



Jaarverslag 2021

Inhoudsopgave

Bestuursverslag	3
Jaarrekening 2021	10
Balans per 31 december 2021	10
Winst-en-verliesrekening over 2021	11
Toelichting op de jaarrekening	12
Overige gegevens	24
Controleverklaring	24
Statutaire regeling omtrent de winstbestemming	24

Bestuursverslag

2021, een perspectief vanuit huis....

2021 stond wederom in het teken van overwegend werken vanuit huis waarvoor de aanleiding ons allen inmiddels genoegzaam bekend is. We zijn daaraan inmiddels goed gewend en met alle mogelijkheden van de tijd waarin we leven, goed te doen. Voor de een was dat gemakkelijker dan de andere, maar grosso modo hebben we er ons als Vertogas team samen met onze stakeholders doorheen weten te slaan.

Uiteindelijk was 2021 ook een mooi jaar. Naast het passeren van de 2 miljoen grens voor wat betreft het aantal uitgegeven Garanties van Oorsprong (GvO's), zagen we ook diverse mooie initiatieven ontstaan ter verdere ontwikkeling van de GvO markt en waren we in staat om na jaren van rode cijfers, zwarte cijfers te schrijven voor wat betreft ons bedrijfsresultaat. Ook zagen we onze samenwerking met CertiQ intensiever en effectiever worden.

Zoals we in ons vorig verslagjaar hebben aangegeven, stelt elke onderneming zich ten doel in haar streven uitstekende producten en diensten aan te bieden en dit met een positief resultaat te verwezenlijken. Vertogas B.V. (Vertogas) onderscheidt zich in dat streven niet van andere ondernemingen, zij het dat in de basis en opzet van Vertogas het niet gaat om een winst oogmerk maar om het hanteren van doelmatige tarieven die de kosten dekken. In die opzet zijn het de door Vertogas opgestelde en door de Minister van Economische Zaken en Klimaat (EZK) goedgekeurde tarieven die het resultaat bepalen.

In een bewegende markt zijn missie, visie en strategie van de onderneming van groot belang om niet alleen in het hier en nu de gewenste services optimaal te kunnen aanbieden, maar ook voor de nabije en verdere toekomst. De missie, visie en strategie van Vertogas zijn in beginsel gericht op het faciliteren van de groen gas markt, waarbij voor elke MWh in Nederland geproduceerd hernieuwbaar gas (groen gas) die bij Vertogas wordt aangemeld en voldoet aan de daarvoor gestelde duurzaamheidscriteria, een GvO wordt uitgegeven en het verloop (productie, handel en afboeking) van deze GvO wordt geadmistreerd. Een GvO garandeert de duurzame herkomst en productie van hernieuwbaar gas.

Vertogas is in 2009 opgericht als 100% dochter van de N.V. Nederlandse Gasunie om te voorzien in een marktbehoefte, namelijk het garanderen van de zuivere hernieuwbare herkomst van groen gas ter stimulering van de groei in productie vanuit bio-grondstoffen. Sinds 1 januari 2015 ligt de verantwoordelijkheid voor de uitgifte van certificaten bij de Minister van EZK. De uitvoering hiervan is met ingang van 1 januari 2015 rechtstreeks aan Vertogas in mandaat gegeven. Deze bevoegdheid is vastgelegd in de Gaswet en via de Ministeriële Regeling Garanties van Oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit (MR) verder uitgewerkt. Vertogas voert het door de Minister van EZK aan hem gegeven mandaat uit om GvO's voor hernieuwbare gas uit te geven. Daarbij zijn de taken en verantwoordelijkheden wettelijk vastgelegd in deze MR. De missie en visie van Vertogas sluiten volledig aan bij deze taken en verantwoordelijkheden.

De door Vertogas uitgegeven GvO's vormen tevens de basis voor de uitkering van Stimulering Duurzame Energieproductie (SDE+) subsidies door Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) alsmede het inzetten ten behoeve van de verkrijging van Hernieuwbare Brandstof Eenheden (HBE's). Een GvO die ingezet wordt voor deze laatste route mag niet meer gebruikt worden voor de aanvraag van SDE+ subsidie. Vertogas controleert en administreert deze routes.

Over 2021 zagen we het volume van het aantal afgegeven, verhandelde en afgeboekte GvO's licht toenemen. De verwachting is dat deze groei zich in de komende jaren geleidelijk aan verder zal voortzetten als gevolg van aanwas van productie installaties, zij het dat voor 2022 een afvlakking van de voorziene groei wordt verwacht. Het gecertificeerde volume steeg van 201 mln. m³ bio-methaan respectievelijk groen gas in 2020 naar 225 mln. m³ in 2021.

Het aantal producenten van hernieuwbaar gas (groen gas) waarvoor GvO's werden uitgegeven bedroeg in 2021 59, het aantal handelaren 75 en het aantal eindgebruikers 81. Ultimo 2020 bedroeg dit 53 producenten, 66 handelaren en 65 eindgebruikers.

De door de Minister geaccordeerde tarieven voor 2021 stegen ten opzichte van 2020. De in 2019 aangepaste tariefsystematiek laat zien dat de basis voor het bepalen van het tarief robuust is waardoor het resultaat van Vertogas over 2021 voor het eerst sinds lange tijd positief is.

Het resultaat over 2021 steeg waardoor Vertogas met een positieve operationele kasstroom verder in staat was zijn lopende verplichtingen (zie hoofdstuk Financiën) jegens de aandeelhouder na te komen. Hiermee is de verwachting dat we ten opzichte van de vorig jaar afgegeven verwachting reeds in 2023 al het aangetrokken vreemd vermogen evenals de verkregen agiostortingen van de aandeelhouder hebben terugbetaald. Deze situatie biedt perspectief om voor 2023 een voor de markt gunstige aanpassing van de tarieven voor te stellen. Dit uiteraard afhankelijk van het bedrijfsresultaat over 2022. In deze aanpak zijn de aandeelhouder, Deelnemersraad en EZK steeds goed geconsulteerd. Daar waar over 2020 als gevolg van de verhoging van de tarieven een aantal handelaren aangaf niet langer gebruik te willen maken van de services van Vertogas, zagen we over 2021 een gecontinueerde groei van het aantal handelaren. Ook het aantal producenten nam toe.

De totale ketenwaarde die gemoeid is met de hoeveelheid uitgegeven GvO's over 2021 (omzet gebaseerd op tarieven, handelswaarde GvO, commodity, subsidies c.q. HBe's) wordt geschat op € 150 mln. en is dus een veelvoud van de feitelijke omzet van Vertogas zelf.

Zoals in ons vorig verslagjaar aangegeven, worden de eisen waaraan moet worden voldaan om in een volwassen markt te kunnen blijven garanderen dat de afgegeven GvO absoluut zuiver is, ook gezien de waarde die de keten vertegenwoordigt, stringenter. Daardoor wordt de gehele keten van oorsprong naar eindafnemer steeds belangrijker om adequaat te volgen. Hierdoor wordt een steeds groter beroep gedaan op de organisatie voor wat betreft de benodigde middelen, maar ook in de wijze waarop diensten worden aangeboden. Dit alles binnen de daarvoor opgestelde wet- en regelgeving, maar wel steeds met het oog gericht op de veranderende marktbehoeftes. Vertogas stelt zich hierin proactief op en heeft regelmatig overleg met betrokken partijen, waaronder EZK, Nederlandse Emissie Autoriteit (NEa), RVO, Autoriteit Consument & Markt (ACM) en CertiQ. Het resultaat van dit overleg heeft geleid tot een intensieve discussie over de wijze waarop de tot dusver gehanteerde controle methodiek toereikend is. Hierbij is ook de beroepsgroep van accountants (NBA) betrokken. De discussie heeft uiteindelijk een tweetal uitkomsten opgeleverd, waarbij de eerste gericht is op het aanpassen van het fingerend beleid per 01-01-2021 om de beroepsgroep van accountants meer comfort te bieden bij het opstellen van de jaarlijkse accountantscontroles en de tweede gericht is op een duurzame oplossing die recht doet aan de wens een robuuste betrouwbare keten in te richten met daarop adequate controle. Voor wat betreft deze laatste route is Berenschot op advies van zowel Vertogas als CertiQ door EZK gevraagd om een solide concreet advies uit te brengen hoe deze gewenste betrouwbare keten wordt verkregen. Daarbij was het dringende advies om vooral de gehele keten te beschouwen en daarin de groen gas sector goed te betrekken. Dit advies is eind 2021 gedeeld met de opdrachtgever en relevante stakeholders waaronder Vertogas en CertiQ.

Daarnaast heeft Vertogas te maken met nieuwe marktontwikkelingen, zoals het afgeven van GvO's voor andere hernieuwbare gassen, zoals waterstof, waarvoor we in 2020 vanuit EZK de opdracht kregen hiervoor een certificeringsproces in te richten alsmede een IT-platform en de mogelijkheid om met ingang van 01-01-2022 GvO's te kunnen inzetten ten behoeve van ETS doeleinden. Mogelijk dat we op termijn een tweede verzoek ontvangen voor het inrichten van een certificeringsproces voor CO2. Hiermee wordt steeds meer de nadruk gelegd op het afgeven van GvO's voor meer hernieuwbare gassen, wat aansluit bij de vereisten vanuit Europese wetgeving.

Ten aanzien van het inrichten van een certificeringssysteem ten behoeve van de uitgifte van waterstof GvO's zijn we met ons team druk bezig om begin 2022 een eerste eenvoudig systeem te hebben dat in deze uitgifte voorziet. Hierbij hebben we opdracht gegeven aan het consultant bureau Hincio om een plan van aanpak uit te werken dat voorziet in de inrichting van een certificeringssysteem dat geënt is op het inmiddels bestaande Europese CertifHy systeem. Dit vooral omdat dit systeem goed in elkaar zit, Europese aansluiting bevordert en niet in de laatste plaats om te voorkomen dat er een geheel nieuw systeem ontworpen moet worden. De concept aanpak is inmiddels opgeleverd en wordt binnen het Vertogas team verder uitgewerkt voor implementatie begin 2022. In de periode na 2022 zal het certificeringssysteem verder worden geautomatiseerd waarbij we de marktbehoeften en regelgeving verder implementeren waar dat nodig is. We denken met deze aanpak invulling te geven aan marktbehoeften en daarmee aan de energietransitie bij te dragen.

Vertogas is sinds 2017 als board member actief binnen het Europese register ERGaR European Renewable Gas Register (ERGaR). Vanuit onze Nederlandse positie kunnen we op deze wijze een goede bijdrage leveren aan de verdere ontwikkelingen op internationaal niveau met als doel een verdere harmonisering van de (internationale) GvO markt te ondersteunen. Op verzoek en in opdracht en op kosten van ERGaR, heeft Vertogas een IT-platform (ExtraVert) gerealiseerd dat de uitwisseling van GvO's voor hernieuwbaar gas tussen de verschillende lidstaten faciliteert. Dit platform is sinds medio 2020 operationeel, maar pas medio 2021 feitelijk in de lucht gegaan. Inmiddels heeft er een aantal transfers succesvol plaatsgevonden. Het aantal geaccordeerde partijen dat deelneemt is ultimo 2021 4 en daarmee nog ver weg van de verwachte omvang van het aantal deelnemers. Vertogas ontvangt van ERGaR een jaarlijkse vergoeding voor het beheer en onderhoud van dit IT-platform. Vanuit ERGaR wordt stevig gewerkt aan het promoten van dit platform, zodat gerechtigde partijen binnen de Europese Unie gebruik gaan maken van dit platform. In Nederland is export van GvO's al mogelijk, echter import van buitenlandse GvO's is door de wetgever nog niet toegestaan. Vertogas is in overleg met het Ministerie van EZK over de mogelijkheden en implicaties van het ERGaR systeem voor Nederland en de noodzakelijke aanpassingen van de MR, echter voor 2022 lijkt de huidige situatie voort te bestaan. Daarnaast kunnen deze GvO's (nog) niet worden ingezet als biobrandstof in de bijmengverplichting voor de mobiliteitsmarkt, omdat de Europese commissie nog geen groenlicht gaf voor het betreffende schema..

Zoals in het voorgaande verslagjaar gemeld, is in 2020 gestart met de bouw van een nieuw IT-platform ter vervanging van het inmiddels verouderde platform. In Q1 van 2022 zal dit geheel nieuwe platform in gebruik genomen worden. Dat is weliswaar later dan in eerste instantie gepland, echter om praktische reden is besloten het nieuwe platform in januari 2022 in de lucht te brengen. Bij de opzet en inrichting van het nieuwe platform hebben we alle gebruikers hiervan actief betrokken, waardoor vereisten en wensen van de markt zoveel als mogelijk en wenselijk zijn ingebed. Door een grotere mate van flexibiliteit voldoet dit nieuwe platform aan de vereisten van deze tijd en kunnen we beter, sneller en daarmee efficiënter en doelmatiger inspelen op veranderingen. Ook het gebruik binnen Vertogas levert een grotere mate van doelmatigheid op door verdere automatisering van processen, waardoor er minder inspanningen vereist zijn aan de zijde van de back office. Daarbij is Vertogas ook steeds actief in het opzetten en onderhouden van adequate voorzieningen ten aanzien van data uitwisseling richting relevante overheden.

In 2021 heeft er een viertal bijeenkomsten van de Deelnemersraad plaatsgevonden. Deze vonden alle digitaal plaats. Naast de reguliere onderwerpen, waaronder nationale en internationale ontwikkelingen, is er in 2021 wederom veel tijd besteed aan het betrekken van de Deelnemersraad bij de inrichting van het nieuwe IT platform.

RISICO'S EN ONZEKERHEDEN

Ketenrisico's:

Zoals in voorgaande verslagjaren gemeld, besteedt het Vertogas team continu aandacht aan het analyseren en mitigeren van de keten risico's en de mogelijke gevolgen daarvan voor Vertogas, de Minister, de aandeelhouder, de sector en de markt. De in voorgaande jaren uitgevoerde risicoanalyses en daaruit voortgekomen aandachtspunten zijn een continu onderwerp van aandacht tijdens het regulier teamoverleg. De status wordt per aandachtspunt besproken en waar nodig geactualiseerd. Ook nieuwe aandachtspunten worden, indien noodzakelijk, toegevoegd. Voor de meeste aandachtspunten zijn, voor zo ver dat binnen het bereik van Vertogas ligt, inmiddels mitigerende (beheers)maatregelen getroffen. Van een aantal risico's is vastgesteld dat het risico verwaarloosbaar klein is en geen mitigerende (beheers)maatregelen nodig zijn.

In het frequente overleg met RVO, EZK, ACM en CertiQ wordt eveneens aandacht besteed aan de ketenrisico's.

Dubbele subsidiëring export GvO's:

Vertogas GvO's die SDE gesubsidieerd zijn, kunnen worden afgeboekt ten behoeve van de export. Hierdoor kunnen GvO's in het buitenland, zij het via administratief complexe wegen, verhandeld worden. In lidstaat Zweden waar deze GvO's voor vervoer kunnen worden ingezet, kan de Zweedse overheid eveneens subsidie verlenen. Hierdoor vindt feitelijk een dubbele subsidie verstrekking plaats. Vertogas heeft dit officieel bij EZK gemeld, immers het betreft een ongewenste situatie. Het ligt vooralsnog buiten het afgegeven mandaat aan Vertogas om hierop toe te zien dan wel te handelen.

Garantie verklaring (assurance):

Voor een rechtmatige subsidieverlening (SDE+) voor groen gas door RVO is de informatieverstrekking aan RVO door Vertogas essentieel. Daarom verlangt RVO van Vertogas een garantie verklaring volgens de Standaard 3000A methodiek. Over 2021 zal een dergelijke verklaring weer worden afgegeven, door een onafhankelijke accountant waarbij (PwC) de opdracht heeft gekregen deze op te stellen. De verklaring over 2020 werd binnen de daarvoor gestelde termijn begin 2021 aan RVO opgeleverd en bevatte geen bevindingen.

Naleving gedragscodes en wet- en regelgeving:

Vertogas volgt de geldende regels van zijn aandeelhouder Gasunie voor wat betreft gedragscodes en het naleven van wet- en regelgeving. Vertogas maakt voor zijn dienstverlening gebruik van medewerkers van Gasunie, welke daarmee verplicht zijn zich te conformeren aan deze gedragscode en de naleving van wet- en regelgeving.

Beschikbaarheid mensen en middelen:

Door de toenemende vraag naar additionele diensten en de groei van het aantal uitgegeven, verhandelde en afgeboekte certificaten almede de toename van het aantal producenten en handelaren wordt er een groter beroep gedaan op de beschikbaarheid van mensen en middelen. Met name de vereiste expertise op de verschillende terreinen (techniek, proces, wetgeving, etc.) is een punt van zorg. Enerzijds is de wens om de expertise te verdelen over meerdere Fte's, anderzijds zien we de verplichting de hoogst mogelijke doelmatigheid te realiseren. Met een klein team zijn dit conflicterende aspecten. De oplossing denken we onder andere te vinden in het intensiveren van de samenwerking tussen Vertogas en CertiQ, waardoor risico's worden gespreid en daarmee gemitigeerd.

DE ORGANISATIE: MENSEN, MIDDELEN EN FINANCIËN

Organisatie:

In verband met de toename van het aantal uitgegeven certificaten alsmede overige administratieve en beleidsmatige activiteiten die noodzakelijk zijn om onze diensten te kunnen uitvoeren, is de inzet van mensen en middelen voor 2022 licht bijgesteld, waarbij we verwachten dat met name voor de backoffice medewerkers de werkdruk zal dalen door het in gebruik nemen van een nieuw IT platform dat voorziet in een hogere mate van automatisering en daarmee efficiëntie. Voor 2022 zal hier reeds deels de invloed van zichtbaar zijn, zij het dat de invloed hierop als gevolg van het uitgeven, verhandelen en afboeken van waterstof GvO's en de administratie ten behoeve van het ETS systeem mogelijk extra inspanningen vereisen, waardoor het voordeel in eerste instantie wat gereduceerd wordt. We zien naast de primaire administratieve taken in 2022 wederom een verdere toename in het aantal meer beleidsmatige taken die zowel op nationaal als internationaal niveau noodzakelijk zijn om wet- en regelgeving actief te volgen en waar nodig bij te sturen. Hiervoor is onder andere meer juridische ondersteuning nodig. Tevens is voor 2022 een additionele inzet noodzakelijk voor de inrichting van het eerder beschreven certificeringssysteem voor waterstof.

Voor wat betreft de taak tot het certificeren van waterstof, heeft de Minister van EZK in de Kabinetsvisie waterstof Vertogas aangewezen als certificerende instantie voor waterstof. De hiervoor benodigde activiteiten worden weliswaar met de expertise van Vertogas uitgevoerd, maar worden niet ten laste van de tarieven voor het certificeren van groen gas gebracht. Dit is met zowel EZK, aandeelhouder als Deelnemersraad afgestemd. De kosten zullen vooralsnog door de aandeelhouder worden gedekt. De verrekening met toekomstige gebruikers van het waterstof certificeringsplatform zal nader worden afgestemd.

Middelen:

Vervanging IT-platform:

In het vorige verslagjaar maakte Vertogas melding van de uitloop van het IT re-design project ter vervanging van het inmiddels verouderde IT-platform. De kosten en oplevering van het nieuwe platform zijn in de loop van het verslagjaar verder aangepast, waardoor de kosten verder toenamen en de planning naar achteren schoof. Het pakket aan mitigerende maatregelen dat werd afgesproken en uitgevoerd, zijn effectief gebleken en zorgen er voor dat kosten, noch planning verder onder druk komen te staan. Het systeem is ultimo 2021 opgeleverd.

Financiën:

Resultaten huidig boekjaar ten opzichte van budget en voorgaand boekjaar:

In 2021 nam de omzet toe door een toename van het aantal uitgegeven GvO's van € 1.672 duizend naar € 1.973 duizend.

De kosten zijn in 2021 weliswaar gestegen ten opzichte van 2020, maar lopen in de pas met de budgettaire verwachtingen wat voornamelijk wordt veroorzaakt door het hanteren van een gewijzigde tariefssystematiek en een extra inspanning voor de realisatie van het nieuwe IT-platform (zie inleiding).

Met de aandeelhouder zijn in 2020 afspraken gemaakt over de wijze waarop en de termijn waarbinnen terugbetaling van verstrekte leningen en agiostortingen ter aanvulling van negatieve resultaten over de afgelopen boekjaren moet plaatsvinden. Deze kregen voor het eerst uitwerking in het boekjaar 2020. Op basis van de verwachtingen over de voorliggende jaren, verwachten we in 2023 het aangetrokken vreemd vermogen evenals de verkregen agiostortingen van de aandeelhouder volledig te hebben terugbetaald. Voor wat betreft de vorderingen op de agiostortingen, heeft Vertogas onderzocht wat hiervoor de wettelijke bepalingen zijn en deze verder afgestemd met de aandeelhouder en EZK. Voor wat betreft de tariefontwikkelingen, wordt op jaarbasis vastgesteld wat de eventuele consequenties ten aanzien van de tarieven zijn. Ultimo 2021 is de verwachting dat voor 2023 een eerste tarief aanpassing in neerwaartse richting mogelijk is.

Investerings die gedaan zijn en nog moeten worden gedaan ten behoeve van de herinrichting en vernieuwing van het IT-platform doen voor 2021 nogmaals een groot appèl op de kasstromen van Vertogas. Met de aandeelhouder is afgestemd of en op welke wijze aanvullende financiering getroffen moet worden ter ondersteuning.

In de Staatscourant die eind 2021 werd gepubliceerd, zijn de tarieven voor 2022 opgenomen. De tarieven voor 2022 zijn ten opzichte van 2021 licht gestegen, geheel in lijn met de daarvoor gehanteerde tariefsystematiek.

Financiële ratio's:

Het hogere volume van uitgegeven GvO's en het aangepaste tarief hebben in 2021 geleid tot een positief resultaat waarmee zowel de liquiditeit als de solvabiliteitspositie van Vertogas is verbeterd. De current ratio van Vertogas over 2021 bedraagt 3,61 (2020: 3,90). De solvabiliteitsratio over 2021 bedraagt 0,87 (2020: 0,68).

Financiering:

De kredietfaciliteit Gasunie, welke per 1 januari 2016 is hernieuwd, is sindsdien ongewijzigd. Deze bedraagt € 500.000,- en heeft een looptijd tot 1 december 2025. Op 31 december heeft er een volledige aflossing van de lening plaats gevonden, het uitstaande bedrag was op dat moment € 246.765,-.

2022, nieuw perspectief....

Voor Vertogas wordt 2022 wederom een belangrijk en vooral spannend jaar. Niet alleen vanwege de verwachte groei van het aantal uit te geven, te verhandelen en af te boeken GvO's en dus de productie van hernieuwbare gassen (groen gas), maar zeker ook vanwege het feit dat we een nieuw IT-platform in gebruik gaan nemen. Maar dat is niet alles. EZK heeft ons gevraagd de uitgifte van GvO's voor waterstof te realiseren, waarmee we koploper zijn in Europa voor wat betreft de start van de waterstof economie. Dat doen we overigens in nauwe en goede samenwerking met vele stakeholders. Samen gaan we er voor en zorgen we voor deze mijlpaal.

Met CertiQ onderzoeken we inmiddels of samenvoeging van beide organisaties voordelen oplevert. Er is vanuit de beide aandeelhouders en EZK een eerste groen licht gegeven deze route te gaan bewandelen. Vertogas en CertiQ zijn er van overtuigd dat een samenvoeging een aantal grote voordelen biedt. Verhogen van de doelmatigheid en verlagen van de afbreukrisico's op meerdere fronten waaronder die van de beschikbaarheid van mens en middelen, zijn belangrijke argumenten, maar ook de mogelijkheid om in deze vorm gericht en adequater te kunnen bijdragen aan de behoeftes ten behoeve van de energietransitie zijn belangrijke elementen. De uitstraling die deze samenvoeging heeft is eveneens van groot belang als het gaat om verdere harmonisering c.q. vereenvoudiging van de GvO systematiek in Europa wat zal bijdragen aan een grotere mate van liquiditeit in de handel in groenwaarde.

Met een gezamenlijke missie, visie en strategie zijn we klaar voor het nieuwe tijdperk; die van de energietransitie.

Op het Europese vlak heeft Vertogas samen met CertiQ een trekkers rol als het gaat om de samenwerking tussen ERGaR (European Renewable Gas Registry) en AIB (Association of Issuing Bodies). Vertogas heeft zitting in de board van ERGaR en CertiQ in de board van AIB. Inmiddels heeft in 2021 een drietal gezamenlijke board meetings plaatsgevonden waarin een gezamenlijke visie is ontwikkeld voor wat betreft het zicht op de toekomst. Thans wordt in kleine werkgroepjes gewerkt aan thema's die verdere invulling moeten geven aan de gezamenlijke visie, missie en strategie. Een voorzichtige stap richting harmonisering van de GvO markt wat eveneens moet gaan bijdragen aan de behoeftes vanuit de markt in het kader van de energietransitie.

Vanuit de markt krijgt Vertogas steeds vaker vragen die betrekking hebben op nieuwe inzichten hoe de groen gas markt zich zou moeten ontwikkelen. De GvO systematiek speelt hierin steeds een belangrijke

rol. De rol van Vertogas is veelal die van intermediair, waarbij we samen met betrokken partijen en wetgever onderzoeken hoe we tot modernisering kunnen komen van de huidige GvO systematiek. Dit ook steeds met respect voor de vereiste robuustheid en betrouwbaarheid, maar ook steeds vanuit een faciliterende rol in het kader van de zo belangrijke energietransitie.

Kortom, 2022 belooft een energiek jaar te worden.

R.H. Tiktak

Directeur Vertogas B.V.

Groningen, 18 februari 2022

Jaarrekening 2021

Balans per 31 december 2021

(vóór resultaatbestemming)

<i>In duizenden euro's</i>	<i>Noot</i>	31 dec. 2021	31 dec. 2020
Activa			
Vaste activa			
- immateriële vaste activa	(1,2)	1.046	634
Totaal vaste activa		1.046	634
Vlottende activa			
- vorderingen op handelsdebiteuren	(3)	149	179
- vorderingen op groepsmaatschappijen	(4)	600	239
- overige vorderingen en overlopende activa	(5)	126	147
Totaal vlottende activa		875	565
Totaal Activa		1.921	1.199
Passiva			
Eigen vermogen			
- geplaatst kapitaal	(6)	18	18
- agio	(7)	803	803
- wettelijke reserve	(8)	1.046	634
- overige reserves	(9)	-/- 1.054	-/- 1.401
- onverdeeld resultaat	(10)	865	759
Totaal eigen vermogen		1.678	813
Langlopende schulden			
- lening aandeelhouder	(11)	-	241
Totaal langlopende schulden		-	241
Kortlopende schulden			
- schulden aan leveranciers	(12)	-	16
- belastingen en premies sociale verzekeringen	(13)	92	45
- overige schulden en overlopende passiva	(14)	151	84
Totaal kortlopende schulden		243	145
Totaal Passiva		1.921	1.199

Winst-en-verliesrekening over 2021

<i>In duizenden euro's</i>	<i>Noot</i>	2021	2020
Netto-omzet	(16)	<u>1.937</u>	<u>1.672</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		1.937	1.672
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	(17)	-/- 981	-/- 815
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	(1)	-/- 68	-/- 75
Overige bedrijfskosten		<u>-/- 9</u>	<u>-/- 12</u>
Som der bedrijfslasten		-/- 1.058	-/- 902
Bedrijfsresultaat		<u>879</u>	<u>770</u>
Financiële baten en lasten	(18)	-/- 14	-/-11
Resultaat vóór belastingen		<u>865</u>	<u>759</u>
Belastingen	(19)	-	-
Resultaat na belastingen		<u>865</u>	<u>759</u>

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Opmaken en vaststellen van de jaarrekening

De jaarrekening 2021 is opgemaakt door de Directie op 18 februari 2022. De opgemaakte jaarrekening wordt ter vaststelling voorgelegd aan de Algemene Vergadering op 2 maart 2022. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Verslaggevende entiteit en relatie met de moedermaatschappij

Vertogas B.V. (hierna: ‘Vertogas’ of ‘de Vennootschap’), gevestigd te Groningen (Concourslaan 17), is een besloten vennootschap en is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 01158153. Vertogas is opgericht op 6 juli 2009. Alle op balansdatum uitstaande aandelen worden gehouden door N.V. Nederlandse Gasunie (KvK-nummer 02029700), statutair gevestigd te Groningen (Concourslaan 17). De jaarrekening van de Vennootschap is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van N.V. Nederlandse Gasunie.

De Vennootschap heeft ten doel de ontwikkeling en het beheer van een certificatsysteem voor groen gas dat de mogelijkheid biedt het bewijs van duurzaam geproduceerd gas gescheiden van de fysieke gasstroom te verhandelen, voorts het uitvoeren van alle handelingen die de certificering van groen gas ten goede komen, het op geautomatiseerde wijze uitgeven en uit de handel nemen van certificaten, en het bijhouden van certificatenrekeningen en tenslotte het faciliteren en het ondersteunen van de (internationale) handel in groen gas certificaten.

Verslaggevingsperiode

De jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening van de Vennootschap is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor micro en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van de activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de grondslagen.

Presentatie en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de Vennootschap. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De Directie is van mening dat er geen onzekerheid bestaat over het hanteren van de continuïteitsveronderstelling.

Bepalingen inzake het Eigen vermogen

De Vennootschap is voor de uitvoering van haar taken gebonden aan een mandaatovereenkomst met het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK). In de mandaatovereenkomst is onder meer bepaald dat de Vennootschap in beginsel haar tarieven zodanig vaststelt dat dit leidt tot een financiële reserve (eigen vermogen) van minimaal € 50 duizend en maximaal € 200 duizend. Voor de financiële reserves geldt dat het Ministerie en Vertogas in overleg zijn getreden en – rekening houdend met de investerings- en exploitatieagenda van de Vennootschap voor de boekjaren 2021 en 2022 – een hogere financiële reserve dan volgens de mandaatovereenkomst is bepaald, aanvaardbaar achten.

Kasstroomoverzicht

Vertogas is ingevolge de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor micro en kleine rechtspersonen vrijgesteld van het opstellen van een kasstroomoverzicht.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het vorige boekjaar.

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de Vennootschap zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt op de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet op basis van voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer op de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridische eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Gebruik van schattingen

De Directie maakt bij het opstellen van de jaarrekening gebruik van schattingen en beoordelingen, die de gerapporteerde bedragen voor activa en passiva op balansdatum en het resultaat over het boekjaar kunnen beïnvloeden. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden periodiek beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van de oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen in de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten. De voornaamste schattingen hebben betrekking op de waardering van de immateriële vaste activa en de handelsdebiteuren en overige vorderingen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreft de software die de Vennootschap gebruikt bij het certificeren van groen gas. Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief met zich bergt, zullen toekomen aan de Vennootschap en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en eventuele bijzondere waardeverminderingen.

De uitgaven na eerste verwerking van een immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening. Bijdragen van derden inzake het ontwikkelen van immateriële vaste activa worden in mindering gebracht op de kostprijs van het actief.

Immateriële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur van het actief. Voor software is dit thans 5 jaar.

Bijzondere waardeverminderingen van immateriële vaste activa

Voor immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt het bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Financiële instrumenten

Deze jaarrekening bevat de volgende financiële instrumenten: vorderingen op handelsdebiteuren en overige vorderingen (op groepsmaatschappijen) en schulden aan leveranciers en overige schulden (aan groepsmaatschappijen).

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij eventuele (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

De waardering van de financiële instrumenten na de eerste opname is hierna beschreven.

Vorderingen op handelsdebiteuren en overige vorderingen (op groepsmaatschappijen)

Vorderingen op handelsdebiteuren en overige vorderingen (op groepsmaatschappijen) worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met een voorziening wegens oninbaarheid. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Langlopende en kortlopende schulden

Langlopende en kortlopende schulden worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Indien sprake is van een aflossingsverplichting van de langlopende schulden in het volgende boekjaar, wordt deze verplichting opgenomen onder kortlopende schulden.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Handelsdebiteuren en overige vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de Vennootschap historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen.

Indien noodzakelijk wordt de boekwaarde van de handelsdebiteuren en overige vorderingen verminderd met een voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn, worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de winst- en verliesrekening verantwoord.

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de Vennootschap beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de Vennootschap het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht, na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Agio

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de Vennootschap.

Wettelijke reserve

De wettelijke reserve wordt gevormd voor een bedrag ter hoogte van de boekwaarde van de geactiveerde eigen ontwikkelde software. De wettelijke reserve wordt vermeerderd indien nieuwe ontwikkelingskosten worden geactiveerd. De wettelijke reserve wordt verminderd naar rato van de systematische afschrijvingen of eventuele bijzondere waardeverminderingen van de betreffende activa.

Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige wettelijke reserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van de overige reserves. De wettelijke reserve is niet vrij uitkeerbaar.

Langlopende schulden

De waardering van de langlopende schulden zijn beschreven onder het hoofd 'Financiële instrumenten'.

Kortlopende schulden

De waardering van de kortlopende schulden zijn beschreven onder het hoofd 'Financiële instrumenten'.

Netto-omzet

De netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van over de omzet geheven belastingen.

De netto-omzet bestaat hoofdzakelijk uit de opbrengsten van de volgende bedrijfsactiviteiten:

- het uitgeven, overboeken en afboeken van groen gas certificaten;
- de jaarbijdrage voor het systeem van de handelaren in groen gas en de installaties.

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De opbrengsten met betrekking tot de jaarbijdrage voor producenten en handelaren heeft betrekking heeft op de verkregen licentie. De bijdrage heeft betrekking op het lopende kalenderjaar en wordt als zodanig verantwoord. Het bepalen van de voortgang van de dienstverlening is niet onderhevig aan significante inschattingen.

Kosten uitbestede werk en andere externe kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en worden toegerekend aan de verslagperiode waarop zij betrekking hebben.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en worden toegerekend aan de verslagperiode waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Belastingen

De Vennootschap vormt een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met aan het hoofd N.V. Nederlandse Gasunie. Het hoofd van de fiscale eenheid draagt de volledige belastinglast namens de Vennootschap; er vindt geen verrekening plaats met de Vennootschap. Om deze reden zijn tevens geen acute en latente belastingposities opgenomen in de jaarrekening van de Vennootschap.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van de in deze jaarrekening opgenomen financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Nadere toelichting op de jaarrekening

1. Bijzondere waardeveranderingen van immateriële vaste activa

Periodiek stelt de Directie vast of sprake is van aanwijzingen of indicaties voor bijzondere waardeveranderingen van de materiële vaste activa. Per 31 december 2021 blijken geen aanwijzingen of indicaties voor een bijzondere waardeverandering van de activa van Vertogas.

2. Immateriële vaste activa

De software betreft het geautomatiseerde certificatiesysteem voor groen gas. De mutaties in de immateriële vaste activa in 2021 zijn als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	Boekwaarde per 1 jan. 2021	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31 dec. 2021
Software	103	1.009	-/- 68	1.044
Software in ontwikkeling	531	-/- 529	-	2
Totaal	634	480	-/- 68	1.046

De investeringen in 2021 hebben met name betrekking op het IT-redesign van het certificatiesysteem voor groen gas. Dit systeem is ultimo 2021 in gebruik genomen.

De mutaties in de immateriële vaste activa in 2020 waren als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	Boekwaarde per 1 jan. 2020	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31 dec. 2020
Software	178	-	-/- 75	103
Software in ontwikkeling	149	382	-	531
Totaal	327	382	-/- 75	634

De aanschafwaardes en de cumulatieve afschrijvingen zijn als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	Aanschaf- waarde per 31 dec. 2021	Cumulatieve afschrijvingen 31 dec. 2021	Aanschaf- waarde per 31 dec. 2020	Cumulatieve afschrijvingen 31 dec. 2020
Software	1.508	-/- 464	827	-/- 724
Software in ontwikkeling	2	-	531	-
Totaal	1.510	-/- 464	1.358	-/- 724

3. Vorderingen op handelsdebiteuren

De specificatie van de vorderingen op handelsdebiteuren is als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	31 dec 2021	31 dec 2020
Vorderingen op handelsdebiteuren	159	184
Voorziening voor oninbaarheid	-/- 10	-/- 5
Totaal	149	179

De vorderingen op handelsdebiteuren hebben een verwachte looptijd van korter dan één jaar.

4. Vorderingen op groepsmaatschappijen

De Vennootschap beschikt over één bankrekening in euro's bij ABN AMRO Bank N.V. Deze bankrekening wordt gebruikt voor reguliere betalingen en ontvangsten. Vertogas B.V. maakt onderdeel uit van het cashpooling systeem van moedermaatschappij N.V. Nederlandse Gasunie. Het banksaldo op de lopende rekening wordt dagelijks afgeroomd of aangezuiverd tot nihil ten gunste of ten laste van de rekening-courant verhouding met N.V. Nederlandse Gasunie. Dit rekening-courant saldo is in de balans opgenomen onder het hoofd 'vorderingen op groepsmaatschappijen'.

5. Overige vorderingen en overlopende activa

De specificatie van de overige vorderingen en overlopende activa is als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	31 dec 2021	31 dec 2020
Nog te factureren omzet	126	147
Totaal	126	147

De nog te factureren omzet betreft de omzet voor de periode december welke in het volgende boekjaar wordt gefactureerd.

6. Geplaatst kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt thans € 90 duizend, bestaande uit 9.000 gewone aandelen van elk € 10. Hiervan zijn 1.800 aandelen geplaatst en volgestort.

In 2021 hebben geen mutaties plaatsgevonden in het geplaatst en gestort aandelenkapitaal (2020: idem).

7. Agio

In 2021 vonden geen mutaties in het agio plaats (2020: idem).

8. Wettelijke reserve

De mutaties in de wettelijke reserve zijn als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	2021	2020
Stand per 1 januari	634	327
Toevoegingen	480	382
Vrijval	-/- 68	-/- 75
Stand per 31 december	1.046	634

De mutaties in de wettelijke reserve hangen samen met de investeringen en de afschrijvingen van eigen ontwikkelde geactiveerde software waar de wettelijke reserve betrekking op heeft.

9. Overige reserves

De mutaties in de overige reserves zijn als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	2021	2020
Stand per 1 januari	-/- 1.401	-/- 773
Bestemming resultaat voorgaand boekjaar	759	-/- 321
Overboeking naar de wettelijke reserve	-/- 480	-/- 382
Vrijval van de wettelijke reserve	68	75
Stand per 31 december	-/- 1.054	-/- 1.401

De jaarrekening 2020 is vastgesteld in de algemene vergadering gehouden op 9 maart 2021. De Algemene Vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het voorstel van de Directie. Een bedrag van € 759 duizend is toegevoegd aan de overige reserves.

De mutaties inzake de wettelijke reserve zijn beschreven bij de toelichting op de wettelijke reserve.

10. Onverdeeld resultaat

De mutaties in het onverdeeld resultaat zijn als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	2021	2020
Stand per 1 januari	759	-/- 321
Bestemming resultaat voorgaand boekjaar	-/- 759	321
Resultaat huidig boekjaar	865	759
Stand per 31 december	865	759

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

De bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020 is beschreven bij de toelichting op de overige reserves.

Voorstel tot resultaatbestemming over het boekjaar 2021

De Directie stelt voor om het resultaat na belastingen over 2021 van € 865 duizend volledig toe te voegen aan de overige reserves. Dit voorstel is niet verwerkt in de balans per 31 december 2021 en de toelichting daarop.

11. Lening aandeelhouder

De mutaties in de aandeelhouderslening zijn als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	2021	2020
Stand per 1 januari	241	235
Oprenting	6	6
Aflossing	-/- 247	-
Stand per 31 december	-	241

Op 1 januari 2016 is een leningfaciliteit ter hoogte van € 500 duizend door de aandeelhouder aan Vertogas ter beschikking gesteld. De looptijd van deze faciliteit is tot 1 december 2025. Het rentepercentage is gebaseerd op het gemiddeld gewogen rentepercentage van de aandeelhouder plus een risico-opslag van 0,125%. Voor de aandeelhouderslening zijn door de Vennootschap geen zekerheden verstrekt. Ultimo 2021 is het uitstaande saldo volledig afgelost.

12. Schulden aan leveranciers

De schulden aan leveranciers betreffen te betalen facturen aan derden. De schulden aan leveranciers hebben een verwachte looptijd van korter dan één jaar.

13. Belastingen en premies sociale verzekeringen

Dit betreft ultimo 2021 de schuld uit hoofde van te betalen omzetbelasting (ultimo 2020: idem).

14. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie van de overige vorderingen en overlopende passiva is als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	31 dec 2021	31 dec 2020
Nog te ontvangen facturen	86	34
Vooruitontvangen (investerings)bijdragen	30	15
Vooruitontvangen service fee ExtraVert	35	35
Totaal	151	84

Ultimo 2021 beschikt Vertogas over een vooruitontvangen bijdrage van € 30 duizend van het Ministerie van EZK ten aanzien van het internationale CEN-project, waarvoor Vertogas een vergoeding ontvangt inzake de gemaakte kosten. Dit CEN-project wordt naar verwachting in 2022 afgerond.

De jaarlijkse SLA service fee voor de diensten verband houdende met ExtraVert is in 2021 pro-rata vooruit gefactureerd aan ERGaR. Op basis van nacalculatie ten aanzien van de werkelijk gemaakte kosten, zal het overschot ad € 35 duizend worden gerestitueerd aan ERGaR.

De overige schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van korter dan één jaar.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen*Hoofdelijke aansprakelijkheid fiscale eenheid*

De Vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de heffing van vennootschapsbelasting en omzetbelasting met aan het hoofd N.V. Nederlandse Gasunie. Op grond van de Invorderingswet is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden inzake de vennootschapsbelasting en omzetbelasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

16. Netto-omzet

De netto-omzet nam met 16% toe ten opzichte van het vorige boekjaar (2020: 232% toename). De stijging kan met name worden verklaard door een hoger aantal uitgegeven GvO's door de toegenomen productie van groen gas door de producenten.

17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Dit betreft voornamelijk de kosten van inhuur van personeel, onderzoek- en advieskosten, verzekeringen, lidmaatschappen etc.

18. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn als volgt:

<i>In duizenden euro's</i>	2021	2020
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-
Rentelasten en soortgelijke lasten	-/- 14	-/- 11
Totaal	<u>-/- 14</u>	<u>-/- 11</u>

De interest verschuldigd aan N.V. Nederlandse Gasunie over de aandeelhouderslening is opgenomen als onderdeel van de rentelasten en soortgelijke lasten en bedraagt € 6 duizend (2020: € 6 duizend).

De verschuldigde rente op de rekening-courant verhouding met N.V. Nederlandse Gasunie bedraagt over 2021 € 8 duizend (2020: € 6 duizend).

19. Belastingen

De Vennootschap vormt een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met aan het hoofd N.V. Nederlandse Gasunie. Het hoofd van de fiscale eenheid draagt de volledige belastinglast namens de Vennootschap; er vindt geen verrekening plaats met de Vennootschap.

De belastinglast in 2021 is derhalve nihil (2020: nihil).

20. Aantal werknemers

De Vennootschap heeft geen medewerkers in dienst (2020: idem). De medewerkers die werkzaamheden verrichten voor Vertogas, zijn juridisch in dienst van N.V. Nederlandse Gasunie.

21. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen voorgedaan tussen de balansdatum en de datum van deze jaarrekening die aanleiding zouden kunnen geven tot een aanpassing van de jaarrekening of een toelichting in de jaarrekening.

R.H. Tiktak

Directeur Vertogas B.V.,
Groningen, 18 februari 2022

Overige gegevens

Controleverklaring

De jaarrekening van de Vennootschap is niet gecontroleerd aangezien de Vennootschap is vrijgesteld van deze verplichting op grond van artikel 2:396 lid 7 BW. Derhalve is geen controleverklaring opgenomen.

Statutaire regeling omtrent de winstbestemming

Artikel 18 lid 2 en lid 3 van de Statuten van de Vennootschap luiden: ‘de winst staat ter vrije beschikking van de algemene vergadering’ en ‘de vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover haar eigen vermogen groter is dan het bedrag van het geplaatste kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden’.