From: Hans Vermaire <h.vermaire@kapelle.nl>
Sent: maandag 18 september 2023 13:40:26
To: 'griffie@tholen.nl'; 'griffie@vlissingen.nl'; 'griffier@terneuzen.nl'; Kees Poortvliet; Griffiersbureau Gemeente Sluis; Philip de Vree; Barbara van Doornum; 'd.van.bunder@gemeentehulst.nl'; Andrea Horden; 'griffie@middelburg.nl'; Griffie Reimerswaal; 'griffie@schouwen-duiveland.nl'; 'griffie@veere.nl'
Cc: 'b.vanriet@terneuzen.nl'; Cees Hamelink; Daniëlle Disco; 'e.verstraeten@gemeentehulst.nl'; Hans Vermaire; 'j.scheele@gemeentehulst.nl'; 'J.sakko@middelburg.nl'; 'Jolanda.dekrom@tholen.nl'; 'jbijl@vlissingen.nl'; Jos Krijger; Marjan Boon; Miranda van Mackelenbergh - van Oosten; 'mafkir@vlissingen.nl'; 'pmarinissen@zrd.nl'; 'richard.van.mourik@schouwen-duiveland.nl'; 'hpc.Baltus@veere.nl'; Sandra Baas; Shannon Verwilst; Tineke van der Ven; 'w.sanderse@middelburg.nl'
Subject: Vastgestelde financiële stukken gemeenschappelijke regeling afvalstoffenverwijdering zeeland (O.L.A.Z.)
Attachments: Begrotingswijziging 2023 getekend AB.pdf; OLAZ Begroting 2024 getekend AB.pdf; Brief aan raden begrotingswijziging 2023 en begroting 2024.pdf

---

Geachte griffiers van de deelnemende gemeenten aan O.L.A.Z.,

Hierbij treft u ter kennisname de onderstaande financiële stukken aan van de gemeenschappelijke regeling afvalstoffenverwijdering Zeeland welke tijdens de vergadering van het algemeen bestuur van O.L.A.Z. op 14 september 2023 zijn vastgesteld.

Het betreffen de volgende stukken:

- Een aanbiedingsbrief begrotingswijziging 2023 en begroting 2024.
- De begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024 van O.L.A.Z.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

H.J.J. (Hans) Vermaire
Secretaris Begeleidingscommissie O.L.A.Z.
p/a: Postbus 79 4420 AC Kapelle
M: 06 - 135 46 340
W: www.olazzeeland.nl
Voorlopig gedeeltelijk afwezig op vrijdagen

O.L.A.Z.

OPENBAAR LICHAAM AFVALSTOFFENVERWIJDERING ZEELAND

Begrotingswijziging 2023

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van 14 september 2023 van het algemeen bestuur
van O.L.A.Z.,

De heer C. Weststrate (voorzitter O.L.A.Z.)

O.L.A.Z.
Begrotingswijziging 2023 - samenvatting

		Raming 2023			
		Vastgesteld	Verhoging	Verlaging	Nieuw
		€	€	€	€
	Programma Afvalverwijdering				
21	Verwerking brandbaar afval (incl. grof)	9.970.840	337.722		10.308.562
22	Verwerking GFT	4.103.250	82.065		4.185.315
24	Verwerking oud papier	-1.590.950			-1.590.950
25	Verwerking flessenglas	-76.930			-76.930
26	PMD-afval	37.500			37.500
40	Milieustraten Zeeland	9.746.000		1.500.000	8.246.000
60	Voorlichting en communicatie	60.000			60.000
80	Afvalbeleid & consultancy	100.000			100.000
Totaal programma Afvalverwijdering		22.349.710	419.787	1.500.000	21.269.497
	Taakvelden overhead / treasury / VPB				
0.4	Overhead	121.000			121.000
0.5	Rente	23.067			23.067
0.9	Vennootschapsbelasting	15.000			15.000
Totaal taakvelden overhead / treasury / VPB		159.067	0	0	159.067
	Algemene dekkingsmiddelen				
90	Bijdragen van gemeenten	-21.677.142		-1.117.593	-20.559.549
91	Bijdrage milieustraten (ZRD)	-881.635		37.380	-919.015
Totaal algemene dekkingsmiddelen		-22.558.777	0	-1.080.213	-21.478.564
	Onvoorzien	50.000			50.000
	Saldo van baten en lasten	0	419.787	419.787	0
	Mutatie reserves	0	419.787	419.787	0

WIJZIGING BEGROTING

O.L.A.Z.	PROVINCIE ZEELAND	DIENSTJAAR 2023	NR. 1

Het Algemeen Bestuur van het Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland (O.L.A.Z.)

besluit:

de begroting van bovengenoemd dienstjaar te wijzigen als hierna is aangegeven.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 14 september 2023

het algemeen bestuur voornoemd,

De voorzitter,

LASTEN		Bedrag van de		
Sub-functie	Omschrijving	Nieuwe of verhoging van de bestaande raming	Verlaging van de bestaande raming	Nieuwe raming van het dienstjaar
	Programma: Afvalverwijdering			
21	Verwerking brandbaar afval (incl. grof)	337.722		10.308.562
22	Verwerking GFT-afval	82.065		4.185.315
24	Verwerking oud papier en karton (OPK)			-1.590.950
25	Verwerking flessenglas			-76.930
26	Verwerking PMD-afval			37.500
40	Milieustraten Zeeland		1.500.000	8.246.000
60	Voorlichting en communicatie			60.000
80	Afvalbeleid en consultancy			100.000
		419.787	1.500.000	21.269.497
	Taakvelden overhead / rente / VPB			
0.4	Overhead			121.000
0.5	Rente			23.067
0.9	Vennootschapsbelasting			15.000
		0	0	159.067
	Onvoorzien			
	Onvoorzien			50.000
	Totaal	419.787	1.500.000	21.478.564

BATEN		Bedrag van de		
Sub-functie	Omschrijving	Nieuwe of verhoging van de bestaande raming	Verlaging van de bestaande raming	Nieuwe raming van het dienstjaar
	Programma: Afvalverwijdering			
90	Bijdrage gemeenten			
	Brandbaar afval (incl. grof)	300.342		9.167.582
	GFT-afval	82.065		4.185.315
	Oud papier en karton (OPK)	0		-1.370.925
	Flessenglas	0		-73.790
	PMD-afval	0		36.300
	Milieustraten Zeeland	0	1.500.000	8.246.000
	Voorlichting en communicatie	0		60.000
	Afvalbeleid & consultancy	0		100.000
	Overhead / rente /VPB	0		209.067
		382.407	1.500.000	20.559.549
91	Bijdrage milieustraten (ZRD)			
	Brandbaar afval	37.380		1.140.980
	Oud papier en karton (OPK)	0		-220.025
	Flessenglas	0		-3.140
	PMD-afval	0		1.200
		37.380	0	919.015
	Totaal	419.787	1.500.000	21.478.564

O.L.A.Z.
Toelichting 1e begrotingswijziging 2023

Algemeen

Per 1 februari 2023 zijn de tarieven van de transporteur met 8,2% gestegen t.o.v. 2022.
Ook de inflatie was in 2022 veel hoger (CPI 2022 = 11,8%) dan in voorgaande jaren.
Voor zo ver deze ontwikkelingen van invloed zijn op de tarieven van de verwerking van de verschillende afvalstromen is een begrotingswijziging toegepast.

Hieronder volgt een toelichting per onderdeel van het programma Afvalverwijdering.

BRANDBAAR AFVAL (incl. grof)	Begroting 2023	
	raming	wijziging
	€	€
Opbouw tarief		
Verwerkingskosten verbrandingsinstallatie	4.744.190	5.025.625
Transport- en overslagkosten	2.412.300	2.412.300
Toeslag afvalstoffenbelasting	2.814.350	2.870.637
Totaal verwerkingskosten	9.970.840	10.308.562

Toelichting
De verwerkingskosten van het brandbaar afval bij de verbrandingsinstallatie zijn in 2023 gestegen als gevolg van een (gedeeltelijke) doorberekening van de inflatie (CPI).
Dit leidt tot een stijging van € 3,50 per ton in het verwerkingstarief voor OLAZ

De transport- en overslagkosten worden ongewijzigd geraamd op € 30,-- per ton.

De afvalstoffenbelasting is in 2023 vastgesteld op € 35,70 per ton. In de begroting 2023 is een bedrag van € 35,-- per ton opgenomen. Dit leidt tot een stijging van € 0,70 per ton.

Tarief OLAZ
Het verwerkingstarief voor brandbaar afval wordt in totaal met € 4,20 per ton verhoogd van € 124,-- naar € 128,20 per ton.

	aantal ton	wijziging
Aanlevering door gemeenten	71.510	€ 300.342
Aanlevering via milieustraten	8.900	€ 37.380
Totaal	80.410	€ 337.722

O.L.A.Z.
Toelichting 1e begrotingswijziging 2023

GFT-afval	Begroting 2023	
	raming	wijziging
	€	€
Opbouw tarief		
Verwerkingskosten compostering	3.173.180	3.173.180
Analysekosten	0	27.355
Transport- en overslagkosten	930.070	984.780
Verwerkingskosten GFT-afval	4.103.250	4.185.315

Toelichting
In 2023 is een nieuwe overeenkomst met Indaver van toepassing m.b.t. de verwerking van het GFT-afval. Een van de nieuwe elementen in deze overeenkomst is dat er een staffel van toepassing is op het tarief afhankelijk van de mate van vervuiling van het GFT-afval. Vooralsnog wordt in de begroting 2023 uitgegaan van het basistarief van € 58,-- per ton.

De analysekosten bestaan uit 52 te nemen monsters door een externe partij ter bepaling van de mate van vervuiling. De kosten hiervan worden geraamd op € 27.355,--.
Dit leidt tot extra kosten van € 0,50 per ton.

De gestegen brandstofprijzen zullen naar schatting leiden tot een stijging van de component transport- en overslagkosten van € 17,-- naar € 18,-- per ton.

Tarief OLAZ
Het verwerkingstarief voor GFT-afval wordt in totaal met € 1,50 per ton verhoogd van € 75,-- naar € 76,50 per ton.

	aantal ton	wijziging
Aanlevering door gemeenten	54.710	€ 82.065

O.L.A.Z.
Toelichting 1e begrotingswijziging 2023

MILIEUSTRATEN ZEELAND

De kosten m.b.t. de exploitatie van de milieustraten worden door middel van een voorschot-tarief (bedrag per inwoner) in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten.
Het voorschot-tarief wordt bepaald op basis van de raming van de exploitatiekosten van het desbetreffende jaar, zoals opgenomen in de begroting van OLAZ.
Op basis van de in de jaarrekening 2022 weergegeven resultaten en verder voortschrijdend inzicht wordt een doorberekening gemaakt naar de exploitatiekosten van 2023.

De raming leidt tot een daling van de exploitatiekosten van per saldo € 1.500.000 op jaarbasis.

	Begroting 2023	
	raming	wijziging
	€	€
Personeelskosten	2.542.000	2.900.000
Beheerskosten	565.000	580.000
Transport- en overslagkosten	1.750.000	1.650.000
Afzet componenten (afvalstromen)	5.011.000	3.630.000
Kapitaallasten (afschrijvingen)	264.000	239.000
	10.132.000	8.999.000
Af : opbrengst afvalstromen	-1.116.000	-1.489.000
	9.016.000	7.510.000
Rente milieustraten	58.000	53.000
Overheadkosten	672.000	683.000
Totaal exploitatiekosten	9.746.000	8.246.000
Aantal inwoners per 1-1-2022	386.767	386.767
Bijdrage per inwoner	€ 25,20	€ 21,32

Personeelskosten
De personeelskosten zullen in 2023 toenemen door afgesproken loonstijgingen volgens de CAO Grondstoffen Energie en Omgeving (GEO).
Daarnaast is er een uitbreding in de formatie door het versterken van de aansturing van de operationele beheerders/toezichthouders op de milieustraten.

Afzet componenten (afvalstromen)
De verwerkingskosten van de diverse afvalstromen zijn afhankelijk van marktontwikkelingen en de bijbehorende contractposities van de ZRD.
De belangrijkste wijziging in de verwerkingstarieven over 2023 t.o.v. de eerdere begroting 2023 is de verlaging van het verwerkingstarief van A/B hout van € 52,-- per ton naar € 0.

Opbrengst afvalstromen
De opbrengsten van met name de afvalstromen metaal en textiel zijn hoger geraamd dan in de eerder vastgestelde begroting als gevolg van marktontwikkelingen en gevoerde onderhandelingen met marktpartijen.

OLAZ Begroting 2023
Bijdrage per gemeente

Gemeente	Brandbaar restafval	GFT-afval	OPK	Flessen-glas	PMD-afval	Milieustr. Zeeland	Voorlicht.	Afvalbeleid	Overhead + rente + VPB	TOTAAL
Tarief	€ 124,00	€ 75,00	-€ 67,70	-€ 7,85	€ 5,00	€ 25,29	€ 0,16	€ 0,26	€ 0,54	
Kapelle	198.400	157.500	-47.390	-2.355	1.350	325.760	2.010	3.340	6.990	645.605
Reimerswaal	374.480	222.750	-85.979	-2.983	2.550	577.020	3.550	5.920	12.380	1.109.688
Borsele	585.280	302.250	-83.271	-3.297	0	578.990	3.560	5.940	12.420	1.401.872
Goes	746.480	366.000	-146.909	-7.693	4.150	975.970	6.010	10.010	20.940	1.974.958
Noord-Beveland	235.600	105.750	-40.620	-1.806	0	191.710	1.180	1.970	4.110	497.895
Tholen	472.440	279.750	-81.917	-3.690	3.050	659.640	4.060	6.770	14.150	1.354.254
Schouwen-Duiveland	638.600	451.500	-134.046	-8.792	7.700	861.440	5.300	8.840	18.480	1.849.022
Veere	496.000	281.250	-90.718	-5.809	2.050	555.150	3.420	5.700	11.910	1.258.953
Middelburg	783.680	435.000	-130.661	-8.714	6.400	1.238.200	7.620	12.700	26.560	2.370.786
Vlissingen	1.422.280	246.750	-113.736	-7.458	2.350	1.121.730	6.910	11.510	24.060	2.714.397
Sluis	595.200	324.750	-101.550	-5.652	2.750	585.820	3.610	6.010	12.570	1.423.508
Terneuzen	1.826.520	549.000	-203.100	-9.263	0	1.377.250	8.480	14.140	29.537	3.592.564
Hulst	492.280	381.000	-111.028	-6.280	3.950	697.320	4.290	7.150	14.960	1.483.642
Totaal gemeenten	8.867.240	4.103.250	-1.370.925	-73.790	36.300	9.746.000	60.000	100.000	209.067	21.677.142
ZRD Milieustraten	1.103.600	0	-220.025	-3.140	1.200	0	0	0	0	881.635
Totaal	9.970.840	4.103.250	-1.590.950	-76.930	37.500	9.746.000	60.000	100.000	209.067	22.558.777

OLAZ Begroting 2023
Wijziging bijdrage per gemeente

Gemeente	Brandbaar restafval	GFT-afval	OPK	Flessen-glas	PMD-afval	Milieustr. Zeeland	Voorlicht.	Afvalbeleid	Overhead + rente + VPB	TOTAAL
Tarief	€ 4,20	€ 1,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 3,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Kapelle	6.720	3.150	0	0	0	-50.140	0	0	0	-40.270
Reimerswaal	12.684	4.455	0	0	0	-88.810	0	0	0	-71.671
Borsele	19.824	6.045	0	0	0	-89.110	0	0	0	-63.241
Goes	25.284	7.320	0	0	0	-150.210	0	0	0	-117.606
Noord-Beveland	7.980	2.115	0	0	0	-29.510	0	0	0	-19.415
Tholen	16.002	5.595	0	0	0	-101.530	0	0	0	-79.933
Schouwen-Duiveland	21.630	9.030	0	0	0	-132.590	0	0	0	-101.930
Veere	16.800	5.625	0	0	0	-85.440	0	0	0	-63.015
Middelburg	26.544	8.700	0	0	0	-190.570	0	0	0	-155.326
Vlissingen	48.174	4.935	0	0	0	-172.650	0	0	0	-119.541
Sluis	20.160	6.495	0	0	0	-90.160	0	0	0	-63.505
Terneuzen	61.866	10.980	0	0	0	-211.950	0	0	0	-139.104
Hulst	16.674	7.620	0	0	0	-107.330	0	0	0	-83.036
Totaal gemeenten	300.342	82.065	0	0	0	-1.500.000	0	0	0	-1.117.593
ZRD Milieustraten	37.380	0	0	0	0	0	0	0	0	37.380
Totaal	337.722	82.065	0	0	0	-1.500.000	0	0	0	-1.080.213

Aan: de raden van de gemeenten
in de provincie Zeeland

uw brief van:

uw kenmerk:

ons kenmerk:

bijlage(n): 2

documentnaam:

behandeld door: H.J.J. Vermaire

doorkiesnummer: 06-135 46 340

onderwerp:

Begrotingswijziging 2023 en begroting 2024 Kapelle, 15 september 2023

Geachte raad,

Op grond van het bepaalde in artikel 24 lid 5 en lid 6 van de Gemeenschappelijke regeling afvalstoffenverwijdering Zeeland doen wij u hierbij toekomen het ondertekende exemplaar van de begrotingswijziging O.L.A.Z. 2023 en de begroting O.L.A.Z. 2024.

De begrotingswijziging O.L.A.Z. 2023 en de begroting O.L.A.Z. 2024 is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het O.L.A.Z. d.d. 14 september 2023.

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van het O.L.A.Z.,

namens deze,

C. Weststrate, voorzitter

O.L.A.Z.

OPENBAAR LICHAAM AFVALSTOFFENVERWIJDERING ZEELAND

BEGROTING 2024

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van 14 september 2023 van het algemeen bestuur
van O.L.A.Z.,

De heer C. Weststrate (voorzitter O.L.A.Z.)

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1 BELEIDSBEGROTING	2
1.1 Programmaplan	
a) Beleidstoelichting	3-5
b) Gemeentelijk aandeel	6
c) Overheadkosten (taakveld 0.4)	7
1.2 Paragrafen	
a) Weerstandsvermogen en risicobeheersing	8
b) Financiering	8
c) Bedrijfsvoering	8
d) Verbonden partijen	9
2 FINANCIELE BEGROTING	10
2.1 Financiële begroting 2024 + meerjarenbegroting 2025-2027	11
2.2 Overzicht van baten en lasten + toelichting	12-24
2.3 Financiële positie + toelichting	
a) Geprognosticeerde begin- en eindbalans (artikel 20 BBV)	25
b) Financiële ratio's	26
c) EMU-saldo	26
BIJLAGEN	
Bijlage 1 : AOS Zierikzee	27
Bijlage 2A : Tonnages en inwoneraantallen per gemeente	28
Bijlage 2B : Bijdrage per gemeente	29
Bijlage 3 : Toelichting opnemen stelpost voor toekomstige kapitaallasten	30-32

Beleidsbegroting
2024

O.L.A.Z.

De gemeenschappelijke regeling O.L.A.Z. is het samenwerkingsverband van alle 13 Zeeuwse gemeenten op het gebied van de afvalverwijdering. De afkorting O.L.A.Z. staat voor 'Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland'. De Zeeuwse gemeenten hebben hun taken op het gebied van de afvalverwijdering overgedragen aan O.L.A.Z. met uitzondering van de inzameling van de uit de huishoudens afkomstige afvalstoffen. De gemeenten zijn individueel verantwoordelijk voor de inzameling van het huishoudelijk afval. O.L.A.Z. is verantwoordelijk voor de verwerking van door of namens de gemeenten ingezamelde afvalstoffen en voor een brengpunt van grof huishoudelijk afval. Onderdeel van deze taken betreft het in de markt zetten van de ingezamelde afvalstoffen en het sluiten van contracten met verwerkers voor het verwerken van de ingezamelde afvalstoffen. Voor de afvalstoffen waar O.L.A.Z. een verwerkingscontract voor heeft gesloten, geldt dat de Zeeuwse gemeenten een aanleverplicht hebben bij de betreffende verwerkers. Dit is bepaald in de gemeenschappelijke regeling. O.L.A.Z. brengt de verwerkingskosten van de geleverde tonnage per gemeente in rekening. O.L.A.Z. 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 de afvalverwijdering.

ZRD

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

Huidig beleid en ontwikkelingen

Verwerkingscontracten

Vanaf 1 januari 2018 heeft O.L.A.Z. voor huishoudelijk restafval, gft, oud papier en karton (OPK), flessenglas en de plastic-, metalen verpakkingen en drankenkartons (PMD) meerjarige verwerkingscontracten afgesloten.

Huishoudelijk restafval en PMD: Het contract voor de verwerking van huishoudelijk restafval kent een looptijd tot en met 2022 met verlengingsmogelijkheden t/m 2027. Per 1 januari 2020 is in de gemeenten Borsele, Noord Beveland, Reimerswaal, en Terneuzen een pilot “nascheiden van PMD uit het restafval” gestart voor een periode van 3 jaar. Op basis van een tussenevaluatie in 2021 hebben de gemeenten Borsele, Noord-Beveland en Terneuzen besloten tot en met 2027 het PMD van het brandbaar restafval te blijven nascheiden. Gemeente Reimerswaal heeft besloten over te gaan op bronscheiding (diftar) vanaf 1 jan 2023. De overige gemeenten hebben besloten bronscheiding te blijven continueren. Hierdoor wordt automatisch het contract voor verbranding restafval voor alle gemeenten verlengd tot en met 2027. De 10 bronscheidingsgemeenten blijven voor de verwerking van brongescheiden PMD-afval gebruikmaken van het vereenvoudigd regiemodel van Nedvang. De gemeenten zijn daarbij alleen nog verantwoordelijk voor de inzameling en niet meer voor de vermarkting en sortering zoals voorheen het geval was.

GFT, flessenglas en OPK: O.L.A.Z. heeft een 10-jarige overeenkomst afgesloten met Indaver Compost voor de verwerking van het GFT-afval. De overeenkomst eindigt op 31-12-2032. Het contract voor de verwerking van flessenglas met Maltha Glasrecycling is verlengd voor een periode van 2 jaar t/m 31-12-2025. O.L.A.Z. heeft een meerjarige overeenkomst afgesloten met Kempenaars Recycling voor de verwerking van het oud papier en karton. De huidige overeenkomst eindigt op 31-3-2025.

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. In 2020 is een onderzoek uitgevoerd naar de toekomst van de milieustraten in Zeeland. In de onderzoeksrapportage zijn knelpunten belicht bij de huidige milieustraten en is een voorzet gegeven voor hoe de milieustraten in de toekomst eruit moeten komen te zien. Meest voorname aandachtspunten uit dit onderzoek betreffen het invoeren van een toegangscontrole op de milieustraten en de mogelijkheid voor het realiseren van circulaire ambachtscentra in de regio’s en het vereenvoudigen van de kleinere milieustraten (regionalisering milieustraten). Het invoeren van de toegangscontrole op milieustraten zal naar verwachting eind 2023/begin 2024 plaatsvinden. De bijbehorende kosten worden in de toekomst meegenomen in exploitatiekosten van de Milieustraten. In 2023 heeft het algemeen bestuur van O.L.A.Z. besloten het principe van regionaliseren van milieustraten in Zeeland te ondersteunen en hiervoor nader onderzoek uit te laten voeren. Ten behoeve van mogelijke investeringen in toekomstige ontwikkelingen in het kader van "Regionalisering Milieustraten" wordt in de begroting 2024 en volgende jaren structureel een bedrag van € 874.000,- opgenomen.

BELEIDSTOELICHTING

Overslagactiviteiten Koegors en Sloe
Het Afvaloverslagstation (AOS) Koegorspolder is vanaf 1-1-2023 eigendom van ZRD. Verder is t.b.v. 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 door OLAZ een overeenkomst afgesloten met Indaver. Deze overeenkomst loopt t/m 31-12-2025.

VANG
Het Algemeen Bestuur heeft in februari 2018 de doelstellingen van het rijksoverheidsprogramma 'Van Afval Naar Grondstof' (VANG) namens O.L.A.Z. onderschreven. Hiermee streven alle in O.L.A.Z. deelnemende gemeenten naar 75% recycling van huishoudelijk afval in 2020 met verdere groei daarna. Omgerekend betekent dit dat de O.L.A.Z.-gemeenten zich conformeren aan een ambitie om te komen tot maximaal 100 kg restafval per inwoner per jaar in 2020 en 30 kg restafval per inwoner per jaar in 2025. De gemeenten zijn de afgelopen periode aan de slag gegaan met het aanpassen van hun afvalstoffen/ grondstoffenbeleid met als doel de VANG-doelstellingen te realiseren. De maatregelen variëren van invoering van Diftar op het restafval, het laag frequent inzamelen van restafval (4-wekelijks) en de deelname aan de pilot Nascheiding. Naast deze prikkels op het restafval hebben de gemeenten beleidswijzigingen doorgevoerd voor het beter scheiden van GFT uit het restafval. Ondanks het door de Zeeuwse gemeentes ingezette beleid, is de doelstelling tot op heden door geen van de Zeeuwse gemeenten gehaald. Conclusie is dat ook dat er aanvullend beleid bij de gemeenten nodig is om toch op korte termijn de doelstellingen van het VANG- beleid meer te benaderen. Vanaf 2021 worden jaarlijks op een eenduidige wijze de hoeveelheden brandbaar restafval bepaald en gepubliceerd, zodat deze eenvoudig getoetst kunnen worden aan de landelijke VANG doelstelling en er sprake is van een 'eerlijk' vergelijk. Ook is besloten om in de begroting van O.L.A.Z. jaarlijks een budget op te nemen voor het uitvoeren van sorteeranalyses waardoor de Zeeuwse gemeenten meer inzicht krijgen in het sorteergedrag van hun inwoners. De afvalstroom "sorteerbaar bouw en sloopafval" van de milieustraten wordt vanaf 2021 verder uit gesorteerd welke resulteert in een aanzienlijke verlaging van de hoeveelheid brandbaar restafval op de milieustraat. Tot slot kan genoemd worden dat in 2021 een CO2 heffing is ingevoerd voor de verbranding van het restafval. Deze zal mogelijk worden doorberekend in de kostprijs voor het verbranden van restafval. Daarmee wil de overheid de gemeenten alsnog op die wijze te dwingen toch voldoende maatregelen te treffen om alsnog te voldoen aan de VANG doelstellingen. Deze CO2- heffing komt boven op de reeds bestaande verbrandingsbelasting op het restafval.

Communicatie/educatie
Communicatie is een belangrijk middel om de VANG-doelstellingen te kunnen behalen. O.L.A.Z. richt zich op het gebied van voorlichting hoofdzakelijk op het verduidelijken van het verwerkingsproces van de ingezamelde afvalstromen. De communicatie van O.L.A.Z. vindt onder andere plaats via de website www.olazzeeland.nl. Ook worden door O.L.A.Z. diverse gemeente overstijgende campagnes voorbereid over actuele onderwerpen en worden e-waste- en textielraces georganiseerd op scholen.

Standaardisatie
Door de inzameling in de verschillende gemeenten in uitrusting te standaardiseren wordt afstemming en uitwisseling gemakkelijker en kunnen inkoopkosten beperkt worden. Het O.L.A.Z. 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.

Wijzigingen LAP3 naar circulair Materialenplan
Het huidige Landelijk afvalbeheerplan (LAP3) zal op termijn worden vervangen door een Circulair Materialenplan. Hierin krijgt hergebruik en preventie van afvalstromen naast het afvalbeheer ook een belangrijke rol. Aanleiding hiervoor is de herziening van de Europese afvalkaderrichtlijn en de invoering van de Omgevingswet. Ten opzichte van het bestaande LAP 3 zullen wijzigingen plaatsvinden op gebied van onder andere het basisvoorzieningenniveau voor het scheiden van huishoudelijk afval en het beleid voor de milieustraten. Door deze wijzigingen zal mogelijk ook de afvalstoffenverordening bij de gemeenten moeten worden aangepast. O.L.A.Z. moet bij uitwerking en uitvoering van nieuw beleid en verdere afvalscheiding met de nieuwe "richtlijnen" rekening houden.

Duurzaamheidsbeleid voor O.L.A.Z en ZRD
Ondanks dat duurzaamheidsaspecten al regelmatig worden meegenomen in de bedrijfsvoering van ZRD en bijvoorbeeld bij aanbestedingstrajecten door O.L.A.Z., heeft ZRD/OLAZ nog geen vastgesteld duurzaamheidsbeleid. Voor het opstellen van duurzaamheidsbeleid is in 2023 een trainee van de NVRD bij de ZRD ingezet.

Richtlijnen Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG)

De VZG heeft de richtlijnen uitgebracht voor de begroting 2024 en de meerjarenramingen 2025-2027 van de gemeenschappelijke regelingen en heeft besloten om :

- de richtlijn voor de begroting 2023 te corrigeren met 4,5% tot in totaal 7,2%
- de richtlijn voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025 - 2027 vast te stellen op 3,4 %.
- de bezuinigingsrichtlijn 2024 vast te stellen op 0 %.
- de reserverichtlijn te normeren op maximaal 5% van de jaaromzet.

	BEGROTING				
	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€
Niet-beïnvloedbare activiteiten	17.544.075	16.473.028	17.033.898	17.613.841	18.213.510
Beïnvloedbare activiteiten:	4.133.067	5.563.067	5.751.427	5.946.194	6.147.575
Totaal gemeentelijk aandeel	21.677.142	22.036.095	22.785.325	23.560.035	24.361.085
Verschil t.o.v. vorige begroting		1,66%	3,40%	3,40%	3,40%

Toetsing aan VZG-richtlijnen

Begrotingsrichtlijn
Het verschil van de begroting 2024 t.o.v. de initiële begroting 2023 bedraagt 1,66% en valt daarmee binnen de begrotingsrichtlijn van de 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 toegestaan eigen vermogen van maximaal € 930.000 per 31-12-2022.
Het eigen vermogen van OLAZ per 31-12-2022 bedraagt € 551.638 en dit valt ruim binnen de VZG-norm.

Financiële verordening
In 2004 heeft het Algemeen Bestuur een financiële verordening 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 2024 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 2024

De bijdragen door gemeenten worden op basis van artikel 19 van de gemeenschappelijke regeling in rekening gebracht :

Artikel 19 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 2024

	Begroting 2024		Begroting 2023 incl.wijziging	
	Grondslag	Bijdrage per ton	Grondslag	Bijdrage per ton
Verwerking brandbaar afval	66.550 ton	€ 132,00	71.510 ton	€ 128,20
Verwerking GFT	50.940 ton	€ 80,00	54.710 ton	€ 76,50
Verwerking oud papier en karton	18.500 ton	€ -50,00	20.250 ton	€ -67,70
Verwerking flessenglas	8.800 ton	€ -7,85	9.400 ton	€ -7,85
Verwerking PMD Afval	7.030 ton	€ 3,60	7.260 ton	€ 5,00
	Grondslag	Bijdrage per inwoner	Grondslag	Bijdrage per inwoner
Milieustraten Zeeland	€ 9.746.000	€ 25,20	€ 8.246.000	€ 21,32
Voorlichting en communicatie	€ 67.500	€ 0,17	€ 60.000	€ 0,16
Afvalbeleid/consultancy	€ 120.000	€ 0,31	€ 100.000	€ 0,26
Taakveld overhead / rente / VPB	€ 211.567	€ 0,54	€ 209.067	€ 0,54

1.1.c Overzicht Taakveld 0.4 Overhead

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
Financiën, toezicht en controle	16.894	19.000	21.500
Bestuurszaken en ondersteuning	87.747	102.000	102.000
Totaal	104.641	121.000	123.500

1.2 Paragrafen

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De risico's voor het O.L.A.Z. 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 O.L.A.Z. beperkt van omvang kan zijn.

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

	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote, gecorrigeerd	-3,07%	-2,66%	-2,49%
Solvabiliteitsratio	4,25%	3,81%	3,81%
Structurele exploitatieruimte	0,37%	0,00%	0,00%

OLAZ heeft in een vergadering van het Algemeen Bestuur dd. 10 maart 2022 besloten om de lokatie aan de Koegorspolder te kopen van Indaver. Hiertoe is een lening van € 1.100.000,-- afgesloten bij de BNG Bank. Als gevolg van deze transactie is de solvabiliteitsratio gedaald.

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

Paragraaf Financiering

OLAZ is sinds 1-2-2016 enig aandeelhouder van de ZRD (= Zeeuwse Reinigingsdienst B.V.).
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 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 %.

Leningen ZRD
Door OLAZ is een bedrag van in totaal € 5.570.000 uitgeleend aan de ZRD onder dezelfde condities.

Paragraaf Bedrijfsvoering

Het algemeen bestuur van het O.L.A.Z., 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 € 5.570.000)

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 %.

Het Algemeen Bestuur van OLAZ heeft in een vergadering dd. 2 maart 2023 besloten om in de loop van 2023 een extra lening aan te trekken i.v.m. de financiering van de investeringen in de toegangscontrole van de milieustraten.
Hiermee zal naar verwachting een bedrag van € 1.500.000 gemoeid zijn.

c) Omvang van het eigen vermogen
De ZRD heeft een eigen vermogen per 31-12-2022 van € 2.974.786.
Het eigen vermogen per 31-12-2021 bedraagt € 2.821.973.

d) Informatie m.b.t. het financiële resultaat
De netto winst na belasting van de Zeeuwse Reinigingsdienst B.V. over 2022 bedraagt € 152.813.

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 zoals vastgelegd in een besluit van het Algemeen Bestuur dd. 28-6-2018.

Financiële Begroting 2024

2.1 Financiële begroting (artikel 17 BBV)

Overzicht van baten en lasten 2024 en meerjarenbegroting 2025-2027

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
	€	€	€	€
Programma Afvalverwijdeirng				
Verwerking brandbaar afval (incl. grof)	9.867.000	10.202.480	10.549.360	10.908.040
Verwerking GFT	4.075.200	4.213.760	4.357.030	4.505.170
Verwerking oud papier	-1.075.000	-1.111.550	-1.149.340	-1.188.420
Verwerking flessenglas	-72.220	-74.680	-77.220	-79.850
Plastic en drankenkartons	26.100	26.990	27.910	28.860
Milieustraten Zeeland	9.746.000	10.077.360	10.419.990	10.774.270
Voorlichting en communicatie	67.500	69.800	72.170	74.620
Afvalbeleid & consultancy	120.000	124.080	128.300	132.660
Totaal programma Afvalverwijdering	22.754.580	23.528.240	24.328.200	25.155.350
Taakvelden overhead / rente / VPB				
Overhead	123.500	127.700	132.040	136.530
Rente	23.067	23.067	23.067	23.067
Vennootschapsbelasting	15.000	16.290	17.630	19.020
Totaal taakvelden overhead/rente/VPB	161.567	167.057	172.737	178.617
Algemene dekkingsmiddelen				
Bijdragen van gemeenten	-22.036.095	-22.785.325	-23.560.025	-24.361.065
Bijdrage milieustraten (ZRD)	-930.052	-961.672	-994.372	-1.028.182
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-22.966.147	-23.746.997	-24.554.397	-25.389.247
Onvoorzien	50.000	51.700	53.460	55.280
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0	0

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (samenvatting)

		Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
	Programma Afvalverwijdering			
21	Verwerking brandbaar afval (incl. grof)	9.152.242	10.308.562	9.867.000
22	Verwerking GFT	3.747.172	4.185.315	4.075.200
24	Verwerking oud papier	-2.726.129	-1.590.950	-1.075.000
25	Verwerking flessenglas	-99.157	-76.930	-72.220
26	PMD-afval	117.774	37.500	26.100
40	Milieustraten Zeeland	8.094.677	8.246.000	9.746.000
60	Voorlichting en communicatie	52.937	60.000	67.500
80	Afvalbeleid & consultancy	69.557	100.000	120.000
Totaal programma Afvalverwijdering		18.409.073	21.269.497	22.754.580
	Taakvelden overhead / treasury / VPB			
0.4	Overhead	104.641	121.000	123.500
0.5	Rente	14.075	23.067	23.067
0.9	Vennootschapsbelasting	15.927	15.000	15.000
Totaal taakvelden overhead / treasury / VPB		134.643	159.067	161.567
	Algemene dekkingsmiddelen			
90	Bijdragen van gemeenten	-18.005.191	-20.559.549	-22.036.095
91	Bijdrage milieustraten (ZRD)	-608.223	-919.015	-930.052
Totaal algemene dekkingsmiddelen		-18.613.414	-21.478.564	-22.966.147
	Onvoorzien	0	50.000	50.000
	Saldo van baten en lasten	-69.698	0	0
	Mutatie reserves	69.698	0	0

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
21 **BRANDBAAR AFVAL (incl. grof)**			
Verwerkingskosten verbrandingsinstallatie	4.534.417	5.025.625	4.858.750
Transport- en overslagkosten	2.050.496	2.412.300	2.242.500
Toeslag afvalstoffenbelasting	2.549.809	2.870.637	2.765.750
Kosten PMD-afkeur	17.520	p.m.	p.m.
Totaal verwerkingskosten	9.152.242	10.308.562	9.867.000
	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering door gemeenten	68.897	71.510	66.550
Aanlevering via milieustraten	8.212	8.900	8.200
	77.109	80.410	74.750
Opbouw tarief			
Verwerkingskosten verbranding/nascheiding	€ 58,81	€ 62,50	€ 65,00
Transport- en overslagkosten	€ 26,59	€ 30,00	€ 30,00
Toeslag afvalstoffenbelasting	€ 33,07	€ 35,70	€ 37,00
Kosten PMD-afkeur	€ 0,23	p.m.	p.m.
Tarief brandbaar afval per ton	€ 118,70	€ 128,20	€ 132,00

Verwerking brandbaar afval

O.L.A.Z. 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 31-12-2025 en geldt voor het AOS Sloe.
De overslagkosten voor het AOS Sloe bedragen € 15,41 per ton (prijspeil 2023).

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 31-12-2024, met opties tot verlenging.

Toeslag afvalstoffenbelasting

In 2023 bedraagt het tarief van de afvalstoffenbelasting € 35,70 per ton brandbaar afval.
Voor 2024 wordt uitgegaan van een tarief van € 37,-- afvalstoffenbelasting per ton.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
22 **GFT-afval**			
Verwerkingskosten compostering / vergister	2.956.562	3.173.180	3.076.870
Analysekosten	0	27.355	30.470
Transport- en overslagkosten	790.610	984.780	967.860
Verwerkingskosten GFT-afval	3.747.172	4.185.315	4.075.200
	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering door gemeenten	47.591	54.710	50.940
Opbouw tarief			
Verwerkingskosten compostering	€ 62,12	€ 58,00	€ 60,50
Analysekosten	€ 0,00	€ 0,50	€ 0,50
Transport- en overslagkosten	€ 16,61	€ 18,00	€ 19,00
Tarief GFT-afval per ton	€ 78,73	€ 76,50	€ 80,00

Verwerkingskosten compostering

O.L.A.Z. 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 staffel van toepassing is het verwerkingstarief afhankelijk van de mate van vervuiling van het GFT-afval.
Vooralsnog wordt in de begroting uitgegaan van het basistarief + geschatte indexering van 4,3%.

Analysekosten

De analysekosten bestaan uit 52 te nemen monsters door een externe partij ter bepaling van de mate van vervuiling. De kosten hiervan worden geraamd op € 0,50 per ton.

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 31-12-2024, met opties tot verlenging.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024

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

De kosten en opbrengsten zijn als volgt :

Logistieke kosten	656.615	759.050	752.500
Af : opbrengsten (marktprijzen)	-3.382.744	-2.350.000	-1.827.500
Verwerking oud papier en karton (OPK)	-2.726.129	-1.590.950	-1.075.000

Logistieke kosten			
Exploitatiekosten ZRD - lokatie Goes	279.640	312.000	313.500
Overslagkosten AOS Koegorspolder	59.494	60.000	70.000
Transportkosten naar verwerkingslokaties	317.481	387.050	369.000
Totaal logistieke kosten	656.615	759.050	752.500

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering OPK door gemeenten	18.692	20.250	18.500
Aanlevering OPK door milieustraten	2.990	3.250	3.000
	21.682	23.500	21.500
Verwerkingstarief logistieke kosten	€ 30,28	€ 32,30	€ 35,00

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.

Overslagkosten AOS Koegorspolder
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.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
OPBRENGST OUD PAPIER en KARTON (OPK)			
Opbrengst oud papier en karton	3.382.744	2.350.000	1.827.500
	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering OPK door gemeenten	18.692	20.250	18.500
Aanlevering OPK door milieustraten	2.990	3.250	3.000
	21.682	23.500	21.500
Netto opbrengst per ton	€ 156,01	€ 100,00	€ 85,00

Opbrengst oud papier en karton (netto)

O.L.A.Z. heeft een meerjarige overeenkomst afgesloten met Kempenaars Recycling voor de verwerking van het oud papier en karton. De huidige overeenkomst eindigt op 31-3-2025.
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 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024

25 **FLESSENGLAS**

De kosten en opbrengsten zijn als volgt :

Transportkosten	143.139	176.400	165.600
Af : opbrengsten (marktprijzen)	-242.296	-253.330	-237.820
Verwerking flessenglas	-99.157	-76.930	-72.220

Transportkosten

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

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering flessenglas door gemeenten	8.834	9.400	8.800
Aanlevering flessenglas door milieustraten	391	400	400
	9.225	9.800	9.200
Tarief transportkosten per ton	€ 15,52	€ 18,00	€ 18,00

OPBRENGST FLESSENGLAS

Opbrengst huishoudelijk flessenglas	242.296	253.330	237.820

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering flessenglas door gemeenten	8.834	9.400	8.800
Aanlevering flessenglas door milieustraten	391	400	400
	9.225	9.800	9.200
Netto opbrengst per ton	€ 26,27	€ 25,85	€ 25,85

Opbrengst flessenglas

O.L.A.Z. heeft een meerjarige overeenkomst afgesloten met Maltha Glasrecycling voor de verwerking van het huishoudelijk flessenglas.
De huidige overeenkomst eindigt op 31-12-2023, met een optie tot verlenging van 2 jaar.

De gemiddelde opbrengst per ton wordt geraamd op € 25,85 per ton.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024

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

Exploitatiekosten Goes	210.612	220.000	228.000
Exploitatiekosten AOS Koegorspolder	0	18.000	21.000
Transport- en overslagkosten	17.845	0	0
Overige logistieke kosten	1.129	2.000	1.850
Af : bijdrage op- en overslag Nedvang	-172.853	-187.500	-210.250
	56.733	52.500	40.600
Transportkosten (EVOA)	0	432.000	439.350
Af : bijdrage Nedvang transportkosten	0	-447.000	-453.850
	0	-15.000	-14.500
Kosten vermarkting (SUEZ-contract)	61.041	0	0
Totaal PMD-afval	117.774	37.500	26.100

	aantal ton	aantal ton	aantal ton
Aanlevering PMD-afval door gemeenten	6.711	7.260	7.030
Aanlevering PMD-afval door milieustraten	204	240	220
	6.915	7.500	7.250
Tarief sorteren/transport/overslag per ton	€ 8,20	€ 5,00	€ 3,60

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 NEDVANG 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 2024 in totaal geraamd op € 249.000,-.

Door OLAZ is een overeenkomst voor 2023 afgesloten met Nedvang m.b.t. een vergoeding voor op- en overslagkosten van PMD-afval. Door Nedvang wordt een bedrag van € 29,-- per ton (prijspeil 2023) vergoed over de inkomende tonnen PMD-afval.
Verder worden de transportkosten van het PMD-afval naar de verwerkingslokatie in Marl (Duitsland) vergoed door Nedvang. Vanaf 1-1-2023 is er toestemming van de Duitse overheid om het PMD-afval naar Duitsland af te voeren (EVOA-vergunning).

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 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024

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	2.578.969	2.900.000	2.999.000
Beheerskosten	575.185	580.000	600.000
Transport- en overslagkosten	1.478.752	1.650.000	1.750.000
Afzet componenten (afvalstromen)	4.271.028	3.630.000	3.904.000
Kapitaallasten (afschrijvingen)	271.827	239.000	282.000
	9.175.761	8.999.000	9.535.000
Af : opbrengst afvalstromen	-1.797.120	-1.489.000	-1.427.000
	7.378.641	7.510.000	8.108.000
Rente milieustraten	55.259	53.000	58.000
Overheadkosten	660.777	683.000	706.000
Stelpost voor toekomstige kapitaallasten	0	0	874.000
Totaal exploitatiekosten	8.094.677	8.246.000	9.746.000
Aantal inwoners per 1 januari 2022	386.767	386.767	386.767
Kosten per inwoner			
Uitvoeringskosten (per saldo)	€ 20,93	€ 21,32	€ 25,20

Personeelskosten

De personeelskosten zullen in 2024 verder toenemen door afgesproken loonstijgingen volgens de CAO Grondstoffen Energie en Omgeving (GEO).
Daarnaast is er een uitbreding in de formatie door het versterken van de aansturing van de operationele beheerders/toezichthouders op de milieustraten.

Afzet componenten (afvalstromen)

De verwerkingskosten van de diverse afvalstromen zijn afhankelijk van marktontwikkelingen en de bijbehorende contractposities van de ZRD.
De belangrijkste wijziging in de verwerkingstarieven over 2024 is de verlaging van het verwerkingstarief van A/B hout van € 52,-- naar € 10,-- per ton..

Opbrengst afvalstromen

De opbrengsten van de afvalstromen metaal en textiel zijn hoger geraamd dan in de begroting 2023 als gevolg van marktontwikkelingen en gevoerde onderhandelingen met marktpartijen.

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. regionalisering. Een nadere toelichting is opgenomen onder bijlage 3.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
60 **VOORLICHTING en COMMUNICATIE**			
Uitvoeringskosten	4.364	7.500	7.500
E-waste races	39.642	37.500	45.000
Voorlichtingskosten	8.931	15.000	15.000
Totaal voorlichting en communicatie	52.937	60.000	67.500
Aantal inwoners per 1 januari 2022	386.767	386.767	386.767
Kosten per inwoner	€ 0,14	€ 0,16	€ 0,17

E-waste races

In 2024 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	6.935	40.000	50.000
Kosten sorteeranalyse	62.622	60.000	70.000
Totaal	69.557	100.000	120.000
Aantal inwoners per 1 januari 2022	386.767	386.767	386.767
Kosten per inwoner	€ 0,18	€ 0,26	€ 0,31

Sorteeranalyse

Dit betreft de kosten van het uitvoeren van sorteeranalyses van huishoudelijk afval met als uiteindelijk doel om een betere afvalscheiding bij de burger te realiseren.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
TAAKVELDEN			
Hieronder volgen de toelichtingen op de taakvelden overhead / rente / VPB en de post onvoorzien.			
Taakveld 0.4 Overhead	104.641	121.000	123.500
Taakveld 0.5 Rente	18.722	23.067	23.067
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	15.927	15.000	15.000
	139.290	159.067	161.567
Onvoorzien	0	50.000	50.000
Totaal taakvelden + onvoorzien	139.290	209.067	211.567
Aantal inwoners per 1 januari 2022	386.767	386.767	386.767
Kosten per inwoner	€ 0,36	€ 0,54	€ 0,55
Taakveld 0.4 Overhead			
Financiën, toezicht en controle			
Accountantskosten	14.100	13.500	16.000
Kosten VPB-aangifte	2.378	5.000	5.000
Kosten betalingsverkeer	416	500	500
Totaal Financiën, toezicht en controle	16.894	19.000	21.500
Bestuurszaken en ondersteuning			
Vergoeding Begeleidingscommissie	86.534	100.000	100.000
Bestuurskosten	530	1.000	1.000
Representatiekosten	683	500	500
Voorlichting gemeenteraden / publicaties	0	500	500
Totaal Bestuurszaken en ondersteuning	87.747	102.000	102.000
Totaal taakveld 0.4 Overhead	104.641	121.000	123.500

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
Taakveld 0.5 Rente			
Rente leningen	18.722	23.067	23.067
Overige rente en betalingsverschillen	389	0	0
Rentebaten	-5.036	0	0
Totaal	14.075	23.067	23.067

Rente leningen

Door OLAZ zijn een aantal langlopende leningen bij de BNG Bank afgesloten voor een totaalbedrag van € 7.700.000. Hiervan is een bedrag van € 5.570.000 uitgeleend aan de ZRD onder dezelfde condities v.w.b. rente en looptijd.

In 2024 heeft OLAZ een bedrag van € 107.800 aan rentelasten leningen, waarvan € 84.733 voor rekening van de ZRD komt.
Per saldo resteert voor OLAZ een bedrag van € 23.067 aan rentelasten.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	15.927	15.000	15.000

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 2024 wordt geraamd op € 15.000.

2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (toelichting)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024

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)	8.174.059	9.167.582	8.784.600
Verwerking GFT	3.747.172	4.185.315	4.075.200
Verwerking oud papier	-2.358.237	-1.370.925	-925.000
Verwerking flessenglas	-95.155	-73.790	-69.080
Verwerking PMD-afval	115.840	36.300	25.308
Milieustraten Zeeland	8.094.677	8.246.000	9.746.000
Voorlichting en communicatie	52.937	60.000	67.500
Afvalbeleid & consultancy	69.557	100.000	120.000
Totaal bijdrage gemeenten programma	17.800.850	20.350.482	21.824.528
Taakvelden overhead / rente / VPB	204.341	209.067	211.567
Totaal bijdragen gemeenten	18.005.191	20.559.549	22.036.095

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 2022	Begroting 2023 incl. wijziging	Begroting 2024
91	**BIJDRAGE MILIEUSTRATEN (ZRD)**			
A	Brandbaar afval	978.183	1.140.980	1.082.400
B	Oud papier en karton (OPK)	-367.892	-220.025	-150.000
C	Flessenglas	-4.002	-3.140	-3.140
D	PMD-afval	1.934	1.200	792
	Totaal bijdrage milieustraten (ZRD)	608.223	919.015	930.052
A	Bijdrage ZRD - Brandbaar afval Milieustraten			
	Aanlevering via milieustraten	8.212	8.900	8.200
	Tarief brandbaar afval per ton	€ 119,12	€ 128,20	€ 132,00
	Bijdrage ZRD - Brandbaar afval Milieustraten	978.183	1.140.980	1.082.400
B	Bijdrage ZRD - OPK Milieustraten			
	Logistieke kosten Milieustraten	90.592	104.975	105.000
	Af : inkoopkosten OPK Milieustraten	-458.484	-325.000	-255.000
	Bijdrage ZRD - OPK (per saldo)	-367.892	-220.025	-150.000
C	Bijdrage ZRD - Flessenglas Milieustraten			
	Transportkosten flessenglas Milieustraten	6.641	7.200	7.200
	Af : inkoopkosten flessenglas Milieustraten	-10.643	-10.340	-10.340
	Bijdrage ZRD - Flessenglas (per saldo)	-4.002	-3.140	-3.140
D	Bijdrage ZRD - PMD-Afval Milieustraten	1.934	1.200	792

2.3 Financiële positie en toelichting

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

Activa	Balans 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026
	€	€	€	€	€
Financiële vaste activa	7.679.357	9.179.357	9.179.357	9.179.357	9.179.357
Vlottende financiële activa	5.858.980	5.858.980	5.858.980	5.858.980	5.858.980
TOTAAL ACTIVA	13.538.337	15.038.337	15.038.337	15.038.337	15.038.337
Passiva					
Eigen Vermogen	551.638	551.638	551.638	551.638	551.638
Langlopende leningen	7.700.000	9.200.000	9.200.000	9.200.000	9.200.000
Kortlopende schulden	5.286.699	5.286.699	5.286.699	5.286.699	5.286.699
TOTAAL PASSIVA	13.538.337	15.038.337	15.038.337	15.038.337	15.038.337

Toelichting
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.

Financiering investeringen ZRD
Het Algemeen Bestuur van OLAZ heeft in een vergadering dd. 2 maart 2023 besloten om in de loop van 2023 een extra lening aan te trekken i.v.m. de financiering van de investeringen in de toegangscontrole van de milieustraten.
Hiermee zal naar verwachting een bedrag van € 1.500.000 gemoeid zijn.
Het bedrag van de lening zal t.z.t. onder dezelfde condities worden uitgeleend aan de ZRD.

2.3b Financiële ratio's

De financiële ratio's zijn als volgt te berekenen :

Netto schuld-quote, gecorrigeerd	2023	2024	2025	2026
	€	€	€	€
Kortlopende schulden	5.286.699	5.286.699	5.286.699	5.286.699
Af : vlottende financiële activa	5.858.980	5.858.980	5.858.980	5.858.980
	-572.281	-572.281	-572.281	-572.281
Totaal baten (= algemene dekking)	21.478.564	22.966.147	23.746.997	24.554.397
Netto schuld-quote, gecorrigeerd	-2,66%	-2,49%	-2,41%	-2,33%

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	31-12-21	31-12-22	31-12-23	31-12-24	31-12-25
	€	€	€	€	€
Eigen vermogen	551.638	551.638	551.638	551.638	551.638
Vaste en vlottende passiva	12.986.699	14.486.699	14.486.699	14.486.699	14.486.699
Solvabiliteitsratio	4,25%	3,81%	3,81%	3,81%	3,81%

Een solvabiliteitsratio van 4,25 % resp. 3,81 % 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 van maximaal € 930.000 per 31-12-2022.

2.3c EMU-saldo	2023	2024	2025	2026
	€	€	€	€
Exploitatiesaldo voor toevoeging reserves	0	0	0	0
Mutatie immateriële vaste activa	0	0	0	0
Mutatie voorzieningen	0	0	0	0
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden)	0	0	0	0
Verwachte boekwinst vaste activa	0	0	0	0
EMU saldo	0	0	0	0

OVERZICHT BIJDRAGE AOS ZIERIKZEE 2024

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 2024 bepaald op € 60.506. 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 2024 leidt dit tot het volgende overzicht :

Begrote tonnages 2024 (basis : tonnages 2022)	Rest tonnage	GFT tonnage	Totaal tonnage	Percentage %	Bijdrage €
Kapelle	1.425	1.853	3.279	3,09%	1.870
Reimerswaal	4.366	2.365	6.731	6,34%	3.836
Borsele	4.366	3.445	7.811	7,35%	4.447
Goes	5.534	4.258	9.792	9,22%	5.579
Noord-Beveland	1.899	1.101	2.999	2,82%	1.706
Tholen	3.524	3.410	6.934	6,53%	3.951
Schouwen-Duiveland	-	-	-	-	-
Veere	3.172	3.415	6.586	6,20%	3.751
Middelburg	5.900	5.267	11.166	10,51%	6.359
Vlissingen	11.369	2.794	14.163	13,33%	8.065
Sluis	4.541	3.692	8.233	7,75%	4.689
Terneuzen	14.135	6.322	20.457	19,25%	11.648
Hulst	3.674	4.409	8.082	7,61%	4.605
Totaal	63.903	42.330	106.233	100,00%	60.506

OLAZ Begroting 2024 Bijlage 2A

Tonnages en inwoneraantallen per gemeente

Gemeente	Brandbaar restafval	GFT-afval	Oud papier en karton	Flessenglas	PMD-afval	Inwoners per 1-1-23
	ton	ton	ton	ton	ton	aantal
Kapelle	1.450	2.000	600	270	260	13.047
Reimerswaal	3.000	2.740	1.200	350	480	23.262
Borsele	4.300	3.600	1.100	370	0	23.155
Goes	5.600	4.600	2.000	900	800	39.430
Noord-Beveland	1.900	1.100	600	220	0	7.861
Tholen	3.500	3.600	1.200	430	600	26.829
Schouwen-Duiveland	5.000	5.500	1.800	1.080	1.300	34.549
Veere	3.200	3.600	1.300	690	620	22.050
Middelburg	6.200	5.600	2.000	1.090	1.240	49.965
Vlissingen	10.000	3.700	1.600	890	480	45.165
Sluis	4.500	3.800	1.100	670	500	23.248
Terneuzen	14.300	6.600	2.700	1.120	0	54.985
Hulst	3.600	4.500	1.300	720	750	27.596
Totaal gemeenten	66.550	50.940	18.500	8.800	7.030	391.142
ZRD Milieustraten	8.200	0	3.000	400	220	0
Totaal	74.750	50.940	21.500	9.200	7.250	391.142

OLAZ Begroting 2024 Bijlage 2B

Bijdrage per gemeente

Gemeente	Brandbaar restafval	GFT-afval	OPK	Flessen-glas	PMD-afval	Milieustr. Zeeland	Voorlicht.	Afvalbeleid	Overhead + rente + VPB	TOTAAL
Tarief	€ 132,00	€ 80,00	-€ 50,00	-€ 7,85	€ 3,60	€ 25,20	€ 0,17	€ 0,31	€ 0,55	
Kapelle	191.400	160.000	-30.000	-2.120	936	328.090	2.270	4.040	7.120	661.737
Reimerswaal	396.000	219.200	-60.000	-2.748	1.728	577.550	4.000	7.110	12.540	1.155.381
Borsele	567.600	288.000	-55.000	-2.905	0	575.710	3.990	7.090	12.500	1.396.986
Goes	739.200	368.000	-100.000	-7.065	2.880	981.490	6.800	12.080	21.310	2.024.695
Noord-Beveland	250.800	88.000	-30.000	-1.727	0	193.220	1.340	2.380	4.190	508.203
Tholen	462.000	288.000	-60.000	-3.376	2.160	665.270	4.610	8.190	14.440	1.381.295
Schouwen-Duiveland	660.000	440.000	-90.000	-8.478	4.680	860.580	5.960	10.600	18.680	1.902.022
Veere	422.400	288.000	-65.000	-5.417	2.232	550.590	3.810	6.780	11.950	1.215.346
Middelburg	818.400	448.000	-100.000	-8.557	4.464	1.239.750	8.590	15.260	26.910	2.452.818
Vlissingen	1.320.000	296.000	-80.000	-6.987	1.728	1.123.480	7.780	13.830	24.390	2.700.222
Sluis	594.000	304.000	-55.000	-5.260	1.800	583.120	4.040	7.180	12.660	1.446.541
Terneuzen	1.887.600	528.000	-135.000	-8.792	0	1.373.360	9.500	16.920	29.817	3.701.405
Hulst	475.200	360.000	-65.000	-5.652	2.700	693.790	4.810	8.540	15.060	1.489.448
Totaal gemeenten	8.784.600	4.075.200	-925.000	-69.080	25.308	9.746.000	67.500	120.000	211.567	22.036.095
ZRD Milieustraten	1.082.400	0	-150.000	-3.140	792					930.052
Totaal	9.867.000	4.075.200	-1.075.000	-72.220	26.100	9.746.000	67.500	120.000	211.567	22.966.147

OLAZ Begroting 2024 **Bijlage 3.**
Toelichting opnemen stelpost voor toekomstige kapitaallasten

Aanleiding
In de begroting van O.L.A.Z. 2024 en voor verdere jaren is een stelpost voor toekomstige kapitaallasten ad € 874.000 structureel opgenomen vanwege benodigde aanpassingen op de milieustraten in het kader van wet- en regelgeving en mogelijke meer verregaande kosten in geval van definitieve besluitvorming tot regionale spreiding van de milieustraten.

Inleiding
Vanuit de Wet milieubeheer is iedere gemeente verplicht om een locatie te hebben waar inwoners hun (grof) huishoudelijk afval kunnen brengen. Een gemeente mag dit brengpunt ook oprichten in samenwerking met gemeente(n) in de regio. Binnen O.L.A.Z. is er sprake van 13 milieustraten. De ZRD is verantwoordelijk voor de exploitatie, het beheer en onderhoud van de milieustraten. O.L.A.Z. is 100% aandeelhouder van de ZRD.

In 2020 heeft Royal Haskoning DHV (RHDHV) in opdracht van het algemeen bestuur van O.L.A.Z. een onderzoek uitgevoerd naar de toekomst van de milieustraten in Zeeland op het gebied van milieuwetgeving, kostenbeheersing en de landelijke doelstelling (VANG) tot het reduceren van de hoeveelheid ongesorteerd brandbaar afval. Conclusie van die onderzoek is dat de Zeeuwse milieustraten gedateerd zijn en daardoor niet toekomstbestendig. Zo is er op de meeste milieustraten geen ruimte om uit te breiden, hetgeen noodzakelijk is om alle wettelijk verplicht te scheiden afvalstromen separaat in te zamelen en daarvoor de benodigde voorzieningen in te richten. Daarnaast is er, in het kader van de verkeersveiligheid, behoefte aan het meer efficiënt inrichten van de milieustraten.

Eén van de adviezen die voortvloeide uit dit onderzoek was het nader uitwerken van de mogelijkheden tot regionalisering (regionale spreiding) van de milieustraten in Zeeland. Deze nadere uitwerking van de mogelijkheden tot regionalisering is op hoofdlijnen uiteengezet in een voorstel dat is voorgelegd aan de raden van de Zeeuwse gemeenten.

Begin 2023 hebben alle gemeenteraden hun zienswijzen doorgegeven en akkoord gegaan met de uitvoering van nader onderzoek tot regionale spreiding. Het algemeen bestuur O.L.A.Z. heeft op 2 maart jl. kennisgenomen van de ingediende zienswijzen en ingestemd met de uitvoering van het nadere onderzoek. De standpunten en informatiebehoefte van de verschillende gemeenten worden meegenomen in dit onderzoek en uitgewerkt tot verschillende scenario's ten behoeve van definitieve besluitvorming.

VZG-richtlijnen
In het rapport: "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen binnen Zeeland" van d.d. juli 2022, zijn nadere afspraken gemaakt over:

- Welke taken gemeenschappelijke regelingen uitvoeren en waarvoor zij kosten in rekening mogen brengen bij gemeenten;
- Dat de gemeenschappelijke regelingen een begroting, voorzien van een meerjarenraming, tijdig aan de gemeentebesturen voorleggen en dat bij beide onderdelen een toelichting wordt gegeven;
- Welke acties nodig zijn voor sturen, beheersen, verantwoorden en toezichthouden.

Met betrekking tot het sturen, beheersen, verantwoorden en toezichthouden wordt in het rapport ook nader ingegaan op het financiële aspect. Wellicht ten overvloede herhalen we enkele financiële voorwaarden:

- VZG-richtlijn met betrekking tot indexatie en nu ook nacalculatie (2023--7,2% 2024-- 3.4%)
- Reserverichtlijn van 5% van alle baten.

Om te kunnen sturen op hoofdlijnen binnen heldere kaders, is vastgelegd dat gemeenten sturen op hoofdlijnen via de VZG-richtlijnen, het vastgestelde beleid en de daaruit voortvloeiende begroting. Dit

met als uitgangspunt “management bij exception”; zonder tegenbericht wordt het beleid uitgevoerd zoals afgesproken en wordt de bijdrage van de deelnemers niet overschreden. (blz. 8 van de notitie)

Beleidswijzigingen worden tijdig aan de raden van de deelnemende gemeenten kenbaar gemaakt, zodat die zich **tijdig** beraden over de zienswijzen en bedenkingen.

VZG-richtlijnen van toepassing op O.L.A.Z.
Met betrekking tot de “regionalisering van de milieustraten” is aan de voorwaarde voldaan om dit tijdig kenbaar te maken aan de gemeenten dat er op korte termijn financiële effecten worden voorzien om de milieustraten te laten voldoen aan wet- en regelgeving en toekomstbestendig in te richten in het kader van milieurichtlijnen en doelstellingen. De exacte kosten van deze aanpassingen zijn afhankelijk van definitieve besluitvorming over de invulling van de milieustraten in de toekomst.

Wanneer we de richtlijnen toepassen op de financiële huishouding van O.L.A.Z. komen we tot de volgende cijfers:

Algemene reserve 31-12-2022		€ 551.638,00
Baten begroting 2024		€ 23.237.947,00
Reserve richtlijn 5%		€ 1.161.897,35

Algemene reserve (ontwikkeling)		€ 551.638,00
Reservering kapitaalslasten	+	€ 874.000,00
subtotaal		€ 1.425.638,00
onderzoekskosten 2023/2024	-/-	€ 300.000,00
		€ 1.125.638,00

Overwegingen
De laatste jaren zien we, met name door hogere opbrengsten, een daling van de kosten van de milieustraten binnen O.L.A.Z.. Bij het samenstellen van de begroting 2024 is door een afvaardiging van de begeleidingscommissie overwogen om deze daling te verdisconteren in een lagere bijdrage van de gemeenten binnen het O.L.A.Z. Gelet echter op de beperkte stijging van de gemeentelijke lasten in vergelijking tot 2023 en het voorkomen van een sterkere stijging wanneer de benodigde investeringen van de benodigde aanpassingen op de milieustraten en mogelijk regionale spreiding van de milieustraten doorgang vinden is geconcludeerd om de kosten van de milieustraten op het niveau van de begroting 2023 te houden. Het dagelijks bestuur heeft deze conclusie overgenomen.

Dit betekent nu een structurele stelpost van € 874.000,- die ingezet kan worden voor kapitaallasten. Rekening houdend hiermee stijgen de gemeentelijke lasten met 2.68%. Dit valt ruim binnen de VZG-norm.

Milieustraten		2022 jaarrek	2023 begroting	2023 na wijziging	begroting 2024
totale exploitatiekosten		€ 8.094.677,00	€ 9.746.000,00	€ 8.246.000,00	€ 9.746.000,00

Investeringsruimte
Wanneer we deze structurele kapitaallasten terugrekenen naar een mogelijk af te sluiten lening met een afschrijvingsperiode van 25 jaar (4%) en een rentevoet van 3 %, is er c.a. € 12.485.000 aan investeringen mogelijk.

Afvalstoffenheffing
Binnen de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing bestaat de mogelijkheid om toekomstige kapitaallasten op te nemen. Met andere woorden: er mag worden gereserveerd voor toekomstige investeringen ten behoeve van het bestaande voorzieningenniveau.
https://vng.nl/files/vng/handreiking-kostentoerekening-heffingen-rechten-en-tarieven-2014.pdf blz. 45.

Reserve of voorziening
Het cruciale administratieve verschil tussen een reserve of voorziening is dat voor het vormen van een voorziening een onderhoudsplan aanwezig moet zijn waaruit blijkt hoeveel nodig is om de werkzaamheden te kunnen betalen. Omdat er nog geen sprake is van definitieve advisering c.q. besluitvorming voor het regionaliseren van de milieustraten zal er sprake zijn van een reserve.

Gelet op de voorwaarden vanuit de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing, wordt het gespaarde bedrag gestort in een aparte reserve (tariefsegalisatiereserve) binnen O.L.A.Z.