Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwerking Zeeland

BEGROTING 2027

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 10 september 2026 van het algemeen bestuur van OLAZ,



De heer C. van Leeuwen (voorzitter OLAZ)

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1 BELEIDSBEGROTING	2
1.1 Programmaplan	
a) Beleidstoelichting	3-6
b) Gemeentelijk aandeel	8
c) Overheadkosten (taakveld 0.4)	9
1.2 Paragrafen	
a) Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
b) Financiering	10
c) Bedrijfsvoering	10
d) Verbonden partijen	11
2 FINANCIELE BEGROTING	12
2.1 Financiële begroting 2027 + meerjarenbegroting 2028-2030	13
2.2 Overzicht van baten en lasten + toelichting	14-27
2.3 Financiële positie + toelichting	
a) Geprognosticeerde begin- en eindbalans (artikel 20 BBV)	28
b) Financiële ratio's	29
BIJLAGEN	
Bijlage 1 : AOS Zierikzee	30
Bijlage 2A : Tonnages en inwoneraantallen per gemeente	31
Bijlage 2B : Bijdrage per gemeente	32

Beleidsbegroting 2027

BELEIDSTOELICHTING

OLAZ

OLAZ is een gemeenschappelijke regeling (hierna: GR) in de vorm van een openbaar lichaam, waarin alle 13 Zeeuwse gemeente deelnemen. Het doel van het openbaar lichaam is de gezamenlijke belangen van de deelnemers te behartigen op het gebied van de afvalstoffenverwerking. De Zeeuwse gemeenten hebben hun taken op het gebied van de afvalverwerking overgedragen aan OLAZ met uitzondering van de *inzameling* van de uit de huishoudens afkomstige afvalstoffen. De gemeenten zijn individueel verantwoordelijk voor de inzameling van het huishoudelijk afval.

OLAZ is verantwoordelijk voor de verwerking van afvalstoffen, zoals het beheer en de exploitatie van milieustraten en de op- en overslag van afvalstoffen. Onderdeel van deze taken betreft het in de markt zetten van de ingezamelde afvalstoffen en het sluiten van contracten met verwerkers van de ingezamelde afvalstoffen, met als doel deze zoveel mogelijk te verwerken tot grondstoffen. Voor de afvalstoffen waar OLAZ een verwerkingscontract voor heeft gesloten, geldt dat de Zeeuwse gemeenten een aanleverplicht hebben bij de betreffende verwerkers. De aanleverplicht aan OLAZ is bepaald in de gemeenschappelijke regeling. OLAZ brengt de verwerkingskosten van de geleverde tonnage per gemeente in rekening. De kosten voor de milieustraten, inclusief het daar ingezamelde totale tonnage, wordt verrekend op basis van inwoneraantallen. OLAZ is ook het platform voor de Zeeuwse gemeenten waarin overleg en afstemming plaatsvindt van het door de gemeenten te voeren beleid op het gebied van het afvalbeheer.

ZRD

Sinds 1 januari 2016 is OLAZ volledig eigenaar van de Zeeuwse Reinigingsdienst BV (ZRD). In opdracht van en voor rekening van OLAZ exploiteert de ZRD de milieustraten in Zeeland en de op- en overslag van afvalstoffen. Het op de milieustraten geldende acceptatiebeleid wordt door OLAZ bepaald. Hiernaast zamelt de ZRD het huishoudelijk afval in bij 7 Zeeuwse gemeenten (Hulst, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Sluis, Tholen en Veere). De overige gemeenten voeren dit uit met hun gemeentelijke inzameldienst.

Huidig beleid en ontwikkelingen

VZG-richtlijn:

De VZG heeft richtlijnen uitgebracht voor de begroting 2027 en de meerjarenramingen 2028-2030 van de gemeenschappelijke regelingen en heeft besloten om de richtlijn indexering en Zeeuwse richtlijn bezuiniging te combineren tot één nieuwe Zeeuwse richtlijn. De Zeeuwse richtlijn voor 2027 is vastgesteld op + 3,3%. De reserverichtlijn normeren op maximaal 5% van de jaaromzet.

Verwerkingscontracten:

Huishoudelijk restafval en verpakkingsafval (PMD): Het contract voor de verwerking van huishoudelijk restafval (inclusief nascheiding PMD) loopt t/m 31-12-2027. De gemeenten Borsele, Noord-Beveland en Terneuzen hanteren nascheiding van het PMD uit het brandbaar restafval. De overige 10 gemeenten hanteren bronscheiding en maakten voor de verwerking van brongescheiden PMD-afval tot 2026 gebruik van het vereenvoudigd regiemodel van Nedvang (Sinds 2024: Verpact). In 2025 hebben Verpact, de VNG en de Koninklijke Nederlandse vereniging voor afval- en reinigingsdiensten (NVRD) de nieuwe samenwerkingsovereenkomst Verpakkingen 2025 - 2030 ondertekend. Gemeenten hebben vervolgens allen een deelnemersovereenkomst met Verpact afgesloten waarin nieuwe afspraken zijn vastgelegd waarin oa. Een relatie wordt gelegd tussen de inzamelmethode van het PMD en de hoogte van de vergoeding, alsook de mate van de recyclebare waarde van het ingezamelde PMD-afval.

BELEIDSTOELICHTING

Vanaf 2025 worden er voorbereidingen getroffen voor een nieuw verwerkingscontract van huishoudelijk restafval.

GFT, flessenglas en OPK: OLAZ heeft een 10-jarige overeenkomst afgesloten met Indaver Compost voor de verwerking van het GFT-afval t/m 31-12-2032 met een mogelijkheid tot verlenging met 2 x 1 jaar. Het huidige contract voor de verwerking van flessenglas met Maltha Glasrecycling eindigt per 31-12-2026 maar ook hier is een verlenging van het contract met 2 x 1 jaar mogelijk. OLAZ heeft een meerjarige overeenkomst afgesloten met Kempenaars Recycling voor de verwerking van het oud papier en karton. De huidige overeenkomst eindigt op 31-3-2027.

Milieustraten:
Steeds meer afvalstromen moeten op de milieustraten gescheiden worden ingezameld. Daarnaast wordt de inzameling aan strengere voorwaarden verbonden om afkeur te voorkomen en recycling beter mogelijk te maken. Deze ontwikkelingen zorgen voor steeds hogere kosten voor de milieustraten. Het Algemeen Bestuur van OLAZ heeft hierop geanticipeerd door te besluiten op de invoering van toegangscontrole op de milieustraten per 1 november 2025 en voert haalbaarheidsonderzoeken uit tot het realiseren van circulaire ambachtscentra in de regio's. In 2024 is het eerste haalbaarheidsonderzoek opgeleverd. Het gaat hierbij om de Oosterschelderegio, met als uitgangspunt een circulair ambachtscentrum in Goes. De uitkomsten van dit onderzoek sluiten aan bij de eerder geraamde kosten, waardoor nu gewerkt wordt aan een concrete uitwerking ten behoeve van realisatie in 2028. De haalbaarheidsonderzoeken voor de regio Walcheren en Zeeuws-Vlaanderen worden opgestart in 2025/2026. Voor wat betreft het vereenvoudigen van de kleinere milieustraten (regionalisering milieustraten) is besloten om de data van de toegangscontrole af te wachten zodat gerichte planvorming kan plaatsvinden. Ten behoeve van mogelijke investeringen van voornoemde toekomstige ontwikkelingen is vanaf 2024 structureel een bedrag van € 874.000,- in de OLAZ begroting opgenomen. In de begroting 2027 is deze stelpost met € 300.000,- verhoogd.

Overslagactiviteiten Koegors en Sloe:
Het Afvaloverslagstation (AOS) Koegorspolder in Terneuzen is vanaf 1-1-2023 eigendom van ZRD. Verder zijn er overeenkomsten met Indaver over de huur van de op- en overslag van het brandbaar afval voor het AOS Sloe (Nieuwdorp) en de huur van de overslaglocatie Goes voor oud papier en PMD. Deze overeenkomsten lopen t/m 31-12-2025. Inmiddels is in de gemeente Middelburg een nieuwe locatie aangekocht waarop in de toekomst bovengenoemde overslagactiviteiten kunnen plaatsvinden. Ter overbrugging zijn afspraken met Indaver gemaakt voor het verlengen van het gebruik van de bestaande overslaglocaties. Naar verwachting wordt het AOS in 2027 in gebruik genomen.

VANG
Ondanks dat de gemeenten de afgelopen periode aan de slag zijn gegaan met het aanpassen van hun afvalstoffen/ grondstoffenbeleid door invoering van Diftar op het restafval, het laag frequent inzamelen van restafval (4-wekelijks) en de deelname aan de pilot Nascheiding, is de eerderdoor het algemeen bestuur OLAZ vastgestelde doelstelling van 100 kg per inwoner per jaar tot op heden door geen van de Zeeuwse gemeenten gehaald. Het algemeen bestuur heeft in december 2025 een nieuwe Zeeuwse doelstelling vastgesteld waarin de gemeenten worden geacht de nodige inzet te plegen om de hoeveelheid huishoudelijk restafval te verminderen en het afvalpercentage te verbeteren met het stellen van tussendoelen: In 2030 gemiddeld maximaal

BELEIDSTOELICHTING

100 kg restafval per inwoner, afbouwend naar 2050 afvalloos. Dat betekent dat iedereen de grondstoffen in het huisvuil scheidt en nog maar gemiddeld 30 kilo restafval per inwoner wordt aangeboden. Gemeenten moeten aanvullende maatregelen treffen om op termijn de doelstellingen meer te benaderen. Verwacht wordt dat de invoering van de toegangscontrole op de milieustraten en het ontwikkelen van circulaire ambachtscentra zal bijdragen tot het meer benaderen van de VANG doelstelling. Per 2026 wordt door de verwerkers een CO2-heffing doorberekend in de kostprijs voor het verbranden van restafval. Deze CO2- heffing komt boven op de bestaande verbrandingsbelasting op het restafval. In 2026 was deze CO2-heffing gemiddeld €6,- per ton brandbaar afval. In de begroting 2027 wordt rekening gehouden met €12,50.

Duurzaamheidsbeleid voor OLAZ en ZRD
In het Zeeuws-brede duurzaamheidsplan "*Zeeland circulair*" welke in 2024 afzonderlijk aan alle gemeenten is voorgelegd, zijn de eerste duurzaamheidsdoelstellingen voor het OLAZ vastgelegd. Deze doelstellingen hebben betrekking op de inzet voor vermindering van de hoeveelheid afval en maatregelen tot hergebruik, reparatie, demontage en upcycling. De inzet van communicatie, educatie en het realiseren van 3 circulaire ambachtscentra betreffen maatregelen om deze doelen te bereiken. Daarnaast zet de ZRD zich als uitvoeringsorganisatie van het OLAZ in om waar kan zo duurzaam mogelijk te werken.

Communicatie/educatie
Communicatie is een belangrijk middel om de doelstellingen te kunnen behalen. OLAZ richt zich op het gebied van voorlichting hoofdzakelijk op het verduidelijken van het verwerkingsproces van de ingezamelde afvalstromen. Communicatie vindt plaats via www.olazzeeland.nl en door Zeeuwsbrede campagnes.

Standaardisatie
Door de inzameling in de verschillende gemeenten in uitrusting te standaardiseren wordt afstemming en uitwisseling gemakkelijker en kunnen inkoopkosten beperkt worden. Het OLAZ kan en wil hierin, waar mogelijk, een belangrijke rol vervullen. Mogelijkheden liggen in het afsluiten van raamcontracten voor levering van inzamelmiddelen (rolcontainers, chips in rolcontainers, ondergrondse containers, toegangscontrolesystemen ondergrondse containers, pers containers enz.). Ook uniformiteit als het gaat ook om de wijze waarop gegevens door inzamelauto's worden gelezen en verwerkt is belangrijke kans in samenwerking. De komende jaren zal steeds meer de aandacht worden gevestigd op standaardisatie.

Richtlijnen Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG)

De VZG heeft in de ledenbrief dd. 16-12-2025 de richtlijnen uitgebracht voor de begroting 2027 en de meerjarenramingen 2028 - 2030 van de Gemeenschappelijke Regelingen en heeft besloten om :

- de Zeeuwse richtlijn voor de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 vast te stellen op 3,3 %.
- de reserverichtlijn te normeren op maximaal 5% van de jaaromzet.

	BEGROTING				
	2026	2027	2028	2029	2030
	€	€	€	€	€
Niet-beïnvloedbare activiteiten	19.258.177	20.572.640	21.252.367	21.954.522	22.679.835
Verschil t.o.v. vorige begroting		6,83%	3,30%	3,30%	3,30%
Beïnvloedbare activiteiten:					
- Milieustraten	4.650.000	4.780.000	4.937.733	5.100.678	5.269.005
- Overige	472.000	454.500	468.680	483.320	498.450
Totaal beïnvloedbare activiteiten	5.122.000	5.234.500	5.406.413	5.583.998	5.767.455
Verschil t.o.v. vorige begroting		2,20%	3,28%	3,28%	3,29%
Totaal gemeentelijk aandeel	24.380.177	25.807.140	26.658.780	27.538.520	28.447.290

Toetsing aan VZG-richtlijnen

VZG - Zeeuwse richtlijn
Het verschil van de begroting 2027 t.o.v. de vorige begroting dient v.w.b. de toetsing aan de richtlijnen van de VZG te worden beoordeeld op de beïnvloedbare activiteiten.

Het afvalaanbod van de gemeenten en de daarbij behorende verwerkingskosten worden in beginsel beschouwd als niet door OLAZ beinvloedbare activiteiten. Dit geldt ook voor de kapitaallasten van de milieustraten, de financiële baten en lasten en de vennootschapsbelasting.

Als door OLAZ beinvloedbare kosten resteren dan de personeelskosten van de milieustraten, de aan de milieustraten toegerekende overheadkosten, als mede de kosten van voorlichting/communicatie, de kosten van afvalbeleid/consultancy en de kosten van instandhouding van de GR (= overhead OLAZ).

De kosten van de beinvloedbare activiteiten in de begroting 2027 zijn met € 112.500 gestegen t.o.v. de vorige begroting.
De kosten van de beïnvloedbare activiteiten stijgen in de begroting 2027 met 2,20 % t.o.v. de vorige begroting en vallen daarmee binnen de begrotingsrichtlijn van de VZG.

VZG - Reserverichtlijn
De VZG-richtlijn geeft aan dat het eigen vermogen maximaal 5% van de jaaromzet mag zijn.
Voor OLAZ komt dat neer op een eigen vermogen (exclusief bestemmingsreserve) van maximaal € 1.133.900 per 31-12-2025 (op basis van jaarrekening 2025).
Het eigen vermogen van OLAZ per 31-12-2025 bedraagt € 884.519 en dit valt ruim binnen de VZG-norm.

Financiële verordening

In december 2025 heeft het Algemeen Bestuur de financiële verordening opnieuw vastgesteld.
Hierin zijn onder meer bepalingen opgenomen in verband met het "Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)".

Programmabegroting

Er wordt in de financiële verordening één programma gedefinieerd : Afvalverwijdering.
Daarnaast maken de taakvelden overhead, rente en vennootschapsbelasting, als mede de post onvoorzien onderdeel uit van de begroting van OLAZ.

Producten

Volgens de financiële verordening wordt "bij iedere begroting een overzicht gegeven van de toedeling van de producten uit de productraming aan het programma Afvalverwijdering".
De onderhavige begroting 2027 voldoet wat inrichting betreft aan deze criteria indien de kostenplaatsen worden gezien als de "producten" en de totale begroting van baten en lasten als het programma "Afvalverwijdering".

Gemeentelijk aandeel 2027

De bijdragen door gemeenten worden op basis van artikel 25 van de gemeenschappelijke regeling in rekening gebracht :

Artikel 25 Betalingen door gemeenten

Het nadelig saldo van de exploitatierekening van het openbaar lichaam wordt per activiteit over de gemeenten omgeslagen :

A) in verhouding tot de werkelijke hoeveelheid (tonnen of stuks) van de door elke gemeente aangeboden afvalstroom in het jaar waarop de rekening betrekking heeft of
B) in verhouding tot het aantal inwoners van de gemeenten.

GEMEENTELIJK AANDEEL 2027

	Begroting 2027		Begroting 2026 incl. wijziging	
	Grondslag	Bijdrage per ton	Grondslag	Bijdrage per ton
Verwerking brandbaar afval	62.600 ton	€ 155,00	64.000 ton	€ 146,00
Verwerking GFT	50.700 ton	€ 75,00	50.550 ton	€ 75,00
Verwerking oud papier en karton	16.800 ton	€ -27,00	17.300 ton	€ -45,00
Verwerking flessenglas	7.920 ton	€ -8,60	8.240 ton	€ -12,00
Verwerking PMD Afval	6.790 ton	€ 4,00	6.320 ton	€ 7,00
	Grondslag	Bijdrage per inwoner	Grondslag	Bijdrage per inwoner
Milieustraten Zeeland	€ 12.369.500	€ 31,35	€ 11.567.000	€ 29,54
Voorlichting en communicatie	€ 67.500	€ 0,17	€ 67.500	€ 0,17
Afvalbeleid/consultancy	€ 228.500	€ 0,58	€ 250.000	€ 0,64
Taakveld overhead / rente / VPB	€ 180.692	€ 0,46	€ 193.567	€ 0,49

1.1.c Overzicht Taakveld 0.4 Overhead

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
Financiën, toezicht en controle	33.086	27.500	31.500
Bestuurszaken en ondersteuning	91.938	102.000	102.000
Totaal	125.024	129.500	133.500

1.2 Paragrafen

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De risico's voor het OLAZ op het gebied van verwerking van het afval zijn sinds 2003 beperkt tot de verplichtingen die aangegaan zijn in de verwerkingscontracten.
Dit betekent dat het weerstandsvermogen voor OLAZ beperkt van omvang kan zijn.

Kengetallen
In overeenstemming met het gewijzigde BBV volgen hieronder een aantal kengetallen m.b.t. de financiële positie.

	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote, gecorrigeerd	-7,14%	-7,12%	-6,69%
Solvabiliteitsratio	4,48%	4,60%	4,99%
Structurele exploitatieruimte	4,17%	0,00%	0,00%

Verder vormt de ontwikkeling van de afvalstoffenbelasting, als mede een eventuele CO2-heffing een financieel risico voor de deelnemende gemeenten.

Risicobeheersing
In februari / maart 2026 is er een oorlog uitgebroken in het Midden-Oosten. Als gevolg van deze van deze oorlog zijn de brandstofprijzen aanzienlijk gestegen. Dit heeft gevolgen voor de kostprijs van de verwerking van de verschillende afvalstromen. De duur en de omvang van de gestegen brandstofprijzen en de uiteindelijke invloed op de verwerkingstarieven zijn (nog) niet te overzien.

Paragraaf Financiering

OLAZ is sinds 1-2-2016 enig aandeelhouder van de Zeeuwse Reinigingsdienst B.V. (ZRD).
Door OLAZ zijn ter financiering van de overname en de verdere investeringen van de ZRD een aantal leningen bij de BNG Bank afgesloten.
Op deze leningen is geen vervroegde aflossing toegestaan. De rente is vast gedurende de looptijd.

Langlopende lening met afloopdatum 30-6-2027 : hoofdsom € 1.000.000 rente 1,04 %.
Langlopende lening met afloopdatum 1-10-2029 : hoofdsom € 2.500.000 rente 2,535 %.
Langlopende lening met afloopdatum 30-6-2042 : hoofdsom € 3.000.000 rente 1,89 %.
Langlopende lening met afloopdatum 18-3-2052 : hoofdsom € 1.500.000 rente 1,10 %.
Langlopende lening met afloopdatum 1-7-2052 : hoofdsom € 2.200.000 rente 1,10 %.
Langlopende lening met afloopdatum 20-12-2064 : hoofdsom € 5.400.000 rente 2,88 %.

Leningen ZRD
Door OLAZ is een bedrag van in totaal € 13.470.000 uitgeleend aan de Zeeuwse Reinigingsdienst B.V. onder dezelfde condities.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Het Algemeen Bestuur van het OLAZ, waarin alle deelnemende gemeenten zijn vertegenwoordigd, heeft een Dagelijks Bestuur benoemd ter uitvoering van de besluiten van het Algemeen Bestuur. Tevens is er een Begeleidingscommissie ingesteld, bestaande uit ambtenaren uit de deelnemende gemeenten, met als taak het Dagelijks Bestuur te adviseren c.q. te ondersteunen.

Paragraaf Verbonden partijen

De Zeeuwse Reinigingsdienst B.V. statutair gevestigd te Terneuzen moet worden beschouwd als een verbonden partij als bedoeld in artikel 15 BBV.

a) Informatie m.b.t. het openbaar belang
De doelstelling van de Zeeuwse Reinigingsdienst (ZRD) volgens artikel 3 van de statuten is als volgt :

"De vennootschap heeft ten doel het verrichten van alle handelingen op het gebied van het voorzien in behoeften van algemeen belang, met in het bijzonder de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen en voorts het verrichten van al hetgeen met het bovenstaande in de ruimste zin verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn."

De inzameling van huishoudelijke afvalstoffen is door een aantal van de Zeeuwse gemeenten inbesteed bij de ZRD.
Verder worden de milieustraten in alle Zeeuwse gemeenten geëxploiteerd door de ZRD.

b) Informatie m.b.t. het belang in de verbonden partij
OLAZ is sinds 1-2-2016 100% aandeelhouder van de Zeeuwse Reinigingsdienst B.V.

Verder heeft OLAZ de volgende langlopende leningen uitstaan bij de ZRD (totaal € 13.470.000)

Langlopende lening met afloopdatum 1-10-2029 : hoofdsom € 2.500.000 rente 2,535 %.
Deze lening is met 1 jaar verlengd tot 1-10-2030.
Langlopende lening met afloopdatum 30-6-2042 : hoofdsom € 2.970.000 rente 1,89 %.
Langlopende lening met afloopdatum 18-3-2052 : hoofdsom € 1.500.000 rente 1,10 %.
Langlopende lening met afloopdatum 1-7-2052 : hoofdsom € 1.100.000 rente 1,10 %.
Langlopende lening met afloopdatum 20-12-2064 : hoofdsom € 5.400.000 rente 2,88 %.

c) Omvang van het eigen vermogen
De ZRD heeft een eigen vermogen per 31-12-2025 van € 3.271.171.
Het eigen vermogen per 31-12-2024 bedraagt € 3.232.877

d) Informatie m.b.t. het financiële resultaat
De netto winst na belasting van de Zeeuwse Reinigingsdienst B.V. over 2025 bedraagt € 38.294.

e) Risico's voor de financiële positie van de gemeenten
In algemene zin is het risico dat de ZRD financiële verliezen kan lijden. Dit risico wordt beperkt door het aanwezige eigen vermogen, als mede door de Governance-afspraken tussen OLAZ en ZRD.

Financiële Begroting
2027

2.1 Financiële begroting (artikel 17 BBV)

Overzicht van baten en lasten 2027 en meerjarenbegroting 2028-2030

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€
Programma Afvalverwijdeirng				
Verwerking brandbaar afval (incl. grof)	11.020.500	11.384.180	11.759.860	12.147.940
Verwerking GFT	3.802.500	3.927.980	4.057.600	4.191.500
Verwerking oud papier	-540.000	-557.820	-576.230	-595.250
Verwerking flessenglas	-71.380	-73.740	-76.170	-78.680
Plastic en drankenkartons	28.000	28.920	29.870	30.860
Milieustraten Zeeland	12.319.500	12.726.040	13.146.000	13.579.820
Voorlichting en communicatie	67.500	69.730	72.030	74.410
Afvalbeleid & consultancy	228.500	236.040	243.830	251.880
Totaal programma Afvalverwijdering	26.855.120	27.741.330	28.656.790	29.602.480
Taakvelden overhead / rente / VPB				
Overhead	133.500	137.910	142.460	147.160
Rente	5.192	5.192	5.192	5.192
Vennootschapsbelasting	17.000	18.570	20.180	21.830
Totaal taakvelden overhead/rente/VPB	155.692	161.672	167.832	174.182
Algemene dekkingsmiddelen				
Bijdragen van gemeenten	-25.807.140	-26.658.780	-27.538.520	-28.447.290
Bijdrage milieustraten (ZRD)	-1.228.672	-1.269.222	-1.311.102	-1.354.372
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-27.035.812	-27.928.002	-28.849.622	-29.801.662
Onvoorzien	25.000	25.000	25.000	25.000
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0	0

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (samenvatting)

		Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
	Programma Afvalverwijdering			
21	Verwerking brandbaar afval (incl. grof)	9.653.016	10.585.000	11.020.500
22	Verwerking GFT	3.075.546	3.791.250	3.802.500
24	Verwerking oud papier	-1.356.786	-927.000	-540.000
25	Verwerking flessenglas	-113.037	-103.680	-71.380
26	PMD-afval	69.679	45.850	28.000
40	Milieustraten Zeeland	10.204.553	11.567.000	12.319.500
60	Voorlichting en communicatie	61.321	67.500	67.500
80	Afvalbeleid & consultancy	39.733	250.000	228.500
Totaal programma Afvalverwijdering		21.634.025	25.275.920	26.855.120
	Taakvelden overhead / treasury / VPB			
0.4	Overhead	125.024	129.500	133.500
0.5	Rente	-43.071	23.067	5.192
0.9	Vennootschapsbelasting	17.060	16.000	17.000
Totaal taakvelden overhead / treasury / VPB		99.013	168.567	155.692
	Algemene dekkingsmiddelen			
90	Bijdragen van gemeenten	-21.731.816	-24.380.177	-25.807.140
91	Bijdrage milieustraten (ZRD)	-946.810	-1.089.310	-1.228.672
Totaal algemene dekkingsmiddelen		-22.678.626	-25.469.487	-27.035.812
	Onvoorzien	0	25.000	25.000
	Saldo van baten en lasten	-945.588	0	0
	Mutatie reserves (na winstbestemming)	945.588	0	0

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
21 **BRANDBAAR AFVAL (incl. grof)**			
Verwerkingskosten verbrandingsinstallatie	4.657.807	4.857.500	4.834.800
Transport- en overslagkosten	2.136.592	2.247.500	2.275.200
Toeslag afvalstoffenbelasting	2.858.617	3.045.000	3.021.750
CO2-heffing	0	435.000	888.750
Totaal verwerkingskosten	9.653.016	10.585.000	11.020.500
	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering door gemeenten	63.664	64.000	62.600
Aanlevering via milieustraten	8.790	8.500	8.500
	72.454	72.500	71.100
Opbouw tarief			
Verwerkingskosten verbranding/nascheiding	€ 64,29	€ 67,00	€ 68,00
Transport- en overslagkosten	€ 29,49	€ 31,00	€ 32,00
Toeslag afvalstoffenbelasting	€ 39,45	€ 42,00	€ 42,50
CO2-heffing	€ 0,00	€ 6,00	€ 12,50
Tarief brandbaar afval per ton	€ 133,23	€ 146,00	€ 155,00

Verwerking brandbaar afval

Het OLAZ heeft een 10-jarige overeenkomst afgesloten met de combinatie AVR / PreZero voor de verwerking van het brandbaar afval. De overeenkomst eindigt op 31-12-2027. Deze overeenkomst is ook van toepassing op de 3 gemeenten die gebruik maken van de nascheidingsinstallatie. De gemeenten Noord-Beveland, Borsele en Terneuzen leveren brandbaar restafval inclusief PMD-afval aan onder de noemer PMD+ Afval.

Transport- en overslagkosten

T.b.v. de op- en overslag van het brandbaar afval is door OLAZ een overeenkomst afgesloten met Indaver. Deze overeenkomst is verlengd t/m 30-6-2027 en geldt voor het AOS Sloe. Er is een optie tot verlenging t/m 31-12-2027.
De overslagkosten voor het AOS Sloe bedragen € 17,07 per ton (prijspeil 2026).

Het AOS Koegorspolder wordt vanaf 1-1-2023 geëxploiteerd door de ZRD. De kosten worden doorbelast naar verhouding van de tonnages van de verschillende afvalstromen.

Het transport van het brandbaar afval naar de verbrandingsinstallaties wordt verzorgd door Wielemaker. Hiervoor gelden verschillende tarieven, afhankelijk van de afstand.
De overeenkomst met Wielemaker loopt t/m 31-12-2027.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027

Toeslag afvalstoffenbelasting
In 2026 bedraagt het tarief van de afvalstoffenbelasting € 40,85 per ton brandbaar afval.
Voor 2027 wordt uitgegaan van een tarief van € 42,50 afvalstoffenbelasting per ton.

CO2-heffing
In 2026 is voor het eerst een CO2-heffing van toepassing op het verbranden van brandbaar afval.
Er wordt door de Nederlandse Emissieautoriteit (NEA) onderscheid gemaakt per EURAL-kode.
Dit houdt in dat er verschillende tarieven zijn voor brandbaar afval en grof brandbaar afval.
De tarieven voor 2026 zijn € 5,96 per ton voor brandbaar afval resp. € 6,69 per ton voor grof brandbaar afval.
Rekening houdend met inflatie van de CO2-heffing industrie per uitgestoten ton CO2 en de afbouw van de AVI-reductiefactor in de opbouw van het tarief, is het tarief voor brandbaar afval (incl. grof brandbaar afval) ingeschat op gemiddeld € 12,50 per ton.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
22 **GFT-afval**			
Verwerkingskosten compostering	2.577.983	3.154.375	3.138.400
Analysekosten	8.323	15.110	15.140
Transport- en overslagkosten	489.240	621.765	648.960
Verwerkingskosten GFT-afval	3.075.546	3.791.250	3.802.500
	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering door gemeenten	46.865	50.550	50.700
Opbouw tarief			
Verwerkingskosten compostering	€ 55,01	€ 62,50	€ 62,00
Analysekosten	€ 0,18	€ 0,20	€ 0,20
Transport- en overslagkosten	€ 10,44	€ 12,30	€ 12,80
Tarief GFT-afval per ton	€ 65,63	€ 75,00	€ 75,00

Verwerkingskosten compostering
Het OLAZ heeft een 10-jarige overeenkomst afgesloten met Indaver Compost voor de verwerking van het GFT-afval. De overeenkomst eindigt op 31-12-2032.
Een van de nieuwe elementen in deze overeenkomst is dat er een bonus/malus-regeling van toepassing is op het verwerkingstarief afhankelijk van de mate van vervuiling van het GFT-afval. In de jaren 2023, 2024 en 2025 varieerde de vervuilingsgraad van 1,6% tot 2,2%, waardoor de bonus elk jaar (grotendeels) werd gerealiseerd.
Voor de begroting 2027 is rekening gehouden met het realiseren van minimaal de helft van de maximaal te realiseren bonus, door de verwerkingskosten te begroten op € 62,-- per ton, terwijl het basistarief € 63,46 per ton (prijspeil 2026) bedraagt.

Analysekosten
De analysekosten bestaan uit 26 te nemen monsters door een externe partij ter bepaling van de mate van vervuiling. De kosten hiervan worden geraamd op € 0,20 per ton (netto).

Transport- en overslagkosten
Het transport van het GFT-afval naar de composteringsinstallatie wordt verzorgd door Wielemaker. Hiervoor gelden verschillende tarieven, afhankelijk van de afstand.
De overeenkomst met Wielemaker loopt t/m 31-12-2027.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027

24 **OUD PAPIER en KARTON (OPK)**

De kosten en opbrengsten zijn als volgt :

Logistieke kosten	755.451	824.000	860.000
Af : opbrengsten (marktprijzen)	-2.112.237	-1.751.000	-1.400.000
Verwerking oud papier en karton (OPK)	-1.356.786	-927.000	-540.000

Logistieke kosten			
Exploitatiekosten ZRD - lokatie Goes	333.031	360.000	390.000
Overslagkosten AOS Koegorspolder	60.758	70.000	70.000
Transportkosten naar verwerkingslokaties	361.662	394.000	400.000
Totaal logistieke kosten	755.451	824.000	860.000

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering OPK door gemeenten	16.641	17.300	16.800
Aanlevering OPK door milieustraten	3.239	3.300	3.200
	19.880	20.600	20.000
Verwerkingstarief logistieke kosten	€ 38,00	€ 40,00	€ 43,00

Exploitatiekosten ZRD - Lokatie Goes
De lokatie aan de Courtinestraat te Goes wordt vanaf 2020 gebruikt voor zowel de overslag van oud papier en karton (OPK), als ook voor de overslag van PMD-afval.
De logistieke kosten worden voor toegerekend aan OPK, PMD-afval en evt. PMD-afkeur.
De huurovereenkomst met Indaver loopt t/m 30-6-2027 met een optie tot verlenging t/m 31-12-2027.
Daarna zullen de bedrijfsactiviteiten vanuit de Overslaghal in Middelburg plaatsvinden.

Overslagkosten AOS Koegorspolder
Het AOS Koegorspolder wordt geëxploiteerd door de ZRD. De kosten worden doorbelast naar verhouding van de tonnages van de verschillende afvalstromen.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
OPBRENGST OUD PAPIER en KARTON (OPK)			
Opbrengst oud papier en karton	2.112.237	1.751.000	1.400.000
	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering OPK door gemeenten	16.641	17.300	16.800
Aanlevering OPK door milieustraten	3.239	3.300	3.200
	19.880	20.600	20.000
Netto opbrengst per ton	€ 106,25	€ 85,00	€ 70,00

Opbrengst oud papier en karton (netto)
Het OLAZ heeft een meerjarige overeenkomst afgesloten met Kempenaars Recycling voor de verwerking van het oud papier en karton. De huidige overeenkomst eindigt op 31-3-2027. De vergoeding voor de opbrengst van het oud papier wordt gebaseerd op de gepubliceerde prijzen in Marktberichten Oud Papier.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027

25 **FLESSENGLAS**

De kosten en opbrengsten zijn als volgt :

Transportkosten	152.427	164.160	166.000
Af : opbrengsten (marktprijzen)	-265.464	-267.840	-237.380
Verwerking flessenglas	-113.037	-103.680	-71.380

Transportkosten

Dit betreft de transportkosten van Wielemaker naar de verwerkingslokatie van de glasverwerker.

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering flessenglas door gemeenten	7.931	8.240	7.920
Aanlevering flessenglas door milieustraten	379	400	380
	8.310	8.640	8.300
Tarief transportkosten per ton	€ 18,34	€ 19,00	€ 20,00

OPBRENGST FLESSENGLAS

Opbrengst huishoudelijk flessenglas	269.583	267.840	237.380

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering flessenglas door gemeenten	7.931	8.240	7.920
Aanlevering flessenglas door milieustraten	379	400	380
	8.310	8.640	8.300
Netto opbrengst per ton	€ 32,44	€ 31,00	€ 28,60

Opbrengst flessenglas

Het OLAZ heeft een meerjarige overeenkomst afgesloten met Maltha Glasrecycling voor de verwerking van het huishoudelijk flessenglas.
De huidige overeenkomst eindigt op 31-12-2026 met opties tot verlenging.

De gemiddelde opbrengst per ton wordt geraamd op € 28,60 per ton.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027

26 **PLASTIC VERPAKKINGEN, METALEN VERPAKKINGEN en DRANKENKARTONS (PMD-afval)**

Exploitatiekosten Goes	282.924	240.000	260.000
Exploitatiekosten AOS Koegorspolder	18.266	25.530	25.000
Af : bijdrage op- en overslag Verpact	-224.879	-209.600	-245.000
	76.311	55.930	40.000
Transportkosten	214.330	177.975	218.000
Af : bijdrage transportkosten Verpact	-220.962	-188.055	-230.000
	-6.632	-10.080	-12.000
Totaal PMD-afval	69.679	45.850	28.000

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering PMD-afval door gemeenten	6.839	6.320	6.790
Aanlevering PMD-afval door milieustraten	215	230	210
	7.054	6.550	7.000
Tarief sorteren/transport/overslag per ton	€ 9,88	€ 7,00	€ 4,00

Verwerking PMD-afval

Vanaf 2020 worden de verwerkingskosten rechtstreeks verrekend tussen de verwerker en de verpakkingsindustrie. Gemeenten hebben hierdoor geen recht meer op een vergoeding van Stichting Verpact voor het verwerken van PMD-Afval (vereenvoudigd regiemodel).

Het PMD-afval wordt door de ZRD overgeslagen op de lokaties Courtinestraat Goes respectievelijk op het AOS Koegorspolder.
De overslagkosten van Goes en Koegorspolder worden voor 2026 in totaal geraamd op € 285.000,-.

Door OLAZ is een overeenkomst voor 2026 en 2027 afgesloten met Stichting Verpact m.b.t. een vergoeding voor de op- en overslagkosten van PMD-afval.
Door Verpact wordt € 35,-- per ton (prijspeil 2026) vergoed over de inkomende tonnen PMD-afval.
Verder worden de transportkosten van het PMD-afval naar de verwerkingslokatie in Rotterdam vergoed door Verpact.

Nascheiding

Gemeenten met nascheiding kennen een inzameling van het brandbaar afval inclusief het PMD-afval onder de noemer PMD+ Afval en hebben geen aparte inzameling van PMD-afval.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027

40 **MILIEUSTRATEN ZEELAND**

De exploitatie van de milieustraten in Zeeland is door het OLAZ ondergebracht bij de Zeeuwse Reinigingsdienst (ZRD).

De exploitatiekosten van de Milieustraten kunnen als volgt worden weergegeven :

Personeelskosten	3.610.524	3.700.000	3.800.000
Beheerskosten	953.468	850.000	875.000
Transport- en overslagkosten	1.981.851	1.850.000	1.850.000
Afzet componenten (afvalstromen)	3.990.238	4.155.000	4.393.000
Reservering kosten vervuiling cat. 1 grond	-91.463	0	0
Kapitaallasten (afschrijvingen)	395.411	555.000	568.000
	10.840.029	11.110.000	11.486.000
Af : opbrengst afvalstromen	-1.656.608	-1.289.000	-1.239.000
	9.183.421	9.821.000	10.247.000
Rente milieustraten	91.751	102.000	97.000
Overheadkosten	881.816	950.000	980.000
Stelpost voor toekomstige kapitaallasten	47.565	694.000	995.500
Totaal exploitatiekosten	10.204.553	11.567.000	12.319.500
Aantal inwoners per 1 januari 2025	392.969	392.969	392.969
Kosten per inwoner			
Uitvoeringskosten (per saldo)	€ 25,97	€ 29,43	€ 31,35

Personeelskosten

De personeelskosten zullen in 2027 verder toenemen door afgesproken loonstijgingen volgens de CAO Grondstoffen Energie en Omgeving (GEO).

Afzet componenten (afvalstromen)

De verwerkingskosten van de diverse afvalstromen zijn afhankelijk van marktontwikkelingen en de bijbehorende contractposities van de ZRD.

Overheadkosten

De overheadkosten zullen verder stijgen als gevolg van uitbreiding van de personeelsformatie op kantoor van de Zeeuwse Reinigingsdienst t.w. HRM adviseur / Bedrijfsbureau (incl. ICT-ondersteuning).

Stelpost voor toekomstige kapitaallasten

Er is een stelpost van € 874.000 structureel opgenomen t.b.v. toekomstige kapitaallasten als gevolg van benodigde investeringen c.q. realisering van het Circulair Ambachtscentrum Oosterschelderegio inclusief kantoor / remise ZRD en de noodzakelijke aanpassingen van bestaande milieustraten.
Deze stelpost is in de begroting 2027 met € 300.000 verhoogd.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
60 **VOORLICHTING en COMMUNICATIE**			
Uitvoeringskosten	6.746	7.500	7.500
E-waste / textielraces	48.300	50.000	50.000
Voorlichtingskosten	6.275	10.000	10.000
Totaal voorlichting en communicatie	61.321	67.500	67.500
Aantal inwoners per 1 januari 2025	392.969	392.969	392.969
Kosten per inwoner	€ 0,16	€ 0,17	€ 0,17

E-waste races

In 2027 zijn opnieuw 3 E-waste races gepland. Dit betreft het inzamelen van E-waste op lagere scholen in de verschillende regio's in Zeeland.

80 **AFVALBELEID & CONSULTANCY**			
Advieskosten kwartiermakers CA	p.m.	50.000	50.000
Haalbaarheidsonderzoek CA Walcheren	0	130.000	128.500
Advieskosten aanbestedingen contracten	0	50.000	0
Overige advieskosten	39.733	20.000	50.000
Totaal	39.733	250.000	228.500
Aantal inwoners per 1 januari 2025	392.969	392.969	392.969
Kosten per inwoner	€ 0,10	€ 0,64	€ 0,58

Advieskosten kwartiermakers Circulair Ambachtscentrum

Dit betreft de kosten van een adviesbureau m.b.t. het zoeken naar maatschappelijke partners voor het Circulair Ambachtscentrum Oosterschelderegio in Goes.
Deze kosten worden gedekt uit de stelpost voor toekomstige kapitaallasten.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
TAAKVELDEN			
Hieronder volgen de toelichtingen op de taakvelden overhead / rente / VPB en de post onvoorzien.			
Taakveld 0.4 Overhead	125.024	129.500	133.500
Taakveld 0.5 Rente	-43.071	23.067	5.192
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	17.060	16.000	17.000
	99.013	168.567	155.692
Onvoorzien	0	25.000	25.000
Totaal taakvelden + onvoorzien	99.013	193.567	180.692
Aantal inwoners per 1 januari 2025	392.969	392.969	392.969
Kosten per inwoner	€ 0,25	€ 0,49	€ 0,46
Taakveld 0.4 Overhead			
Financiën, toezicht en controle			
Accountantskosten	24.000	22.000	25.000
Kosten VPB-aangifte	8.728	5.000	6.000
Kosten betalingsverkeer	358	500	500
Totaal Financiën, toezicht en controle	33.086	27.500	31.500
Bestuurszaken en ondersteuning			
Vergoeding Begeleidingscommissie	91.316	100.000	100.000
Bestuurskosten (notuleren)	0	1.000	1.000
Representatiekosten	322	500	500
Voorlichting gemeenteraden / publicaties	300	500	500
Totaal Bestuurszaken en ondersteuning	91.938	102.000	102.000
Totaal taakveld 0.4 Overhead	125.024	129.500	133.500

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
Taakveld 0.5 Rente			
Financieringsrente BNG Bank	323.526	326.695	292.976
Bijdrage ZRD rente leningen u/g	-303.382	-303.628	-287.784
Rente leningen	20.144	23.067	5.192
Overige rente en betalingsverschillen	1.091	0	0
Rentebaten	-64.306	0	0
Totaal	-43.071	23.067	5.192

Rente leningen

Door OLAZ zijn een aantal langlopende leningen bij de BNG Bank afgesloten voor een totaalbedrag van € 15.600.000. Hiervan resteert per 1-1-2026 een bedrag van € 15.100.000. Van deze leningen is een bedrag van € 13.470.000 uitgeleend aan de ZRD onder dezelfde condities v.w.b. rente en looptijd.

In 2027 heeft OLAZ een bedrag van € 292.976 aan rentelasten leningen, waarvan € 287,784 voor rekening van de ZRD komt.
Per saldo resteert voor OLAZ een bedrag van € 5.192 aan rentelasten.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	17.060	16.000	17.000

Het OLAZ is sinds 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.
De vennootschapsbelasting wordt bepaald op basis van de 1% regeling over de belaste afvalstromen. De VPB-last over 2027 wordt geraamd op € 17.000.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit bijdragen van gemeenten en bijdragen van de milieustraten door de Zeeuwse Reinigingsdienst.

90 **BIJDRAGEN GEMEENTEN**

Verwerking brandbaar afval (incl. grof)	8.481.924	9.344.000	9.703.000
Verwerking GFT	3.075.546	3.791.250	3.802.500
Verwerking oud papier	-1.135.724	-778.500	-453.600
Verwerking flessenglas	-107.693	-98.880	-68.112
Verwerking PMD-afval	67.555	44.240	27.160
Milieustraten Zeeland	11.033.492	11.567.000	12.319.500
Voorlichting en communicatie	61.321	67.500	67.500
Afvalbeleid & consultancy	39.733	250.000	228.500
Totaal bijdrage gemeenten programma	21.516.154	24.186.610	25.626.448
Taakvelden overhead / rente / VPB	215.662	193.567	180.692
Totaal bijdragen gemeenten	21.731.816	24.380.177	25.807.140

De bijdragen door gemeenten worden op basis van artikel 25 van de gemeenschappelijke regeling in rekening gebracht.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

		Jaarrekening 2025	Begroting 2026 incl. wijziging	Begroting 2027
91	**BIJDRAGE MILIEUSTRATEN (ZRD)**			
A	Brandbaar afval	1.171.092	1.241.000	1.317.500
B	Oud papier en karton (OPK)	-221.062	-148.500	-86.400
C	Flessenglas	-5.344	-4.800	-3.268
D	PMD-afval	2.124	1.610	840
	Totaal bijdrage milieustraten (ZRD)	946.810	1.089.310	1.228.672
A	Bijdrage ZRD - Brandbaar afval Milieustraten			
	Aanlevering via milieustraten	8.790	8.500	8.500
	Tarief brandbaar afval per ton	€ 133,23	€ 146,00	€ 155,00
	Bijdrage ZRD - Brandbaar afval Milieustraten	1.171.092	1.241.000	1.317.500
B	Bijdrage ZRD - OPK Milieustraten			
	Logistieke kosten Milieustraten	123.082	132.000	137.600
	Af : inkoopkosten OPK Milieustraten	-344.144	-280.500	-224.000
	Bijdrage ZRD - OPK (per saldo)	-221.062	-148.500	-86.400
C	Bijdrage ZRD - Flessenglas Milieustraten			
	Transportkosten flessenglas Milieustraten	6.951	7.600	7.600
	Af : inkoopkosten flessenglas Milieustraten	-12.295	-12.400	-10.868
	Bijdrage ZRD - Flessenglas (per saldo)	-5.344	-4.800	-3.268
D	Bijdrage ZRD - PMD-Afval Milieustraten	2.124	1.610	840

2.3 Financiële positie en toelichting

2.3a Geprognosticeerde begin- en eindbalans (artikel BBV 20)

Activa	Balans 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)
Financiële vaste activa	15.579	19.579	32.079	36.579	45.579
Vlottende financiële activa	6.756	7.950	7.946	9.159	10.412
TOTAAL ACTIVA	22.335	27.529	40.025	45.738	55.991
Passiva					
Eigen Vermogen excl. bestem.res.	885	885	885	885	885
- bestemmingsreserve	1.714	2.408	3.404	4.617	5.870
Langlopende leningen	14.600	17.600	30.100	34.600	44.100
Kortlopende schulden	5.136	6.636	5.636	5.636	5.136
TOTAAL PASSIVA	22.335	27.529	40.025	45.738	55.991

Toelichting

In de geprognotiseerde balans is rekening gehouden met de aflossingsverplichtigen van de leningen ZRD resp. de leningen bij de BNG Bank.

Investeringen ZRD / financiering OLAZ

In de komende jaren is er financieringsbehoefte voor de investeringen van de Zeeuwse Reinigingsdienst voor de Overslaghal te Middelburg (geplande oplevering 1-1-2028) en het Circulair Ambachtscentrum Oosterschelderegio te Goes (geplande oplevering 1-1-2030).
De financieringsbehoefte voor deze investeringen bedraagt ca. € 12 miljoen voor de overslaghal Middelburg resp. ca. € 20 miljoen voor het CA Oosterschelderegio. Totaal financieringsbehoefte € 32 miljoen.

Exploitatie

Bij de uitvoering van het programma Afvalverwijdering worden alle baten en lasten elk jaar per onderdeel afgerekend met de deelnemende gemeenten.
De bijdrage van de gemeenten in de begroting is ook op dit uitgangspunt gebaseerd.
De baten en lasten zijn elk jaar per definitie aan elkaar gelijk, waardoor er geen wezenlijke veranderingen in de geprognosticeerde balansposities optreden.

2.3b Financiële ratio's

De financiële ratio's zijn als volgt te berekenen :

Netto schuld-quote, gecorrigeerd	2026	2027	2028	2029
	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)
Kortlopende schulden	6.636	5.636	5.636	5.136
Af : vlottende financiële activa	7.950	7.946	9.159	10.412
	-1.314	-2.310	-3.523	-5.276
Totaal baten (= algemene dekking)	25.469	27.036	27.928	28.850
Netto schuld-quote, gecorrigeerd	-5,16%	-8,54%	-12,61%	-18,29%

Een netto schuld-quote, gecorrigeerd voor leningen met een negatief percentage houdt in dat de Gemeenschappelijke Regeling beschikt over een werkkapitaal, dat voldoende is om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteitsratio	31-12-25	31-12-26	31-12-27	31-12-28	31-12-29
	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)	€ (x 1000)
Eigen vermogen (excl. bestem.res.)	885	885	885	885	885
Vaste en vlottende passiva	19.736	24.236	35.736	40.236	49.236
Solvabiliteitsratio	4,48%	3,65%	2,48%	2,20%	1,80%

Een solvabiliteitsratio van minder dan 10% houdt in dat de Gemeenschappelijke Regeling over een relatief laag eigen vermogen beschikt.
De VZG-richtlijn geeft aan dat het eigen vermogen maximaal 5% van de jaaromzet mag zijn.
Voor OLAZ komt dat neer op een eigen vermogen (exclusief bestemmingsreserve) van maximaal € 1.133.900 per 31-12-2025.

OVERZICHT BIJDRAGE AOS ZIERIKZEE 2027

In 1995 zijn door de toenmalige Reinigingsdienst Schouwen-Duiveland en OLAZ afspraken gemaakt over de bijdrage van OLAZ in de exploitatiekosten van het Afvaloverslagstation te Zierikzee.
De bijdrage aan de Gemeente Schouwen-Duiveland maakte tot en met 2017 onderdeel uit van de vervoerskostenregeling tussen de gemeenten in Midden- en Noord-Zeeland.

Vanaf 2018 is de vervoerskostenregeling komen te vervallen.

De bijdrage aan de Gemeente Schouwen-Duiveland voor de exploitatie van het Afvaloverslagstation is voor 2027 bepaald op € 62.340. De bijdrage van OLAZ wordt toegerekend aan de overslag van het door alle gemeenten aan OLAZ geleverde tonnage brandbaar restafval resp. GFT-afval.

Voor de begroting 2027 leidt dit tot het volgende overzicht :

Begrote tonnages 2027 (basis : tonnages 2025)	Rest tonnage	GFT tonnage	Totaal tonnage	Percentage %	Bijdrage €
Kapelle	1.362	1.822	3.184	3,17%	1.976
Reimerswaal	1.999	2.867	4.866	4,85%	3.023
Borsele	4.057	3.441	7.499	7,47%	4.657
Goes	5.424	4.094	9.518	9,48%	5.910
Noord-Beveland	1.851	1.165	3.016	3,00%	1.870
Tholen	2.953	3.362	6.315	6,29%	3.921
Schouwen-Duiveland	-	-	-	-	-
Veere	3.080	3.313	6.393	6,37%	3.971
Middelburg	6.404	4.858	11.262	11,22%	6.995
Vlissingen	9.908	2.925	12.832	12,78%	7.967
Sluis	4.374	3.403	7.777	7,75%	4.831
Terneuzen	14.013	5.908	19.921	19,84%	12.369
Hulst	3.674	4.141	7.815	7,78%	4.850
Totaal	59.096	41.300	100.396	100,00%	62.340

OLAZ Begroting 2027 Bijlage 2A

Tonnages en inwoneraantallen per gemeente

Gemeente	Brandbaar restafval	GFT-afval	Oud papier en karton	Flessenglas	PMD-afval	Inwoners per 1-1-26
	ton	ton	ton	ton	ton	aantal
Kapelle	1.400	1.900	600	240	250	13.156
Reimerswaal	2.000	3.000	1.200	370	500	23.393
Borsele	4.000	3.800	1.000	360	0	23.185
Goes	5.400	4.300	1.700	800	780	40.399
Noord-Beveland	1.800	1.300	500	200	0	8.071
Tholen	3.000	3.500	1.100	420	580	27.032
Schouwen-Duiveland	5.000	5.400	1.700	950	1.200	34.398
Veere	2.500	3.800	1.300	610	570	22.041
Middelburg	6.400	5.100	1.500	970	1.170	50.438
Vlissingen	9.000	3.400	1.600	800	600	45.893
Sluis	4.400	4.000	1.000	600	450	23.191
Terneuzen	14.000	6.700	2.400	970	0	55.942
Hulst	3.700	4.500	1.200	630	690	27.375
Totaal gemeenten	62.600	50.700	16.800	7.920	6.790	394.514
ZRD Milieustraten	8.500	0	3.200	380	210	0
Totaal	71.100	50.700	20.000	8.300	7.000	394.514

OLAZ Begroting 2027 Bijlage 2B

Bijdrage per gemeente

Gemeente	Brandbaar restafval	GFT-afval	OPK	Flessen-glas	PMD-afval	Milieustr. Zeeland	Voorlicht.	Afvalbeleid	Overhead + rente + VPB	TOTAAL
Tarief	€ 155,00	€ 75,00	-€ 27,00	-€ 8,60	€ 4,00	€ 31,35	€ 0,17	€ 0,58	€ 0,46	
Kapelle	217.000	142.500	-16.200	-2.064	1.000	407.920	2.240	7.570	5.980	765.946
Reimerswaal	310.000	225.000	-32.400	-3.182	2.000	731.550	4.010	13.570	10.730	1.261.278
Borsele	620.000	285.000	-27.000	-3.096	0	724.960	3.970	13.450	10.630	1.627.914
Goes	837.000	322.500	-45.900	-6.880	3.120	1.257.750	6.890	23.330	18.450	2.416.260
Noord-Beveland	279.000	97.500	-13.500	-1.720	0	252.240	1.380	4.680	3.700	623.280
Tholen	465.000	262.500	-29.700	-3.612	2.320	844.630	4.630	15.670	12.390	1.573.828
Schouwen-Duiveland	775.000	405.000	-45.900	-8.170	4.800	1.078.810	5.910	20.010	15.820	2.251.280
Veere	387.500	285.000	-35.100	-5.246	2.280	687.970	3.770	12.760	10.090	1.349.024
Middelburg	992.000	382.500	-40.500	-8.342	4.680	1.572.260	8.610	29.160	23.060	2.963.428
Vlissingen	1.395.000	255.000	-43.200	-6.880	2.400	1.434.410	7.860	26.610	21.040	3.092.240
Sluis	682.000	300.000	-27.000	-5.160	1.800	723.990	3.970	13.430	10.620	1.703.650
Terneuzen	2.170.000	502.500	-64.800	-8.342	0	1.744.720	9.560	32.340	25.592	4.411.570
Hulst	573.500	337.500	-32.400	-5.418	2.760	858.290	4.700	15.920	12.590	1.767.442
Totaal gemeenten	9.703.000	3.802.500	-453.600	-68.112	27.160	12.319.500	67.500	228.500	180.692	25.807.140
ZRD Milieustraten	1.317.500	0	-86.400	-3.268	840					1.228.672
Totaal	11.020.500	3.802.500	-540.000	-71.380	28.000	12.319.500	67.500	228.500	180.692	27.035.812