

BEGROTING 2026

Inhoudsopgave

Algemene inleiding op de Begroting 2026.....	2
Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2026.....	3
Begroting van baten en lasten voor het jaar 2026	4
Toelichting op de Begroting 2026.....	5
De ontwerp-tarieventabel 2026	7
Verwachte ontwikkeling vermogens 2026	8
Meerjarenbegroting 2026-2029	9
Toelichting op de Meerjarenbegroting 2026-2029.....	10
Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht kosten uitvoering nazorg 2026-2029.....	12
Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2026-2029.....	13

Algemene inleiding op de Begroting 2026

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. Er zal in 2026 een overdracht plaatsvinden van de stortplaats Derde Merwedehaven B.V. aan de Provincie Zuid-Holland. 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 2025 een positief rendement van 1,35% voor de standaard neutrale portefeuille.

Bedragen * €1.000	30-6-2025	31-12-2024	Verwacht rendement in €	Extra storting 2025	Werkelijk rendement in €	Werkelijk rendement in %
Totaal a.s.r. neutraal portefeuille	37.103	34.603	787	2.000	501	1,35%

Rendement per categorie

Aandelen	1,17%
Obligaties	0,79%

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 2026

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.

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 voor open stortplaatsen 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, een nieuw definitief nazorgplan zal in 2025 vastgesteld worden. Het definitief doelvermogen is in 2025 vastgesteld en bedraagt € 18 miljoen.

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 2026

Lasten	Begroting 2024	Jaarrek. 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Baten	Begroting 2024	Jaarrek. 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1. Beheerskosten en overige kosten	42	72	44	51	6. Heffingen	2.182	2.182	0	216
2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen	2.843	2.586	743	444	7. Waardeverandering van effecten en overige baten	1.381	2.580	1.502	1.644
3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve	676	2.103	715	19.365	8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen	481	498	621	1.069
4. Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	481	498	621	1.069	9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen	0	0	581	18.000
5. Restitutie	0	0	581	0					
Totaal lasten	4.043	5.260	2.704	20.929	Totaal baten	4.043	5.260	2.704	20.929

*Bedragen x € 1.000

Toelichting op de Begroting 2026

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 wat gestegen, dit komt doordat het beheerd vermogen wat is toegenomen. 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 € 0,44 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 2026 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

In 2026 is er geen sprake van restituties.

BATEN

6. Opbrengst heffingen

Op basis van de huidige berekeningen wordt er alleen bij Crayestein-West een heffing opgelegd van € 215.846,-.

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 2025 zien we in de begroting van 2026 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 open stortplaatsen bestaat uit de restituties aan de exploitanten en wijzigt als gevolg van de overdracht van middelen naar de voorziening gesloten stortplaatsen die weer het gevolg zijn van een overdracht van de nazorgverplichtingen anderzijds.

De ontwerp-tarieventabel 2026

Locatie	Aanvang nazorg	Storten beëindigd? (J/N)	Te bereiken doelvermogen (in € 1.000)	Heffing 2026
1. Crayestein-West	2045	J	8.448	215.846
2. Mineralz Maasvlakte	2052	N	19.358	0
3. Derde Merwedehaven	2026	J	18.000	0

Toelichting Tarieventabel 2026

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 2024, 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, verwacht in 2026. Het definitieve doelvermogen is in 2025 vastgesteld. De beschikking op het geactualiseerde nazorgplan wordt verwacht in 2025. Als uitgangspunt voor de berekening van het doelvermogen, is thans uitgegaan van een overdracht van de locatie per 1 januari 2026.

Verwachte ontwikkeling vermogens 2026

Naam Stortplaatsexploitant	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2025	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2026	Doelvermogen
Mineralz Maasvlakte	6.265	6.460	19.358
Derde Merwedehaven	15.325	15.265	18.000
Crayestein West	3.754	4.093	8.448
Voorziening open stortplaatsen	25.345	25.817	45.806
Braassemermeer	2.367	2.436	
C2-deponie	6.434	6.419	
DOP-NOAP	10.053	10.243	
DOP- Noordzeeweg	1.966	1.981	
Woudhoek	25	26	
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.719	3.687	
Voorziening gesloten stortplaatsen	24.564	24.791	
Algemene reserve	1.340	1.382	
Totaal	51.250	51.990	

Bedragen * € 1.000

Toelichting Verwachte ontwikkeling vermogens 2026

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 2026-2029

Lasten		2025	2026	2027	2028	2029
1.	Beheerskosten	44	51	52	53	54
2.	Dotatie aan vz. open stortpln	743	444	470	491	513
3.	Dotatie aan vz. gesl. stortpln en alg. res.	715	19.365	1.844	1.884	1.923
4.	Kosten uitvoering nazorg	621	1.069	942	998	934
5.	Restitutie heffing	581	-	-	-	-
Totaal lasten		2.704	20.929	3.308	3.426	3.425

Baten						
6.	Heffingen	-	216	-	-	-
7.	Beleggingsresultaten	1.502	1.644	2.366	2.428	2.491
8.	Onttrekking vz. gesl. stortpln	621	1.069	942	998	934
9.	Onttrekking vz. open stortpln	581	18.000		-	-
Totaal baten		2.704	20.929	3.308	3.426	3.425

Bedragen * € 1.000

Toelichting op de Meerjarenbegroting 2026-2029

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 2026-2029

(Meerjaren)begroting 2026 - 2029 Bureau Nazorg

Stortplaats	2026	2027	2028	2029
Derde Merwedehaven	535	443	394	398
Mineralz Maasvlakte				
Crayestein-West				
C2-deponie	214	194	240	215
DOP-Noordzeeweg	46	26	36	46
Braassemermeer	5	95	5	5
DOP-NOAP	122	117	230	127
Woudhoek	-	-	-	-
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	147	67	93	143
Totaal	1.069	942	998	934

Bedragen * € 1.000

Toelichting:

In deze begroting zijn alle voorzienbare nazorgkosten opgenomen voor 2026 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 van jaar tot jaar sterk afwijken.

Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2026-2029

Inkomsten		2025	2026	2027	2028	2029
1.	Beleggingsresultaat	1.593	1.644	2.366	2.428	2.491
2.	Heffingen		216	-	-	-
Totaal		1.593	1.860	2.366	2.428	2.491
Uitgaven						
3.	Beheerskosten	50	51	52	53	54
4.	Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	621	1.069	942	998	934
5.	Restitutie heffingen	581	-	-	-	-
Totaal		1.252	1.120	994	1.051	988
Saldo inkomsten en uitgaven		341	740	1.372	1.377	1.503

Bedragen * € 1.000