

**PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK**

Gemeenschappelijke Regeling AVRI  
T.a.v. de heer W. Brouwer  
Meersteeg 15  
4191 NK GELDERMALSEN

Eindhoven, 13 april 2022  
Dos.nr. 108247 / ref.nr. 5331848  
Behandeld door: drs. P. Peters RA

Geachte heer Brouwer,

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2021

---

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening voorzien van onze controleverklaring d.d. 12 april 2022 voor de Gemeenschappelijke Regeling AVRI. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarrekening 2021, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Een exemplaar van het jaarverslag dient te worden ondertekend en te worden vastgesteld door de leden van het Algemeen Bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u het jaarverslag en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat het jaarverslag inclusief jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat (“u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening”).

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen gaarne bereid.

Hoogachtend,  
Crowe Foederer B.V.

mr. drs. H.W. Jansen RA RV

# JAARSTUKKEN 2021

Versie: DB vaststelling 30 maart



## INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding .....	4
2	Bestuurlijke samenvatting.....	5

## JAARVERSLAG

3	Programma Basispakket.....	10
4	Programma Pluspakket .....	19
5	Programma Bedrijfsafval .....	24
6	Programma Algemene baten en lasten .....	26

## PARAGRAFEN

7	Lokale heffingen .....	29
8	Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	30
9	Onderhoud kapitaalgoederen .....	36
10	Financiering .....	38
11	Bedrijfsvoering.....	41
12	Verbonden partijen .....	46

## JAARREKENING

13	Overzicht baten en lasten.....	50
14	Balans per 31 december 2021 en toelichting .....	54
15	Investeringskredieten .....	68
16	Vaststellingsbesluit.....	69

## BIJLAGEN

Bijlage 1: Controleverklaring accountant .....	72
Bijlage 2: Afrekening btw Programma Basispakket met gemeenten .....	73
Bijlage 3: Baten en lasten per taakveld .....	74
Bijlage 4: Sisa bijlage.....	75

## 1 INLEIDING

### Terugblik 2021

We kijken terug op een bijzonder jaar 2021. De coronacrisis en de klimaatverandering hadden direct invloed op de maatschappij en het werk van Avri. De bijzondere weersomstandigheden hadden impact op de organisatie en haar mensen. In de tweede week van februari trok sneeuwstorm Darcy over het land met veel sneeuwval met op 7 januari een heuse sneeuwjacht. De vele sneeuw belemmerde de inzameling en ook andere taken konden met moeite uitgevoerd worden. De medewerkers van de gladheidsbestijding zette vol in op het sneeuwruimen. Op 18 juni trok een volgende storm over ons gebied met veel zware onweerbuien. Deze storm veroorzaakt veel schade in de openbare ruimte. Tot slot ontstond er door de warme, natte zomer groeizaam weer, waardoor er in korte tijd veel onkruid onstond. Bewoners en gemeenten hebben op enkele momenten wel gemerkt dat hierdoor de dienstverlening onder druk kwam te staan. Dankzij de inzet van ons personeel en de samenwerking met inwoners en gemeenten hebben we onze dienstverlening over het algemeen op peil gehouden en daarbij weer goede beleidsresultaten behaald.

De druk op ons personeel is al lange tijd onverminderd groot. De arbeidsmarkt is krap en het ziekteverzuim hoog, bijvoorbeeld door corona. We hebben langdurig een extra beroep moeten doen op ons personeel om de dienstverlening te kunnen waarborgen en de inwoners van dienst te zijn. We zijn daarom bijzonder trots op ons personeel. Met veel inzet en onder lastige omstandigheden hebben we de klus in 2021 geklaard.

### Positief financieel resultaat

In de voorliggende jaarrekening 2021 zien we een positief resultaat, met name als gevolg van hogere opbrengsten afvalstoffenheffing en hogere opbrengsten grondstoffen. De verbetering in de opbrengsten van de grondstoffen wordt veroorzaakt door de inspanningen van het programma GRIP en de gunstige marktontwikkelingen. De marktontwikkelingen beschouwen we voorlopig als incidenteel vanwege de huidige mondiale ontwikkelingen, zoals de coronapandemie en de oorlog in Oekraïne. Door het positieve financiële resultaat is ons weerstandsvermogen verbeterd, wat kan bijdragen aan meer prijsstabiliteit voor de toekomst.

### Successen 2021

We hebben veel bereikt in 2021, voor de organisatie en voor de bewoners. De afvalscheiding is weer verbeterd, ondanks de coronapandemie. Na de natte zomer is het gelukt om de beeldkwaliteit weer op peil te krijgen. En onze handhavers hebben naar volle tevredenheid met de veiligheidsdriehoek samengewerkt.

Naast betere verwerkingscontracten wil Avri ook waarde toevoegen aan de grondstofstromen. Hiervoor hebben we vanuit de regiodeal subsidie toegekend gekregen voor drie projecten. De eerste voorbereidingen zijn gestart. De drie projecten zijn:

- Waardetoevoeging bioafval (gft)
- Een textielsorteercentrum in samenwerking met Werkzaak
- Ingezameld plastic verwerken tot producten, in samenwerking met regionale partners.

We hebben tegelijkertijd de structuur van de organisatie gewijzigd. We zijn daarmee beter voorbereid op de uitdagingen van de toekomst: actief werken aan prijsstabiliteit, circulariteit en een leefbare woonomgeving.

### Bedankt!

Onze dank gaat naar de bewoners, dankzij hen is ook in 2021 een goed afvalscheidingsresultaat bereikt. Daarnaast was 2021 het laatste jaar van de bestuursperiode van dit Algemeen Bestuur. We willen het vertrekkende bestuur bedanken voor hun inzet en betrokkenheid in de afgelopen jaren. Op diverse onderwerpen zijn we samen opgetrokken met de ambtenaren van onze gemeenten. Onze dank voor deze constructieve samenwerking. En nogmaals grote waardering voor ons personeel, zij hebben zich flexibel opgesteld en loyaliteit getoond voor een schoon Rivierenland!

Walter Brouwer  
Directeur Avri

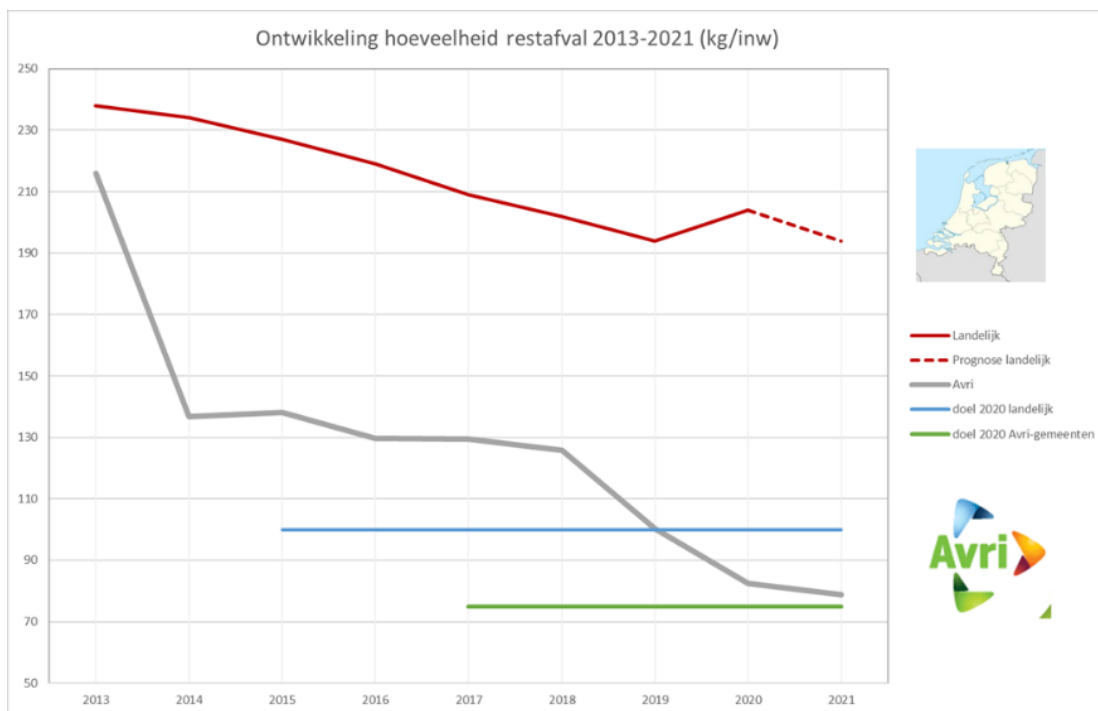
## 2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

In deze bestuurlijke samenvatting gaan we nader in op de belangrijkste gebeurtenissen en resultaten van het afgelopen jaar. We beschrijven welke resultaten die we hebben behaald binnen het basispakket dat we uitvoeren voor de alle 8 deelnemende gemeenten van de Avri, te weten Buren, Culemborg, Maastdriel Tiel, Neder-Betuwe, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel. Onder het basispakket valt het afval- en grondstoffenbeheer, inclusief handhaving op de afvalstoffenverordening. Vervolgens gaan we in op de plustaken die we voor de gemeenten Buren, Tiel, Neder-Betuwe en West Betuwe uitvoeren. Het gaat om o.a. het beheer van de openbare ruimte, handhaving op de Algemene Plaatselijke Verordening en de gladheidsbestrijding. Het positieve financiële resultaat van Avri krijgt aandacht in de paragraaf daarna. We sluiten deze samenvatting af hoe we ons verder hebben ontwikkeld.

### Programma Basispakket

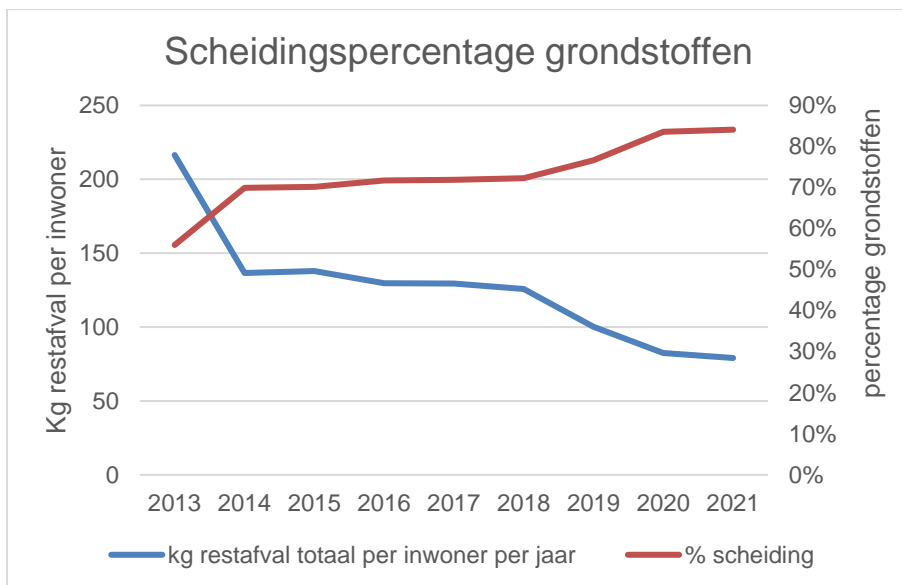
#### *Circulariteit: verdere daling aanbod restafval*

Samen met inwoners en gemeenten zijn in 2021 grote stappen gezet in het werken aan een schoon Rivierenland en het tegengaan van verspilling van grondstoffen. Ondanks de coronacrisis is er iets minder restafval aangeboden, zodat de dalende trend van de afgelopen jaren wordt voortgezet. Dat is te zien in grafiek 1. De doelstelling van de regiogemeenten was dat we 75 kg per inwoner per jaar zouden halen. Dat haalden we helaas niet. Het daalt wel al jaren, van 100 kg per inwoner in 2019, 82 kg in 2020 naar gemiddeld een kleine 79 kg in 2021. In het licht van de coronacrisis is dit is een goed resultaat. De landelijke doelstelling van 100 kg restafval per inwoner in 2020 was in onze regio al in 2019 bereikt.



Grafiek 1: Ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2021

Sinds de invoering van het project omgekeerd inzamelen weten de inwoners van Rivierenland Avri steeds beter te vinden. Dit vertaalt zich in aanhoudende drukte bij het klantcontactcentrum van Avri. Er komen vragen en opmerkingen per telefoon, e-mail en social media. In grafiek 2 zijn de ontwikkelingen van de hoeveelheid (fijn en grof) restafval en het scheidingspercentage (84%) van de grondstoffen uit het huishoudelijk afval weergegeven. Na het invoeren van omgekeerd inzamelen in 2019 hebben we grote stappen naar de doelen gezet. Door de coronacrisis is deze trend nu afgevlakt.



Grafiek 2: Scheidingsresultaten huishoudens

## Programma Pluspakket

### *Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR)*

Naast de klimaatverandering had vooral de coronapandemie in 2021 invloed op de dagelijkse gang van zaken bij het beheer van de openbare ruimte. De extreme weeromstandigheden en de invloed van het coronavirus hebben een zware wissel getrokken op de medewerkers.

Over het geheel hebben we goede resultaten geboekt en voor een belangrijk deel de gewenste kwaliteit gehaald. We realiseren ons dat door de piek van het onkruid bewoners en gemeenten de kwaliteit van de openbare ruimte soms anders hebben beleefd. We hebben er alles aan gedaan om zo snel mogelijk de kwaliteit weer op peil te krijgen. Wij zijn trots op de geleverde inzet van de medewerkers en de behaalde resultaten.

Door de huidige financiële situatie zijn gemeenten genoodzaakt om hun uitgaven structureel te verlagen. De bij Avri ondergebrachte plustaken ontkomen niet aan deze bezuinigingen. Vaak krijgt Avri opdracht om de kosten zoveel mogelijk te reduceren zonder verlaging van de kwaliteit. En hoewel dit bij enkele diensten is gelukt, is het meestal niet mogelijk om de gewenste verlaging van de kosten te behalen zonder in te leveren op kwaliteit. Samen met gemeenten blijven we zoeken naar een zo goed mogelijke invulling van deze opdracht.

### *Inclusiviteit: iedereen telt mee*

Avri is er trots op een inclusieve en maatschappelijk verantwoorde organisatie te zijn; een organisatie waar ook mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een plek hebben en met plezier kunnen werken. Ook dit jaar heeft Avri werkervaringsplaatsen voor mensen uit kwetsbare groepen aangeboden, als springplank naar regulier werk. In 2021 ging het om 4 mensen die naar regulier werk zijn uitgestroomd. Daarnaast hebben 55 medewerkers met een WSW-indicatie en 16 medewerkers uit de participatiewet bijgedragen aan het positieve resultaat.

### *Handhaving*

De coronamaatregelen hebben veel invloed gehad op het team Handhaving. De focus lag op de vraag vanuit de Veiligheidsregio Gelderland-Zuid om te handhaven op het naleven van de coronarichtlijnen. Dit is ten koste gegaan van de reguliere handhavingstaken. In goed overleg met de gemeenten zijn de prioriteiten bepaald.

De gemeenten en de Veiligheidsregio hebben diverse keren hun waardering uitgesproken naar de handhavers. Ook binnen Avri zijn we trots dat onze medewerkers een belangrijke bijdrage hebben geleverd aan naleving van de coronaregels. Daarnaast hebben onze medewerkers ook overige handhavingstaken grotendeels kunnen uitvoeren.

## Positief financieel resultaat

Externe factoren zoals rijksbelasting op de afvalverbranding, instortende mondiale grondstofmarkten en beleidseffecten (vervuiling van grondstoffen en afvaltoerisme) zorgen de laatste jaren voor forse financiële schommelingen en een stijgende afvalstoffenheffing. Niet alleen bij Avri, maar in heel Nederland.

In de voorliggende jaarrekening 2021 zien we echter een positief resultaat. Dat bestaat uit zowel fors hogere baten afvalstoffenheffing als een fors hogere papieropbrengst. De hogere opbrengst afvalstoffenheffing is geheel het gevolg van een hogere aanslagoplegging (ook met terugwerkende kracht) door BSR en beter betaalgedrag van inwoners. De hogere papieropbrengst wordt verklaard door de substantiële stijging van de papiertarieven in 2021. Daarnaast zien we de opbrengsten van de grondstoffen verbeteren, mede door de inspanningen van de organisatie en de gunstige marktontwikkelingen. Deze trend beschouwen we voorlopig als incidenteel. Prijzen voor grondstoffen zijn hoog wegens de coronapandemie (door thuiswerken en lockdowns is er veel vraag naar verpakkingskarton) en recent de oorlog in Oekraïne.

Het positieve resultaat is toegevoegd aan de voorziening basispakket. Daarnaast is ook de begrote risico-opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) van in totaal € 1 miljoen toegevoegd aan de voorziening basispakket. Hierdoor stijgt het weerstandsvermogen van het basispakket naar € 3,2 miljoen. In tabel 1 is het jaarresultaat verklaard ten opzichte van de bestuursrapportage 2021. Bij de bestuursrapportage was het saldo van de baten en lasten van het programma basispakket nihil. In de jaarrekening is het voordeel ten opzichte van deze stand € 2,2 miljoen.

<b>Resultaat basispakket t.o.v. stand bestuursrapportage</b>	<b>Bedrag</b>	
<i>Bedragen x € 1 mln.</i>		
Hogere verwerkingsopbrengsten (m.n. papier)	0,8	V
Opbrengst afvalstoffenheffing basisdeel	1,0	V
Overige, per saldo	0,4	V
<b>Totaal resultaat basispakket 2021</b>	<b>2,2</b>	<b>V</b>

Tabel 1: Verklaring jaarresultaat Basispakket t.o.v. bestuursrapportage 2021

### Weerstandsvermogen en risico's

We hebben in 2021 de weg van financieel herstel ingezet door weerstandsvermogen op te bouwen tegen de risico's die Avri loopt. In het verlengde van Avri worden die risico's ook gelopen door de gemeenten. Door opbouw van financiële weerstand willen we meer prijsstabiliteit voor de toekomst realiseren.

Dankzij deze koers en het positieve jaarresultaat is in 2021 een grote, eerste stap gezet op weg naar financieel herstel. De risico's blijven echter onverminderd hoog. De stortplaats blijft veruit het grootste risico. In 2021 zijn in overleg met provincie, gemeenten en accountant goede stappen gezet om dit risico verder te beheersen. In de toekomst zullen we alle ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn, goed blijven volgen. Aan de gemeenten is gevraagd om richtinggevende uitspraken te doen, die worden verwerkt in de begroting van Avri. De meerjarenbegroting is erop gericht om het weerstandsvermogen de komende jaren verder op te bouwen. Het doel is het bereiken van een gezonde financiële positie.

## Bedrijfsvoering

In 2021 zijn we gestart met ons Strategisch Koersplan. Hiermee willen we onze relatie met onze bestuurders en inwoners versterken, onder meer door ze eerder te betrekken bij het maken van beleid. Dit doet ook recht aan de motie 'houtschoolschets', waarin de betrokkenheid van raadsleden bij de koers van Avri is beschreven, in het licht van de gemeentelijke duurzaamheids- en circulariteitsdoelen. Afgelopen jaar hebben we gemerkt dat de maatschappelijke waardering voor Avri groter wordt, met name onder bijzondere weersomstandigheden en tijdens de coronapandemie. Waardering voor het werk van onze medewerkers in het afval, de openbare ruimte en handhaving is heel belangrijk, ook onder normale omstandigheden.

### Herorientatie Avri

Doen wat we altijd deden, is niet meer voldoende. Er is behoefte aan een trendbreuk met het verleden. We gaan ons ontwikkelen van lineaire afvalinzamelaar naar circulaire ketenpartner. Hierdoor verandert de rol en positie van Avri: de focus van alleen inzamelaar verschuift naar draagvlak bij inwoners en partnerschap in de keten. Om dat te bereiken werken we ook aan de efficiëntie, door een meer datagestuurde bedrijfsvoering.

De uitdagingen en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend. Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig om te blijven voldoen aan de behoeftes van gemeenten en inwoners. Avri heeft in 2021 een nieuwe strategie (Strategisch Koersplan 2021-2025 en de positionering) ontwikkeld waarin de uitdagingen en ontwikkelingen zijn vertaald naar opgaven voor de komende jaren én de manier waarop



we die kunnen realiseren. De nieuwe strategie is tot stand gekomen met bijdragen van medewerkers van Avri, de gemeenten, raadsleden, inwoners en bestuursleden van Avri.

#### *Van de regio, voor de regio: maatschappelijk betrokken in de coronacrisis*

Ook dit jaar werden onze medewerkers in het afvalbeheer, het beheer van de openbare ruimte en handhaving aangemerkt als cruciale beroepsgroepen, die de samenleving draaiend moeten houden. We moesten onze werkwijze aanpassen en werkplekken anders inrichten. We hebben de risico's op besmetting zoveel mogelijk beperkt. Alleen in november waren we door een groot aantal zieken helaas genoodzaakt een paar taken af te schalen. De milieustraat Culemborg werd enkele dagen gesloten, de frequentie van de gft-inzameling is enkele maanden verlaagd.

De drukte op de milieustraten en de hoeveelheid zwerfafval was net als in 2020 hoog. Gelukkig merkten we ook dat de maatschappelijke betrokkenheid van inwoners bij het opruimen van zwerfafval steeds groter werd.

#### *Communicatie*

In 2021 waren veel communicatieactiviteiten gericht op de coronacrisis. Dan ging het enerzijds om het intern informeren van medewerkers over maatregelen, de impact op het werk en het onderling verbinding houden. Anderzijds besteedden we veel aandacht aan het informeren van inwoners en stakeholders over afvalinzameling in tijden van corona.

Ondanks de 'corona-communicatie' zijn we in 2021 doorgeshaan met het verbeteren van de communicatie met inwoners. We willen naar een omslag in communicatie: van zender-gedreven naar inleving in de ontvanger en het van buiten naar binnen denken. Deze omslag in denken is ook intern zichtbaar geworden. Er is actiever ingezet op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri. Ze krijgen op tijd de juiste informatie om hun werk te doen.



# **JAARVERSLAG**

## **PROGRAMMA- VERANTWOORDING**



Het inzamelen en verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen.



### 3.1 Inleiding

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de acht regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke taak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen én aan het Regionale Afval en grondstoffenbeheer Plan. In dit beheerplan zijn de ambities en speerpunten van de acht regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen vastgelegd.

In dit hoofdstuk gaan we in op de resultaten van het programma Basispakket. Daarbij willen we ook de brand in onze overslaghal in april noemen. Dankzij adequaat handelen van ons personeel is de brand tijdig gedetecteerd. Daardoor is geen persoonlijk leed ontstaan en bleef de materiële schade beperkt. De impact op de bedrijfsvoering was minimaal. Al met al hebben we in 2021 wederom bewezen dat de inwoners van Rivierenland ook in bijzondere omstandigheden op Avri kunnen rekenen.

### 3.2 Van Afval Naar Grondstof

In 2021 voerden we het vastgestelde basispakket uit, waarbij de uitvoering van nieuw afvalbeleid voor een verschuiving in de dienstverlening heeft gezorgd. Avri legt de focus op de inzameling van meer en schone grondstoffen en werkt met een serviceprikkel op restafval. Zo worden inwoners gestimuleerd om meer grondstoffen en minder restafval aan te bieden. De resultaten van het omgekeerd inzamelen zijn ondanks de coronapandemie goed zichtbaar. Zoals eerder gezegd, de hoeveelheid restafval blijft dalen.

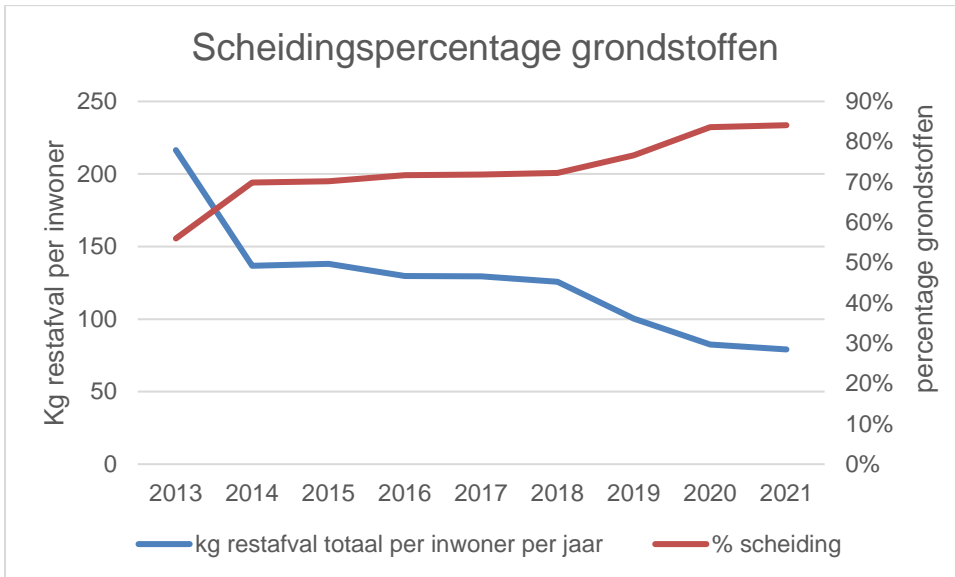
De doelstelling van de regiogemeenten was dat we 75 kg per inwoner per jaar zouden halen. Dat is niet gelukt. Het aanbod daalde van gemiddeld 100 kg per inwoner in 2019, 82 kg in 2020 naar gemiddeld een kleine 79 kg in 2021. In het licht van de coronacrisis is dit is een goed resultaat. De landelijke doelstelling van 100 kg restafval per inwoner werd al in 2019 bereikt. Het percentage gescheiden opgehaalde grondstoffen (zoals gft, papier, pbd en textiel) is ondanks de daling van het gemiddeld aantal kilo's restafval per inwoner, gelijk gebleven. Dit komt enerzijds doordat ook het totaal gemiddeld aantal kilo's aangeboden huishoudelijk afval per inwoner licht is gedaald en door de afronding op nul decimalen (want feitelijk is er wel sprake van een lichte procentuele stijging van het scheidingsgedrag). In tabel 2 en grafiek 3 zijn deze resultaten weergegeven.

Scheidingsresultaten huishoudens Avri gemeenten	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
kg fijn restafval per inwoner per jaar	129	129	121	120	116	90	69	67
kg grof restafval per inwoner per jaar	8	9	9	10	10	10	13	12
kg restafval totaal per inwoner per jaar	137	138	130	130	126	100	82	79
% scheidingsgedrag *	70%	70%	72%	72%	72%	77%	84%	84%
% scheidingsgedrag in Nederland	52%	53%	55%	57%	59%	61%	61%	n.n.b

\* Het percentage huishoudelijk afval dat gescheiden wordt ingezameld en als grondstof wordt hergebruikt

Het betreft het scheidings% over *alle* afvalstromen uit het huishoudelijk afval.

Tabel 2: Scheidingsresultaten huishoudens



Grafiek 3: Scheidingspercentage grondstoffen huishoudens

#### Incontinentiemateriaal en luiers

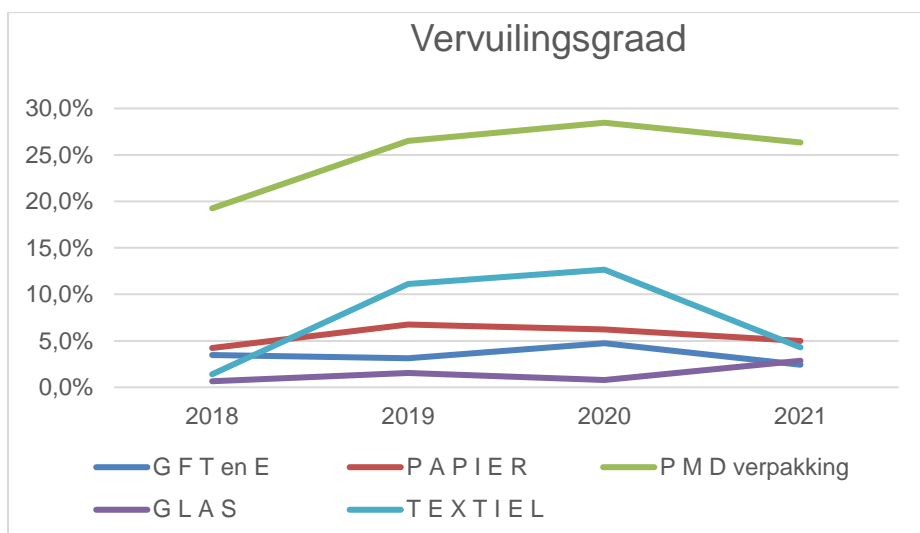
De gemeenten Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe en Zaltbommel besloten in het eerste kwartaal van 2021 om per 1 januari 2022 te starten met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal en (baby)luiers. Daarna is een inkoopprocedure (Europese aanbesteding) voor de aanschaf van containers en speciale luierszakken gestart. Ook zijn de locaties voor de containers in samenspraak met de gemeenten en inwoners bepaald, met een zienswijzeprocedure. In totaal zijn 58 semi-ondergrondse containers geplaatst. Inwoners van de deelnemende gemeenten kunnen hier sinds 1 januari gebruik van maken met de afvalpas. In Neder-Betuwe betalen inwoners per inworp, in de overige gemeente is een inworp gratis. De verwachting is dat de inzameling van incontinentiemateriaal en (baby)luiers een positieve invloed heeft op de hoeveelheid aangeboden restafval.

#### Bevoegdheid aanwijzen locaties brengvoorzieningen

Avri heeft samen met de gemeentelijke beleidsadviseurs onderzocht bij wie (Avri of gemeente) de bevoegdheid tot het aanwijzen van een brenglocatie het best op zijn plaats is. Deze bevoegdheid was bij Avri neergelegd vanwege de grootschalige plaatsing bij de invoering van het nieuwe afvalbeleid. Ook in 2020 was Avri verantwoordelijk voor het aanwijzen van locaties en het daaraan verbonden bieden van rechtsbescherming (bezwaarschriften en beroepszaken). Er loopt momenteel nog één beroepszaak bij de Raad van State. Ondertussen hebben Avri en de gemeenten praktische afspraken gemaakt over de inspraak van bewoners bij de locaties van ondergrondse containers, zonder de bevoegdheid van Avri te verleggen. De afspraken leggen we vast in een gebruikersovereenkomst die is afgestemd met alle gemeenten.

#### Kwaliteit van de grondstoffen

De vervuiling in de grondstoffen is na de invoering van omgekeerd inzamelen in 2019 toegenomen. Uit een recent onderzoek bleek dat de kwaliteit van de grondstoffen aan het verbeteren is. In de grafiek hieronder is de trendbreuk te zien in de vervuilingsgraad. Een uitzondering in deze grafiek is de vervuiling van glas. Deels wordt dat veroorzaakt omdat sinds halverwege 2021 de blikjes niet meer via de glascontainers ingezameld werden, maar via het pbd.



Grafiek 4: Vervuilinggraad

Tegelijkertijd laten recente (2022) sorteeroproeven weer een stijging zien van de vervuiling van GFT en PMD (niet in bovenstaande grafiek verwerkt). Bij deze sorteeroproeven wordt veel nauwkeuriger, weliswaar steekproefsgewijs, gekeken naar de vervuiling. Dit levert ook risico's op voor de kosten van Avri. Deze risico's zijn beschreven in de risicoparagraaf.

Punt van bijzondere aandacht m.b.t. de vervuiling betreft de vervuiling van PMD. Omdat deze vervuiling landelijk stijgt komt de vergoeding vanuit het Afvalfonds onder druk te staan. Deze vergoeding wordt bepaald door de landelijke vervuilinggraad en is daarom slechts beperkt beïnvloedbaar door de vervuilingresultaten van onze eigen regio.

#### Coronacrisis

Net als in 2020 was afvalbeheer gedurende de coronacrisis aangemerkt als cruciaal beroep. Afvalbeheer is noodzakelijk om de samenleving draaiend te houden. Om besmettingen te voorkomen werden de landelijke richtlijnen gevolgd. Voor medewerkers die niet thuis konden werken, hebben we 'bubbles' gevormd, die onderlinge besmetting voorkomen. Kantoormedewerkers hebben vrijwel allemaal het hele jaar thuisgewerkt. De situatie werd door alle medewerkers (uitvoerend en op kantoor) wel als zwaar ervaren. We zijn trots dat we het voor elkaar hebben gekregen. Helaas was het in november nodig om delen van onze taken af te schalen door personeelstekort. De milieustraat in Culemborg is enkele dagen dicht geweest en de gft-inzameling werd verlaagd naar eens in de vier weken. Inwoners zijn extra geïnformeerd over de ze tijdelijke wijzigingen.

Door de voortdurende coronacrisis en de krapte op de arbeidsmarkt wordt een zware wissel getrokken op ons personeel. Bij veel medewerkers is de rek eruit. Dat is te merken aan het ziekteverzuim en het verloop onder het personeel. Door krapte op de arbeidsmarkt zijn de opengevallen vacatures lastig in te vullen, wat weer meer druk op het huidige personeel legt.

#### Handhaving

Handhaving is ook in 2021 door de gemeenten ingezet op de noodverordening. Hierdoor is er minder inzet geweest op het controleren van schone afvalstromen en bijplaatsingen. Het resultaat is dat er in 2021 minder uren zijn besteed aan handhaving op de Afvalstoffenverordening (ASV). Het aantal acties<sup>1</sup> is ongeveer gelijk gebleven ten opzichte van 2020. De meeste overlast wordt ervaren door bijplaatsingen. Meer dan de helft van de acties was daarom hierop gericht.

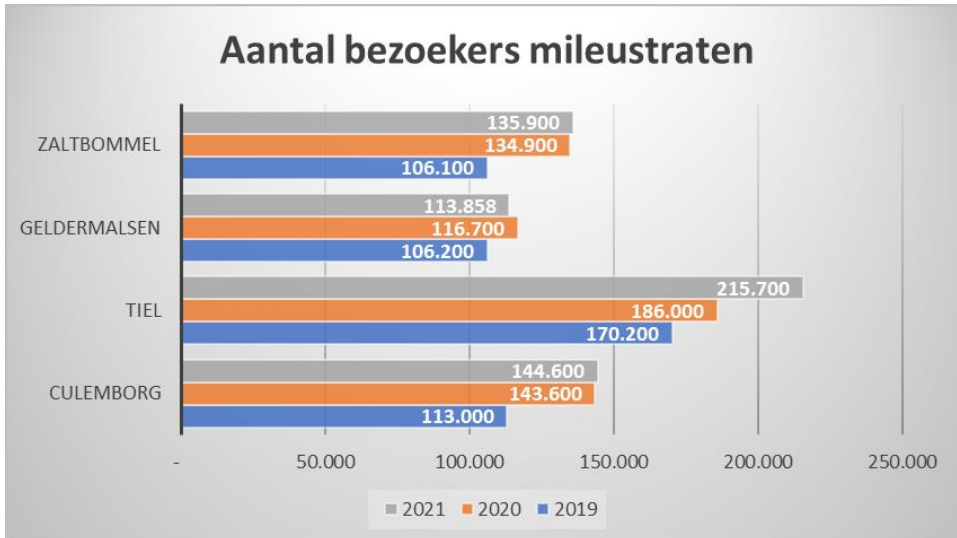
Acties	Sancties	Waarschuwingen	Totaal
Afvalscheiding	360	34	394
Afval te vroeg / te laat aanbieden	74	29	103
Bijplaatsing	366	86	453
Illegale afvalinzameling	1		1
Onjuist aanbieden (grof) huishoudelijk afval	44	14	58
			1009

Tabel 3: Aantal acties op de afvalstoffenverordening 2021

<sup>1</sup> = interventies

### Milieustraten

Door de coronacrisis merkten we ook dat onze milieustraten niet berekend zijn op grote drukte. Het aantal bezoekers steeg gemiddeld met 5% ten opzichte van 2020. De stijging is nagenoeg in zijn geheel te danken aan de milieustraat Tiel. Daar steeg het aantal bezoekers met 16% ten opzichte van 2020. Bij de overige milieustraten waren de bezoekersaantallen ten opzichte van het vorig jaar stabiel. In grafiek 5 zijn de aantallen bezoekers in beeld gebracht.



Grafiek 5: Aantal bezoekers milieustraten Avri

In 2021 is ook onderzocht of de milieustraten nog toekomstbestendig zijn. De eerste voorzichtige conclusie is dat de milieustraten niet meer toekomstbestendig zijn.

### 3.3 Pilots met verenigingen

In 2021 is onderzocht of het schoonmaken van ondergrondse containers eventueel een alternatief zou kunnen zijn voor de inzameling van papier. Dit onderzoek is afgerond en wordt meegenomen in de discussie over dit onderwerp in 2022. Een andere pilot, de inzet van vrijwilligers bij een mobiele milieustraat, is door de coronacrisis niet gestart.

2021 is gebruikt om een aantal praktische zaken uit te zoeken. Zo zijn er afspraken gemaakt met de gemeenten over de inspraak bij het plaatsen van ondergrondse containers. Na onderzoek is gebleken dat invoering van de Best-tas niet succesvol zou zijn. En in lijn met de landelijke ontwikkeling wordt blik gelijk met het pbd ingezameld, in plaats van via de glasbakken.

### 3.4 Communicatie

#### Omslag in denken en doen

In 2021 zijn we verdergegaan met het verbeteren van de communicatie met inwoners. We willen naar een omslag in communicatie: van zender-gedreven naar inleving in de ontvanger en het van buiten naar binnen denken. Deze omslag in denken is ook intern zichtbaar geworden. Er is actiever ingezet op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri. Ze krijgen op tijd de juiste informatie om hun werk te doen.

Het team Communicatie is gegroeid van een productieplaats van communicatiemiddelen tot een volwaardige adviesdiscipline. Die wordt aan de voorkant betrokken bij beleid en draagt bij aan het realiseren van doelen. Deze omslag wordt de komende jaren verder ontwikkeld. Als consequentie hiervan moesten de bezetting en expertise van het team Communicatie versterkt worden. Vooral de bezetting van het team was het afgelopen jaar een punt van zorg.

Communicatie alleen is niet genoeg. De manier waarop we de dingen doen, is uitermate belangrijk voor het verkrijgen van draagvlak bij inwoners. En dat draagvlak hebben we hard nodig, voor het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierland. We hebben een omslag gemaakt in ons denken en doen. We hebben meer oog voor wie we willen zijn in onze opgave, voor wat we willen uitstralen en hoe anderen Avri graag zien.

Inwoners, gemeenten en andere partijen moeten weten wat ze van ons kunnen verwachten. Daarom is het Strategisch Koersplan 2021-2025 opgesteld en het positioneringstraject van Avri van start gegaan. In de paragraaf over de bedrijfsvoering beschrijven we het Strategisch Koersplan.

### Social media

De communicatie is sterk gericht op social media en dat heeft een positief resultaat. De inzet van social media om inwoners, pers en andere stakeholders te informeren, wordt steeds effectiever en intensiever.

We zijn gestart met een serie van 11 korte filmpjes en animaties. Daarmee willen we inwoners meer inzicht geven in diverse zaken die ons bezig houden. Enkele onderwerpen die aan bod komen zijn de afvalstoffenheffing, hoe het werkt op de milieustraat, de financiën van Avri en wat er wel en niet bij plastic hoort. De productie wordt in het eerste kwartaal van 2022 afgerond. Daarna worden de filmpjes en animaties ingezet via social media, onze website en andere kanalen. Ook de afvalcoaches en bijvoorbeeld KCC-medewerkers kunnen deze gebruiken als ondersteuning bij hun werk.

### Avri in het nieuws

In 2021 kwam Avri veelvuldig in het nieuws. In het eerste kwartaal was er langdurige sneeuwval. Daardoor moest de dienstverlening tijdelijk worden stopgezet. Helaas waren er meer onderwerpen die lang in het nieuws waren en negatieve impact op het imago van Avri hadden. Daarbij ging het om de handhaving op afvalinzameling, de stortplaats Geldermalsen en het gebrek aan vertrouwen binnen het bestuur. We sloten het jaar af met het afschalen van de dienstverlening voor gft vanwege de uitval van medewerkers door corona en de quarantaine-regels. Naast pers aandacht waren dit veel besproken onderwerpen op social media. Ze leidden ook tot veel raadvragen.

In het voorjaar was er positief nieuws over de leerlingen van tien basisscholen uit Rivierenland. Deze leerlingen hebben een grote hoeveelheid elektronisch afval (e-waste) ingezameld tijdens de E-waste Race. In totaal zamelden de leerlingen maar liefst 6.267 oude elektronische apparaten in. Dankzij de leerlingen belanden deze apparaten niet in de verbrandingsoven, maar worden ze hergebruikt of gerecycled.

### Klantcontactcentrum

Sinds de invoering van het project omgekeerd inzamelen weten de inwoners van Rivierenland Avri steeds beter te vinden. Dit vertaalt zich in aanhoudende drukte bij het klantcontactcentrum (KCC) van Avri. Er komen veel telefoontjes en e-mails met vragen. Ook zijn er veel vragen en reacties op social media. In 2021 zijn het KCC en het team Communicatie uitgebreid. Daardoor kon er beter en sneller gereageerd worden op vragen en opmerkingen.

## 3.5 Verklaring financieel resultaat

De exploitatie van het basispakket laat over 2021 een fors voordeel zien. Dit positief resultaat komt door een hogere afvalstoffenheffing en een hogere papieropbrengst. In zekere zin heeft het risico van niet-beïnvloedbare marktontwikkelingen zich in 2021 in positieve zin gemanifesteerd in het resultaat van Avri.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2021	begroting 2021	berap 2021	jaarrek 2021	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel
Baten afvalstoffenheffing	27.383	27.524	28.535	1.011 V
Baten verwerking grondstoffen	3.440	3.992	4.781	789 V
Lasten uitvoering basispakket	-30.796	-31.516	-31.156	360 V
<b>Totaal resultaat programma basispakket</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>2.160</b>	<b>2.160 V</b>

Tabel 4: Resultaat programma Basispakket vanuit stand bestuursrapportage 2021 (berap)

Het resultaat op dit programma wordt toegevoegd aan de voorziening basispakket. In de lasten van de uitvoering van het basispakket is tevens de dotatie opgenomen van de risico-opslag van € 1.050.000,-. Dit bedrag is conform begroting toegevoegd aan de voorziening basispakket ter opbouw van het weerstandsvermogen. De totale dotatie aan de voorziening basispakket is daarmee € 3.210.000,-

### 3.5.1 Baten afvalstoffenheffing inhaals

Met ingang van 2014 is de afvalstoffenheffing verdeeld in een basisdeel en een variabel deel. Het basisdeel is voor alle huishoudens van de Avri-gemeenten hetzelfde bedrag. Het variabel deel is afhankelijk van het aantal aanbiedingen restafval. De baten afvalstoffenheffing zijn gebaseerd op de concept financiële verantwoording 2021 van Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR). BSR verzorgt het opleggen en innen van de aanslagen en doorbetaling van de afvalstoffenheffing aan Avri. Meer informatie staat in paragraaf 7: Lokale heffingen.

### Afvalstoffenheffing

Het voordeel op het basisdeel van de afvalstoffenheffing bedraagt € 975.000 (3,4% van het totale opgelegde bedrag) en het voordeel op het variabel deel bedraagt € 36.000. Deze voordelen hebben meerdere oorzaken. In 2020 heeft de BSR een inhaalslag gemaakt. Dit heeft ertoe geleid dat er in 2021 nog ruim € 100.000 aan aanslagen over 2020 is opgelegd. Daarnaast is er over 2021 bijna € 200.000 meer opgelegd dan bij de najaarsnota (van de BSR) voorzien. Als gevolg van verhuizingen en nieuwbouw is er altijd sprake van een werkvoorraad van aanslagen, die later worden opgelegd dan het jaar waar de aanslag betrekking op heeft. Ook inbaarheid laat een positief resultaat zien van € 400.000. Ongeveer de helft is te danken aan een

lagere kwijtschelding. Daarnaast is er een lagere mate van oninbaarheid dan geprognosticeerd. De BSR geeft zelf aan dat zij de indruk hebben dat de pandemie als positief bij-effect heeft, dat de financiële situatie van veel burgers is verbeterd. Tot slot is voor wat betreft het variabele deel sprake van meer aanbiedingen dan begroot (zie tabel 5). Vermoedelijk is een deel van de extra opbrengsten structureel als gevolg van nieuwe aansluitingen in de regio. De hogere opbrengsten die een gevolg zijn van areaaluitbreiding en de verbeteringen in het invorderingsproces van de BSR beschouwen we als structureel (circa € 0,2 miljoen). De overige voordelen beoordelen wij als incidenteel. De prognoses van de BSR worden nauwgezet gevolgd en steeds verwerkt in de begrotingsbijstellingen.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden			
	Begroting	Berap	Jaarrekening
	(1)	(2)	(3)
30 liter brengvoorz. hoogbouw	38,0	35,5	36,1
30 liter brengvoorz.	19,0	20,4	20,9
140 liter mini container	5,4	5,6	5,7
240 liter mini container	6,4	7,3	7,3

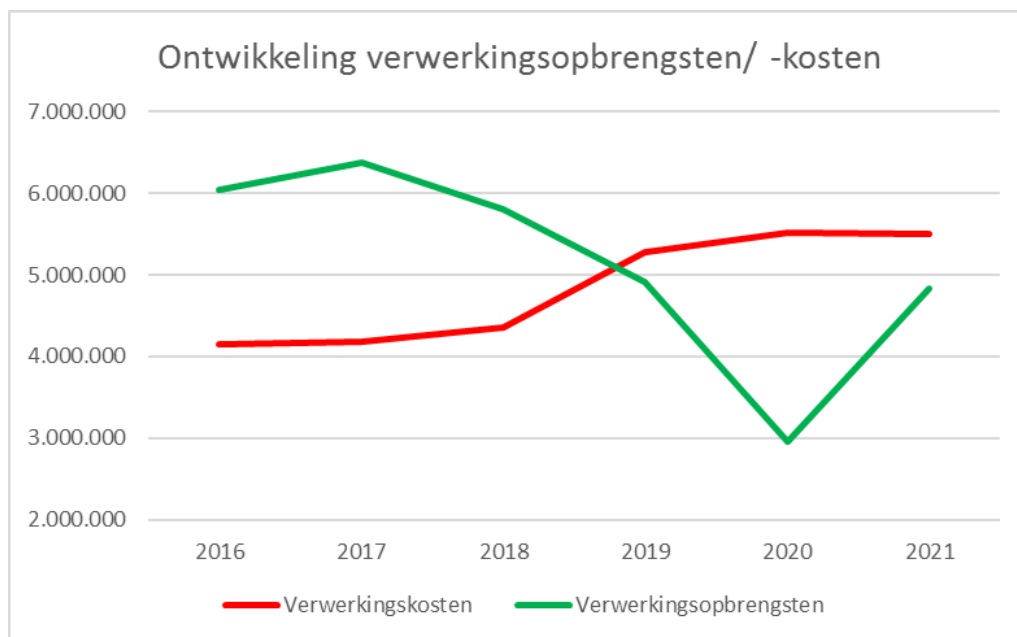
Tabel 5: Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden

#### Nulaanbieders

Na de invoering van het nieuwe afvalbeleid per 1 juli 2019 hebben we geconcludeerd dat er een stijging optrad van het aantal nulaanbieders. Nulaanbieders zijn bewoners die helemaal geen restafval aanbieden via een minicontainer of via een ondergrondse container. Avri heeft hierover overleg met de inzameldiensten aan de grenzen van ons verzorgingsgebied, zoals afvalstoffendienst 's Hertogenbosch en Waardlanden. Onderwerpen zijn de tarieven op de milieustraten en het sluiten van de ondergrondse containers in hun gebied. Tot nu toe zien we een klein effect op de milieustraten, maar nog weinig effect bij de nulaanbieders. We zullen de ontwikkelingen blijven monitoren.

#### 3.5.2 Baten verwerking grondstoffen

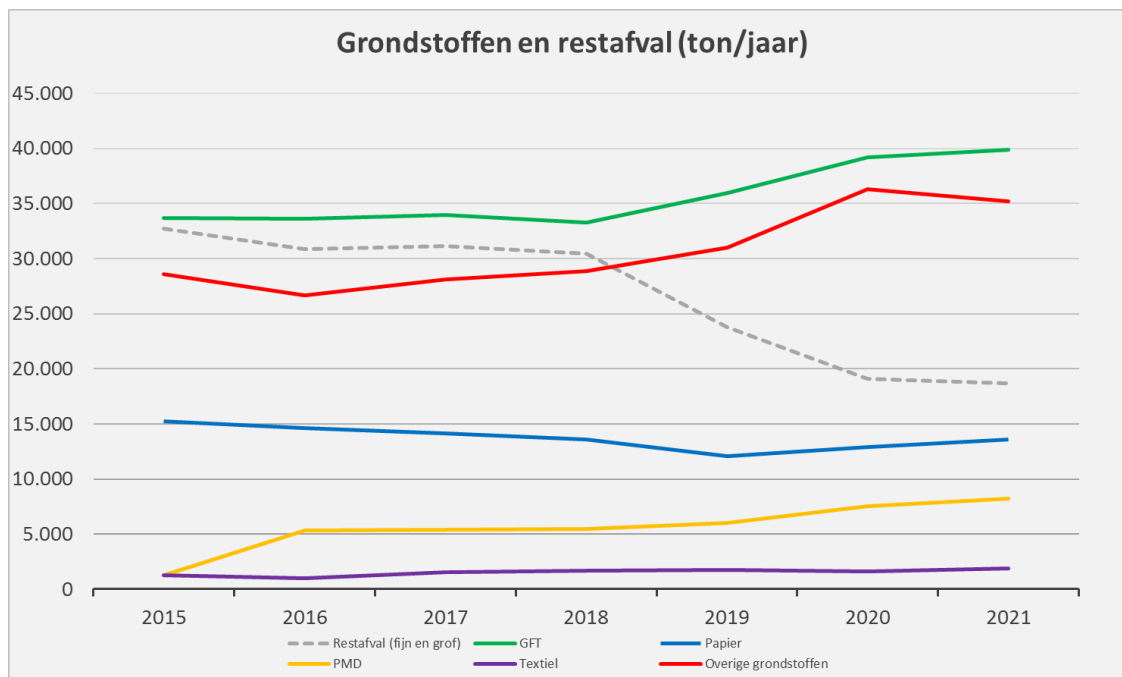
In tegenstelling tot 2020 zijn de baten van de grondstoffen meegevallen, met name door de hogere opbrengsten voor papier. Onduidelijk is of deze trend de komende jaren doorzet. De opbrengst voor papier is een wereldmarktprijs.



Grafiek 6: Ontwikkeling verwerkingsopbrengsten/kosten



Nieuwe afspraken met verwerkers hebben ook geleid tot hogere baten, met name voor textiel. Er is ook een licht herstel te zien in de opbrengsten van de andere grondstofstromen. Deze voordelen zijn incidenteel en het is onzeker of de trend doorzet. In grafiek 7 is de ontwikkeling van de hoeveelheden grondstoffen over de afgelopen jaren te zien.



Grafiek 7: Ontwikkeling ingezamelde grondstoffen (ton/jaar) 2015-2021

Uit de grafiek blijkt een stijgende trend ten opzichte van 2020 voor de grondstoffen. Het gaat met name om gft (+5%), papier (+5%), pbd (+10%) en textiel (+4%). De stijging van de hoeveelheid gft wordt veroorzaakt door beter scheiden door inwoners. Daarbij is wel sprake van een hogere vervuilingsgraad. Ook bij de andere grondstofstromen zien we een hogere vervuilingsgraad.

In bovenstaande grafiek is de ontwikkeling van gft wel opgenomen, maar deze grondstof levert geen inkomsten op. gft kost geld om te verwerken en wordt daarom in financiële zin verantwoord als verwerkingskosten.

In tabel 6 zijn de opbrengsten uit de ingezamelde grondstoffen per fractie uiteengezet. De grootste financiële afwijkingen worden onder de tabel nader toegelicht.

Baten grondstoffen in €	begroting 2021	berap 2021	jaarrek 2021	verschil	%
Kunststof verpakkingen en drankenkartons	2.648	2.164	2.239	75	3,5%
Textiel	-27	321	350	29	8,9%
Oud ijzer	160	290	351	61	21,1%
Papier	521	990	1.629	639	64,6%
Overige fracties	138	227	212	-15	-6,4%
<b>Totaal</b>	<b>3.440</b>	<b>3.992</b>	<b>4.781</b>	<b>789</b>	<b>19,8%</b>

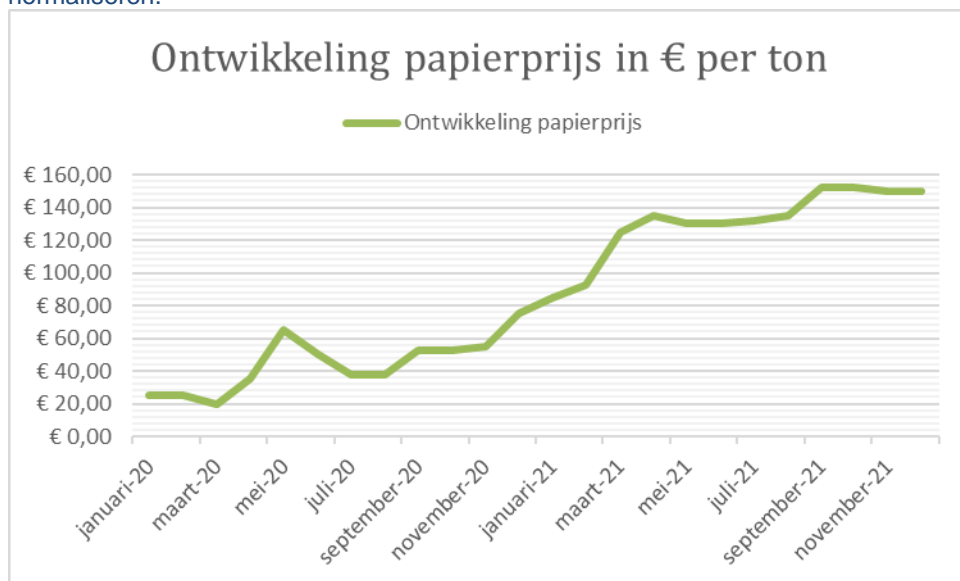
Tabel 6: Baten uit ingezamelde grondstoffen jaarrekening 2021 versus stand bestuursrapportage 2021 (berap)

De opbrengst van de meeste grondstoffen is redelijk in lijn met de begroting. De procentueel grotere voordelen op textiel en oud ijzer worden veroorzaakt door hogere tarieven; het gevolg van schaarste door de coronapandemie.

#### Papier

Vooral de papiertarieven zijn gedurende het jaar steeds verder gestegen onder druk van de toenemende vraag. Door de coronacrisis is er vooral meer vraag naar karton, door de grote stijging van het aantal pakketten. Ten tijde van de bestuursrapportage is voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een stagnatie van de tarieven, omdat de pandemie op dat moment onder controle leek te zijn. De prijs bleef echter verder stijgen, met deze extra opbrengst tot gevolg. De papierprijs was in 2020 nog geen € 30,- per ton. Ultimo 2021 was de prijs € 157,50 per ton. Bij de bestuursrapportage gingen

we nog uit van een normalisering van de prijzen. Die heeft zich niet voorgedaan. Dit verklaart waarom de papieropbrengst in het basispakket over heel 2021 ongeveer 60% hoger ligt dan begroot. We gaan er op dit moment vanuit dat de ontwikkeling van de pandemie niet tot nieuwe lockdowns zal leiden. Daarmee zal de vraag en daarmee de prijs in de loop van 2022 normaliseren.



Grafiek 8: Ontwikkeling papierprijs

#### Kunststof, blik en drankkartons (pbd)

Het Afvalfonds maakt nu zelf afspraken met verwerkers. De vergoeding is in 2020 vastgesteld en gelijk aan de eerdere vergoeding voor het inzamelen. De afrekening 2020 en 2021 hebben nog niet plaatsgevonden. Op basis van de huidige voorschotten 2020 gaan we er vanuit dat het eerder voorziene nadeel van € 400.000 (bestuursrapportage 2021) uitkomt op € 350.000.

#### Textiel

Vanaf 2021 hebben wij onder betere voorwaarden een jaarcontract afgesloten met een nieuwe verwerker. Net als bij papier zijn ook voor textiel de marktomstandigheden gunstig. We hebben maatregelen genomen om het vochtpercentage in het textiel sterk terug te dringen. Deze zaken hebben geleid tot een beter resultaat voor de opbrengsten van ons ingezamelde textiel.

### 3.5.3 Uitvoeringskosten

In tabel 7 zijn de afwijkingen op de uitvoeringskosten ten opzichte van de bestuursrapportage 2021 uiteengezet. De belangrijkste afwijkingen worden na de tabel toegelicht.

Mutaties kosten Basispakket t.o.v. bestuursrapportage 2021	Mutatie	voordeel/ nadeel
ORT	137	v
Kosten tractie	-400	n
Kwaliteitsverbetering grondstoffen	322	v
Overige, per saldo	164	v
BTW	137	v
<b>Totaal</b>	<b>360</b>	<b>v</b>

Tabel 7: Mutaties kosten basispakket

#### Onregelmatigheidstoeslag (ORT)

Bij de bestuursrapportage is een berekening gemaakt van de hoogte van de nog uit te betalen onregelmatigheidstoeslag over 2014 tot en met 2021. Bepaalde onderdelen van deze nabetaling moesten echter nog nader worden uitgewerkt en berekend. De uiteindelijk berekening is lager uitgevallen.

#### Kosten tractie

Het nadeel op de kosten tractie wordt veroorzaakt door diverse factoren. Hogere tarieven voor brandstoffen hebben geleid tot een stijging van de totale brandstofkosten. Daarnaast is er sprake van enige vertraging in de aanschaf van nieuwe voertuigen. Hierdoor stijgen de kosten voor huur van materieel en de onderhoudskosten van het materieel.

### Kwaliteitsverbetering grondstoffen<sup>2</sup>

In de begroting 2021 is budget opgenomen om te investeren in kwaliteitsverbetering van de grondstoffen. In 2021 is met dat budget ingezet op communicatie en afvalcoaches. Door de krapte op de arbeidsmarkt bleek het lastig om de vacatures voor communicatie en de afvalcoaches in te vullen. Hierdoor zijn er ook geen kosten gemaakt voor de ontwikkeling van communicatiecampagnes. Ondertussen is een deel van de vacatures wel ingevuld.

De besluitvorming over het invoeren van datagestuurd werken is uitgesteld naar 2022. Er resteert over 2021 nog een budget van € 322.000. Het voorstel is om dit bedrag te reserveren voor het verbeteren van de kwaliteit van de grondstoffen.

### Overige

De post overige is een optelsom van een veelheid aan kleinere verschillen. De grootste is de onderschrijving op inzameling evenementen (€ 92.000).

### BTW

Sinds de invoering van het BTW-compensatiefonds (BCF) mogen gemeenten de BTW die zij betalen over de activiteiten van de (wettelijke) afvalinzameling- en verwerking verrekenen met de burger. Avri berekent deze compensabele BTW voor de gemeenten door in het tarief afvalstoffenheffing, middels een opslag van 13,5%. Dit BTW-deel wordt berekend over de kostengrondslag van het basispakket en leidt rechtstreeks tot baten voor de gemeenten. De BTW wordt jaarlijks met de gemeenten afgerekend op basis van de werkelijke kosten en opbrengsten in de jaarrekening. De voor- en nadelen in voorliggende jaarrekening leiden tot een voordelig BTW-effect ten opzichte van de bestuursrapportage voor Avri. Dat betekent voor de acht regiogemeenten een nadelig effect van € 137.000 ten opzichte van de bestuursrapportage. De daadwerkelijke afrekening is gebaseerd op de bevoorschotting (die is gebaseerd op de begroting) en bedraagt € 118.000.

### 3.6 Verantwoording baten en lasten

De lasten van het programma Basispakket worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. De opbouw van deze baten staan in paragraaf 7: Lokale heffingen. In tabel 8 worden de baten en lasten verder gespecificeerd en maken we de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2021</b>	<b>begroting 2021</b>	<b>berap 2021</b>	<b>jaarrekening 2021</b>	<b>verschil voordeel/ jaarrekening-berap nadeel</b>	<b>jaarrekening 2020</b>
<b>Lasten</b>					
Lasten uitvoering basispakket	26.543	27.242	27.020	222 V	26.081
BTW basispakket 13,5% tbv regiogemeenten	3.254	3.274	3.136	138 V	3.055
Kwijtscheldingen *	1.318	1.289	1.112	177 V	996
Verrekening positief exploitatieresultaat	0	0	0	0	0
<b>Totaal lasten programma basispakket</b>	<b>31.115</b>	<b>31.805</b>	<b>31.268</b>	<b>537 V</b>	<b>30.132</b>
<b>Baten</b>					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	3.440	3.992	4.781	789 V	2.962
Inzet voorziening tgv basispakket op begrotingsbasis				0	63
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	28.701	28.813	29.647	834 V	23.633
Exploitatieresultaat programma basispakket	-26	0	0	0	1.824
<b>Totaal baten programma basispakket</b>	<b>32.115</b>	<b>32.805</b>	<b>34.428</b>	<b>1.623 V</b>	<b>28.482</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>3.160</b>	<b>2.160 V</b>	<b>-1.650</b>
Gemeentelijke bijdrage					1.220
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>3.160</b>	<b>2.160 V</b>	<b>-430</b>
Onttrekking uit reserves	50	50	50	0	430
Storting saldo naar voorziening basispakket	-1.050	-1.050	-3.210	-2.160	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 8: Baten en lasten programma Basispakket

In het saldo van baten en lasten is de dotatie aan de voorziening van de risico-opslag van € 1.050.000,- nog niet meegenomen om het volledige bedrag wat in de voorziening basispakket, bestaande uit deze risico-opslag én het resultaat over boekjaar 2021, beide inzichtelijk te maken.

<sup>2</sup> Voorheen "gedragssturing"

## 4 PROGRAMMA PLUSPAKKET



**De aanvullende activiteiten die Avri verricht voor gemeenten, zoals het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR) en handhavingstaken.**



### 4.1 Inleiding

In het programma Pluspakket zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Dankzij dit pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket voor de gemeenten. Dit dienstenpakket bestaat onder andere uit het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Verder levert Avri diensten op het gebied van toezicht en handhaving op onderdelen van de APV. Daarnaast worden voor een aantal gemeenten afvalstromen uit de openbare ruimte verwerkt en worden extra inzamelrondes afval uitgevoerd. De taken uit het pluspakket worden tegen kostprijs aangeboden en eventuele voor- en nadelen worden – op basis van de afgesloten raamovereenkomst – verrekend met de gemeenten. Daarmee ligt het financiële risico bij de individuele gemeenten. Voor overige, kleine pluspakketopdrachten waarbij dit niet is overeengekomen, worden financiële resultaten verrekend met de reserve pluspakket van Avri.

In 2021 is voor vier gemeenten de openbare ruimte onderhouden. Voor drie gemeenten zijn toezicht- en handhavingstaken in het kader van de APV uitgevoerd.

### 4.1 Terugblik Integraal Beheer Openbare Ruimte

Naast de klimaatverandering had vooral de coronapandemie in 2021 invloed op de dagelijkse gang van zaken bij het beheer van de openbare ruimte. Om de besmettingen te voorkomen werden de landelijke richtlijnen gevolgd. Voor medewerkers die niet thuis konden werken, hebben we 'bubbles' gevormd om onderlinge besmetting te voorkomen.

De extreme weeromstandigheden en het coronavirus hebben een zware wissel getrokken op de medewerkers. Over het geheel hebben we goede resultaten geboekt en voor een belangrijk deel de gewenste kwaliteit gehaald. We realiseren ons dat bewoners en gemeenten dat soms anders hebben beleefd, vooral toen het onkruid hoog stond tijdens de groeipeik.

#### *Kwaliteit*

Het afgelopen jaar heeft het extreme weer een grote invloed gehad op onze werkzaamheden in de openbare ruimte. Daardoor zijn de kwaliteitsnormen niet altijd gehaald. Voorbeelden zijn de winterse omstandigheden in februari en het zware noodweer in juni.

Daarnaast hebben we te maken gehad met vochtig en relatief warm weer in het tweede en derde kwartaal. Dit heeft geleid tot een groeipeik in het onkruid. Deze groeipeik was een landelijk verschijnsel. Daardoor ontstond krapte op de arbeidsmarkt en was extra inzet door inhuur maar beperkt mogelijk. Ook door afwezigheid van eigen personeel (corona) hebben we niet altijd aan de gewenste kwaliteit kunnen voldoen. Met name onkruid op verharding en het zwerfvuil voldeden enige tijd niet aan de gestelde normen. De verwachting is dat we steeds meer te maken krijgen met extreme weersomstandigheden, waar wij in het dagelijks onderhoud rekening mee moeten houden. We streven er steeds naar om de bedrijfsvoering zo goed mogelijk te laten aansluiten op deze ontwikkelingen.

### *Kostenbesparingen gemeenten*

Door de huidige financiële situatie zijn gemeenten genoodzaakt om hun uitgaven structureel te verlagen. De bij Avri ondergebrachte plustaken ontkomen niet aan deze bezuinigingen. Vaak krijgt Avri de opdracht om de kosten zoveel mogelijk te reduceren, zonder verlaging van de kwaliteit. En hoewel dit bij enkele diensten is gelukt, is het niet mogelijk om de gewenste verlaging van de kosten te behalen zonder in te leveren op kwaliteit. Samen met gemeenten blijven we zoeken naar een zo goed mogelijke invulling van deze opdracht.

### *Onderzoek Buren*

In 2020 heeft de gemeente Buren een evaluatie op de uitvoering van de IBOR-taken uitgevoerd. Daaruit bleek onder meer dat Avri de gevraagde kwaliteit levert en het werk overwegend binnen de jaarbegroting uitvoert. Ook is geconcludeerd dat de kosten voor het uitvoeren van de taken structureel toenemen. Bij vaststelling van deze evaluatie is besloten in 2021 een vervolgonderzoek uit te voeren. Dit onderzoek heeft inmiddels plaatsgevonden. Het eindrapport is besproken met het college van de gemeente Buren. Na de verkiezingen wordt het gepresenteerd aan de nieuwe raad. Door Buren wordt op dit moment nagedacht hoe zij het rapport met de andere IBOR gemeenten gaan delen.

In het rapport wordt geconstateert dat Avri de afgelopen jaren veel kennis en ervaring heeft opgedaan omtrent het beheer van de openbare ruimte. Daarnaast is Avri steeds beter in het adviseren van de gemeente Buren op tactisch niveau. De gemeente Buren heeft aangegeven dat er behoefte is aan meer kostenstabiliteit en flexibiliteit om mee- en tegenvallers te kunnen opvangen. Het advies is om te heroverwegen of Avri mag werken met een financiële buffer, waardoor mee- en tegenvallers over een langere periode tegen elkaar kunnen worden weggestreept.

## **4.2 Resultaten IBOR**

Uitgezonderd de bestrijding van het onkruid hebben we aan de gestelde beeldkwaliteitsnormen voldaan. We hebben veel inzet moeten plegen op het zwerfvuil. Dit kwam vooral door intensief gebruik van de openbare ruimte door bewoners die thuis zaten vanwege de coronapandemie. Onderstaande grafiek toont het verloop van de beeldkwaliteit voor alle IBOR-gemeenten. De conclusie is dat de beeldkwaliteit in 2021 is verbeterd en ruim boven het afgesproken norm (tot max 10% onder niveau) is.



*De vlindertuin in de gemeente Tiel*



Grafiek 9: IBOR verloop beeldkwaliteit

In onderstaande tabel is een korte samenvatting van de IBOR-resultaten (kwaliteit, meldingen en financieel resultaat) van 2021 per gemeente weergegeven.

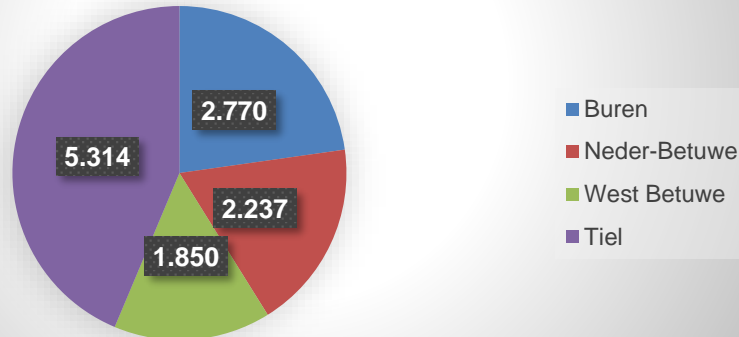
De beeldkwaliteit voldoet per gemeente aan de norm. In de gemeente Tiel is het percentage onder niveau hoger dan bij de andere gemeenten. Dit komt omdat er hier door het groeiende weer en het hoge verzuim van medewerkers op meerdere momenten te veel onkruid aanwezig was.

Gemeente	Beeldkwaliteit			meldingen aantal	financieel saldo onderschrijding t.o.v. bijgesteld DVO-budget
	% boven niveau	% gewenst niveau	% onder niveau		
Buren	72,40%	26,50%	1,10%	2781	3,0%
West Betuwe	88,20%	11%	0,80%	458	2,4%
Neder-Betuwe	49,50%	50%	0,50%	1873	1,8%
Tiel	49,10%	44%	6,90%	4219	0,9%

Tabel 9: Kwaliteit, meldingen en financiële resultaten per IBOR-gemeente.

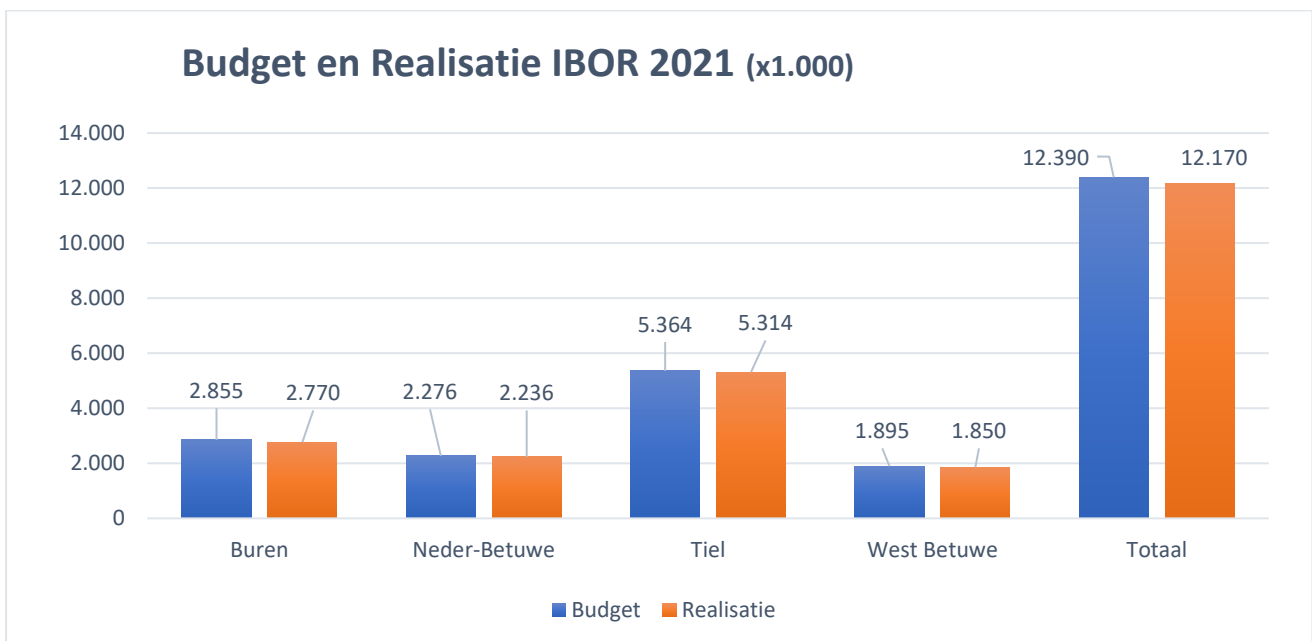
Voor het uitvoeren van de werkzaamheden was voor 2021 een totaalbedrag van ruim 12 miljoen euro begroot. De gerealiseerde kosten (€ 12.171.000) liggen € 217.000 lager (ca 2%). Bij elke individuele gemeente hebben we te maken met een onderschrijding. In onderstaande grafiek is per gemeente de omvang van de DVO in beeld gebracht.

## Realisatie IBOR 2021 per gemeente totaal 12.171 (x 1.000)



Grafiek 10: Realisatie IBOR-gemeenten

In onderstaande tabel zijn de financiële resultaten per IBOR-gemeente weergegeven. Er is verschil tussen het begrote bedrag genoemd in de bestuursrapportage 2021 van Avri en de toegekende DVO-budgetten. Dat is ontstaan doordat de DVO-budgetten van enkele gemeenten nog in de laatste maanden van het jaar zijn gewijzigd.



Tabel 10: Jaarafrekening DVO's IBOR

### 4.3 Terugblik Handhaving

Het was een dynamisch jaar voor het team Handhaving. Door de professionaliteit en flexibele houding van de handhavers, hebben zij hun bijdrage geleverd aan de leefbaarheid binnen de gemeenten. Voor de gemeenten Culemborg, Tiel en Zaltbommel verzorgen we de handhaving op de algemene plaatselijke verordening (APV) en het fiscaal parkeren.

Het team handhaving kende veel verloop van medewerkers. De goede ontwikkelmogelijkheden binnen Avri zijn daarvan een belangrijke oorzaak. Veel medewerkers hebben de stap gemaakt naar de politie. Eind 2021 was de volle formatie weer ingevuld.

De invoering van de maatregelen om de verspreiding van het coronavirus te beperken heeft op het team Handhaving veel invloed gehad. De focus lag op de vraag vanuit de Veiligheidsregio Gelderland-Zuid om te handhaven op het naleven van de richtlijnen. In overleg met de gemeenten heeft Avri door het toezicht op de coronamaatregelen niet alle reguliere handhavingstaken kunnen uitvoeren.

De gemeenten en de Veiligheidsregio hebben diverse keren hun waardering naar de handhavers uitgesproken. Ook binnen Avri zijn we trots dat we goede resultaten voor de gemeenten hebben behaald, ondanks het personeelsverloop en de pandemie.

#### 4.4 Verantwoording baten en lasten

Tabel 11 bevat de baten en lasten en het resultaat van het programma Pluspakket over 2021.

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2021</b>	<b>begroting GR Avri 2021</b>	<b>berap GR Avri 2021</b>	<b>jaarrekening GR Avri 2021</b>	<b>verschil jaarrek-berap</b>	<b>voordeel/ nadeel</b>	<b>jaarrekening GR Avri 2020</b>
<b>Lasten</b>						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.399	12.897	12.229	-668	V	11.196
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	221	163	798	635	N	473
Handhavingstaken	1.180	1.270	1.302	32	N	1.277
Overige dienstverlening pluspakket	390	271	257	-13	V	235
Friciekosten ontmechting DVO Neerijnen	0	0	0	0	N	6
Af te dragen vennootschapsbelasting	0	3	-3	-6	V	4
<b>Totaal lasten programma pluspakket</b>	<b>14.190</b>	<b>14.604</b>	<b>14.583</b>	<b>-20</b>	<b>V</b>	<b>13.191</b>
<b>Baten</b>						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.399	12.558	12.172	-386	N	11.196
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	221	163	798	635	V	473
Handhavingstaken	1.180	1.241	1.302	61	V	1.277
Overige dienstverlening pluspakket	400	291	274	-17	V	258
Friciekosten ontmechting DVO Neerijnen	0	0	0	0		0
<b>Totaal baten programma pluspakket</b>	<b>14.200</b>	<b>14.253</b>	<b>14.547</b>	<b>294</b>	<b>V</b>	<b>13.204</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>10</b>	<b>-351</b>	<b>-37</b>	<b>314</b>	<b>V</b>	<b>13</b>
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>10</b>	<b>-351</b>	<b>-37</b>	<b>314</b>	<b>V</b>	<b>13</b>
Onttrekking uit reserves	0	101	9	-92		0
Onttrekking uit reserves (reserve Friciekosten Neerijnen)	0	48	48	0		6
Storting naar reserves (reserve Pluspakket)	-10	0	-20	-20		-19
Storting naar reserves (Algemene bedrijfsreserve)	0	0	0	0		0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>-202</b>	<b>0</b>	<b>202</b>		<b>0</b>

Tabel 11: Baten en lasten programma Pluspakket (in veelvoud van duizenden)

#### Integraal beheer openbare ruimte – via DVO

De uiteindelijke kosten zijn lager uitgevallen dan in de bestuursrapportage voorzien. Dit komt vooral door lagere kosten van werken derden, bij de diverse gemeenten.

#### Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten

Aan overige opdrachten voor het beheer van de openbare ruimte is in 2020 een bedrag van € 798.000 besteed. Dit zijn opdrachten die buiten de afspraken uit de dienstverleningsovereenkomst als meerwerk aan Avri zijn verstrekt.

#### 4.5 Verklaring financieel resultaat

Het financieel resultaat van dit programma is nihil. In beginsel worden alle baten en lasten binnen het pluspakket afgerekend met de gemeenten. Hierop zijn in 2021 twee uitzonderingen:

- Bij de bestuursrapportage is besloten om een deel van de extra kosten vanwege de nabetaling ORT, voor een bedrag van € 48.000, te dekken uit de reserve frictiekosten Neerijnen. Er is in 2021 derhalve € 48.000 onttrokken aan deze reserve.
- € 20.000 voordelig resultaat op het ophalen van extra gft en afvalstromen. Dit resultaat is inclusief een positieve vpb verrekening. Deze positieve vpb-last wordt veroorzaakt door het verlies op het programma Pluspakket. Het resultaat wordt conform de nota reserves en voorzieningen verrekend met de reserve pluspakket van Avri.



## 5 PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL



De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

### 5.1 Inleiding

Avri voert in beperkte mate activiteiten uit voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het basispakket. De activiteiten op het gebied van bedrijfsafval zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen. Het programma Bedrijfsafval vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en de omzet. De positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners. We zien nog altijd potentieel om dit aandeel in de toekomst te vergroten en daardoor de dekkingsbijdrage voor de inwoners van Rivierenland te verstevigen. Ons marktaandeel in het MKB is stabiel. Wij schatten dit op circa 20% van de markt in het Rivierenland. Die markt wordt door in totaal 6 partijen bediend.

We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling van papier en plastic en gft mogelijk te maken, door bedrijven te adviseren en service te bieden. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot.

### 5.2 Terugblik 2021

#### *Bedrijfsmatig afval*

Als het gaat om de inzameling van bedrijfsafvalstromen, is 2021 goed verlopen. Ondanks de coronacrisis zet het herstel van de markt zich voort. Dit is met name terug te zien in de groei van het aantal klanten waar wij afval inzamelen. De hoeveelheden aangeleverd op ons grondstoffenpark zijn als gevolg van de pandemie wat achtergebleven.

#### *Sponsoring*

Door de coronacrisis zijn de jaarlijkse regionale evenementen, waaronder de Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport, niet doorgedaan. Avri heeft hier dus geen bijdrage kunnen leveren in de vorm van gratis diensten. Het budget is ingezet voor de 'pleintjes van morgen', waarbij gerecycled straatmeubilair wordt gebruikt.



### 5.3 Verklaring financieel resultaat 2021

Het jaarresultaat voor vpb (vennootschapsbelasting) van het programma Bedrijfsafval valt € 307.000 positiever uit dan verwacht bij de bestuursrapportage 2021. Het bedraagt € 526.000 voor vpb. Hiermee stijgt de bruto winstmarge boven de 20%. Het overgrote deel van dit resultaat is een direct gevolg van de hoge papiertarieven (€ 217.000). De rest van het verschil wordt veroorzaakt door een hogere opbrengst van afvalstromen. Dit gaat met name om groenstromen, waarbij er sprake is van een grotere afvalstroom. Bij bouw- en sloofafval is sprake van een verbeterd verwerkingscontract, waardoor de kosten dalen en de marge is verbeterd. De resultaten kunnen vanwege de grilligheid van de grondstoffenmarkt uit voorzichtigheid niet als structureel worden aangemerkt. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval. Conform het in de nota reserves en voorzieningen vastgestelde beleid wordt deze reserve boven de € 200.000 afgeroomd.

RESULTAAT PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	Begroting 2021	Berap 2021	jaarrek 2021	Verschil		jaarrek 2020
				jaarrek- berap	voordeel/ nadeel	
Resultaat voor vennootschapsbelasting	67	219	526	307 V		231
Af te dragen vennootschapsbelasting	-13	-35	-107	-72 N		-40
<b>Resultaat na vennootschapsbelasting</b>	<b>54</b>	<b>184</b>	<b>419</b>	<b>235 V</b>		<b>191</b>

Tabel 12: Resultaat programma Bedrijfsafval

### 5.4 Verantwoording baten en lasten

Tabel 13 bevat de baten en lasten van het programma Bedrijfsafval over 2021. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	Begroting 2021	Berap 2021	jaarrek 2021	Verschil		jaarrek 2020
				jaarrek- berap	voordeel/ nadeel	
<b>Lasten</b>						
Lasten uitvoering Bedrijfsafval	2.039	2.062	2.061	1 V		2.030
Af te dragen vennootschapbelasting	13	35	107	-72 N		40
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.052</b>	<b>2.097</b>	<b>2.168</b>	<b>-71 N</b>		<b>2.070</b>
<b>Baten</b>						
Opbrengsten contracten Bedrijfsafval	1.936	2.020	2.096	76 V		2.007
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	137	241	456	215 V		198
Overige opbrengsten	33	20	35	15 V		56
<b>Totaal baten</b>	<b>2.106</b>	<b>2.281</b>	<b>2.587</b>	<b>306 V</b>		<b>2.261</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>54</b>	<b>184</b>	<b>419</b>	<b>235 V</b>		<b>191</b>
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>54</b>	<b>184</b>	<b>419</b>	<b>235 V</b>		<b>191</b>
Reservemutatie	54	184	419	235 V		191
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Tabel 13: Baten en lasten programma Bedrijfsafval

## 6 PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN



De baten en lasten van het primaire proces in het algemeen en de overhead in het bijzonder.

### 6.1 Inleiding

In dit programma worden de baten en lasten verantwoord die niet rechtstreeks aan de producten uit de overige programma's kunnen worden toegekend. Hierin vormen de kosten van de ondersteunende bedrijfsvoering (taakveld overhead) een groot onderdeel. De bedrijfsvoering zorgt er met ondersteunende werkzaamheden voor dat de primaire processen zo optimaal mogelijk bijdragen aan de bedrijfsdoelstellingen. Daarnaast worden in dit programma ook de baten en lasten van het taakveld rente verantwoord.

Avri ziet overhead niet louter als kostenpost. Middels een goed lopende en innovatieve bedrijfsvoering worden ook primaire taken beter en efficiënter uitgevoerd. De bereikte resultaten in 2021 worden in de paragraaf bedrijfsvoering verder toegelicht.

### 6.2 Verklaring financieel resultaat

Over het boekjaar 2021 is een voordeel op dit programma gerealiseerd van € 506.000. Dit voordeel bestaat enerzijds uit een voordeel op overheadlasten overhead van € 236.000 (3,5% van de begrote lasten) en anderzijds uit een voordeel op dividend en rente van samen € 270.000.

Het voordeel op de lasten overhead wordt voornamelijk veroorzaakt door twee ontwikkelingen. Ten eerste zorgt de krapte op de arbeidsmarkt ervoor dat vacatures langer open blijven staan en soms helemaal (nog) niet ingevuld kunnen worden. Ten tweede zien we dat door de coronapandemie diverse budgetten onderschrijden. Dat komt door de invloed van de coronapandemie. Bepaalde activiteiten waren niet of in mindere mate mogelijk, zoals teambuilding, gebruik van de catering en het volgen van opleidingen). Bovendien werden door de verhoogde werkdruk bepaalde projectmatige werkzaamheden in 2021 niet of in mindere mate uitgevoerd. Het gaat onder meer om ICT-projecten. We beschouwen het grootste deel van dit voordelige resultaat als incidenteel. Met de dotatie van dit resultaat aan de algemene bedrijfsreserve is het weerstandsvermogen op dit programma weer net op een voldoende niveau.

Het resultaat op het taakveld treasury bedraagt € 270.000. Dit resultaat bestaat uit de dividenduitkering 2020 van Realisatie BV (€ 250.000) en uit een renteresultaat (€ 20.000). De rente over 2021 wordt nader toegelicht in paragraaf 10: Financiering.

Het totaal saldo op het programma van € 506.000 wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsvoering (ABR) van Avri. Bij de vaststelling van deze jaarstukken wordt een voorstel gedaan voor de specifieke bestemming van de dividenduitkering.

In de jaarrekening 2021 bedraagt het overheadpercentage 12,9% (zie paragraaf 11: Bedrijfsvoering).

## Verantwoording baten en lasten

In deze paragraaf wordt de ontwikkeling van baten en lasten nader verklaard. In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van de jaarstukken 2021 afgezet tegen de bestuursrapportage 2021.

PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN	Begroting	Berap*	Jaarrekening	Verschil		Jaarrek 2020
	2021	2021	2021	jaarek-berap	Voordeel/ Nadeel	
<b>Lasten</b>						
Taakveld 0.4 Overhead	6.913	6.607	6.321	286 V		6.283
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.205	-4.205	-4.269	64 V		-3.882
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.329	-2.016	-2.014	-2 N		-1.769
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-274	-274	-274	0 -		-261
<b>Subtotaal taakveld 0.4 Overhead</b>	<b>105</b>	<b>112</b>	<b>-236</b>	<b>348 V</b>		<b>371</b>
Taakveld 0.5 Treasury (rente)	634	559	514	45 V		602
Taakveld 0.5 Treasury (dividend)	0	-250	-250	0 V		0
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-634	-559	-534	-25 N		-602
<b>Subtotaal taakveld 0.5 Treasury</b>	<b>0</b>	<b>-250</b>	<b>-270</b>	<b>20 V</b>		<b>0</b>
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	13	44	108	-64 N		46
Doorbelaste Vpb naar programma Basispakket	0	-6	-4	-2 N		-2
Doorbelaste Vpb naar programma Pluspakket	0	-3	3	-6 N		-4
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-13	-35	-107	72 V		-40
<b>Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-105</b>	<b>138</b>	<b>506</b>	<b>-368</b>		<b>-371</b>
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-105</b>	<b>138</b>	<b>506</b>	<b>-368</b>		<b>-371</b>
Taakveld 0.10 Mutatie reserves	-105	138	506	-368		371
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

\* De stand van de bestuursrapportage 2021 is aangepast; deze stand was in de bestuursrapportage niet correct weergegeven

Tabel 14: Baten en lasten programma Algemene baten en lasten



# JAARVERSLAG

## PARAGRAFEN

## 7 LOKALE HEFFINGEN

### 7.1 Inleiding

Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de deelnemende gemeenten. De gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR) verzorgt voor Avri de belastingaanslagen en de inning daarvan. Uitgangspunt is dat de tarieven afvalstoffenheffing kostendekkend zijn. Dit komt overeen met het wettelijk uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend mogen zijn.

### 7.2 Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In tabel 15 zijn voor 2021 het aantal huishoudens, de tarieven en de berekening van de opbrengsten afvalstoffenheffing uiteengezet. Ook het totaal aan kwijtschelding wordt zichtbaar. Dit wordt als last verantwoord in het programma Basispakket.

Baten afvalstoffenheffing 2021	begroting 2021	berap 2021	jaarrekening 2021	verschil jaarrek-berap	jaarrekening 2020
<b>Aantal huishoudens</b>					
Geregistreerde huishoudens	99.979	100.385	100.774	389	99.725
Niet betalende huishoudens basisdeel	-7.698	-7.529	-6.550	979	-7.232
<b>Betalende huishoudens basisdeel</b>	<b>92.281</b>	<b>92.856</b>	<b>94.224</b>	<b>1.368</b>	<b>92.493</b>
% betalende huishoudens	92,3%	92,5%	93,5%	1,0%	92,7%
<b>Tarieven</b>					
<b>Basistarief</b>	<b>€ 270</b>	<b>€ 270</b>	<b>€ 270</b>		<b>€ 211</b>
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50		€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (brengevoorziening - hoogbouw)	0,8	0,8	0,8		0,96
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (brengevoorziening)	1	1	1		1,2
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengevoorziening)					
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67		€ 5,60
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00		€ 9,60
<b>Baten afvalstoffenheffing programma basispakket</b>					
Bruto baten afvalstoffenheffing	€ 28.701	€ 28.813	€ 29.640	€ 827	€ 23.665
Kwijtschelding	-€ 1.318	-€ 1.289	-€ 1.112	€ 177	-€ 996
<b>Netto baten afvalstoffenheffing</b>	<b>€ 27.383</b>	<b>€ 27.524</b>	<b>€ 28.528</b>	<b>€ 1.004</b>	<b>€ 22.669</b>

Tabel 15: Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

Het aantal geregistreerde huishoudens is ten opzichte van de bestuursrapportage licht gestegen. In paragraaf 3.4.1 is het resultaat op de afvalstoffenheffing toegelicht.

## 8 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEEHERSING

### 8.1 Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen Avri. Het beschrijft op welke wijze risicomanagement als vast proces binnen de bedrijfsvoering wordt toegepast en verankerd. Ook geeft deze paragraaf inzicht in het risicoprofiel van Avri en de bijbehorende weerstandscapaciteit en -ratio. Het uitgangspunt vormt de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017, die in februari 2017 door het Algemeen Bestuur werd vastgesteld. De weerstandscapaciteit is verder uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 van Avri.

### 8.2 Ontwikkeling risico's

In deze paragraaf is voor ieder programma de ontwikkeling van het risicoprofiel weergegeven. Het actualiseren van het risicoprofiel is van belang, gezien de grilligheid van de begroting en het geringe weerstandsvermogen de afgelopen jaren. In onderstaande tabel zijn de risico's per programma weergegeven. Het risicoprofiel uit de bestuursrapportage 2021 is afgezet tegen de geactualiseerde stand in deze jaarstukken. Gewijzigde risico's worden toegelicht.

ONTWIKKELING FINANCIËLE RISICO'S ( * €1.000)	berap 2021	jaarrekening 2021	Vershil Berap - Jaarrekening
<b>Basispakket</b>			
1 Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	242	242	0
4 Faillissement van verwerkers	266	133	-133
5 Betaling afvalstoffenheffing	120	120	0
6 Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	4.900	5.912	1.012
8 Data Registratie GSL	15	15	0
10 Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140	140	0
11 Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	29	29	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	283	349	66
14 Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	250	250	0
17 Vervuiling van aangeboden grondstoffen	275	189	-86
19 Vergoeding kunststof verpakkingen	100	309	209
20 Onregelmatigheidstoelage	0	0	0
21 Brand bij verwerker kunststoffen	0	0	0
22 Corona effecten	pm	pm	0
23 Geschil met verwerker PMD's	430	603	173
24 Brandstofprijzen	0	120	120
<b>Totaal Basispakket</b>	<b>7.078</b>	<b>8.439</b>	<b>1.361</b>
<b>Pluspakket</b>			
13 Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
24 Brandstofprijzen	0	25	25
<b>Totaal Pluspakket</b>	<b>75</b>	<b>100</b>	<b>25</b>
<b>Bedrijfsafval</b>			
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4 Faillissement van verwerkers	14	7	-7
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	17	20	4
24 Brandstofprijzen	0	40	40
<b>Totaal Bedrijfsafval</b>	<b>68</b>	<b>104</b>	<b>37</b>
<b>Bedrijfsvoering</b>			
1 Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	604	604	0
<b>Totaal Bedrijfsvoering</b>	<b>604</b>	<b>604</b>	<b>0</b>
<b>Totaal alle programma's</b>	<b>7.825</b>	<b>9.247</b>	<b>1.423</b>

Tabel 16: Ontwikkeling financiële risico's Avri

### 8.3 Toelichting op de grootste of gewijzigde risico's

Onderstaand wordt een toelichting gegeven op de grootste risico's (>€ 500.000) of in 2021 gewijzigde risico's ten opzichte van de bestuursrapportage.

#### 4 – *Faillissement van verwerkers; risico verlaagd*

Het risico op een faillissement bij verwerkers is verlaagd. De situatie in de markt is dermate stabiel, dat de kansinschatting van éénmaal per jaar kan worden verlaagd naar éénmaal per vijf jaar.

#### 6 - *Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico verhoogd*

De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Dit akkoord heeft als doel om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen (oktober 2020). Kernpunt in dit bestuursakkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtmoment. Tot dat moment zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri.

Tevens is afgesproken om jaarlijks overleg te voeren over de nazorg (technisch en juridische aspecten), bestuurlijk en financieel. Het geeft partijen de tijd voor implementatie van maatregelen die een efficiënte nazorg waarborgen en voldoende financiële middelen hiervoor op te bouwen. Het stelt de gemeenten in staat tijdig te anticiperen op de ontwikkelingen en invloed uit te oefenen op de besluitvorming hieromtrent.

Er dienen voldoende financiële middelen beschikbaar te zijn bij overdracht. Verschillende uitgangspunten en parameters voor de bepaling van dit doelvermogen zijn onzeker in de tijd gezien. Daardoor blijft de onzekerheid bestaan dat er te weinig doelvermogen is opgebouwd op de nog nader te bepalen overdrachtsdatum. Daarentegen kunnen ook positieve ontwikkelingen (zoals bijvoorbeeld een langere vervangingstermijn van toegepaste materialen of hogere gerealiseerde beleggingsrendementen van het nazorgfonds) de komende jaren van invloed zijn op het benodigde, op te bouwen vermogen.

De stortplaats wordt al meerdere jaren intensief gemonitord en onderhouden. De technische risico's (o.a. ongelijke 'zetting', percolaatvorming) beschouwen we daarom als beheersbaar, waarbij opgemerkt wordt dat toekomstige (wettelijke) ontwikkelingen altijd van invloed kunnen zijn op de nazorgkosten.

Avri loopt meerdere financiële risico's bij de opbouw van het toekomstig doelvermogen. Deze risico's/onzekrheden zijn niet beïnvloedbaar omdat de provincie autonoom bevoegd is te besluiten over de uitgangspunten (waaronder het overdrachtmoment dat na overleg met de Avri-gemeenten wordt bepaald). In het risicoprofiel gaan we er vanuit om voldoende middelen te hebben opgebouwd voor directe overdracht na besluitvorming in 2031. Rekening houdend met de reële doorlooptijd van het (deels juridisch) sluitingsproces en contractuele afspraken gaan we voor de inschatting van de risico's uit van (eerdere) overdracht per 2034 (voor de opbouw van het doelvermogen gaan we uit van overdracht per 2044). Hierbij zal er naar verwachting voor het beslistmoment in 2031 (tenminste) door het nazorgfonds nog een studie worden uitgevoerd voor actualisatie van de rekenrente, welke de meeste invloed heeft op het doelvermogen. Op dit moment is – ook voor de nazorgorganisatie - onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben (zowel positief als negatief).

Op basis van de gehanteerde uitgangspunten wordt € 10,9 mln. doelvermogen opgebouwd per 2044. Bij deze geleidelijke opbouw is er per 2034 een bedrag van € 8,4 mln. beschikbaar. Voor de bepaling van de financiële risico's zijn met het landelijke rekenmodel Rinas (voor berekening van het doelvermogen) meerdere scenario's berekend. De scenario's gaan er vanuit dat één of meerdere uitgangspunten afwijken van de huidig ingenomen standpunten door Avri en eventuele overdracht per 2034;

- Bij een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar bijvoorbeeld 2,5% (en voor het overige conform de huidige uitgangspunten voor de berekening van het doelvermogen) neemt het doelvermogen bij overdracht in 2034 toe tot naar schatting ca. € 16 mln. En bedraagt het tekort in het opgebouwd vermogen dus € 7,6 mln.
- Uitgaande van alle provinciale uitgangspunten zou een verlaging van de rekenrente naar 2,5% zelfs leiden tot een doelvermogen van ca. € 55,6 mln per 2034. En bedraagt het tekort in het opgebouwd vermogen dus € 47,2 mln.

De kans dat de rente bij de volgende studie wordt verlaagd en in welke mate is op dit moment niet duidelijk. In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen voor de komende jaren te bespreken. Dit stelt de gemeenten in staat om samen met de provincie te anticiperen op deze ontwikkelingen. De kans dat de genoemde uiterste effecten zich gaan voordoen wordt derhalve op dit moment als zeer klein ingeschat.

Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het doelvermogen. Voorbeelden zijn lagere nazorgkosten door technische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.



Rekening houdend met de diverse risico scenario's en de actuele inschatting van de kans dat deze zich voordoen, bedraagt het gekwantificeerd risico in de jaarrekening (maart 2022) € 5,9 mln. op basis van de toe te passen kans x effect methode. Dit is € 1,0 miljoen hoger dan vorig jaar. De stijging wordt veroorzaakt doordat bij evaluatie van de actualisatie van het nazorgplan is gebleken dat de Provincie een streng monitoringsregime van het grondwater blijvend kan eisen gedurende de eeuwigdurende nazorg.

In 2021 is tevens voor het eerst € 1.050.000 toegevoegd aan de voorziening basispakket, ter dekking van het risico dat het doelvermogen bij overdracht € 5,9 mln nadelig afwijkt van de opgenomen voorziening. In het gedeelte over het weerstandsvermogen verderop in deze paragraaf wordt het effect hiervan zichtbaar.

#### *12 – Inzet medewerkers uitvoering; risico verhoogd*

De arbeidsmarkt lijkt steeds krappere te worden. Zo is er een nog grotere vraag naar chauffeurs. Ook voor uitzendbureaus is het steeds moeilijker om gekwalificeerd personeel te vinden. Op deze arbeidsmarkt is het ook steeds makkelijker voor personeel om over te stappen naar een andere werkgever.

We proberen als oplossing onze vaste schil aan mensen te vergroten en de flexibele schil te verkleinen. We bieden medewerkers de nodige opleidingen aan om hen breed inzetbaar te maken. Daarnaast kijken we ook naar de arbeidsvoorwaarden om bestaande medewerkers te behouden.

Bij de IBOR-teams maken we veel gebruik van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt. Door gewijzigde wetgeving zien we al jaren dat de instroom bij beschut werk afneemt, maar de uitstroom op peil blijft (pensionering, doorstromen naar regulier/ander werk). Sinds dit jaar is daarbij gekomen dat mensen eerder met pensioen kunnen (gewijzigde wetgeving). Hierdoor is de uitstroom versneld en voorzien we bij IBOR de komende jaren personeelskrapte. Dat dwingt ons tot keuzes in ons takenpakket.

Al met al zorgt deze situatie voor een steeds hogere werkdruk bij de bestaande bezetting met een evenredig toegenomen risico op ziekteverzuim.

#### *17 - Vervuiling van aangeboden grondstoffen; risico verlaagd*

Er vindt een verschuiving van het risico plaats. Er is een verlaging van het risico voor papier en textiel, en een groei van het risico op gft. Uit sorteerproeven blijkt dat de vervuiling van gft toeneemt. Dit heeft inmiddels geleid tot een eerste waarschuwing van onze verwerker voor het gft. Overigens is er ook landelijk een forse stijging vervuiling gft te zien. We zitten inmiddels op de grens van de landelijk vastgestelde norm. Dat maakt de kans op afkeur groot, als de vervuiling verder toeneemt.

#### *19 – Vergoeding kunststof verpakkingen; risico verhoogd*

De vervuiling in kunststof verpakkingen neemt landelijk sterk toe. De vergoedingen van het Afvalfonds worden vastgesteld op basis van deze landelijke vervuilingcijfers. Daarmee ontstaat het risico dat het Afvalfonds lagere vergoedingen gaat vaststellen en dus pbd inkomsten afnemen. Ook in de regio Rivierenland is de vervuiling van pbd overigens toegenomen.

#### *23 – Geschil met verwerker pbd; risico verhoogd*

Avri heeft een geschil met de verwerker van het pbd-afval over de afrekening 2017, 2018, 2019 en 2020. Zowel Avri als de verwerker (Veolia) zijn op basis van het afgesloten contract van mening dat er recht is op compensatie door de tegenpartij. Volgens onze berekeningen komen we op een vordering van € 170.000. De verwerker stelt echter dat er een betaling door Avri verricht moet worden van € 1,2 miljoen (tot en met afrekening 2019). In een vergelijkbaar geschil tussen Veolia en Afvalsamenwerking Limburg (ASL) heeft de rechtbank ASL geheel in het gelijk gesteld. Of Veolia in hoger beroep gaat is nog niet bekend. Wel zien wij de kans dat deze zaak in ons voordeel wordt beslecht sterk stijgen. We hebben daarom de kans van dit risico gehalveerd. Het risico stijgt echter nog wel, aangezien de totale claim vanuit Veolia is gestegen met € 0,7 miljoen, op basis van de aan ons gefactureerde eindafrekening over 2019.

#### *24 – Risico brandstofkosten; nieuw*

De grillige energiemarkt is in toenemende mate een risico voor de bedrijfsvoering van Avri. Uiteraard worden hogere brandstofprijzen verwerkt in de begroting. De onvoorspelbaarheid van de brandstofprijzen maakt echter dat we hier een risico voor opnemen.

#### 8.4 Ontwikkeling weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van Avri bestaat uit de reserves van Avri. Doordat de jaarstukken 2021 (voor reservemutaties) sluiten met een positief resultaat, verbetert de weerstandscapaciteit. In tabel 18 is de beschikbare weerstandscapaciteit per programma weergegeven. Een nadere toelichting op de mutaties van de reserves en voorzieningen is uitgewerkt in de jaarrekening (paragraaf 14.4).

#### 8.5 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's (paragraaf 8.3) af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit (paragraaf 8.4). In de nota Risicomanagement wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande waarderingstabel:

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN	BETEKENIS
Groter dan 2,0	Uitstekend
Tussen 1,4 en 2,0	Ruim voldoende
Tussen 1,0 en 1,4	Voldoende
Tussen 0,8 en 1,0	Matig
Tussen 0,6 en 0,8	Onvoldoende
Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

Tabel 17: Waarderingstabel weerstandsvermogen

In onderstaande tabel is het weerstandsvermogen uiteengezet. De uitkomsten zijn afgezet tegen de bestuursrapportage 2021.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			bestuursrapportage 2021	Jaarrekening 2021	Vershil
<b>Basispakket</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	7.078	8.439	1.361
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.050	3.210	2.160
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>0,2</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
<b>Pluspakket</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	75	100	25
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	0	103	103
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Voldoende	
<b>Bedrijfsafval</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	68	104	37
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	0	437	437
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,0</b>	<b>4,2</b>	<b>4,2</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Uitstekend	
<b>Bedrijfsvoering</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	604	604	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	488	847	359
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,8</b>	<b>1,4</b>	<b>0,6</b>
	Betekenis		Matig	Ruim voldoende	
<b>TOTAAL</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	7.825	9.247	-1.885
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.538	4.597	1.089
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,2</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	

Tabel 18: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Ondanks de positieve resultaten blijft het weerstandsvermogen van Avri in totaal ruim onvoldoende. Hierbij merken we op dat het programma Basispakket (waarin de grootste risico's worden gelopen) een weerstandsratio van factor 0,4 heeft (ruim onvoldoende). Gemeenten wordt dringend geadviseerd weerstandscapaciteit voor GR Avri in te richten.

*Programma Basispakket*

Het weerstandsvermogen stijgt van ratio 0,0 (ruim onvoldoende) naar een ratio van 0,4 (ruim onvoldoende). Enerzijds is er sprake van een toename van de risico's en anderzijds van een toename van het weerstandsvermogen. De toename van het weerstandsvermogen wordt veroorzaakt door de begrote dotatie vanuit de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1,05 miljoen en door het positieve rekeningresultaat op het basispakket van 2,16 miljoen.

#### Programma Pluspakket

Door het positieve resultaat op de IBOR-taken is de reserve pluspakket niet onttrokken ter (gedeeltelijke) dekking van de ORT-nabetaling. Dit zorgt ervoor dat het weerstandsvermogen van het programma Pluspakket, in afwijking van de bestuursrapportage matig is.

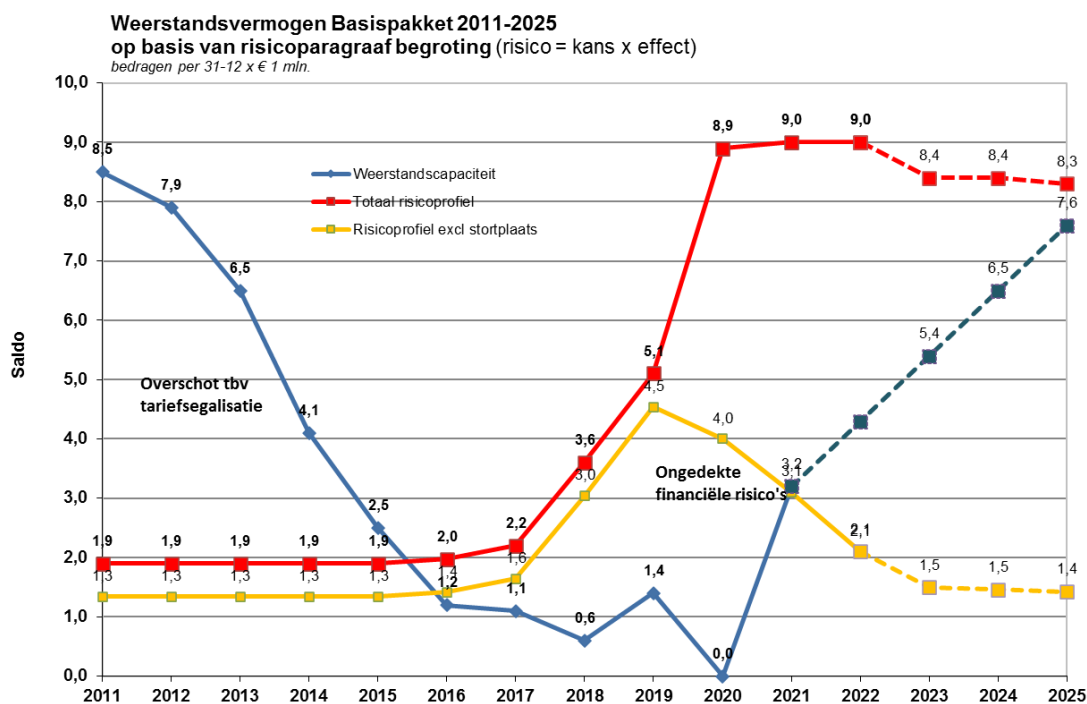
#### Programma Bedrijfsafval

Door het positieve resultaat op het programma Bedrijfsafval is het weerstandsvermogen voor dit programma uitstekend.

#### Programma Bedrijfsvoering

Door de dotatie van het dividend van Realisatie BV en het voordeel in de overheadlasten in deze jaarrekening is de beschikbare weerstandscapaciteit nu op een ruim voldoende niveau.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van het basispakket weergegeven. Daarbij gaan we ervan uit dat de risico's zich verder stabiel ontwikkelen en dat de opbouw van het weerstandsvermogen jaarlijks zal plaatsvinden, met de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1,05 miljoen.



Grafiek 11: Ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket

## 8.6 Kengetallen financiële positie

Kengetallen financiële positie	Jaarrekening	Jaarrekening
	2021	2020
Netto schuldquote	46,1%	68,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	46,1%	68,9%
Solvabiliteitsratio	2,4%	1,2%
Structurele exploitatieruimte	6,5%	0,0%

Tabel 19: Kengetallen financiële positie

### Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Avri ten opzichte van de omzet. Het laat zien in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De netto schuldquote is ten opzichte van 2020 verbeterd vanwege (reguliere) aflossing van vaste leningen en hogere baten dan in 2020.

### Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal is gelijk aan de netto schuldquote, aangezien Avri geen leningen heeft verstrekt.

### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan, waarin de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeenschappelijke regeling. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Avri in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteit is verbeterd als gevolg van de resultaten van 2021, die toegevoegd zijn aan de reserves (en voorziening basispakket).

### Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Avri heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele exploitatieruimte is met name verbeterd door de extra baten papieropbrengst en afvalstoffenheffing. Dit zijn naar de aard structurele baten. Het is echter de vraag of deze baten in 2022 dezelfde omvang zullen hebben.

## 9 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

### 9.1 Onderhoudsplan Avri

#### *Onderhoud gebouwen*

Het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) vormt de basis voor de jaarlijkse dotatie in de voorziening onderhoud gebouwen. Met deze voorziening worden de kosten van het onderhoud van de Avri-gebouwen geëgaliseerd. Alleen (in het plan opgenomen) kosten voor groot onderhoud mogen ten laste komen van de voorziening. Een actuele onderhoudsplanning is op basis van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) noodzakelijk om de hoogte van de voorziening te onderbouwen.

In 2020 is het MJOP van Avri geactualiseerd. Het heeft een looptijd tot en met 2039. De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud laten de gebruikelijke forse fluctuaties zien. Om deze fluctuaties te egaliseren is de voorziening groot onderhoud ingesteld. Daarmee worden de jaarlijkse kosten gelijkmatig verdeeld.

Het onderhoudsplan van Avri is van toepassing op alle gebouwen en terreininrichting op locatie De Meersteeg en op de diverse milieustraten in het verzorgingsgebied. Om de voorziening onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud uit het MJOP worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2021 € 635.000. In 2021 is een dotatie aan de voorziening gedaan van € 207.000 en is een bedrag van € 84.000 onttrokken. Het saldo per 31 december 2021 is daarmee € 759.000,-

<b>Onderhoud gebouwen</b>				
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>Toevoegingen</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>31-12-2021</b>
Voorziening onderhoud gebouw	635	207	-84	759
<b>Totaal</b>	<b>635</b>	<b>207</b>	<b>-84</b>	<b>759</b>

Tabel 20: Verloopoverzicht voorziening onderhoud gebouwen

#### *Onderhoud tractie*

Het voertuigenpark is relatief oud. Dat leidt tot hogere onderhoudskosten en de inhuur van voertuigen. In 2021 zijn stappen ondernomen om meer te investeren in vernieuwing van ons wagenpark.

We hebben relatief veel last van stilstand van de inzamelvoertuigen. Deels komt dat door de CNG-voertuigen en door inzet van financieel en technisch afgeschreven voertuigen. De CNG-voertuigen zijn aanschaf in 2011-2013 en hebben door de soort brandstof meer storingen tijdens de werkzaamheden. Daarnaast zijn 8 voertuigen (6 achterladers en 2 zijladers) financieel en technisch afgeschreven. Deze voertuigen worden ingezet vanwege de areaaluitbreiding van het verzorgingsgebied en zijn tot nu toe niet opgenomen in de vervangingsinvesteringen.

In 2021 is een aanbesteding gestart waarmee deze voertuigen vervangen kunnen worden. Daarnaast is beleidsmatig gekozen om over te gaan op een milieuvriendelijke brandstof, namelijk Hydrotreated Vegetable Oil (HVO). HVO is een tweede generatie biodiesel met een lagere CO2-emissie dan de traditionele diesel. Hiermee wordt het voertuigbestand milieuvriendelijker.

In 2021 zijn de volgende voertuigen aangeschaft; twee elektrische dienstauto's (uitbreiding), drie veegmachines (1 vervanging en 2 i.p.v. huur), één onkruidbrander en één strooier (vervanging). Eén strooier werd compleet gereviseerd.

Tractie	aantal
bedrijfsauto	68
fiets/scooter	10
overige	21
strooimateriaal	36
veegmachine	3
vrachtwagen	52
<b>Eindtotaal</b>	<b>190</b>

Tabel 21: Tractie

#### Ondergrondse containers

In Rivierenland staan bijna 1.500 ondergrondse containers voor de inzameling van restafval, glas, papier, textiel en incontinentiemateriaal. In 2021 zijn er rond de zestig containers extra geplaatst. De meeste zijn voor de inzameling van incontinentiemateriaal. Die is 1 januari 2022 in 4 gemeenten van start gegaan. De afschrijving van de ondergrondse containers is financieel tien jaar. Niet alle containers zijn dan ook technisch afgeschreven. Als blijkt dat ondergrondse containers technisch voldoende in orde zijn, worden ze gereviseerd in plaats van vervangen.

## 10 FINANCIERING

### 10.1 Inleiding

Het Treasurystatuut 2016 van GR Avri bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie. Ook staan hier de uitgangspunten en doelstellingen voor het treasurybeleid vermeld.

Het treasurybeheer is de (beleids-)uitvoering van de treasuryfunctie, binnen de kaders van het huidige Treasurystatuut. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die gericht zijn op het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, de financiële posities en hieraan verbonden risico's.

### 10.2 Risicobeheer

#### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet. Deze bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeld positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,5% bedragen van het begrotingstotaal (€ 4,1 miljoen). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2021 is de kasgeldlimiet niet overschreden, zoals te zien in tabel 22.

<b>Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)</b>				
<b>1. Toegestane kasgeldlimiet</b>	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Begrotingstotaal 2021	48.500	48.500	48.500	48.500
in procenten van de grondslag	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
in bedrag	4.123	4.123	4.123	4.123
<b>2. Omvang vlottende korte schuld</b>	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Opgenomen gelden < 1 jaar	2.000	-	-	-
Schuld in rekening-courant	438	-	-	-
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-
Totale omvang van de vlottende schuld	2.438	-	-	-
<b>3. Vlottende middelen</b>	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Contante gelden in kas	-	-	-	-
Tegoeden in rekening-courant	-10	3.005	280	165
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	477	3.486	9.735	2.387
Totale omvang van de vlottende middelen	468	6.490	10.015	2.552
<b>Toets kasgeldlimiet</b>	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Totaal netto vlottende schuld (2.) - (3.)	1.970	-6.490	-10.015	-2.552
Toegestane kasgeldlimiet (1.)	4.123	4.123	4.123	4.123
<b>Ruimte (+) / Overschrijding (-) = (1.) - (4.)</b>	<b>2.152</b>	<b>10.613</b>	<b>14.137</b>	<b>6.674</b>

Tabel 22: Kasgeldlimiet

#### *Renterisico*

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal (ca. € 9,9 miljoen) onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningenportefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar wordt aangepast. De vaste schulden van Avri bestaan uit geldleningen waarop geen renteherzieningen plaatsvinden. Er is dus geen renterisico voor wat betreft herziening van de rente op de bestaande leningen. In de huidige situatie heeft Avri bijna € 7 miljoen ruimte binnen de gestelde norm. Zie tabel 23.

<b>Renterisiconorm (bedragen x € 1.000)</b>		<b>2021</b>
1	Renteherzieningen	-
2	Betaalde aflossingen vaste schuld	2.859
3	Renterisico op vaste schuld (1+2)	2.859
4a	Begrotingstotaal (na Berap 2)	49.585
4b	Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage	20%
4	Renterisiconorm	9.917
5a	Ruimte onder renterisiconorm (4-3)	7.058

Tabel 23: Renterisiconorm 2021

#### Kredietrisicobeheer

Kredietrisico's zijn risico's op het niet-terugontvangen van uitgezette middelen. Avri heeft geen middelen uitgezet en loopt dus geen kredietrisico.

### 10.3 Financiering

De waarde van de vaste activa bedraagt ultimo 2021 € 29,6 miljoen. Hiervoor heeft Avri per 31-12-2021 voor € 30,6 miljoen aan leningen uitstaan. De vraag naar externe financieringsmiddelen is de afgelopen jaren toegenomen, omdat Avri de afgelopen jaren een substantieel deel van haar lasten heeft afgedekt door inzet van voorzieningen en het eigen vermogen. Avri heeft daarnaast als kapitaalintensief bedrijf permanent een grote financieringsbehoefte, mede als gevolg van (technologische) ontwikkelingen in de branche en beleidsontwikkelingen. In 2021 was er geen verdere uitbreiding nodig voor externe financieringsmiddelen. In tabel 24 zijn de langlopende geldleningen uiteengezet.

Schulden langer dan 1 jaar	Datum einde		Stand		Stand
	looptijd	Rente %	31-12-2020	Aflossingen	31-12-2021
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	1.260.000	420.000	840.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	3.250.000	1.000.000	2.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	3.750.000	250.000	3.500.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.765.432	246.914	3.518.518
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.812.500	250.000	3.562.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.436.000	116.000	2.320.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	4.800.000	200.000	4.600.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	4.136.000	176.000	3.960.000
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	17-1-2045	0,69%	3.492.000	144.000	3.348.000
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	17-1-2045	0,69%	1.358.000	56.000	1.302.000
<b>Totaal</b>			<b>33.459.932</b>	<b>2.858.914</b>	<b>30.601.018</b>

Tabel 24: Overzicht langlopende geldleningen

De langlopende schulden zijn afgelost op basis van de met de bank overeengekomen aflossingsverplichtingen. De totale rentelast bij bovengenoemde langlopende geldleningen over 2021 bedraagt € 456.000. Deze rentelasten zijn verwerkt in het programma Algemene baten en lasten en naar de overige programma's doorbelast. In 2021 zijn geen nieuwe leningen aangegaan.

#### Renteschema

Tabel 25 toont het renteschema volgens de notitie rente 2017, van de Commissie BBV.



Rentescema voor jaar:		2021
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	523.870
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	0
	Saldo rentelasten en rentebaten	523.870
c1.	De rente die aan grondexploitatie moet worden doorberekend	0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
c3.	De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	523.870
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	533.565
f.	Renteresultaat op het taakveld 0.5 Treasury	-9.695

Tabel 25: Rentescema

Bovenstaand renteresultaat kan opgesplitst worden in twee delen: een voordelig resultaat vanwege vrijval rentelasten uit voorgaande jaren ter grootte van € 10.217, en een nadelig resultaat door een te lage doorrekening aan taakvelden ter grootte van € 19.911.

## 11 BEDRIJFSVOERING

### 11.1 Algemene terugblik 2021

Het is onze missie om samen met 248.000 inwoners en de 8 gemeenten te werken aan een schoon Rivierenland. We zijn een klantgerichte overheidsorganisatie die op een duurzame manier regionaal grond- en afvalstoffen verzamelt. We voeren taken uit in het beheer van de openbare ruimte en veiligheid voor de gemeenten Buren, West Betuwe, Tiel en Neder-Betuwe. We zijn goed in ons werk en we weten wat mensen van ons nodig hebben om prettig te wonen en leven. Onze dienstverlening sluit aan bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op dienstverlening en kosten.

De afgelopen jaren bleek dat de begroting van Avri steeds meer onderhevig is aan de werking van de markt. Daarmee zijn de risico's fors toegenomen. Invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft weliswaar significant bijgedragen aan de regionale milieudoelstellingen (reductie van restafval), maar leidt ook tot hogere kosten, door toegenomen vervuiling van grondstoffen en afvaltoerisme.

Wij hebben de eerste stappen gezet om Avri te ontwikkelen tot een robuuste en wendbare organisatie, die efficiënt en kostenbewust haar taken uitvoert. Afgelopen jaar is het Strategisch Koersplan opgesteld. De positionering van Avri is beschreven en de acties onder het programma GRIP zijn verder uitgewerkt.

### 11.2 Strategisch Koersplan; vijf strategieën

2021 is gestart met het opstellen van het Strategisch Koersplan. Dat biedt richting bij het aangaan van de volgende uitdagingen:

- Aangescherpte beleidsambities van Rijk en gemeenten (o.a. bestuursakkoorden);
- Strengere normen en financiële prikkels (heffingen, wet- en regelgeving);
- Meer samenhangende of samenvallende normen (o.a. CO2-heffing, energieverbruik gebouwen en transport);
- Hogere inzamelkosten, lagere grondstofopbrengsten;
- Vermindering van draagvlak bij de inwoners, door hogere kosten en hogere foutmarges bij afval scheiden ('moeilijk').

Ook gemeenten willen meer duidelijkheid over de toekomst van Avri, de zogenaamde 'houtschoolschets'. Doen wat we altijd deden, is niet meer voldoende. Er is behoefte aan een trendbreuk met het verleden: een koerswijziging van lineaire afvalinzamelaar naar circulaire ketenpartner. Hierdoor verandert de rol en positie van Avri: de focus van alleen inzamelaar verschuift naar draagvlak bij inwoners en partnerschap in de keten. Om dat te bereiken werken we ook aan de efficiëntie, door een meer datagestuurde bedrijfsvoering.

De uitdagingen en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend. Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig om te blijven voldoen aan de behoeftes van gemeenten en inwoners. Avri heeft in 2021 een nieuwe strategie (Strategisch Koersplan 2021-2025 en de positionering) ontwikkeld waarin de uitdagingen en ontwikkelingen zijn vertaald naar opgaven voor de komende jaren en manieren om die te kunnen realiseren. De nieuwe strategie is tot stand gekomen met bijdragen van medewerkers van Avri, de RBA-leden, communicatieadviseurs van gemeenten, raadsleden, inwoners en bestuursleden van Avri.

Als eerste is het doel voor de komende vijf jaren vastgesteld. Voor 2025 stelt Avri zich ten doel: "Trots op Rivierenland door samen te werken aan een schone leefomgeving". Om deze doelstelling te bereiken, zijn vijf strategieën benoemd:

- Circulaire waardencreatie: waarde toevoegen door intensief samen te werken met partijen die slim werken aan de circulariteit van grondstofstromen;
- Efficiënte operatie: reële en voorspelbare uitvoeringslasten door een efficiënte aanpak;
- Van de regio, voor de regio: positieve waardering van inwoners en opdrachtgevers door zichtbaar bij te dragen aan de leefbaarheid in de regio;
- Kwaliteit afvalstromen: de opbrengst van grondstoffen is maximaal door samen met gemeenten te investeren in communicatie, die afvalscheiding voor iedereen aantrekkelijk maakt;
- Nieuwe koers: een toekomstgerichte organisatie door de strategie en positionering ('wat' en 'hoe') als intern kompas in denken en doen te verankeren.

Ook zien we dat de scheidslijnen tussen afvalbeheer, IBOR en handhaving vervagen. Dit geldt voor de governance, maar ook voor de uitvoering. Er zijn kansen om personeel en materieel uit te wisselen, om op gebiedsniveau werkzaamheden en planning meer integraal te benaderen en om gedragssturing effectiever als instrument in te zetten. Hiervoor is een organisatieontwikkeling ingegaan per 1 april 2021. De doelen van deze organisatieontwikkeling zijn:

- Het organiseren van verbinding tussen de werkvelden afvalbeheer en IBOR om tot een excellente uitvoering te komen;
- Bundelen van strategische en tactische functies om de denkkraft te vergroten, het contact met verschillende stakeholders te organiseren, te innoveren en grip op externe markten te vergroten;
- Bundelen van de ondersteuning in het primair proces om de versnippering in aansturing terug te dringen, werkprocessen efficiënter in te richten en kwetsbaarheden te verminderen.

### Inclusiviteit

Avri biedt een maatschappelijke meerwaarde door kansen te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn ruim 95 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt bij Avri komen werken. De aanvankelijke samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaam Rivierenland is later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de 'kaartenbak' van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan het gevoel van zelfstandigheid. Ze kunnen actief meedoen in de maatschappij.

Samen met in samenwerking met Werkzaam Rivierenland, gemeenten en marktpartijen verkennen wij voortdurend de mogelijkheden om deze groep te vergroten. Dat doen wij door werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes aan te bieden en laagdrempelige werkzaamheden door Werkzaam te laten uitvoeren. Wij intensiveren de samenwerking met Werkzaam, met als doel de afstand tot de arbeidsmarkt voor zoveel mogelijk mensen te verkleinen. Zo ondersteunen we onze gemeenten bij het vinden van banen voor mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt. Met de werkervaringsplaatsen aan activeren we mensen gedurende 3 tot 6 maanden. Zij ontwikkelen vaardigheden waardoor zij kansrijker worden op de arbeidsmarkt.

In 2021 hebben 55 medewerkers uit de sociale wetgeving en 16 medewerkers uit de Participatiewet aan het positieve resultaat bijgedragen. Ook hebben we 4 mensen begeleid naar een baan buiten onze organisatie. Deze mensen zijn vanuit de bijstand doorgroeid naar een betaalde baan.

<b>SW-en participatiemedewerkers in 2022</b>			
	<b>SW'ers</b>		<b>P-wetters</b>
Neder-Betuwe	10		4
West-Betuwe	11		5
Buren	12		5
Tiel	10		4
<b>Totaal</b>	<b>43</b>		<b>18</b>

Tabel 26: aantal IBOR-medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt

### 11.3 Positionering; het Avri kompas

De positionering van Avri is uitgewerkt in het Avri Kompas (figuur 1). Dat is een boekje voor de medewerkers, waarin beschreven wordt wie Avri is en wie we willen zijn. Aandachtspunten in het kompas zijn de interne communicatie en wie wij zijn. Het kompas is eind december aan de medewerkers gepresenteerd.



Figuur 1: Het Avri-kompas

#### Interne communicatie

De beschreven omslag in communicatiedenken wordt ook intern zichtbaar. Er is actiever ingezet op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri (zie ook paragraaf 3.4). Zo was er in 2021 een enorme toename van het aantal nieuwsberichten op intranet. Er wordt gebruik gemaakt van WhatsApp om medewerkers snel van urgente informatie te voorzien en leidinggevenden krijgen een actievere rol in de communicatie met hun teams.

### 11.4 Programma GRIP

Onder het programma GRIP is afgelopen jaar veel uitgevoerd. Doel van het programma is het verbeteren van de voorspelbaarheid. Dat doen we door kostenbeheersing en kostenreductie, maar ook door het vergroten van opbrengsten: het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten. Er zijn drie lijnen in het programma. Die geven het programmadoel inhoud.



Figuur 2: Programma GRIP

### *Inwoners*

De communicatieprojecten zijn gericht op het realiseren van schonere grondstofstromen door inwoners. Daarmee betalen wij lagere vervuilingskosten bij onze verwerkers. Om er achter te komen wat inwoners precies van ons willen weten, is een inwonersenquête voorbereid. In 2022 wordt die gehouden. Ondertussen zijn wij al druk aan het werk met communicatie, educatie en informatie. Voorbeelden zijn de oplevering van de nieuwe Avri-app, de ontwikkeling van korte filmpjes, de campagne schone grondstoffen en een minicampagne over de kwaliteit van papier. De besluitvorming over de inzet van de afvalcoach is afgerond. Door de krappe arbeidsmarkt had het werven van de afvalcoaches nog geen resultaat.

### *Markt*

Door andere contracten met afvalverwerkers af te sluiten heeft Avri meer stabiliteit en is de betaling (bij schonere stromen) sneller binnen. Avri kijkt waar zij waarde kan toevoegen aan de grondstofstromen om deze doelen te halen. Vanuit de Regiodeal zijn drie subsidieprojecten opgestart:

- Waardetoevoeging bioafval (gft);
- Een textielsorteercentrum in samenwerking met Werkzaam;
- Het verwerken van ingezameld plastic tot producten, in samenwerking met regionale partners.

Voor de *waardetoevoeging van bioafval* zijn in 2021 de eerste verkenningen gestart, onder de noemer 'Betere bodem Betuwe – van tuinafval naar compost voor de fruitedelta'. We zijn samen met ondernemer Reterra en Werkzaam Rivierenland een onderzoeksproject gestart om het tuinafval dat we met de gft-inzameling ophalen te verwerken tot compost. Deze compost kan dan vervolgens gebruikt worden als bodemverbeteraar in Fruitdelta Rivierenland. Naast compost kan uit het tuinafval ook biomassa worden geproduceerd. Dat kan gebruikt worden als biobrandstof. Daarmee draagt het bij aan de energietransitie binnen de kas- en tuinbouw. Om het tuinafval uit het gft te sorteren, is Werkzaam Rivierenland betrokken. Die kan het werk mogelijk door mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt laten uitvoeren.

De voorbereidingen voor een *textielsorteercentrum* zijn ver gevorderd. De oprichting van de coöperatieve vereniging Cirtex ligt voor ter besluitvorming. 2Switch, Avri en Werkzaam starten Cirtex samen op. Met menskracht, kennis en vanuit Avri en Werkzaam met ieder € 350.000 als lening voor de opstartkosten en dekking van de exploitatiekortingen in de eerste jaren. Dat is bedoeld om het project van de grond te krijgen. Zodra 2switch en overige aan te sluiten marktpartijen het textielsorteercentrum zelfstandig kunnen exploiteren, verandert de rol van Avri en Werkzaam. Dan trekken zij zich terug uit de coöperatie. Avri blijft zich dan richten op de inzameling van textiel en Werkzaam blijft zorgdragen voor de werving en plaatsing van medewerkers. De resterende leningen worden dan terugbetaald door de coöperatie aan Avri en Werkzaam. Dat beperkt het financiële risico voor de oprichters.

Het derde project is het *verwerken van ingezameld plastic tot producten*, in samenwerking met regionale partners. Outdoor Furniture Nederland (OFN), Hogeschool Arnhem Nijmegen (HAN) en ingenieursbureau Sweco hebben de eerste producten gemaakt uit het PDB-afval dat Avri inzamelt. Deze producten zijn gepresenteerd in het Pleintje van Morgen. Dat toont verschillende circulaire voorwerpen die in de openbare ruimte gebruikt kunnen worden, als bankjes, lantaarns en verkeersborden. Het Pleintje van Morgen is uit diverse afvalstromen geproduceerd, zoals pbd, textiel, hout en gft. Hiermee willen we laten zien dat we schone grondstoffen een mooi tweede leven kunnen geven. Om in deze fase van het project al duidelijk te laten zien wat we aan het doen zijn, willen we in elke gemeente in Rivierenland een Pleintje van Morgen realiseren.

## Resultaten

In figuur 3 is een overzicht van alle resultaten van het programma GRIP van het afgelopen jaar. De financiële resultaten zijn dus ook de specifieke resultaten van de acties onder GRIP.



Figuur 3: Resultaten programma GRIP

## 11.5 Beleidsindicatoren

Conform de verplichting in de wet Gemeenschappelijke regelingen biedt tabel 27 inzicht in de beleidsindicatoren. Deze cijfers geven inzicht in formatie, bezetting, externe inhuur, overhead en ziekteverzuim en dragen bij aan de vergelijkbaarheid van gemeenten.

Beleidsindicatoren	31-12-2021
Formatie	235
- man	184
- vrouw	38
Bezetting	222
Externe inhuur % t.o.v. salariskosten	26,7%
Overhead %	12,9%
Ziekteverzuim %	6,4%

Tabel 27: Beleidsindicatoren

## 12 VERBONDEN PARTIJEN

### 12.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen. Het kan ook gaan om andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij, of stemrecht. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

### 12.2 Verbonden partijen Avri

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie B.V. is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar			
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2020	31 december 2021
	Eigen vermogen	€ 2.177.000	€ 2.339.800
	Vreemd vermogen	€ 8.978.000	€ 8.288.000
	Exploitatieresultaat	€ 179.000	€ 163.000
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven, volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
Na goedkeuring van de aandeelhouders is in 2021 (over boekjaar 2020) € 250.000,- uitgekeerd. De huurovereenkomst met de Grondbankcombinatie is verlengd tot 30 juni 2024. Met Reterra (groencompostering) is de huurovereenkomst verlengd tot 30 juni 2022 in verband met een heroriëntatie van Reterra / Remondis. In 2021 zijn er geen concrete ontwikkelingen te melden waarvoor het nog in te richten (braakliggende) terrein nodig is. Vanuit beheer en beveiliging is langs de Betuweroute een nieuwe watergang gegraven en zijn extra hekken geplaatst. Bureau Waardenburg heeft een advies uitgebracht over het maai-beheer, om de biodiversiteit te stimuleren.			

Avri Solar B.V.	
Soort verbintenis	Deelneming
Gevestigd	Geldermalsen
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van Avri Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap.
Omvang belang Avri	Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.

Taak / doelstelling	Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en mogelijk de exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
<b>Financiën</b>			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Solar B.V. heeft geen personeelsleden in dienst.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2020	31 december 2021
	Eigen vermogen	€ 436.000	€ 563.000
	Vreemd vermogen	€ 7.398.000	€ 8.655.000
	Exploitatieresultaat	€ 162.000	€ 1127.000
<b>Risico's</b>			
Het risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal van Avri Realisatie B.V. Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven, dat volgt uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.			
<b>Toelichting</b>			
<p>Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. Dit zonnepark is begin 2018 gerealiseerd en sindsdien in gebruik. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van de Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap. Avri Realisatie B.V. fungeert tevens als bestuur en AvA voor Avri Solar B.V. Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.</p> <p>In 2021 zijn vijfjarige contracten afgesloten inzake assetmanagement en beheer &amp; onderhoud. Ook is op verzoek van de raad van commissarissen door een deskundig bureau een waardebeoordeling opgesteld voor het zonnepark van Avri (Avri Solar B.V.). Besloten is om voorsnog zelf het park te blijven exploiteren, mede door de hoge energieprijzen in 2021. Het park biedt concrete mogelijkheden voor de energietransitie, die in lijn liggen met de strategie van GR Avri.</p>			

<b>Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)</b>			
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschapsbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met één lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft één stem in het Algemeen Bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
<b>Financiën</b>			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri in de BSR begroting 2021 bedraagt € 482.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2020	31 december 2021
	Bestemmingsreserves	€ 349.000	€ 339.000
	Voorzieningen	€ 641.000	€ 606.000
	Overige passiva	€ 6.595.000	€ 7.165.000



	Exploitatieresultaat	- € 122.000	- € 61.000
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
<p>Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. In 2020 zorgden wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. De stijging is met name het gevolg van hogere personeelskosten door cao-indexering, functiewaardering en uitbreiding van de formatie in de bedrijfsvoering van BSR. Daarnaast stijgen de onderhouds- en licentiekosten van de software vanwege wettelijke ontwikkelingen (o.a. landelijke voorziening WOZ, BAG) en prijsindexeringen en wordt er geïnvesteerd in standaardisatie.</p>			



# JAAARREKENING

## 13 OVERZICHT BATEN EN LASTEN

### 13.1 Inleiding

Tabel 28 toont het totaaloverzicht van de baten en lasten van de programma's.

<b>BATEN EN LASTEN AVRI 2021</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>begroting</b>	<b>berap</b>	<b>jaarrek</b>	<b>verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel</b>	<b>jaarrek</b>
	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>Lasten</b>					
<b>Programma Basispakket</b>	31.115	31.805	31.268	-537 V	30.132
<i>waarvan directe kosten Basispakket</i>	26.910	27.594	26.995	-599 V	26.248
<i>waarvan overhead Basispakket</i>	4.205	4.205	4.269	64 N	3.882
<i>waarvan vennootschapsbelasting Basispakket</i>	0	6	4	-2 V	2
<b>Programma Pluspakket</b>	14.190	14.604	14.583	-21 V	13.191
<i>waarvan directe kosten Pluspakket</i>	11.861	12.585	12.576	-9 V	11.418
<i>waarvan overhead Pluspakket</i>	2.329	2.016	2.014	-2 V	1.769
<i>waarvan vennootschapsbelasting Pluspakket</i>	0	3	-3	-6 V	4
<b>Programma Bedrijfsafval</b>	2.052	2.097	2.168	71 N	2.070
<i>waarvan directe kosten Bedrijfsafval</i>	1.765	1.788	1.787	-1 V	1.769
<i>waarvan overhead Bedrijfsafval</i>	274	274	274	0 -	261
<i>waarvan vennootschapsbelasting Bedrijfsafval</i>	13	35	107	72 N	40
<b>Programma Algemene Baten en Lasten</b>	105	-138	-506	-368 V	371
<b>Totaal lasten programma's</b>	<b>47.462</b>	<b>48.368</b>	<b>47.513</b>	<b>-855 V</b>	<b>45.764</b>
<b>Baten</b>					
Programma Basispakket	32.115	32.805	34.428	1.623 V	28.482
Programma Pluspakket	14.200	14.253	14.547	294 V	13.204
Programma Bedrijfsafval	2.106	2.281	2.587	306 V	2.261
<b>Totaal baten programma's</b>	<b>48.421</b>	<b>49.339</b>	<b>51.562</b>	<b>2.223 V</b>	<b>43.947</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>959</b>	<b>971</b>	<b>4.049</b>	<b>3.078 V</b>	<b>-1.817</b>
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0 V	1.220
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>959</b>	<b>971</b>	<b>4.049</b>	<b>3.078 V</b>	<b>-597</b>
<u>Programma Basispakket</u>					
Onttrekking uit reserves	50	50	50	0	430
Storting naar voorziening basispakket	1.050	1.050	3.210	2.160	0
<u>Programma Pluspakket</u>					
Onttrekking uit reserves	0	149	57	-92	6
Storting naar reserves	10	0	20	20	19
<u>Programma Bedrijfsafval</u>					
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0
Storting naar reserves	54	184	419	235	191
<u>Programma Algemene Baten en Lasten</u>					
Onttrekking uit reserves	105	0	53	53	371
Storting naar reserves	0	138	559	421	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>-202</b>	<b>0</b>	<b>202</b>	<b>0</b>

Tabel 28: Totaaloverzicht baten en lasten

De afwijkingen op reservemutaties zijn onderstaand per programma uiteengezet.

- Programma Basispakket: er is € 2.160.000 meer gedoteerd (dan begroot) aan de voorziening basispakket als gevolg van het exploitatieresultaat programma basispakket. In totaal is € 3.210.000,- gedoteerd, dit is inclusief de in de begroting opgenomen dotatie van de risico-opslag van € 1.050.000,-.

- Programma Pluspakket: er is minder uit de reserves onttrokken t.b.v. de dekking van de nabetaaling ORT. Daarnaast is € 48.000 onttrokken uit de reserve frictiekosten Neerijnen ter dekking van de ORT-lasten (conform besluitvorming bestuursrapportage).
- Programma Bedrijfsafval: het saldo van baten en lasten komt uit op € 419.000. Dit wijkt € 235.000 af van de bestuursrapportage 2021. Dit voordeel is toegelicht bij het programma Bedrijfsafval.
- Programma Algemene baten en lasten: de onttrekking van € 53.000 betreft de begrote onttrekking aan de reserve frictiekosten Neerijnen, ten behoeve van de frictiekosten ontvlechting Neerijnen. Het resultaat op dit programma is toegelicht bij het programma Algemene baten en lasten en toegevoegd aan de algemene bedrijfsreserve.

## 13.2 Incidentele baten en lasten

In lijn met de BBV notitie 'Incidentele en structurele baten en lasten' worden in de jaarrekening de grootste incidentele baten en lasten per programma uitgewerkt. De inzet van reserves en voorzieningen (incidentele middelen) zijn uitgewerkt in de toelichting op de balans.

<b>Incidentele baten en lasten</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>
Programma basispakket	789	3.300
Programma pluspakket	850	1.206
Programma bedrijfsafval	217	419
Programma algemene baten en lasten	270	571
<b>Totaal</b>	<b>2.126</b>	<b>5.496</b>

Tabel 29: Incidentele baten en lasten 2021

### Programma Basispakket

Baten:

- Zoals bij de toelichting op de afwijkingen in het programma Basispakket is vermeld heeft de BSR een inhaalslag gemaakt. De inhaalslag had voor ongeveer € 100.000 betrekking op het aanslagjaar 2020. Dit levert een incidenteel voordeel op voor 2021;
- Conform bestuursrapportage is € 50.000 onttrokken uit de reserve bedrijfsafval ten gunste van het basispakket. Dit vloeit voort uit de vastgestelde nota reserves en voorzieningen. Daarin is opgenomen dat, wanneer de reserve bedrijfsafval boven de € 200.000 komt, het meerdere in het volgende jaar ten gunste wordt gebracht van het basispakket. Dit levert een incidenteel voordeel op voor het basispakket van € 50.000;
- Extra baten papier: de extra papieropbrengst (€ 639.000) levert een incidenteel voordeel op. Gezien de grilligheid van de papierprijs zien we deze extra baten niet als structureel.

Lasten:

- De dotatie aan de voorziening basispakket, bestaande uit het resultaat van het basispakket (€ 2.160.000) is een incidentele last;
- De dotatie aan de voorziening stortplaats als gevolg van de actualisatie van het nazorgplan stortplaats (€ 45.000)
- Het nadeel op de afrekening Nedvang over de jaren 2019 en 2020 is € 350.000 (in de bestuursrapportage is rekening gehouden met € 400.000);
- De kosten van de nabetaaling ORT over de jaren 2014-2020 (€ 745.000) is een incidentele last in 2021. De ORT-lasten voor 2021 zijn wel structureel en worden ieder jaar conform prognose in de begroting opgenomen.

### Programma Pluspakket

Baten:

- Er is voor € 802.000 meerwerk uitgevoerd. Dit is zowel een incidentele baat als een incidentele last;
- Uit de reserve frictiekosten Neerijnen is € 48.000 onttrokken ter (gedeeltelijke) dekking van de nabetaaling ORT 2014-2020;

Lasten:

- Er is voor € 802.000 meerwerk uitgevoerd. Dit is zowel een incidentele baat als een incidentele last;
- De kosten van de nabetaaling ORT over de jaren 2014-2020 (€ 384.000) is een incidentele last in 2021. De ORT-lasten voor 2021 zijn wel structureel en worden ieder jaar conform prognose in de begroting opgenomen;
- De storting van het resultaat van de extra pluspakket taken (€ 20.000) in de reserve pluspakket is een incidentele last.

## Programma Bedrijfsafval

### Baten:

- Extra baten papier: de extra papieropbrengst (€ 217.000) levert een incidenteel voordeel op. Gezien de grilligheid van de papierprijs zien we deze extra baten niet als structureel.

### Lasten:

- De dotatie aan de reserve bedrijfsafval van het resultaat op het programma (€ 419.000) is een incidentele last.

## Programma Algemene baten en lasten

### Baten:

- De dividenduitkering van Avri Realisatie B.V. (€ 250.000);
- Het renteresultaat 2021 van € 20.000.

### Lasten:

- De dotatie aan de algemene bedrijfsreserve van de dividenduitkering (€ 250.000);
- De dotatie aan de algemene bedrijfsreserve van het renteresultaat (€20.000);
- De kosten van de nabetaling ORT over de jaren 2014-2020 (€ 61.000) is een incidentele last in 2021. De ORT-lasten voor 2021 zijn wel structureel en worden ieder jaar conform prognose in de begroting opgenomen;
- De dotatie aan de algemene bedrijfsreserve van het resultaat op de overhead lasten van € 240.000.

## 13.3 Wet normering topinkomens

### Onbezoldigde topfunctionarissen

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft voor dat voor topfunctionarissen in de zin van de WNT de bezoldigingsgegevens openbaar worden gemaakt in de jaarrekening. In tabel 30 zijn de bestuurders van Avri benoemd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)				
Gemeente	Naam	Functie	Periode	Bezoldiging
Culemborg	J. Reus	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd
Buren	P. Neven	AB-lid	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd
Neder-Betuwe	S.H.R. van Someren	AB-lid + DB lid	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd
West Betuwe	A. IJff	AB-lid	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd
Tiel	F. Groen	AB-lid	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd
Zaltbommel	W. Posthouwer	AB-lid + DB lid	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd
West Maas en Waal	E. Peters	AB-lid	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd
Maasdriel	E.H.C. van Hoften	AB-lid	januari 2021 t/m december 2021	Onbezoldigd

Tabel 30: WNT: functionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand functievervulling

## Bezoldigde topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

<b>Gegevens 2021</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	
Naam:	W. Brouwer
Functiegegevens:	Directeur a.i. / Kwartiermaker a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2021:	[01-01] - [31-12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte):	1,0
Dienstbetrekking?	Nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 198.198
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 198.198
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	€ 198.198
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ 0, n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Tabel 31: WNT: functionarissen zonder dienstbetrekking

In bovenstaande tabel is de bezoldiging over 2021 opgenomen, gelet op de WNT-voorschriften. De totale bezoldiging in 2021 bedraagt € 198.198 en bestaat uit de opdracht als interim-directeur en een aanvullende, tijdelijke opdracht als kwartiermaker voor een nieuw te vormen afdeling binnen Avri. De totale bezoldiging blijft binnen het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

## 14 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2021 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 31 december 2020. De saldi ontwikkeling tussen begin- en eindbalans 2021 worden in de navolgende paragrafen toegelicht.

<b>Balans GR Avri</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-21</b>	<b>31-12-20</b>
<b>Vaste activa</b>		
<b>Materiele vaste activa</b>		
Investerings met een economisch nut	29.659	32.441
<b>Financiële vaste activa</b>		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
<b>Vlottende activa</b>		
<b>Vorraden</b>		
Voorraad strooizout	76	65
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	3.089	2.649
Overige vorderingen	6.571	8.226
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.387	0
<b>Liquide middelen</b>		
Bank	165	2
<b>Overlopende activa</b>		
Overlopende activa	2.725	2.234
<b>Totaal activa</b>	<b>44.747</b>	<b>45.692</b>
Compensabele verliezen:		0
<b>Vaste passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene Bedrijfsreserve	847	297
Reserve bedrijfsafval	437	68
Reserve pluspakket	103	84
Reserve ontmechtingskosten Neerijnen	0	101
Resultaat boekjaar	1	0
<b>Vorzieningen</b>		
Vorzieningen	4.630	894
<b>Vaste schulden langer dan één jaar</b>		
Leningen van binnenlandse banken	30.601	33.460
<b>Vlottende passiva</b>		
<b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Schulden aan openbare lichamen	2.408	2.832
Kasgeldleningen	0	2.000
Banksaldi	0	714
Overige schulden	4.815	5.077
<b>Overlopende passiva</b>		
Overlopende passiva	906	165
<b>Totaal passiva</b>	<b>44.747</b>	<b>45.692</b>
Verstrekte borgstellingen		0

Tabel 32: Balans Avri per 31 december 2021

## 14.1 Algemene toelichting op de balans

### 14.1.1 Activabeleid

De Nota Activabeleid 2018 is door het Algemeen Bestuur Avri in december 2018 vastgesteld. De nota is primair bedoeld als instrument voor de kaderstellende rol van het Algemeen Bestuur.

### 14.1.2 Waarderingsgrondslagen

Onder investeringen worden verstaan: uitgaven ter verwerving van een goed of ter bereiking van een doel waaraan een nuttigheid kan worden toegekend die langer duurt dan een jaar.

Investeringen worden verantwoord op de balans onder de post vaste activa.

Onder de vaste activa worden conform het BBV de volgende vaste activa onderscheiden:

- Materiële vaste activa;
- Financiële vaste activa.

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Van vervaardiging is in voorgaande jaarstukken geen sprake.

#### *Materiële vaste activa*

Er worden twee soorten materiële vaste activa onderscheiden (BBV artikel 35), te weten:

- Investerings met een economisch nut (vergelijkbaar met het bedrijfsleven, waarbij het meerjarig economisch nut meeweegt in de activeringsgronden);
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of die verhandelbaar zijn. Dit betekent onder andere dat alle gebouwen een economisch nut hebben.

In het BBV is opgenomen dat activa met een meerjarig economisch nut geactiveerd moeten worden. Daarnaast mag er op deze investeringen niet resultaatafhankelijk (extra) worden afgeschreven. Met andere woorden: activa met een meerjarig economisch nut moeten eenduidig worden geactiveerd en vervolgens dient er op consistente wijze te worden afgeschreven.

Alle materiële vaste activa worden geactiveerd. In voorliggende jaarrekening zijn alleen investeringen met een economisch nut van toepassing en geactiveerd. Indien van toepassing worden duurzame waardeverminderingen, overeenkomstig art. 65 BBV, in mindering gebracht op de waarde van de materiële vaste activa.

#### *Afschrijvingstermijnen*

De afschrijvingen vinden voor iedere categorie activa enkel lineair plaats op basis van de volgende afschrijvingstermijnen:

Gronden	geen afschrijvingen
Bedrijfsgebouwen	tussen de 15 en 25 jaar
Vervoermiddelen	tussen de 5 en 12 jaar
Machines, apparaten, installaties	tussen de 5 en 25 jaar
Overige materiële vaste activa	tussen de 3 en 15 jaar

#### *Financiële vaste activa*

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs.

#### *Vlottende activa*

Onder vlottende activa zijn opgenomen:

- Vorderingen;
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar;
- Overlopende activa;
- Liquide middelen.

#### *Vorderingen en overlopende activa*

De vorderingen en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. In de gevallen waarin de invordering niet mogelijk blijkt te zijn, wordt tot afboeking wegens oninbaarheid overgegaan. De voorziening dubieuze debiteuren is ter dekking van het risico dat openstaande vorderingen op de balansdatum oninbaar blijken te zijn.

#### *Liquide middelen*

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.



### Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen de marktwaarde, wanneer deze lager is dan de verkrijgingsprijs.

### Passiva

De voorzieningen, de vaste schulden, de vlottende schulden en de overlopende passiva zijn eveneens opgenomen tegen nominale waarde.

## 14.2 Toelichting op de balansposten - Vaste activa

### Investeringen met een economisch nut

In onderstaande tabel is het waardeverloop over 2021 van de materiële vaste activa uiteengezet.

Materiële vaste activa bedragen x € 1.000	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoers- middelen	Machines en installaties	Overige MVA	Totaal
Boekwaarde 31-12-2020	1.400	8.351	6.744	678	15.268	32.441
+ Investerings	0	54	523	3	989	1.569
- Desinvesteringen	0	0	-70	0	0	-70
- Afschrijvingen	0	-579	-1.333	-74	-2.347	-4.333
- Afschrijvingen Desinvesteringen	0	0	52	0	0	52
Boekwaarde 31-12-2021	1.400	7.826	5.916	607	13.910	29.659

Tabel 33: Waardeverloop materiële vaste activa

De investeringen betreffen voornamelijk investeringen in brengvoorzieningen en vervoersmiddelen. De desinvesteringen in 2021 betreft de afstoot van een aantal vervoersmiddelen. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

### Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen bedragen x € 1.000	31-12-2021	31-12-2020
Avri Realisatie BV	75	75
Totaal	75	75

Tabel 34: Kapitaalverstrekkingen deelnemingen

### Avri Realisatie B.V.

De deelneming Avri Realisatie B.V. betreft een 100% kapitaalbelang en is gewaardeerd voor € 74.874. De vennootschap is in 1999 opgericht met als doel om nieuwe - veelal commerciële - activiteiten te ontwikkelen op Grondstoffenpark Rivierenland en hiermee vermogensopbouw te genereren. Dit buiten de eigen risicosfeer van Avri. Het eigen vermogen van Avri Realisatie B.V. bedroeg op 1 januari 2020 € 2.177.000.

Avri Realisatie B.V. heeft een kapitaalbelang van 100% in Avri Solar B.V., een dochtervennootschap die in 2014 is opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. In de paragraaf Verbonden partijen (hoofdstuk 12) zijn kengetallen en eventuele risico's uitgewerkt.

## 14.3 Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

### Vorderingen op openbare lichamen

<b>Vordering op openbare lichamen</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
BSR	450	392
Belastingdienst	606	92
Vorderingen gemeenten	1.803	2.165
Overige	230	0
<b>Totaal</b>	<b>3.089</b>	<b>2.649</b>

Tabel 35: Vorderingen openbare lichamen

BSR betaalt 0,5% van de van inwoners ontvangen afvalstoffenheffing uit, nadat de belastinginning over een heffingsjaar volledig door hen is afgewikkeld. De heffingsjaren 2017, 2018, 2019, 2020 en 2021 zijn op 31 december 2021 nog niet afgewikkeld. Daarom betaalt BSR het bedrag nog niet aan Avri, maar wordt het achtergehouden om voldoende liquide te zijn. Avri heeft daardoor een vordering op BSR.

De vordering op de Belastingdienst per 31-12-2021 bestaat uit de terugvordering van omzetbelasting.

De vordering op de gemeenten bestaat hoofdzakelijk uit de afrekeningen van meerwerkopdrachten en handhavingstaken over 2021. In de post 'Overige' zijn de te ontvangen loonsubsidies over 2021 opgenomen alsmede de nog te ontvangen post naar aanleiding van de afrekening van het basispakket.

### Overige vorderingen

<b>Overige vorderingen</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>Vorderingen op derden</b>		
Debiteuren	1.462	3.031
Debiteuren afvalstoffenheffing	4.074	4.489
Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	1.166	137
Nog te ontvangen van crediteuren	526	1.220
<b>Voorziening dubieuze debiteuren</b>		
Afvalstoffenheffing	-516	-509
Bedrijfsafval	-141	-141
<b>Totaal</b>	<b>6.571</b>	<b>8.226</b>

Tabel 36: Overige vorderingen

De post 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaat voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen en aanbiedingen restafval in 2021. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties. De (lichte) stijging van de Voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing is gebaseerd op de ervaringscijfers en openstaande saldi over oude heffingsjaren. De cijfers zijn gebaseerd op de (concept) financiële verantwoording van BSR.

De post 'Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen' bestaat hoofdzakelijk uit de vooruitbetaalde aanslag nazorgfonds, ter grootte van € 1.028.000. Met deze vooruitbetaalde aanslag storten we geld in het fonds ter dekking van de risico's van de stortplaats. Daarnaast valt onder deze post een betaalde bankgarantie van € 128.000. Avri transporteert ingezameld kunststof

verpakkingsafval naar een sorteerfabriek in Duitsland. Een algemene voorwaarde voor het verlenen van een exportvergunning is een financiële zekerheidsstelling in de vorm van een depotbedrag ten behoeve van de Nederlandse overheid. In geval van in gebreke blijven door Avri, de vervoerder, de sorteerfabriek of anderszins, worden eventuele onvoorziene kosten door de overheid met dit bedrag gedekt.

Onder de post 'Nog te ontvangen van crediteuren' is ook opgenomen de vordering op onze verwerkers, ten aanzien van afgevoerde grondstoffen.

#### Voorraad strooizout

<b>Voorraad</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Strooizout	76	65
<b>Totaal</b>	<b>76</b>	<b>65</b>

Tabel 37: Voorraad strooizout

Op 31-12-2021 was 1.383 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 55 per ton. Het strooizout wordt gebruikt voor de uitvoering van de gladheidbestrijding voor de IBOR-gemeenten.

#### Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

<b>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.387	0
<b>Totaal</b>	<b>2.387</b>	<b>0</b>

Tabel 38: Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Ultimo 2021 heeft Avri een bedrag uitstaan van € 2,4 miljoen bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar 's Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2021 hebben we maximaal € 275.000 buiten de schatkist gehouden op de rekening courant. Dat is binnen de wettelijke kaders van het toegestane drempelbedrag (0,75% van de begroting, met een ondergrens van € 250.000).

#### Toelichting drempelbedrag schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal, als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000. De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden.

Uit tabel 39 blijkt dat het drempelbedrag voor Avri is berekend op € 364.000. Uit de tabel blijkt tevens dat in geen enkel kwartaal van 2021 het drempelbedrag werd overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
Verlagjaar				
<b>(1)</b>	<b>Drempelbedrag</b>	<b>364</b>		
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3
<b>(2)</b>	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>102</b>	<b>208</b>	<b>223</b>
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	262	156	141
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>				
Verlagjaar				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.512		
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	48.512		
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-		
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	364		
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>				
Verlagjaar				
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	9.147	18.884	20.520
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	102	208	223

Tabel 39: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

#### Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2021	31-12-2020
bedragen x € 1.000		
Overlopende activa	2.725	2.234
<b>Totaal</b>	<b>2.725</b>	<b>2.234</b>

Tabel 40: Overlopende activa

Voor een nader inzicht in de post overlopende activa, is in tabel 40-A een uitsplitsing op hoofdlijnen opgenomen.

De posten nog te ontvangen Veolia en Kunststof hergebruik Limburg betreffen juridische procedures. Daarbij is er voor gekozen om vanwege de lopende procedures de openstaande facturen open te laten staan onder de crediteuren en te corrigeren middels opname onder de overlopende activa.

<b>Overlopende activa - specificatie</b>	
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>
Nog te ontvangen uitkering overslaghal	348
Nog te factureren bedragen bedrijfsafval	307
Nog te ontvangen van verbonden partijen	14
Terug te ontvangen dividendbelasting 2020	38
Nog te ontvangen PMD van gemeenten	507
Nog te ontvangen bedragen Nedvang	259
Nog te ontvangen bedragen Veolia ( <i>dispuut</i> )	1.206
Nog te ontvangen Kunststof Hergebruik Limburg	46
<b>Totaal</b>	<b>2.725</b>

Tabel 40-A: Overlopende activa nader uitgesplitst

#### Liquide middelen

<b>Liquide middelen</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Bank Nederlandse Gemeenten	164	0
Rabobank	1	2
<b>Totaal</b>	<b>165</b>	<b>2</b>

Tabel 41: Liquide middelen

Het saldo bij de Rabobank betreft het banksaldo dat wordt aangehouden om pin transacties te kunnen doen tijdens de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden.

#### 14.4 Toelichting op de balansposten - vaste passiva

##### Reserves

<b>Reserves</b>				
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>Toevoegingen</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>31-12-2021</b>
Algemene bedrijfsreserve	297	550	0	847
Reserve pluspakket	84	20	0	103
Reserve bedrijfsafval	68	419	-50	437
Reserve ontmechtigingskosten Neerijnen	101	0	-101	0
<b>Totaal</b>	<b>550</b>	<b>989</b>	<b>-151</b>	<b>1.388</b>

Tabel 42: Reservemutaties

<b>Naam reserve</b>	<b>Algemene Bedrijfsreserve Avri</b>
<b>Type reserve</b>	Algemene reserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4 Overhead (van toepassing vanaf begrotingsjaar 2018). Mee- en tegenvallers in dit taakveld worden niet

<b>Toelichting toevoegingen</b>	verrekenend met de exploitatie (programma's) maar opgevangen binnen deze reserve (egalisatiefunctie).
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	Binnen het programma algemene baten en lasten is het saldo € 506.000. Dit is het saldo van enerzijds een onttrekking aan de reserve frictiekosten van € 53.000 en anderzijds een dotatie van € 550.000 aan de algemene bedrijfsreserve. De reserve frictiekosten is conform begroting ingezet ter dekking van de ORT-kosten.

<b>Naam reserve</b>	<b>Reserve pluspakket</b>
<b>Type reserve</b>	Bestemmingsreserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	In 2021 is € 20.000 toegevoegd aan de reserve; dit zijn de resultaten uit de activiteiten voor inzamelen van Extra gift en verwerking afvalstromen (Programma Pluspakket). De in de bestuursrapportage begrote onttrekking t.b.v. de dekking van de nabetaling ORT heeft niet plaatsgevonden omdat de nabetaling ORT, wegens onderuitputting van de overige kosten, binnen het budget kon worden opgevangen.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	n.v.t.

<b>Naam reserve</b>	<b>Reserve bedrijfsafval</b>
<b>Type reserve</b>	Bestemmingsreserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	Het positieve exploitatieresultaat van €419.000 over 2021 uit de bedrijfsafval activiteiten wordt toegevoegd aan deze reserve. Dit resultaat wordt nader toegelicht in het programma Bedrijfsafval.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	Er is € 50.000 onttrokken op begrotingsbasis ten gunste van het programma Basispakket. Dit is conform de Notitie Reserves en Voorzieningen, die aangeeft dat de reserve afgeroomd mag worden wanneer deze het bedrag van € 200.000 overstijgt.

<b>Naam reserve</b>	<b>Reserve Ontvlechtingkosten Neerijnen</b>
<b>Type reserve</b>	Bestemmingsreserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Dekken van frictiekosten a.g.v. de ontvlechting van de IBOR-taken volgend uit de ontvlechtingsovereenkomst met de voormalige Gemeente Neerijnen (West Betuwe).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	n.v.t.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	Er is op begrotingsbasis € 53.000 onttrokken uit de reserve ter dekking van genoemde frictiekosten. Tevens is op begrotingsbasis € 48.000 onttrokken ter dekking van de afwikkeling van de ORT.

## Voorzieningen

Voorzieningen				
bedragen x € 1.000	31-12-2020	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2021
Voorziening Basispakket	0	3.210	0	3.210
Voorziening onderhoud gebouwen	635	207	-84	759
Voorziening stortplaats	258	45	-31	272
Voorziening ORT	0	388	0	388
<b>Totaal</b>	<b>894</b>	<b>3.462</b>	<b>-114</b>	<b>4.630</b>

Tabel 43: Voorzieningen

### Toelichting voorziening Basispakket

Naam voorziening	Voorziening Basispakket
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma Basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tarief egalisatie).
Toelichting toevoegingen	Er is in totaal € 3.210.000 toegevoegd aan deze voorziening. Hiervan is € 2.160.000 afkomstig van het positief resultaat. Een bedrag van € 1.050.000 is toegevoegd vanwege het risico opslag stortplaats.
Toelichting onttrekkingen	n.v.t.

### Toelichting voorziening onderhoud gebouwen

Naam voorziening	Voorziening onderhoud gebouwen
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjaren onderhoudsplanning 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri-gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Toelichting toevoegingen	De toevoeging aan de voorziening betreft de jaarlijkse dotatie van € 155.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan. Er is een additioneel bedrag van € 52.000. gedoteerd. De totale dotatie in 2021 bedraagt daarmee € 207.000.
Toelichting onttrekkingen	In 2021 is een bedrag van € 84.000 voor groot onderhoud ten laste van de voorziening gebracht.

### Toelichting voorziening stortplaats

Naam voorziening	Voorziening stortplaats
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie Gelderland.
Toelichting toevoegingen	Er is € 45.000 toegevoegd voor de actualisatie nazorgplan. Dit bestaat uit het verschil tussen de contante waarden van het beoogd doelvermogen voor de overdracht en het gespaard doelvermogen in het nazorgfonds. Vorig jaar is er 40.000 in de voorziening gestort voor dit doel. Samen is er dus € 85.000 in de voorziening opgenomen voor het verschil tussen de contante waarde van het beoogd doelvermogen en het saldo in het nazorgfonds.

## Toelichting onttrekkingen

Er is een bedrag van € 26.000 onttrokken ten behoeve van advieswerk nazorgplan stortplaats alsmede € 5.000 voor apparaatskosten provincie aanslag nazorgfonds stortplaats. In totaal is daarmee € 31.000 aan de voorziening onttrokken.

### Toelichting voorziening stortplaats

In Nederland is het verplicht een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien is van de definitieve eindafwerking – over te dragen aan een provinciale nazorgorganisatie. In geval van Avri is dat de provincie Gelderland. De exploitant (Avri) betaalt voor de overdracht een geldbedrag aan het nazorgfonds voor de eeuwigdurende nazorg. Het geldbedrag (doelvermogen) moet voldoende zijn om de jaarlijkse kosten, periodieke vervangingen en risico's te dekken.

Het benodigde doelvermogen is de netto contante waarde van de toekomstige kosten bij aanvang van de nazorg en wordt door het provinciale nazorgfonds zelf berekend met een landelijk, gevalideerd rekenmodel. Het doelvermogen wordt door het nazorgfonds opgebouwd. Tot het moment van overdracht is het fonds afhankelijk van o.a. de inleg door Avri, het beleggingsrendement van het nazorgfonds, veranderingen in rekenrente en inflatie en veranderende inzichten in het beheer van de locatie en de levensduur van bodembeschermende voorzieningen.

Het nazorgfonds bepaalt enkel via een goedgekeurd nazorgplan het doelvermogen. Avri actualiseert het nazorgplan en raamt daarom zelf het doelvermogen via het concept nazorgplan. Avri doet dit bedachtzaam en wil niet ver afwijken van de provinciale standpunten. Daarmee is de kans groter dat we bij gunstige ontwikkelingen de stortplaats eerder kunnen overdragen. Uiteraard in overleg en met instemming van de provincie.

### Bepaling voorziening

Avri raamt op basis van bovenstaande uitgangspunten het doelvermogen per 1 januari 2044 op € 10.866.460. De netto contante waarde van de verplichting is per 2021 € 5.384.418 bij een rekenrente van 3,1%. Avri heeft tot 2011 geld in het nazorgfonds ingelegd. De waarde hiervan per 31 december 2021 € 5.299.771. Het verschil van € 85.000,- is per ultimo 2021 opgenomen in de voorziening. Het restant van de voorziening wordt aangehouden voor de kosten die de komende jaren nog gemaakt moeten worden t.b.v. de planvorming.

Vanaf begrotingsjaar 2021 ontwikkelt de verplichting en het opgebouwde vermogen bij de provincie zich naar verwachting met de rekenrente van 3,1%. Hiermee wordt naar de toekomst doorgerekend wat het doelvermogen moet zijn op het moment van overdracht. Deze ontwikkeling wordt jaarlijks gemonitord. Mede omdat achteraf het werkelijk behaalde rendement (per jaar) door de provincie aan het fonds wordt toegevoegd, in plaats van de rekenkundige 3,1%. De benodigde dekking voor de toekomstige onderhoudskosten en de risico's worden steeds in de begroting verwerkt.

### Toelichting voorziening ORT

Naam voorziening	Voorziening ORT
Type voorziening	Voorziening voor kosten/risico's waarvan de omvang nog onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten.
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor het uit te betalen wettelijk verlot in het kader van de nabetaling ORT.
Toelichting toevoegingen	Het BBV (art 44) geeft aan dat een voorziening moet worden gevormd op het moment dat er op de balansdatum bestaande risico's zijn ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. Dit doet zich voor in relatie tot het uit te betalen wettelijk verlot als gevolg van de nabetaling ORT.
Toelichting onttrekkingen	Geen



### Vaste schulden langer dan één jaar

In tabel 44 is de langlopende leningportefeuille van Avri uiteengezet:

Schulden langer dan 1 jaar	Datum einde		Stand		Stand
	looptijd	Rente %	31-12-2020	Aflossingen	31-12-2021
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	1.260.000	420.000	840.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	3.250.000	1.000.000	2.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	3.750.000	250.000	3.500.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.765.432	246.914	3.518.518
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.812.500	250.000	3.562.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.436.000	116.000	2.320.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	4.800.000	200.000	4.600.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	4.136.000	176.000	3.960.000
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	17-1-2045	0,69%	3.492.000	144.000	3.348.000
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	17-1-2045	0,69%	1.358.000	56.000	1.302.000
<b>Totaal</b>			<b>33.459.932</b>	<b>2.858.914</b>	<b>30.601.018</b>

Tabel 44: Schulden langer dan 1 jaar

De langlopende schulden zijn afgelost op basis van de met de bank overeengekomen aflossingsverplichtingen. De totale rentelast bij bovengenoemde langlopende geldleningen over 2021 bedraagt € 456.000. Deze rentelasten zijn verwerkt in het programma Algemene baten en lasten en naar de overige programma's doorbelast. In 2021 zijn er geen nieuwe leningen aangegaan.

### 14.5 Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

#### Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen	bedragen x € 1.000	
	31-12-2021	31-12-2020
Doorstorting heffingen	217	0
Terug te betalen voorschotten pluspakket	0	927
Belastingdienst	1.310	1.006
Overige	205	195
Nog te betalen rente op langlopende schulden	216	231
Zwerfafval opslag AVH	404	393
incontinentie opslag AVH	56	80
<b>Totaal</b>	<b>2.408</b>	<b>2.832</b>

Tabel 45: Schulden aan openbare lichamen

Het terug te betalen voorschot pluspakket betreft de som van de terug te betalen voorschotten als gevolg van de onderuitputting van de IBOR taken.

De schuld aan de Belastingdienst bedraagt in totaal € 1.310.000. Deze is op te splitsen in de diverse belastingcomponenten, zoals is weergegeven in tabel 45-A hieronder.

<b>Schulden aan Belastingdienst</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Te betalen BTW	0	118
Te betalen Loonheffing	1.245	888
Te betalen Vennootschapsbelasting	65	0
<b>Totaal</b>	<b>1.310</b>	<b>1.006</b>

*Tabel 45-A: Schulden aan Belastingdienst*

De te betalen rente op langlopende schulden werd voorheen opgenomen onder de post Overige, maar is hierboven vanaf 2021 separaat opgenomen vanwege de omvang van de betreffende post. Ook hier zijn de 2020 bedragen aangepast.

Tenslotte bestaan de schulden aan openbare lichamen uit de doorbetaling van opbrengsten afvalstoffenheffing aan de deelnemende gemeenten. Sommige gemeenten hanteren een opslag op het basistarief afvalstoffenheffing voor de verwijdering van zwerfafval en voor de separate inzameling van incontinentiemateriaal. Voor een verbeterd inzicht zijn deze in 2021 uitgesplitst in separate posten. De vergelijkende cijfers van 2020 zijn tevens aangepast.

#### *Kasgeldlening*

<b>Kasgeldlening</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Kasgeldlening	0	2.000
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>

*Tabel 46: Kasgeldlening*

Per 31-12-2021 is er geen sprake van een kortlopende lening.

#### *Overige schulden*

<b>Overige schulden</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Crediteuren	4.134	4.302
Schulden aan personeel	371	352
Vooruitontvangen bedragen	0	0
Stichting Afvalfonds	0	423
Te betalen aan debiteuren	310	0
<b>Totaal</b>	<b>4.815</b>	<b>5.077</b>

*Tabel 47: Overige schulden*

Het reguliere crediteurensaldo ligt op vergelijkbaar niveau als per 31-12-2021. De schulden aan personeel liggen eveneens op vergelijkbaar niveau als per 31-12-2021. De post te betalen aan debiteuren betreft debiteuren welke per einde jaar per creditsaldo kennen en derhalve een door Avri te betalen schuldpositie kennen. Voor 2020 zit het vergelijkende bedrag hiervan opgenomen in de post Crediteuren.

## Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gespecificeerd in onderstaande tabel:

Overlopende passiva - specificatie	
bedragen x € 1.000	31-12-2021
Nog te betalen bedragen IBOR	429
Nog te betalen personeel	265
Nog te betalen overig	212
<b>Totaal</b>	<b>906</b>

Tabel 48: overlopende passiva

'Nog te betalen IBOR' betreft IBOR-werkzaamheden waarvan de facturen/afrekeningen ten tijde van het sluiten van de administratie over 2021 nog niet binnen waren, maar de werkzaamheden zijn wel in 2021 uitgevoerd. 'Nog te betalen personeel' betreft met name de gevolgen van de in 2022 vastgestelde cao (die ook deels met terugwerkende kracht gevolgen had voor 2021) en de nog te betalen ORT 2021. De uitbetaling hiervan vindt in 2022 plaats.

## Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
bedragen x € 1.000		
Bank Nederlandse Gemeenten	0	714
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>714</b>

Tabel 49: Liquide middelen

Avri bankiert bij de Bank Nederlandse Gemeenten en heeft in 2021 een doorlopende kredietfaciliteit van € 3,7 mln. Per ultimo 2021 is er geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

## 14.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen		
bedragen x € 1.000		
Omschrijving	Omvang	Einde contract
Vakantiedagenverplichting	459	nvt
Huur gemeentewerf Kesteren	55	onbepaald
Erfpachtcanon	211	onbepaald
Afvalverwerking	6.315	divers
Bedrijfsvoering	1.186	divers
IBOR taken	3.449	divers
Uitvoering / materieelbeheer	595	divers

Tabel 50: Niet uit de balans blijvende verplichtingen

### Vakantiedagenverplichting

De gerapporteerde vakantiedagenverplichting is het totaal van jaarlijkse verlofrechten en het restant van de verlofrechten uit eerdere jaren van alle medewerkers per 31-12-2021. De laatste jaren is een inventarisatie gedaan naar de omvang van het

aantal (restant)verlofuren van de medewerkers van Avri. We willen het verlofsaldo in samenspraak met medewerkers zoveel mogelijk wegwerken. Dit is wel afhankelijk van de mogelijkheden. In sommige gevallen kunnen problemen ontstaan met de bezetting, waardoor de dienstverlening van Avri mogelijk onder druk komt te staan.

Op basis van de notitie van de Commissie BBV inzake arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen, dient voor een bovenmatig verlofsaldo een financiële verplichting opgenomen te worden. Het deel van het saldo dat groter is dan 5 maal de overeengekomen arbeidsduur, wordt hierbij als bovenmatig verondersteld.

Het bovenmatige deel ultimo 2021 (€ 204.000) is bij de overige schulden (schuld aan personeel) als financiële verplichting op de balans verwerkt (zie paragraaf 15.5). Eind 2021 bedroeg het totaal saldo van de verlofrechten € 663.000 (incl. bovenmatig deel van € 204.000). Hieruit resteert een niet uit de balans blijvende verplichting van € 459.000. Eind 2019 was de niet uit de balans blijvende verplichting € 412.000.

#### *Overige rubrieken*

In de overige gepresenteerde rubrieken zijn meerjarig afgesloten contracten opgenomen, volgend uit aanbestedingen die Avri hiervoor heeft uitgevoerd. Onder de post Afvalverwerking vallen onder andere contracten met betrekking tot de verwerking van gft (€ 2,1 mln. per jaar), restafval (€ 1,3 mln. per jaar) en de inhuur van uitzendkrachten (€ 1,2 mln. per jaar). Het grootste contract onder Bedrijfsvoering heeft betrekking op het beheer van (ICT-) netwerk infrastructuur (€ 525.000). Onder de IBOR-taken vallen contracten met betrekking tot de inhuur van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt (€ 0,8 mln. per jaar). Ook zijn onder de IBOR-taken contracten met aannemers ten behoeve van het onderhoud in de openbare ruimte opgenomen (€ 2,3 mln. per jaar). Bij het onderdeel Uitvoering / materieelbeheer zijn onder andere contracten met betrekking tot brandstof opgenomen (€ 0,5 mln. per jaar).

#### **14.7 Gebeurtenissen na balansdatum**

Conform besluitvorming in het AB van 16 december 2021 zijn de aktes inzake de overname van de (voormalige) erfpachtgronden en de overname van de gekoppelde leningen inmiddels bij de notaris gepasseerd. De activering van de grond en de overname van de leningen zijn nog niet opgenomen in de balanspositie van Avri, aangezien de daadwerkelijke overdracht nog niet had plaatsgevonden. De gevolgen voor de balans en de begroting van Avri zullen conform besluitvorming in de volgende P&C documenten worden opgenomen.

## 15 INVESTERINGSKREDIETEN

### 15.1 Uitputting investeringskredieten

In onderstaande tabel is de voortgang op de uitputting van de goedgekeurde investeringsbudgetten uiteengezet. In deze tabel zijn het jaar van kredietverlening, het oorspronkelijke kredietbedrag, de goedgekeurde bijstelling, de uitgaven tot en met 2021 en het restantkrediet inzichtelijk. Wanneer de investering afgerond is worden kredieten gereed gemeld. De bij de jaarrekening 2021 afgeronde investeringen worden per 1 januari 2022 geactiveerd en leiden vanaf begrotingsjaar 2022 tot kapitaallasten in de programma's. In paragraaf 15.2 worden de belangrijkste bijzonderheden nader toegelicht.

Investeringskredieten Avri	Jaar	Totaalbedrag	Saldo per 01-01-2021	Bijstelling	Bijgesteld krediet 2021	Uitgaven t/m 31-12-2021	Restant per 31-12-2021	Opmerkingen
<i>bedragen x € 1.000</i>								
Vervanging vloerbedekking kantoorgebouw	2011	45	45		45		45	*
Inrichting kantoorgebouw	2012	85	48		48		48	*
Overkapping kantoorgebouw	2014	100	95		95		95	*
Boordcomputers wagenpark	2015	10	10		10		10	*
Aanpassing weegkantoor	2016	50	50		50		50	
Zes rollerpackers	2016	150	120		120		120	
ICT Projectplan	2016	784	287		287	22	265	*
Overname werkplekken Regio	2016	20	20		20		20	*
Huisvesting	2018	100	95		95		95	*
Stortgasinstallatie	2019	125	6		6	3	3	
Afval App	2019	40	15	5	20		20	
Huisvesting	2019	100	100		100		100	*
Informatievoorziening	2019	50	27		27		27	*
Project Blik bij Glas	2019	50	11		11	8	3	
Levering van haakarmauto's	2019					-4	-4	**
Vervanging haakarmwagen	2019	200	12		12		12	*
Vervanging materieel IBOR	2020	400	197		197	114	84	
Materieel Afvalbeheer	2020	675	342		342		342	
Vervanging mini-containers	2020					-9	-9	**
Vervanging ondergrondse brengvz	2020	200	74		74	2	72	
Generiek inv.budget informatievoorziening 20	2020	100	100		100		100	*
Vervangingsinvesteringen huisvesting	2020	100	100		100		100	
Vervanging ICT Onbemande Weegbrug	2020	20	16		16		16	
Omdekselen containers buitengebied	2020	190	190		190		190	
Renovatie Weegkantoor	2020	80	77		77	2	75	
Verduurzaming wagenpark	2020	61	61		61		61	
Materieel Afvalbeheer	2021	990	990		990	122	868	
Materieel IBOR	2021	500	500	150	650	607	43	
Ondergrondse brengvoorziening	2021	440	440		440	67	373	
Bovengrondse brengvoorziening	2021	50	50		50	13	37	
Minicontainers	2021	200	200	75	275	259	16	
Bedrijfscontainers	2021	60	60		60	50	10	Gereed
Informatievoorziening	2021	100	100		100		100	*
Huisvesting	2021	100	100		100		100	
milieustraten aanpassen nav nieuw beleid	2021	pm	pm		pm			
innovatie Afvalbeheer	2021	100	100		100		100	
Kraanwagen tbv incontinentie	2021			350	350		350	
Materieel tbv incontinentie	2021	850	850		850	313	537	
<b>TOTAAL</b>		<b>7.125</b>	<b>5.487</b>	<b>580</b>	<b>6.067</b>	<b>1.569</b>	<b>4.473</b>	

Tabel 51: Investeringskredieten

## 15.2 Toelichting investeringskredieten

Alle kredieten zijn binnen de begroting gebleven. Wel zien we een behoorlijk aantal kredieten die al voor langere tijd onbenut zijn gebleven. In 2021 heeft daarom een opschoning plaatsgevonden van deze oudere kredieten. In tabel 51 staan deze gemarkeerd met een \*. In totaal betreft het een bedrag van € 917.000. Al deze kredieten zijn met de jaarrekening afgesloten en zullen in het vervolg niet meer in de kredietenlijst voorkomen.

Onderstaand wordt een aantal bijzonderheden toegelicht.

### *Materieel IBOR*

In de bestuursrapportage is dit krediet bijgesteld van € 500.000 naar € 650.000. Nadere details zijn te vinden in de bestuursrapportage. Inmiddels is al voor 607.000 gerealiseerd. Zodra deze werkzaamheden in 2022 geheel zijn afgerond, wordt het krediet formeel gereed gemeld.

### *Minicontainers*

In de bestuursrapportage is ook dit krediet verhoogd, van € 200.000 naar € 275.000. Voor nadere details wordt weer naar de bestuursrapportage verwezen. Inmiddels is voor € 259.000 gerealiseerd. Zodra ook deze werkzaamheden in zijn geheel zijn afgerond, wordt het krediet in 2022 formeel gereed gemeld.

### *Kraanwagen ten behoeve van incontinentie*

Dit krediet is in zijn geheel geïnitieerd in de bestuursrapportage. Het totaalbedrag van dit investeringskrediet is gesteld op € 350.000. De levering van de kraanwagen wordt in september 2022 verwacht.

### *Nagekomen creditnota's op afgesloten kredieten*

In 2021 zijn voor twee reeds naar de activa doorgeboekte kredieten nog correcties ontvangen, in de vorm van kostenverlagende creditnota's. Deze kredieten zijn in bovenstaand overzicht gemarkeerd met \*\*. Het betreft in totaal een neerwaarts bijgesteld bedrag aan correcties van € 13.000.

## 16 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 7 juli 2021:

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2021 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 7 juli 2022

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J. Reus

# BIJLAGEN



## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling AVRI

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling AVRI te Geldermalsen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling AVRI op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2021, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking inzake rechtmatigheid', in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het controleprotocol jaarstukken 2021, dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 16 december 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2021;
- 2 de balans per 31 december 2021;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 bijlagen;
- 5 de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;

#### De basis voor ons oordeel

##### *De basis voor ons oordeel met beperking inzake rechtmatigheid*

In de jaarrekening 2021 is voor een bedrag van € 974.000 aan lasten opgenomen, samenhangend met inkopen die ten onrechte niet volgens de Europese aanbestedingswet en regelgeving zijn aanbesteed. Als gevolg hiervan zijn deze lasten niet rechtmatig tot stand gekomen.

Deze rechtmatigheidsfout van € 974.000 overschrijdt het in de paragraaf "Materialiteit" genoemde grensbedrag voor fouten.

##### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2021 dat is vastgesteld door het Bestuur op 16 december 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling AVRI zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel bij de jaarrekening en de rechtmatigheid.

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 496.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 24.800 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

**B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- overige gegevens en bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

**C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening****Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat door het Algemeen Bestuur is vastgesteld op 16 december 2021.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 16 december 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling AVRI;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 13 april 2022  
Crowe Foederer B.V.

mr. drs. H.W. Jansen RA RV

## BIJLAGE 2: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET GEMEENTEN

### Afrekening gemeenten BTW component afvalstoffenheffing 2021

afrekening o.b.v. jaarstukken 2021 Avri

#### Afrekening debetnota 2021 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2021

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	246.565	26.749	28.955	24.339	51.128	25.030	42.159	19.324	28.881
Aandeel gemeenten totaal 2020	1.194.057-	129.539-	140.222-	117.868-	247.601-	121.214-	204.166-	93.582-	139.864-
Winstopslag 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal exclusief omzetbelasting</b>	<b>1.194.057-</b>	<b>129.539-</b>	<b>140.222-</b>	<b>117.868-</b>	<b>247.601-</b>	<b>121.214-</b>	<b>204.166-</b>	<b>93.582-</b>	<b>139.864-</b>
Omzetbelasting 21%	250.752-	27.203-	29.447-	24.752-	51.996-	25.455-	42.875-	19.652-	29.371-
<b>Totaal inclusief omzetbelasting</b>	<b>1.444.809-</b>	<b>156.742-</b>	<b>169.669-</b>	<b>142.620-</b>	<b>299.597-</b>	<b>146.669-</b>	<b>247.041-</b>	<b>113.234-</b>	<b>169.235-</b>

#### Afrekening creditnota 2021 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffenheffing 2021

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	246.565	26.749	28.955	24.339	51.128	25.030	42.159	19.324	28.881
Aandeel gemeenten totaal 2020	988.081	107.194	116.034	97.536	204.890	100.305	168.947	77.439	115.737
<b>Totaal</b>	<b>988.081</b>	<b>107.194</b>	<b>116.034</b>	<b>97.536</b>	<b>204.890</b>	<b>100.305</b>	<b>168.947</b>	<b>77.439</b>	<b>115.737</b>

#### Afrekening 2021 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten en opbrengsten van inzamelen en afvoeren van PMD's

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	246.565	26.749	28.955	24.339	51.128	25.030	42.159	19.324	28.881
Kosten inzameling PMD	2.603.136	282.405	305.695	256.962	539.789	264.257	445.098	204.015	304.914
Baten PMD	1.772.456	192.288	208.146	174.963	367.539	179.931	303.064	138.912	207.614
<b>Totaal exclusief omzetbelasting</b>	<b>830.680</b>	<b>90.118</b>	<b>97.550</b>	<b>81.998</b>	<b>172.251</b>	<b>84.326</b>	<b>142.034</b>	<b>65.103</b>	<b>97.300</b>
Omzetbelasting 21%	174.443	18.925	20.485	17.220	36.173	17.709	29.827	13.672	20.433
<b>Totaal inclusief omzetbelasting</b>	<b>1.005.123</b>	<b>109.042</b>	<b>118.035</b>	<b>99.218</b>	<b>208.423</b>	<b>102.035</b>	<b>171.861</b>	<b>78.774</b>	<b>117.733</b>

<b>Per saldo te betalen aan Avri</b>	<b>548.395</b>	<b>59.494</b>	<b>548.395</b>	<b>506.614</b>	<b>602.696</b>	<b>286.908</b>	<b>586.058</b>	<b>347.945</b>	<b>759.109</b>
--------------------------------------	----------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

#### Ontwikkeling BTW-voordeel gemeenten

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	246.565	26.749	28.955	24.339	51.128	25.030	42.159	19.324	28.881
Begroting	3.253.846	352.999	382.111	321.195	674.721	330.314	556.360	255.013	381.134
Bestuursrapportage	3.273.776	355.161	384.451	323.162	678.854	332.337	559.768	256.575	383.469
Jaarrekening	3.136.321	340.249	368.309	309.593	650.351	318.383	536.265	245.802	367.368

#### Toelichting:

In 2021 is door de fiscus bepaald dat met terugwerkende kracht vanaf 2015 de activiteiten inzake de inzameling van PMD's zijn belast met BTW en geen deel uitmaken van de wettelijke taak Inzameling afval. Als gevolg hiervan is de BTW over de opbrengsten (vergoeding door St. Afvalfonds) en de BTW over de kosten van het gescheiden inzamelen van de PMD fractie niet compensabel voor gemeenten in het BTW compensatiefonds.

Om de gemeenten te faciliteren zijn de kosten en opbrengsten voor de inzameling van PMD's apart inzichtelijk gemaakt in bovenstaande tabel. De afrekening voor de kosten van het basispakket en de inzameling van PMD zullen op separate facturen vanuit Avri worden verrekend, zodat het afzonderlijk bij de gemeenten kan worden verwerkt."

### BIJLAGE 3: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Bedragen x € 1.000

TOTAALOVERZICHT LASTEN PER TAAKVELD	Begroting 2021	Berap 2021	Jaarrekening 2021
Taakveld 0.2 Burgerzaken	3	5	10
Taakveld 0.4 Overhead	6.914	6.837	6.321
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	13	41	108
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	799	998	1.149
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.399	3.478	3.935
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	18	16	16
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	10	15	5
Taakveld 3.4 Economische promotie	140	187	0
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	304	289	249
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.441	5.440	5.284
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.175	1.289	1.112
Taakveld 7.2 Riolering	1.286	1.276	1.161
Taakveld 7.3 Afval	28.584	29.228	31.109
Taakveld 7.4 Milieubeheer	12	12	5
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	414	475	530
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>48.512</b>	<b>49.585</b>	<b>50.994</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	54	184	837
<b>Saldo van baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>48.566</b>	<b>49.769</b>	<b>51.831</b>

TOTAALOVERZICHT BATEN PER TAAKVELD	Begroting 2021	Berap 2021	Jaarrekening 2021
Taakveld 0.2 Burgerzaken	6	7	12
Taakveld 0.5 Treasury	0	0	270
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.153	1.309	1.333
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.022	4.002	4.567
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	18	16	19
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	18	22	6
Taakveld 3.4 Economische promotie	215	253	0
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	334	312	288
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.289	6.153	6.071
Taakveld 7.2 Riolering	1.476	1.432	1.347
Taakveld 7.3 Afval	34.329	35.230	37.297
Taakveld 7.4 Milieubeheer	14	14	6
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	548	591	615
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>48.421</b>	<b>49.340</b>	<b>51.831</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	145	429	0
<b>Saldo van baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>48.566</b>	<b>49.769</b>	<b>51.831</b>

BIJLAGE 4: SISA BIJLAGE

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022						
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator
LNV	L5B	Regiodeals 3 <sup>o</sup> tranche		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen
		SiSa tussen medeoverheden			Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/02
				1 050026 Regio Rivierland	20.0001718	FRUIT
				Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)
				In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/08
				1 050026 Regio Rivierland	€ 54.382	€ 54.382
				Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
				Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/10	Aard controle R Indicator: L5B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/12
				€ 1.899	€ 9.332	Nee
						€ 54.382
						Toelichting
						Aard controle R Indicator: L5B/04
						€ 54.382
						Cofinanciering per pijler (jaar T)
						Aard controle R Indicator: L5B/05
						€ 54.382