van baten en lasten over 2022	5
4.3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	6
4.4	Toelichting op de balans 2022	7
4.4.1	Activa	7
4.4.2	Passiva	8
4.5	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	9
4.6	Toelichting op de rekening van baten en lasten 2022	9
4.6.1	Baten	9
4.6.2	Lasten	9
4.6.3	Resultaat 2022	10
4.7	Gebeurtenissen na balansdatum	10
4.8	Wet normering topinkomens	10
5	Overige gegevens	11
5.1	Afkortingenwijzer	11
5.2	Controleverklaring	12
	Bijlage: Zelfstandige jaarrekening stortplaats Wijster/ Attero	15
	Bijlage: Zelfstandige jaarrekening stortplaats Ubbena/ Meisner	16

Op 1 april 1998 is in de Wet milieubeheer (Wm) een regeling voor de nazorg van operationele stortplaatsen opgenomen. Het doel van deze nazorgregeling is om zeker te stellen dat bestaande en nieuwe stortplaatsen ook na sluiting tot in de lengte van jaren aan hetzelfde beschermingsniveau voldoen. Hiermee wordt het risico op bodemverontreiniging geminimaliseerd.

De nazorgregeling wordt ook wel de Leemtewet Bodembescherming genoemd. Door deze wet worden de provincies na overdracht van de stortplaats bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waarop of na 1 september 1996 nog afval is gestort. Voor de Provincie Drenthe geldt dit voor twee stortplaatsen: Meisner Noord-Drenthe BV te Ubbena (in eigendom bij SITA Holding) en Attero BV te Wijster.

De stortplaatsexploitant moet, op grond van Wm 8:49 lid 3, een nazorgplan opstellen. Het nazorgplan geeft aan op welke wijze de stortplaats na beëindiging van de stortactiviteiten milieu hygiënisch verantwoord wordt beheerd om nadelige gevolgen voor het milieu te minimaliseren. Het nazorgplan dient te voldoen aan de IPO-checklist en wordt ingediend bij de Provincie Drenthe.

De provincie berekent op basis van het nazorgplan het doelvermogen en de op te leggen heffing. De berekening van het doelvermogen gebeurt met het IPO-rekenmodel RINAS. In dit model wordt een raming gemaakt van de verwachte onderhoudskosten nadat de sluiting van de stortplaats heeft plaats gevonden en de nazorg aanvangt. Deze onderhoudskosten worden rekenkundig contant gemaakt naar het jaar waarin de stortplaats sluit en de nazorg start. Het totaal van deze contant gemaakte onderhoudskosten wordt het doelvermogen genoemd. Door de Provincie wordt dit doelvermogen vervolgens opnieuw rekenkundig contant gemaakt naar het moment waarop de heffing door de Provincie Drenthe wordt opgelegd. De exploitant dient deze netto contante waarde te betalen. De heffing is vastgelegd in de Belastingverordening provincie Drenthe. De inkomsten uit de heffing, en het daarover verkregen rendement uit hoofde van rentebaten en dividenden, moeten de verwachte kosten dekken die gepaard gaan met de uitvoering van het nazorgplan. Op deze wijze worden financiële middelen verkregen om de bestuurlijke en financiële verantwoordelijkheid van de provincie voor de nazorg van de stortplaatsen uit te kunnen voeren. Gewijzigde omstandigheden kunnen aanleiding zijn om de heffing aan te passen.

Oorlog Rusland-Oekraïne

Begin 2022 heeft Rusland Oekraïne aangevallen. Deze oorlog heeft negatieve gevolgen voor de (wereldwijde) economie en de aandelenbeurzen met als gevolg een negatieve verwachting voor de waarde van de beleggingen van het Nazorg fonds. Voor de stortplaats in Wijster kan in dit geval, indien het verschil tussen het fondsvermogen en (de contante waarde van) het doelvermogen groter is dan de middels de raamovereenkomst met Attero vastgelegde marge van 10%, een aanvullende nazorgheffing worden opgelegd om het vermogen voor deze stortplaats weer op niveau te brengen. Omdat de stortplaats in Ubbena reeds gesloten is, is dit voor deze stortplaats niet mogelijk. Op basis van de huidige stand van zaken verwachten wij niet dat de uitvoering van de primaire activiteiten van het Nazorg fonds worden bedreigd als gevolg van deze oorlog. Het Nazorg fonds heeft als gevolg hiervan vooralsnog geen specifieke maatregelen getroffen om de verwachte impact van de oorlog te mitigeren.

2 Doelvermogen en heffing

2.1 Attero BV, stortplaats te Wijster

In 2022 heeft Attero een nieuwe nazorgplan “stortplaats Wijster versie 2022, 22 juni 2022” opgesteld, met als gevolg dat Attero het voornemen heeft de stortplaats in Wijster per 31-12-2054 (was 2033) over te dragen aan de provincie Drenthe. Het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Drenthe heeft op 5 oktober 2022 instemming verleend welke op 29 november 2022 onherroepelijk is geworden. Dit nazorgplan bevat een doelvermogen van € 62.000.250 per 31-12-2054. Nadat het nieuwe nazorgplan onherroepelijk is geworden is een heffing van € 82.653 opgelegd om het fondsvermogen en de contante waarde per 31-12-2021 weer aan elkaar gelijk te maken.

Het vermogen in het Nazorg fonds per 31-12-2022 bedraagt € 10.668.520. De contante waarde van het doelvermogen per 31-12-2022 bedraagt € 13.011.755. Het verschil tussen beide bedragen is € 2.343.235, procentueel 18,01%. Dit verschil is groter dan de met Attero afgesproken marge van 10%, vastgelegd in de raamovereenkomst van april 2014 welke is geactualiseerd op 3 februari 2017. Daarom wordt er over 2022, op basis van deze cijfers, een nazorgheffing opgelegd van € 2.343.235.

2.2 Meisner Noord-Drenthe BV, stortplaats te Ubbena

Het vermogen in het fonds per 31-12-2022 bedraagt € 1.824.146. In 2011 heeft Meisner een nazorgplan bij de Provincie Drenthe ingediend, waarmee GS op 1 november 2011 heeft ingestemd. Het doelvermogen van Meisner bedroeg € 1.855.710. Dit vermogen was op moment van sluiting van de stortplaats aanwezig in het fonds. De stortplaats is inmiddels gesloten. De eeuwigdurende verantwoordelijkheid van de nazorg is op 1 januari 2014 overgedragen aan de provincie Drenthe.

3 Vermogensbeheer

Het treasurybeleid voor het Nazorg fonds wordt uitgevoerd binnen de kaders van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido), de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) en het uitzonderingsregime voor nazorgfondsen in de Ruddo (Staatscourant 29 juni 2001). In het Beleggingsstatuut Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe zijn de uitgangspunten voor het vermogensbeheer en het beleggingsbeleid van het Nazorg fonds geformuleerd. De stortplaatsbeheerders hebben een adviesrol bij het vermogensbeheer. De aangehouden beleggingsfondsen zijn in overeenstemming met het 'Beleggingsstatuut Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe'. In dit statuut is geregeld in paragraaf 3.2 punt 2a dat belegd kan worden volgens het standaard risicoprofiel, hierbij is de beleggingsmix 70% vastrentende waarden en 30% zakelijke waarden. De beleggingsfondsen voldoen aan dit risicoprofiel.

3.1 Attero BV, stortplaats te Wijster

De ING Bank (ver)koopt in opdracht van het Nazorg fonds de beleggingsstukken. De middelen zijn volgens de beleggingsmix van 70% obligaties en 30% aandelen belegd, de optimale beleggingsmix genaamd. Een klein gedeelte van de middelen is via een ABN-AMRO-deposito uitgezet.

De reserve voor de stortplaats Attero is voor het grootste deel langlopend uitgezet. De ING Bank (ver)koopt in opdracht van het Nazorg fonds de langlopende beleggingen van Attero in een drietal beleggingsfondsen:

- *BlackRock iShares Core Euro Government Bond ETF*: het fonds belegt in euro-obligaties die zijn uitgegeven of zijn gewaarborgd door lidstaten van de Economische en Monetaire Unie van de Europese Unie.
- *BlackRock iShares Core MSCI World UCITS ETF*: het fonds belegt wereldwijd in aandelen van grote en middelgrote bedrijven in ontwikkelde landen.
- *BlackRock iShares MSCI Europe ETF*: het fonds belegt in aandelen van grote en middelgrote bedrijven in ontwikkelde Europese landen.

3.2 Meisner Noord-Drenthe BV, stortplaats te Ubbena

Het vermogen van Meisner wordt gebruikt om eeuwigdurende nazorg op deze stortplaats te kunnen uitvoeren. Om het vermogen op voldoende niveau te houden zijn de gelden van Meisner ook via de optimale beleggingsmix uitgezet, waarbij rekening is gehouden met de op korte termijn te verwachten jaarlijkse uitgaven. De rol van de ING Bank en de beleggingsfondsen zijn gelijk aan die van Attero.

4 Jaarrekening 2022

In dit hoofdstuk is de jaarrekening van 'Nazorg fonds gesloten stortplaatsen Provincie Drenthe' weergegeven. In de bijlagen bij deze jaarrekening zijn de zelfstandige jaarrekeningen per stortplaats weergegeven.

4.1 Balans per 31 december 2022

<i>Balans (opgesteld na bestemming van het resultaat)</i>		
Activa	2022	2021
Vaste activa		
<i>Beleggingen</i>		
BlackRock iShares Care Euro Government Bond ETF	6.730.095	8.259.104
BlackRock iShares Core MSCI World UNCITS ETF	2.049.273	2.371.516
BlackRock iShares MSCI Europe ETF	1.915.104	2.158.949
<i>Totaal beleggingen</i>	<i>10.694.472</i>	<i>12.789.569</i>
Totaal vaste activa	10.694.472	12.789.569
Vlottende activa		
Nog te ontvangen bedragen	2.438.274	4.470
Liquide middelen	1.718.764	1.713.889
Totaal vlottende activa	4.157.038	1.718.358
Totaal activa	14.851.510	14.507.927
Passiva	2022	2021
Eigen vermogen		
<i>Reserve</i>		
Stortplaats te Ubbena/Meisner	1.824.146	2.178.357
Stortplaats te Wijster/Attero	13.011.755	12.309.494
Totaal eigen vermogen	14.835.901	14.487.851
Kortlopende schulden		
Nog te betalen bedragen	15.609	20.076
Totaal kortlopende schulden	15.609	20.076
Totaal passiva	14.851.510	14.507.927

4.2 Rekening van baten en lasten over 2022

Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Opbrengsten renten	5.239	0	0
Opbrengsten vermogensbeheer	-2.020.666	623.360	1.003.893
Nazorgheffing	2.425.888	0	0
Totaal baten	410.461	623.360	1.003.893
Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
<i>Kosten beheer fonds</i>			
Onderhoudskosten Meisner/Ubbena	49.405	75.000	20.157
Service fee beleggingen	5.579	6.200	6.059
Administratiekosten	1.144	1.080	1.087
Accountantskosten	5.660	6.010	5.550
Bankkosten	623	500	904
Totaal lasten	62.411	88.790	33.757
Resultaat	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Totale Baten	410.461	623.360	1.003.893
Totale Lasten	62.411	88.790	33.757
Totaal resultaat voor reservemutatie	348.050	534.569	970.136
<i>Mutaties in reserve</i>			
Reservering heffingsopbrengst Attero	2.425.888	0	0
Totale mutaties in reserve	2.425.888	0	0
Totaal resultaat na reservemutaties	-2.077.838	534.569	970.136

Resultaat	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
<i>Resultaat per stortplaats</i>			
Attero Baten	710.163	530.494	873.884
Attero Lasten	7.902	8.295	8.390
Reservering heffingsopbrengst Attero	2.343.235	0	0
Reservering heffingsopbrengst Attero	82.653	0	0
Resultaat Attero	-1.723.627	522.199	865.494
Meisner Baten	-299.702	92.866	130.009
Meisner Lasten	54.509	80.495	25.367
Resultaat Meisner	-354.211	12.370	104.642
Totaal resultaat Attero en Meisner	-2.077.838	534.569	970.136

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening 2022 is opgesteld volgens de grondslagen van het fonds, die gebaseerd zijn op het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe, waarbij aansluiting is gezocht met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek evenals de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

De jaarrekening is opgemaakt op 3 juli 2023.

Balans

Algemeen

De functionele en presentatie valuta van de jaarrekening is euro. De activa en passiva worden, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Beleggingen

De beleggingen worden op totaalniveau van de portefeuille gewaardeerd tegen de actuele waarde. Het fonds houdt alleen beursgenoteerde effecten aan, welke worden gewaardeerd tegen de slotkoers per einde boekjaar. Saldi die worden aangehouden in vreemde valuta worden ultimo van het boekjaar omgerekend naar euro tegen de dan geldende door de vermogensbeheerder opgegeven wisselkoersen. De gerealiseerde en niet- gerealiseerde waardeveranderingen van de beursgenoteerde effecten worden in de rekening van baten en lasten verantwoord.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Liquide middelen

Onder liquide middelen worden verstaan kasmiddelen, de tegoeden op bankrekeningen, wissels en cheques. Deposito's worden onder liquide middelen opgenomen indien zij in feite - zij het eventueel met opoffering van rentebaten - ter onmiddellijke beschikking staan. Liquide middelen die (naar verwachting) langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van de groep, worden als financiële vaste activa gerubriceerd. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Op grond van de Wet milieubeheer is de provincie Drenthe bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van stortplaatsen waarop of na 1 september 1996 nog afval is gestort. Voor de provincie Drenthe betreft dit de stortplaatsen Attero en Meisner. De provincie Drenthe heeft ervoor gekozen deze wettelijke verplichting onder te brengen in het 'Nazorg fonds gesloten stortplaatsen Provincie Drenthe'. Per stortplaats is een bestemmingsreserve gevormd. De middelen in de bestemmingsreserves dienen ter dekking van de toekomstige verplichting van de provincie Drenthe tot de eeuwigdurende nazorg van de stortplaatsen van Attero en Meisner. Ze zijn daarom niet vrij besteedbaar.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Rekening van baten en lasten

Baten

De baten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden, tenzij anders vermeld, verantwoord in het jaar waarin de prestatie geleverd is.

Dividenden worden in de rekening van baten en lasten verwerkt indien het fonds daarop recht heeft verkregen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. (Voorzienbare) verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en overigens wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

Begrotingscijfers

In de rekening worden de gerealiseerde uitkomsten vergeleken met de raming in de begroting van dat jaar. De begrotingscijfers zijn de cijfers van de jaarbegroting na verwerking van de goedgekeurde wijzigingen van de primaire begroting, alsmede administratieve wijzigingen.

4.4 Toelichting op de balans 2022

4.4.1 Activa

Beleggingen

Fondsen

De reserves voor Attero en Meisner zijn vanaf maart 2015 voor een deel langlopend belegd in diverse fondsen die jaarlijks dividend uitkeren. Het verloopoverzicht van de beleggingsportefeuille ziet er per 31 december 2022 als volgt uit:

	Actuele waarde per 1-1-2022	Koers verschil	Actuele waarde per 31-12-2022	Dividend (contant) 2022	Totale baten 2022 verantwoord in rekening van baten en lasten
BlackRock iShares Core Euro Government Bond ETF	8.259.104	-1.529.009	6.730.095	18.501	-1.510.508
BlackRock iShares Core MSCI World UCITS ETF	2.371.516	-322.243	2.049.273		-322.243
BlackRock iShares MSCI Europe ETF	2.158.949	-243.845	1.915.104	55.930	-187.915
Totaal	12.789.569	-2.095.097	10.694.472	74.431	-2.020.666

De risico's die met bovenstaande beleggingen samenhangen kunnen als volgt worden samengevat:

BlackRock iShares Core Euro Government Bond ETF: De waarde van de belegging en de gegenereerde inkomsten kunnen fluctueren en het is niet zeker dat de oorspronkelijke inleg terugkomt. Het fonds belegt in vastrentende staatsobligaties, die een vaste of variabele rente opleveren. De waarde van deze effecten is daarom gevoelig voor renteschommelingen; wanneer de marktrente stijgt, is er doorgaans sprake van een overeenkomstige daling van de marktwaarde van obligaties. Vastrentende waarden die zijn uitgegeven door overheden kunnen beïnvloed worden door de algemene indruk van de stabiliteit van het betreffende land en de voorgestelde of reeds toegepaste verlaging van de kredietrating ervan.

BlackRock iShares Core MSCI World UCITS ETF: De waarde van de belegging en de gegenereerde inkomsten kunnen fluctueren en het is niet zeker dat de oorspronkelijke inleg terugkomt. De BlackRock iShares Core MSCI World UCITS ETF betreft een gespreide portefeuille van ondernemingen uit ontwikkelde landen. Het beleggingsrisico is geconcentreerd in specifieke sectoren, landen, valuta's of ondernemingen. Als gevolg hiervan is het fonds gevoelig voor hiermee verbonden gebeurtenissen in de economie, markt, politiek of regelgeving. Buitenlandse beleggingen staan bloot aan schommelingen van de wisselkoersen.

BlackRock iShares MSCI Europe ETF: De waarde van de belegging en de gegenereerde inkomsten kunnen fluctueren en het is niet zeker dat de oorspronkelijke inleg terugkomt. BlackRock iShares MSCI Europe ETF betreft een gespreide portefeuille van Europese ondernemingen.

Vorderingen

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2021
BTW 2022	12.386	4.470
Nazorgheffing	2.425.888	
Totaal	2.438.274	4.470

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2022	31-12-2021
ABN-AMRO rekening-courant NL33ABNA042.19.38.617	22.027	76.297
ABN-AMRO rekening-courant NL15ABNA055.67.90.669	1090	5.600
ABN-AMRO-deposito rekening NL32ABNA043.38.76.328	1	1
ABN-AMRO-deposito rekening NL83ABNA045.88.95.105	1	1
ING-rekening-courant NL30INGB0006795300	-109	89
ING-rekening-courant NL62INGB0006795306	416	648
ING-beleggingsrekening 13486080	16.511	7.971
ING-beleggingsrekening 13486082	76.423	16.281
RC provincie Drenthe	1.602.404	1.607.000
Totaal	1.718.764	1.713.888

4.4.2 Passiva

Eigen vermogen

Reserve stortplaats

Reserve stortplaats	31-12-2022	31-12-2021
Reserve stortplaats Ubbena/ Meisner 1-1-2022	2.178.357	2.073.715
Resultaat 2022 Ubbena/ Meisner	-354.211	104.642
Reserve stortplaats Ubbena/ Meisner 31-12-2022	1.824.146	2.178.357
Reserve stortplaats Wijster/ Attero 1-1-2022	12.309.494	11.444.000
Resultaat 2022 Wijster/ Attero	-1.723.627	865.494
Nazorgheffing o.b.v. nazorgplan	82.653	0
Nazorgheffing o.b.v. jaarrekening 2022	2.343.235	0
Reserve stortplaats Wijster/ Attero 31-12-2022	13.011.755	12.309.494
Totaal	14.835.901	14.487.851

In paragraaf 4.2 is het totaal resultaat en de resultaten per stortplaats bepaald. Het totale nadelige resultaat over 2022 is € 2.077.838. Dit resultaat wordt onttrokken aan de reserve stortplaatsen. Het resultaat wordt voor een bedrag van € 354.211 onttrokken aan stortplaats Ubbena/ Meisner en voor € 1.723.627 onttrokken aan stortplaats Wijster/ Attero.

Toereikendheid bestemmingsreserves

Om de doelvermogens te bereiken wordt aan de exploitanten een heffing opgelegd, de nazorgheffing. De provincie Drenthe heeft destijds gekozen voor een object gebonden heffing. Deze heffingsvorm doet het meeste recht aan de individuele verantwoordelijkheid van de stortplaatsexploitant om voor de eigen stortplaats de financiële middelen op te brengen voor de nazorg. Een object gebonden heffing staat rechtstreeks in relatie tot de nazorg op de desbetreffende stortplaats.

Als blijkt dat de opbrengst van de nazorgheffing of rente hoger of lager is dan het bedrag dat nodig is om de kosten te dekken van de eeuwigdurende nazorg, dan kan jaarlijks de heffing aan de stortplaatsen worden gewijzigd conform artikel 15.45, tweede lid, Wet Milieubeheer. Jaarlijks wordt beoordeeld of de nazorgheffing bijgesteld moet worden.

Meisner heeft in 2011 een nazorgplan bij de Provincie Drenthe ingediend vanwege de sluiting. Het doelvermogen is hierbij vastgesteld op € 1.855.710. Op moment van sluiten van de stortplaats was dit bedrag in het fonds aanwezig. Attero heeft per 31-12-2022 een fondsvermogen van € 10.668.520. De contante waarde van het doelvermogen per 31-12-2022 bedraagt € 13.011.755. Het verschil tussen beide bedragen is € 2.343.235, dit bedrag wordt na vaststelling van deze jaarrekening als nazorgheffing aan Attero opgelegd.

Het verloop van het rendement in de afgelopen jaren kan als volgt worden weergegeven:

	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Beleggingen	10.694.473	12.789.569	12.947.331	12.546.800	11.179.292	11.482.378	11.276.383	7.142.272	0
Liquide middelen	1.718.764	1.713.888	581.783	511.763	439.236	340.372	308.781	346.156	7.741.529
Beleggings opbrengsten	-2.020.666	1.003.893	476.972	1.477.634	-202.841	305.914	425.852	-269.559	254.406
Rente opbrengsten	5.239	0	4	38	39	150	514	5.355	38.857
Rendement Beleggingen	-15,80%	7,75%	3,80%	13,22%	-1,77%	2,71%	5,96%	0,00%	6,73%
Rendement Liquide middelen	0,31%	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,05%	0,15%	0,07%	1,10%
Totaal Rendement	-13,90%	7,42%	3,65%	12,72%	-1,72%	2,64%	5,69%	-3,41%	4,00%

Glottende passiva

Overlopende passiva

<i>Overlopende passiva</i>	31-12-2022	31-12-2021
Nog te betalen	14.250	1.579
Service fee kosten Q4 2022	1.359	1.517
Accountantskosten	0	16.980
Totaal	15.609	20.076

4.5 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Alle verplichtingen van het fonds zijn in de balans verwerkt. Ultimo 2022 is geen sprake van niet uit de balans blijvende verplichtingen.

4.6 Toelichting op de rekening van baten en lasten 2022

4.6.1 Baten

<i>Baten</i>	31-12-2022	31-12-2021
Opbrengsten renten	5.239	0
Opbrengsten vermogensbeheer	-2.020.666	1.003.892
Nazorgheffing o.b.v. nazorgplan	82.653	0
Nazorgheffing o.b.v. jaarrekening 2022	2.343.235	
Totaal baten	410.461	1.003.892

4.6.2 Lasten

De lasten (beheerskosten) worden ten laste van de exploitatie gebracht in het jaar waarop ze betrekking hebben. De Wet milieubeheer geeft aan in artikel 15.47, lid 7:

“Uit het fonds worden uitsluitend bestreden de kosten, die:

- worden gemaakt in verband met de uitvoering van de in artikel 8.49 bedoelde zorg met betrekking tot de gesloten stortplaatsen in de betrokken provincie(s);
- zijn verbonden aan de werkzaamheden voor het fonds”

De Wet milieubeheer geeft aan in artikel 15.47, lid 8:

“Onder de kosten, bedoeld in het zevende lid, worden niet begrepen de kosten, die in verband met de in art. 8.49 bedoelde zorg voor gesloten stortplaatsen door de betrokken provincie(s) worden gemaakt ten behoeve van haar bestuurlijke apparaat.”

Onderhoudskosten Meisner/ Ubbena

In 2022 zijn kosten voor de nazorg van stortplaats Meisner gemaakt. Voor het onderhoud van het terrein is € 49.405 aan kosten gemaakt tegenover € 75.000 begroot. De lagere uitgaven zijn te verklaren doordat minder noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden nodig waren dan vooraf begroot.

Service fee beleggingen

De service fee kosten hebben betrekking op kosten die de ING-bank en BlackRock, in rekening brengen voor het hebben en gebruiken van hun beleggingsfondsen.

Administratiekosten

De administratiekosten van 2022 hebben betrekking op de licentie van het boekhoudpakket Exact en op de verlengingskosten van de LEI-code.

Accountantskosten

De accountantskosten hebben betrekking op de kosten voor de controle van de jaarrekening 2022.

Bankkosten

Deze kosten hebben betrekking op kosten die de banken, ABN-AMRO en ING, in rekening brengen voor het hebben en gebruiken van hun bankrekeningen. Daarnaast zijn in 2022 ook negatieve renten in rekening gebracht die onder deze kosten zijn verantwoord.

4.6.3 Resultaat 2022

Het nadelige resultaat over 2022 bedraagt € 2.077.838. Dit resultaat wordt onttrokken aan de reserve stortplaatsen. Het resultaat wordt onttrokken voor een bedrag van € 354.211 aan stortplaats Ubbena/ Meisner en voor € 1.723.627 aan stortplaats Wijster/ Attero.

4.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die verwerkt en/of toegelicht zouden moeten worden in de jaarrekening 2022.

4.8 Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Nazorg fonds gesloten stortplaatsen Provincie Drenthe is € 216.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste twaalf kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Bij het Nazorg fonds gesloten stortplaatsen Provincie Drenthe kwalificeren de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur als topfunctionaris. De leden van het Algemeen Bestuur van het fonds bestaan uit leden die deze functie vervullen vanuit de rol van lid van Gedeputeerde Staten. Bestuursleden ontvangen daarom geen vergoeding voor de werkzaamheden.

Het bestuur van het fonds wordt gevormd door het Algemeen Bestuur en een uit haar midden aangewezen Dagelijks Bestuur. Ook het Dagelijks Bestuur ontvangt geen vergoeding voor de werkzaamheden.

Dagelijks bestuur:

Naam topfunctionaris:	Functie:	Beloning:	Periode:
T. Stelpstra	Voorzitter	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022
N. Vedelaar	Lid	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022

Voor alle (plaatsvervangende) leden van het DB alsmede de voorzitter geldt dat de omvang van het dienstverband (in FTE) nihil bedraagt. Daarnaast is de beloning gesteld op nihil en zijn daarnaast geen belastbare onkostenvergoedingen alsmede beloningen betaalbaar op termijn uitgekeerd. Dit betekent dat de bezoldiging over 2022 voor alle (plaatsvervangende) leden van het Dagelijks Bestuur alsmede de voorzitter € nihil bedraagt.

Algemeen bestuur:

Naam topfunctionaris:	Functie:	Beloning:	Periode:
J. Klijnsma	Voorzitter	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022
H. Brink	Lid	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022
H. Jumelet	Lid	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022
J.N. Kuipers	Lid	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022
T. Stelpstra	Lid	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022
N. Vedelaar	Lid	Onbezoldigd	01-01-2022 t/m 31-12-2022

Voor alle (plaatsvervangende) leden van het Algemeen Bestuur alsmede de voorzitter geldt dat de omvang van het dienstverband (in FTE) nihil bedraagt. Daarnaast is de beloning gesteld op nihil en zijn daarnaast geen belastbare onkostenvergoedingen alsmede beloningen betaalbaar op termijn uitgekeerd. Dit betekent dat de bezoldiging over 2022 voor alle (plaatsvervangende) leden van het Algemeen Bestuur alsmede de voorzitter € nihil bedraagt.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT zijn of hadden moeten worden vermeld.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

5 Overige gegevens

5.1 Afkortingenwijzer

Fido	Wet financiering decentrale overheden
GS	Gedeputeerde Staten
IPO	Interprovinciaal Overleg
PS	Provinciale Staten
Wm	Wet milieubeheer
RINAS	Rekenmodel IPO Nazorg Stortplaatsen
RUDDO	Regeling Uitzettingen en Derivatens Decentrale Overheden

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe te Assen gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening van Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door het dagelijks bestuur gekozen en beschreven grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals uiteengezet in hoofdstuk "4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2022;
- de rekening van baten en lasten over 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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 hoofdstuk "4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld met als doel Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe in staat te stellen te voldoen aan artikel 11 lid 1 van het Reglement Fonds nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe. Hierin is opgenomen dat het dagelijks bestuur over elk begrotingsjaar verantwoording dient af te leggen aan het algemeen bestuur over het gevoerde financieel beheer onder overlegging van de jaarrekening. Daarnaast zal de jaarrekening worden overlegd aan de provincie Drenthe om verantwoording af te leggen over het boekjaar. Hierdoor is de jaarrekening van Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe en de provincie Drenthe en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aanleggenheid.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvat andere informatie naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij 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 is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door het dagelijks bestuur gekozen en beschreven grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals uiteengezet in hoofdstuk “4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling” van de jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van Nazorg fonds gesloten stortplaatsen provincie Drenthe.

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, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

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 de entiteit;
 - 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 evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
 - het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen 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, 3 juli 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. B.W. Littel RA

Bijlage: Zelfstandige jaarrekening stortplaats Wijster/ Attero

Zelfstandige jaarrekening Attero (opgesteld na bestemming van het resultaat)		
Activa	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa		
<i>Beleggingen</i>		
BlackRock iShares Care Euro Government Bond ETF	5.722.442	7.022.521
BlackRock iShares Core MSCI World UNCITS ETF	1.731.808	2.004.132
BlackRock iShares MSCI Europe ETF	1.666.853	1.879.089
<i>Totaal beleggingen</i>	<i>9.121.103</i>	<i>10.905.742</i>
Totaal vaste activa	9.121.103	10.905.742
Vlottende activa		
Nog te ontvangen bedragen	2.429.066	834
Liquide middelen	1.462.599	1.412.529
Totaal vlottende activa	3.891.665	1.413.363
Totaal activa	13.012.768	12.319.105
Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen		
<i>Reserve</i>		
Stortplaats te Wijster/Attero	13.011.755	12.309.494
Totaal eigen vermogen	13.011.755	12.309.494
Kortlopende schulden		
Nog te betalen bedragen	1.013	9.611
Totaal kortlopende schulden	1.013	9.611
Totaal passiva	13.012.768	12.319.105
Baten	2022	2021
Opbrengsten renten	4.503	0
Opbrengsten vermogensbeheer	-1.720.228	873.884
Nazorgheffing	2.425.888	0
Totaal baten	710.163	873.884
Lasten	2022	2021
<i>Kosten beheer fonds</i>		
Service fee beleggingen	4.145	4.485
Administratiekosten	572	544
Accountantskosten	2.830	2.775
Bankkosten	355	586
Nazorgheffing	2.425.888	
Totaal lasten	2.433.790	8.390
Resultaat	-1.723.627	865.494

Bijlage: Zelfstandige jaarrekening stortplaats Ubbena/ Meisner

Zelfstandige jaarrekening Meisner (opgesteld na bestemming van het resultaat)		
Activa	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa		
<i>Beleggingen</i>		
BlackRock iShares Care Euro Government Bond ETF	1.007.655	1.236.583
BlackRock iShares Core MSCI World UNCITS ETF	317.464	367.384
BlackRock iShares MSCI Europe ETF	248.251	279.860
<i>Totaal beleggingen</i>	<i>1.573.370</i>	<i>1.883.827</i>
Totaal vaste activa	1.573.370	1.883.827
Vlottende activa		
Nog te ontvangen bedragen	9.760	4.233
Liquide middelen	256.164	301.359
Totaal vlottende activa	265.924	305.592
Totaal activa	1.839.294	2.189.419
Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen		
<i>Reserve</i>		
Stortplaats te Ubbena/Meisner	1.824.146	2.178.357
Totaal eigen vermogen	1.824.146	2.178.357
Kortlopende schulden		
Nog te betalen bedragen	15.148	11.062
Totaal kortlopende schulden	15.148	11.062
Totaal passiva	1.839.294	2.189.419
Baten	2022	2021
Opbrengsten renten	735	0
Opbrengsten vermogensbeheer	-300.438	130.009
Totaal baten	-299.702	130.009
Lasten	2022	2021
<i>Kosten beheer fonds</i>		
Onderhoudskosten Ubbena/Meisner	49.405	20.158
Service fee beleggingen	1.433	1.574
Administratiekosten	572	544
Accountantskosten	2.830	2.775
Bankkosten	268	317
Totaal lasten	54.509	25.367
Resultaat	-354.211	104.642