

**Stichting Klimaatvriendelijk Aanbesteden en Ondernemen
te Utrecht**

Samenvatting van de jaarrekening en bestuursverslag 2023

Inhoudsopgave

Bestuursverslag	2
Balans per 31 december 2023	5
Staat van baten en lasten over 2023	6

Dit document geeft een kort overzicht van de (financiële) resultaten van de Stichting Klimaatvriendelijk Aanbesteden & Ondernemen over het jaar 2023. Aan dit document kunnen geen rechten worden ontleend.

1. BESTUURSVERSLAG

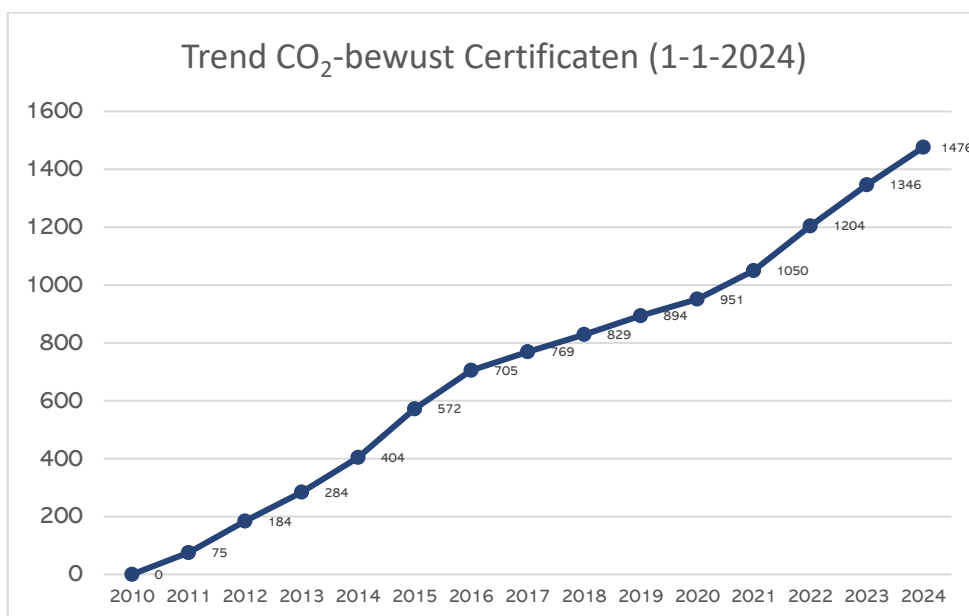
Jaaroverzicht 2023

Inleiding

Dit bestuursverslag bevat een beknopt overzicht van de activiteiten en financiële resultaten van SKAO in 2023. Het bestuursverslag wordt ten geleide van de financiële jaarstukken gepubliceerd. Tegelijkertijd met de jaarcijfers publiceren we daarnaast ook het Impactverslag 2023. In het Impactverslag wordt een meer inhoudelijk beeld gegeven van de resultaten die SKAO in 2023 behaald heeft.

Schemabeheer en Handboek 4.0

De uitvoering van de hoofdtaak van SKAO, het schemabeheer voor de CO2PL, is in 2023 zonder bijzonderheden verlopen. De stijging van het aantal certificaathouders van de afgelopen jaren heeft ook in 2023 doorgezet. Het aantal certificaathouders is toegenomen van 1.346 tot 1.476, een stijging van 130.



Het aantal certificerende instellingen is in 2023 gelijk gebleven (12 in Nederland en 3 in België). In 2023 is afgesproken dat voorlopig tijdelijk aan het CCvD drie personen uit België worden toegevoegd. Een vertegenwoordiger van de Belgische opdrachtnemers is eind 2023 in het CCvD gestart. Begin 2024 zullen een vertegenwoordiger van de Vlaamse en Waalse overheid volgen.

Inhoudelijk heeft 2023 vooral in het teken gestaan van de ontwikkeling van versie 4.0 van de CO2PL. Geheel 2023 is aan de ontwikkeling gewerkt. Het CCvD heeft vanwege de ontwikkeling van versie 4.0 veel extra vergaderd en in diverse werkgroepen is veel werk verzet. De ontwikkeling is in een vergevorderd stadium, maar kon in 2023 niet volledig worden afgerond. Ook is er met behulp van onderzoek van EY uitgebreid gekeken naar de introductie van de CSRD en is de ontwikkeling van Handboek 4.0 daar op punten bijgestuurd. In 2024 zal de nieuwe versie worden geïntroduceerd.

De belangrijkste kenmerken van versie 4.0 ten opzichte van de huidige versie 3.1 zijn:

- Minder niveaus met meer spreiding van certificaathouders
- Een langetermijnstrategie naar nul CO₂-uitstoot
- Een focus op activiteiten waarmee de meeste impact gemaakt kan worden
- Een blik die verder reikt dan scope 1, 2 en 3, maar ook kijkt naar invloed buiten de keten
- Meer CO₂-bewustzijn
- Meer inzicht in de impact van de Ladder
- Verdere aansluiting bij internationale normen (zoals het GHG-Protocol en de CSRD)

Gecertificeerde overheden

De CO2PL wordt door steeds meer overheden en andere aanbestedende diensten ingezet als aanbestedingsinstrument. Sinds een aantal jaar zet SKAO actief in op de certificering van aanbestedende overheden zelf. In dit kader zijn ook in 2023 specifieke activiteiten op maat uitgevoerd, zoals webinars en op de doelgroep toegespitste communities of practice.

Eind 2023 zijn er 76 overheidsorganisaties gecertificeerd of in het proces om een Laddercertificaat te behalen

In 2023 zijn alle ministeries (m.u.v. defensie) gecertificeerd op de CO₂-Prestatieladder. Alle ministeries zijn zich aan het voorbereiden op de door groei op de Ladder.

We zien een groei van het aantal gemeenten dat in proces is om een Ladder certificaat te behalen. De gemeente Arnhem heeft als eerste gemeente een certificaat behaald op niveau 5 van de Ladder. De koepelorganisatie VNG heeft een niveau 3 certificaat behaald. Belangrijk om te noemen is dat alle G4 gemeenten bezig zijn met certificering, waarbij Rotterdam de eerste was.

Inmiddels is meer dan de helft van de Waterschappen in een bezit van een certificaat op de Ladder. Waternet als uitvoerder van Waterschap Amstel Gooi & Vechtstreek heeft als eerste binnen de sector een niveau 4 certificaat behaald. De Unie van Waterschappen is zelf met het proces gestart om een certificaat te behalen

Ook steeds meer uitvoeringsorganisaties behalen een certificaat. Nadat in 2022 de eerste Veiligheidsregio werd gecertificeerd, is dit aantal in 2023 opgelopen tot vijf en binnenkort volgen er meer. Ook werd in 2023 de eerste omgevingsdienst (Noordzeekanaalgebied) gecertificeerd en zien we een toename van de interesse vanuit dit type overheidsorganisaties.

Internationaal: CO2PLEU fase II

In 2023 heeft het internationale team van SKAO de eerste fase van het CO2PLEU-project afgerond. Het project liep van 2021 tot 2023 en het belangrijkste resultaat waren 17 'expressions of interest' van diverse organisaties in Europese landen die daarmee interesse toonden om de implementatie van de CO₂-Prestatieladder verder te onderzoeken. In België, waar in 2019 al is begonnen met een pilot, is de pilotfase in 2023 afgerond en heeft men de eerste stappen gezet naar structurele implementatie van de Ladder.

IKEA Foundation heeft in 2023 het projectplan van SKAO voor fase 2 goedgekeurd, waardoor we hiermee in april konden starten. Doel van fase 2 van het project is om in navolging van België in vijf nieuwe Europese landen pilots met de CO2PL te starten. In Ierland en Frankrijk zijn in 2023 al pilots opgestart, en in Ierland is zelfs de eerste tender met de CO2PL in 2023 uitgeschreven.

Ook het uitwerken en implementeren van een toekomstbestendige governancestructuur is onderdeel van deze fase van het project. Het bestuur van SKAO heeft zich in een aantal sessies gebogen over de vraag of en hoe SKAO het internationale gebruik van de Ladder in de toekomst structureel wil blijven ondersteunen. In 2024 ronden we dit traject af.

Jaarcijfers 2023

SKAO behaalde over 2023 een positief resultaat (na belasting) van € 114.401. De hoofdoorzaak hiervan is de toegenomen groei van het aantal certificaathouders en de toename van de gemiddelde omvang van de certificaathouders, waardoor de inkomsten hoger zijn uitgevallen dan in de begroting voorzien.

De structurele uitgaven zijn iets toegenomen door een aanvankelijk niet in de begroting voor 2023 opgenomen verhoging van de personele bezetting met 0.9 fte met ingang van medio 2023. Deze structurele verhoging is in de begroting 2024 verwerkt. Verder heeft een aantal voorziene uitgaven in het kader van de introductie van versie 4.0 van de CO₂ Prestatieladder niet plaatsgevonden in 2023, omdat de introductie pas in 2024 gerealiseerd wordt.

In haar vergadering van november 2023 heeft het bestuur van SKAO besloten de bijdrage voor certificaathouders in 2024 op hetzelfde niveau te houden als 2023.

2.1. BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na voorstel resultaatbestemming)

	Ref.nr	31 december 2023	31 december 2022
Activa			
(in euro's)			
Vlottende activa			
Vorderingen	2.4.1	171.513	127.413
Liquide middelen	2.4.2	1.006.338	929.907
Totaal activa		<u>1.177.851</u>	<u>1.057.320</u>
Passiva			
Vastgelegd vermogen	2.4.3	696.734	582.333
Schulden op korte termijn	2.4.4	481.117	474.987
Totaal passiva		<u>1.177.851</u>	<u>1.057.320</u>

2.2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		Begroting 2023	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
(in euro's)				
Baten				
CO2 Prestatieladder	2.5.1	973.499	1.086.663	1.033.784
Subsidie	2.5.2	10.000	23.915	0
Bijdrage IKEA Foundation fase I		0	209.720	613.843
Bijdrage IKEA Foundation fase II		0	700.021	0
Totaal Baten		<u>983.499</u>	<u>2.020.319</u>	<u>1.647.627</u>
Lasten				
Lasten uit hoofde van de doelstelling	2.5.3	192.500	171.740	200.875
Lasten uit hoofde van project IKEA Foundation fase I		0	209.720	613.843
Lasten uit hoofde van project IKEA Foundation fase II		0	700.021	0
Kosten personeel en organisatie Klimaatbureau	2.5.4	729.750	780.000	692.000
Algemene kosten	2.5.5	18.000	17.260	18.295
Rentelasten	2.5.6	0	343	0
Totaal kosten		<u>940.250</u>	<u>1.879.084</u>	<u>1.525.013</u>
Resultaat voor vennootschapsbelasting		43.249	141.235	122.614
Vennootschapsbelasting	2.5.7	0	-26.834	-18.392
Resultaat		<u>43.249</u>	<u>114.401</u>	<u>104.222</u>
Bestemming resultaat				
Toevoeging (+) / Onttrekking (-) aan bestemmingsreserve programma			114.401	104.222