

BEGROTING 2027

Inhoudsopgave

Algemene inleiding op de Begroting 2027	2
Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2027	3
Begroting van baten en lasten voor het jaar 2027	4
Toelichting op de Begroting 2027	5
De ontwerp-tarieventabel 2027	7
Verwachte ontwikkeling vermogens 2027	8
Meerjarenbegroting 2027-2030	9
Toelichting op de Meerjarenbegroting 2027-2030.....	10
Bijlage 1 : Meerjarenoverzicht kosten uitvoering nazorg 2027-2030.....	12
Bijlage 2 : Liquiditeitsprognose 2027-2030.....	13

Algemene inleiding op de Begroting 2027

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 naar verwachting 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 2026 een positief rendement van 7,33% voor de standaard neutrale portefeuille.

Bedragen * €1.000	30-6-2026	31-12-2025	Verwacht rendement in €	Werkelijk rendement in €	Werkelijk rendement in %
Totaal a.s.r. neutraal portefeuille	41.686	38.840	1.767	2.846	7,33%

Rendement per categorie

Aandelen	16,06%
Obligaties	1,65%

Uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2027

Rekenrente

Er wordt bij de begroting 2027 rekenkundig uitgegaan van een rekenrente van 4,3%. Hier wordt voor gekozen vanwege de nieuwe ALM-studie waar eind 2026 mee gestart zal worden. De uitkomsten hiervan zullen bij de begroting 2028 worden toegepast. De provincie Zuid-Holland houdt hierdoor zelf alvast rekening met een eventuele daling van de rekenrente (o.b.v. eigen inzichten en ontwikkelingen bij andere provincies) en probeert hiermee de vermogens van de reeds gesloten stortplaatsen op peil te houden. De verhouding van de standaard beleggingsportefeuille is momenteel 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 definitief nazorgplan van Derde Merwedehaven (momenteel in sluitingsprocedure) is in november 2025 geactualiseerd en goedgekeurd door GS. 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 2027

Lasten	Begroting 2025	Jaarrek. 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Baten	Begroting 2025	Jaarrek. 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1. Beheerskosten en overige kosten	44	66	51	57	6. Heffingen	0	0	216	0
2. Dotatie aan de voorziening open stortplaatsen	743	3.464	444	455	7. Waardeverandering van effecten en overige baten	1.502	5.161	1.644	8.895
3. Dotatie aan de voorziening gesloten stortplaatsen en algemene reserve	715	1.631	19.365	8.383	8. Onttrekking aan de voorziening gesloten stortplaatsen	621	372	1.069	973
4. Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	621	372	1.069	973	9. Onttrekking aan de voorziening open stortplaatsen	581	365	18.000	0
5. Restituties	581	365	0	0					
Totaal lasten	2.704	5.898	20.929	9.868	Totaal baten	2.704	5.898	20.929	9.868

*Bedragen x € 1.000

Toelichting op de Begroting 2027

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 € 0,5 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. Gezien het uitgangspunt om in 2027 rekenkundig uit te gaan van een lagere rekenrente is ook een extra toevoeging van bijna € 6,6 mln. vanuit de provincie Zuid-Holland opgenomen om de doelvermogens van de gesloten stortplaatsen op het juiste niveau te houden.

4. Kosten uitvoering nazorg

De voor 2027 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. Restituties

In 2027 is er geen sprake van restituties.

BATEN

6. Heffingen

In 2027 is er geen sprake van heffingen.

7. Waardeverandering van effecten en overige baten

De beleggingsresultaten zijn gebaseerd op het veronderstelde netto beleggingsrendement (gelijk aan de rekenrente), te behalen met in het fonds beschikbaar vermogen. Ten opzichte van de begroting 2026 zien we in de begroting van 2027 een stijging. Dit komt vooral door de extra toevoeging van bijna € 6,6 mln. vanuit de provincie Zuid-Holland hierdoor zal het beschikbaar vermogen toenemen.

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 2027

Locatie	Aanvang nazorg	Storten beëindigd? (J/N)	Te bereiken doelvermogen (in € 1.000)	Heffing 2027
1. Crayestein-West	2045	J	9.423	0
2. Mineralz Maasvlakte	2052	N	21.808	0
3. Derde Merwedehaven	2026	J	18.000	0

Toelichting Tarieventabel 2027

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 2025, vermeerderd met de jaarlijkse rekenrente van 4,55% (van toepassing op het jaar 2026) en vanaf het jaar 2027 wordt er rekenkundig uitgegaan van een rekenrente van 4,3%. Gezien de aangekondigde ALM-studie en de uitwerkingen hiervan op de begroting 2028 zijn de eventuele heffingen voor exploitanten in 2027 op nul gezet.

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 is op 24 november 2025 afgegeven. Er zal nog een definitieve aanslag van het definitieve doelvermogen (eindheffing) volgen op het daadwerkelijke moment van sluiting van de stortplaats.

Verwachte ontwikkeling vermogens 2027

Naam Stortplaatsexploitant	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2026	Verwacht werkelijk opgebouwd vermogen per 31-12-2027	Doelvermogen
Mineralz Maasvlakte	6.634	6.912	21.808
Crayestein West	4.208	4.384	9.423
Voorziening open stortplaatsen	10.842	11.297	31.231
Derde Merwedehaven	15.669	18.596	
Braassemermeer	2.528	2.723	
C2-deponie	6.710	7.610	
DOP-NOAP	10.660	13.149	
DOP- Noordzeeweg	2.080	2.400	
Woudhoek	27	28	
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	3.850	4.352	
Voorziening gesloten stortplaatsen	41.524	48.858	
Algemene reserve	1.817	1.893	
Totaal	54.182	62.047	

Bedragen * € 1.000

Toelichting Verwachte ontwikkeling vermogens 2027

De verwachte ontwikkeling vermogens is opgenomen om een beeld te geven van de ontwikkeling van de vermogens op basis van het verwachte jaarlijkse rendement (gelijk aan de rekenrente). Bij jaarrekening wordt het gerealiseerde beeld gepresenteerd.

Meerjarenbegroting 2027-2030

Lasten		2026	2027	2028	2029	2030
1.	Beheerskosten	51	57	58	59	60
2.	Dotatie aan vz. open stortpln	444	455	475	496	517
3.	Dotatie aan vz. gesl. stortpln en alg. res.	19.365	8.383	2.135	2.183	2.238
4.	Kosten uitvoering nazorg	1.069	973	986	871	1.129
5.	Restitutie	-	-	-	-	-
Totaal lasten		20.929	9.868	3.654	3.609	3.945

Baten						
6.	Heffingen	216	-	-	-	-
7.	Waardeverandering van effecten en overige baten	1.644	8.895	2.668	2.738	2.816
8.	Onttrekking vz. gesl. stortpln	1.069	973	986	871	1.129
9.	Onttrekking vz. open stortpln	18.000	-		-	-
Totaal baten		20.929	9.868	3.654	3.609	3.945

Bedragen * € 1.000

Toelichting op de Meerjarenbegroting 2027-2030

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. Gezien het uitgangspunt om in 2027 rekenkundig uit te gaan van een lagere rekenrente is ook een extra toevoeging van bijna € 6,6 mln. vanuit de provincie Zuid-Holland opgenomen om de doelvermogens van de gesloten stortplaatsen op het juiste niveau te houden.

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. Waardeverandering van effecten en overige baten

De ramingen voor de beleggingsrendementen zijn gebaseerd op de veronderstelde rekenrente. Ten opzichte van de begroting 2026 zien we in de begroting van 2027 een stijging. Dit komt vooral door de extra toevoeging van bijna € 6,6 mln. vanuit de provincie Zuid-Holland hierdoor zal het beschikbaar vermogen toenemen.

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 2027-2030

(Meerjaren)begroting 2027 - 2030 Bureau Nazorg

Stortplaats	2027	2028	2029	2030
Derde Merwedehaven	430	382	386	482
Mineralz Maasvlakte				
Crayestein-West				
C2-deponie	179	240	215	228
DOP-Noordzeeweg	26	36	46	65
Braassemermeer	105	5	5	5
DOP-NOAP	117	248	127	137
Woudhoek	-	-	-	-
Baggerdepot Hoge Bergse Bos	116	75	92	212
Totaal	973	986	871	1.129

*Bedragen * € 1.000*

Toelichting:

In deze begroting zijn alle voorzienbare nazorgkosten opgenomen voor 2027 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 2027-2030

Inkomsten		2026	2027	2028	2029	2030
1.	Waardeverandering van effecten en overige baten	1.702	8.895	2.668	2.738	2.816
2.	Heffingen	216	-	-	-	-
Totaal		1.918	8.895	2.668	2.738	2.816
Uitgaven						
3.	Beheerskosten	56	57	58	59	60
4.	Kosten uitvoering nazorg gesloten stortplaatsen	534	973	986	871	1.129
5.	Restituties	-	-	-	-	-
Totaal		590	1.030	1.044	930	1.189
Saldo inkomsten en uitgaven		1.328	7.865	1.624	1.808	1.626

Bedragen * € 1.000