

Ontwerpbegroting 2027

Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009

Opgesteld door : Secretariaat Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking
Datum : 18 maart 2026

Inhoud

1.	Algemeen	3
1.1.	Historie.....	3
1.2.	Organisatie GR	3
1.3	Doelstellingen.....	4
2.	Ontwikkelingen	5
3.	Financiële begroting 2027.....	10
4.	Paragrafen.....	12

1. Algemeen

1.1. Historie

Uit het oogpunt van duurzaamheid en kosteneffectiviteit hebben de Zuid-Hollandse waterschappen eind vorige eeuw de samenwerking gezocht voor de slibeindverwerking. Dit heeft in 1990 geleid tot de oprichting van DRSH Zuiverings-slib NV (DRSH) door deze waterschappen en de bouw van een slibverbrandingsinstallatie in Dordrecht.

Op 1 januari 2010 is DRSH door de waterschappen in eigendom overgedragen aan de N.V. Huisvuilcentrale Noord-Holland (HVC). Als tegenprestatie hebben de waterschappen een belang, in de vorm van 397 aandelen, verkregen in HVC. Deze aandelen zijn in september 2011 overgedragen aan de in 2010 opgerichte Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009. Na toetreding van drie waterschappen bestaat de GR in 2027 uit acht waterschappen.

De aandeelhouders van HVC zijn publieke organisaties: gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. De GR is aandeelhouder in HVC en laat het slib verwerken door HVC.

Om onderscheid te maken tussen de waterschappen en de andere aandeelhouders, zoals gemeenten, zijn de waterschappen aandeelhouder B geworden. Er is om juridische redenen niet gekozen voor aandeelhouderschap A, wat een volledige aansprakelijkheid voor de NV HVC zou inhouden. Dat zou in strijd zijn met de wettelijke zorgplicht voor de waterschappen.

Het aantal aandelen in HVC bedraagt 683 en is als volgt verdeeld over de waterschappen, het aantal aandelen hangt af van jaarlijks slibvolume dat een waterschap aanlevert ten tijde van toetreding:

- Waterschap Amstel, Gooi en Vecht:	114
- Hoogheemraadschap van Delfland:	95
- Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier:	120
- Waterschap Hollandse Delta:	111
- Hoogheemraadschap van Rijnland:	123
- Waterschap Rivierenland:	28
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard:	40
- Waterschap Zuiderzeeland:	<u>52</u>
Totaal:	683

De aandeelhouders B (lees de GR) hebben een belang van 12,5% in HVC. Met de toetreding van de gemeenten Utrecht en Nieuwegein is het aandeel van de waterschappen verder gedaald.

De slibverwerkingscapaciteit wordt uitgebreid in de vorm van een nieuwe slibdrooginstallatie in Alkmaar. De slibdrooginstallatie is in 2026 in gebruik genomen. De eigen slibdrooginstallatie van HHNK is eind 2025 buiten gebruik gesteld.

Door deelname aan de GR hebben de waterschappen toegang tot kansen ten aanzien van de inzet van technologische en organisatorische innovaties als gevolg van de investeringen die HVC doet op het gebied van afvalstoffenverwerking en duurzame energieopwekking. Daarnaast zetten de waterschappen samen met HVC in op de ambitie voor invulling van de duurzaamheidsvraagstukken, zoals de energietransitie, circulariteit en grondstoffenterugwinning in relatie tot de slibverwerking.

1.2. Organisatie GR

De dagelijks besturen van de waterschappen zijn deelnemer in de GR. Het algemeen bestuur van de GR bestaat uit één vertegenwoordiger van het dagelijks bestuur per waterschap.

Het huidige algemeen bestuur bestaat uit:

- Mevrouw M. Leijen, voorzitter	Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier
- De heer H. Kortman, vicevoorzitter	Hoogheemraadschap van Rijnland
- De heer A. Hazelebach	Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| - De heer A. Mollema | Waterschap Hollandse Delta |
| - Mevrouw N. Dijkshoorn | Hoogheemraadschap van Delfland |
| - De heer G. den Hartog | Waterschap Rivierenland |
| - De heer S. Mager | Waterschap Amstel, Gooi en Vecht |
| - De heer J. Caris | Waterschap Zuiderzeeland |

Het huidige dagelijks bestuur bestaat uit:

- | | |
|--------------------------------------|---|
| - Mevrouw M. Leijen, voorzitter | Hoogheemraadschap Hollands
Noorderkwartier |
| - De heer H. Kortman, vicevoorzitter | Hoogheemraadschap van Rijnland |
| - De heer J. Caris | Waterschap Zuiderzeeland |

De GR heeft een eigen secretariaat dat borgt dat voldaan wordt aan de wettelijke eisen uit de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Het secretariaat van de GR wordt ingevuld door Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, ondersteund door het hoogheemraadschap van Rijnland voor het financieel beheer en het opstellen van de producten voor de P&C-cyclus. De GR wordt verder ondersteund door een ambtelijke ondersteuningsgroep en werkgroepen. De kosten van het secretariaat, inclusief de ondersteuning voor de P&C-cyclus en het financieel beheer, worden evenredig over de acht deelnemers verdeeld. Dit komt neer op 12,5% per deelnemer.

1.3 Doelstellingen

De GR stuurt op gedeelde kernwaarden van de deelnemende waterschappen. Deze kernwaarden zijn af te leiden van de doelstellingen bij oprichting van de GR en de huidige maatschappelijke doelstellingen op het gebied van energie, grondstoffen, duurzaamheid en circulariteit. De kernwaarden zijn vastgelegd in de Slibstrategiestudie van de GR, die eind 2021 is vastgesteld.

De kernwaarden zijn:

- Publieke verantwoordelijkheid: slibeindverwerking is de laatste stap in de afvalwaterketen en wordt door de GR beschouwd als een publieke verantwoordelijkheid. De aandeelhouders van HVC zijn gemeenten en waterschappen. HVC is een ondernemend bedrijf en de aandeelhoudersvergadering borgt het publieke karakter en het stuurt op de daarbij horende publieke verantwoordelijkheid;
- Milieubescherming: hoe schoner het gezuiverde water hoe vuiler het slib. Storten of uitrijden van slib is voor de GR geen optie;
- Continuïteit, afzetzekerheid en robuustheid: gezien de dagelijks productie van grote hoeveelheden slib is dit van groot belang;
- Circulariteit en duurzaamheid: grondstoffen- en energierugwinning hebben prioriteit;
- Bijdragen aan klimaatneutraliteit;
- Doelmatig (kostenefficiënt): slibverwerking tegen de laagst maatschappelijke kosten, kansen voor verbetering liggen in schaalvergroting en nieuwe of verbeterde technieken.

Daarnaast is de GR een platform voor gemeenschappelijk slibbeleid.

Door deelname aan de GR hebben de waterschappen toegang tot kansen voor de inzet van technologische en organisatorische innovaties als gevolg van de investeringen die HVC doet op het gebied van afvalstoffenverwerking en duurzame energieopwekking. De innovaties moeten een relatie hebben met de slibeindverwerking. Daarnaast zetten de waterschappen samen met HVC in op invulling van de duurzaamheidsvraagstukken, zoals de energietransitie, circulariteit en grondstoffenterugwinning.

2. Ontwikkelingen

2.1 Slibverwerking

Na de landelijke slibcrisis in 2019 is er veel veranderd in de landelijke slibverwerking en is de GR hierin meegegroeid. Door de toetreding van drie nieuwe waterschappen is een nieuwe dynamiek ontstaan binnen de GR. Gezamenlijk is de strategie voor de komende jaren bepaald. Met de ingebruikname van de slibdrooginstallatie in Alkmaar in 2026 is een oplossing gerealiseerd voor de extra slibhoeveelheid en hiermee is de basis in de slibverwerkingscapaciteit van HVC voor de GR waterschappen op orde.

De samenwerking tussen de GR Slibverwerking met HVC richt zich op de volgende ontwikkelingen die voor 2027 van belang zijn:

Basis op orde

- Voortgang van het uitvoeren van het strategische meerjarenplan 2022-2028 van HVC;
- Update Strategiestudie samen met HVC;
- Granulaatafzet met behoud van de mogelijkheid tot P-terugwinning;
- Beheersen kosten en ontwikkeling slibverwerkingstarief;
- Beheersen impact van ontwikkelingen in de slibwaterketen van HVC met de GR-waterschappen:
 - Ontwikkelingen op de zuiveringen die effect hebben op slibsamenstelling en -hoeveelheden (onderzoek naar Torwash en/of slibvergisters);
 - Impact van de in november 2024 vastgestelde Europese Richtlijn Stedelijk Afvalwater.

Duurzaam en circulair

- Doorontwikkelen op fosfaat- en andere grondstoffenterugwinning;
- Verduurzamen slibtransporten bijv. door elektrificering;
- Inspelen op Europese- en nationale ontwikkelingen, zoals het realiseren van 100% circulariteit in 2050 en 100% klimaatneutraliteit in 2035;
- Mogelijke vermindering van de lachgasemissie van de SVI Dordrecht;
- Mogelijke afvang van CO₂ uit de rookgassen van de SVI Dordrecht.

Overige ontwikkelingen

- Rijksbeleid CO₂-heffing;
- Overleg met het Ministerie van I&W over voortzetting van de vrijstelling van afvalstoffenbelasting op zuiveringsslib;
- Mogelijke uitbreiding GR Slibverwerking met andere waterschappen;
- Verdergaande vergisting bij de waterschappen wat een direct effect heeft op de samenstelling van het te verwerken slib;
- Nieuwe zeer zorgwekkende stoffen (ZZS) in het slib zoals kwik die traditionele verwerking niet mogelijk maken;
- De huidige oorlog in het Midden-Oosten heeft op termijn mogelijk gevolgen voor het slibverwerkingstarief van HVC, afhankelijk van hoe lang het conflict voortduurt. Voor de korte en middellange termijn heeft HVC de prijsrisico's van gas afgedekt waardoor het effect van de oorlog op de prijs van gas vertraagd en gedempt optreedt.

Een evaluatie van de strategie naar 2050 is eind 2025 in gang gezet. Hierbij kijkt de GR met name naar capaciteitsbehoefte, beperking van klimaat effecten en CO₂-reductie. Aan de hand van de evaluatie wordt beoordeeld of een update nodig is.

2.2 Context

Om het zuiveringsslib bij HVC te kunnen laten verwerken wordt een waterschap aandeelhouder bij HVC. In dit geval is dat aandeelhouderschap B, waardoor de aansprakelijkheid in beginsel begrensd is tot de activiteiten van HVC met betrekking tot het verwerken van zuiveringsslib en daaraan

gerelateerde duurzaamheid- en circulariteitsdoelen. De GR behartigt de belangen van acht waterschappen in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) van HVC. Naast het aandeelhouderschap wordt ook invulling gegeven aan de rollen van opdrachtgever (de GR) en opdrachtnemer (HVC).

De GR is gehouden het zuiveringsslib dat door de waterschappen aan haar wordt aangeboden, op haar beurt aan te bieden en te laten verwerken door HVC.

Uitgangspunt voor de deelnemers in de GR is, dat de verwerking van het aangeleverde zuiveringsslib gegarandeerd en tegen een vast tarief wordt verwerkt door HVC. Het risico voor calamiteiten in de bedrijfsvoering en het opvangen van fluctuaties in het aanbod ligt bij HVC. HVC en de GR Slibverwerking voeren in deze situaties nauw overleg om te anticiperen op de gevolgen hiervan.

2.3 Landelijke calamiteitenopvang

Eind 2020 heeft de Ledenvergadering van de Unie van Waterschappen het 'Robuust Plan Slibeindverwerking' vastgesteld, met als doel het versterken en verduurzamen van het systeem van slibeindverwerking in Nederland.

Aanleiding van het plan zijn de beperkte exportmogelijkheden en de krappe binnenlandse capaciteit. De aandacht moet daarom gericht zijn op het maken van een robuuste Nederlandse slibverwerkingsstructuur. Het plan voorziet in een oplossing voor de gezamenlijke opgave als sector om de stabiele bedrijfsvoering te borgen, bestand te zijn tegen incidenten en voorbereid te zijn op een calamiteit. De waterschappen laten hiermee zien dat ze op het gebied van de slibeindverwerking vanaf 2021 de zaken onder controle hebben.

Het plan benoemt als belangrijkste kenmerken van een robuust systeem:

1. Een aanvoer- en eindverwerkingscapaciteit die op elkaar past, met onderscheid tussen:
 - gezonde bedrijfsmatige capaciteit op waterschapsniveau;
 - incidentencapaciteit op sectorniveau, georganiseerd als collectief;
 - calamiteitenregeling op nationaal niveau;
2. De belangrijkste kenmerken en ontwikkelingen binnen het robuuste en flexibele systeem zijn bekend en worden strak gemonitord;
3. Er is ruimte voor innovatie;
4. Er is een vorm van regie op het beschikbaar hebben van de collectieve incidentencapaciteit.

De benodigde incidentencapaciteit wordt collectief georganiseerd, waarbij voor de periode 2021 tot 2025 is ingezet op een opslagcapaciteit van 25.000 ton slib. Tijdens het opstellen van deze ontwerpbegroting worden voorstellen gedaan om het Robuust Plan Slibeindverwerking te updaten en de termijn voor de noodopslag te verlengen tot 1 januari 2030. In 2026 zal Waterschap Amstel, Gooi en Vecht een besluit nemen over de bouw van extra opslagcapaciteit. De evt. gevolgen hiervan kunnen niet meer tijdig verwerkt worden in deze begroting 2027.

2.4 Voortgang kosten slibverwerking

Kosten GR Slibverwerking

De exploitatiebegroting van de GR bestaat uit twee componenten:

De kosten van het secretariaat en de garantstellingsprovisie die ontvangen wordt van HVC.

1. De kosten voor het secretariaat worden gelijkelijk verdeeld, ieder waterschap draagt 12,5% bij.
2. De garantstellingsprovisie wordt naar rato van het aantal aandelen aan de deelnemende waterschappen uitbetaald.

Tarief slibverwerking

De kosten voor de verwerking van het slib worden door HVC rechtstreeks gefactureerd aan de waterschappen. De ontwikkeling van dit tarief heeft een grote impact op de begroting van de waterschappen en staat hoog op de agenda van de GR in relatie tot HVC. Conform het door de AvA van HVC vastgestelde prijsbeleid wordt de CPI-inflatie-indexering toegepast. Indien nodig kan de RvC van HVC besluiten tot incidentele tariefopslag wanneer dit onvoldoende is om de stijgende kosten te dekken. Voor de jaren 2024, 2025 en het eerste halfjaar van 2026 is deze opslag toegepast. HVC stemt dit vooraf af met het GR-bestuur. De GR dringt erop aan dat HVC de GR vroegtijdig informeert wanneer de verwachte tariefstijging hoger is dan de inflatie.

De GR heeft HVC om een vijfjaarsprognose voor de tarieven verzocht met het volgende resultaat:

Jaar	Tarief (incl. BTW)	CPI (maand januari)
2026	€138,30 + vereveningsbijdrage	o.b.v. 3,3% (2025)
2027	€ 141,76	o.b.v. 2,5% (2026) (raming)
2028	€ 145,31	o.b.v. 2,5% (2027) (raming)
2029	€ 148,94	o.b.v. 2,5% (2028) (raming)
2030	€ 152,67	o.b.v. 2,5% (2029) (raming)
2031	€ 156,48	o.b.v. 2,5% (2030) (raming)

HVC hanteert als uitgangspunt bij het vaststellen van de jaarlijkse tarieven voor slibverwerking een gematigde ontwikkeling. Voor dekking van de diverse kostenstijgingen (het gaat dan vooral om lonen, grond- en hulpstoffen, groot onderhoud (aannemingskosten), energie, afzet reststromen, transport, rente) wordt de consumentenprijsindex (cpi) toegepast. Echter, door toenemende ouderdom van de slibverbrandingsinstallatie zijn ook de kosten en de duur van onderhoud de afgelopen jaren gestegen. Verder is een kenmerk van het slibverbrandingsproces de relatief hoge energieconsumptie, waardoor hoge energieprijzen een relatief groot effect hebben op de exploitatielasten. Indien hoge kosten, zonder perspectief dat de exploitatie deze kosten binnen afzienbare termijn kan opvangen, ertoe leiden dat een tariefstijging overeenkomstig de cpi niet toereikend is, dient het tarief hierop te worden aangepast. In dat geval zal dit zowel tijdens de aandeelhoudersvergadering van HVC in mei/juni van het voorafgaande jaar waarop het nieuwe tarief van toepassing is, alsmede in het algemeen bestuur van de GR Slibverwerking worden toegelicht.

Prognose afvoer slib

Deze prognose is gebaseerd op informatie van februari 2026 en is daarom voor de jaren na 2027 met een grote mate van onzekerheid omgeven.

Prognoses afvoer slib excl zand (in tonnen)	Realisatie 2025	Prognoses					
		2026	2027	2028	2029	2030	2031
Delfland	88.532	87.235	88.572	88.939	88.932	89.077	89.968
Rijnland	106.398	111.350	118.300	120.010	109.060	95.770	96.536
Hollandse Delta	79.982	85.900	86.750	86.750	87.000	87.500	67.500
Rivierenland	18.048	16.560	16.730	16.900	17.013	17.126	17.240
Schieland en de Krimpenerwaard	28.001	30.386	26.990	27.467	28.633	29.492	29.787
Zuiderzeeland	40.193	40.992	34.869	35.537	36.763	38.032	38.349
Amstel, Gooi en Vecht	101.335	107.922	106.789	108.328	109.889	113.031	114.538
Hollands Noorderkwartier	93.486	92.600	93.167	93.733	76.561	77.127	77.185
Totaal (tonnen)	555.975	572.945	572.167	577.664	553.851	547.155	531.103

Bron: HVC 10 februari 2026

2.5 Slibdrooginstallatie Alkmaar

Voor de verwerking van het zuiveringsslib van de nieuwe aandeelhouders heeft HVC een slibdrooginstallatie gebouwd in Alkmaar.

Bij start van de bouw was de planning voor oplevering 2024, deze is bijgesteld tot april 2026, waarna de installatie in augustus vol in bedrijf zal zijn. De vertraging leidde tot extra kosten omdat een deel van het slib elders afgezet moest worden. De waterschappen hebben onderling besloten tot een solidaire oplossing voor de extra kosten en risico's die de vertraging met zich meebrengt, de

zogenaamde vereveningsbijdrage. Aangenomen wordt dat de vereveningsbijdrage in het derde kwartaal 2026 afloopt.

2.6 Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening specifiek gericht op het begrotings- en voorwaardencriterium. De accountant zal de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid controleren. Om tot deze verantwoording te kunnen komen, is het bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Voor deze toetsing heeft het algemeen bestuur van de GR in 2025 een financiële verordening en een controleverordening vastgesteld die in 2027 nog geldig is.

In de loop van 2027 zal het bestuur het normenkader voor 2027 vaststellen. Naar verwachting zal dit kader niet afwijken van 2025 en 2026. De verantwoordingsgrens voor bevindingen volgend uit de controlewerkzaamheden is bepaald op 2% van de totale lasten van GR Slibverwerking. Het DB heeft in 2026 de eerste rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2025 afgegeven.

3. Financiële begroting 2027

De kosten voor slibverwerking door HVC worden rechtstreeks door HVC gefactureerd aan de individuele waterschappen. Hierdoor is de begroting van de GR beperkt tot de kosten van het secretariaat en de ontvangst van garantstellingsprovisie. De kosten en opbrengsten worden verdeeld over de deelnemende waterschappen.

Exploitatiebegroting

Exploitatiebegroting (* €1)	Begroting 2026	Begroting 2027	Realisatie 2025
Baten			
Garantstellingsprovisie HVC	1.155.398	1.100.000	913.588
Vergoeding lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling:			
- Hoogheemraadschap van Delfland (12,50%)	7.500	5.750	4.385
- Hoogheemraadschap van Rijnland (12,50%)	7.500	5.750	4.385
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (12,50%)	7.500	5.750	4.385
- Waterschap Hollandse Delta (12,50%)	7.500	5.750	4.385
- Waterschap Rivierenland (12,50%)	7.500	5.750	4.385
- Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (12,50%)	7.500	5.750	4.385
- Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (12,50%)	7.500	5.750	4.385
- Waterschap Zuiderzeeland (12,50%)	7.500	5.750	4.385
Te verrekenen met deelnemers in 2026 over 2025	-	-	-93
rente NWB	-	1.500	1.590
Totaal baten	1.215.398	1.147.500	950.165
Lasten			
Garantstellingsprovisie Waterschappen: De deelnemende waterschappen ontvangen van NV HVC een garantstellingsprovisie van 1% van het gegarandeerde leningbedrag. Conform artikel 22 van de statuten wordt de garantstellingsprovisie verdeeld naar rato van het aantal aandelen:			
- Hoogheemraadschap van Delfland (95 aandelen)	160.707	153.001	127.073
- Hoogheemraadschap van Rijnland (123 aandelen)	208.073	198.097	164.526
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (40 aandelen)	67.666	64.422	53.505
- Waterschap Hollandse Delta (111 aandelen)	187.773	178.770	148.475
- Waterschap Rivierenland (28 aandelen)	47.366	45.095	37.453
- Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (120 aandelen)	202.999	193.265	160.513
- Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (114 aandelen)	192.848	183.602	152.488
- Waterschap Zuiderzeeland (52 aandelen)	87.966	83.748	69.555
- Totaal: 683 aandelen	1.155.398	1.100.000	913.588
Lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling			
- Inzet uren secretariaat (secretaris, ondersteuning, financiën)	25.000	25.000	24.735
- Advieskosten	20.000	10.000	-
- Notulieren vergaderingen GR & AOG	6.000	-	-
- Representatiekosten	1.000	500	-
- Accountantscontrole	8.000	11.500	11.459
- Overige kosten	-	500	383
	60.000	47.500	36.577
Totaal lasten	1.215.398	1.147.500	950.165
Resultaat	-	-	-

Toelichting op de posten in de begroting

Algemeen

Voor de algemene kosten is in de Meerjarenraming rekening gehouden met een inflatiepercentage van 2%.

Garantstellingsprovisie

De materieel belangrijkste post in de meerjarenraming is de garantstellingsprovisie. De door de deelnemers gegarandeerde leningen die zijn aangegaan voor de slibdrogingsinstallatie in Alkmaar en de slibverbrandingsinstallatie in Dordrecht komen in aanmerking voor vergoeding aan de waterschappen van 1% garantstellingsprovisie over het geleende bedrag.

Kosten secretariaat en notuleren vergaderingen

De raming is naar beneden bijgesteld op basis van de realisatie in de afgelopen jaren. Naar verwachting is dit toereikend voor 2027 en volgende jaren waarbij een indexatie voor inflatie van 2% is toegepast.

Advieskosten

De post advieskosten voor de Ambtelijke Ondersteuningsgroep voor onder meer eigen onderzoek, het uitvoeren van pilots en het inwinnen van adviezen bij deskundigen is met 50% verlaagd naar € 10.000. De reden hiervoor is dat deze post de afgelopen paar jaar niet volledig is uitgeput.

Accountantscontrole

In vergelijking met de accountantscontrole van de jaarrekeningen van de deelnemers zijn de kosten relatief hoog voor een organisatie als deze. Het aantal transacties is klein en het aantal controleonderwerpen en -middelen is erg hoog in verhouding tot het totaal van baten en lasten. De oorzaak hiervan ligt in de wet- en regelgeving die behalve op de waterschappen ook op de aan hen verbonden partijen van toepassing is. De accountant heeft aangetoond dat de begroting voor deze post verhoogd moet worden op basis van de bestede uren over de afgelopen jaren.

Meerjarenraming

Meerjarenraming exploitatiebegroting (* €1)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Baten						
Garantstellingsprovisie HVC Deze provisie bedraagt 1% van het gegarandeerde leningbedrag van HVC voor slijverwerking op 31 december van het voorafgaande jaar	1.155.398	1.100.000	1.050.000	1.000.000	950.000	900.000
Vergoeding lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling						
- Hoogheemraadschap van Delfland (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
- Hoogheemraadschap van Rijnland (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
- Waterschap Hollandse Delta (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
- Waterschap Rivierenland (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
- Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
- Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
- Waterschap Zuiderzeeland (12,50%)	7.500	5.750	5.869	5.990	6.113	6.239
Rentevergoeding NWB	0	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Totaal baten	1.215.398	1.147.500	1.098.450	1.049.419	1.000.407	951.416
Lasten						
Garantstellingsprovisie Waterschappen De deelnemende waterschappen ontvangen van de NV HVC een garantstellingsprovisie van 1% van het gegarandeerde leningbedrag. Conform artikel 22 van de statuten wordt de garantstellingsprovisie verdeeld naar rato van het aantal aandelen:						
- Hoogheemraadschap van Delfland (95 aandelen)	160.707	153.001	146.047	139.092	132.138	125.183
- Hoogheemraadschap van Rijnland (123 aandelen)	208.073	198.097	189.092	180.088	171.083	162.079
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (40 aandelen)	67.666	64.422	61.493	58.565	55.637	52.709
- Waterschap Hollandse Delta (111 aandelen)	187.773	178.770	170.644	162.518	154.392	146.266
- Waterschap Rivierenland (28 aandelen)	47.366	45.095	43.045	40.996	38.946	36.896
- Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (120 aandelen)	202.998	193.265	184.480	175.695	166.911	158.126
- Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (114 aandelen)	192.848	183.602	175.256	166.911	158.565	150.220
- Waterschap Zuiderzeeland (52 aandelen)	87.966	83.748	79.941	76.135	72.328	68.521
- Totaal: 683 aandelen	1.155.398	1.100.000	1.050.000	1.000.000	950.000	900.000
Lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling						
- Inzet uren secretariaat (secretaris, ondersteuning, financiën)	25.000	25.000	25.500	26.010	26.530	27.061
- Advieskosten	20.000	10.000	10.200	10.404	10.612	10.824
- Notuleren vergaderingen GR & AOG	6.000	-	-	-	-	-
- Representatiekosten	1.000	500	510	520	531	541
- Accountantscontrole	8.000	11.500	11.730	11.965	12.204	12.448
- Overige kosten	-	500	510	520	531	541
Totale lasten	1.215.398	1.147.500	1.098.450	1.049.419	1.000.407	951.416
Resultaat	-	-	-	-	-	-

4. Paragrafen

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit van GR Slibverwerking bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover zij kan beschikken om niet voorziene uitgaven (tegenvallers) te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit kunnen zijn: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve en stille reserves. Stille reserves zijn bij de GR niet aan de orde. Omdat de GR zelf geen taak heeft in de slibeindverwerking, liggen de risico's daarvan bij HVC en bij de deelnemers. De hoogte van het eigen vermogen is daarom gelijk aan de waardering van de deelneming in HVC en omvat geen weerstandsvermogen voor risico's in de bedrijfsvoering van slibverwerking. De GR heeft daarom geen norm voor de aan te houden reserves vastgelegd.

Het grootste risico hierbij is de continuïteit van de slibverwerking door HVC. Wanneer deze vermindert of komt stil te liggen door bijv. brand in de installatie, komt afzet van slib in gevaar. Voor dit risico is HVC verzekerd, maar vervangende verwerkingscapaciteit is niet gelijk beschikbaar. De waterschappen komen in dat geval naar verwachting voor hogere kosten te staan. Zie hiervoor ook par. 2.4 over de landelijke calamiteitenopvang.

Het financieel risico voor de deelnemers in de GR bestaat uit de hoofdelijke garantstelling voor de leningen die HVC is aangegaan voor de slibverwerking. Met deze garantstelling kan HVC tegen lage rentetarieven financieren. Het gegarandeerde bedrag wisselt als gevolg van het aantrekken en aflossen van leningen en bedraagt maximaal ca. € 136 mln. in totaal voor alle acht deelnemers. Omdat HVC aflost op de leningen, daalt de garantstelling geleidelijk weer. HVC heeft uitsluitend overheden als aandeelhouder en de kans op onderbezetting van de installaties is klein. Daarom wordt de kans dat de garantstelling wordt aangesproken, als klein beoordeeld.

Gezien de aard en activiteiten van de GR is het risicoprofiel beperkt. Kredietrisico (oninbaarheid van vorderingen), koersrisico, valutarisico en debiteurenrisico worden niet gelopen omdat financiële transacties alleen met deelnemers en verbonden partijen plaatsvinden.

4.2 Financiering en treasury

De financieringsfunctie van GR Slibverwerking is gericht op de ondersteuning van haar publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido, onder andere de kasgeldlimiet en de renterisiconorm).

Kasgeldlimiet

Netto vlottende schuld 2027 per kwartaal (* € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
primo maand 1	0	0	0	0
primo maand 2	0	0	0	0
primo maand 3	0	0	0	0
Gemiddeld	0	0	0	0
Kasgeldlimiet	263.925	263.925	263.925	263.925
Overschrijding kasgeldlimiet	0	0	0	0
Begrotingstotaal	1.147.500	1.147.500	1.147.500	1.147.500
Percentage	23%	23%	23%	23%
Kasgeldlimiet	263.925	263.925	263.925	263.925

Renterisiconorm

Berekening	2027	2028	2029	2030	2031
Renteherzieningen	0	0	0	0	0
Aflossingen	0	0	0	0	0
Renterisico	0	0	0	0	0
Renterisiconorm	344.250	344.250	344.250	344.250	344.250
Overschrijding renterisiconorm	0	0	0	0	0
Begrotingstotaal	1.147.500	1.147.500	1.147.500	1.147.500	1.147.500
Percentage	30%	30%	30%	30%	30%
Renterisiconorm	344.250	344.250	344.250	344.250	344.250

4.3 Schatkistbankieren

In het kader van het schatkistbankieren moet GR Slibverwerking een rekening-courant bij s'Rijks schatkist aanhouden waar overtollige middelen op worden gestort. Geld en vermogen mogen niet buiten de Schatkist, zoals bij banken, worden aangehouden.

Bepaalde middelen kunnen worden uitgezonderd van de verplichting om deze bij s'Rijks schatkist aan te houden, waaronder het drempelbedrag. Het drempelbedrag bedraagt 2,0% van de totaalstelling van de verlies en winstrekening met een minimum van € 1 miljoen. Omdat het banktegoed van GR Slibverwerking het drempelbedrag nooit overschrijdt, vindt storting in de Schatkist in de praktijk niet plaats.

4.4 Vennootschapsbelasting

De GR Slibverwerking geeft alle baten en lasten volledig door aan de deelnemers. Het jaarresultaat van de GR bedraagt daardoor per definitie € nihil. Omdat de GR geen commerciële activiteiten ontplooit en geen winst maakt, is geen vennootschapsbelasting verschuldigd. De GR doet jaarlijks aangifte voor de vennootschapsbelasting.

4.5 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn organisaties die delen van het beleid uitvoeren, waarin GR Slibverwerking een financieel belang heeft en vertegenwoordigd is in het bestuur. In dit geval is dat N.V. HVC voor de taak slibeindverwerking. De GR is aandeelhouder in HVC namens de acht deelnemende waterschappen en de voorzitter van de GR neemt deel aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van HVC.

4.6 Verplichte kengetallen

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording Waterschappen (BBVW), moeten in de begroting en jaarstukken enkele verplichte financiële kengetallen te worden opgenomen. Zie hieronder voor een overzicht. De kengetallen zijn grotendeels gebaseerd op geprognosticeerde balansgegevens. De geprognosticeerde balans is opgenomen in par. 4.6 van deze begroting. Naarmate de geprognosticeerde balansgegevens verder in de toekomst zijn gelegen, worden deze minder betrouwbaar.

Financiële kengetallen	Realisatie 2025	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	48,5%	55,4%	55,4%	55,4%	55,4%	55,4%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Bovenstaande kengetallen maken inzichtelijk hoeveel financiële ruimte er aanwezig is binnen de GR om de structurele en incidentele lasten te kunnen dekken. De kengetallen geven daarmee inzicht in de financiële weerbaarheid.

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de jaarlijkse inkomsten en geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Indien de netto schuldquote negatief is betekent dit dat het eigen vermogen hoger is dan de boekwaarde van de investeringen. Een netto schuldquote lager dan 1 wordt gezien als voldoende.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Omdat de GR zelf geen leningen aangaat, is deze ratio hoog.

Bij de structurele exploitatieruimte betekent een positief percentage dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. De exploitatieruimte is steeds nihil omdat de baten per definitie gelijk zijn aan de lasten.

4.7 Geprognostiseerde balans voor de planperiode 2027-2031

Balans in €	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029	Ultimo 2030	Ultimo 2031
ACTIVA					
Vaste activa	31.043	31.043	31.043	31.043	31.043
Vlottende activa	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
TOTAAL ACTIVA	56.043	56.043	56.043	56.043	56.043
PASSIVA					
Eigen vermogen	31.043	31.043	31.043	31.043	31.043
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Vlottende passiva	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
TOTAAL PASSIVA	56.043	56.043	56.043	56.043	56.043

4.8 Archivering

De GR beschikt over een archief. Het algemeen bestuur van de GR dient een archiefregeling vast te stellen, maar dit is tot op heden nog niet gebeurd. Gedeputeerde staten van Zuid-Holland oefenen het toezicht uit op de zorg voor de archiefbescheiden. Het archief over de periode 2010-2020 is in 2021 overgebracht van Waterschap Hollandse Delta in Ridderkerk naar Waterschap Zuiderzeeland in Lelystad. Deze overdracht hield verband met de wisseling van het secretariaat. Het archief na 2020 berust bij de ambtelijk secretaris. Eind 2025 is een nieuwe secretaris benoemd. Het archief zal

ondergebracht worden bij het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier. In 2026 wordt een archiefregeling opgesteld waarin in ieder geval de archiefbewaarpplaats en een beheerder worden aangewezen. Hiermee voldoet de GR aan de verplichtingen van de Archiefwet.