

BEGROTING 2025

Inhoudsopgave

Algemene inleiding op de Begroting 2025.....	2
Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2025.....	3
Begroting van baten en lasten voor het jaar 2025	4
Toelichting op de Begroting 2025.....	5
De ontwerp-tarieventabel 2025	7
Verwachte ontwikkeling vermogens 2025	8
Meerjarenbegroting 2025-2028	9
Toelichting op de Meerjarenbegroting 2025-2028.....	10
Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht kosten uitvoering nazorg 2025-2028.....	12
Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2025-2028.....	13

Algemene inleiding op de Begroting 2025

Wettelijk kader en doel

De provincie Zuid-Holland is, op basis van de sinds 1 april 1998 geldende Nazorgregeling artikel 15:47 Wet milieubeheer bestuurlijk, organisatorisch en financieel verantwoordelijk voor de eeuwigdurende nazorg van gesloten stortplaatsen, die op of na 1 september 1996 nog in bedrijf waren. Het doel van de nazorgregeling is om zeker te stellen dat stortplaatsen ook na sluiting aan het geëiste beschermingsniveau voldoen, zodat zij geen risico vormen voor het milieu.

Om de nazorgverantwoordelijkheid te kunnen bekostigen, legt de provincie aan de stortplaatsexploitant, tot het moment van afhandeling van de overdracht van de eeuwigdurende nazorg aan de provincie, heffingen op om een doelvermogen op te bouwen. Per jaar wordt bekeken of voor dat jaar een heffing moet worden opgelegd en welke hoogte deze moet hebben om dit doelvermogen te realiseren. De hoogte van de heffing wordt aangepast aan veranderende omstandigheden, zodat het bereiken van het doelvermogen op het tijdstip van sluiting gewaarborgd blijft. De opbrengsten van de nazorgheffingen worden door de provincie afgedragen aan het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland. Het inrichten van het provinciaal fonds nazorg gesloten stortplaatsen Zuid-Holland is wettelijk verplicht.

De stortplaatsexploitanten dienen bij de provincie Zuid-Holland nazorgplannen in. In deze plannen wordt aangegeven op welke wijze de stortplaats na sluiting zal worden beheerd, met het doel nadelige gevolgen voor het milieu te minimaliseren. De nazorgplannen worden door Gedeputeerde Staten (GS) goedgekeurd. Ieder jaar stellen Provinciale Staten (PS) een tarieventabel vast, daarin zijn onder andere de heffingen opgenomen die voor het betreffende jaar aan de stortplaatsexploitanten worden opgelegd. Deze tarieventabel en de heffingen worden bepaald aan de hand van de berekende doelvermogens. Naast de heffingen verwerft het fonds inkomsten door het beleggen van de in het fonds beschikbare middelen. De beleggingen worden uitgezet op basis van het beleggingsstatuut van het fonds, dat is opgesteld met inachtneming van de Wet financiering decentrale overheden (Fido).

Recente ontwikkelingen

Het beleggingsstatuut van het Fonds Nazorg geeft de exploitanten van open stortplaatsen de mogelijkheid om een andere beleggingsmix te kiezen dan de standaard beleggingsmix van het fonds. De Derde Merwedehaven B.V. heeft na invoering van het nieuwe beleggingsstatuut gekozen om haar deel van de portefeuille om te zetten naar liquide middelen die via de provincie bij de schatkist zijn gestald. Dit betekent dat voor dit deel van het vermogen er een zeer beperkt risico wordt gelopen. Voor dit deel van de portefeuille verwachten we een opbrengst van 3% in 2025, afhankelijk van het rentebeleid van de ECB. Het vermogen van het Fonds Nazorg dat wordt beheerd door a.s.r. vermogensbeheer bestaat volledig uit een neutrale portefeuille, waarbij een gedeelte in aandelen en een gedeelte in vastrentende waarden wordt belegd.

Voor de beleggingsportefeuille van het Fonds Nazorg betekende dit in de eerste zes maanden van 2024 een positief rendement van ruim 4% voor de standaard neutrale portefeuille.

Bedragen * €1.000	30-6-2024	31-12-2023	Verwacht rendement in €	Werkelijk rendement in €	Werkelijk rendement in %
Totaal a.s.r. neutraal portefeuille	33.131	31.837	724	1.294	4,06%

Rendement per categorie

Aandelen	13,2%
Obligaties	-1,6%

In de begroting is gerekend met een rekenrente van 4,55%, conform de meest recente ALM-studie. Deze rekenrente is gebaseerd op 100 jaar en houdt rekening met dalingen en stijgingen in de markt.

Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2025

Rekenrente

Conform voorgaand jaar en conform de meest recente ALM-studie hanteren we een rekenrente van 4,55%. De verhouding van de standaard beleggingsportefeuille is 60% vastrentend en 40% niet-vastrentend. Door koersschommelingen kan deze verhouding gedurende het jaar licht wijzigen.

Begin 2024 hebben de provincies de intentie uitgesproken om het beleid op het gebied van rekenrente, beleggingsstrategie en risico-opslag meer te harmoniseren. De uitwerking daarvan vergt de nodige tijd en heeft dus nog geen invloed op de begroting voor 2025.

Beheer van het nazorgfonds

Het beleggingsstatuut is enkele jaren geleden naar aanleiding van een ALM-studie herzien. Het statuut sluit aan op de uitkomsten uit de ALM-studie en de daarbij behorende beleggingsdoelstellingen. Het beleggingsresultaat, onder aftrek van beheerskosten, van het fonds wordt aan de individuele stortplaatsen toebedeeld naar verhouding van de omvang van het ingebrachte vermogen. De beleggingsportefeuille wordt beheerd door a.s.r. vermogensbeheer en is ondergebracht in het pakket a.s.r. Neutraal. De Derde Merwedehaven is de enige stortplaats die heeft gekozen om hun deel van de beleggingsportefeuille onder te brengen bij de schatkist via de provincie.

Nazorgplannen

Het nazorgplan, op basis waarvan een doelvermogen wordt berekend, wordt in beginsel eens in de vijf jaar geactualiseerd. Het nazorgplan van Derde Merwedehaven is in 2012-2013 geactualiseerd en goedgekeurd door GS. Stortplaats Derde Merwedehaven zit momenteel in de sluitingsprocedure. Er vindt een eindinspectie plaats en er wordt gewerkt aan een definitief nazorgplan. Op basis van dit definitieve nazorgplan wordt er een definitief doelvermogen bepaald. De exploitant van stortplaats Crayestein-West heeft in 2018 een nazorgplan ingediend. De exploitant van stortplaats Mineralz Maasvlakte heeft in 2020 een nazorgplan ingediend. Beide nazorgplannen zijn goedgekeurd door GS.

Doelvermogens na sluitingsverklaring

Als een sluitingsverklaring voor een stortplaats wordt afgegeven, wordt het doelvermogen voor die stortplaats binnen het fonds nazorg overgeheveld van de voorziening open stortplaatsen naar de voorziening gesloten stortplaatsen. Het risico-opslag wordt overgezet van de voorziening open stortplaatsen naar de algemene reserve van het fonds.

Begroting van baten en lasten voor het jaar 2025

Lasten	Begroting 2023	Jaarrek. 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Baten	Begroting 2023	Jaarrek. 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1. Beheerskosten en overige kosten	50	51	42	44	6. Heffingen	0	0	2.182	0
2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen	719	814	2.843	743	7. Waardeverandering van effecten en overige baten	1.579	4.341	1.381	1.502
3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve	810	3.476	676	715	8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen	519	397	481	621
4. Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	519	397	481	621	9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen	489	489	0	581
5. Restitutie heffing	489	489	0	581					
Totaal lasten	2.586	5.227	4.043	2.704	Totaal baten	2.586	5.227	4.043	2.704

*Bedragen x € 1.000

Toelichting op de Begroting 2025

LASTEN

1. Beheerskosten

Deze post omvat de administratie- en accountantskosten en kosten van het vermogensbeheer.

De omvang van deze post is relatief constant over de jaren en wordt begroot op basis van het voortschrijdende kosten niveau vorige jaren plus indexatie van 2% voor toekomstige jaren. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn de begrote jaarlijkse kosten lichtelijk gedaald, dit komt doordat het beheerd vermogen wat is afgenomen. De kosten van het vermogensbeheer zijn een vast percentage van het beheerd vermogen.

2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen

De storting in de voorziening open stortplaatsen bestaat uit de toevoeging als gevolg van opgelegde (en betaalde) heffingen en de toevoeging uit het verwachte beleggingsresultaat, minus de beheerskosten. De verwachte toevoeging wordt geschat op € 0,74 mln.

3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve

De storting in de voorziening gesloten stortplaatsen en de algemene reserve bestaat uit de toevoeging uit het verwachte beleggingsresultaat minus beheerskosten. Voor de voorziening gesloten stortplaatsen geldt tevens de toevoeging als gevolg van de overdracht van middelen van de voorziening open stortplaatsen naar de voorziening gesloten stortplaatsen die weer het gevolg zijn van een overdracht van de nazorgverplichtingen anderzijds.

4. Kosten uitvoering nazorg

De voor 2025 geraamde kosten voor de uitvoering van nazorgactiviteiten zijn gebaseerd op de door GS beschikte nazorgplannen, inclusief wijzigingen vastgelegd in nazorgprogramma's, voor de locaties en hebben betrekking op het toezicht apparaat, schouwen, onderhoud en vervanging. Omdat de nazorgactiviteiten qua omvang en inhoud per jaar verschillen zijn ook de kosten per jaar verschillend. In bijlage 1 is een overzicht van de meerjarig begrote uitvoeringskosten opgenomen.

5. Restitutie heffing

Op basis van de huidige berekeningen heeft Mineralz Maasvlakte recht op een restitutie van € 365.352,-. Crayestein-West heeft recht op een restitutie van € 215.846,-. De Derde Merwedehaven heeft geen recht op restitutie.

BATEN

6. Opbrengst heffingen

In 2025 worden er geen heffingen opgelegd.

7. Beleggingsresultaten

De beleggingsresultaten zijn gebaseerd op het veronderstelde netto beleggingsrendement (gelijk aan de rekenrente) van 4,55% te behalen met in het fonds beschikbaar vermogen. Ten opzichte van de begroting 2024 zien we in de begroting van 2025 een lichte stijging.

8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen

De kosten voor de uitvoering van nazorgactiviteiten (na sluiting van een stortplaats) worden rechtstreeks ten laste van deze voorziening gebracht. Omdat de nazorgactiviteiten qua omvang en inhoud per jaar verschillen zijn ook de kosten volgend uit deze nazorgactiviteiten per jaar verschillend. In bijlage 1 is een overzicht van de meerjarig begrote uitvoeringskosten opgenomen.

9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen

De onttrekking aan de voorziening op stortplaatsen bestaat uit de restituties aan de exploitanten, zie toelichting 5.

De ontwerp-tarieventabel 2025

Locatie	Aanvang nazorg	Storten beëindigd? (J/N)	Te bereiken doelvermogen (in € 1.000)	Heffing 2025
1. Crayestein-West	2045	J	8.448	-/- 215.846
2. Mineralz Maasvlakte	2052	N	19.358	-/- 365.352
3. Derde Merwedehaven	2026	J	15.640	0

Toelichting Tarieventabel 2025

Algemeen

Bij de berekening van de op te leggen heffing blijft het uitgangspunt einde stort-exploitatie van toepassing. De heffingen zijn gerelateerd aan de periode waarin feitelijke stort-exploitatie (het storten van afval) van de stortlocatie plaatsvindt. Na beëindiging van de stort-exploitatie (het storten van afval) moet het vermogen in het fonds zo groot zijn dat de jaarlijkse toevoeging van het rendement aan het vermogen, tot het moment aanvang nazorg, voldoende is om het uiteindelijk doelvermogen te realiseren. Indien de jaarlijkse toevoeging van het rendement aan het vermogen, na beëindiging van de stort-exploitatie achterblijft bij de verwachte ontwikkeling, wordt een heffing opgelegd. Het uitgangspunt voor de bepaling van de heffingen is de stand van het werkelijk opgebouwd vermogen per 31 december 2023, vermeerderd met de jaarlijkse rekenrente van 4,55%.

Crayestein-West

De afdichting van de stortplaats is in 2013 afgerond. Het genoemde doelvermogen is gebaseerd op het goedgekeurde nazorgplan. In dit plan is aangegeven dat de overdracht van de nazorg wordt uitgesteld tot 1 januari 2045.

Mineralz Maasvlakte

Dit is de enige stortplaats in Zuid-Holland die nog in exploitatie is. Het doelvermogen is gebaseerd op het in 2020 ingediende nazorgplan en de hierover door GS afgegeven beschikking.

Derde Merwedehaven

De stortactiviteiten op de stortplaats Derde Merwedehaven zijn op 1 januari 2013 beëindigd. De afdichting is volgens planning in 2021 aangebracht waarna de sluitingsprocedure is gestart. De formele overdracht per 1 januari 2023 is niet gehaald. In overleg met de betrokkenen wordt door de exploitant een planning opgesteld voor het doorlopen van de sluitingsprocedure aan de hand waarvan de sluitingsdatum nader wordt bepaald. Het doelvermogen is voorlopig nog gebaseerd op het in 2013 ingediende nazorgplan en de hierover door GS afgegeven beschikking. Een actualisatie van het nazorgplan en het daarop te baseren doelvermogen wordt verwacht in 2024/2025. Als reken-technisch uitgangspunt voor de berekening van het doelvermogen, wordt thans uitgegaan van een overdracht van de locatie per 1 januari 2026.

Verwachte ontwikkeling vermogens 2025

Naam Stortplaatsexploitant	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2024	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2025	Doelvermogen
Mineralz Maasvlakte	6.188	6.080	19.358
Derde Merwedehaven	14.767	14.767	15.640
Crayestein West	3.685	3.623	8.448
Voorziening open stortplaatsen	24.640	24.470	43.446
Braassemermeer	2.184	2.265	
C2-deponie	6.143	6.154	
DOP-NOAP	9.415	9.651	
DOP- Noordzeeweg	1.860	1.887	
Woudhoek	23	24	
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.575	3.622	
Voorziening gesloten stortplaatsen	23.199	23.603	
Algemene reserve	522	545	
Totaal	48.362	48.618	

Bedragen * € 1.000

Toelichting Verwachte ontwikkeling vermogens 2025

De verwachte ontwikkeling vermogens is opgenomen om een beeld te geven van de ontwikkeling van de vermogens op basis van het verwachte jaarlijkse rendement van 4,55%. Bij jaarrekening wordt het gerealiseerde beeld gepresenteerd.

Meerjarenbegroting 2025-2028

Lasten		2024	2025	2026	2027	2028
1.	Beheerskosten	42	44	45	45	46
2.	Dotatie aan vz. open stortpln	2.843	743	394	412	430
3.	Dotatie aan vz. gesl. stortpln en alg. res.	676	715	17.414	1.810	1.849
4.	Kosten uitvoering nazorg	481	621	952	948	1.058
5.	Restitutie heffing	-	581	-	-	-
Totaal lasten		4.043	2.704	18.804	3.216	3.383

Baten						
6.	Heffingen	2.182	-	-	-	-
7.	Beleggingsresultaten	1.381	1.502	2.212	2.267	2.325
8.	Onttrekking vz. gesl. stortpln	481	621	952	948	1.058
9.	Onttrekking vz. open stortpln	-	581	15.640	-	-
Totaal baten		4.043	2.704	18.804	3.216	3.383

Bedragen *€ 1.000

Toelichting op de Meerjarenbegroting 2025-2028

Algemene opmerking

De fondsverordening Fonds Nazorg schrijft voor dat ramingen worden gemaakt voor ten minste 3 jaren na het begrotingsjaar.

LASTEN

1. Beheerskosten

Voor de beheerskosten is aangenomen dat er een prijsontwikkeling (inflatie) plaatsvindt van 2% per jaar.

2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen

De stortingen vinden hun oorsprong in de toevoegingen uit het behaalde rendement en de opgelegde nazorgheffingen.

3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve

De stortingen vinden hun oorsprong enerzijds in de toevoegingen uit het behaalde rendement, anderzijds uit de onttrekkingen aan de voorziening open stortplaatsen bij eindafrekening (overdracht nazorg) en beheerskosten van de algemene reserve. De stortingen in de voorziening gesloten stortplaatsen in 2026 betreffen de aanvang van de provinciale nazorg van de locatie Derde Merwedehaven. De middelen worden onttrokken aan de voorziening open stortplaatsen.

4. Kosten uitvoering nazorg

Voor de kosten van de nazorg is uitgegaan van de voor de betreffende locatie vastgestelde nazorgplannen, inclusief wijzigingen vastgelegd in nazorgprogramma's, hierbij wordt rekening gehouden met een standaard jaarlijkse prijsontwikkeling van 2%.

5. Restituties

In de verordening Nazorgheffing gesloten stortplaatsen Provincie Zuid Holland uit 2022 heeft het bestuur van Fonds Nazorg de intentie geuit om restitutie mogelijk te maken onder twee voorwaarden: de stortplaats sluit niet binnen twee jaar, en het werkelijk doelvermogen groter is dan 105% van het benodigd doelvermogen. De restitutie is tot 100% van het minimaal verwacht vermogen. Wijzigingen in de sluitingstermijnen kunnen aanleiding geven tot verandering in de ramingen.

BATEN

6. Heffingen

Er worden heffingen opgelegd wanneer het werkelijk opgebouwd vermogen lager is dan 95% van het minimaal verwacht vermogen. De heffing is tot 100% van het minimaal verwacht vermogen.

Wijzigingen in de sluitingstermijnen kunnen aanleiding geven tot verandering in de ramingen.

7. Beleggingsresultaten

De ramingen zijn gebaseerd op het veronderstelde rekenrente van 4,55%.

8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen

De kosten voor de uitvoering van nazorg na sluiting van een stortplaats en de beheerskosten worden rechtstreeks ten laste van deze voorziening gebracht.

9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen

De onttrekkingen, in verband met de verwachte eindafrekening van een open stortplaats, zullen worden gestort in de voorziening gesloten stortplaatsen.

Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht kosten uitvoering nazorg 2025-2028

(Meerjaren)begroting 2025 - 2028 Bureau Nazorg

Stortplaats	2025	2026	2027	2028
Derde Merwedehaven		490	460	454
Mineralz Maasvlakte				
Crayestein-West				
C2-deponie	260	180	193	240
DOP-Noordzeeweg	55	43	23	33
Braassemermeer	15	5	95	5
DOP-NOAP	180	121	115	233
Woudhoek	-	-	-	-
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	111	113	62	93
Totaal	621	952	948	1.058

Bedragen * € 1.000

Toelichting:

In deze begroting zijn alle voorzienbare nazorgkosten opgenomen voor 2025 en de drie daaropvolgende jaren.

De te verrichten activiteiten zijn gebaseerd op de beschikkingen van de door GS goedgekeurde nazorgplannen, inclusief wijzigingen vastgelegd in nazorgprogramma's.

Er wordt rekening gehouden met een jaarlijkse inflatie van 2%.

De bedragen zijn exclusief BTW geraamd.

De bedragen per jaar kunnen a.g.v. de verschillende onderhouds- en vervangingsschema's en frequenties van jaar tot jaar sterk afwijken.

Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2025-2028

Inkomsten		2024	2025	2026	2027	2028
1.	Beleggingsresultaat	1.485	1.502	2.212	2.267	2.325
2.	Heffingen	2.182	-	-	-	-
Totaal		3.667	1.502	2.212	2.267	2.325
Uitgaven						
3.	Beheerskosten	44	44	45	45	46
4.	Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	481	621	952	948	1.058
5.	Restitutie heffingen	-	581	-	-	-
Totaal		525	1.246	997	994	1.104
Saldo inkomsten en uitgaven		3.142	256	1.216	1.274	1.221

Bedragen * € 1.000