



## Algemeen Bestuur Avri

Agenda 7 juli 2022

Donderdag 7 juli 2022 van 09.00 tot 11.00 uur vergadert het Algemeen Bestuur van Avri in de vergaderzaal, locatie Geldermalsen, Meersteeg 15.

### Agenda

1. **Opening**
2. **Samenstelling bestuur**
  - 2.1 Verkiezen nieuwe voorzitter
  - 2.2 Verkiezen DB leden
3. **Vaststellen agenda**
4. **Mededelingen**
5. **Ingekomen stukken**
  - 5.1 Uitnodiging Bourgondisch Fruitwandelen: 3 september Bijlage 5.1
6. **Besluitenlijst en Actielijst**
  - 6.1 Vaststellen besluitenlijst AB 20 mei 2022 Bijlage 6.1
  - 6.2 Cumulatieve actielijst en agendaplanning Bijlage 6.2
7. **Terugkoppeling uit Platformbijeenkomst 2 juni 2022** -
8. **Ter besluitvorming**
  - 8.1 AB voorstel Jaarstukken 2021\* Bijlage 8.1 a t/m d
  - 8.2 AB voorstel Begroting 2023\* Bijlage 8.2 a t/m c
  - 8.3 AB voorstel Inzamelbeleid kleine kernen Bijlage 8.3
  - 8.4 AB voorstel Inzameling bij scholen Bijlage 8.4
  - 8.5 AB voorstel Evaluatie Regionaal beleidsplan Van Afval Naar Grondstoffen Bijlage 8.5a t/m c
  - 8.6 AB voorstel Zienswijze Jaarstukken 2021 BSR\*\* Bijlage 8.6 a t/m c
  - 8.7 AB voorstel Zienswijze Begroting 2023 BSR\*\*\* Bijlage 8.7 a t/m c
  - 8.8 AB voorstel Zomerinzameling gft Bijlage 8.8

*\*De stukken behorende bij agendapunt 8.1 en 8.2 zijn concepten. De definitieve stukken worden verzonden op 1 juli 2022, wanneer de zienswijzen verwerkt zijn.*

*\*\* In verband met de reactietermijn is agendapunt 8.6 in de DB+ vergadering van 11 mei 2022 afgehandeld en wordt in de AB-vergadering van 7 juli 2022 bekrachtigd.*

*\*\*\*\* In verband met de reactietermijn is agendapunt 8.7 in de DB+ vergadering van 8 juni 2022 afgehandeld en wordt in de AB-vergadering van 7 juli 2022 bekrachtigd*
9. **Ter bespreking**
  - 9.1 Concept AB voorstel Datagestuurd werken Bijlage 9.1
10. **Ter informatie**
  - 10.1 Bestuurlijk proces Papierinzameling met verenigingen Bijlage 10.1
  - 10.2 Bestuurlijk proces Toekomstbestendige milieustraten Bijlage 10.2
11. **Rondvraag**
12. **Sluiting**

**Van:** Bestuurssecretariaat <[bestuurssecretariaat@westmaasenwaal.nl](mailto:bestuurssecretariaat@westmaasenwaal.nl)>

**Verzonden:** maandag 30 mei 2022 14:47

**Aan:** Bestuurssecretariaat <[bestuurssecretariaat@westmaasenwaal.nl](mailto:bestuurssecretariaat@westmaasenwaal.nl)>

**Onderwerp:** t.a.v. het bestuur - Uitnodiging Bourgondisch Fruitwandelen: 3 september



Aan het bestuur

Beste meneer, mevrouw,

Graag nodigen wij u en uw partner uit voor een Bourgondische Fruitwandeltocht door onze gemeente op **zaterdag 3 september**. Het Bourgondisch Fruitwandelen is al ruim twintig jaar een populair onderdeel van het evenement Dijkensport in onze gemeente.

De mooie wandeling van 12 kilometer gaat door boomgaarden en weilanden, langs de rivier en door uiterwaarden in het veelbezongen Land van Maas en Waal. Onderweg zijn er diverse gezellige rustplaatsen om wat te eten of te drinken. Na afloop is op het finishterrein in Beneden-Leeuwen volop gelegenheid om onder het genot van een drankje en muziek na te praten over de tocht.

### **Programma**

De ontvangst is om 10.00 uur in het gemeentehuis aan de Dijkstraat 11 in Beneden-Leeuwen. Na een kopje koffie met wat lekkers vertrekken wij om 10.30 uur gezamenlijk richting het startpunt.

Komt u met ons wandelen? Meld u dan voor 15 juli a.s. aan via [bestuurssecretariaat@westmaasenwaal.nl](mailto:bestuurssecretariaat@westmaasenwaal.nl) en geef daarbij ook aan met hoeveel personen u wilt deelnemen.

Graag verwelkomen wij u op 3 september!

Met sportieve groet,

Het college van West Maas en Waal,  
Gemeentesecretaris                      Burgemeester,



P.G. (Perry) Arissen



V.M (Vincent) van Neerbos

**Aanwezige AB-leden**

gemeente Buren	De heer J.P. Neven	Lid AB
gemeente Culemborg	De heer J.A.W.A. Reus	<b>Voorzitter DB en AB</b>
gemeente Neder-Betuwe	De heer S.H.R. van Someren	Lid DB en AB
gemeente West Betuwe	Mevrouw J. van Vrouwerff	Lid AB
gemeente West Maas en Waal	De heer R. Reuvers	Plv lid AB
gemeente Zaltbommel	De heer W. Posthouwer	Lid DB en AB

gemeente West Betuwe	Mevrouw A. IJff	Aanwezig bij Agendapunt 0
gemeente West Maas en Waal	De heer E. Peters	Aanwezig bij Agendapunt 0

<b>Woordvoerders namens Avri</b>	De heer W. Brouwer	Directie Avri / secretaris Bestuur
----------------------------------	--------------------	------------------------------------

<b>Notulen</b>	Mevrouw M. Rademaker	Bestuurssecretaresse Avri
----------------	----------------------	---------------------------

**Afwezig m.k.n.**

gemeente Maasdriel	De heer E.H.C. van Hoften	Lid AB
gemeente Tiel	De heer F. Groen	Lid AB

#	Subject	Besluit / Conclusie
0.	<b>Opening met terugtredend bestuur</b>	De voorzitter opent de vergadering en heet aanwezigen van harte welkom, in het bijzonder de oud AB-leden mevrouw IJff en de heer Peters die aanwezig zijn en vandaag aftreden nadat het bestuurlijk overdrachtsdocument is vastgesteld.
0.1	<b>Aanbieden Bestuurlijk overdrachtsdocument</b>	Het (oude) Bestuur stemt in met voorliggend overdrachtsdocument. Dit document is tevens digitaal beschikbaar gesteld. De papierenversie wordt door de secretaris uitgereikt aan aanwezigen. Onder elk onderwerp staan drie verwijzingen waarbij d.m.v. doorklikstelsel bij onderliggende documenten kan worden gekomen.
0.2	<b>Afscheid aftredende AB leden</b>	De secretaris geeft aan dat we van twee leden zeker weten dat zij aftreden maar van de rest niet. Als afscheids-/welkomstcadeau biedt de secretaris aan zowel de aftredende leden als de zittende leden het boek aan van Georgina Wilson: "Factcheck Is het heel erg duurzaam?"  Mevrouw IJff wenst iedereen succes voor de toekomst en kijkt er naar uit vanuit de Raad e.e.a. verder te volgen. De heer Peters zegt een stijgende lijn te zien die Avri te pakken heeft en wenst daarbij succes met het doorzetten van die lijn. Mevrouw IJff en de heer Peters verlaten de vergadering.  De voorzitter schorst de vergadering voor 10 minuten.
1.	<b>Heropening kennismaking met nieuwe AB leden</b>	De voorzitter heropent de vergadering met het huidige bestuur. Mevrouw Van Vrouwerff en de heer Reuvers stellen zich voor.
2	<b>Vaststellen agenda</b>	Op de vraag van de voorzitter of er opmerkingen zijn over de agenda wordt geantwoord dat er geen opmerkingen zijn. De heer Reuvers geeft aan dat hij uiterlijk om 11.30 uur de vergadering zal moeten verlaten. De volgorde van de agenda wordt gehandhaafd.
3.	<b>Mededelingen</b>	De secretaris heeft twee mededelingen: <u>Avri-app</u> : ❖ De Avri-app is inmiddels getest en klaar voor lancering op zaterdag 21 mei 2022. Ook kan via Ideal betaald gaan worden door de inwoners om o.a. grof vuil te laten ophalen.  ❖ <u>NVRD Congres</u> : De secretaris informeert aanwezigen over zijn aanwezigheid bij het

		NRVD-congres. De motie voor een grotere rol voor gemeenten is in voorbereiding. VNG doet deze onderhandeling en onze branche speelt in de zijlijn een rol. Het verzoek is om de motie als tekst rond te sturen en deze aan het AB aan te bieden ten behoeve van de bespreking in de Colleges. Afgesproken wordt dat de secretaris deze motie vanmiddag rondstuurt met kopie aan de gemeentesecretarissen.
<b>4.</b>	<b>Ingekomen stukken</b>	
4.1	<b>Brief Nationale Ombudsman – onderzoek klacht</b>	Voor kennisgeving aangenomen.
4.2	<b>Uitnodiging kick off project Cirtex - Greenweek</b>	<p>De voorzitter en de heer Van Someren geven aan niet bij de kick off aanwezig te zullen zijn. De secretaris zal de organisatie van de kick off vragen om uitnodigingen eerder uit te laten gaan, omdat de korte termijn voor personen niet altijd haalbaar is. De secretaris is wel bij de kick off aanwezig.</p> <p>Naar aanleiding van: De heer Van Someren vraagt naar de huidige ontwikkelingen, ook omdat het nog niet zeker is dat e.e.a. vóór de zomer wordt gerealiseerd.</p> <p>De secretaris geeft aan dat voorafgaand aan het nemen van een besluit met een zienswijzeprocedure wordt gekomen.</p> <p>Afgesproken wordt het besluit te nemen in oktober a.s. en niet in de AB vergadering in juli a.s.</p>
<b>5.</b>	<b>Besluitenlijst en actielijst</b>	
5.1	<b>Vaststellen besluitenlijst 10 februari 2022</b>	<b>Besluit:</b> het AB stelt het verslag van 10 februari 2022 conform vast.
5.2	<b>Actielijst</b>	De actielijst wordt doorgenomen en bijgewerkt evenals de agendaplanning. <b>Actie BS ✓</b>
<b>6.</b>	<b>Terugkoppeling uit Platformbijeenkomst d.d. 13 april 2022</b>	<p>De heer Neven geeft aan dat deelname op 13 april jl. vanuit de Raden niet groot was. De Raden zijn daardoor dan ook niet goed geïnformeerd.</p> <p>De secretaris bevestigt dat de timing niet fijn was en dat komend jaar zal worden geprobeerd e.e.a. vroeger te plannen zodat er voldoende voorbereidingstijd is. De voorzitter voegt hieraan toe dat dit in de volgende bijeenkomst op 2 juni a.s. onder de aandacht zal worden gebracht.</p> <p>De heer Van Someren zegt dat de raadsleden op 2 juni a.s. voorrang zullen geven aan de Zienswijzemarkt waarvan nog niet bekend is of deze digitaal of fysiek zal zijn en dat er rekening gehouden dient te worden met reistijd. De secretaris zal kijken of er logistiek iets te organiseren valt, zodat tijd wordt gewonnen. De heer Van Someren meldt na check dat de Platformbijeenkomst digitaal staat gepland om 19.00 uur bij Van der Valk in Zaltbommel.</p> <p>In antwoord op de vraag van de heer Reuvers geeft de secretaris aan dat via de griffie terugkoppeling komt naar de raadsleden. Er is nog geen definitief verslag van de bijeenkomst in januari jl.</p> <p>De heer Neven merkt op dat het lastig is om 100% interactie te hebben met digitale deelneming aan vergaderingen. De secretaris merkt op dat het daarom van belang is ruimte te creëren om raadsleden gelegenheid te geven te zich voor te bereiden.</p>
<b>7.</b>	<b>Ter besluitvorming</b>	
7.1	<b>Kadernota + zienswijzennota</b>	<p>In antwoord op de vraag van de voorzitter of er opmerkingen zijn:</p> <p>Mevrouw Vrouwerff wil graag aan de zienswijze van West Betuwe toevoegen dat de raad vooraf betrokken wordt bij de stukken.</p> <p>De voorzitter zegt dat dit meegenomen moet worden in de zienswijze van de begroting. Hij adviseert om sowieso alle punten mee te nemen in de zienswijze van de begroting, zodat het AB daarover in de vergadering van 7 juli a.s. een besluit kan nemen..</p> <p>Met betrekking tot de zienswijze nota zegt de heer Van Someren de beant-</p>

		<p>woording te algemeen en te oppervlakkig te vinden; er komen geen concrete antwoorden op de gestelde vragen. Hij adviseert dit mee te nemen in de zienswijze nota van de jaarstukken en begroting.</p> <p>De voorzitter zegt dat hier een taak voor het DB ligt. De secretaris zegt dat het soms lastig is omdat er niet altijd een concrete vraag wordt gesteld en dat hij zal meezoeken naar een goede manier van beantwoording.</p> <p>De heer Reuvers merkt op dat de raad zich afvroeg of er politieke keuzes gemaakt moesten worden. De voorzitter geeft aan dat de onderwerpen terug komen op de agenda en er dan een keuzes gemaakt kunnen worden. De heer Van Someren zegt dat de secretaris regelmatig in de raden e.e.a. komt toelichten waardoor raden aan hem vragen kunnen stellen als zaken niet helder zijn.</p> <p>De heer Posthouwer vraagt aandacht voor prioritering en planning van ambities en de haalbaarheid ervan.</p> <p>De voorzitter geeft aan de aandachtspunten ter harte te nemen en de volgende nota goed voor te bereiden. De heer Neven geeft aan wél blij te zijn met de antwoorden.</p> <p>Er zal worden geprobeerd dit jaar de nota eerder te behandelen, in ieder geval vóór de kerst.</p> <p><b>Besluit:</b> het AB stelt het voorstel Kadernota 2023 en zienswijzen op de Kadernota 2023 vast en besluit hiermee:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kennis te nemen van de ingediende zienswijzen op de Kadernota 2023 en de discussie notitie Nazorgfonds Stortplaat.</li> <li>2. De Kadernota 2023 samen met de zienswijzennota vast te stellen.</li> <li>3. Kennis te nemen van de wijze waarop de zienswijzen worden verwerkt in de begroting 2023.</li> </ol>
7.2	<b>Jaaroverzicht Klachten 2021</b>	<p>De secretaris leest de opmerking voor die de heer Van Hoften bij hem heeft ingediend, als volgt:</p> <p>“Namens de gemeente Maasdriel kunnen we instemmen met de geagendeerde beslispunten. Ten aanzien van agendapunt 7.2b wil ik namens Maasdriel graag het volgende inbrengen:</p> <p>Ik lees in het Jaarverslag Klachten over 2021, op pagina 6, dat 5 klachten niet als zodanig zijn geregistreerd, omdat die formeel, niet schriftelijk zijn ingediend.</p> <p>Ik vind dat de manier van inbrengen van een klacht, of dat schriftelijk, telefonisch, of op andere manier is(face-to-face), geen invloed zou moeten hebben op het al dan niet registreren van de klacht.</p> <p>Ik zou dan ook graag zien, dat dat in de toekomst wel gebeurt. Dat er formeel geen (schriftelijke) klachtafhandeling kan plaatsvinden vanwege het ontbreken van gegevens van de klager, snap ik, maar dat kan dan een plaats krijgen in een aparte categorie, te weten: wel geregistreerde maar niet af te handelen klachten.</p> <p>Op die manier blijft het onderwerp van de klacht wel in beeld.”</p> <p>De secretaris is het met deze opmerking eens en voegt daaraan toe dat het aantal klachten toeneemt naarmate er meer wordt geregistreerd.</p> <p><b>Besluit:</b> het AB stelt het voorstel Jaaroverzicht Klachten conform vast.</p>
7.3	<b>Verlenging opdracht accountantsdiensten</b>	<p><b>Besluit:</b> het AB stelt het voorstel Verlenging opdracht accountantsdiensten conform vast en besluit hiermee:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De opdracht tot uitvoering van de accountantsdiensten voor de controle over boekjaar 2022 te verlengen met de huidige accountant Crowe Foederer B.V., door gebruik te maken van de verlengingsoptie in het huidige contract.</li> </ol>
7.4	<b>AB voorstel Zomerinzameling gft</b>	<p>De secretaris licht in het kort toe waarom dit punt staat geagendeerd en waarom tot een verkorte procedure is besloten. Hij geeft aan dat er veel problemen zijn met het tekort aan bemensing (ziekteverzuim en vacatures) waar-</p>

	<p>door het niet lukt om dit jaar één keer per week het gft in te kunnen zamelen. Het betreft hier een extra service voor de gemeenten West Maas en Waal en West Betuwe.</p> <p>De secretaris legt daarom bijgaand voorstel voor: tariefbijstelling (bewoners hebben vooruit betaald) in de vorm van een korting die verrekend wordt met volgend jaar.</p> <p>Mevrouw Van Vrouwerff zegt dat dit de beeldvorming over Avri niet ten goede komt en dat zij derhalve niet akkoord kan gaan. Zij vraagt of er echt geen mogelijkheid is om extra personeel in te huren.</p> <p>De secretaris antwoordt dat hier sprake is van overmacht, dat alles is geprobeerd om aan menskracht te komen, dat de situatie van krapte ook al in coronatijd het geval was en zich nu herhaalt. De voorzitter vraagt mevrouw Van Vrouwerff een voorstel te doen hoe zij denkt dat het wel mogelijk kan worden gemaakt. Om de inwoners te blijven bedienen acht mevrouw Van Vrouwerff het noodzakelijk dat aan de afspraken dient te worden gehouden die destijds zijn gemaakt.</p> <p>De secretaris legt uit wat hij allemaal heeft gedaan om aan menskracht te komen. Mevrouw Van Vrouwerff zegt daarop dat wellicht eerder dit jaar had moeten worden ingegrepen gezien de situatie vorig jaar; er zijn immers ook diensten uitgevallen in december en januari jl.</p> <p>De argumenten gehoord hebbende zegt de voorzitter te begrijpen dat Avri er alles aan deed en doet en dat dat tot nu toe niets heeft opgeleverd.</p> <p>De heer Reuvers zegt dat dit ook voor hen niet bijdraagt aan een goede beeldvorming van Avri en dat de raad geen voorstander is van het gedane voorstel door de secretaris om volgend jaar kosten te verrekenen. De heer Reuvers sluit zich dan ook aan bij de mening van mevrouw Van Vrouwerff door te willen vasthouden aan de gemaakte afspraken van destijds. Hij pleit ervoor om in gesprek te gaan over initiatieven en zegt dat, hoe begrijpelijk de situatie ook is, hij graag wil dat er naar alternatieven wordt gezocht.</p> <p>Aanwezigen zijn het erover eens dat aan de inwoners moet worden aangetoond dat met man en macht effort is gestoken in het vinden van oplossingen om toch het gft op te kunnen halen in de betreffende gemeenten. Een mededeling 'het gebeurt niet' is te mager. De voorzitter vraagt wat gedaan kan worden om het aan de inwoners nog eens duidelijk te maken. De secretaris geeft aan dat Avri blijft communiceren naar de inwoners.</p> <p>De voorzitter zegt dat we dan nu tegen de inwoners moeten zeggen dat het deze zomer niet lukt, en dat niet pas communiceren op de dag zelf. De heer Reuvers opteert voor een informerende avond om iedereen erin mee te nemen in plaats van een digitale mededeling te doen. Negatieve beeldvorming moet z.i. worden omgeturnd.</p> <p>De heer Neven vindt het lastig om over andere gemeentes te praten en zegt dat het belang van Avri als geheel groot is en dat als het een maand later wordt besloten (juli), te laat is. We kunnen niet anders dan dit nú besluiten met een tenzij... en dan vervalt het besluit.</p> <p>De heer Van Someren zegt dat als het lukt tegen meerkosten, het enkel daar nog omgaat en dat dat makkelijker te doen is dan verrekening via inwoners in het jaar erna.</p> <p>De secretaris zegt dat dat misschien kan maar dan wel met een einddatum en een "tenzij" ... immers, er moet worden gecommuniceerd naar de inwoners. De secretaris stelt de einddatum van 1 juni a.s. om het te onderzoeken.</p> <p>De heer Posthouwer vindt de communicatie naar de inwoners belangrijk en dat we van de nood een deugd maken door te communiceren dat "Er behoefte is aan Avri personeel. Help ons." Deze oproep zou ook aan de gemeenten moeten worden gesteld via de gemeentesecretarissen. Volgens de heer Reuvers is dit probleem al langer bekend.</p> <p>De secretaris zegt dat al eerder bij het DB aandacht voor het probleem is ge-</p>
--	--



		<p>vraagd; in de winter heeft Avri ook personeelsuitval gehad en aangegeven dat met krapte werd gekampt. De situatie is nog steeds kwetsbaar.</p> <p>De heer Reuvers suggereert voor een tussenoplossing omdat inwoners immers ook met vakantie gaan; wellicht is er een deal te sluiten met gemeentediensten? De secretaris zegt deze verkenning nogmaals te willen doen en zal met beide gemeenten aan tafel gaan om alternatieven te onderzoeken.</p> <p>De voorzitter concludeert dat er twee gemeenten zijn waarbij het niet lukt de extra service te bieden, maar dat inwoners niet in de problemen komen en dat het eerder gaat om verwachtingsmanagement. De heer Reuvers herhaalt dat het algemene beeldvorming is door opeenstapeling van incidenten. Ook vraagt hij zich af of het opzetten van Cirtex, dat op zich leuk is, nog uit te leggen is als zaken niet worden waargemaakt.</p> <p>In reactie op de vraag van de voorzitter wat het AB van Avri verwacht zegt de secretaris dat er twee beslispunten dienen te worden toegevoegd. Beslispunt 1 toevoegen: indien op 1 juni a.s. onvermijdelijk blijkt zekerheid te kunnen bieden dan... (hiermee is de verrekening zeker gesteld). Beslispunt 2: hiervoor geldt hetzelfde. Na enige discussie over het vinden van de juiste zin waarbij gedane suggesties niet akkoord worden bevonden, wordt besloten de vergadering 5 minuten te schorsen om met beleid een goede zin te formuleren.</p> <p>De vergadering wordt heropend en de geformuleerde zin wordt voorgelezen door de secretaris:</p> <p>Zowel de heer Reuvers als mevrouw Van Vrouwerff kunnen niet instemmen met het beslispunt dat de service komt te vervallen. In antwoord op de vraag van mevrouw Van Vrouwerff zegt de secretaris dat Avri naar de inwoners zal communiceren en spoedig met de communicatieadviseurs van de gemeenten om de tafel zal gaan.</p> <p>Behalve de heer Reuvers en mevrouw Van Vrouwerff zijn aanwezigen akkoord. De heer Reuvers voegt eraan toe dat hij de lastige kwestie begrijpt; als het basisvoorzieningen raakt worden de gemeenten gedupeerd en daarom heeft hij er begrip voor dat andere gemeenten akkoord gaan.</p> <p>Het voorstel wordt met een meerderheidsbesluit van 4 tegen 2 aangenomen.</p> <p>Afgesproken wordt dat de secretaris hierover nog contact zal opnemen met de heer Reuvers (en via hem ook met wethouder en AB-lid Van Gelder) en mevrouw Van Vrouwerff. <b>Actie WB ✓</b></p> <p>Besluit: het AB stelt met een meerderheid het voorstel Zomerinzameling gft pluspakket vast. Hierbij mee besluit het AB:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De afzonderlijke opdrachten van de gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal voor de hogere inzamelfrequentie voor bioafval (gft) in de zomerinzameling niet uit te voeren.</li> <li>2. De inkomsten van de tarieven uit hoofdstuk 6 van de tarieventabel 2022 te verrekenen in hoofdstuk hoofdstuk 6 van de tarieventabel 2023 als onderdeel van de verordening afvalstoffenheffing.</li> <li>3. Bovenstaande punten zijn van kracht tenzij uiterlijk op 1 juni 2022 alsnog de zekerheid kan worden geboden dat de extra dienstverlening kan worden uitgevoerd. Wel zullen in overleg met de betrokken wethouders de inwoners alvast op de hoogte worden gebracht dat de wekelijkse dienst kan komen te vervallen.</li> </ol> <p>De heer Reuvers verlaat de vergadering om 11.35 uur.</p>
8.	<b>Ter bespreking</b>	Geen punten.
9.	<b>Ter informatie</b>	
9.1	<b>Uitkomst GR avond 19 april 2022</b>	Ter kennisgeving aangenomen.
9.2	<b>Insteek/proces Houtskoolschets</b>	De secretaris geeft aan dat bijgaand document naar aanleiding van het DB tot stand is gekomen. De heer Van Someren vindt dit memo beter leesbaar voor niet DB-leden en vraagt hoe verspreiding hiervan zal gaan. Voorts geeft hij aan dat de raden zullen worden geïnformeerd naar aanleiding van dit memo



		en verzoekt de secretaris om het memo naar de griffies te sturen als procesvoorstel; met de griffies wordt nog een datum afgesproken. <b>Actie WB</b>
9.3	<b>Benchmark afvalstoffenheffing</b>	Ter kennisgeving aangenomen. Omdat het een openbaar stuk betreft wordt dit benchmark document op de website geplaatst.
10.	<b>Rondvraag</b>	Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.
11.	<b>Sluiting</b>	De secretaris meldt dat de voorzitter nog aanwezig is in het DB van 8 juni a.s. en dat dit het laatste AB was dat de voorzitter voorzat en dankt de voorzitter in de persoon van de heer Reus dat hij deze rol heeft vervuld.

- ✓ Acties die bij het gereedkomen van het verslag reeds zijn uitgevoerd, zijn in het verslag gemarkeerd met een 'vinkje' en komen niet terug in de actielijst.



## Algemeen Bestuur GR Avri

### CUMULATIEVE ACTIELIJST EN AGENDAPLANNING

#### OPENBARE VERGADERINGEN AB AVRI

Versiedatum 20 mei 2022

#### TOELICHTING

**Codering:** Aan de acties wordt per jaar een volgnummer toegekend (2019-01 etc.)

Onder het volgnummer is de datum van de vergadering vermeld, waar de actie uit voortvloeit. Achter het liggende streepje staat het nummer van het betreffende agendapunt.

✓ Acties die bij het gereedkomen van het verslag reeds zijn uitgevoerd, zijn in het verslag gemarkeerd met een 'vinkje' en komen niet terug in de actielijst.

Ter vergadering afgevinkte acties blijven eenmalig ter controle in de actielijst staan en vervallen daarna definitief.

#	Acties 2021	Actiehouder	Deadline	Voortgang	✓
<b>2021-10</b> 21.10.14-7.2	Overleg met griffies over bespreking strategisch koersplan 2021-2025	WB			
<b>2022-01</b> 22.05.20-9.2	Insteek/proces houtskoolschets: datum afspreken met griffies	WB			

Toelichting: doorlopende, ter vergadering gemaakte afspraken worden in principe niet besproken. Deze blijven staan tot het AB vaststelt dat de uitvoering routine is geworden

#	Doorlopende afspraken 2021	Actiehouder	Deadline	Voortgang	✓
<b>D-06</b>					

## Agendaplanning Algemeen Bestuur

<b>AB 7 juli 2022</b>	<i>DB 23 maart, 30 maart, 6 april, 11 mei 2022 (29 juni) Verzending stukken: 24 maart 2022</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jaarstukken 2021 (zienswijzen)</li> <li>• Begroting 2022 (zienswijzen)</li> <li>• Zienswijze jaarstukken 2021 en begroting 2023 BSR</li> <li>• Kleine kernen</li> <li>• Datagestuurd werken (ter bespreking)</li> <li>• Inzameling bij scholen</li> <li>• Evaluatie Regionaal beleidsplan Van Afval Naar Grondstoffen</li> </ul>	
<b>AB 22 september 2022 - “Benen op tafel sessie”</b>	
•	
<b>AB 13 oktober 2022</b>	<i>DB 8 juni, 6 juli 2022 Verzending stukken: 18 augustus 2022</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestuursrapportage 2022</li> <li>• Voorjaarsnota BSR</li> <li>• Evaluatie maatwerk/zorgcontainers</li> <li>• Datagestuurd werken</li> <li>• Frequentie inzamel zakken PDB</li> <li>• Houtskoolschets ?</li> </ul>	
<b>AB 15 december 2022</b>	<i>DB 14 september, 12 oktober 2022 Verzending stukken: 20 oktober 2022</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verordeningen 2023</li> <li>• Controleprotocol en normenkader 2022</li> <li>• Begrotingswijziging 2023</li> <li>• Incontinentiemateriaal (verrekening plussen en minnen)</li> <li>• Houtskoolschets ?</li> <li>•</li> </ul>	
<b>AB 16 februari 2023</b>	<i>DB 9 november, 7 december 2022 Verzending stukken: 22 december 2022</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kadernota 2024</li> <li>• Najaarsnota BSR 2022</li> </ul>	

### Spaaragenda AB

- **Evaluatie financiële regelingen** (zoals Financiële Beheerverordening (art. 212 Gemeentewet, Treasurystatuut en Verordening (kostenverdeelsleutel-systematiek); evaluatie op termijn (termijn niet concreet bepaald) (Agenda-actie oprichtingsvergadering)
- **Doorontwikkeling Avri op de markt van bedrijfsafval (Afspraak AB 16-03-15 pt. 3)** Afsproken wordt om hierover een discussie in het AB te plannen. Het MT zal dit inhoudelijk voorbereiden en een inhoudelijk stuk voorleggen



Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt : x, ter bespreking  
Van : Dagelijks Bestuur  
Onderwerp : Jaarstukken 2021

---

## Voorstel

1. De jaarstukken 2021 vast te stellen;
2. Kennis nemen van de in de jaarstukken opgenomen resultaatsverwerking (zie onderdeel Financiën);
3. In te stemmen met de voorstellen tot resultaatbestemming:
  - a) Vanuit reserve pluspakket de IBOR gemeenten voor een bedrag van € 101.000,- te compenseren voor de nabetaling ORT;
  - b) De dividenduitkering vanuit Avri Realisatie BV van € 250.000, naar aanleiding van de positieve resultaten, te doteren aan de voorziening basispakket.

---

## Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van Avri. Met het hierin opgenomen jaarverslag en jaarrekening legt Avri verantwoording af aan de raden van de 8 gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Zo stellen we de gemeenteraden in staat om invulling te geven aan hun controlerende rol.

### *Terugblik*

We kijken terug op een bijzonder jaar 2021. Het tweede jaar van de coronacrisis en de klimaatverandering hebben een directe invloed gehad op de maatschappij en het werk van Avri. De bijzondere weersomstandigheden, zoals de zware sneeuwval in februari, de storm in juni en het vele onkruid door de warme en natte zomer hebben impact op de organisatie en haar mensen. 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 wederom goede beleidsresultaten bereikt.

De druk op ons personeel is al lange tijd onverminderd groot. Door (langdurig) ziekte o.a. vanwege corona en de krapte op de arbeidsmarkt hebben we langdurig 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.

### *Successen*

We hebben veel bereikt in 2021, voor de organisatie en voor de bewoners. De afvalscheiding is weer een stukje verbeterd, ondanks de coronapandemie. Na de natte zomer is het gelukt om de beeldkwaliteit voor de IBOR-gemeenten 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 subsidietoekenning gekregen voor drie projecten. De drie projecten zijn: waardentoevoeging bioafval (GFT), een textielsorteercentrum in samenwerking met Werkzaam en ingezameld plastic in samenwerking met regionale partners verwerken tot producten. De eerste voorbereidingen zijn gestart.

We hebben tegelijkertijd de structuur van de organisatie gewijzigd om beter gesteld te staan voor de toekomst; actief werken aan prijsstabiliteit en aan verbetering van circulariteit en een leefbare woonomgeving.

### *Financiële resultaten*

In de voorliggende jaarrekening 2021 zien we een positief resultaat, bestaande uit zowel hogere baten afvalstoffenheffing als een fors hogere papieropbrengst. De hogere opbrengst afvalstoffenheffing is het gevolg van een hogere aanslagoplegging (ook met terugwerkende kracht) door BSR en beter betaalgedrag van inwoners dan voorzien. De hogere papieropbrengst wordt volledig 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 voorzichtigshalve voorlopig als incidenteel vanwege de huidige mondiale ontwikkelingen zoals de coronapandemie (vanwege thuiswerken en lockdowns veel vraag naar verpakkingskarton) en recent de oorlog in Oekraïne.

### *Weerstandsvermogen*

We hebben in 2021 de weg van financieel herstel ingezet door weerstandsvermogen te gaan opbouwen tegen de risico's die Avri loopt. 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, waarbij de stortplaats veruit het grootste risico blijft. In 2021 zijn in overleg met provincie, gemeenten en accountant goede stappen gezet om dit risico verder te beheersen. We zullen daarnaast ook in de toekomst alle ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op dit risico goed blijven volgen. Gemeenten is gevraagd richtinggevende uitspraken te doen die zullen worden verwerkt in de begroting van Avri. De meerjarenbegroting is erop gebaseerd om de komende jaren dit weerstandsvermogen verder op te bouwen tot een gezonde financiële positie is bereikt.

#### *Bevindingen accountant*

Naast een goedkeurende verklaring op de getrouwheid van de jaarrekening zal de accountant – evenals vorig jaar - een verklaring met beperking afgeven op de rechtmatige totstandkoming ervan. Dit is gevolg van het feit dat achteraf is gebleken dat voor enkele inkopen (met een financieel volume van 2% van de totale lasten) een Europese aanbesteding had moeten worden doorlopen. Dit is hoger dan de grens voor een goedkeurende verklaring van 1%. De accountant constateert hierbij dat dit voortkomt uit onrechtmatig afgesloten contracten uit het verleden. Tevens geven zij aan te verwachten dat de in de afgelopen jaren ingezette verbeteracties en opgezette Europese aanbestedingen tot een beter beheersing leiden. Wel vragen zij aandacht voor de toename in de risico's op mogelijke onrechtmatige aanbestedingen als gevolg van toenemende krapte op de arbeidsmarkt en langere levertijden van materieel.

#### **Beoogd effect**

Inzicht geven in de beleidsrealisatie en financiële resultaten over 2021.

#### **Argumenten**

##### *1.1. Het Algemeen Bestuur is bevoegd*

De jaarstukken worden na zienswijzen van de gemeenten voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling. De vaststelling van de jaarstukken is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur conform de bepalingen in de gemeenschappelijke regeling Avri.

##### *1.2. De resultaatsbestemming volgt de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders.*

De verwerking van de resultaten per programma (zie onderdeel Financien) volgt uit het vastgestelde beleidskader Nota Reserves en Voorzieningen 2017 (AB februari 2017). Onder 'Financiën' worden deze uiteengezet.

##### *1.3. A. Hiermee wordt het besluit bij de bestuursrapportage 2021 voor dekking van de ORT kosten in het pluspakket bekrachtigd*

Naar aanleiding van de jaarstukken worden nog een aantal voorstellen toegevoegd m.b.t. de bestemming van specifieke reserves. Het besluiten over deze specifieke inzet van reserves is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur. Deze reservemutaties zijn geen onderdeel van de jaarstukken omdat hier nog niet over is besloten door het Algemeen Bestuur.

##### *1.3 B. De middelen komen hierdoor ten goede aan de inwoners van regio rivierenland*

Bij de bestuursrapportage 2021 is de dividend uitkering (cf. BBV) toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve Avri, in afwachting van de definitieve jaarresultaten. De dotatie aan de voorziening basispakket zorgt voor een verdere verbetering van het weerstandsvermogen, waarmee deze (indirect) ten goede komt aan de afvalstoffenheffing (zie onderdeel financien)

#### **Kanttekeningen**

-

#### **Communicatie**

De jaarstukken 2021 worden na vaststelling door het AB beschikbaar gesteld op de website van Avri. Daarnaast worden de resultaten verwerkt in het jaarbericht 2021.

#### **Financiën**

##### Programma basispakket

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de stand bestuursrapportage weergegeven:

<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: Jaarresultaat basispakket t.o.v. bestuursrapportage 2021

Het positieve resultaat van € 2,2 miljoen 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.

#### Overige programma's

Ook de overige programma's laten positieve resultaten zien:

- Programma pluspakket: bij elke individuele gemeente was er sprake van een overschrijding van de budgetten. Dit voordeel wordt conform afspraken in de DVO's terugbetaald aan de gemeenten. Er is verder een klein resultaat behaald (€ 20.000) op het ophalen van extra GFT en afvalstromen. Deze taken vallen niet binnen de DVO's;
- Programma bedrijfsafval: ook binnen dit programma spelen de hoge papiertarieven een belangrijke rol. Van het totale positieve resultaat van € 419.000,- is meer als de helft het gevolg van de hoge papiertarieven. Het overige resultaat wordt veroorzaakt door een grotere afvalstroom groen en verbeterd verwerkingscontract bouw- en sloopafval.
- Programma algemene baten en lasten: het positieve resultaat van € 506.000 bestaat enerzijds uit de ontvangen dividenduitkering en een klein renteresultaat (samen € 270.000). Daarnaast is er sprake van lagere overheadlasten door enerzijds de krappe arbeidsmarkt (vacatures staan langer open) en anderzijds door een aantal activiteiten die niet door zijn gegaan vanwege corona (opleidingen, teambuilding, catering en specifieke projecten).

#### Resultaatverwerking (beslispunt 2)

De verwerking van de resultaten per programma is conform vastgesteld beleidskader (Nota Reserves en Voorzieningen) reeds in de jaarstukken opgenomen. Dat wil zeggen dat:

- a. Het resultaat op het programma basispakket (€ 2,2 miljoen) is toegevoegd aan de voorziening basispakket. Naast dit resultaat is ook de in de afvalstoffenheffing opgenomen risico-opslag conform begroting toegevoegd aan de voorziening (€ 1,0 miljoen). Dat maakt de totale dotatie aan de voorziening basispakket € 3,2 miljoen.
- b. Het resultaat op het programma pluspakket (€ 0,02 miljoen) is toegevoegd aan de reserve pluspakket;
- c. Het resultaat op het programma bedrijfsafval (€ 0,42 miljoen) is toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval;
- d. Het resultaat op het programma algemene baten en lasten (€ 0,51 miljoen) is toegevoegd aan de algemene bedrijfsreserve.

#### Voorstellen resultaatsbestemming (beslispunt 3)

De hierboven onder resultaatsverwerking benoemde dotaties aan reserves (en de voorziening basispakket) zijn ingevolge het bestaande beleid al opgenomen in de jaarstukken 2021. Aanvullend aan deze resultaatsverwerking wordt de volgende resultaatsbestemming aan u voorgelegd:

##### 1. Inzet reserve pluspakket t.b.v. nabetaling IBOR

Als onderdeel van de bestuursrapportage 2021 is besloten om de reserve pluspakket voor een bedrag van € 101.000,- in te zetten ter (gedeeltelijke) dekking van de nabetaling ORT, om zodoende een sluitende begroting voor het programma pluspakket te kunnen realiseren. Ultimo 2021 bleek dat er inclusief de verwerking van de nabetaling ORT sprake was van een overschrijding van de lasten in het programma pluspakket. Hierdoor is de onttrekking van de reserve pluspakket niet meer vanzelfsprekend en wordt dit voorstel tot onttrekking van de reserve pluspakket opnieuw ter (formele) besluitvorming aan u voorgelegd.

##### 2. Bestemming dividenduitkering

Zoals in de bestuursrapportage is aangegeven is de dividenduitkering 2020 van Realisatie BV ad € 250.000 in eerste instantie toegevoegd aan de algemene bedrijfsreserve. Hierbij was aangegeven dat afhankelijk van de daadwerkelijke resultaten over 2021 een specifieke bestemming van deze middelen aan het bestuur zou worden voorgelegd. Gezien de positieve resultaten op alle programma's is het voorstel om deze middelen toe te voegen aan de voorziening basispakket zodat dit (indirect) ten goede komt aan de inwoners van de regio Rivierenland.

T.a.v. de Gemeenteraad

<b>Datum</b>	14 april 2022	<b>Uw kenmerk</b>	-
<b>Onderwerp</b>	Voorlopige jaarstukken 2021 GR Avri	<b>Ons kenmerk</b>	UIT-22-05412
<b>Contactpersoon</b>	Bestuurssecretariaat	<b>E-mailadres</b>	bestuurssecretariaat@avri.nl
<b>Telefoonnummer</b>	(0345) 58 53 53		

Geachte raad,

Voor u liggen de voorlopige jaarstukken 2021 van Avri. We blikken terug op een bijzonder jaar 2021. Het tweede jaar van de coronacrisis en de klimaatverandering hebben een directe invloed gehad 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 gladheidsbestrijding 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 het onkruid ontstond. 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 wederom goede beleidsresultaten bereikt. Zo is de afvalscheiding weer een stukje verbeterd, is het na de natte zomer gelukt om de beeldkwaliteit voor de IBOR- gemeenten weer op peil te krijgen en hebben 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 subsidietoekenning gekregen voor drie projecten. De drie projecten zijn: waardentoevoeging bioafval (GFT), een textielsorteercentrum in samenwerking met Werkzaak en ingezameld plastic in samenwerking met regionale partners verwerken tot producten. De eerste voorbereidingen zijn gestart.

We hebben tegelijkertijd de structuur van de organisatie gewijzigd om beter gesteld te staan voor de toekomst; actief te werken aan prijsstabiliteit en aan verbetering van circulariteit en een leefbare woonomgeving.

In financiële zin zien we een positief resultaat, bestaande uit zowel hogere baten afvalstoffenheffing als een fors hogere papieropbrengst. Daarnaast zien we de opbrengsten van de grondstoffen verbeteren, mede door de inspanningen van de organisatie en de gunstige marktontwikkelingen. Deze trend beschouwen we voorzichtigheidshalve voorlopig als incidenteel vanwege de huidige mondiale ontwikkelingen zoals de coronapandemie en recent de oorlog in Oekraïne.

Terugkijkend naar 2021 gaat onze dank uit 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 ook samen opgetrokken met de ambtenaren van onze gemeenten. Ook voor deze constructieve samenwerking onze hartelijke dank.



Wij verzoeken u vriendelijk om uw zienswijzen bij de voorlopige jaarstukken 2021 uiterlijk **woensdag 22 juni 2021** aan ons kenbaar te maken en in te dienen via het bestuurssecretariaat van Avri ([bestuurssecretariaat@avri.nl](mailto:bestuurssecretariaat@avri.nl)). Uw zienswijzen worden in de vorm van een zienswijzennota aan u teruggekoppeld. Het Algemeen Bestuur zal in de vergadering van 7 juli 2022 zowel de jaarstukken als de zienswijzennota vaststellen.

Het dagelijks bestuur van Avri,  
De voorzitter,



Dhr. J. Reus

De secretaris,



Dhr. W. Brouwer



Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt :  
Van : Dagelijks Bestuur  
Onderwerp : Begroting 2023-2026 Avri

---

### Voorstel

1. Kennis te nemen van de zienswijzennota met betrekking tot de begroting 2023;
  2. De begroting 2023 (inclusief de meerjarenbegroting tot en met 2026) van Avri vast te stellen, waarin voor de afvalbeheer taken (programma Basispakket) per 2023 een gemiddelde kostenstijging van € 11 per huishouden (4%) is opgenomen;
  3. Instemmen met en beschikbaar stellen van, de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2023 (€ 3.386.000).
- 

### Inleiding

Samen met 250.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke uitvoeringspartner die anticipeert op de veranderende behoeftes van de maatschappij. Daarbij horen een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalsysteem, een rol als regionale kennispartner voor het onderhoud van de openbare buitenruimte en lokale arbeids- en bewonersparticipatie.

We werken actief aan dienstverlening die aansluit bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op resultaten en kosten. Hiervoor vergroten we de voorspelbaarheid van de organisatie en streven we naar excellente uitvoering. We kijken hierbij niet alleen naar onze kosten, maar ook naar de kwaliteit van onze dienstverlening en grondstoffen. Om de milieudoelen te realiseren zetten we erop in om onze grondstoffen zo schoon mogelijk te houden en blijven we ten behoeve van de prijsstabiliteit zoeken naar nieuwe manieren om (grondstof)opbrengsten te genereren. Hierbij zoeken we continu de balans tussen inclusiviteit, onze toegevoegde waarde als werkgever, duurzaamheid, kwaliteit en kostenbewustzijn. Als integrale partner in de openbare ruimte streven wij ook in 2023 naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten.

We realiseren ons dat de manier waarop wij de dingen doen, uitermate belangrijk is bij het verkrijgen van draagvlak onder inwoners. Dat draagvlak hebben we hard nodig, bij het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierenland. Hiervoor moeten we de verbinding en samenwerking met de inwoners van Rivierenland aangaan. We intensiveren onze communicatie en werken aan voorspelbaarheid in dienstverlening en kosten. Zodat inwoners, gemeenten en andere partijen weten wat ze van ons kunnen verwachten.

We blijven werken aan financieel herstel, zodat Avri een financieel gezonde basis krijgt om haar bedrijfsvoering te kunnen uitvoeren. De afgelopen jaren zorgden dalende grondstofvergoedingen, ingevoerde rijksbelastingen en prijsindexeringen voor een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. Ook de afvalstoffenheffing in Rivierenland maakte hierdoor een stijging door. We willen daarom ten behoeve van de kostenbeheersing werken aan meer stabiliteit door de bedrijfsvoering te verstevigen, risico's te beheersen en financiële weerstand voor de toekomst op te bouwen. Ook in voorliggende begroting blijven we – inclusief de investeringen voor dit financieel herstel – onder het landelijk gemiddelde tarief afvalstoffenheffing.

### Beoogd effect

Vroegtijdig inzicht bieden aan de deelnemende gemeenten in de beleidsontwikkelingen en ontwikkeling van de financiële positie van GR Avri en de ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing voor 2023.

## **Argumenten**

*2.1 Het vaststellen van de begroting en de daarin opgenomen (programma)budgetten is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.*

We voldoen door tijdige besluitvorming aan de wettelijke termijn voor het indienen van de begroting bij de provincie.

*2.2 De begroting is opgesteld op basis van de kaders uit de kadernota 2023*

Deze is behandeld op de platformbijeenkomst van Avri (januari 2022) en in diverse gemeenteraden. Het Algemeen Bestuur heeft vervolgens de kadernota behandeld (februari 2022). De zienswijzen op de kadernota zijn verwerkt in de begroting 2023.

*2.3 De begroting is meerjarig structureel in evenwicht en opgesteld conform de wettelijke verslaggeving vereisten.*

De structurele lasten zijn gedekt door structurele baten.

*3.1 Dit betreffen vervangingsinvesteringen die nodig zijn om de dienstverlening te kunnen continueren en ontwikkelen.*

De kapitaallasten van deze investeringen zijn verwerkt in voorliggende begroting. De kredieten dienen echter nog formeel door het AB te worden vastgesteld.

## **Kanttekeningen**

*2.1 De begroting houdt nog geen rekening met een actuele ontwikkeling*

De lopende processen ten aanzien van het toekomstbestendig maken van onze milieustraten kunnen van invloed zijn op de begroting. Hierover heeft momenteel nog geen besluitvorming door het Algemeen Bestuur plaatsgevonden. Dit onderwerpen is in de toelichting op de tarief ontwikkeling als PM post opgenomen (zie onderdeel Financien) en kan middels een begrotingswijziging in het najaar in de tariefstelling van 2023 worden betrokken.

*2.2 De marktontwikkelingen kunnen leiden tot afwijkingen van de begroting*

Marktontwikkelingen kunnen een forse impact hebben op de kosten en de opbrengsten van Avri. In 2021 hadden we een fors voordeel op basis van (met name) de sterke stijging van de papierprijs. In 2022 zien we enorme stijging van brandstof- en energieprijzen. In de begroting 2023 hebben we hier rekening mee gehouden net als met de verwachte sterke stijging in de kosten de verwerking van restafval vanaf 2024. Gezien de grote mate van onvoorspelbaarheid van dergelijke kosten (en opbrengsten) en de directe invloed die dat heeft op onze resultaten is een voorbehoud ten aanzien van onvoorziene afwijkingen op de begroting op zijn plaats.

We monitoren uiteraard de marktontwikkelingen nauwgezet. We proberen daarnaast middels contractvorming, slimme samenwerking en het opbouwen van een egalisatiebuffer (middels de voorziening basispakket) deze afhankelijkheid van marktontwikkelingen zoveel mogelijk te verkleinen. Op deze manier streven we een stabiele en beheerste ontwikkeling van de afvalstoffenheffing na.

*2.2 De tarieven afvalstoffenheffing 2023 worden in voorliggend voorstel nog niet vastgesteld.*

In de begroting is het voorkeursscenario van het Dagelijks Bestuur Avri voor de hoogte van het basistarief en de variabele tarieven voor 2023 opgenomen. Dit voorkeursscenario gaat uit van gelijkblijvende variabele tarieven. In bijlage 4 van de begroting zijn een aantal alternatieve scenario's uitgewerkt. De gemeenten kunnen in hun zienswijze een eigen voorkeursscenario aangeven. De alternatieve scenario's worden op basis van de ontvangen zienswijzen vervolgens betrokken bij de uiteindelijke besluitvorming.

De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2023 in december 2022. In het najaar wordt zoals gebruikelijk, op basis van de meest actuele ontwikkelingen, de begrotingswijziging 2023 opgesteld. Op basis van deze begrotingswijziging is het mogelijk dat de afvalstoffenheffing nog wordt bijgesteld. De vaststelling van deze begrotingswijziging alsmede de verordening afvalstoffenheffing (inclusief tarieven 2023) wordt in het Algemeen Bestuur van 15 december vastgesteld.

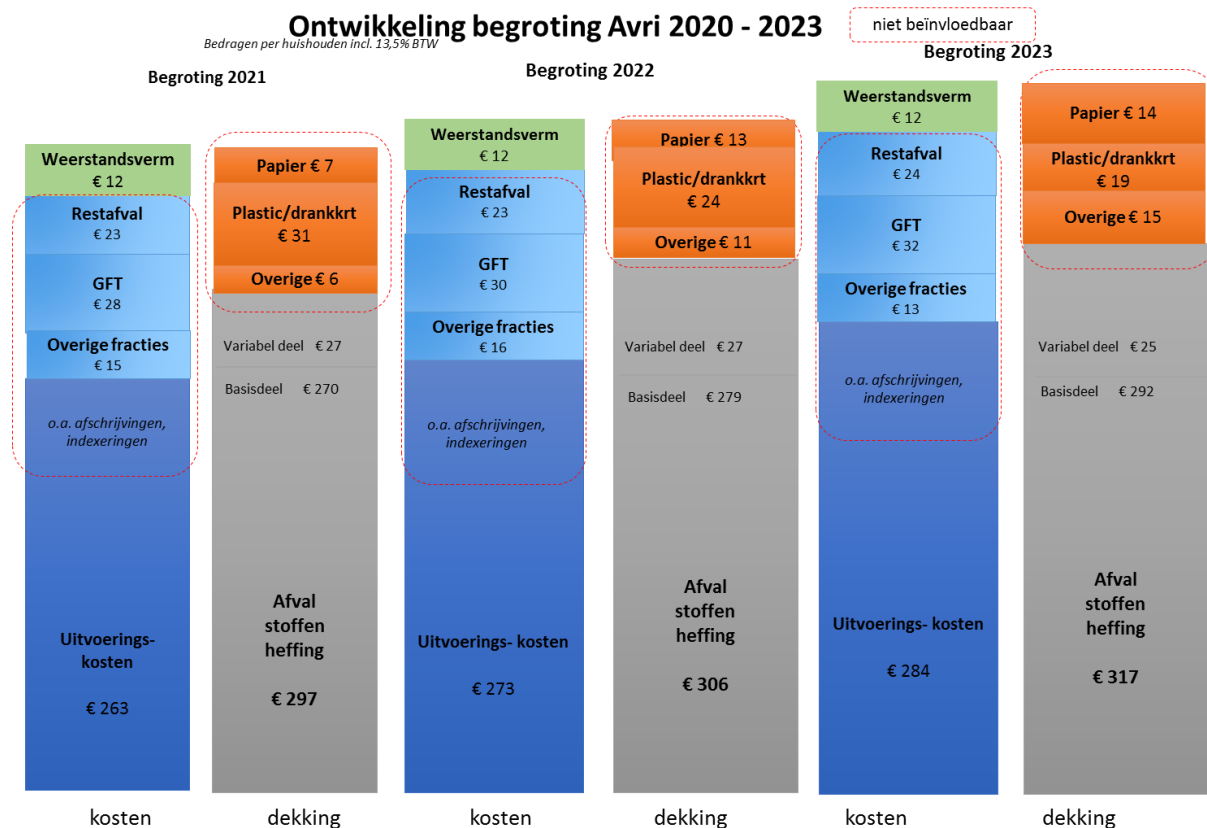
## **Communicatie**

De begroting 2023 wordt digitaal beschikbaar gesteld via de website van Avri.

## Financiën

### Programma Basispakket

Onderstaand is de ontwikkeling van de begroting per 2023 gevisualiseerd. Hieruit blijkt een toename van de uitvoeringskosten die leidt tot stijging van de afvalstoffenheffing.



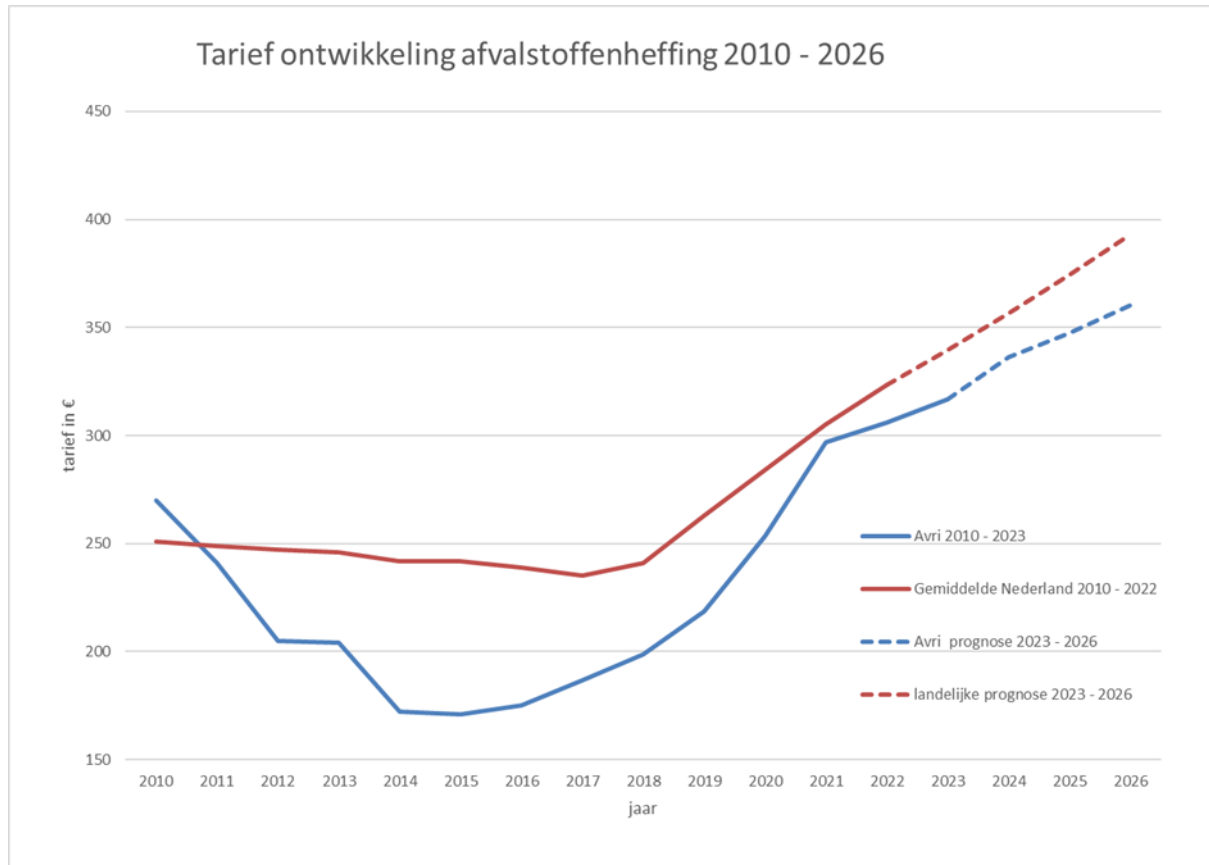
Voor een specificatie van de in het basispakket opgenomen uitvoeringskosten verwijzen wij u naar de begroting.

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2022 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022</b>			<b>€ 306</b>
Marktontwikkelingen	Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, marktтарieven)	€ 5	
	Brandstofkosten	€ 5	
	Onderhoud voertuigen	€ 2	
	Verwerking afvalstromen en grondstoffen	€ 2	
		€ 14	
Operationele kosten	Overige mutaties per saldo	€ 1	
		€ 1	
Dekking	Inzet structureel resultaat bedrijfsafval	€ -2	
	Verbeterd betaalgedrag inwoners	€ -2	
		€ -4	
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2023</b>			<b>€ 317</b>
Overige	Milieustraten in ontwikkeling		PM

Uit de tabel blijkt per 2023 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 11 (4%) naar € 317, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. Oorzaken hiervan zijn onder meer de sterk gestegen brandstofprijzen (€5) en stijging van de onderhoudskosten (€2) omdat voertuigen langer gebruikt moeten worden omdat de levering van nieuwe voertuigen fors is vertraagd als gevolg van de materiaal- en chips tekorten op de wereldmarkt. Daarnaast hebben we te maken met niet beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen (o.a. CAO en markttarieven).

Het is noodzakelijk de personele bezetting voor de milieustraten en de inzameling uit te breiden om te garanderen dat het dienstenpakket van Avri uitgevoerd kan worden. Tevens stelt ons in staat om te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. We zien structureel een toename van het aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Vanuit Avri streven wij ernaar om in mei 2022 het plan aan het algemeen bestuur voor te leggen. Bij het opmaken van deze begroting kan nog geen indicatie worden gegeven van het benodigde bedrag en daarmee het effect op de afvalstoffenheffing. Hiervoor is een pm-post opgenomen.



In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De gemeentelijke woonlasten zijn sinds de laatste gemeenteraadsverkiezingen meer dan 4 procent per jaargestegen. De afvalstoffenheffing steeg gemiddeld met 6,2% per jaar. Dit blijkt uit het rapport Ontwikkeling gemeentelijke woonlasten 2018-2022 dat in maart is verschenen.

In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven voor verwerken van restafval sterk zullen stijgen. Dit komt door het aflopen van het huidige contract per ultimo 2023. Marktontwikkelingen laten bijna een verdubbeling van de tarieven zien. Om deze stijging te dempen stellen we voor om dit nadeel in 2024 te dekken door een onttrekking van € 0,6 miljoen uit de egalisatievoorziening van het basispakket. Door te investeren in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we stabilisatie van het aanbod van grondstoffen door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit.

#### Inrichting tarieven afvalstoffenheffing; basisdeel en variabel deel

Het gemiddelde, kostendekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 317 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbodvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1 per 30 liter. Omdat het aantal aanbiedingen variabel tarief daalt, wordt ook de totale opbrengst afvalstoffenheffing van het variabele deel lager. Dit

betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2023 wordt gedekt door een stijging van het basistarief met € 13 naar 292<sup>1</sup> maar een verlaging van het gemiddelde variabele tarief met gemiddeld € 2. Dit is een gevolg van het gescheiden inzamelen van incontinentie materiaal voor een aantal gemeenten. Het aantal aanbiedingen van restafval via de ondergrondse brengvoorziening is daardoor lager geworden. De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 92%-8%. Dit betekent dat gemiddeld 8% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens.

Door de variabele tarieven te handhaven streven we naar verdere prijsstabiliteit voor de inwoners. De hoogte van de variabele tarieven zijn dekkend voor de variabele kosten voor de inzameling en verwerking van het restafval. Dit betekent dat hiermee geen prijsrisico wordt gelopen wanneer het daadwerkelijke aanbodgedrag afwijkt van de begroting. Door handhaving van de variabele tarieven worden tevens de financiële risico's niet vergroot. Dit is wenselijk doordat Avri onvoldoende beschikt over financiële weerstand.

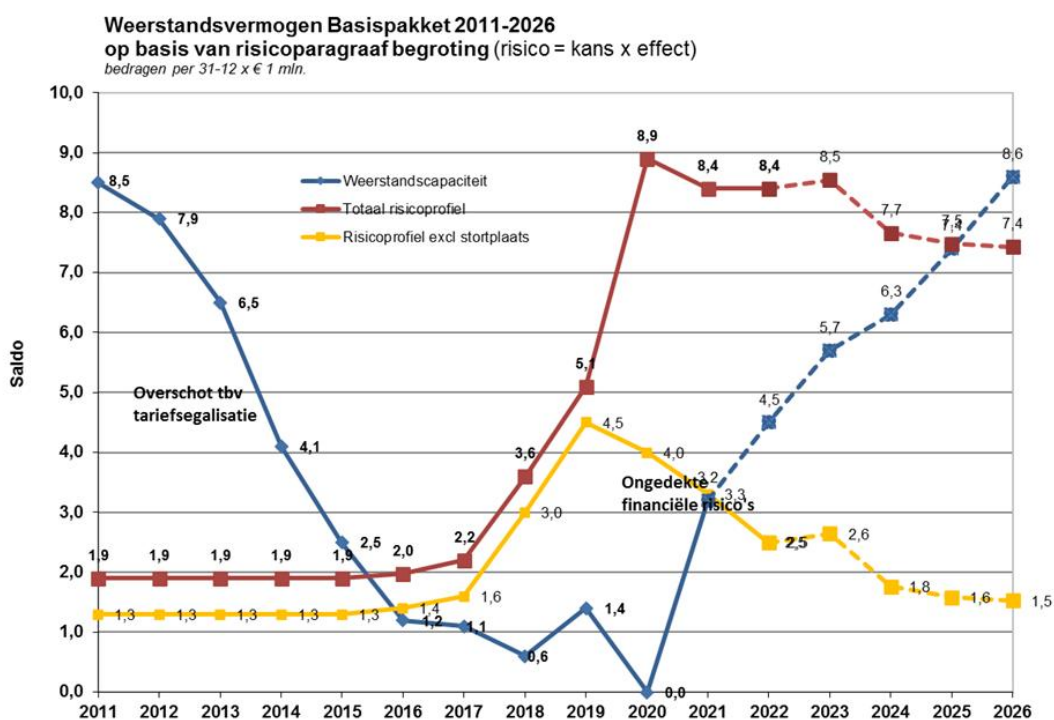
Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dit zou een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen (en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid restafval), waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2023 in december 2022. In de bijlage bij de begroting zijn een tweetal alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

#### Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand

Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en daarmee meer prijsstabiliteit te realiseren. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. We willen Avri financieel weer gezond te maken.

We gaan in het risicoprofiel uit van directe overdracht na het beslismoment door de provincie op basis van de provinciale uitgangspunten (waaronder de huidige rekenrente van 3,1%). Op dat moment (2034) dient er € 12,2 mln. extra te zijn 'gespaard' om het dan benodigde doelvermogen te hebben opgebouwd. Dit wordt bereikt door de huidige (reeds in de begroting 2021 opgenomen) opslag in de tarieven voor opbouw van de weerstandscapaciteit bij Avri (€ 12 per huishouden) te handhaven tot en met het moment van overdracht. Dit risico kan daarmee worden gedekt (gebaseerd op de huidige inzichten en uitgangspunten van het doelvermogen). We stellen zodoende voor om de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden te handhaven. Dit is in lijn met de zienswijzen van de gemeenten bij de kadernota 2023 en conform het advies van onze accountant.

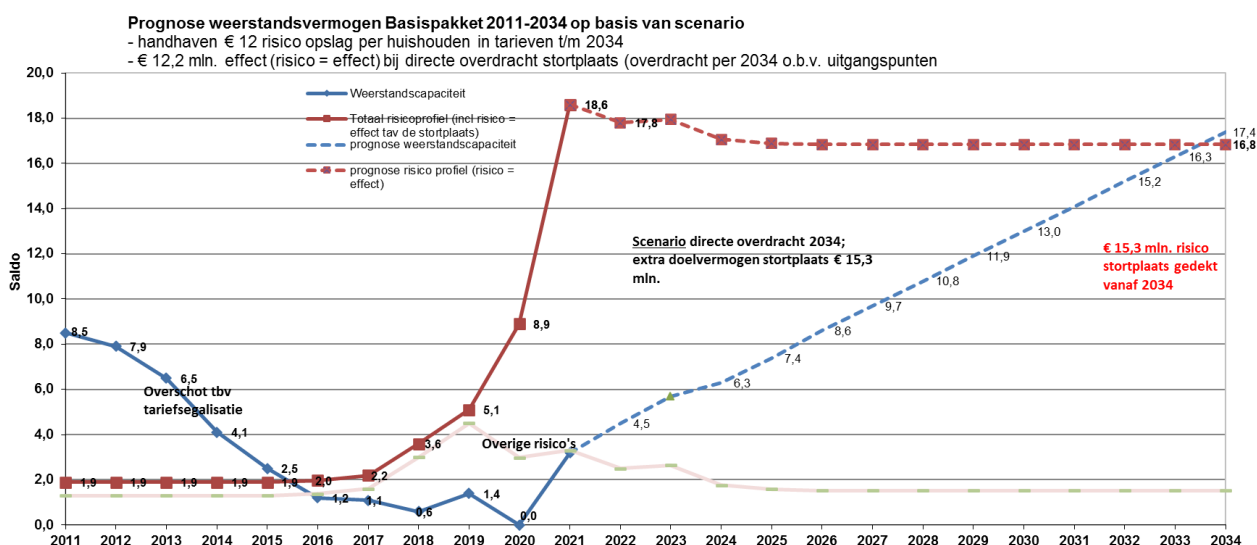
In onderstaande grafiek is dit scenario gevisualiseerd.



<sup>1</sup> basistarief 2022; € 279 per huishouden

Bovenstaande grafiek laat zien dat Avri zich, indien er zich geen onvoorziene omstandigheden gaan voordoen, in de komende jaren al snel in een situatie bevindt dat de risico's voldoende zijn afgedekt. Hierbij is het echter belangrijk om weer te geven dat het risico van de stortplaats hierin is meegenomen op basis van een kans keer effect berekening. De risico-opslag in de afvalstoffenheffing is echter gebaseerd op het mogelijke scenario dat de overdracht van de stortplaats moet plaatsvinden per 2034.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde, aanvullend op te bouwen doelvermogen van € 15,3 mln. als de overige risico's van het basispakket. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kan het risico op (gedwongen) overdracht op basis van de (huidige) provinciale standpunten worden afgedekt. Er zijn op dit moment nog diverse onzekerheden die de komende jaren van invloed kunnen zijn op deze cijfers.



De dekking van de risico's in de overige programma's is weergegeven in de risicoparagraaf van de begroting.

### Programma Pluspakket

In dit programma 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 haar gemeenten. De grootste activiteit binnen het pluspakket betreft het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Het baten- en lastentotaal bedraagt in voorliggende begroting € 15,5 mln. Hierbij wordt verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket zullen voordoen per 2023. De baten en lasten voor de IBOR activiteiten zijn gebaseerd op de afgestemde werkbegrotingen 2022. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling van de Avri dienstverlening voor 2023 afleiden.

Het exploitatiesaldo van dit programma is € 0, aangezien de IBOR activiteiten op basis van de raamovereenkomsten met de gemeenten worden verrekend en de overige activiteiten tegen kostprijs worden uitgevoerd.

### Programma Bedrijfsafval

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Uit de meerjarenbegroting blijkt een stabiel financieel resultaat van ca. € 160.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt 5% en neemt toe door een lichte stijging van contractuele opbrengsten. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

### Programma Algemene baten en lasten

De kosten van de centrale bedrijfsvoering ('overhead') nemen met 1% af ten opzichte van 2022 ondanks autonome prijsindexeringen (stijgende CAO-indexen en markttarieven). In voorgaande jaren hebben we geïnvesteerd in interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wet- en regelgeving 'rechtmatigheidsverantwoording' en hebben we ingezet op ontwikkeling en intensivering van (corporate) communicatie vanuit Avri naar inwoners en gemeenten. Daarnaast blijven we kritisch naar onze overhead kijken. Bijvoorbeeld middels deelname aan benchmark-onderzoeken.



### Investeringsen

Er wordt voor € 3.386.000 investeringskrediet aangevraagd voor vervangingsinvesteringen, met name voor materieel en inzamelmiddelen. De kapitaallasten die voortvloeien uit de investeringen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting (excl. de PM investering ontwikkeling milieustraten)

### **Uitvoering**

De gemeenteraden worden in april gevraagd zienswijze te geven op voorliggende ontwerp begroting. De zienswijzetermijn voor behandeling in de gemeenteraden eindigt op 22 juni 2022. De zienswijzen van de gemeenten worden bijgevoegd en eventueel verwerkt in het definitieve voorstel van het Dagelijks Bestuur bij de begroting 2023, ter besluitvorming in het Algemeen Bestuur van 7 juli 2021.

De begroting en meerjarenramingen worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie uiterlijk 1 augustus 2022.

### **Bijlagen**

- Begroting 2022 Avri inclusief meerjarenraming t/m 2026
- Nota zienswijzen gemeenten bij ontwerp begroting 2023



# Begroting 2023

inclusief meerjarenraming t/m 2026

versie: 13 april; toezending gemeenten

## INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding .....	3
2	Bestuurlijke samenvatting .....	5
3	Leeswijzer .....	9

## BELEIDSBEGROTING

### PROGRAMMA'S

4	Programma Basispakket .....	11
5	Programma Pluspakket .....	18
6	Programma Bedrijfsafval .....	23
7	Programma Algemene baten en lasten .....	25

### PARAGRAFEN

8	Lokale heffingen .....	30
9	Weerstandvermogen en risicobeheersing .....	35
10	Financiering .....	40
11	Bedrijfsvoering .....	42
12	Onderhoud kapitaalgoederen .....	47
13	Verbonden partijen .....	48

### FINANCIËLE BEGROTING

14	Totaaloverzicht baten en lasten .....	52
15	Uiteenzetting financiële positie .....	53
16	Vaststellingsbesluit .....	58

### BIJLAGEN

Bijlage 1: Totaal baten en lasten per taakveld .....	59
Bijlage 2: Kostenstaat per product .....	60
Bijlage 3: Overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente .....	61
Bijlage 4: Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2023 .....	62
Bijlage 5: Beschrijving van de reserves en voorzieningen .....	63

## 1 INLEIDING

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 van Avri. In deze begroting leest u hoe we de trendbreuk die we in 2021 hebben ingezet, verder vormgeven. Doen wat we altijd deden, is geen optie meer. Er is behoefte aan een koerswijziging; van lineaire afvalinzamelaar gaan we naar circulaire ketenpartner. Hierdoor veranderen de rol en positie van Avri: de focus komt te liggen op draagvlak bij inwoners, partnerschap in de keten, efficiënt werken en een datagestuurde bedrijfsvoering.

Samen met 248.000 inwoners en de 8 gemeenten willen we werken aan een schoon Rivierenland en dragen we bij aan een duurzame en prettige leefomgeving. We staan middenin de samenleving en zetten hierbij de inwoners centraal. Zo begrijpen we wat de behoeften zijn van inwoners en weten we wat er speelt bij gemeenten. Inwoners zijn onze belangrijkste partners. De inwoners hebben een duidelijke rol om te zorgen voor minimale verspilling door afval goed te scheiden en materialen zo veel een tweede leven te geven. Hiermee zorgen we samen dat de kosten zo laag mogelijk blijven.

Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2023, zoals aan de gemeenteraden aangeboden. Daarmee is een extra gelegenheid geboden om tijdig het gesprek te voeren over de kaders voor de begroting. Zo ontstaat meer grip aan de voorkant van het begrotingsproces. De behandeling in de raden heeft geleid tot diverse nieuwe aandachtspunten, die in februari 2022 in het Algemeen Bestuur van Avri werden besproken.

De komende jaren staat Avri voor diverse uitdagingen in haar bijdrage aan een leefbare woonomgeving. Deze uitdagingen worden ingegeven door:

- 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);
- Krapte op de arbeidsmarkt, met name voor chauffeurs.
- Hogere kosten, zoals personele kosten, hogere brandstofkosten, hogere materiaalkosten (voertuigen en gereedschap en grilliger grondstofopbrengsten).
- Vermindering draagvlak bij de inwoners door hogere kosten en de complexiteit van goed afval scheiden.


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 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.

Avri stelt zich voor 2025 tot doel: 'Trots op Rivierenland door samen te werken aan een schone leefomgeving'. Om deze doelstelling te bereiken, zijn vijf strategieën benoemd:

- Circulaire waardecreatie: 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 de inwoners en opdrachtgevers door zichtbaar bij te dragen aan de leefbaarheid in de regio;
- Kwaliteit afvalstromen: 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.

De voorgestelde koerswijziging van Avri, de opgaven vastgelegd in het nieuwe Strategisch Koersplan 2021-2025 en de governance die daar het beste bij past, dienen als vertrekpunt voor de gesprekken die in 2022 met raadsleden worden gevoerd. De uitkomsten hiervan moeten leiden tot een gezamenlijk beeld van de toekomst. Dan gaat het ook over de kansen om veranderingen te bereiken en over de innovatieruimte die Avri nodig heeft om een betere kwaliteit van de stromen en waardecreatie te realiseren.

De nieuwe koers sluit goed aan bij de projecten uit het programma GRIP. Die projecten worden in 2023 voortgezet. Het doel is het vergroten van invloed op de keten, het verbeteren van het weerstandsvermogen en een wendbare bedrijfsvoering. Daarnaast moet de voorspelbaarheid van ons beleid toenemen en een bijdrage leveren aan een betere reputatie voor Avri. De kostenreductie door GRIP ligt tussen de 4 en 17 euro per huishouden en is voor een



gedeelte gericht op schone grondstofstromen. De kostenreductie is echter mede afhankelijk van politieke keuzes. En: de kosten gaan voor de baten uit.

Avri zorgt voor 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. Waar het in eerste instantie begon met het detacheren van mensen, is de samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaam Rivierenland later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de zogenaamde kaartenbak van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid ge(her)introduceerd in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan hun zelfstandigheid en het gevoel actief mee te doen in de maatschappij.

Avri maakt in de periode 2021-2023 de omslag naar een meer op mens en samenwerking gerichte organisatie. Daarbij zetten we onze deskundigheid in: de specialistische verzorger. Dat betekent dat wij bewuster de verbinding maken met de gemeenten. We weten wat er bij hen speelt en wat zij van ons verwachten. Daarna bepalen we samen hoe we een win-win situatie kunnen bereiken.

De waarden die hierbij horen zijn: inlevend, verbindend, wendbaar, deskundig en behulpzaam. Door deze waarden consistent uit te dragen in alles wat we doen, bouwen we aan een herkenbare Avri-ervaring bij onze inwoners en gemeenten. De komende jaren blijft Avri eraan werken om dat nog bewuster en beter te doen. Het karakter en de waarden zijn als positionering vastgelegd in het Avri-kompasboekje.

Begin 2022 hebben wij een inwonersonderzoek uitgevoerd. Met de resultaten verbeteren we onze communicatie en kunnen we werken aan voorspelbaarheid in dienstverlening en kosten. Zodat inwoners, gemeenten en andere partijen weten wat ze van ons kunnen verwachten.

We zijn trots op de inzet van onze medewerkers. Het afgelopen jaar zijn er grote stappen gezet om ons klaar te maken voor deze toekomst. We hebben er het volste vertrouwen dat de deze koers ons steeds beter helpt om duurzaam dienstverlenend te zijn voor de gemeenten en inwoners van de regio Rivierenland.

Walter Brouwer  
*Directeur Avri*

## 2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

### 2.1 Inleiding

Voor en met de regio werken wij aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Dat doen wij samen met 250.000 inwoners in acht gemeenten. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke dienstverlener; passend bij een veranderende maatschappij. Daarbij hoort een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalstelsel. Maar ook het realiseren van regionaal partnerschap in het onderhoud van de openbare buitenruimte en het vormgeven van lokale arbeids- en bewonersparticipatie. We willen de regio duurzamer maken door betrokken te zijn en een meerwaarde te bieden op maatschappelijke thema's. Circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn belangrijke waarden. Daarbij is onze visie: 'Van de regio, voor de regio'.

### 2.2 Werken aan financieel herstel

We werken aan financieel herstel, zodat Avri een financieel gezonde basis krijgt om haar bedrijfsvoering te kunnen uitvoeren. De afgelopen jaren zorgden dalende grondstofvergoedingen, extra rijksbelastingen en prijsindexeringen voor een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. Ook de afvalstoffenheffing in Rivierenland ging omhoog. We willen deze trend doorbreken en werken aan meer stabiliteit, door de bedrijfsvoering te verstevigen, risico's te beheersen en financiële weerstand voor de toekomst op te bouwen.

#### 2.2.1 Tarieven afvalstoffenheffing; stijging met 4%

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2022 toegelicht.

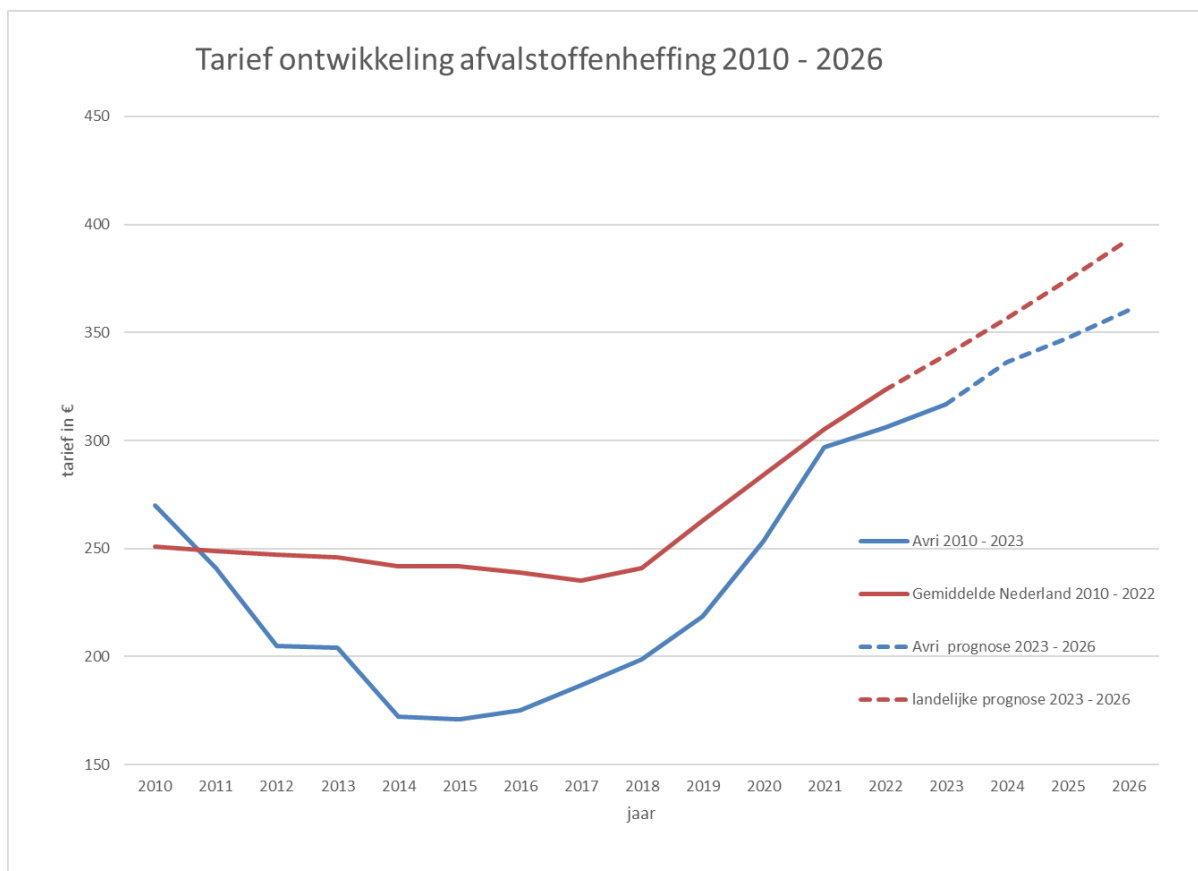
ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING		
	<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022</b>	<b>€ 306</b>
Marktontwikkelingen	Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, marktтарieven)	€ 5
	Brandstofkosten	€ 5
	Onderhoud voertuigen	€ 2
	Verwerking afvalstromen en grondstoffen	€ 2
		<b>€ 14</b>
Operationele kosten	Overige mutaties per saldo	€ 1
		<b>€ 1</b>
Dekking	Inzet structureel resultaat bedrijfsafval	€ -2
	Verbeterd betaalgedrag inwoners	€ -2
		<b>€ -4</b>
	<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2023</b>	<b>€ 317</b>
Overige	Milieustraten in ontwikkeling	PM

Tabel 1: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2023

Uit de tabel blijkt per 2023 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 11 (4%) naar € 317, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. Oorzaken hiervan zijn onder meer de sterk gestegen brandstofprijzen en de stijging van onderhoudskosten. Voertuigen worden langer gebruikt omdat de levering van nieuwe voertuigen fors is vertraagd. Dat is het gevolg van de materiaal- en chiptekorten op de wereldmarkt. Daarnaast hebben we te maken met niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen (o.a. CAO en marktтарieven).

Over de ontwikkeling van de milieustraten zijn verkennende gesprekken gevoerd met het Algemeen Bestuur. We zien structureel een toename van het aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Het is noodzakelijk de personele bezetting voor de milieustraten en de inzameling uit te breiden om te garanderen dat het dienstenpakket van Avri uitgevoerd kan worden. Tevens kunnen we beter anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Inmiddels zijn de nodige voorbereidingen gedaan. Vanuit Avri streven wij ernaar om in mei 2022 het plan aan het AB voor te leggen. Bij het opmaken van deze begroting kan nog geen indicatie worden gegeven van het benodigde bedrag en het effect op de afvalstoffenheffing. Hiervoor is een pm-post opgenomen.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen jaren en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het (verwachte) landelijk gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). Ondanks de stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit.



Grafiek 1: Tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010-2026

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 5% per jaar. De gemeentelijke woonlasten zijn de afgelopen vier jaar meer dan 4 procent per jaar gestegen. De afvalstoffenheffing steeg gemiddeld met 6,2% per jaar. Dit blijkt uit het rapport Ontwikkeling gemeentelijke woonlasten 2018-2022, dat in maart is verschenen.

In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven voor het verwerken van restafval sterk zullen stijgen. Dit komt door het aflopen van het huidige contract. Marktontwikkelingen laten bijna een verdubbeling van de tarieven zien. Om deze stijging te dempen stellen we voor om dit nadeel in 2024 te dekken door een onttrekking van € 6 ton uit de egalisatievoorziening van het basispakket. Door te investeren in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we stabilisatie van het aanbod van grondstoffen door inwoners. Gemiddeld genomen zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit. Per 2025 vallen de kapitaallasten (ca € 2 ton) van het project zuiver afval vrij. We stellen voor in meerjarig perspectief om deze vrijval in te zetten in het basispakket waarmee (een deel van) het effect van toekomstige nadelen kan worden opgevangen.

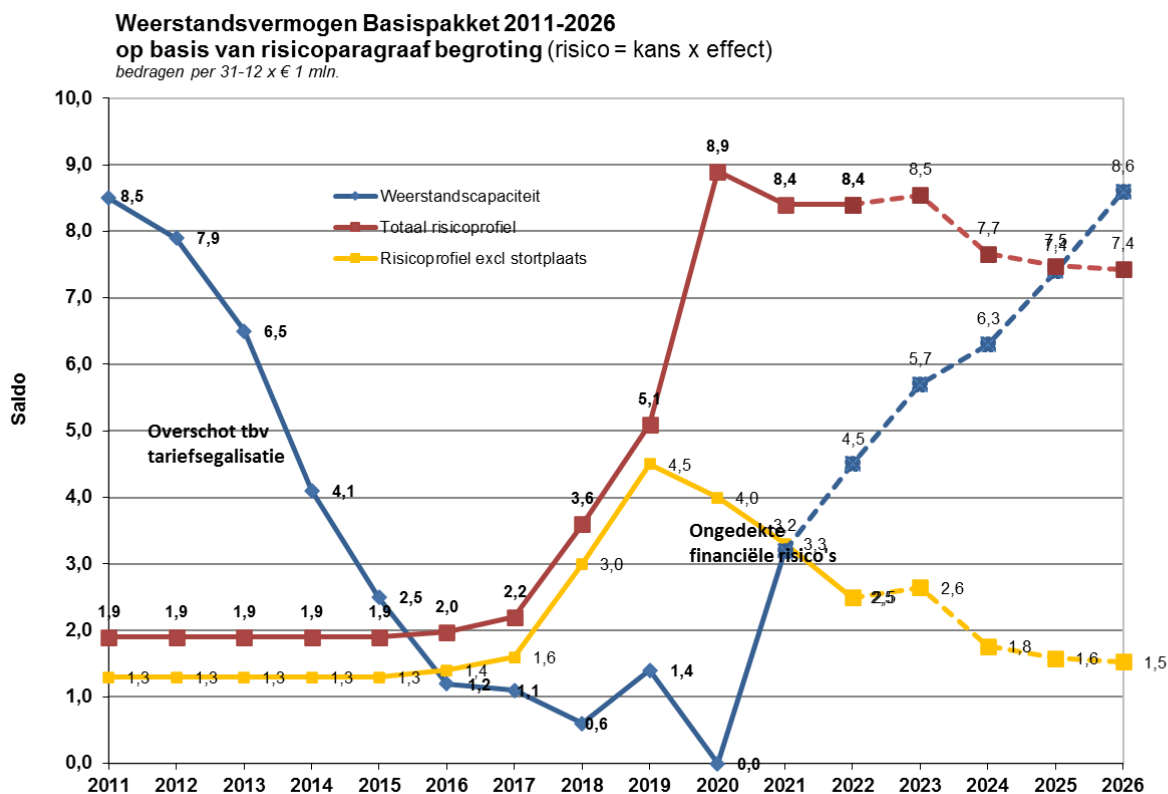
### 2.2.3 Opbouw van financiële weerstand

#### *Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand*

Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en prijsstabiliteit te realiseren. Onze financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. Nu willen we Avri financieel weer gezond maken.



De overdracht van de stortplaats Geldermalsen vormt een belangrijk risico. We gaan in het risicoprofiel uit van directe overdracht na het beslismoment door de provincie op basis van de provinciale uitgangspunten (waaronder de huidige rekenrente van 3,1%). Op dat moment (2034) dient er € 12,2 mln. extra te zijn 'gespaard' om het dan benodigde doelvermogen te hebben opgebouwd. Dit wordt bereikt door de huidige (reeds in de begroting 2021 opgenomen) opslag in de tarieven voor opbouw van de weerstandscapaciteit bij Avri (€ 12 per huishouden) te handhaven tot het moment van overdracht. Dit risico kan daarmee worden gedekt (gebaseerd op de huidige inzichten en uitgangspunten van het doelvermogen). We stellen daarom voor om de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden te handhaven. Dit is in lijn met de zienswijze van de gemeenten bij de kadernota 2023. In grafiek 2 is dit scenario gevisualiseerd.



Grafiek 2: Ontwikkeling weerstandsvermogen Basispakket

Het stijgend verloop van de weerstandscapaciteit wordt voornamelijk veroorzaakt door de € 12,- opslag. De daling van het totaal risicoprofiel heeft te maken met de aanname dat het geschil met de PDB-verwerker in 2024 zal zijn opgelost (zie paragraaf weerstandsvermogen).

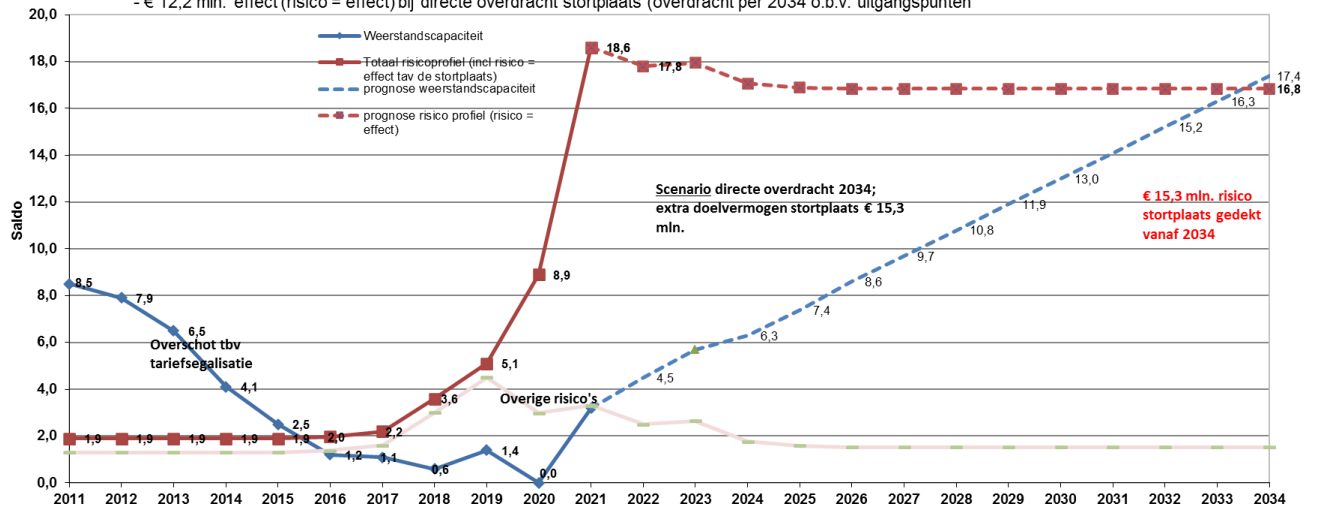
Bovenstaande grafiek laat zien dat Avri zich, indien er zich geen onvoorziene omstandigheden gaan voordoen, in de komende jaren al snel in een situatie bevindt dat de risico's voldoende zijn afgedekt. Hierbij is het echter belangrijk om weer te geven dat het risico van de stortplaats hierin is meegenomen op basis van een kans keer effect berekening. De risico-opslag in de afvalstoffenheffing is echter gebaseerd op het scenario dat de overdracht van de stortplaats moet plaatsvinden per 2034.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde, aanvullend op te bouwen doelvermogen van € 15,3 mln. als de overige risico's van het basispakket. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kan het risico op (gedwongen) overdracht op basis van de (huidige) provinciale standpunten worden afgedekt.

**Prognose weerstandsvermogen Basispakket 2011-2034 op basis van scenario**

- handhaven € 12 risico opslag per huishouden in tarieven t/m 2034

- € 12,2 mln. effect (risico = effect) bij directe overdracht stortplaats (overdracht per 2034 o.b.v. uitgangspunten)



### 3 LEESWIJZER

Deze begroting bevat een beleidsmatig en financieel gedeelte en is opgebouwd conform de uitgangspunten en richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting 2022 begint met een algemene inleiding die vervolgd wordt met een bestuurlijke samenvatting. De beleidsbegroting begint vanaf hoofdstuk 4 met de vier programma's:

- programma Basispakket (hoofdstuk 4)
- programma Pluspakket (hoofdstuk 5)
- programma Bedrijfsafval (hoofdstuk 6)
- programma Algemene baten en lasten (hoofdstuk 7)

De wettelijk voorgeschreven beleidsparagrafen komen aan bod in de hoofdstukken 8 tot en met 13.

De volgende paragrafen zijn opgenomen:

- paragraaf lokale heffingen (hoofdstuk 8)
- paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (hoofdstuk 9)
- paragraaf financiering (hoofdstuk 10)
- paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 11)
- paragraaf onderhoud kapitaalgoederen (hoofdstuk 12)
- paragraaf verbonden partijen (hoofdstuk 13)

De paragraaf grondbeleid is voor Avri niet van toepassing en derhalve niet opgenomen in deze begroting.

De financiële begroting bevat een overzicht van de totale lasten en baten van alle activiteiten van Avri (hoofdstuk 14). De financiële positie van Avri (hoofdstuk 15) komt eveneens in de financiële begroting aan bod. De financiële positie geeft onder andere inzicht in het verloop van de exploitatie, de geplande investeringen, het verloop van de reserves en voorzieningen en een meerjarig geprognosticeerde balans.



**BELEIDSBEGROTING**  
**PROGRAMMA'S**

### AFVALBEHEER



*Dit programma gaat over: het verzamelen en verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen.*

#### 4.1 Inleiding

De beleidsontwikkelingen op het gebied van afval en grondstoffen van het Rijk zijn vastgelegd in het Landelijk Afvalbeheerplan 3 (LAP3) en het bijbehorende VANG-programma. In LAP3 wordt meer ruimte geboden voor het circulair maken van afval- en grondstofstromen. LAP3 geeft ook antwoord op de vraag: wanneer is iets afval of een secundaire grondstof? Bronscheiden is opgenomen als voorkeursroute. De wettelijke gronden op basis waarvan een gemeente af kan wijken van het verplicht gescheiden verzamelen van metaal, glas, kunststof en bioafval van huishoudens (GFT) zijn nader uitgewerkt in LAP3. Dit betekent dat bronscheiden de norm is voor alle huishoudens en dat iedere afwijking aan de wettelijke gronden moet voldoen. Ook het beleid van de gemeenten richt zich steeds meer en concreter op circulariteit.

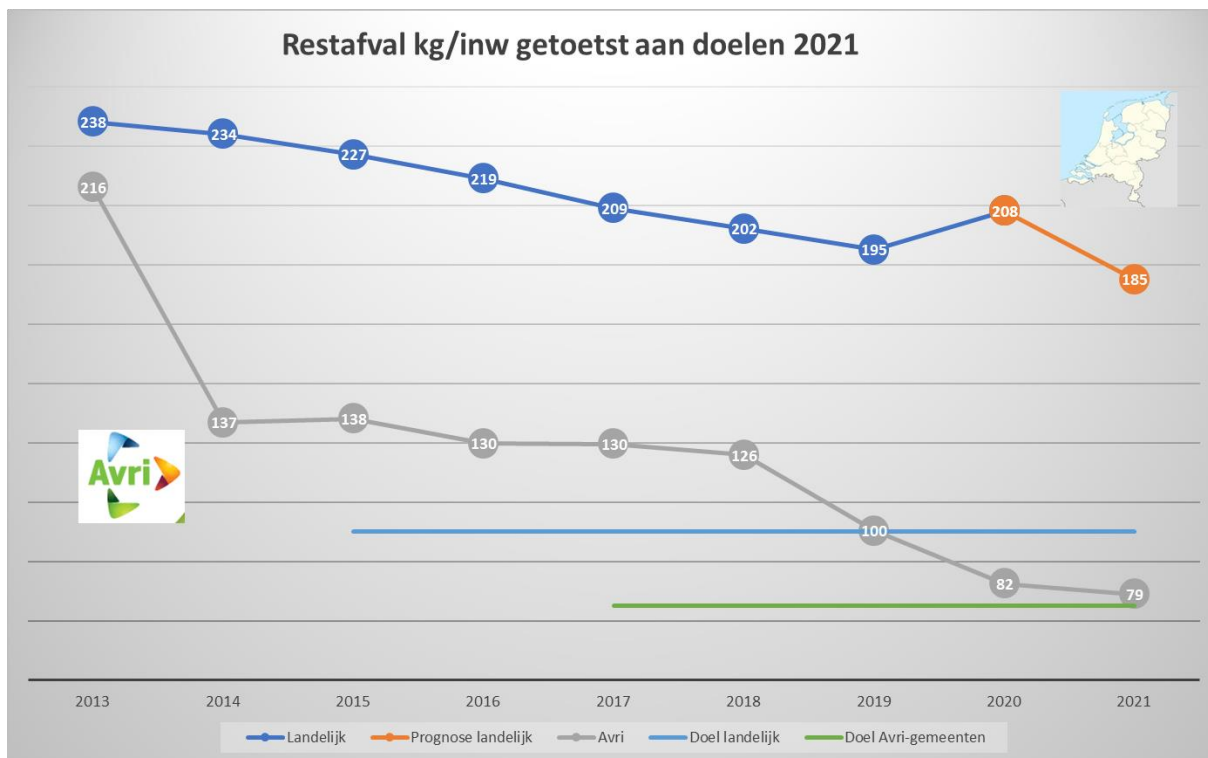
Naast de landelijke en regionale beleidsontwikkelingen hebben de marktontwikkelingen een steeds grotere invloed op de begroting van Avri. Naar verwachting zal het Rijk meer sturen via de hoogte van de verbrandingsbelasting en de CO<sub>2</sub>-heffing. Daarnaast is het positief dat de uitgebreide producentenverantwoordelijkheid verder wordt uitgebreid, zoals voor matrassen en textiel. De huidige economische situatie zorgt echter voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen, bij de inkoop van goederen en diensten. Dit geldt zowel bij de verzameling van afval als bij het beheer van de openbare ruimte.

#### 4.2 Wat willen we bereiken?

Inwoners willen betrokken worden bij - en meer invloed hebben op - het beleid dat Avri maakt en de uitvoering die daarbij hoort. Dit geldt ook voor gemeenten en raadsleden. We willen als inlevende en wendbare organisatie in kunnen spelen op de behoeftes van de gemeenten en hun inwoners. De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft laten zien dat de behoeftes van de deelnemende gemeenten uiteen kunnen liggen. Daarom is intussen het gesprek over maatwerk en de grip op gemeenschappelijke regelingen opgestart. Deze ontwikkelingen vragen in toenemende mate van Avri om verbinding te houden met de diverse stakeholders en om innovatief en flexibel te zijn.

##### *Regionale beleidsontwikkelingen*

In 2023 zal binnen de landelijke beleidskaders Van Afval Naar Grondstof (VANG) het eigen beleid ('Afval scheiden heel gewoon') doorontwikkeld worden. Regionaal is de doelstelling vastgesteld om per 2025 maximaal 30 kg restafval per inwoner te produceren. In onze regio zien we een sterke verlaging van de hoeveelheid restafval (in 2021 79 kg fijn en grof restafval per inwoner) en zamelen we meer grondstoffen in. De regio is op de goede weg en daarom zal een nieuw grondstoffenplan voorbereid worden. Het doel van het plan blijft de preventie van afval, een verdere reductie van het restafval en de verzameling van zo schoon mogelijke grondstoffen.



Verenigingen zijn voor Avri belangrijke ambassadeurs bij het behalen van duurzaamheidsdoelen en een schone leefomgeving. Verenigingen die nu papier inzamelen, kunnen voor hun vergoeding andere taken binnen het basispakket oppakken. In 2021 is één pilot uitgevoerd, namelijk het schoonmaken van de ondergrondse containers. Een aantal verenigingen zien deze pilot als volwaardig alternatief voor de papierinzameling. Het is nog niet besloten hoe precies invulling aan deze werkzaamheden door de verenigingen wordt gegeven. Afhankelijk van die overwegingen worden de gevolgen in de begroting 2023 verwerkt.

### 4.3 Wat gaan we daar voor doen?

#### *Regio Deal*

De Regio Deal is een arrangement tussen regio's en het Rijk om de kracht van de regio's te versterken. De rijksondersteuning bestaat uit financiële middelen, experimenteerruimte en expertise. Daarmee kan een regionaal project worden uitgevoerd. In 2021 heeft Avri drie projecten voor de Regio Deal toegekend gekregen:

- Een innovatief circulair textielsorteercentrum;
- Een betere bodem in de Betuwe (van tuinafval naar compost voor de Fruitdelta);
- Betuws Circulair (van regionale reststromen zoals plastic, naar regionale producten voor de Fruitdelta en recreatiesector).

Onder voorbehoud van besluitvorming in 2022 krijgen deze projecten verder vorm.

#### *Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt*

Door de groeiende hoeveelheden ingezamelde grondstoffen wordt de begroting van Avri gevoeliger en meer afhankelijk van marktontwikkelingen. De kosten en opbrengsten van diverse grondstoffen worden grilliger en minder voorspelbaar.

De invoering van prijs- en comfortprikkels voor afvalscheiding in Nederland heeft een nadelig effect op de kwaliteit van de grondstoffen. De vervuiling van de grondstoffen neemt toe door vermenging met restafval. De gemiddelde kwaliteit neemt verder af doordat grondstoffen van lage kwaliteit (die eerst in het restafval zaten) ook gescheiden ingezameld worden.

Het tarief afvalstoffenheffing is onder invloed van deze niet-beïnvloedbare ontwikkelingen de afgelopen jaren sterk gestegen. We verkennen continu de mogelijkheden om onze grip op de tariefontwikkeling te vergroten. Het vergroten van de grip op onze kostenontwikkeling bereiken we door onze invloed op de afzetmarkt te vergroten. Dat kan onder meer bereikt worden door het afsluiten van langlopende contracten met verwerkers, samenwerking met regionale partners en deelname of investeringen in verwerkingscapaciteit.

### *CO2-heffing*

De CO2-heffing voor de industrie is in 2022 € 42 per te veel uitgestoten ton CO2. De heffing loopt op tot €128 in 2030. De precieze impact hiervan is nog onzeker. Veel hangt af van politieke wil in de komende jaren. Uit eerdere berekeningen van adviesbureau KplusV is op te maken dat het effect op de afvalstoffenheffing in 2030 (in het minst gunstige geval) kan oplopen tot € 50 per persoon of € 100 per huishouden.

### *Milieustraten in ontwikkeling*

Er moeten de nodige investeringen worden gedaan om de milieustraten op te knappen om aan de wettelijke ontwikkelingen te kunnen blijven voldoen. Daarnaast moet de inrichting meer inwonergegericht en met meer focus op scheiding van grondstoffen gemaakt worden. Een probleem hierbij blijft het ruimtegebrek (en daarmee het risico op onveiligheid en klachten) op de huidige locaties. De situatie is urgent. Actie is dringend gewenst en staat daarom op de prioriteitenlijst van het AB. Avri heeft een verkennend onderzoek laten uitvoeren naar het huidige functioneren van de milieustraten, de ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op het functioneren van de milieustraten en de spreiding van de milieustraten in Rivierenland. Het rapport geeft inzicht in de stand van zaken en beschrijft mogelijkheden om de milieustraten toekomstbestendig te maken. In het rapport wordt een aantal niveaus genoemd waar een milieustraat zich naartoe kan ontwikkelen.

Dat begint met een basisniveau milieustraat. Het hoogste niveau is het aanpassen van een milieustraat tot een circulair ambachtscentrum, met afvalpreventie en circulariteit. Om per milieustraat goed in beeld te brengen wat haalbaar en wenselijk wordt geacht, is verdiepend onderzoek nodig. Op basis daarvan kan een concreet voorstel aan het bestuur worden gedaan. Het Algemeen Bestuur besluit op basis van dat voorstel in 2022 wat de ambitie van de regio wordt.

### *Stortplaats Geldermalsen*

De regionale stortplaats in Geldermalsen is afgewerkt, gesloten en daarmee gereed voor overdracht aan de provincie Gelderland. Bij overdracht dient een bedrag voor de provincie beschikbaar te zijn voor de eeuwigdurende zorg, het zogenaamde doelvermogen. Er is een risico op een te laag doelvermogen in het nazorgfonds van de stortplaats. In de begroting en het meerjarenperspectief is al rekening gehouden met € 12 per huishouden per jaar risico-opslag tot 2034. In theorie zou dat voldoende doelvermogen moeten opleveren, maar wijziging van de rekenrente en het moment van overdracht hebben grote invloed op de opbouw van het doelvermogen. Hiermee loopt Avri (en subsidiair de gemeenten als garantstellende instanties) uiteindelijk een extra risico.

Voorjaar 2021 is het nazorgplan geactualiseerd. De provincie heeft hier in april 2021 mee ingestemd en dat in augustus bekrachtigd door het toezenden van het tussentijds eindinspectierapport. De actualisatie leidt in alle RINAS-berekeningen tot een hoger doelvermogen, variërend tussen de 2 en 10 miljoen (in het jaar van overdracht). De toename is het gevolg van het volledig overnemen van de verplichtingen uit het definitieve nazorgplan. Daarin wordt rekening gehouden met groeiende jaarlijkse kosten van controlemetingen en inspecties. Avri gaat er van uit dat de monitoringsinspanning in het komend decennium kan worden afgebouwd. Dit vanwege de stabiele grondwaterkwaliteit. Ook verwacht Avri dat de grondwaterkwaliteit niet verslechtert, nadat de definitieve bovenafdichting vijf jaar geleden werd gerealiseerd. Deze actualisatie betekent dat het te bereiken doelvermogen in 2044 stijgt naar € 10,9 miljoen en dat het gekwantificeerd risico stijgt naar € 5,9 miljoen. Deze actualisatie en de gevolgen voor het risicoprofiel worden opgenomen in de komende P&C documenten. In de begroting 2023 worden de meest actuele ontwikkelingen meegenomen in de bepaling van het risicoprofiel.

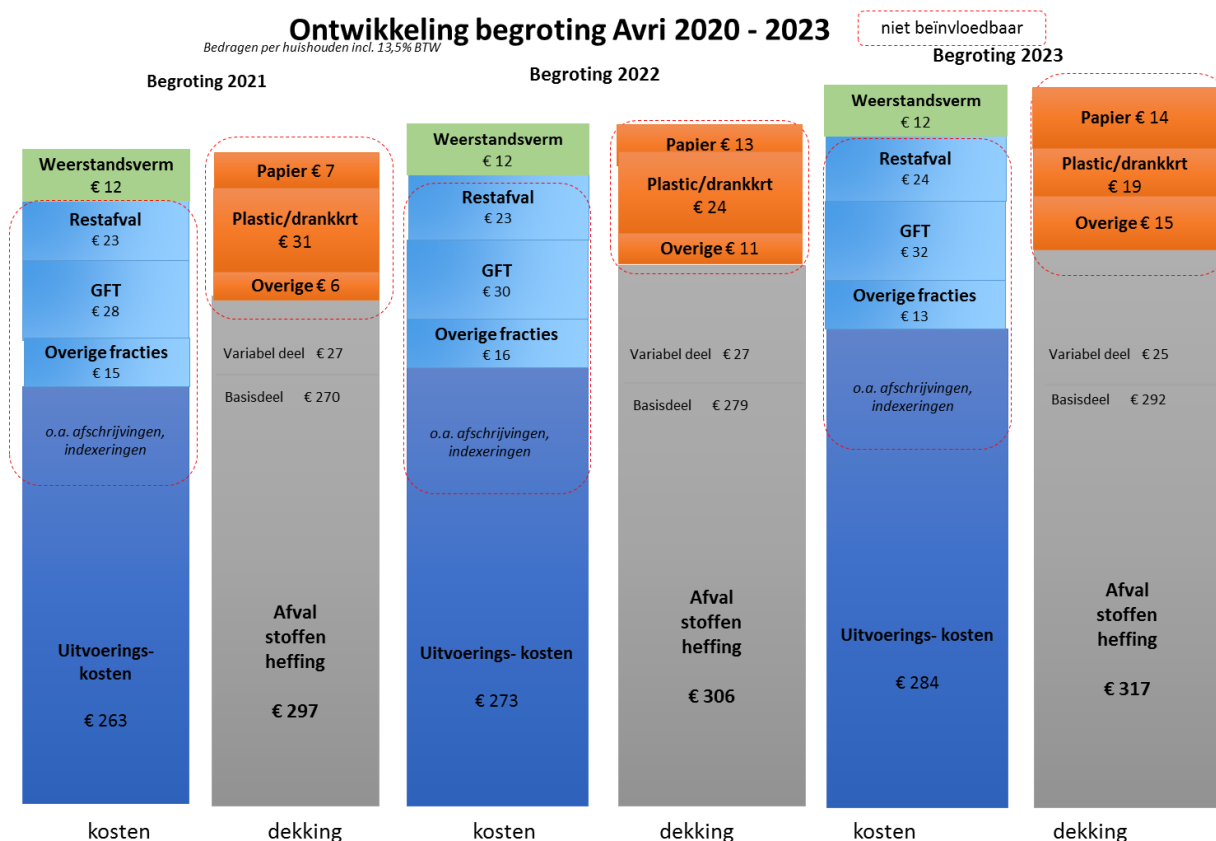
In een discussienotitie zijn in februari 2022 de risicoafwegingen met betrekking tot de stortplaats aan de gemeenteraden voorgelegd. Gemeenten hebben hun zienswijze met betrekking tot deze risicoafweging kunnen aangeven. De zienswijzen van de gemeenten zijn in deze begroting verwerkt.



## Wat gaat dat kosten?

Naast beleidsontwikkelingen zijn in toenemende mate ook marktontwikkelingen van invloed op de begroting van Avri. Zo zorgt de toenemende inzameling van grondstoffen dat de begroting meer afhankelijk wordt van marktmechanismen waardoor de ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing minder beïnvloedbaar wordt. Ook zorgt de huidige economische situatie voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen bij de inkoop van goederen en diensten.

De kosten en opbrengsten van de uitvoering van het programma Basispakket zijn weergegeven in onderstaande tabel. Voor de begroting geldt dat de uitvoeringskosten worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing van inwoners. Dit is in onderstaande afbeelding weergegeven, waarbij de ontwikkeling ten opzichte van 2022 en 2023 is weergegeven;

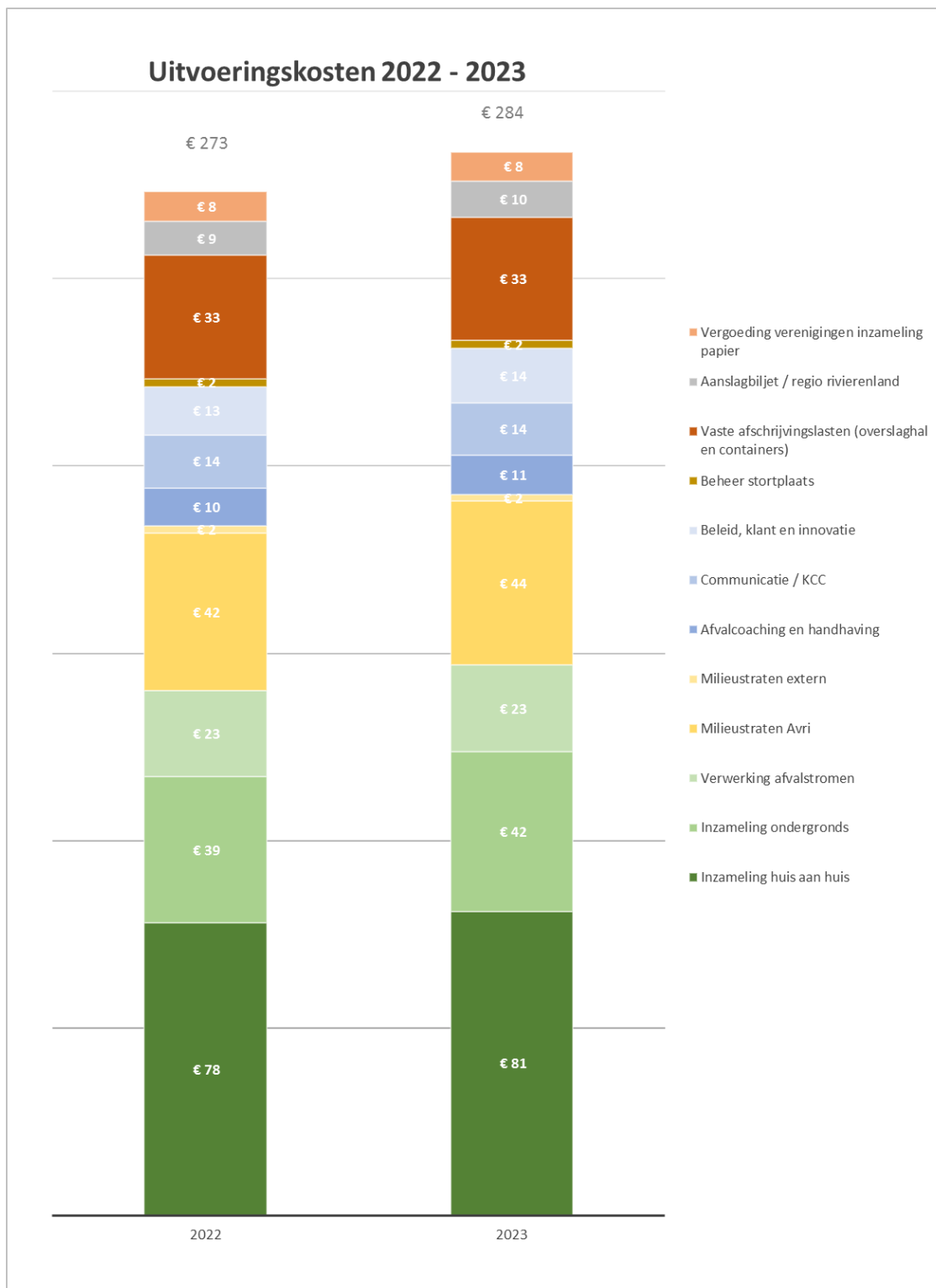


Grafiek 3: Ontwikkeling begroting Avri 2021-2023

De ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing is weergegeven in de paragraaf Lokale heffingen. In dit hoofdstuk geven we inzicht in de opbouw van de uitvoeringskosten, de externe verwerkingskosten en -baten.

### Opbouw uitvoeringskosten

In grafiek 4 is de opbouw van de uitvoeringslasten weergegeven en afgezet tegen de begroting 2023. Het grootste gedeelte van de uitvoeringslasten komt voort uit de dagelijkse inzameling van alle minicontainers bij de inwoners thuis, het legen van verzamelcontainers en het beheer van 4 milieustraten. Als het afval en de grondstoffen zijn ingezameld worden deze (eventueel overgeslagen en) getransporteerd naar de externe verwerker. We maken hierbij gebruik van duurzame kapitaalgoederen en hebben daardoor vaste afschrijvingslasten van materieel en inzamelvoorzieningen. Om dit operationele proces goed te faciliteren zijn er ook ondersteunende diensten in het kader van gedragssturing, zoals beleid, communicatie (incl. KCC) en handhaving. Ook de administratieve afhandeling van de ledigingen restafval, de aanslagoplegging door BSR en de beheerkosten voor de stortplaats zijn in het basispakket ondergebracht.



Grafiek 4: Uitvoeringslasten 2021-2023

De kostenstijgingen worden veroorzaakt door onder meer de sterk gestegen brandstofprijzen, de stijging van onderhoudskosten en niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen (o.a. CAO en markttarieven).

**BSR**

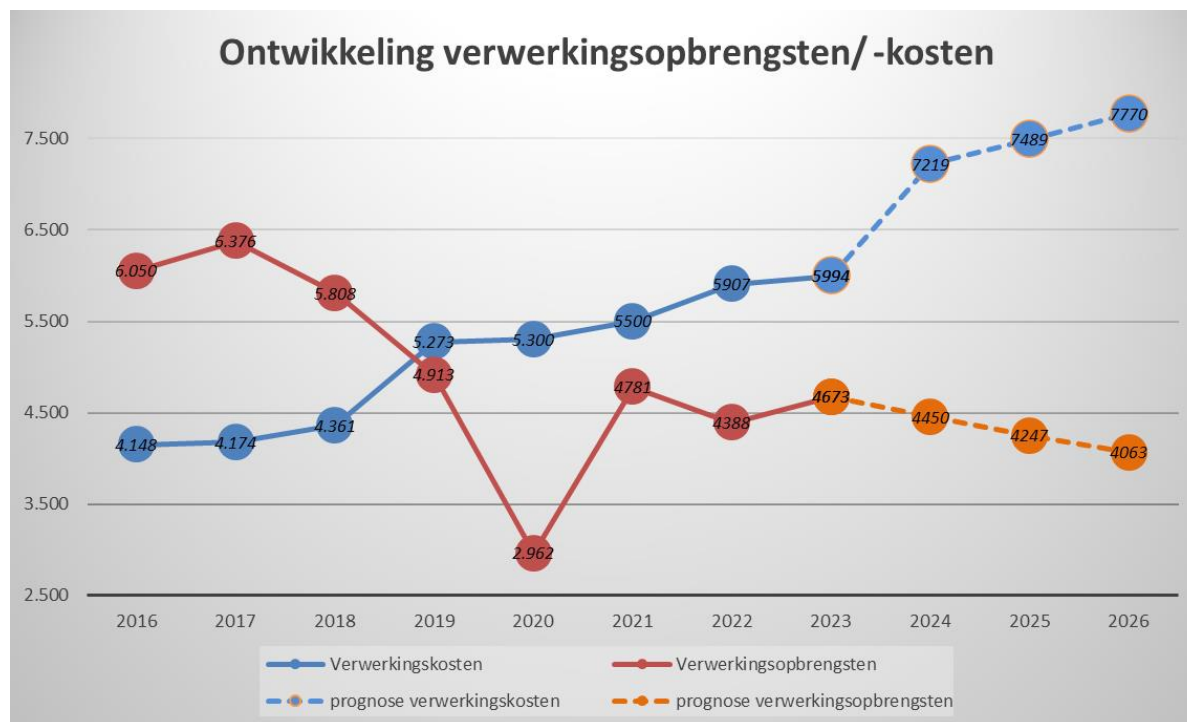
Door een nieuwe kostentoedeling binnen BSR stijgt onze reguliere bijdrage in 3 jaar tijd met €200.000 structureel in stappen van €65.000 per jaar. Avri is het hier niet mee eens en is bestuurlijk opgeschaald. Momenteel zijn met BSR in gesprek om te kijken naar de mogelijkheden in de samenwerking om zo deze verhoging te beperken. Een

deel van de verhoging kan naar verwachting worden opgevangen door een structureel btw voordeel van ca € 40.000

#### Ontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt

We zien dat de grondstoffenmarkt grillig is. Dat wordt veroorzaakt door te veel aanbod, aanscherping van importbeleid in andere landen en mindere kwaliteit van de aangeboden grondstoffen. Ook de gebeurtenissen in de wereld hebben direct effect op de vergoedingen. We zien nu dat er geen meerjarige contracten meer worden afgesloten. In Europa wordt hierop geanticipeerd, door het creëren van extra productiecapaciteit door verwerkers. Wij moeten blijven focussen op schone grondstofstromen, om de financiële gevolgen van deze marktontwikkelingen zoveel mogelijk te beperken.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van kosten en opbrengsten over de afgelopen jaren weergegeven:



Grafiek 5: Ontwikkeling begroting Avri 2016 - 2023

Door andersoortige contracten met afvalverwerkers af te sluiten bereikt Avri meer stabiliteit en een sneller financieel effect bij schonere stromen. Avri kijkt waar zij waarde kan toevoegen aan de grondstofstromen om deze doelen te halen. Als voorbeeld dienen de 3 subsidieprojecten vanuit Regio Deal. Om meer grip op de verwerking te krijgen probeert Avri meer invloed te krijgen op de gehele keten. Denk aan samenwerking waar het gaat om productie, consumptie (voorlichting, communicatie) en duurzame inname en verwerking van grondstoffen. Door (regionale en landelijke) samenwerking met producenten, verwerkers en marktpartijen te intensiveren gaat Avri op zoek naar slimme, innovatieve en duurzame oplossingen. Hiermee neemt Avri ook meer verantwoordelijkheid voor de afzet van onze grondstofstromen. Wij streven ernaar dat de verwerking zo circulair mogelijk plaatsvindt. Bij voorkeur vindt verwerking regionaal plaats. Zo wordt de lokale economie gestimuleerd en reduceren we de CO<sub>2</sub>-uitstoot van het transport.

De tarieven op de markt voor verbranding stijgen als gevolg van een groeiende hoeveelheid brandbaar restafval. Vanwege langlopende contracten en daarmee langdurige afspraken over verbrandingstarieven heeft dit voor 2023 geen direct financieel gevolg voor Avri. Het huidige contract loopt tot 31 maart 2022 met een eenzijdige optie (voor Avri) tot eenmalige verlenging voor de duur van twee jaar. Van deze verlenging wordt in de begroting 2023 uitgegaan. Daarmee hanteren we hetzelfde tarief, plus jaarlijkse indexering. In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we derhalve dat de tarieven voor het verwerken van restafval sterk zullen stijgen. Marktontwikkelingen laten bijna een verdubbeling van de tarieven zien. In 2024 zal de aanbesteding tot een aanzienlijke prijsstijging leiden. Dat maakt het terugdringen van de kilo's restafval alleen maar urgenter.

<b>VERWERKINGSOPBRENGSTEN MEERJARENBEGROTING</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Papier	1.212	1.229	1.209	1.189	1.170
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.233	2.032	1.829	1.646	1.481
Textiel	210	252	252	252	252
Overige opbrengststromen	733	1.160	1.160	1.160	1.160
<b>Totaal verwerkingsopbrengsten</b>	<b>4.388</b>	<b>4.673</b>	<b>4.450</b>	<b>4.247</b>	<b>4.063</b>

<b>VERWERKINGSKOSTEN MEERJARENBEGROTING</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Restafval	2.043	2.114	2.946	3.056	3.171
GFT afval	2.512	2.747	3.106	3.231	3.361
Sorteer- en vermarktingskosten	0	0	0	0	0
Overige kostenstromen	1.352	1.133	1.167	1.202	1.238
<b>Totaal verwerkingskosten</b>	<b>5.907</b>	<b>5.994</b>	<b>7.219</b>	<b>7.489</b>	<b>7.770</b>

Tabel 2: Verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2026

#### Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma Basispakket worden gedekt door de baten uit de ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing. De opbouw van de baten afvalstoffenheffing is weergegeven in de paragraaf Lokale heffingen. Die baten zijn gebaseerd op de in dit hoofdstuk uitgewerkte lasten. In onderstaande tabel worden de baten en lasten gespecificeerd volgens de financiële begroting en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Lasten</b>					
Lasten uitvoering basispakket	29.483	31.602	33.321	33.690	34.796
BTW basispakket 13,5%	3.388	3.454	3.794	3.953	4.127
Kwijtscheldingen	1.374	1.230	1.334	1.409	1.492
<b>Totaal lasten</b>	<b>34.245</b>	<b>36.286</b>	<b>38.450</b>	<b>39.052</b>	<b>40.414</b>
<b>Baten</b>					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	4.388	4.673	4.450	4.247	4.063
Inzet voorzieningen	0	150	600	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	29.861	31.067	33.236	34.641	36.186
Exploitatieresultaat programma basispakket	-4	0	0	0	0
<b>Totaal baten</b>	<b>34.245</b>	<b>35.890</b>	<b>38.286</b>	<b>38.888</b>	<b>40.249</b>
<b>Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>-396</b>	<b>-164</b>	<b>-163</b>	<b>-165</b>
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	-396	-164	-163	-164
<b>Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 3: Meerjarenbegroting baten en lasten programma Basispakket

### IBOR, Handhaving en overige



*Dit programma gaat over:*

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

#### 5.1 Inleiding

Naast de dienstverlening uit het basispakket kunnen gemeenten additionele taken aan Avri opdragen. Het gaat met name om handhaving APV en Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR). Avri biedt met dit pakket taken aan met het doel die met een robuuste en efficiëntere bedrijfsvoering uit te voeren. Daarnaast hebben de individuele gemeentes er belang bij alle taken bij één organisatie onder te brengen. Dat is efficiënt door schaalvoordelen. Het beleggen van additionele taken bij Avri biedt daarnaast voordelen op het gebied van kwaliteit van uitvoering en kostenbeheersing. De individuele gemeente houdt daarbij altijd de regie en bestuurlijke verantwoordelijkheid. De overeengekomen taken worden in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) nader uitgewerkt. Voor 2023 zijn of worden in totaal zeven DVO's met zes van de acht regiogemeenten overeengekomen (vier voor IBOR en drie voor handhaving).

De komende jaren werkt Avri verder aan een integraal en intergemeentelijk takenpakket waarbij we - in overleg met de opdrachtgevende gemeenten - continu streven naar het steeds duurzamer, efficiënter én belevingsgericht beheren van de openbare ruimte. Daarbij geven wij ook invulling aan de maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie.

De coronacrisis heeft een zware impact gehad op het gebruik van de openbare ruimte. Vooral de parken en recreatieroutes kennen een ongekende of tot dusver ongeziene aantrekkingskracht. Het is een mooie ontwikkeling dat inwoners hun omgeving zijn gaan herwaarderen. Aan de andere kant neemt de druk op de openbare ruimte toe. Dat vraagt om steeds meer onderhoud.

#### 5.2 Wat willen we bereiken?

##### *Robuust dienstenpakket*

Om de dienstverlening aan de IBOR- en handhavingsgemeenten zo goed en efficiënt mogelijk uit te voeren is een robuust dienstenpakket noodzakelijk. De inzet is dan ook het behouden en uitbreiden van diensten die bij Avri passen en van voldoende omvang zijn. Ook kunnen, in overleg met de betrokken gemeenten, huidige diensten die niet (meer) bij Avri passen worden afgestoten.

##### *Regionale partner*

In de loop der jaren heeft Avri veel kennis van het beheer van de openbare ruimte opgedaan. De komende jaren willen wij die kennis bundelen en Avri verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Met deze expertise kunnen we regionale partners zijn voor de gemeenten en onze dienstverlening verder verbeteren. Hiervoor zijn investeringen in innovaties en denkkracht van de organisatie nodig. In het datagestuurd beheer (leggen afvalbakken, vegen verhardingen) zijn we koploper in de regio.

### *Marktwerking contracten*

Naast de reguliere medewerkers en de medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt voert Avri het beheer uit met behulp van (lokale) marktpartijen. De kosten van marktpartijen zijn mede afhankelijk van de economie. Dit kan zorgen voor fluctuatie van de werkbegrotingen. Om deze fluctuatie zo veel mogelijk te beperken wordt, daar waar mogelijk, gebruik gemaakt van meerjarige contracten.

### *Klimaatontwikkeling*

De opwarming van het klimaat heeft invloed op de buitenruimte. Er komen steeds meer hittegolven, stormen, hevige regenbuien en ziekten en plagen in het openbare groen voor. Bomen en struiken helpen de buitenruimte minder snel warm te laten worden. Het is daarom steeds belangrijker dat Avri door zorgvuldig onderhoud zorgt dat het openbaar groen vitaal blijft. De klimaatontwikkeling vraagt van Avri steeds vaker inzet om de openbare ruimte veilig te houden. Denk aan de inzet buiten werktijd bij een storm, hevige regen of sneeuw. Naast het planmatig onderhouden van de openbare ruimte, moet Avri steeds vaker inspelen bij calamiteiten door onvoorziene invloeden.

In de nieuwe Omgevingswet krijgen biodiversiteit en klimaatadaptatie een belangrijke plek. Gemeenten moeten dat vertalen naar inrichting, beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Dit zal ook zijn weerslag krijgen op beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Naast de veranderingen in het beheer is de inschatting van Avri dat de openbare ruimte ook zal veranderen. Daarbij denken wij aan het anders beheren van hemelwatervoorzieningen, maar ook bijvoorbeeld het anders beheren van plantsoenen en zelfs bomen. Voorspellingen geven aan dat diverse boomsoorten op termijn (+/- 20 jaar) gaan verdwijnen uit het Nederlandse straatbeeld. Deze aanstaande verschuivingen zullen ook inwoners opmerken. Avri kan gemeenten ondersteunen door mee te denken en te helpen in de voorlichting over dit thema.

### *Handhaving*

Avri kan voor iedere gemeente maatwerk leveren, zodat het handhavingsbeleid van de gemeente wordt uitgevoerd. Landelijk wordt gekeken naar de uitrusting en optionele bewapening van boa's. Avri volgt deze ontwikkelingen op de voet en zal indien gewenst bij de landelijke richtlijnen aansluiten. Avri ziet erop toe dat medewerkers steeds in staat blijven om hun taken naar behoren uit te voeren. Daarbij gaat het onder meer om de voorgeschreven bevoegdheden, bescherming en scholing. Voor de uitvoering van het toezicht op het gemeentelijk parkeerbeleid gaan we onderzoeken of deze taak digitaal (door middel van een scanvoertuig) is uit te voeren.

Handhaving is onderdeel van het bredere veiligheidsbeleid in een gemeente. De inzet van toezicht en handhaving is gericht op de naleving van wet en regelgeving. Voor een zo efficiënt mogelijke inzet is snel inzicht in de gegevens (data) nodig. Door de investeringen in slimme ICT-systemen en denkkracht krijgen we sneller inzicht in wat er binnen een gemeente speelt. Er wordt alleen gehandhaafd waar dit nodig is. Hiermee voorkomen we onder andere veel meldingen en bewoners zullen meer begrip voor de inzet van handhaving krijgen.

## **5.3 Wat gaan we daarvoor doen?**

Dit dienstenpakket bevat de onderhoudstaken op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding, evenementen en ongediertebestrijding. Daarnaast voert Avri toezichthoudende taken en opsporingstaken uit die in diverse wet- en regelgeving zijn opgenomen ten aanzien van de openbare ruimte (genaamd 'domein 1'). Te denken valt aan handhaving rond honden-, jeugd- en parkeeroverlast, toezicht op de Drank en Horecawet en de APV, en controles op evenementen. Daarbij heeft Avri een vakinhoudelijk adviserende rol richting de gemeenten en verzorgt het de intake en afhandeling van meldingen in de openbare ruimte.

Voor de begroting van IBOR en handhaving gaan we voor 2023 uit van de bestaande DVO's 2022. Dat is gebaseerd op de lopende individuele contractafspraken en reeds overeengekomen werkbegrotingen 2021. Daarbij wordt in deze begroting 2023 verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket voordoen. In de begroting is wel rekening gehouden met de nu volgende ontwikkelingen:

### *Maatschappelijke betrokkenheid*

We voeren de taken uit op basis van de gewenste kwaliteitseisen van de gemeente. Daarbij streven we naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, door duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten.

Avri verwacht dat in de toekomst minder medewerkers vanuit de voormalige sociale werkvoorziening beschikbaar komen. Avri vult deze vrijkomende ruimte zoveel mogelijk in met mensen die onder de Participatiewet vallen en



mensen met een bijstandsuitkering. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling en verwachting van het aantal SW- en Participatiemedewerkers in de vier IBOR gemeenten te zien.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>SW-ers</b>	47	43	55	49	40	39	38	34
<b>Neder-Betuwe</b>	15	14	14	13	11	10	9	8
<b>West Betuwe</b>	0	0	14	10	7	7	7	6
<b>Buren</b>	19	17	17	13	11	11	11	10
<b>Tiel</b>	13	12	10	13	11	11	11	10

	2018	2019	2020	2021	2022	2023*
<b>P-wetters</b>	4	11	16	15	16	22
<b>Neder-Betuwe</b>	1	4	5	4	4	5
<b>West Betuwe</b>	0	0	4	4	4	6
<b>Buren</b>	1	4	4	4	4	6
<b>Tiel</b>	2	3	3	3	4	5

\* 2023 is een prognose, dus dit is geen gegarandeerde inzet.

Tabel 4: SW- en Participatiemedewerkers

#### Duurzaamheid

Avri kijkt bij het vervangen van voertuigen en machines en bij het gebruik van materialen of er duurzame alternatieven zijn. Zoals elektrisch gereedschap of voertuigen en bio-zout. Bij elk nieuw aan te kopen voertuig of machine wordt de meest duurzame/economische oplossing beoordeeld. Op dit moment maakt Avri al gebruik van twee elektrische onkruidmachines en een elektrische straatstofzuiger. Ook wordt door de wijkploegen steeds vaker elektrisch handgereedschap gebruikt. Daarnaast worden strooiers voor de gladheidbestrijding gereviseerd. Dit wil zeggen dat de gebruikte materialen worden hergebruikt. Bij het bestrijden van de gladheid wordt voor een deel bio-zout gebruikt. Door gebruik van dit restproduct uit de voedingsindustrie wordt het milieu minder belast.

#### Marktwerking contracten

Naast de reguliere medewerkers en de medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt voert Avri het beheer uit met behulp van (lokale) marktpartijen. De kosten van marktpartijen zijn mede afhankelijk van de economie. Dit kan zorgen voor fluctuaties van de werkbegrotingen. Om deze fluctuaties zoveel mogelijk te beperken wordt, daar waar mogelijk, gebruik gemaakt van meerjarige contracten.

#### Luiers en incontinentiemateriaal

In 2022 zijn we in vier gemeenten gestart met het gescheiden inzamelen van luiers en incontinentiemateriaal. De overige gemeenten hebben de keuze om aan te geven of ze ook willen gaan voor een gescheiden inzameling. De geplande installatie voor gescheiden verwerking van incontinentiemateriaal en luiers bij ARN is gerealiseerd. Met ARN is een contract opgesteld met daarin de prognose op basis van tonnage van de vier in 2022 deelnemende gemeenten. Het geprognosticeerd aantal tonnen komt in 2022 boven de afgesproken tonnage uit. Met eventuele deelname van overige gemeenten in 2023 kan dit tonnage verder worden overschreden. Deze overschrijding zal van invloed zijn op het tarief per ton van de verwerkingskosten. Naar verwachting zal dit in 2023 een prijsstijging betekenen voor de deelnemende gemeenten. In 2023 kan het project verder worden geoptimaliseerd. Dan gaat het onder meer om inzamelfrequentie en het optimaliseren van de route. Ook kan het aantal zakken per gemeente worden verminderd. Bij verminderde vervuiling zijn er bovendien lagere transportkosten.

Met de inzameling van luiers en incontinentiemateriaal komen we tegemoet aan de wens van gemeenten om maatwerk te bieden. De milieuwinst door duurzame verwerking van de luiers levert een CO<sub>2</sub>-reductie op van 964 kg CO<sub>2</sub> per ton luierafval, ten opzichte van verbranding als restafval. De gemiddelde daling van de hoeveelheid restafval is naar verwachting 6 kg per inwoner per jaar.

#### 5.4 Wat gaat dat kosten?

Avri voert de diensten in het pluspakket uit tegen kostprijs. Dit betekent dat er voor IBOR en handhaving geen financieel resultaat door Avri wordt behaald op deze activiteiten. Om deze reden houdt Avri geen (risico)reserves voor de IBOR activiteiten aan, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten. Voor de overige (niet-IBOR) activiteiten worden - afhankelijk van de gesloten overeenkomst - eventuele financiële verschillen op realisatiebasis verrekend met de reserve Pluspakket.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Lasten</b>					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO *	12.638	13.172	13.567	13.974	14.393
Integraal beheer openbare ruimte - overig	282	371	382	394	406
Handhavingstaken	1.202	1.191	1.227	1.263	1.301
Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	381	395	407	419	432
Overige dienstverlening pluspakket	390	390	404	416	429
<b>Totaal lasten programma pluspakket</b>	<b>14.893</b>	<b>15.519</b>	<b>15.987</b>	<b>16.467</b>	<b>16.961</b>
<b>Baten</b>					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.638	13.172	13.567	13.974	14.393
Integraal beheer openbare ruimte - overig	282	371	382	394	406
Handhavingstaken	1.202	1.191	1.227	1.263	1.301
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	381	395	407	419	432
Overige dienstverlening pluspakket	390	390	404	416	429
<b>Totaal baten programma pluspakket</b>	<b>14.893</b>	<b>15.519</b>	<b>15.987</b>	<b>16.467</b>	<b>16.961</b>
<b>Saldo van lasten en baten voor</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen)	0	0	0	0	0
<b>Saldo van lasten en baten na</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Het bedrag 2022 wijkt af van de GR-begroting doordat uitgegaan is van de goedgekeurde werkbegrotingen

Tabel 5: Meerjarenbegroting programma Pluspakket

Avri voert voor vier gemeenten de uitvoering- en beheertaken in de openbare ruimte uit op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer en vervoer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding. De totale geraamde lasten per IBOR-gemeente zijn in onderstaande tabel uiteengezet. De cijfers voor 2023 in deze tabel zijn gebaseerd op de goedgekeurde werkbegrotingen 2022. Daarbij is zoveel mogelijk rekening gehouden met autonome kostenindexatie, CAO, marktontwikkeling en overheadstijging.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN	2021	2022	2023	VERSCHIL	VERSCHIL
Gemeente Buren IBOR	2.855	2.874	2.996	122	4,2%
Gemeente West Betuwe IBOR	1.895	1.841	1.928	87	4,7%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	2.276	2.337	2.438	101	4,3%
Gemeente Tiel IBOR	5.364	5.586	5.810	224	4,0%
<b>Totaal DVO's IBOR</b>	<b>12.390</b>	<b>12.638</b>	<b>13.172</b>	<b>534</b>	<b>4,2%</b>

Tabel 6: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

Op verzoek van de gemeenten wordt per DVO tevens de toegerekende overhead weergegeven. De huidige bedragen in deze tabel zijn gebaseerd op de inzet van personeel volgens de werkbegroting 2022 en dienen als indicatie. De uiteindelijke toerekening van overheadkosten binnen het pluspakket aan de individuele werkbegroting 2023 is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten, en de daaruit volgende personele inzet. De overheadkosten per gemeente kunnen hierdoor wijzigen in de definitieve werkbegroting.


OVERHEAD	2022 IBOR	2023 IBOR	VERSCHIL	VERSCHIL
IBOR DVO Gemeente Buren	429	424	-5	-1,2%
IBOR DVO Gemeente West Betuwe	283	280	-3	-1,2%
IBOR DVO Gemeente Neder-Betuwe	232	229	-3	-1,2%
IBOR DVO Gemeente Tiel	693	685	-8	-1,2%
<b>Totaal</b>	<b>1.637</b>	<b>1.617</b>	<b>-20</b>	<b>-1,2%</b>

Tabel 7: Ontwikkeling overhead DVO's IBOR

#### Extra GFT inzameling

De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten, middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma Pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2023 van € 7,53 naar € 7,92 per huishouden.





*Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal*

Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal te dekken met een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing. In de begroting 2023 van Avri is rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal van de gemeenten Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe en Zaltbommel. Omdat er nog geen vergelijkbare gegevens beschikbaar zijn, is als uitgangspunt de businesscase gebruikt.

## BEDRIJFSAFVAL



*Dit programma gaat over:*

*De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.*

### 6.1 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 positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners.

### 6.2 Wat willen we bereiken?

Het aantal klanten groeit en we zien nog altijd potentieel om ons stabiele marktaandeel van ca. 20% in de toekomst verder te vergroten. Daarmee kunnen we de financiële dekkingsbijdrage voor de inwoners van Rivierenland continueren. De financiële resultaten worden ook benut om uiting te geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri.

### 6.3 Wat gaan we daarvoor doen?

De bedrijfsafval activiteiten zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van de beschikbare productiemiddelen. Ze vormen een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. We onderscheiden ons op de markt voor bedrijfsafval door gescheiden inzameling van papier en plastic mogelijk te maken. We kunnen bedrijven hierbij adviseren en service 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. We gaan in 2023 uit van voortzetting van de samenwerking met de organisaties van onder andere Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport.

We willen onderscheidend zijn en blijven op de markt van bedrijfsafval. Zo willen we de aandacht voor circulaire economie en duurzaamheid bij andere bedrijven en binnen Avri vergroten, te beginnen met ons eigen inkoopbeleid. De ervaring die we hierbij opdoen zetten we in bij bedrijven die al klant zijn, maar ook bij potentiële

nieuwe klanten. Daarnaast blijven wij scholen, verenigingen en bedrijven benaderen om samen tot betere afvalscheiding te komen.

#### *Dienstenpakket bedrijfsafval*

We zetten onderstaande activiteiten voort in 2023:

- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name het MKB;
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen, circulariteit bij MKB-bedrijven;
- Inname van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten op onze overslaglocatie Geldermalsen;
- Op- en overslag van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten;
- Het laten verwerken van afval- en grondstofstromen van bedrijfsklanten;
- Sponsoring in natura van evenementen in de regio.

#### *Sponsoring in natura*

De kosten voor sponsoractiviteiten van Avri worden gefinancierd uit het programma Bedrijfsafval. De sponsoring bestaat uit het verrichten van diensten bij non-profit evenementen in de regio zoals Appelpop, Fruitcorso, Rode Kruis Bloesemtocht en Dijkensport. De totale sponsorbijdrage in natura bedraagt omgerekend € 30.000. Hiermee werkt Avri aan haar maatschappelijke betrokkenheid en kan het zich profileren als maatschappelijk betrokken overheidsorganisatie. De doelstelling voor sponsoring door Avri is het uitdragen van onze kernwaarden: betrokken, klantgericht en duurzaam.

Het sponsorbudget biedt ruimte om - buiten de bestaande activiteiten - eventuele andere aanvragen voor sponsoring in natura te kunnen honoreren, op voorwaarde dat die aan de volgende criteria voldoen:

- Geen winstogmerk van het evenement;
- Het evenement past bij de kernwaarden van Avri;
- Groot bereik (veel bezoekers uit regio Rivierenland en omgeving);
- Het evenement valt buiten de richtlijnen die zijn opgesteld voor activiteitenafval (dat maakt op basis van bestuursbesluit uit 2009 namelijk onderdeel uit van het programma Basispakket).

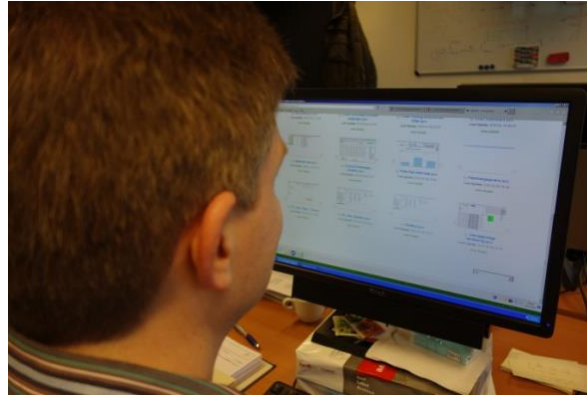
#### **6.4 Wat gaat het kosten?**

De opbrengsten en kosten van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in onderstaande tabel. Hieruit blijkt een stabiel financieel resultaat van **€ 164.000** (na Vpb). Het rendement bedraagt 8% **en laat een stabiel beeld zien**. Dankzij de resultaten kunnen we ook de komende jaren een financiële bijdrage aan de basistaken van Avri leveren.

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Lasten</b>					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.115	2.072	2.100	2.126	2.155
Af te dragen vennootschapbelasting	40	41	41	41	41
<b>Totaal lasten programma bedrijfsafval</b>	<b>2.155</b>	<b>2.113</b>	<b>2.141</b>	<b>2.167</b>	<b>2.196</b>
<b>Baten</b>					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	2.033	1.944	1.976	2.008	2.041
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	284	331	326	322	317
Overige opbrengsten	-3	2	2	2	2
<b>Totaal baten programma bedrijfsafval</b>	<b>2.314</b>	<b>2.277</b>	<b>2.304</b>	<b>2.332</b>	<b>2.360</b>
<b>Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties</b>	<b>159</b>	<b>164</b>	<b>163</b>	<b>164</b>	<b>164</b>
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-159	-164	-163	-164	-164
<b>Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Tabel 8: Meerjarenbegroting programma Bedrijfsafval*

### ALGEMENE BATEN EN LASTEN



*Dit programma geeft informatie over de algemene baten en lasten, waaronder overhead, rente en vennootschapsbelasting*

#### 7.1 Inleiding

Bij de herziening van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is vastgelegd dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken of programma's. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten in de betreffende taakvelden of programma's moeten worden begroot en verantwoord. In dit programma worden de lasten verantwoord die geen directe relatie hebben met een bepaald programma. Hieronder vallen de taakvelden 0.4 Overhead, 0.5 Treasury en 0.9 Vennootschapsbelasting. Deze lasten worden op basis van de kosten verdeelsleutels doorbelast naar de programma's Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval.

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De paragraaf Bedrijfsvoering gaat in op de beleidsvoornemens voor de bedrijfsvoering, gericht op het ondersteunen van de uitvoering van de programmabegroting. In dit hoofdstuk 7 is een korte samenvatting van de doelen en uitgangspunten verwoord.

#### 7.2 Wat willen we bereiken?

We willen als robuuste en wendbare organisatie in kunnen spelen op de veranderende behoeftes van inwoners en gemeenten. Om weerstand te bieden tegen de toenemende grilligheid en het tarief afvalstoffenheffing te stabiliseren is financiële stabiliteit een vereiste. Hoewel de deelnemende gemeenten garant staan voor Avri willen we de continuïteit van onze bedrijfsvoering zelf waarborgen. Voor het bereiken van een robuuste en wendbare organisatie is het dus nodig te beschikken over voldoende financiële middelen.

### 7.3 Wat gaan we daarvoor doen?

Evenals voorgaande jaren richten we ons binnen de bedrijfsvoering op het verhogen van onze bedrijfsefficiëntie en het verkleinen van onze bedrijfsvoeringsrisico's. Dat willen we onder meer bereiken door een effectieve en flexibele organisatie-inrichting en informatiehuishouding te creëren. Dan gaat het bijvoorbeeld om de optimalisatie van processen en systemen. De behoefte van de inwoners staat daarbij voorop. Daarnaast ervaren we steeds meer en steeds complexere wettelijke ontwikkelingen die van invloed zijn op onze bedrijfsvoering. Voorbeelden hiervan zijn wetgeving ten aanzien van inkoop en aanbesteden, arbeidsrecht (WNRA, WAB), informatiebeheer en -beveiliging en vennootschapsbelasting. Om hieraan te kunnen blijven voldoen, risico's te beheersen en continuïteit te kunnen waarborgen moeten we investeren in onze bedrijfsvoering.

Die willen we robuuster inrichten. Dit doen we door het harmoniseren, beschrijven, automatiseren en digitaliseren van onze bedrijfsprocessen en -systemen. Dankzij mobiele apparatuur als boordcomputers, tablets en het gebruik van apps streven we ernaar om tijd- en plaats-onafhankelijk te kunnen werken. Tegelijkertijd werken we aan de transparantie en openheid van Avri en verbinding met onze inwoners.

Het werken aan een duurzame regio willen wij doen met duurzaam inzetbare medewerkers; gezonde en vitale medewerkers die veilig en met bezieling aan het werk zijn. We hebben immers elke collega nodig. We zetten de komende jaren in op de volgende thema's:

- Vitaliteit: we gaan door met acties om de vitaliteit in de organisatie te vergroten. We willen hierbij vooral het eigenaarschap en initiatieven van medewerkers te stimuleren en te faciliteren.
- Strategische personeelsplanning: hiermee willen we de uitdagingen in de arbeidsmarkt aangaan en medewerkers breder en duurzaam inzetbaar maken. De reguliere aanpak past niet meer, er zijn innovatieve oplossingen nodig voor de toekomst.
- Leren: we vinden het belangrijk dat medewerkers zich blijven ontwikkelen. We willen meer leren in de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. En fouten maken kan: als we er maar van leren.
- Veiligheid: als werkgever zorgen we voor goede fysieke arbeidsomstandigheden (veilig, gezond), voldoende opleidings- en ontwikkelmogelijkheden en stimuleren we goede sociale arbeidsomstandigheden, zoals een waarderende cultuur en een reële werkdruk.

### 7.4 Wat gaat dat kosten?

De overhead wordt conform de BBV voorschriften centraal geraamd. In het overzicht van baten en lasten is de doorbelasting van overheadkosten naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Hierin komt ook de meerjarenbegroting tot uitdrukking. Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel.

ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2022	2023	2024	2025	2026
Taakveld 0.4 Overhead	7.357	7.262	7.351	7.498	7.648
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.852	-4.817	-4.861	-4.958	-5.057
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.201	-2.154	-2.197	-2.241	-2.285
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-304	-291	-294	-300	-306
<b>Subtotaal taakveld 0.4 Overhead</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Taakveld 0.5 Treasury	634	513	480	478	486
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-634	-513	-480	-478	-486
<b>Subtotaal taakveld 0.5 Treasury</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	40	41	41	41	41
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-40	-41	-41	-41	-41
<b>Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 9: Meerjarenbegroting programma Algemene baten en lasten

Op basis van de in paragraaf 8.3 beschreven verdeelsystematiek wordt aan de programma's Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval respectievelijk 66%, 30% en 4% van de totale Overhead 0.4 toegerekend. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

#### *Taakveld 0.4 Overhead*

De kosten van de centrale bedrijfsvoering ('overhead') nemen met 1% af ten opzichte van 2022, ondanks autonome prijsindexeringen (stijgende CAO-indexen en markttarieven). In voorgaande jaren hebben we geïnvesteerd in interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wet- en regelgeving ('rechtmatigheidsverantwoording'). Ook hebben we ingezet op ontwikkeling en intensivering van (corporate) communicatie van Avri naar inwoners en gemeenten. Daarnaast blijven we kritisch naar onze overhead kijken. Door deelname aan benchmark-onderzoeken van de branchevereniging NVRD blijven we onderzoeken waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

De overheaduitgaven zijn in voorliggende begroting verwerkt. In onderstaande tabel is samengevat de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2022. De overhead bedraagt 13% van de begroting van Avri.

<b>OVERHEAD</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Vershil</b>
Personeelskosten formatie	4.387	4.299	-88
Ondersteuning door derden	1.089	1.112	23
Kapitaallasten	218	214	-4
Overige ICT budgetten	186	185	-1
Communicatie budgetten	178	173	-5
Huisvestingskosten	730	764	34
Algemene kosten	569	515	-54
<b>Totaal overhead bruto</b>	<b>7.357</b>	<b>7.262</b>	<b>-95</b>
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	0	0	0
<b>Totaal overhead netto</b>	<b>7.357</b>	<b>7.262</b>	<b>-95</b>

*Tabel 10: Overhead taakveld 0.4*

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie-uren. De overhead is verdeeld in (Avri-brede) concernoverhead en afdelingsspecifieke overhead per werkproces. Op verzoek van de IBOR-gemeenten wordt de toerekening van overhead binnen het programma pluspakket ook per DVO-gemeente inzichtelijk gemaakt. Zodoende kan de ontwikkeling van de overhead en de consequenties daarvan voor de uitvoeringsbudgetten 2023 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR-gemeenten kunnen – net als de andere gemeenten – in hun rol als deelnemer/eigenaar van Avri in het GR-begrotingsproces eventueel een zienswijze hieromtrent indienen.

#### *Taakveld 0.5 Treasury*

In het nieuwe BBV is voorgeschreven dat de rentekosten aan de taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Deze rentesystematiek werd ook in eerdere begrotingen toegepast en de rentekosten maken (o.b.v. de BBV-notitie rente) integraal onderdeel uit van de kosten van het taakveld. Het toerekenen van rente aan de taakvelden vindt plaats via het taakveld Treasury. De langlopende leningen van Avri bedragen circa € 32 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 513.000. Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 32,5 mln.) en bedraagt 2%. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering

#### *Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting*

Vanaf 1 januari 2016 moeten overheidsbedrijven vennootschapsbelasting (Vpb) afdragen over winstgevendende activiteiten. Met deze wet wil de regering mogelijke concurrentievervalsingen tussen private en publieke ondernemingen uit de weg ruimen. De activiteiten die betrekking hebben op de inzameling en verwerking van bedrijfsafval zijn onderhevig aan deze nieuwe wetgeving en gaan daarom leiden tot betaling van vennootschapsbelasting. Ook de activiteiten in het pluspakket, waarbij geen verrekening met de gemeente is overeengekomen, vallen onder de Vpb-plicht. Avri treedt hier op als marktpartij. In de begroting van het pluspakket wordt tegen kostprijs gewerkt, waardoor er geen resultaat wordt verwacht (en er geen Vpb wordt afgedragen).

## 7.5 Beleidsindicatoren

Als gevolg van de vernieuwde verslaggeving regels (BBV) zijn verplicht in de programmaverantwoording op te nemen beleidsindicatoren gedefinieerd. Voor Avri zijn de beleidsindicatoren 'externe inhuur' en 'overhead' (afgezet tegenover het begrotingstotaal) relevant.

BELEIDSINDICATOREN		2022	2023
Externe inhuur	Percentage kosten van totale loonsom	5%	5%
Overhead	Percentage overhead van totale lastenomvang	14%	13%

*Tabel 11: Beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten*



# PARAGRAFEN



## 8 LOKALE HEFFINGEN

### 8.1 Inleiding

Gemeenschappelijke Regeling Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de acht deelnemende gemeenten. De gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR) verzorgt voor GR Avri de belastingaanslagen en de inning daarvan.

### 8.2 Ontwikkeling van de gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2022 toegelicht.

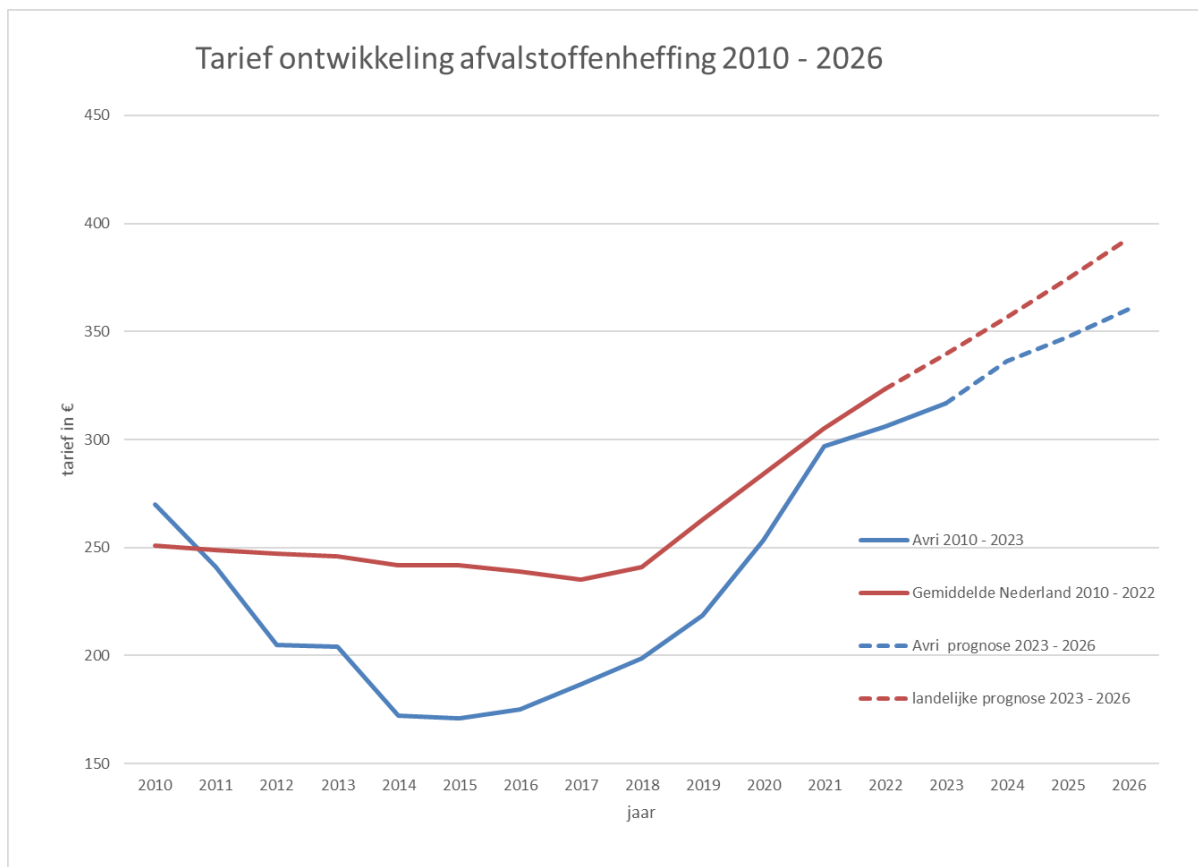
ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022</b>			<b>€ 306</b>
Marktontwikkelingen	Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	€ 5	
	Brandstofkosten	€ 5	
	Onderhoud voertuigen	€ 2	
	verwerking afvalstromen en grondstoffen	€ 2	
		<u>€</u>	<b>14</b>
Operationele kosten	Overige mutaties per saldo	€ 1	
		<u>€</u>	<b>1</b>
Dekking	Inzet structureel resultaat bedrijfsafval	€ -2	
	Verbeterd betaalgedrag inwoners	€ -2	
		<u>€</u>	<b>-4</b>
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2023</b>			<b>€ 317</b>
Overige	Milieustraten in ontwikkeling		PM

Tabel 12: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2023

Uit de tabel blijkt per 2023 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 11 (4%) naar € 317, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. Oorzaken hiervan zijn onder meer de sterk gestegen brandstofprijzen en de stijging van onderhoudskosten. Voertuigen worden langer gebruikt omdat de levering van nieuwe voertuigen fors is vertraagd. Dat is het gevolg van de materiaal- en chiptekorten op de wereldmarkt. Daarnaast hebben we te maken met niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen (o.a. CAO en markttarieven).

Het is noodzakelijk de personele bezetting voor de milieustraten en de inzameling uit te breiden om te garanderen dat het dienstenpakket van Avri uitgevoerd kan worden. Tevens kunnen we beter anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. We zien structureel een toename van het aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Over de ontwikkeling van de milieustraten zijn verkennende gesprekken gevoerd met het Algemeen Bestuur. Inmiddels zijn de nodige voorbereidingen gedaan. Vanuit Avri streven wij ernaar om in mei 2022 het plan aan het AB voor te leggen. Bij het opmaken van deze begroting kan nog geen indicatie worden gegeven van het benodigde bedrag en het effect op de afvalstoffenheffing. Hiervoor is een pm-post opgenomen.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen jaren uiteengezet en afgezet tegen het (verwachte) landelijk gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). Ondanks de stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit.



Grafiek 1: Tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010-2026

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 5% per jaar. De gemeentelijke woonlasten zijn de afgelopen vier jaar meer dan 4 procent per jaar gestegen. De afvalstoffenheffing steeg gemiddeld met 6,2% per jaar. Dit blijkt uit het rapport Ontwikkeling gemeentelijke woonlasten 2018-2022, dat in maart is verschenen.

In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven voor het verwerken van restafval sterk zullen stijgen. Dit komt door het aflopen van het huidige contract. Marktontwikkelingen laten bijna een verdubbeling van de tarieven zien. Om deze stijging te dempen stellen we voor om dit nadeel in 2024 te dekken door een onttrekking van c€ 6ton uit de egalisatievoorziening van het basispakket. Door te investeren in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we stabilisatie van het aanbod van grondstoffen door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit. Per 2025 vallen de kapitaallasten (ca € 2ton) van het project zuiver afval vrij. We stellen voor in meerjarig perspectief om deze vrijval voor het basispakket in te zetten waarmee het effect van toekomstige nadelen kan worden opgevangen.

### 8.3 Uitgangspunten bij tarieven afvalstoffenheffing

#### Ontwikkeling areaal; aantal huisaansluitingen

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belasting Samenwerking Rivierenland. Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,8% per jaar. Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een groei van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,05% per jaar. Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 700 aansluitingen per jaar.

#### Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval

De aanbiedingen restafval zijn gebaseerd op ervaringscijfers van huidige afvalbeleid. De aanbiedergemiddelden liggen lager dan bij de invoering werd verwacht. We hebben nog steeds te maken met huishoudens waarbij geen aanbod van restafval is geregistreerd (zgn. '0 aanbieders'). Deze inwoners bieden het restafval op alternatieve wijze aan om betaling te voorkomen. Ook zien we dat het aanbod in een 30 liter zak gemiddeld geen 4 maar 5 kg is (soortelijk gewicht). Dit betekent dat er verhoudingsgewijs meer afval moet worden verwerkt per aanbieding. Ook

het verschil in aanbod bij hoogbouw t.o.v. laagbouw is groot. Dat is te verklaren doordat bij hoogbouw GFT niet apart gescheiden kan worden. In de begroting 2021 zijn de aanbiedgemiddelden hierop bijgesteld. Deze worden in de begroting 2023 gehandhaafd.

Het gemiddeld aantal aanbiedingen zal door de gescheiden inzameling van luier- en incontinentiemateriaal dalen. Daardoor daalt ook de variabele opbrengst uit de afvalstoffenheffing

<b>BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Aantal huishoudens</b>						
Geregistreerde huishoudens	100.774	101.133	101.323	102.134	102.951	103.774
Kwijtschelding	-3.998	-4.753	-4.053	-4.136	-4.221	-4.307
Vernietiging, ontheffing etc.	-2.552	-3.034	-3.040	-3.064	-3.089	-3.113
<b>Betalende huishoudens</b>	<b>94.224</b>	<b>93.346</b>	<b>94.230</b>	<b>94.933</b>	<b>95.641</b>	<b>96.354</b>
% betalende huishoudens	93,5%	92,3%	93,0%	93,0%	92,9%	92,9%
<b>Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval</b>						
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra		38	35	35	35	35
30 ltr. (brengvoorziening)		19	17	17	17	17
60 ltr. (brengvoorziening)						
140 ltr. (mini container)		5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
240 ltr. (mini container)		6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
<b>Tarieven</b>						
<b>Basistarief</b>	<b>€ 270</b>	<b>€ 279</b>	<b>€ 292</b>	<b>€ 311</b>	<b>€ 323</b>	<b>€ 336</b>
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
<b>Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)</b>						
Bruto baten afvalstoffenheffing	29.640	29.861	31.067	33.236	34.641	36.201
Kwijtschelding	-1.112	-1.374	-1.230	-1.334	-1.409	-1.492
<b>Netto baten afvalstoffenheffing</b>	<b>28.528</b>	<b>28.487</b>	<b>29.837</b>	<b>31.902</b>	<b>33.232</b>	<b>34.708</b>
<b>Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)</b>						
Netto baten afvalstoffenheffing	28.528	28.487	29.837	31.902	33.232	34.708
Kosten van het basispakket	27.383	28.483	29.837	31.902	33.232	34.709
<b>Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing</b>	<b>104%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden</b>	<b>€ 297</b>	<b>€ 306</b>	<b>€ 317</b>	<b>€ 336</b>	<b>€ 347</b>	<b>€ 360</b>

Tabel 13: Baten afvalstoffenheffing t/m 2026

#### 8.4 Inrichting basistarief en variabele tarieven

Het gemiddelde, kostendekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 317 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1 per 30 liter aanbieding. (overige aanbiedvolumes naar rato). Wel verwachten we minder aanbiedingen dan in 2022, dankzij het apart inzamelen van incontinentiemateriaal. Dit betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2023 wordt gedekt door een stijging van het basistarief met € 13 naar € 292<sup>1</sup>. Die gaat gepaard met een verlaging van de gemiddelde variabele opbrengst met € 2. Dit is een gevolg van het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal voor een aantal gemeenten. Het aantal aanbiedingen van restafval via de ondergrondse brengvoorziening is daardoor lager geworden. Het gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden stijgt daarmee met € 11 naar € 317. De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 92%-8%. Dit betekent dat gemiddeld 8% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens. Uitgangspunt in de begroting is een aanbod restafval van gemiddeld 60 kg restafval per inwoner.

<sup>1</sup> basistarief 2022; € 279 per huishouden

Door de variabele tarieven te handhaven, streven we naar verdere prijsstabiliteit voor de inwoners. De hoogte van de variabele tarieven is dekkend voor de variabele kosten voor de inzameling en verwerking van het restafval. Dit betekent dat er geen prijsrisico wordt gelopen, wanneer het daadwerkelijke aanbodgedrag afwijkt van de begroting. Door handhaving van de variabele tarieven worden de financiële risico's niet vergroot. Dit is wenselijk doordat Avri onvoldoende beschikt over financiële weerstand.

Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dat zou namelijk een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen (en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid restafval), waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2023 in december 2022. In bijlage 4 zijn twee alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

## **8.5 Opslagen op basistarief**

Gemeenten kunnen ervoor kiezen opslagen te hanteren op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Gemeenten hebben die mogelijkheid (binnen de wettelijke kaders) voor dekking van kosten die verband houden met de diensten voor inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Deze diensten maken geen onderdeel uit van het uniforme basispakket van Avri.

### *Verwijderen zwerfafval*

Een aantal regiogemeenten hanteert een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing ter dekking van de kosten voor het verwijderen van zwerfafval dat ontstaat tijdens de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. Avri maakt geen kosten voor het verwijderen van zwerfafval en deze opbrengsten maken derhalve geen onderdeel uit van de begroting van Avri. De opbrengsten worden door Avri ontvangen van BSR en jaarlijks aan de betreffende gemeenten doorbetaald. Het opslagtariaf wordt jaarlijks door de gemeenten bepaald en is opgenomen in de tarieventabel behorende bij de afvalstoffenheffing verordening.

### *Extra GFT-inzameling*

De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT-afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten, middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma Pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2023 van € 7,53 naar € 7,92 per huishouden. Door de areaaluitbreiding deels in bestaande routes in te passen kan de stijging beperkt blijven tot 5%.

### *Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal*

Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal te dekken met een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing. In de begroting 2023 van Avri is rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal van 4 gemeenten. Omdat er nog geen vergelijkbare gegevens beschikbaar zijn, is als uitgangspunt de businesscase gebruikt.

## **8.6 Kostendekkendheid tarieven afvalstoffenheffing**

Conform wet- en regelgeving is het uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening in het programma Basispakket op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend zijn. In onderstaande tabel is de kostendekkendheid gepresenteerd. Hieruit blijkt dat de tarieven niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

<b>KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Lasten taakveld 7.3 Afval	23.631	25.539	27.896	27.568	28.586
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-4.388	-5.219	-5.214	-4.411	-4.228
Mutatie voorzieningen Basispakket	1.000	1.246	564	1.163	1.164
<b>Netto kosten taakveld 7.3 Afval</b>	<b>20.243</b>	<b>21.566</b>	<b>23.246</b>	<b>24.321</b>	<b>25.523</b>
Overhead	4.852	4.817	4.861	4.958	5.057
BTW	3.388	3.454	3.794	3.953	4.128
Kwijtscheldingen	1.373	1.230	1.334	1.409	1.492
<b>Totale kosten Basispakket</b>	<b>29.856</b>	<b>31.067</b>	<b>33.236</b>	<b>34.641</b>	<b>36.201</b>
<b>Baten afvalstoffenheffing</b>	<b>29.861</b>	<b>31.067</b>	<b>33.236</b>	<b>34.641</b>	<b>36.201</b>
<b>Kostendekkendheid</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Tabel 14: Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

## 8.7 Opslag BTW-compensatie

De compensabele BTW mag volledig als kosten worden doorberekend aan de burgers via de afvalstoffenheffing. Elk percentage tussen 0% en 21% kan worden gehanteerd. Een hoger percentage dan het huidige opslagpercentage van 13,5% resulteert in een voordeel voor de gemeente ten koste van de afvalstoffenheffing. Een lager percentage levert een lagere afvalstoffenheffing op voor de burger maar ook een lagere opbrengst in de gemeentebegroting. De hoogte van de afvalstoffenheffing is dus beïnvloedbaar door deze opslag.

Gemeenten maken gebruik van de mogelijkheid om de BTW (21%), die Avri in rekening brengt bij de gemeenten, te compenseren bij het BTW-compensatiefonds. Hiervoor past Avri een opslag toe van 13,5% van de kosten van het basispakket. Deze 13,5% opslag leidt (na verrekening met het BTW-compensatiefonds) tot een voordeel voor de gemeenten. Een stijging van de kosten van het basispakket leidt daardoor ook tot een stijging van dit voordeel.

## 8.8 Kwijtscheldingen

Het Algemeen Bestuur van GR Regio Rivierenland heeft in haar vergadering van 12 december 2012 de kwijtscheldingsregeling 2012 (met terugwerkende kracht) vastgesteld waarin;

- De kosten van bestaan worden gesteld op 100% van de normuitkering als bedoeld in artikel 16 van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990;
- Is bepaald dat ten aanzien van pensioengerechtigde personen niet de bijstandsnorm, maar de AOW-norm wordt gehanteerd;
- Is bepaald dat kwijtschelding voor ondernemers (voor zover het heffingen in de privésfeer betreffen) mogelijk is;
- Is bepaald dat bij de beoordeling van verzoeken om kwijtschelding mede rekening wordt gehouden met de kosten van kinderopvang.

Naast deze algemene beleidsregels is in artikel 9 van de Verordening afvalstoffenheffing de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Deze uitgangspunten zijn vastgesteld in het AB van december 2019 en verwerkt in deze begroting.

Bij de invordering van de afvalstoffenheffing komt het vaste tarief van de afvalstoffenheffing zoals bepaald in hoofdstuk 1 van de tarieventabel voor kwijtschelding in aanmerking.

## 9 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

### 9.1 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.

### 9.2 Ontwikkeling financiële 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 jaarstukken 2021 (peildatum 31-12-21) is verwerkt in de begroting.

ONTWIKKELING FINANCIËLE RISICO'S ( * €1.000)	jaarrekening 2021	Begroting 2023	Vershil Jaarrekening- Begroting
<b>Basispakket</b>			
1 Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	242	242	0
4 Faillissement van verwerkers	133	133	0
5 Betaling afvalstoffenheffing	120	120	0
6 Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	5.912	5.912	0
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	349	349	0
14 Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	250	225	-25
17 Vervuiling van aangeboden grondstoffen	189	170	-19
19 Vergoeding kunststof verpakkingen	309	459	150
23 Geschil met verwerker PMD's	603	603	0
24 Brandstofprijzen	120	120	0
<b>Totaal Basispakket</b>	<b>8.439</b>	<b>8.545</b>	<b>106</b>
<b>Pluspakket</b>			
13 Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
24 Brandstofprijzen	25	25	0
<b>Totaal Pluspakket</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>Bedrijfsafval</b>			
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4 Faillissement van verwerkers	7	7	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	20	20	0
24 Brandstofprijzen	40	40	0
<b>Totaal Bedrijfsafval</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>0</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>9.247</b>	<b>9.353</b>	<b>106</b>

Tabel 15: Ontwikkeling financiële risico's Avri

De ontwikkeling van elk financiële risico geeft een indicatie van de eventuele financiële gevolgen voor Avri, als een risico daadwerkelijk optreedt. De inschatting van het financiële risico geldt voor het begrotingsjaar 2023.

### 9.3 Toelichting grootste en gewijzigde risico's

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

#### 6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico niet gewijzigd

In het voorjaar van 2021 is het nazorgplan van de stortplaats Geldermalsen geactualiseerd. De provincie heeft daarmee per brief in april '21 ingestemd. De actualisatie leidt tot een iets hoger doelvermogen van € 10,9 miljoen en een hoger gekwantificeerd risico van € 5,9 miljoen. De risicokwantificering wordt berekend op basis van het contant maken van het doelvermogen bij afwijkende scenario's. Het scenario dat de rekenrente verder daalt naar 2,5% zorgt voor het grootste deel van het gekwantificeerd risico van € 5,9 miljoen. In 2021 is voor het eerst € 1 miljoen toegevoegd aan de voorziening Basispakket, ter dekking van dit risico. In het gedeelte over het weerstandsvermogen verderop in deze paragraaf wordt het effect hiervan zichtbaar.

#### 14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico verlaagd

We blijven, ook in 2023, inzetten op communicatie en voorlichting. Dat moet leiden tot een verbetering van het scheiden van grondstoffen.

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

Uit sorteerproeven blijkt dat de vervuiling van GFT toeneemt. 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 toeneemt. We blijven inzetten op communicatie en voorlichting, met minder vervuiling als doel.

#### 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. Dit risico is ten aanzien van de jaarrekening 2021 verder opgehoogd vanwege het mogelijke scenario dat de vergoeding van het Afvalfonds in 2023 nog verder zal dalen.

#### 23 – Geschil met verwerker pbd; risico niet gewijzigd

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.

### 9.4 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. 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 16: Waarderingstabel weerstandsvermogen



De ratio van het weerstandsvermogen wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen op de gekwantificeerde en geactualiseerde risico's. Het Algemeen Bestuur heeft de gewenste weerstandsnorm vastgesteld op 'voldoende'. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's moet zijn.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Jaarrekening 2021	begroting 2023	Vershil
<b>Basispakket</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	8.439	8.545	106
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	3.210	5.710	2.500
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,4</b>	<b>0,7</b>	<b>0,3</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Onvoldoende	
<b>Pluspakket</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	100	100	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	103	3	-100
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,0</b>
	Betekenis		Voldoende	ruim onvoldoende	
<b>Bedrijfsafval</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	104	104	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	437	364	-73
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>4,2</b>	<b>3,5</b>	<b>-0,7</b>
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
<b>Bedrijfsvoering</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	604	604	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	847	517	-330
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>1,4</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,5</b>
	Betekenis		Ruim voldoende	matig	
<b>TOTAAL</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	9.247	9.353	106
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	4.597	6.594	1.997
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,5</b>	<b>0,7</b>	<b>0,3</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Onvoldoende	

Tabel 17: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

#### Weerstandsvermogen basispakket

Omdat de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor het basispakket een directe relatie heeft met de afvalstoffenheffing, is een meerjarige risico-inschatting gemaakt. De uitkomst is zichtbaar in onderstaande tabel, waaruit blijkt dat het weerstandsvermogen vanaf 2023 weer naar het gewenste niveau groeit. In de meerjarige ontwikkeling is nog geen rekening gehouden met de eventuele nadelige invloed van de CO<sub>2</sub>-heffing, vanwege de vele onzekerheden rond die heffing.

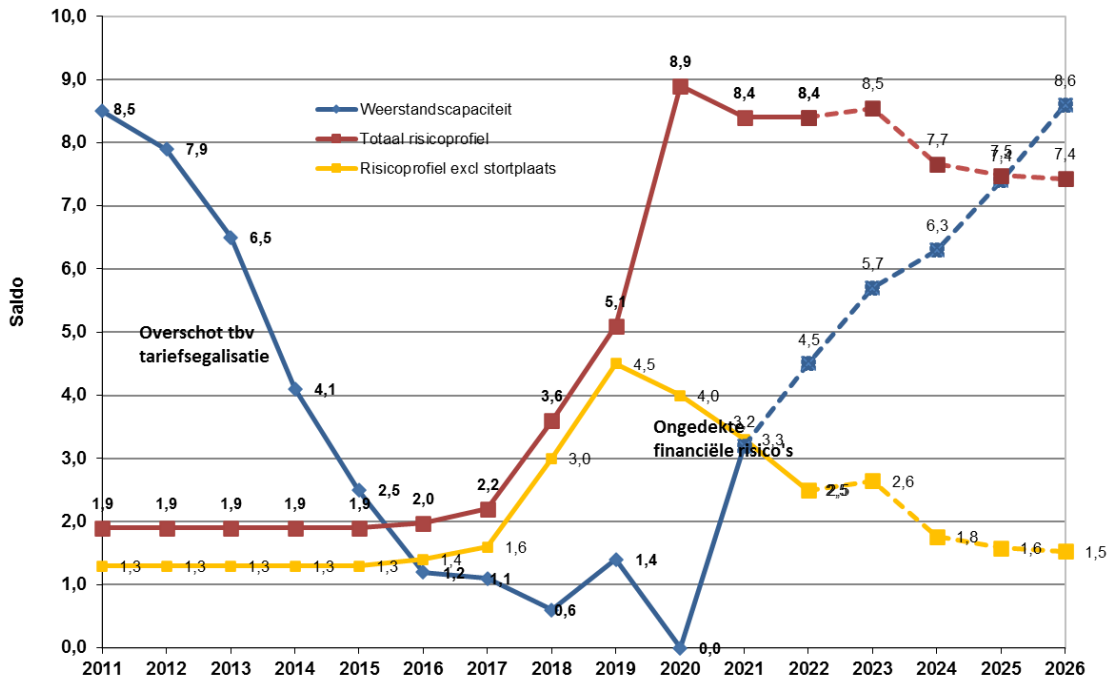
Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket			2022	2023	2024	2025	2026
(* € 1 mln)							
Gekwantificeerde risico's	(A)	€	8,4	8,5	7,7	7,5	7,4
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	€	4,5	5,7	6,3	7,4	8,6
<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>B/A)</b>		0,5	0,7	0,8	1,0	1,2
Betekenis			Onvoldoende	Onvoldoende	Matig	Matig	Voldoende

Tabel 18: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In grafiek 7 is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van het basispakket weergegeven. Daarbij gaan we ervan uit dat de opbouw van het weerstandsvermogen jaarlijks zal plaatsvinden, met de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1 miljoen én de jaarlijkse storting van het surplus in de reserve bedrijfsafval. Voor de ontwikkeling van de risico's gaan we ervan uit dat de risico's zich grotendeels stabiel ontwikkelen. De grootste daling in de risico's wordt veroorzaakt door de aanname dat het geschil met de verwerker van pdb (zie risico 23) in 2024 zal zijn afgehandeld.



**Weerstandsvermogen Basispakket 2011-2026**  
**op basis van risicoparagraaf begroting (risico = kans x effect)**  
*bedragen per 31-12 x € 1 mln.*

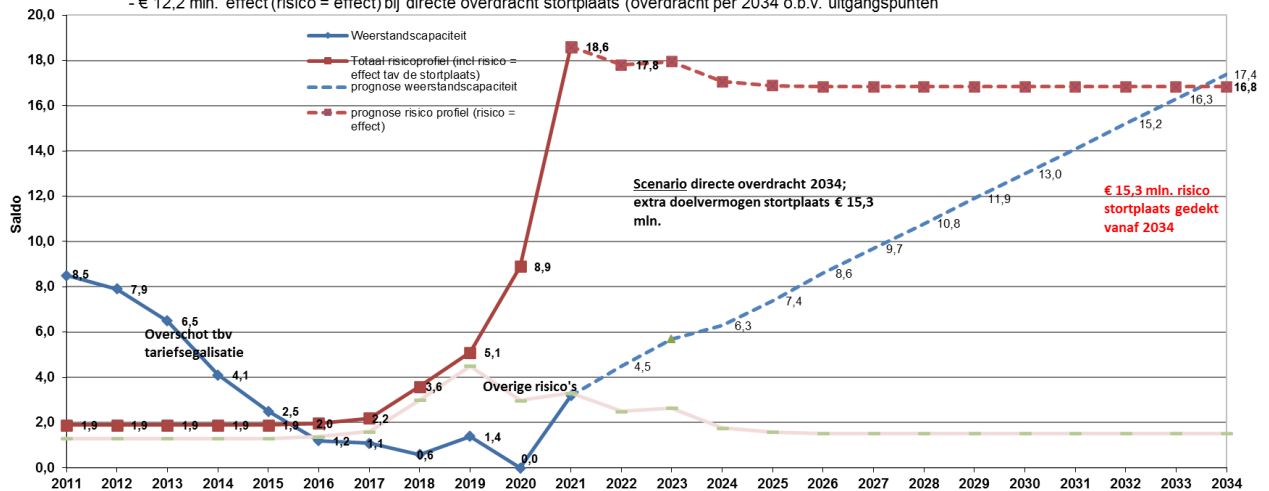


Grafiek 7: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

Grafiek 7 laat zien dat Avri zich, indien er zich geen onvoorziene omstandigheden gaan voordoen, in de komende jaren al snel in een situatie bevindt dat de risico's voldoende zijn afgedekt. Hierbij is het echter belangrijk om weer te geven dat het risico van de stortplaats hierin is meegenomen op basis van een kans keer effect berekening. De risico-opslag in de afvalstoffenheffing is echter gebaseerd op het scenario dat de overdracht van de stortplaats moet plaatsvinden per 2034.

In grafiek 8 is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde, aanvullend op te bouwen doelvermogen van € 15,3 mln. als de overige risico's van het basispakket. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kan het risico op (gedwongen) overdracht op basis van de (huidige) provinciale standpunten worden afgedekt.

**Prognose weerstandsvermogen Basispakket 2011-2034 op basis van scenario**  
 - handhaven € 12 risico opslag per huishouden in tarieven t/m 2034  
 - € 12,2 mln. effect (risico = effect) bij directe overdracht stortplaats (overdracht per 2034 o.b.v. uitgangspunten)



Grafiek 8: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen (risico=effect)

## 9.5 Kengetallen financiële positie

Het BBV schrijft voor dat decentrale overheden door middel van kengetallen inzicht geven in hun financiële positie. Voor Avri zijn de kengetallen netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte van belang.

KENGETALLEN	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	46,1%	50,2%	44,5%	34,7%	29,5%	24,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	46,1%	50,2%	44,5%	34,7%	29,5%	24,5%
Solvabiliteitsratio	2,4%	2,5%	1,9%	2,1%	2,2%	2,5%
Structurele exploitatieruimte	6,5%	-2,4%	-2,8%	-2,1%	-2,0%	-2,0%

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.

### *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen*

Avri heeft geen leningen verstrekt waardoor de kengetallen gelijk zijn aan de netto schuldquote.

### *Solvabiliteitsratio*

Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Daarmee wordt inzicht gegeven in de mate waarin Avri in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Omdat het eigen vermogen beperkt is, is ook de solvabiliteit van Avri laag.

### *Structurele exploitatieruimte*

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte in de begroting aanwezig is om de huidige kosten te kunnen dragen.

## 10 FINANCIERING

### 10.1 Inleiding

Het BBV schrijft een financieringsparagraaf voor waarin de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille staan. Het Treasurystatuut 2016 bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie.

### 10.2 Externe ontwikkelingen

De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2022) rond de 1,5% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in de begroting 2023 verwerkt.

### Financieringsportefeuille Avri

De leningenportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

Financieringslasten begroting 2023								
Geldlening	oorspronkelijke hoofdsom	Einde looptijd	1-1-2023	Aflossing	31-12-2023	Methode	Rente percentage	2023
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	€ 4.200.000,00	1-10-2023	€ 420.000	€ 420.000	€ 0	Lineair	2,21%	€ 9.282
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	€ 10.000.000,00	15-1-2024	€ 1.250.000	€ 1.000.000	€ 250.000	Lineair	2,00%	€ 25.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	€ 5.000.000,00	1-10-2035	€ 3.250.000	€ 250.000	€ 3.000.000	Lineair	1,60%	€ 52.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.271.605	€ 246.914	€ 3.024.691	Lineair	1,60%	€ 52.346
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.312.500	€ 250.000	€ 3.062.500	Lineair	1,60%	€ 53.000
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	€ 2.900.000,00	25-1-2041	€ 2.204.000	€ 116.000	€ 2.088.000	Lineair	1,75%	€ 38.570
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	€ 1.400.000,00	25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820
Geldlening BNG 40.112.541 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 5.000.000,00	22-1-2044	€ 4.400.000	€ 200.000	€ 4.200.000	Lineair	1,55%	€ 68.200
Geldlening BNG 40.112.895 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 4.400.000,00	23-1-2044	€ 3.784.000	€ 176.000	€ 3.608.000	Lineair	1,55%	€ 58.652
Geldlening BNG 40.113.548 (2020) - Nieuw Afvalbeleid	€ 1.400.000,00	17-1-2045	€ 1.246.000	€ 56.000	€ 1.190.000	Lineair	0,69%	€ 8.597
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	€ 3.600.000,00	17-1-2045	€ 3.204.000	€ 144.000	€ 3.060.000	Lineair	0,69%	€ 22.108
Geldlening BNG 40.102511 (2007) oude lening RegioRivierenland	€ 5.000.000,00	17-1-2027	€ 1.000.000	€ 250.000	€ 750.000	Lineair	4,34%	€ 43.350
Geldlening BNG 40.112427 (2018) oude lening RegioRivierenland	€ 500.000,00	17-12-2018	€ 400.000	€ 25.000	€ 375.000	Lineair	1,46%	€ 5.840
Financieringsbehoefte 2022	€ 3.000.000,00	1-1-2042	€ 3.000.000	€ 150.000	€ 2.850.000	Lineair	1,55%	€ 46.500
Financieringsbehoefte 2023	€ 1.500.000,00	1-1-2043	€ 1.500.000	€ 75.000	€ 1.425.000	Lineair	1,55%	€ 0
<b>Totaal rentelasten Avri</b>	<b>€ 57.900.000,00</b>		<b>€ 33.642.105</b>	<b>€ 3.358.914</b>	<b>€ 30.283.191</b>			<b>€ 513.265</b>

*\*) Bij een fixe aflossingsmethode wordt tussentijds niet afgelost. Deze aflossingsmethode sluit het beste aan bij de waardering van de te financieren gronden, aangezien op gronden niet wordt afgeschreven.*

Tabel 20: Financieringsportefeuille en rentelasten

In de begroting is rekening gehouden met een aanvullende rentelast van afgerond € 47.000 als gevolg van de financieringsbehoefte voor het kunnen doen van investeringen. De vraag op welke wijze (duur, vorm en hoogte van betreffende lening) in de uiteindelijk benodigde financiering wordt voorzien, zal beantwoord worden op het moment dat daadwerkelijk tot de investeringen wordt overgegaan. Dit is mede afhankelijk van de liquiditeitspositie en -prognose op dat moment.

### 10.3 Rentetoerekening

In onderstaande tabel is het renteschema uit de 'notitie rente 2017' van de commissie BBV opgenomen. Hiermee wordt inzicht gegeven in de rentelasten van externe financiering, het renteresultaat en de wijze van toerekening.

<b>RENTETOEREKENING</b>	<b>2023</b>
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	513.265
Externe rentebaten	-
<b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>	<b>513.265</b>
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-203.839
<b>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</b>	<b>309.425</b>
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
<b>Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente</b>	<b>309.425</b>
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-309.425
<b>Renteresultaat op het taakveld Treasury</b>	<b>-</b>

Tabel 21: Schema rentetoerekening

### 10.4 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een gemeenschappelijke regeling in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (ca. € 54 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 4,4 miljoen aan kort geld mag aantrekken.

### 10.5 Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Uit het hiervoor gepresenteerde overzicht van de leningportefeuille (tabel 20) blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 3,4 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoot onder de risiconorm, die voor Avri ca. € 11 miljoen bedraagt.

### 10.6 Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat (lokale) overheden de financiële middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden afroepen naar de schatkist van het Rijk. Overschotten boven de € 275.000 worden automatisch overgeboekt naar de rekening van de schatkist.

## 11 BEDRIJFSVOERING

### 11.1 Inleiding

Het is onze missie om samen met 250.000 inwoners en de acht gemeenten te werken aan een schoon Rivierenland. We zijn een klantgerichte overheidsorganisatie die, op een duurzame wijze, regionaal grond- en afvalstoffen inzamelt. We voeren taken uit in het beheer van de openbare ruimte en veiligheid voor de gemeenten Buren, West Betuwe, Tiel en Neder-Betuwe. Zo willen we op verschillende manieren mensen te hulp schieten. We zijn goed in ons werk en we weten wat mensen van ons nodig hebben om prettig te wonen. Onze dienstverlening sluit aan bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op dienstverlening en kosten.

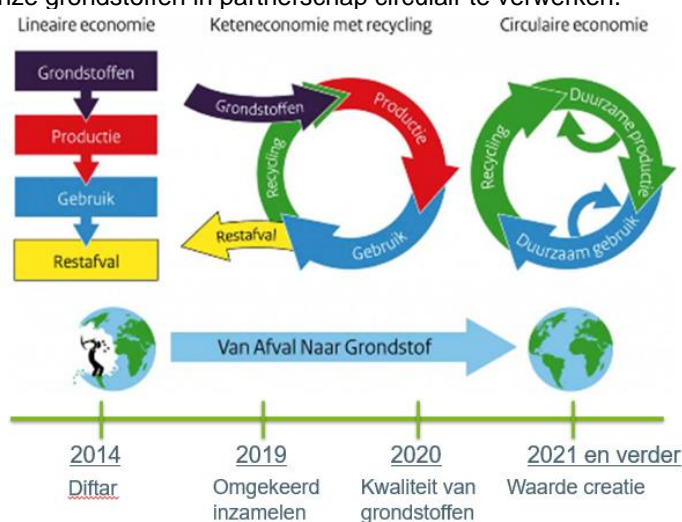
De afgelopen jaren is gebleken dat de begroting van Avri steeds meer onderhevig is aan de werking van de markt. Daarmee zijn de risico's fors toegenomen. Invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft weliswaar significant bijgedragen aan de regionale milieudoelstellingen (reductie van restafval), maar leidt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

De eerste stappen zijn gezet om Avri te ontwikkelen tot een robuuste en wendbare organisatie die op een efficiënte, kostenbewuste manier haar taken uitvoert. Dit jaar werken we verder met het Strategisch Koersplan, de beschreven positionering van Avri en het programma GRIP.

### 11.2 Circulariteit

Avri bevindt zich in de unieke positie dat het bij kan dragen aan het stimuleren van duurzaam gedrag van de inwoners in Rivierenland. Dit in lijn met het doel van het Rijk om van een lineaire economie te transformeren naar een circulaire economie, zie onderstaande afbeelding. We doen dit door het ontwikkelen van beleid, het stimuleren van positief gedrag, voorlichting, educatie en handhaving. We nemen deel aan maatschappelijke activiteiten en staan in verbinding met de maatschappij en werken zo - samen met inwoners - aan een duurzamere regio.

Het is onze overtuiging dat afval als grondstof beschouwd kan worden. Alles draait om hergebruik - het nieuwe afvalbeleid is hier een duidelijk voorbeeld van. Daarbij hebben we aandacht voor de ontwikkeling van onze brengvoorzieningen, de milieustraten, en maken we nog meer verbinding met kringloop en repair. Ook benutten we kansen om onze grondstoffen in partnerschap circulaire te verwerken.



Figuur 1: Avri op weg naar circulariteit

### 11.3 Programma GRIP

In 2021 is het programma GRIP van start gegaan. Doel van het programma is het realiseren van prijsstabiliteit en het verbeteren van de voorspelbaarheid van de afvalstoffenheffing. Die bereiken we door enerzijds kostenreductie en kostenbeheersing, en anderzijds het vergroten van de opbrengst door het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten.

Er zijn drie lijnen in het programma die het programmadoel inhoud geven: Inwoners, Markt en Organisatie. In onderstaande figuur is het programma visueel weergegeven.



Figuur 2: Programma GRIP

Met het onderbrengen van 16 projecten in het programma GRIP wil Avri kostenreductie en -beheersing behalen. Daarnaast willen we de opbrengst vergroten door het leveren van toegevoegde waarde op producten en diensten. Doel is het vergroten van invloed op de keten, het verbeteren van het weerstandsvermogen, een meer wendbare bedrijfsvoering. De voorspelbaarheid moet toenemen en een bijdrage leveren aan een betere reputatie voor Avri. De kostenreductie ligt tussen de € 4 en € 17 per huishouden en is voor een gedeelte gericht op schone grondstofstromen. De reductie is mede afhankelijk van 'politieke' keuzes die nog worden gemaakt. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit.

#### *Inwoners*

De communicatieprojecten zijn erop gericht om schonere grondstofstromen door inwoners te realiseren. Dat heeft als gevolg dat wij lagere vervuilingkosten bij onze verwerkers betalen. Dit doen we door eerst bij inwoners te inventariseren wat zij nodig hebben. Van daaruit kunnen wij communicatie, educatie en informatie leveren, in de vorm van campagnes en inzet van een afvalcoach. Dit leidt tot schonere grondstoffen en vermindering van afvaltoerisme, wat indirect zorgt voor hogere inkomsten.

#### *Markt*

Door andersoortige contracten met afvalverwerkers af te sluiten heeft Avri meer stabiliteit en een sneller financieel effect bij schonere stromen. Avri kijkt waar zij waarde kan toevoegen aan de grondstofstromen om deze doelen te halen. Denk hierbij aan de drie subsidieprojecten vanuit de Regio Deal.

Om meer grip op de verwerking te krijgen overziet Avri de hele keten. Wij proberen meer invloed te krijgen op die keten. Dan gaat het bijvoorbeeld om de keten van gebruik van grondstoffen. We kunnen onderzoek doen naar samenwerking waar het gaat om productie, consumptie en duurzame inname en verwerking van grondstoffen. Door (regionale en landelijke) samenwerking met producenten, verwerkers en marktpartijen te intensiveren gaat Avri op zoek naar slimme, innovatieve en duurzame oplossingen. Hiermee neemt Avri ook meer verantwoordelijkheid voor de afzet van onze grondstofstromen. We proberen de verwerking zo circulair mogelijk te



laten plaatsvinden. Bij voorkeur vindt verwerking regionaal plaats, zodat de lokale economie gestimuleerd wordt en CO2-reductie plaatsvindt op het transport.

#### *Organisatie*

Verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering door meer datagestuurd te werken en optimalisatie van de routes heeft een positief resultaat op hoeveelheid en kwaliteit grondstofstromen.

#### *Resultaten 2026*

Het resultaat van het programma GRIP in 2026 is deels te voorspellen. De positieve gevolgen van datagestuurd werken zijn in 2026 zichtbaar. We hopen dan bereikt te hebben dat de inwoners bijdragen aan het verbeteren van de kwaliteit van de grondstoffen. En dat daarmee een positief effect is ontstaan op de kosten. In 2026 zijn we minder kwetsbaar voor marktontwikkelingen door andere contracten af te sluiten en meer waardecreatie te realiseren. Landelijke ontwikkelingen en wetgeving gaan ons daarbij helpen, zoals verdere invoering van de uitgebreide producenten verantwoordelijkheid. Avri neemt daarin zijn eigen verantwoordelijkheid om grondstoffen zoveel mogelijk regionaal te verwerken. Daarvoor nemen we deel aan regionale netwerken, die een bijdrage leveren aan de circulaire economie in Rivierenland.

### **11.4 Strategisch Koersplan; vijf strategieën**

In 2021 is gestart met het opstellen van het Strategisch Koersplan. Dat geeft Avri een richting om de volgende uitdagingen aan te gaan in haar bijdrage aan een leefbare woonomgeving. Deze uitdagingen worden ingegeven door:

- 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);
- Krapte op de arbeidsmarkt, met name voor chauffeurs.
- Hogere kosten, zoals personele kosten, hogere brandstofkosten, hogere materiaalkosten (voertuigen en gereedschap en grilliger grondstofopbrengsten.
- Krapte op de arbeidsmarkt, met name voor chauffeurs.
- Vermindering draagvlak bij de inwoners door hogere kosten en de complexiteit van goed afval scheiden.

Ook gemeenten willen meer duidelijkheid over de toekomst van Avri, de zogenaamde houtskoolschets. 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 komt te liggen op draagvlak bij inwoners, partnerschap in de keten, een efficiënte, 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. Daarin zijn de uitdagingen en ontwikkelingen 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. Avri stelt zich voor 2025 tot doel: 'Trots op Rivierenland door samen te werken aan een schone leefomgeving'. Om deze doelstelling te bereiken, zijn er vijf strategieën benoemd:

- Circulaire waardecreatie: 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: een 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.

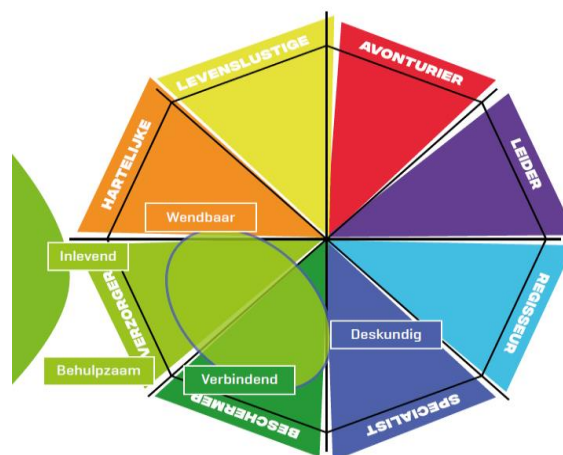
We zien we dat de scheidslijnen tussen afvalbeheer, IBOR en handhaving vervagen. Dit geldt voor de governance, maar ook voor de uitvoering. Er zijn kansen om personeel en materieel uit te wisselen, om op gebiedsniveau werkzaamheden en planning meer integraal te benaderen en om gedragssturing effectiever als instrument in te

zetten. Hiervoor is per 1 april 2021 een organisatieontwikkeling gestart. 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.

### 11.5 Positionering; het Avri kompas

Het karakter van Avri is het verzorgende karakter met een specialistische rand. Dit betekent dat Avri eerst de verbinding maakt met anderen, met inwoners en gemeenten. Vervolgens weten we wat er bij hen speelt en wat hun behoeften zijn. Daarna bepalen we waar de win-win zit om vervolgens vanuit expertise en deskundigheid tot uitvoering te komen. Dit doen we door open te laten zien dat we er zijn voor mensen en er te zijn op het moment dat ze het nodig hebben. Dit karakter noemen we ook wel de Specialistische Verzorger. De positionering van Avri is uitgewerkt in het Avri Kompas. Een boekje voor de medewerkers waarin de 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 3: Het Avri-kompas

### 11.6 Duurzaam inzetbare medewerkers

Het werken aan een duurzame regio willen wij doen met duurzaam inzetbare medewerkers; gezonde en vitale medewerkers die veilig en met bezieling aan het werk zijn. We hebben immers elke collega nodig. We zetten de komende jaren in op de volgende thema's:

- Vitaliteit: we gaan door met acties om de vitaliteit in de organisatie te vergroten. We proberen hierbij vooral het eigenaarschap en initiatieven van medewerkers te stimuleren en te faciliteren.
- Strategische personeelsplanning: zo kunnen we de uitdagingen in de arbeidsmarkt aangaan en medewerkers breder en duurzaam inzetbaar maken. De reguliere aanpak past niet meer, er zijn innovatieve oplossingen nodig voor de toekomst.
- Leren: we vinden het belangrijk dat medewerkers zich blijven ontwikkelen. We willen meer leren van de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. En fouten maken kan: als we er maar van leren.
- Veiligheid: als werkgever zorgen we voor goede fysieke arbeidsomstandigheden (veilig, gezond), voldoende opleidings- en ontwikkelmogelijkheden en stimuleren we goede sociale arbeidsomstandigheden, zoals een waarderende cultuur en een reële werkdruk.



### *Interne communicatie*

De in paragraaf 11.8 beschreven omslag in het denken over communicatie wordt ook intern zichtbaar. Wij zetten actief in op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri. Zij worden voorzien van informatie die zij nodig hebben om hun werk te kunnen doen. Zo was er ook in 2021 een enorme toename van het aantal en soort nieuwsberichten op intranet, er wordt gebruik gemaakt van Whatsapp om medewerkers snel van urgente informatie te voorzien en leidinggevendenden krijgen een actievere rol in de communicatie met hun teams.

## **11.7 Inclusiviteit: meerwaarde voor kwetsbare groepen én gemeenten**

Avri zorgt voor 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. Waar het in eerste instantie begon met het detacheren van mensen, is de samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaak Rivierenland later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de zogenaamde kaartenbak van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, stathouders) begeleid ge(her)introduceerd in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan het gevoel van zelfstandigheid en actief mee te doen in de maatschappij.

We verkennen voortdurend de mogelijkheden om deze groep te vergroten. Dat doen we door werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes aan te bieden en laagdrempelige werkzaamheden door mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te laten uitvoeren. Het doel is de afstand tot de arbeidsmarkt voor zoveel mogelijk mensen te verkleinen. Op deze wijze leveren we samen met de gemeenten een stevige bijdrage aan het vinden van banen voor mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt.

## **11.8 Communicatie**

### *Verandering in communicatie en gedrag*

We realiseren ons dat inwoners onze belangrijkste partners zijn voor het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierenland. Het is essentieel dat we draagvlak bij de inwoners verkrijgen voor onze opgaven. Avri wil niet alleen van de regio zijn, maar ook voor de regio. Draagvlak verkrijgen we niet alleen door wat we doen, maar ook door hoe we de dingen doen.

Avri maakt in de periode 2021-2022 een omslag naar een meer mensgerichte en samenwerkingsgerichte organisatie, die haar deskundigheid daarbij inzet: de specialistische verzorger. Dat betekent dat wij bewuster de verbinding maken met anderen. We weten wat er bij hen speelt en wat hun behoeften zijn. Daarna bepalen we hoe we een win-win situatie kunnen bereiken en helpen we vanuit onze expertise. De waarden die hierbij horen zijn: inlevend, verbindend, wendbaar, deskundig en behulpzaam. Door deze waarden consistent uit te dragen in alles wat we doen, bouwen we aan een herkenbare Avri-ervaring bij onze inwoners en gemeenten. De komende jaren blijft Avri eraan werken om dat nog bewuster en beter te doen. Het karakter en de waarden zijn als positionering vastgelegd in het Avri-kompasboekje.

### *Toenemende inzet van online communicatie*

Online communicatie (zoals de Avri-app, social media en website) krijgt een steeds grotere rol in het snel en accuraat informeren van inwoners en het aangaan van interactie. Het in 2021 uitgevoerde communicatieplan wordt in 2022 geëvalueerd. Dat levert ons de aanknopingspunten om onze online communicatie naar een hoger niveau te brengen. Uiteraard moeten we dan ook onze online communicatiemiddelen aanpassen. Sommige, zoals de website van Avri, zijn technisch aan het einde van hun levensduur en moeten vervangen worden. Middelen als de Avri-app moeten worden doorontwikkeld om te blijven voldoen aan de eisen van de tijd. We willen de inwoners kanalen bieden waar ze altijd snel de gewenste informatie kunnen vinden.

### *Volwaardige expertise*

Om dit alles te bereiken is binnen Avri een nog intensievere samenwerking tussen de verschillende disciplines een voorwaarde. Het team communicatie wordt aan de voorkant betrokken bij alle nieuwe ontwikkelingen, beleidsvoornemens en uitvoeringszaken. Het doel blijft: draagvlak bij inwoners creëren voor onze opgave, om onze doelstellingen voor Rivierenland succesvol te realiseren.

## 12 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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 loopt 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 2022 € 758.000. In de begroting 2023 is een dotatie opgenomen van € 207.000 op basis van het in 2020 vastgestelde MJOP.

VOORZIENING ONDERHOUD GEBOUWEN		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Voorziening onderhoud gebouwen	Saldo 01-01	635	758	867	882	969	1.063
Dotatie vanuit exploitatie		207	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten		-84	-98	-192	-120	-113	-113
	Saldo 31-12	758	867	882	969	1.063	1.157

Tabel 22: Verloopoverzicht voorziening groot onderhoud gebouwen

## 13 VERBONDEN PARTIJEN

### 13.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar GR 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, en andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij, dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als middelen aan deze partij ter beschikking zijn gesteld.

### 13.2 Verbonden partijen Avri

<b>Avri Realisatie B.V.</b>			
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		
<b>Financiën</b>			
Financiële consequenties begrotingsjaar			
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2019	31 december 2020
	Eigen vermogen	€ 2.177.000	€ 2.339.800
	Vreemd vermogen	€ 8.978.000	€ 8.288.000
	Exploitatieresultaat	€ 179.000	€ 163.000
<b>Risico's</b>			
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.			
<b>Toelichting</b>			
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. De overeenkomst met Reterra (groencompostering) is verlengd tot 30 juni 2022 in verband met heroriëntatie. Bij het opstellen van deze begroting 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.			

<b>Avri Solar B.V.</b>			
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		<b>31 december 2019</b>	<b>31 december 2020</b>
	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 volgend 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 oprichter en enig aandeelhouder van Avri Solar B.V. Avri Realisatie B.V. fungeert tevens als bestuur en AvA voor Avri Solar B.V.</p> <p>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 vooralsnog zelf het park te blijven exploiteren, mede door de hoge energieprijzen in 2022. 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. Daarnaast 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 aan BSR in de begroting 2023 bedraagt € 551.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2019	31 december 2020
	Bestemmingsreserves	€ 349.000	€ 339.000
	Voorzieningen	€ 641.000	€ 606.000
	Overige passiva	€ 6.595.000	€ 7.165.000
	Exploitatieresultaat	- € 122.000	- € 61.000
<b>Risico's</b>			
Niet van toepassing			
<b>Toelichting</b>			
<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 stijgende personeelskosten door CAO-indexeringen, 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. Door een nieuwe kostentoedeling binnen BSR stijgt onze reguliere bijdrage in 3 jaar tijd met €200.000 structureel in stappen van €65.000 per jaar. Avri is het hier niet mee eens en is bestuurlijk opgeschaald. Momenteel zijn met BSR in gesprek om te kijken naar de mogelijkheden in de samenwerking om zo deze verhoging te beperken. Een deel van de verhoging kan naar verwachting worden opgevangen door een structureel btw voordeel van ca €40.000.</p>			



## **FINANCIËLE BEGROTING**

## 14 TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

In dit hoofdstuk zijn de totale baten en lasten van Avri uiteengezet. Dit hoofdstuk geeft inzicht in de financiën van de exploitatie van de diverse programma's.

De totale baten en lasten per programma zijn in onderstaande tabel weergegeven. Hierin zijn ook de reservemutaties gepresenteerd. Dit betreffen de mutaties van de reserves van Avri; Algemene Bedrijfsreserve, Reserve Bedrijfsafval of Reserve Pluspakket.

TOTAAL BATEN EN LASTEN	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Lasten</b>					
<b>Programma basispakket</b>	<b>34.244</b>	<b>36.285</b>	<b>38.450</b>	<b>39.052</b>	<b>40.414</b>
<i>kosten basispakket</i>	29.392	31.468	33.589	34.094	35.357
<i>overhead basispakket</i>	4.852	4.817	4.861	4.958	5.057
<b>Programma pluspakket</b>	<b>14.893</b>	<b>15.519</b>	<b>15.987</b>	<b>16.467</b>	<b>16.961</b>
<i>kosten pluspakket</i>	12.692	13.365	13.791	14.226	14.675
<i>overhead pluspakket</i>	2.201	2.154	2.197	2.241	2.285
<b>Programma bedrijfsafval</b>	<b>2.155</b>	<b>2.113</b>	<b>2.141</b>	<b>2.167</b>	<b>2.196</b>
<i>kosten bedrijfsafval</i>	1.851	1.822	1.847	1.867	1.890
<i>overhead bedrijfsafval</i>	304	291	294	300	306
<b>Programma algemene baten en lasten</b>	-	-	0	0	0
<i>kosten algemene baten en lasten</i>	-	-	0	0	0
<i>overhead algemene baten en lasten</i>	-	-	0	0	0
<b>Totaal lasten programma's</b>	<b>51.292</b>	<b>53.917</b>	<b>56.578</b>	<b>57.686</b>	<b>59.571</b>
<b>Baten</b>					
Programma basispakket	34.245	35.890	38.286	38.888	40.250
Programma pluspakket	14.893	15.519	15.987	16.467	16.961
Programma bedrijfsafval	2.314	2.277	2.304	2.332	2.360
Overzicht algemene baten en lasten	-	-	0	0	0
<b>Totaal baten programma's</b>	<b>51.452</b>	<b>53.686</b>	<b>56.577</b>	<b>57.687</b>	<b>59.571</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>					
Programma basispakket	-	-396	-164	-164	-164
Programma pluspakket	-	-	0	0	0
Programma bedrijfsafval	159	164	164	164	164
Overzicht algemene baten en lasten	-	-	0	0	0
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>159</b>	<b>-232</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Mutatie reserves</b>					
Reserve Bedrijfsafval	159	-232	0	0	0
Reserve Pluspakket	-	-	0	0	0
Algemene Bedrijfsreserve	-	-	0	0	0
<b>totaal mutatie reserves</b>	<b>159</b>	<b>-232</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 23: Totaal baten en lasten per programma 2022 - 2026



## 15 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

### 15.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2023 en de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan bod:

- De jaarlijks terugkerende arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
- Post onvoorziene uitgaven;
- De investeringen;
- De financiering;
- De stand en het gespecificeerde verloop van de reserves;
- De stand en het gespecificeerde verloop van de voorzieningen.

De uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2023.

### 15.2 Exploitatie evenwicht baten en lasten

De exploitatie van de diverse programma's van Avri is meerjarig structureel in evenwicht. Dit houdt in dat de structurele lasten zijn gedekt met structurele baten.

In het programma Basispakket wordt het lastenniveau gedekt door de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. Hierbij geldt dat de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen jaarlijks fluctueert en dat de afvalstoffenheffing voor dekking van de lasten zorgt (als sluitpost). De inwoners van de Avri-gemeenten zijn wettelijk verplicht tot betaling van de afvalstoffenheffing. Een eventueel saldo tussen baten en lasten wordt verrekend met de voorziening Basispakket.

In het programma Pluspakket zijn de diensten opgenomen die Avri tegen kostprijs aanbiedt aan de regiogemeenten.

Het programma Bedrijfsafval betreft een commerciële activiteit. In voorliggende begroting zijn ook voor deze activiteit de lasten meerjarig afgedekt. Het exploitatieresultaat wordt afgestort naar de reserve Bedrijfsafval.

### 15.3 Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume

Lokale overheden dienen in de begroting in te gaan op de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Arbeidsrechtelijke verplichtingen zijn de aanspraken op toekomstige uitkeringen door huidig dan wel voormalig personeel. De betalingen voor WW-uitkeringen vallen binnen de categorie van de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, aangezien Avri hiervoor eigen risicodragers is.

### 15.4 Post onvoorziene uitgaven

De artikelen 8 en 17 van het BBV schrijven voor dat de begroting inzicht verschaft in het opgenomen budget voor onvoorziene uitgaven. De post onvoorziene uitgaven kan aangewend worden ter dekking van onverwachte uitgaven in het begrotingsjaar die geen uitstel dulden. Avri kent op begrotingsbasis geen post onvoorziene uitgaven.

### 15.5 Incidentele baten en lasten

In lijn met de BBV notitie 'incidentele en structurele baten en lasten' worden in de begroting de grootste incidentele baten en lasten per programma uitgewerkt.

Incidentele baten en lasten	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
<i>bedragen x € 1.000</i>												
Programma basispakket	789	3.300	0	1.000	0	1.396	0	1.164	0	1.163	0	1.164
Programma pluspakket	850	1.206	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma bedrijfsafval	217	419	0	159	0	164	0	163	0	164	0	164
Programma algemene baten en lasten	270	571	0	295	0	35	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>2.126</b>	<b>5.496</b>	<b>0</b>	<b>1.454</b>	<b>0</b>	<b>1.595</b>	<b>0</b>	<b>1.327</b>	<b>0</b>	<b>1.328</b>	<b>0</b>	<b>1.328</b>

Tabel 24: Incidentele baten en lasten

Programma Basispakket: Dit betreft de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor de risico's van GR Avri middels een opslag op de tarieven vanaf 2023 en de toevoeging van het resultaat 2021 van het programma Bedrijfsafval.

Programma Bedrijfsafval: Het resultaat van het programma Bedrijfsafval is toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

Programma Algemene baten en lasten: Dit betreft de onttrekking van de AMBOR-subsidie uit de reserve, ter dekking van opleidingskosten.

## 15.6 Investerings

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2023 wordt investeringskrediet aangevraagd. Deze investeringen worden in dit hoofdstuk nader toegelicht. De investeringen vanaf 2024 zijn ter informatie opgenomen.

INVESTERINGEN 2022 - 2025			
Jaar	Investering	Bedrag	Vervanging?
2023	Materieel Afvalbeheer - vervoermiddelen	€ 1.225.000	Vervanging
	Materieel Afvalbeheer - overige	€ 330.000	Vervanging
	materieel afvalbeheer op milieustraten	€ 425.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€ 446.000	Vervanging
	Materieel IBOR - Wintermateriaal	€ 50.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€ 400.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€ 50.000	Vervanging
	Minicontainers	€ 200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€ 100.000	Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000	Vervanging
		<b>€ 3.386.000</b>	
2024	Materieel Afvalbeheer - vervoermiddelen	€ 500.000	Vervanging
	Materieel Afvalbeheer - overige	€ -	Vervanging
	Materieel IBOR	€ 446.000	Vervanging
	Materieel IBOR - Wintermateriaal	€ 50.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€ 400.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€ 50.000	Vervanging
	Minicontainers	€ 200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€ 100.000	Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000	Vervanging
	<b>€ 1.906.000</b>		
2025	Materieel Afvalbeheer - vervoermiddelen	€ 1.130.000	Vervanging
	Materieel Afvalbeheer - overige	€ 160.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€ 459.000	Vervanging
	Materieel IBOR - Wintermateriaal	€ 67.500	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€ 400.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€ 50.000	Vervanging
	Minicontainers	€ 200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€ 100.000	Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000	Vervanging
	<b>€ 2.726.500</b>		
2026	Materieel Afvalbeheer - vervoermiddelen	€ 1.180.000	Vervanging
	Materieel Afvalbeheer - overige	€ 60.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€ 505.000	Vervanging
	Materieel IBOR - Wintermateriaal	€ 27.500	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€ 400.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€ 50.000	Vervanging
	Minicontainers	€ 200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€ 100.000	Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000	Vervanging
	<b>€ 2.682.500</b>		
<b>Totaal Investerings 2023 - 2026</b>		<b>€ 10.701.000</b>	

Tabel 25: Investerings 2023 - 2026

## Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2023

### *Materieel Afvalbeheer - vervoermiddelen*

Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van zijladers en bedrijfswagens

### *Materieel Afvalbeheer - overige*

Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van rollpackers voor de milieustraten en afzetcontainers.

### *Materieel Afvalbeheer - milieustraten*

Er wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van walsverdichters.

### *Materieel IBOR*

Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van bedrijfswagens voor het beheer van de openbare ruimte.

### *Materieel IBOR - wintermaterieel*

Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van bedrijfswagens voor het beheer van de openbare ruimte, specifiek gericht op gladheidbestrijding

### *Brengvoorzieningen (boven- en ondergronds)*

Jaarlijks wordt er krediet aangevraagd voor de vervanging van boven- en ondergrondse brengvoorzieningen om de dienstverlening aan inwoners voor de inzameling via brengvoorzieningen (programma Basispakket) te kunnen continueren.

### *Minicontainers*

Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van minicontainers, teneinde de dienstverlening aan inwoners voor de inzameling aan huis (programma Basispakket) te kunnen continueren.

### *Bedrijfscontainers*

Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van bedrijfscontainers, teneinde de dienstverlening aan bedrijven (programma Bedrijfsafval) te kunnen continueren.

### *Informatievoorziening*

Er wordt jaarlijks krediet aangevraagd om de bedrijfsvoering verder te kunnen ontwikkelen. Het krediet wordt aangewend om de informatievoorziening verder te professionaliseren en processen te verbeteren door het (optimaliseren van het) gebruik van systemen.

### *Huisvesting*

Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervangingsinvesteringen in de huisvesting van Avri. Deze investeringen maken geen onderdeel uit van het huidige meerjaren onderhoudsplan (zie paragraaf onderhoud kapitaalgoederen).

### Dekking van kapitaallasten

De kapitaallasten die voortkomen uit de investeringen voor afval, komen ten laste van het programma Basispakket (afvalstoffenheffing) dan wel programma Bedrijfsafval. Kapitaallasten die voortkomen uit de investeringen voor IBOR, komen ten laste van de betreffende IBOR gemeente(n) in het programma Pluspakket. Kapitaallasten van investeringen die niet afval- of IBOR specifiek zijn, worden als overhead verantwoord in het programma Algemene baten en lasten en volgens de van toepassing zijnde verdeelsleutel aan de diverse programma's doorbelast.

## 15.7 Geprognosticeerde balans, EMU-saldo en financiering

In onderstaande tabel is de geprognosticeerde balans van Avri weergegeven. Op basis van de verslagleggingvoorschriften worden de cijfers meerjarig gepresenteerd:

<b>GEPROGNOSTICEERDE BALANS (* €1,000)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Materiële vaste activa	29.659	32.454	31.486	28.001	28.280	26.968
Financiële vaste activa	75	75	75	75	75	75
<b>Vaste activa</b>	<b>29.734</b>	<b>32.529</b>	<b>31.561</b>	<b>28.076</b>	<b>28.355</b>	<b>27.043</b>
Voorraden	76	76	76	76	76	76
Vorderingen < 1 jaar	12.047	11.000	11.000	12.000	12.000	12.000
Liquide middelen	2.890	2.337	-300	871	137	1.007
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>15.013</b>	<b>13.413</b>	<b>10.776</b>	<b>12.947</b>	<b>12.213</b>	<b>13.083</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>44.747</b>	<b>45.942</b>	<b>42.337</b>	<b>41.023</b>	<b>40.568</b>	<b>40.126</b>
Reserves	1.388	1.547	1.315	1.314	1.315	1.315
resultaat boekjaar	1	-	-	-	-	-
Voorzieningen	4.628	5.353	6.614	7.265	8.522	9.795
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	30.601	29.142	26.008	24.044	22.330	20.616
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	3.000	1.500	1.500	1.500	1.500
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>36.618</b>	<b>39.042</b>	<b>35.437</b>	<b>34.123</b>	<b>33.668</b>	<b>33.226</b>
Netto vlottende schuld < 1 jaar	7.223	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	906	400	400	400	400	400
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>8.129</b>	<b>6.900</b>	<b>6.900</b>	<b>6.900</b>	<b>6.900</b>	<b>6.900</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>44.747</b>	<b>45.942</b>	<b>42.337</b>	<b>41.023</b>	<b>40.568</b>	<b>40.126</b>

Tabel 26: Geprognosticeerde balans Avri

### EMU-saldo

Het EMU-saldo is een variant van de begroting op kasbasis, bij een negatief EMU-saldo draagt Avri bij aan het overheidstekort.

Omschrijving	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
	Jaarrekening 2021	Volgens begroting 2022	Volgens meerjarenraming in begroting 2023	Volgens meerjarenraming in begroting 2024	Volgens meerjarenraming in begroting 2025	Volgens meerjarenraming in begroting 2026
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	838	159	-232	-1	1	-1
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-2.770	2.795	-968	-3.485	279	-1.312
3. Mutatie voorzieningen	3.734	725	1.261	651	1.257	1.272
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-2					
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa						
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>7.344</b>	<b>-1.911</b>	<b>1.997</b>	<b>4.136</b>	<b>979</b>	<b>2.584</b>

Tabel 27: EMU-saldo Avri

## 15.8 Financiering

Een overzicht van de vaste geldleningen van Avri is opgenomen in de paragraaf Financiering. In de geprognosticeerde balans is de (aanvullende) financieringsbehoefte van Avri inzichtelijk gemaakt. Deze financieringsbehoefte vloeit enerzijds voort uit de ontwikkeling van de activa (nieuwe investeringen en afschrijvingen) en anderzijds uit het feit dat de hoogte van de voorzieningen afneemt (deze worden ingezet ter

dekking van voorziene lasten). De rentelasten volgend uit de aanvullende financieringsbehoefte zijn verwerkt in de meerjarenramingen.

### 15.9 Reserves en voorzieningen

In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur de Nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld. Daarin zijn de beleidsuitgangspunten en handelswijze rondom de diverse reserves en voorzieningen uiteengezet. De meerjarenontwikkeling van de saldi van de reserves en voorzieningen is uiteengezet in onderstaande tabel. In de bijlage 5 zijn de uitgangspunten van de reserves en voorzieningen opgenomen.

<b>RESERVES (* €1.000)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Algemene Bedrijfsreserve (01-01)</b>	<b>297</b>	<b>847</b>	<b>847</b>	<b>847</b>	<b>847</b>	<b>847</b>
Resultaat/dotatie programma Algemene Baten en Lasten	550					
Inzet programma Algemene Baten en Lasten						
<b>Algemene Bedrijfsreserve (31-12)</b>	<b>847</b>	<b>847</b>	<b>847</b>	<b>847</b>	<b>847</b>	<b>847</b>
<b>Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)</b>	<b>68</b>	<b>437</b>	<b>596</b>	<b>364</b>	<b>363</b>	<b>364</b>
Resultaat programma Bedrijfsafval	419	159	164	163	164	164
Inzet programma Basispakket	-50		-396	-164	-163	-164
<b>Reserve Bedrijfsafval (31-12)</b>	<b>437</b>	<b>596</b>	<b>364</b>	<b>363</b>	<b>364</b>	<b>364</b>
<b>Reserve Pluspakket (01-01)</b>	<b>84</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
Resultaat programma Pluspakket	20					
Inzet programma Pluspakket						
<b>Reserve Pluspakket (31-12)</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>104</b>	<b>104</b>
<b>Reserve ontvechtungskosten IBOR Neerijnen (01-01)</b>	<b>101</b>					
Dekking personele en materiele frictiekosten	-101					
<b>Reserve ontvechtungskosten IBOR Neerijnen (31-12)</b>						
<b>Totaal reserves</b>	<b>1.388</b>	<b>1.547</b>	<b>1.315</b>	<b>1.314</b>	<b>1.315</b>	<b>1.315</b>

Tabel 28: Overzicht reserves

<b>VOORZIENINGEN (* €1.000)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Voorziening Basispakket (01-01)</b>		<b>3.598</b>	<b>4.214</b>	<b>5.460</b>	<b>6.024</b>	<b>7.187</b>
voorziening ORT	388	-388				
Inzet in Basispakket			-150	-600		
Dotatie vanuit programma Basispakket	3.210	1.000	1.396	1.164	1.163	1.164
Resultaat programma Basispakket		4				14
<b>Voorziening Basispakket (31-12)</b>	<b>3.598</b>	<b>4.214</b>	<b>5.460</b>	<b>6.024</b>	<b>7.187</b>	<b>8.366</b>
<b>Voorziening Stortplaats (01-01)</b>	<b>258</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>272</b>
Dotatie vanuit programma Basispakket	45					
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kosten	-31					
Inzet programma Basispakket						
<b>Voorziening Stortplaats (31-12)</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>272</b>	<b>272</b>
<b>Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)</b>	<b>635</b>	<b>758</b>	<b>867</b>	<b>882</b>	<b>969</b>	<b>1.063</b>
Dotatie vanuit exploitatie	207	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-84	-98	-192	-120	-113	-113
<b>Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)</b>	<b>758</b>	<b>867</b>	<b>882</b>	<b>969</b>	<b>1.063</b>	<b>1.157</b>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>4.628</b>	<b>5.353</b>	<b>6.614</b>	<b>7.265</b>	<b>8.522</b>	<b>9.795</b>

Tabel 29: Overzicht voorzieningen

  
**16 VASTSTELLINGSBESLUIT**  


Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 7 juli 2022:

**BESLUIT:**

De begroting 2023 Avri inclusief meerjarenbegroting 2024 - 2026 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

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

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J. Reus

## BIJLAGE 1: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (* 1.000)	2023			2024		
	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.262		-7.262	7.351		-7.351
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	41		-41	41		-41
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	933	1.261	327	965	1.299	334
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.822	4.398	576	3.943	4.531	587
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	20	20		21	21	
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	12	19	7	13	20	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	166	236	69	172	243	71
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	337	365	28	348	376	29
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.094	6.878	784	6.286	7.085	800
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.066		-1.066	1.169		-1.169
Taakveld 7.2 Riolering	1.439	1.614	175	1.484	1.663	179
Taakveld 7.3 Afval	32.232	38.275	6.043	34.276	40.701	6.425
Taakveld 7.4 Milieubeheer	13	15	2	14	16	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	476	600	124	491	618	126
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>53.918</b>	<b>53.686</b>	<b>-232</b>	<b>56.578</b>	<b>56.577</b>	
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-232		232	0		
<b>Saldo van baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>53.686</b>	<b>53.686</b>	<b>0</b>	<b>56.578</b>	<b>56.577</b>	

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (* 1.000)	2025			2026		
	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	7	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.498		-7.498	7.648		-7.648
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	41		-41	41		-41
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	997	1.338	341	1.030	1.378	347
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.068	4.667	599	4.196	4.807	611
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	21	21		22	22	
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	13	20	7	14	21	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	178	250	72	184	258	74
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	358	388	29	369	399	30
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.482	7.298	816	6.685	7.517	832
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.240		-1.240	1.320		-1.320
Taakveld 7.2 Riolering	1.530	1.712	182	1.578	1.764	186
Taakveld 7.3 Afval	34.732	41.334	6.602	35.941	42.728	6.787
Taakveld 7.4 Milieubeheer	14	16	2	15	17	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	507	636	129	524	655	131
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>57.686</b>	<b>57.687</b>	<b>0</b>	<b>59.571</b>	<b>59.571</b>	<b>1</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0		0	0		0
<b>Saldo van baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>57.686</b>	<b>57.687</b>	<b>0</b>	<b>59.571</b>	<b>59.571</b>	<b>1</b>



## BIJLAGE 2: KOSTENSTAAT PER PRODUCT

	kosten per product per betalend huishouden	kostprijs
	<b>Huis aan Huis inzameling</b>	<b>€ 88,99</b>
A1	Inzameling restafval containers	€ 9,39
A2	Inzameling groente- fruit- en tuinafval containers	€ 28,29
A3	Inzameling papier containers (incl vergoeding verenigingen)	€ 23,38
A4	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via container	€ 27,93
A5	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via inzamelzakken	€ -
A6	Inzameling grof huishoudelijk afval (Inzameling op afroep)	€ -
	<b>Inzameling brengen</b>	<b>€ 70,89</b>
B1	Inzameling restafval ondergrondse containers	€ 8,69
B2	Inzameling verpakkingenglas brengvoorziening	€ 5,58
B3	Inzameling papier brengvoorziening	€ 5,17
B4	Inzameling textiel brengvoorziening	€ 3,69
B5	Inzameling oude medicijnen en injectienaalden via apotheken	€ 0,24
B6	Inzameling via milieustraten	€ 46,22
B7	Inzameling frituurvet	€ -
B8	Kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via (ondergrondse)perscontainers	€ -
C1	Inzameling kerstbomen	€ 0,04
C2	Inzameling vuurwerk	€ -
C3	Inzameling Evenementen	€ 1,27
	<b>Beheer inzamelmiddelen</b>	<b>€ 54,64</b>
D1	Beheer en onderhoud mini-containers	€ 12,72
D2	Beheer en onderhoud bovengrondse brengvoorzieningen	€ 0,62
D3	Beheer en onderhoud (semi) ondergrondse brengvoorzieningen	€ 41,30
	<b>Verwerking</b>	<b>€ 90,65</b>
E1	Grondstof- en restafvalverwerking	€ 21,85
	opslag voor de verwerkingskosten, inzet reserves en btw	€ 66,40
E2	Stortplaats	€ 2,39
	<b>Gedragsbeïnvloeding</b>	<b>€ 36,02</b>
F1	Handhaving afvalstoffenverordening	€ 10,54
F2	Afvalcommunicatie	€ 12,94
F3	Afvalbeleid	€ 12,53
	<b>Administratie</b>	<b>€ 12,83</b>
G1	Data management	€ 1,63
G2	Facturatie en inning afvalstoffenheffing	€ 11,21
	verhoging weerstandsvermogen	€ 11,34
	<b>TOTAAL</b>	<b>€ 365,35</b>

\* Voor het totaalbeeld van de kostprijs zijn ook de verwerkingskosten (totale grondstof baten minus de lasten) en inzet reserves in de kostprijs verwerkt. Het bedrag is verhoogd met de opslag 13,5% btw. Daarmee is de totale opslag BTW verrekenend.

### BIJLAGE 3: OVERZICHT BTW-BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Nedvang/PMD	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2021	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw -/ opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	PMD's	21% BTW (niet-compensabel)
	A	B	C	D	E	F	G	H
			B * 21%	(B*13,5%)+G	B+C+G-D	C - H		21% * G
Buren	27.165	2.769.098	581.511	3.229.513	207.682	373.828	86.586	18.183
Culemborg	29.387	2.995.601	629.076	3.493.675	224.670	404.406	93.668	19.670
Neder Betuwe	25.033	2.551.770	535.872	2.976.050	191.383	344.489	79.790	16.756
West Betuwe	51.968	5.297.423	1.112.459	6.178.219	397.307	715.152	165.643	34.785
Maasdriel	25.511	2.600.496	546.104	3.032.877	195.037	351.067	81.314	17.076
Tiel	42.271	4.308.948	904.879	5.025.390	323.171	581.708	134.735	28.294
West Maas en Waal	19.685	2.006.615	421.389	2.340.252	150.496	270.893	62.744	13.176
Zaltbommel	29.954	3.053.399	641.214	3.561.083	229.005	412.209	95.475	20.050
	<b>250.974</b>	<b>25.583.351</b>	<b>5.372.504</b>	<b>29.837.058</b>	<b>1.918.751</b>	<b>3.453.752</b>	<b>799.955</b>	<b>167.991</b>

Avri hanteert sinds de totstandkoming van het BTW-compensatiefonds voor gemeenten een 'BTW-mengpercentage' in de afvalstoffenheffing. Deze BTW leidt tot een voordeel voor de deelnemende gemeenten.

Avri verricht de uit artikel 10.21 Wet milieubeheer voortvloeiende werkzaamheden onder de noemer van het basispakket. De kosten van het basispakket worden samen met het BTW-mengpercentage van 13,5% doorberekend aan de inwoners, via de afvalstoffenheffing. Deze BTW-opslag wordt door Avri verrekend met de gemeentes.

In het kader van het basispakket verricht AVRI diensten tegen een vergoeding. Uitgangspunt is dat AVRI deze diensten als ondernemer verricht. Dit betekent dat AVRI in beginsel BTW-plichtig is en dus BTW moet berekenen over de vergoeding voor diensten aan derden.

Gemeenten zijn voor de prestaties die zij als overheid verrichten geen BTW-ondernemer. Dit betekent dat de BTW die AVRI in het kader van het basispakket aan gemeenten in rekening brengt kan worden gecompenseerd bij het BTW-compensatiefonds. Dit betekent dat de gemeente de betaalde BTW terugkrijgt. Op grond van artikel 15.33, derde lid Wet milieubeheer mag de compensabele BTW, ondanks het feit dat deze voor de gemeente geen kostenpost vormt, als kosten worden meegenomen bij de berekening van hoogte van de afvalstoffenheffing.

De achtergrond van deze regeling is dat bij de invoering van het BTW-compensatiefonds een korting op het gemeentefonds heeft plaatsgevonden. Door gemeenten de mogelijkheid te bieden de compensabele BTW door te berekenen in de afvalstoffenheffing wordt dit gecompenseerd.

#### PMD als ondernemers BTW (kolom G en H)

De BTW die is inbegrepen bij het inzamelen en verwerken van kunststoffen (PMD) is niet compensabel voor de gemeenten. De kosten en opbrengsten worden door Avri aan de gemeenten gefactureerd. Deze BTW wordt door de gemeente met Nedvang afgerekend als ondernemers-BTW.

## BIJLAGE 4: SCENARIO'S TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING 2023

Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2023													
	Gem. tarief AVH 2023	Verhouding basistarief en variabel tarief				variabele tarieven 2023				Afvalstoffenheffing per aanbiedvolume			
		waarvan basistarief 2023	waarvan variabel deel 2022	Verhouding basistarief	Verhouding variabel tarief	Tarief p/aanb. 30 ltr	Tarief p/aanb. 30 ltr	Tarief p/aanb. 140 ltr	Tarief p/aanb. 240 ltr	30 ltr hoogbouw 38 aanb.	30 ltr 19 aanb.	140 ltr 5,4 aanb.	240 ltr 6,4 aanb.
<b>Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022</b>													
1 Variabel tarief uit 2020	€ 317	€ 288	€ 29	91%	9%	€ 0,96	€ 1,20	€ 5,60	€ 9,60	€ 324	€ 311	€ 318	€ 349
2 variabel tarief 2022 handhaven <i>voorkeursscenario Dagelijks Bestuur Avri</i>	€ 317	€ 292	€ 25	92%	8%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 322	€ 311	€ 317	€ 343
3 Prijsstijging variabele tarieven 2022 met 4%	€ 317	€ 291	€ 26	92%	8%	€ 0,83	€ 1,04	€ 4,85	€ 8,32	€ 323	€ 311	€ 317	€ 344
<b>Vergelijkende cijfers</b>													
Begroting 2022	€ 306	€ 279	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 243	€ 300	€ 289	€ 321

## BIJLAGE 5: BESCHRIJVING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam reserve	<u>Algemene bedrijfsreserve</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	<p>Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's. (bufferfunctie) Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4. Overhead. Mee- en tegenvallers in dit taakveld op realisatiebasis worden niet verrekend met de exploitatie (programma Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve.</p> <p>Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de algemene bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken).</p>
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de minimale omvang van de reserve € 735.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de maximale omvang € 1.104.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	Voor begrotingsjaar 2023 wordt € 35.000 onttrokken ter dekking van incidentele projecten binnen de bedrijfsvoering. In meerjarig perspectief wordt - binnen de bandbreedtes - de reserve ingezet om de kosten van overhead te egaliseren.

Naam reserve	<u>Reserve bedrijfsafval</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2022 is de minimale omvang van de reserve € 68.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is € 200.000. Zodra de reserve zich boven het maximale niveau bevindt, wordt het surplus in de begroting afgeroomd. Dit surplus is vrij besteedbaar.
Toelichting toevoegingen	De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, toegevoegd.
Toelichting onttrekkingen	Het surplus van de reserve kan worden ingezet ten gunste van het programma Basispakket.

Naam reserve	<u>Reserve pluspakket</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 is de minimale omvang van de reserve € 75.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2021 is de maximale omvang van de reserve € 75.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	<u>Voorziening basispakket</u>
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
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 (tariefegalisatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de minimale omvang € 8.475.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de maximale omvang € 11.865.000.
Toelichting toevoegingen	- Met ingang van begrotingsjaar 2019 worden jaarlijks bedragen aan de voorziening gedoteerd om de weerstandscapaciteit voor de risico's van het programma Basispakket te vergroten. De hoogte van de dotaties houden enerzijds rekening met de benodigde weerstandscapaciteit en anderzijds met tariefegalisatie van de afvalstoffenheffing. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota reserves en voorzieningen 2017. - Met ingang van begrotingsjaar 2017 zijn als gevolg van de tariefegalisatie rondom de kosten van de stortplaats jaarlijks bedragen onttrokken aan de voorziening.
Toelichting onttrekkingen	- De jaarlijkse exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden verrekend met de voorziening.

Naam voorziening	<u>Voorziening stortplaats</u>
Type voorziening	Kosten egalisatievoorziening
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.
Minimale omvang	De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Maximale omvang	De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	<u>Voorziening onderhoud gebouwen</u>
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen (MJOP). De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening gebaseerd op het opgestelde MJOP 2019-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri-gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Minimale omvang	€ 0
Maximale omvang en beleid	Niet van toepassing.
Toelichting toevoegingen	De voorziening wordt gevoed vanuit de exploitatie. Dit betreft een jaarlijks gelijkblijvende dotatie conform het MJOP. De toevoeging in de begroting bedraagt € 207.000 per jaar, gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2033.
Toelichting onttrekkingen	De onttrekkingen zijn gebaseerd op de onderhoudswerkzaamheden zoals opgenomen in de meerjaren onderhoudsplanning.

Aan de raden van de deelnemende gemeenten van de  
Gemeenschappelijke Regeling Avri

<b>Datum</b>	14 april 2022	<b>Uw kenmerk</b>	n.v.t.
<b>Onderwerp</b>	Ontwerp begroting 2023 GR Avri	<b>Ons kenmerk</b>	UIT-22-05413
<b>Contactpersoon</b>	Bestuurssecretariaat	<b>E-mailadres</b>	bestuurssecretariaat@avri.nl
<b>Telefoonnummer</b>	(0345) 58 53 53		

Geachte leden van de raad,

Wij bieden u bijgevoegd de ontwerp begroting 2023 en de meerjarenramingen 2024-2026 van Avri aan. In deze begroting leest u hoe we een trendbreuk die we in 2021 hebben ingezet verder hebben vormgegeven. Doen wat we altijd deden, is geen optie meer. Er is behoefte aan een koerswijziging; van lineaire afvalinzamelaar naar circulaire ketenpartner. Hierdoor verandert de rol en positie van Avri: de focus komt te liggen op draagvlak bij inwoners, partnerschap in de keten, efficiëntie en een datagestuurde bedrijfsvoering.

Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2023 zoals aan de gemeenteraden aangeboden. De kadernota is behandeld op de platformbijeenkomst van 13 januari j.l. en in het AB van 10 februari 2022. Hiermee is een extra gelegenheid geboden om tijdig het gesprek te voeren over de kaders voor de begroting. De kadernota is ter vaststelling geagendeerd voor de vergadering van het Algemeen Bestuur van mei.

Tijdens de raadsinformatie avond van 13 april j.l. hebt u kennis kunnen nemen van de hoofdlijnen van zowel de begroting 2023 als van de jaarstukken 2021. Daarnaast is er nog een platformbijeenkomst op 2 juni a.s. ter voorbereiding op de besluitvormende vergadering van het Algemeen Bestuur op 7 juli. Op deze manier hopen we u zo goed mogelijk te informeren in voorbereiding op de behandeling van de stukken in uw gemeenteraad.

We vragen om uw zienswijze op deze begroting en hopen hiermee tot gedragen besluitvorming te komen. Wij verzoeken u vriendelijk om uw zienswijzen bij de ontwerp begroting 2023 en de meerjarenramingen 2024-2026 uiterlijk **woensdag 22 juni 2022** aan ons kenbaar te maken en in te dienen via het bestuurssecretariaat van Avri (bestuurssecretariaat@avri.nl).

Het dagelijks bestuur van Avri,  
De voorzitter,



J. Reus

Dé secretaris,



W. Brouwer





Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt : 8.3, ter besluitvorming  
Van : Dagelijks bestuur  
Onderwerp : Inzameling kleine kernen

---

## Voorstel

1. De 13 kleine kernen (Acquoy, Altforst, Delwijnen, Erichem, Est, Gellicum, Heesselt, Kerkwijk, Ommeren, Ravenswaaij, Rijswijk, Wadenoijen en Zoelmond) over te laten gaan op inzameling restafval doormiddel van ondergrondse containers.
  2. Uitvoering van omgekeerd inzamelen wordt gefaseerd, per kern uitgevoerd.
- 

## Inleiding

Het nieuwe afvalbeleid waartoe in 2017 is besloten en dat per 1 juli 2019 is ingegaan, gaat uit van het omgekeerd inzamelen van restafval met ondergrondse containers voor alle aansluitingen binnen de bebouwde kom.

Omgekeerd inzamelen heeft sterk bijgedragen aan het behalen van de doelen. Er werd minder restafval aangeboden en er werd meer aangeboden en beter gescheiden bij de grondstoffen. Deelname aan het systeem van ondergrondse inzameling is voor inwoners van het buitengebied vrijwillig. De kleine kernen (<144 aansluitingen) hebben tot op heden nog mini's voor restafval. Huishoudens die op basis van vrijwilligheid willen deelnemen, zijn toentertijd over deze mogelijkheid per brief geïnformeerd en hebben zich kunnen aanmelden voor deelname.

Vooruitlopend zijn in 2019, vanwege de efficiëntie in de plaatsingswerkzaamheden door de aannemer, de locaties in de kleine kernen (Acquoy, Altforst, Delwijnen, Erichem, Est, Gellicum, Heesselt, Kerkwijk, Ommeren, Ravenswaaij, Rijswijk, Wadenoijen en Zoelmond) meegenomen met de plaatsing van alle containers in een gebied. Dat heeft er toe geleid dat de containers in 12 van de 13 kleine kernen al geplaatst zijn. Deze containers zijn nog niet in gebruik. Voor volledig overgaan op ondergronds inzamelen zijn meer containers nodig om te voldoen aan de richtlijnen.

De wens van het bestuur is om voor alle kernen maar één inzamelsysteem te hebben. Dit omwille van een eenduidige en efficiënte inzameling van restafval en een optimaal scheidingresultaat. Hierom zijn alle 13 kleine kernen door adviesbureau Antea onderzocht of zij kunnen worden ingedeeld in de woonsituatie 'kern' of 'buitengebied'. De uitkomst was dat de 13 kleine kernen als volwaardige kern zijn aan te wijzen.

## Beoogd effect

Het bereiken van een maximaal milieurendement door vermindering van het restafval en verhoging van scheidingsgedrag. Tevens wordt een flexibele en eenduidige inzameling voor alle inwoners aangeboden.

## Argumenten

### *1.1 Inzamelen met verzamelcontainers is beter voor de scheidingsgedrag en milieu*

De focus op scheiden van grondstoffen in het nieuwe afvalbeleid heeft voor inwoners van (reguliere) kernen geleid tot een sterke reductie van het restafval. In plaats inzameling aan huis voor restafval brengen zij het afval naar een verzamelcontainer met een inworpopening van 30 liter en bijhorend tarief per aanbieding.

### *1.2 Eenduidige en efficiënte inzameling is een wens van de gemeenteraden*

Bij inzameling van restafval middels ondergrondse containers in zowel de kernen als kleine kernen is sprake van een eenduidig inzamelsysteem. In concreetheid betekent dit:

- Dat restafval uitsluitend middels ondergrondse restafvalcontainers ingezameld wordt
- Dat de richtlijn van 250 meter als maximale loopafstand leidend is.

Het dagelijks bestuur heeft in januari 2020 naar aanleiding van de inventarisatie over de vrijwillige deelname aan de ondergrondse inzameling in kleine kernen, aangegeven enkel een voorstel aan het AB te willen voorleggen waarbij per kern maar één inzamelsysteem bestaat. Dit omwille van een eenduidige communicatie en efficiënte inzameling van restafval.

Door de kleine kernen te laten overgaan op ondergrondse inzameling wordt voldaan aan de wens te komen tot uniforme inzameling.

### *1.3 Inzameling wordt robuuster en wendbaarder*

Voor de huis-aan-huis inzameling van de mini's is het noodzakelijk een planning te hanteren per dag en per kern. Bewoners dienen immers de containers tijdig op de inzameldag aan te bieden. Door over te gaan op omgekeerd inzamelen wordt de vaste dag voor de routes losgelaten. De containers worden op basis van vulgraad geledigd. Dit geeft Avri meer flexibiliteit waardoor het serviceniveau wordt verbeterd en kwetsbaarheid wordt verminderd, de inzameling wordt efficiënter. Ook omdat communiceren over inzameldagen en routes niet langer noodzakelijk is.

### *1.4 Al geplaatste ondergrondse containers kunnen worden ingezet*

Voorafgaand aan de invoering van omgekeerd inzamelen zijn ook de 12 van de 13 kleine kernen voorzien van een ondergrondse container. Deze containers zijn tot op dit moment niet in gebruik. Uitzondering hierop is Kerkwijk, de hier aanwezige ondergrondse container is in eigendom van de VVE en wordt geleased door Avri.

### *1.5 Groei van de kleine kernen*

In de loop der tijd is een aantal kernen uitgebreid met nieuwbouwwoningen en is het aantal inwoners dermate gegroeid dat de grens van 144 huisaansluitingen is overschreden. Door de autonome groei worden de kleine kernen dus als het ware een volwaardige kern. Inzameling wordt tot op heden voor alle nieuwe aansluitingen wel gedaan aan de hand van mini's.

### *1.6 Het aantal aansluitingen dat een semi ondergrondse container kan bedienen is kleiner*

Indien gekozen wordt voor semi's is het aantal aansluitingen per container lager door de lagere capaciteit. Deze kunnen we aanvullend op de reeds gerealiseerde ondergrondse containers plaatsen en plaatsing is makkelijker omdat er minder beperkingen zijn wat betreft kabels & leidingen. Hiermee kunnen we ook aan de norm loopafstanden voldoen.

### *1.7 Semi-ondergrondse containers (semi's) zijn makkelijker inzetbaar door daling restafval*

In kernen waar geen ORAC's geplaatst kunnen worden zullen semi's worden geplaatst. Op locaties waar obstakels aanwezig zijn in de vorm van kabels en leidingen of andere objecten, die niet verplaatst kunnen worden, kan geen ORAC worden geplaatst. Het plaatsen van semi's heeft als voordeel dat de grond slechts 60 cm diep hoeft te worden geroerd. Daardoor hoeven er geen kabels en leidingen te worden verlegd. Door vermindering van de hoeveelheid restafval kunnen vaker semi's worden ingezet, waardoor sneller tot (een goede dekking van) locaties kan worden gekomen. Voor de gebieden in de kleine kernen zijn semi's qua inhoudscapaciteit voldoende toereikend voor het aanbod van restafval.

### *1.8 De richtlijn voor de maximale loopafstand voor een aantal huishoudens in kleine kernen kunnen deels losgelaten.*

Om zoveel mogelijk huishoudens aan te sluiten op de ondergrondse inzameling en ook efficiënt te kunnen inzamelen worden er extra ondergrondse containers geplaatst. Voor een beperkt aantal huishoudens (5 tot 10%) zal afgeweken worden van de richtlijn van 250m. Voor de verruiming kan aansluiting worden gevonden in de richtlijn 14c.

*14c. Er wordt gestreefd naar een maximale loopafstand van 250 meter, gemeten vanaf de erfgrans. In bijzondere gevallen kan hier van worden afgeweken. In ieder geval kan dit gebeuren vanwege:*

- a. Techniek (kabels en leidingen in de grond);*
- b. Bereikbaarheid en veiligheid van de locatie voor inzamelvoertuigen, medewerkers en inwoners;*
- c. Route-efficiency en doelmatigheid: het is kostbaar om voor een beperkt aantal percelen een extra inzamelvoorziening te plaatsen of een aparte inzamelroute voor minicontainers in stand te houden;*
- d. Op verzoek van bewoners.*

### *2.1 Inwoners worden goed geïnformeerd.*

Inwoners zullen over het invoeren van omgekeerd inzamelen geïnformeerd worden. Specifiek de boodschap dat Avri binnen de bebouwde kom één inzamelsysteem voor restafval gaat invoeren en dat de inzameling met minicontainers voor restafval vervalt.

### *2.2 Inwoners mogen hun zienswijze indienen op de nieuwe locaties van de ondergrondse containers.*

Inwoners krijgen op de gebruikelijke wijze de mogelijkheid om hun zienswijze in te dienen op de locatie van de nieuwe locaties van de ondergrondse containers.

## **Kanttelingen**

### *1.1 Inwoners hebben eerder slechts in minderheid gereageerd op een enquête*

Deelname aan het systeem van ondergrondse inzameling is voor inwoners van de kleine kernen (en het buitengebied) op dit moment op vrijwillige basis. Huishoudens die op basis van deze vrijwilligheid willen deelnemen, zijn over deze mogelijkheid per brief geïnformeerd en konden zich aanmelden voor deelname. De belangstelling vanuit de kleinere kernen is - op vrijwillige basis - zeer beperkt. Opgemerkt moet worden dat inventarisatie geen enquête was waarbij verschillende opties zijn bevroegd. Slechts bij vrijwillige deelname was een reactie gevraagd. Van de bewoners koos 5,5% voor vrijwillig ondergronds. Inmiddels is de hoeveelheid restafval fors gedaald en voor veel mensen de gang naar een ondergrondse container dus veel minder vaak noodzakelijk. Verwacht wordt dan ook dat veel meer huishoudens nu hun mini kwijt willen.

### *1.2 Niet overal kunnen ondergrondse containers worden geplaatst*

Indien blijkt dat het niet mogelijk is om ondergrondse containers te plaatsen vanwege civiel technische beperkingen, zal gekeken worden of semi ondergrondse containers wel mogelijk zijn.

## **Communicatie**

Bewoners van de kernen worden geïnformeerd over het voornemen de inzameling te wijzigen conform de standaard inzameling. De focus wordt gelegd op het belang van goed scheiden en reduceren van restafval.

Per kern wordt een informatieavond gepland voor het stellen van vragen en uitwisselen van informatie. In de tone-of-voice extra aandacht voor:

- de lange doorlooptijd van het project
- de inwoners die destijds niet hebben aangegeven de ondergrondse containers te gaan gebruiken
- het afschaffen van het doorgeven van een keuze/optie

De inwonerscommunicatie bevat:

- uit andere kernen is gebleken dat het veel inwoners hun afval veel beter scheiden nu zij hun restafval naar ondergrondse containers brengen. Hierdoor is de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen beter en zijn de kosten lager
- De wijziging omwille van een eenduidige en efficiënte inzameling van restafval goed uitleggen aan inwoners (route-efficiëntie en kosten).
- Mogelijkheid tot inspraak als vorm van rechtsbescherming bij aanwijzen van locaties
- Verruimen van de maximale loopafstand.

Nieuwe locaties van semi of ondergrondse containers worden conform de gebruikelijke procedure gepubliceerd, inclusief het persoonlijk aanschrijven op adresniveau.

## **Financiën**

In de begroting is geen rekening gehouden met de kosten voor de inzameling met verzamelcontainers in de kleine kernen. De kosten zullen via de afvalstoffenheffing moeten worden gedekt.

Aangenomen wordt dat de uitvoering van het project Kleine Kernen binnen de bestaande begroting kan worden gerealiseerd. Daarnaast is het mogelijke om de eenmalige kosten te beperken (communicatie traject). Als we de inwoners voldoende kunnen meenemen in de afwegingen worden eventuele bezwaren beperkt. De juridische kosten voor de inspraak procedure zijn een aanzienlijk deel van de ramingen.

## **Uitvoering**

Na besluitvorming worden de inwoners geïnformeerd met een brief. Vervolgens wordt elke kern voorzien in een informatieavond voor alle belanghebbenden. Hiermee starten we halverwege 2022 en kan enkele jaren duren. Feitelijke procedure en plaatsingen worden per kern gepland na de genoemde informatieavonden.

Voorafgaand aan de invoering van omgekeerd inzamelen zijn ook de kleine kernen voorzien van ondergrondse containers. Deze 12 containers zijn tot op dit moment niet in gebruik. Onderzoek van adviesbureau Antea (zie bijlage) heeft aangetoond dat in totaal 30 containers extra nodig zijn om te voldoen aan een goede inzameling, binnen de richtlijnen van Avri. Deze locaties zijn indicatief weergegeven maar dienen alvorens definitief gemaakt te worden nog ter inspraak te worden

aangeboden. Het onderzoek toont aan dat plaatsing van deze containers mogelijk is. Na overleg met de bewoners kan worden afgeweken van de maximale loopafstand.

**Bijlagen**

Geen



Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt : 8.4, ter besluitvorming  
Van : Dagelijks Bestuur  
Onderwerp : Inzameling bij scholen

---

### **Voorstel**

1. het scheiden van afval op basisscholen van bij Avri deelnemende gemeenten, van algemeen belang te verklaren
  2. inzamelen van grondstoffen (PBD, GFT en papier) bij basisscholen tegen nultarief mogelijk te maken bij actief toepassen lespakket
- 

### **INLEIDING**

Met het project Afvalvrije School stuurt Avri op doelgerichte communicatie met schoolbesturen, gemeenten en de jeugd. Afval scheiden zou niet alleen voorbehouden moeten zijn aan huishoudens in een duurzame gemeente. Daarom wordt nu voorgesteld om in het verlengde en ter ondersteuning van het grondstoffenbeleid voor huishoudens, ook scholen educatief en praktisch te faciliteren bij het gescheiden aanbieden van afval. Afval scheiden op school is nu veelal niet mogelijk, omdat schoolafval ongescheiden als zijnde bedrijfsafval wordt afgevoerd.

Afval scheiden op scholen is niet alleen een kwestie van de juiste bakken voor inzameling aanbieden. Educatie en voorlichting is minstens zo belangrijk, jong geleerd is oud gedaan. Basisscholen krijgen actief het lespakket Afvalvrije Scholen aangeboden. Dat gebeurt voor de zomer zodat er tijdig ruimte wordt gemaakt in het curriculum. Avri biedt zo als inzamelaar van de regio Rivierenland zowel de kennis als de mogelijkheid om grondstoffen te scheiden op scholen.

De methode, uitgewerkt in dit voorstel, is inmiddels door meerdere gemeenten en inzamelaars zo ingevoerd.

### **BEOOGD EFFECT**

Gescheiden afvalinzameling bij scholen bevorderen.

### **ARGUMENTEN**

*1.1 Gescheiden afvalinzameling bij basisscholen draagt bij aan het Regionale afval- grondstoffenbeleid*  
Vanuit de wettelijke inzamelplicht van gemeenten voor de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen is het stimuleren van afvalscheiding door de gemeente logischerwijs gericht op huishoudens. Landelijk wordt echter steeds meer erkend dat een geslaagde afvalscheiding (van huishoudelijke afvalstoffen) er bij gebaat is als afvalscheiding op meerdere plaatsen binnen de samenleving gemeengoed wordt. Als inwoners hun afval thuis scheiden, dan is het logisch als dit ook op het werk, op school, bij een vereniging of op straat zou worden gevraagd van een inwoner.

Het stimuleren van afvalscheiding op plaatsen in de samenleving waar de gemeente geen wettelijke inzamelplicht heeft kan een positief uitstralend effect hebben op de afvalscheiding bij huishoudelijk afval. Scholen hebben hierin een belangrijke educatieve rol.

Voor een inwoner wordt de afvalscheiding voor hem/haar steeds meer zichtbaar binnen de samenleving en daardoor zal hij/zij dit ook steeds meer zien als de 'sociaal wenselijke norm' en zich daarna gedragen.

*1.2 Grondstoffen van maatschappelijke organisaties wordt gezien als bedrijfsafval*  
Afval en grondstoffen die vrijkomen bij instellingen zoals scholen wordt gezien als bedrijfsafval. Hiervoor heeft de gemeente geen wettelijke inzamelplicht. Het ophalen van afval bij scholen is formeel een economische activiteit die de gemeente normaal gesproken alleen tegen een marktconforme prijs zou mogen aanbieden. Wanneer besloten wordt om een verklaring van algemeen belang af te geven, wordt deze belemmering weer op geheven.

### *1.3 De wet markt en overheid is niet langer van toepassing*

Ingevolge de Wet markt en overheid (dit betreft de artikelen 25g t/m 25m van de Mededingingswet) gelden voor overheden die economische activiteiten verrichten bepaalde gedragsregels om concurrentievervalsing te voorkomen waaronder m.n.:

1. Integrale kostendoorberekening: overheden moeten ten minste de integrale kosten van hun goederen of diensten in hun tarieven doorberekenen aan de afnemers;
2. Bevoordelingverbod: overheden mogen hun eigen overheidsbedrijven niet bevoordelen ten opzichte van concurrerende bedrijven;

Besloten kan worden dat bepaalde economische activiteiten worden uitgezonderd van de werking van de Wet markt en overheid door deze aan te wijzen als zijnde een activiteit in het algemeen belang. Dit is relevant om de gescheiden inzameling bij scholen door Avri via de route-inzameling mogelijk te maken.

### *1.4 Het Algemeen Bestuur is bevoegd dit te beslissen*

De Wet Markt en Overheid bepaalt niet door wie dit besluit moet worden genomen als het gaat om economische activiteiten van een gemeenschappelijke regeling.

In de door de NVRD gepubliceerde leidraad wordt gesteld dat het een bevoegdheid van de GR betreft. Hieruit volgt dat het besluit zou moeten worden genomen door het AB van de GR.

### *1.5 Er is meer beleidsvrijheid voor inzameling bij non-profit*

In maart 2020 heeft de tweede kamer ingestemd met het amendement Schonis. Dit vraagt om met het oog op doelmatigheid inzameling bij specifieke non-profit organisaties zoals scholen grondstoffen te kunnen inzamelen wat wettelijk wordt aangemerkt als bedrijfsmatig. Specifiek betreft het hier de stromen voor grondstoffen GFT, OPK en PBD. Het amendement creëert hiervoor de grondslag in de Wet Milieubeheer en is aangenomen.

### *1.6 Belanghebbenden kunnen hun inbreng leveren*

Het voorgestelde besluit wordt gedurende zes weken ter inzage gelegd. Belanghebbenden kunnen in die periode bezwaar inbrengen, waarmee er een extra waarborg is dat hun belangen worden meegewogen.

### *2.1 Inzameling grondstoffen wordt uitgevoerd door Avri*

Avri kan door middel van dit besluit zorgen voor het uitzetten van mini-containers en het ledigen binnen de bestaande inzamelroutes. Commerciële inzamelaars bieden deze service doorgaans niet aan of tegen zeer hoge kosten.

## **KANTTEKENINGEN**

### *1.1 Bij Inzameling wordt gevraagd om een tegenprestatie*

Deelnemende basisscholen krijgen medewerking bij het scheiden van afval. Een aanvullende voorwaarde hierbij is dat ze deelnemen aan het educatie programma Afvalvrije Scholen genaamd "Afvalredders". Dit programma is ontwikkeld door Avri. Het leert de deelnemers waarom ze afval moeten scheiden en draagt zo ook bij aan een afvalvrije school.

### *1.2 Inzameling van restafval valt niet onder het besluit*

Dit voorstel gaat uitsluitend over de stromen die zijn aan te merken als grondstoffen. Voor restafval geldt dat dit niet onder de voorwaarden valt, scholen moeten hier zelf zorg voor blijven dragen. Ook vallen andere instellingen als kerken en verenigingen niet onder dit besluit. Als het scheiden van de grondstoffen succesvol is blijft er naar schatting vrij weinig restafval over. Conform de afvalstoffenverordening 2022 kan het dagelijks bestuur bestandsdelen van bedrijfsafvalstoffen aanwijzen die worden ingezameld door Avri. Dit geeft ruimte voor deze inzameling, gelijk aan huishoudelijk afval.

### *2.1 Stijging van de kosten is beperkt*

Waar de inzameling van PBD-materiaal bij scholen budgettair neutraal kan worden verwerkt, geldt dat niet voor de inzameling van GFT-afval bij scholen. Het voorstel is namelijk dat de scholen niks betalen. Tegenover de kosten staan geen baten uit de reinigingsrechten die anders geheven zouden worden. Deze kosten kunnen evenmin gedekt worden via de afvalstoffenheffing omdat het geen kosten betreft van het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen. Dat betekent dat het voorstel zoals het er nu ligt niet budgettair neutraal kan worden uitgevoerd. De hoogte van het financiële effect is vanwege het ontbreken van gegevens niet goed in te schatten, maar kan bij benadering worden bepaald aan de hand van het aantal verwachte GFT-containers dat bij scholen uitgezet gaat worden. Voor 2022 zal het nadeel beperkt

zijn, omdat het nieuwe beleid maar voor een aantal maanden geldt. Het gaat hier echter om een structureel nadeel.

Om te voorkomen dat er heffing bij scholen in rekening wordt gebracht, zal de Verordening Afvalstoffenheffing wijzigen en in de bijbehorende tarieventabel wordt een vrijstelling (nul-tarief) opgenomen.

## FINANCIËN

Als gevolg van dit voorstel zullen de extra toename en verwerkingskosten van grondstoffen zeer beperkt zijn en daarmee de kosten.

Het ingezamelde materiaal is gelijkwaardig aan huishoudelijk afval en kan daardoor eenvoudig worden meegenomen in de reguliere route. Kosten zijn hierdoor verwaarloosbaar. Verwerkingskosten zijn naar verwachting zeer laag door het relatief lage gewicht. Bovendien betreft het voornamelijk materiaal dat ook mee naar huis kan wordt genomen waar het eveneens onderdeel is van de reguliere kosten. Voor PBD geldt aanvullend een verrekening via de producentenvergoeding.

Overigens worden voor een groot deel van de scholen nu al (deels) grondstoffen ingezameld. Dit betreft met name PBD en soms GFT. Papier wordt door scholen zelf georganiseerd.

De leerlingen van de scholen zijn grotendeels ook inwoners van Rivierenland. Gelet op de aard van het materiaal, de lage hoeveelheden en dus ook kosten en het maatschappelijk belang is het mogelijk de kosten onderdeel te laten maken van de reguliere kosten voor huis-aan-huis inzameling door Avri.

Als de gemeente kan aantonen dat de inzameling bij scholen fiscaal structureel verlieslatend is, dan is geen sprake van VpB-plicht en geldt de afspraak niet c.q. behoeft deze niet te worden toegepast. Dat kan zich voordoen als een algemeen belang besluit is genomen en er geen bedrag in rekening wordt gebracht aan scholen (of een evident niet-kostendekkend bedrag). De hele activiteit van inzameling bij scholen blijft daarmee buiten het wettelijk kader van de Wet Vpb<sup>1</sup>.

## COMMUNICATIE

Het voorgestelde besluit is getoetst in het RBA van 4 april en de RBA-leden zijn positief over de invoering. Het voorstel zal ter besluitvorming aan het AB op 7 juli 2022 worden aangeboden.

Het besluit wordt gedurende zes weken openbaar ter inzage gelegd. Hiervan wordt op de gemeentepagina's en de Avri website melding gemaakt. Scholen ontvangen allemaal een brief met een aanbieding voor de inzameling van gescheiden afval in combinatie met toelichting op het bijhorende lesprogramma Afvalredders. In overleg met Uitvoering, de Afvalcoach en de Projectleider worden hierna alle inzamelmiddelen uitgezet en de lesprogramma's geïntroduceerd.

## UITVOERING

Door dit besluit wordt het mogelijk dat het gescheiden afval door Avri gecombineerd met de route-inzameling voor huishoudens wordt opgehaald bij scholen. Allereerst stellen we dit voor bij scholen die meedoen aan het Afvalvrije Scholen educatieproject Afval redders.

Maart	Educatiemateriaal Afvalvrije School - Lespakket 'Afvalredders' gereed
April	Beleidsnotitie gereed en ingebracht
April - Mei	Educatiepilot op meerdere scholen, i.s.m. school en gemeente. In overleg met de afvalcoach en Avri worden hierna alle inzamelmiddelen uitgezet en de lesprogramma's geïntroduceerd.
Mei	Scholen ontvangen allemaal een brief met een aanbieding voor de inzameling van gescheiden afval in combinatie met toelichting op het bijhorende lesprogramma Afvalredders.
Q4 2022	Communicatie afvalredders blijven activeren om steeds meer scholen te laten aansluiten

<sup>1</sup> <https://www.nvrd.nl/nieuws/artikel/default.aspx?titel=laatste-hobbel-bij-afvalscheiding-op-scholen-opgelost&item=95>





Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt : 8.5, ter besluitvorming  
Van : Dagelijks Bestuur  
Onderwerp : Regionaal beleidsplan Van Afval Naar Grondstoffen

---

## Voorstel

1. De Regionale visie Van Afval Naar Grondstof tot 2024 vast te stellen.
  2. Het Regionale Beleidsplan Van Afval Naar Grondstof, versie 17 juli 2017, te verlengen tot en met 2024.
- 

## Inleiding

Het hebben van een regionale visie én beleidsplan Van Afval Naar Grondstof is onderdeel van de taak beleid die Avri uitvoert. In 2017 is de 'regionale visie Van Afval Naar Grondstof' samen met het 'regionaal beleidsplan Van Afval Naar Grondstof' opgeleverd voor de periode van 2017 tot en met 2020. De verwachting van het bestuur is mogelijk dat deze visie samen met het beleidsdocument worden opgevolgd. In dit document doen we een voorstel voor nieuw regionale visie inclusief beleidsplan en een evaluatie van het plan tot en met 2021 te doen met aanbevelingen.

In het Strategische Koersplan en de houtskoolschets zijn strategische doelen opgenomen die een directe en indirecte relatie hebben met de doelen uit het grondstoffenplan. Met name de strategische doelen 1. circulaire waardencreatie, 2. de kwaliteit van de afvalstromen en 3. Van en voor de regio, zijn direct of indirect gelijk aan de doelen uit het beleidsplan van Afval naar Grondstof. Het Strategisch Koersplan, de Kadernota 2023 en de houtskoolschets zullen in 2022 met de gemeenteraden worden besproken. Ook het programma Grip zijn vergelijkbare doelen opgenomen.

## Beoogd effect

Het beoogd effect is tweeledig;

- Voldoen aan artikel 10.23 van de wet milieubeheer
- Een vigerend beleidsplan op het gebied van afval en grondstoffen.

## Argumenten

### 1.1 De visie is actueel en valide.

De visie en de doelstellingen uit het grondstoffenplan voldoen aan de huidige doelstellingen uit derde Landelijk afvalbeheerplan LAP31. De visie is op kleine punten aangepast t.o.v. de visie over de jaren 2017-2020.

### 1.2 Het doel om in 2024 niet meer dan 75 kilo restafval per persoon per jaar produceren is ongewijzigd.

Gezien de huidige prestaties (79 kg in 2021) verwachten we met de maatregelen uit het huidige plan wel betere resultaten in de komende jaren.

### 2.1 Het Regionale beleidsplan Van Afval Naar Grondstof is nog actueel

Het beleidsplan is actueel en heeft inhoudelijk vergelijkbare doelen als in andere (visie)documenten van Avri.

### 2.2 Lap 3 zal in 2023 worden opgevolgd door een Circulair Materialenplan (CMP1).

Het LAP3 beschrijft het nationale beleid voor afvalpreventie en afvalbeheer, de doelstelling van het afvalbeleid, definities en begripsafbakeningen. Het LAP3 zal in 2023 wordt opgevolgd door een Circulair Materialenplan (CMP1). De doelen uit het CMP1 kunnen worden meegenomen in het nieuwe regionale beleid vanaf 2024.

## Kanttekeningen

### 1.1 Omdat de planperiode van de visie is afgelopen, is het wenselijk om het beleidsplan tot en met 2021 te evalueren en aanbevelingen te doen.

#### 2.1 Activiteiten om doelstellingen te halen vallen voor belangrijk deel buiten de invloedssfeer van Avri.

Alleen samen met de inwoners en bedrijven kan rivierenland de landelijke 30 kg-doelstelling halen.

#### 2.2 De focus van de ambities komen meer op de kwaliteit van de grondstoffen te liggen en minder op de kwantiteit van het restafval.

---

<sup>1</sup> <https://lap3.nl/sectorplannen/afval-huishoudens/>

### **Communicatie**

Na een positief besluit van het AB zullen de visie en het Regionaal Beleidsplan van Afval Naar Grondstof op de gebruikelijke wijze via officiële bekendmakingen.nl 6 weken ter inzage worden gelegd.

### **Financiën**

De kosten voor het ter inzage leggen van de visie en het grondstoffenplan kunnen gedekt worden uit de begroting.

### **Uitvoering**

Na 2024 gaan we na hoe een nieuwe regionale visie inclusief Regionaal Beleidsplan Van Afval Naar Grondstof vorm kan krijgen. De maatregelen uit het plan zullen op de gebruikelijke wijze in het bestuurlijk proces worden voorgelegd.

### **Bijlagen**

1. Regionale visie op Afval en Grondstoffen tot 2024
2. Regionaal beleidsplan Van Afval Naar Grondstof, versie 17 juli 2017, zoals vastgesteld in het AB van 16 november 2017.
3. Tekst artikel 10.23 van de Wet milieubeheer.

---

### **Bijlage 3: Wet milieubeheer, artikel 10.23**

1. De gemeenteraad stelt in het belang van de bescherming van het milieu een afvalstoffenverordening vast.
2. Onverminderd artikel 10.14 wordt bij het vaststellen of wijzigen van de verordening rekening gehouden met het gemeentelijke milieubeleidsplan, indien in de gemeente een milieubeleidsplan geldt.
3. De afvalstoffenverordening bevat geen regels als bedoeld in artikel 10.48.



# **Regionaal Beleidsplan Van Afval Naar Grondstof**

*Versie 17 juli 2017*

## Inhoudsopgave

<b>1. Van afval naar grondstof .....</b>	<b>3</b>
1.1 Inleiding .....	3
1.2 Grondstoffenschaarste en klimaatverandering vragen om circulaire economie.....	3
<b>2. Terugblik 2012-2016.....</b>	<b>5</b>
2.1 Inleiding .....	5
2.2 'Traditionele' afvalinzameling .....	5
2.3 Goed Scheiden Loont.....	5
2.4 Verwerking restafval en grondstoffen.....	7
2.5 Afvalstoffenheffing .....	7
2.6 Samenstelling restafval.....	8
<b>3. Van Afval Naar Grondstof: nieuwe afvalinzameling vanaf 2019 .....</b>	<b>10</b>
3.1 Inleiding .....	10
3.2 Van Afval Naar Grondstof.....	10
3.3 Laagbouw binnen woonkernen .....	11
3.4 Buitengebied .....	11
3.5 Hoogbouw .....	12
3.6 Stadscentra (Tiel, Culemborg en Zaltbommel).....	13
3.7 Prognose resultaten .....	14
3.8 Progressieve afrekening restafval .....	14
3.9 Risico's van het nieuwe beleid.....	15
<b>4. Maatwerk en flankerend beleid.....</b>	<b>16</b>
4.1 Inleiding .....	16
4.2 Maatwerk .....	16
4.3 Kleine grondstofstromen.....	17
4.4 Communicatie .....	17
4.5 Handhaving.....	18
4.6 Milieustraten en grof afval .....	19
4.7 Opties voor aanvullend flankerend beleid .....	19

# 1. Van afval naar grondstof

## 1.1 Inleiding

In de Regionale Visie Afval en Grondstoffen 2017-2020 hebben de 10 gemeenten van regio Rivierenland<sup>1</sup> hun ambities op het gebied van het regionale afval- en grondstoffenbeheer voor de komende vier jaar vastgelegd. Om deze ambities de komende jaren te verwezenlijken zijn er aanpassingen in het regionale afval- en grondstoffenbeleid nodig. In dit Regionaal Beleidsplan Afval en Grondstoffen worden de verschillende instrumenten en beleidsmaatregelen beschreven die op de meest effectieve en efficiënte manier leiden tot het realiseren van de ambities uit de Visie.

## 1.2 Grondstoffenschaarste en klimaatverandering vragen om circulaire economie

Veel van de grondstoffen die we nodig hebben voor het maken van de producten die voorzien in onze dagelijkse levensbehoefte worden steeds schaarser. Dit is het gevolg van een explosief gestegen vraag naar grondstoffen in de vorige eeuw. Die vraag is het gevolg van een sterk gegroeide wereldbevolking, sterk verbeterde levensstandaard en snelle technologische ontwikkelingen in vrijwel alle sectoren van de maatschappij. Omdat mijnen uitgeput raken, zijn sommige grondstoffen op afzienbare termijn niet meer te verkrijgen. Nederland heeft zelf weinig grondstoffen en haalt 68% uit het buitenland. Van de 54 kritische materialen voor Europa wordt 90 procent geïmporteerd. Daarnaast draagt de verspilling van grondstoffen bij aan vervuiling en klimaatverandering. Het is dus van groot belang dat we zuinig en efficiënt omgaan met al onze grondstoffen.

Nationaal en internationaal beleid is er daarom de laatste jaren meer en meer op gericht een transitie te maken van een lineaire economie, waarbij primaire grondstoffen via producent en consument na afdanking worden vernietigd, naar een circulaire economie. Dit betekent dat we proberen zo min mogelijk grondstoffen te vernietigen en door middel van recycling zo veel mogelijk producten, materialen en grondstoffen een tweede leven te geven. Hierdoor wordt het gebruik van primaire grondstoffen ontkoppeld van economische groei.

Landelijk worden vanuit het programma Van Afval Naar Grondstof (VANG) gemeenten aangespoord fors minder restafval te produceren door meer grondstoffen van huishoudens te scheiden. Rijksambitie is om in 2020 nog maar 100 kilo restafval te produceren per persoon per jaar, en in 2025 zelfs nog maar 30 kilo.

### *Ambities Rivierenland*

De 10 gemeenten van regio Rivierenland vinden het in het kader van zowel deze toenemende grondstoffenschaarste als de noodzaak tot het verminderen van de milieudruk van het afvalbeheer van belang een volgende grote stap te zetten richting de circulaire economie. Hiertoe zal het beleid de komende vier jaar worden vormgegeven op basis van een aantal belangrijke ambities<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Buren, Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Neder-Betuwe, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Zaltbommel

<sup>2</sup> Deze ambities zijn vastgelegd in de [Regionale Visie Afval en Grondstoffen](#), die door het Algemeen Bestuur van Avri op 13 oktober 2016 is vastgesteld.

De belangrijkste ambitie is het reduceren van de hoeveelheid restafval die huishoudens per jaar produceren. Zo hebben de gemeenten in de [Regionale Visie Afval en Grondstoffen](#) in 2016 vastgelegd dat de komende vier jaar wordt gestreefd naar het verminderen van de hoeveelheid restafval naar gemiddeld maximaal 75 kilo per persoon per jaar. Deze reductie van het restafval moet met name worden gerealiseerd door middel van meer en betere afvalscheiding. De gemeenten willen daarom de komende jaren stevig inzetten op afvalscheiding, waardoor er meer grondstoffen door middel van recycling en kringloop een tweede leven krijgen. Naast de *hoeveelheid* grondstoffen, is het van groot belang dat gescheiden ingezamelde grondstoffen van goede *kwaliteit* zijn. Daarom zal worden gestuurd op het inzamelen van zuivere, zo min mogelijk vervuilde, grondstoffen.

Deze doelstellingen sluiten aan bij het landelijke programma Van Afval Naar Grondstof (VANG), en liggen tevens in lijn met de ambities die in het Gelders Energieakkoord zijn vastgelegd. Hierin heeft een groot deel van de gemeenten in de regio uitgesproken de VANG-doelstellingen aan te willen scherpen en richting 2030 naar een afvalvrije samenleving te streven.

## 2. Terugblik 2012-2016

### 2.1 Inleiding

In het Afvalstoffenplan Regio Rivierenland 2012-2016 namen de gemeenten zich voor om, conform de doelstelling in het Landelijk AfvalbeheerPlan 2 (LAP2), nog slechts 40% van het huishoudelijk afval als restafval af te voeren, en daarmee 60% van het huishoudelijk afval te scheiden. Bovendien werd de ambitie uitgesproken om in te spelen op nieuwe ontwikkelingen op het vlak van afvalscheiding en recycling waar deze bij kunnen dragen aan het verwezenlijken van de doelstellingen uit het LAP. In dit hoofdstuk een overzicht van de beleidsmaatregelen die tussen 2012 en 2016 in de regio zijn genomen, de resultaten hiervan en de samenstelling van het restafval in 2016 als indicatie voor de potentie van afvalscheiding voor de komende jaren.

### 2.2 'Traditionele' afvalinzameling

Tot en met 2013 voerde Avri voor haar 10 gemeenten een vrij 'traditionele' vorm van afvalinzameling uit: alternerende (afwisselend wekelijkse) huis-aan-huis inzameling van restafval en gft, gecombineerd met papierinzameling in samenwerking met verenigingen en glas- en textielcontainers op strategische locaties in de wijken. Vanaf 2009 is hier de tweewekelijkse huis-aan-huis inzameling van kunststof verpakkingsafval aan toegevoegd. Daarnaast kon grof huishoudelijk afval op een van de 4 milieustraten in de regio<sup>3</sup> worden gebracht of op afspraak, tegen betaling, aan huis worden opgehaald. Iedere inwoner van de regio betaalde hiervoor, ongeacht het afvalscheidingsniveau, een zelfde afvalstoffenheffing. De resultaten van dit afvalinzamelsysteem lagen rond het landelijk gemiddelde, maar voldeden niet aan de doelstellingen die in het LAP waren geformuleerd: een inwoner van het Rivierengebied produceerde in 2012 gemiddeld ruim 230 kilo restafval (215 kilo fijn en 17 kilo grof), en scheidde gemiddeld 285 kilo van haar huishoudelijk afval. Hiermee lag het scheidingspercentage rond de 55%, en dus 5% onder de minimumdoelstelling die op dat moment landelijk gold. Daarnaast maakte de wens van toenmalig staatssecretaris van milieu Atsma om de doelstelling van 60 naar 65% afvalscheiding te verhogen een ingreep in het afvalbeleid van de regio noodzakelijk.

### 2.3 Goed Scheiden Loont

Naar aanleiding van het Afvalstoffenplan Rivierenland 2012-2016 en de steeds verder aanscherpende landelijke doelstellingen, is in 2013 besloten de inwoners van de regio financieel te gaan stimuleren hun afval beter te scheiden. Onder de noemer 'Goed Scheiden Loont', worden de bewoners van de gemeenten in het Rivierenland vanaf 1 januari 2014 financieel beloond wanneer ze hun afval beter scheiden en daardoor minder vaak hun restafvalcontainer aan de weg hoeven zetten. Waar een huishouden vóór 2013 de grijze container nog gemiddeld 22 keer per jaar aan de weg zette, was dit door deze financiële prikkel in 2015 gedaald naar gemiddeld 12 aanbiedingen per jaar.

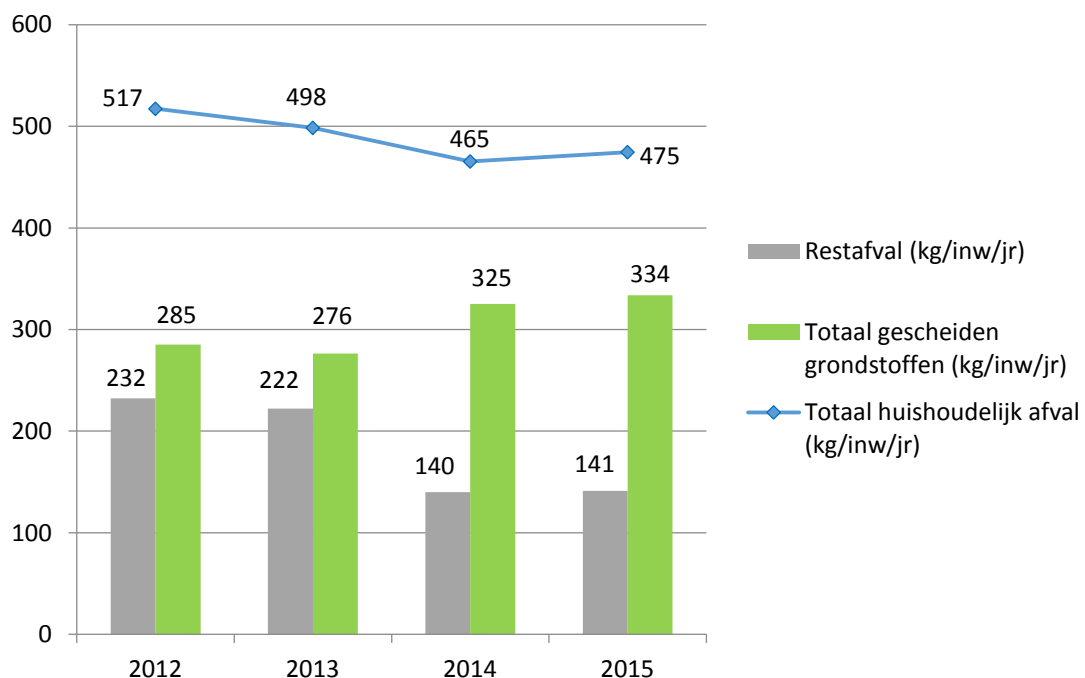
---

<sup>3</sup> Locaties milieustraten: Culemborg, Zaltbommel, Geldermalsen en Tiel. Daarnaast kunnen bewoners van de gemeente Lingewaal gebruik maken van de milieustraten van Waardlanden in Leerdam en Gorinchem.

## Resultaten

De resultaten van 'Goed Scheiden Loont' waren in 2014 boven verwachting. De totale hoeveelheid restafval nam gemiddeld per inwoner met ruim 80 kilo af ten opzichte van 2013, en ook de totale afvalproductie slonk met 30 kilo (zie figuur 1.1). Hiervoor zijn een aantal verklaringen:

- In de eerste plaats is er, om 'Goed Scheiden Loont' mogelijk te maken, een containermanagementsysteem (CMS) ingevoerd, waarbij alle minicontainers voor restafval van huishoudens zijn gechipt en geregistreerd. Hierdoor is het veel lastiger geworden om bedrijfsafval illegaal te laten meeliften op de inzameling van huishoudelijk afval. Dit verklaart voor een deel de afname van de totale hoeveelheid huishoudelijk afval.
- Daarnaast leidden de financiële prikkel en de uitgebreide communicatiecampagne rondom de invoering van het systeem (in theorie) tot bewuster aankoop- en afdankgedrag bij inwoners, en daarmee tot afvalpreventie. Dit effect is echter erg lastig te meten, waardoor niet in kilogrammen kan worden uitgedrukt hoeveel minder afval de inwoners van regio Rivierenland door de invoering van Goed Scheiden Loont zijn gaan produceren.
- De grootste reductie van het restafval is echter gerealiseerd door meer afvalscheiding door de inwoners van de 10 regiogemeenten. Huishoudens zijn fors minder restafval gaan aanbieden, en meer grondstoffen gaan scheiden: in 2014 werden per inwoner gemiddeld 50 kilo meer gescheiden grondstoffen ingezameld. Deze groei is met name te danken aan de toename van het gescheiden ingezamelde gft (van iets meer dan 100 naar ruim 140 kilo per inwoner per jaar) en de kunststof verpakkingen, waarvan in 2015 bijna 2 keer zoveel werd ingezameld als in 2012: 19 om 10 kilo per persoon per jaar.



Figuur 2.1: forse reductie restafval door invoering Goed Scheiden Loont

De totale afvalproductie liep tussen 2012 en 2014, naast de invoering van het CMS en wellicht wat afvalpreventie, ook terug door de economische recessie. Landelijke cijfers laten in de periode vanaf 2008 (start van de internationale recessie) tot en met 2013 een daling zien van de afvalproductie



door huishoudens van gemiddeld 600, naar gemiddeld 500 kilo. Ook de productie van oud papier en karton nam de afgelopen jaren landelijk gezien wat terug, met name door de digitalisering waardoor er minder grafisch papier wordt afgedankt.

#### *Neveneffecten Goed Scheiden Loont*

Elke verandering roept weerstand op, wat tot ontwijkend gedrag kan leiden. Tijdens het laatste half jaar voorafgaand van de invoering van GSL (tweede helft van 2013) en het eerste half jaar na invoering (eerste helft 2014) is monitoring uitgevoerd op locaties die gevoelig zouden kunnen zijn voor dumpingen. Uit deze metingen is gebleken dat de invoering van GSL geen toename van dumpingen tot gevolg heeft gehad. In een paar (met name de meest stedelijke) gemeenten werd wel een toename van bijplaatsingen bij brengvoorzieningen voor restafval en kunststof verpakkingen gemeten. Om met name bijplaatsingen te voorkomen, worden de betreffende brengvoorzieningen sindsdien frequenter geleegd, en wordt meer handhaving ingezet om dergelijk ontwijkgedrag tegen te gaan. Verder lijkt de afgelopen tijd het aantal dumpingen in openbare afvalbakken toe te nemen.

Ontwijkgedrag wordt echter niet alleen *naast* de brengvoorzieningen geconstateerd: ook de kwaliteit van de gescheiden kunststoffen *in* de verzamelcontainers heeft op enkele plaatsen te lijden gehad onder Goed Scheiden Loont. De anonimiteit van de inzameling in brengvoorzieningen voor kunststof verpakkingenafval verhoogt de kans op het dumpen van restafval. Opvallend is dat de kwaliteit van het ingezamelde glas en textiel daarentegen weinig te lijden heeft gehad van Goed Scheiden Loont. Verklaring hiervoor is waarschijnlijk dat de inzameling van deze grondstoffen veel meer is ingeburgerd, en daardoor minder gevoelig is voor veranderingen.

## 2.4 Verwerking restafval en grondstoffen

De verwerking van de ingezamelde grondstoffen en het restafval gebeurt (ten minste) volgens de minimumverwerkingsstandaarden die in het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP) zijn geformuleerd. Dit betekent dat restafval nuttig wordt toegepast door middel van verbranding met energierugwinning en dat gft wordt gerecycled door middel van vergisting en nacompostering. Oud papier en karton wordt, evenals glas en textiel, aan de recyclingindustrie verkocht en gerecycled, en kunststof verpakkingenafval wordt na sortering in verschillende monostromen in Nederland, naar Duitsland getransporteerd om als grondstof voor nieuwe producten te dienen.

Ook de afval- en grondstofstromen die op de milieustraat worden gescheiden, krijgen een goede bestemming in Nederland of vlak daarbuiten. Zo wordt zorg gedragen voor verantwoorde en veilige verwerking van stromen als KCA (klein Chemisch Afval), asbest en elektr(on)ische apparaten, en wordt steeds gezocht naar de beste manier om bouw- en sloopafval, harde kunststoffen, matrassen, grof tuinafval en alle andere grondstoffen die op de milieustraten worden gescheiden, te recycleren.

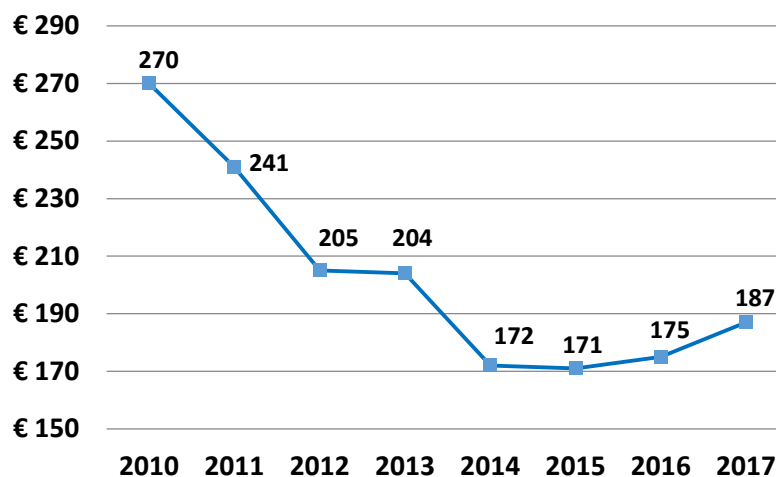
## 2.5 Afvalstoffenheffing

Uiteraard zijn er de nodige kosten gemoeid met het inzamelen, transporteren en verwerken van al deze afval- en grondstofstromen van huishoudens. Deze kosten worden gedekt vanuit de afvalstoffenheffing die inwoners/huishoudens betalen aan de gemeente. In de regio Rivierenland ligt de Afvalstoffenheffing ver onder het landelijk gemiddelde. Waar de gemiddelde afvalstoffenheffing

in Nederlandse gemeenten zo rond de 240 euro ligt, betaalde elk huishouden in deze regio vóór de invoering van Goed Scheiden Loont gemiddeld 204 euro per jaar voor de inzameling en verwerking van haar afval. Onder andere de invoering van Goed Scheiden Loont zorgde, door de invloed van huishoudens op het variabele deel van de heffing, zelfs voor een daling naar 172 euro per huishouden in 2014, wat neerkomt op een gemiddelde daling van 32 euro per huishouden per jaar.

Deze daling van de afvalstoffenheffing is echter niet alleen gerealiseerd door een daling van de verwerkingskosten als gevolg van Goed Scheiden Loont. Zo is de bedrijfsefficiency de laatste jaren verbeterd, zijn er scherpere verwerkingscontracten gesloten en zijn de bedrijfsreserves van Avri ingezet om de afvalstoffenheffing voor de inwoners te verlagen. Door indexering van kosten en veranderende markten voor grondstoffen is de afvalstoffenheffing, ondanks een lichte daling van de hoeveelheid restafval, in 2016 en 2017 weer wat gestegen ten opzichte van 2015.

### Afvalstoffenheffing in regio Rivierenland

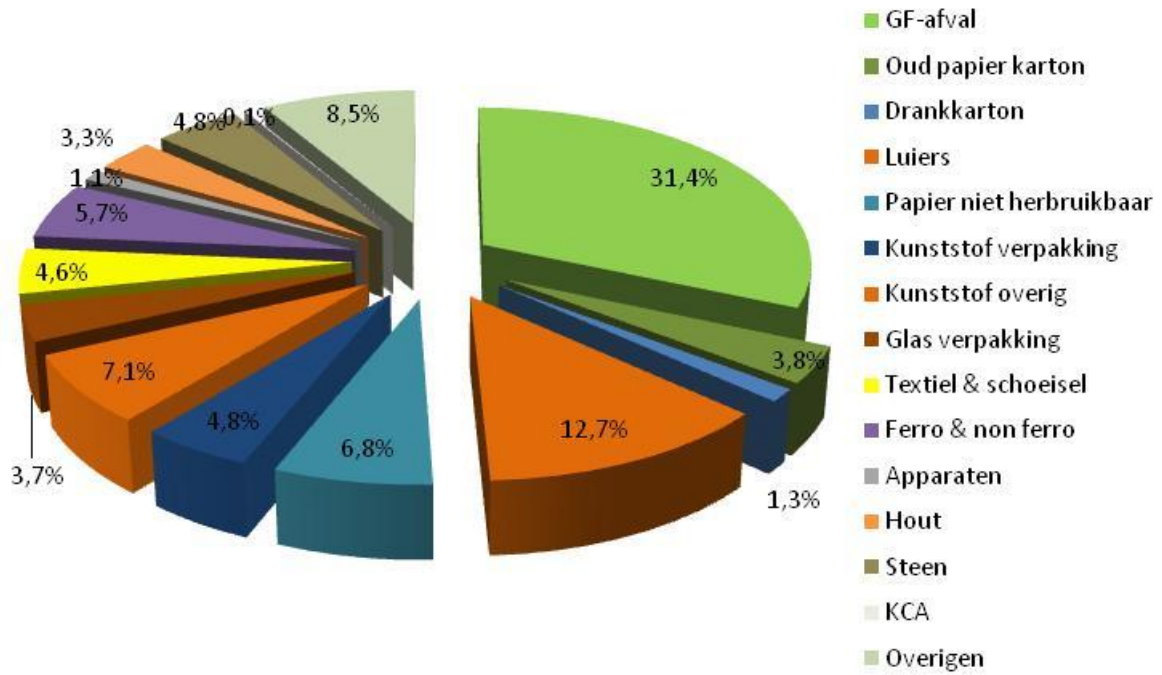


Figuur 2.2: Ontwikkeling Afvalstoffenheffing 2010-2017

## 2.6 Samenstelling restafval

Om een idee te krijgen van de potentie die de regio heeft op het gebied van afvalscheiding, is het nuttig om te kijken naar de samenstelling van de restafvalcontainer. Daaruit kan worden afgeleid welke grondstoffen, waarvoor de faciliteiten aanwezig zijn om ze gescheiden aan te leveren, tóch nog als restafval in de grijze container belanden.

In figuur 2.3 is goed te zien dat een groot deel van de inhoud van de restafvalcontainer bestaat uit recyclebare grondstoffen. Zo bestaat het restafval voor bijna een derde uit gft-afval, is nog 4% van het grijze afval recyclebaar oud papier, en wordt er eveneens nog 10% aan andere herbruikbare verpakkingen (kunststof verpakkingen, drankenkartons en glas) als restafval verbrand. Daarnaast zitten er ook nog andere waardevolle materialen in het restafval, zoals textiel, kunststoffen die geen verpakking zijn en apparaten.



Figuur 2.3: samenstelling restafval Avri gemiddeld 2016-2017

Ook zitten er afvalstromen in de grijze container waarvoor nu (nog) geen recyclingmethoden zijn, zoals luiers, hygiënedoekjes en chipszakken, die gemiddeld zo'n 15 a 20% (oftewel 20-25 kilo) van het restafval uitmaken. Dit betekent dat er in 2016 nog ruim 100 kilo aan recyclebare grondstoffen in het restafval aanwezig was, en er dus nog veel potentie is om de hoeveelheid restafval de komende jaren fors te verlagen.

### 3. Van Afval Naar Grondstof: nieuwe afvalinzameling vanaf 2019

#### 3.1 Inleiding

De huidige inzet van inzamelmiddelen en communicatie zorgen, in combinatie met ‘Goed Scheiden Loont’ voor relatief goede afvalscheidingsresultaten. De gemeenten hebben in de Regionale Visie Afval en Grondstoffen die in oktober 2016 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld, echter besloten de komende jaren een grote stap voorwaarts te willen zetten en in 2020 nog maximaal 75 kilo restafval per persoon per jaar produceren. Met name op het gebied van het serviceniveau zijn er nog veel mogelijkheden om bewoners verder te stimuleren hun afval te scheiden.

Door het Algemeen Bestuur van Avri is een zorgvuldige afweging gemaakt tussen de verschillende mogelijkheden om, door middel van het juiste serviceniveau voor de inzameling van grondstoffen en restafval, het restafval fors te reduceren. Resultaat hiervan is dat op 9 maart 2017 het Algemeen Bestuur van Avri heeft gekozen voor het invoeren van een systeem waarbij de focus nog meer komt te liggen op de inzameling van grondstoffen, en bewoners worden gestimuleerd zo min mogelijk restafval te produceren door de drempel voor het aanbieden hiervan te verhogen. Hiertoe zal vanaf 2019 het restafval worden ingezameld door middel van ondergrondse containers in de wijk, waarmee gescheiden inzamelen van grondstoffen aan huis wordt gestimuleerd. In dit hoofdstuk een uitgebreide beschrijving van dit systeem.

#### 3.2 Van Afval Naar Grondstof

Het nieuwe afvalinzamelsysteem is met name gericht op het stimuleren van afvalscheiding door middel van inzameling van grondstoffen aan huis, in combinatie met ondergrondse wijkvoorzieningen voor restafval. Bewoners wordt gevraagd om het laatste beetje restafval dat over blijft na goed afval scheiden, naar een ondergrondse container verderop in de wijk te brengen. Naast het stimulerende effect van een hoog serviceniveau voor het scheiden van grondstoffen, worden bewoners dus door de loopafstand naar de restafvalcontainer geprikkeld minder restafval te produceren. Andere gemeenten die deze systematiek van inzameling hebben ingevoerd noemen dit veelal ‘omgekeerd inzamelen’, omdat de focus van de dienstverlening verschuift van de inzameling van restafval naar de inzameling van grondstoffen. De grijze container waar nu nog het restafval mee wordt ingezameld, zal vanaf dat moment gaan dienen als container voor kunststof verpakkingen en drankpakken (de meest volumineuze stroom in het huishoudelijk afval).

*In veel gemeenten worden metalen verpakkingen (blikjes en aluminium) ingezameld samen met de kunststof verpakkingen en drankkartons (PMD). Om maximaal scheidingsrendement te behalen wordt momenteel onderzocht of de inzameling van metalen verpakkingen samen met glas vergelijkbare of zelfs betere resultaten kan opleveren. Op basis van de uitkomsten van dit onderzoek zal later worden bepaald welke inzamelcombinatie het meest effectief is.*

Bij verreweg de meeste huishoudens in het Rivierenland (laagbouw binnen de woonkernen) kan deze systematiek worden ingevoerd. Voor de inzameling in het buitengebied, bij hoogbouw en in

stadscentra is er echter voor gekozen om de inzameling aan te passen aan de mogelijkheden van elk van deze bebouwingstypen. Hieronder een beschrijving van de systematiek per bebouwingstype, per afvalstroom.

### 3.3 Laagbouw binnen woonkernen

- **Restafval:** met een maximale loopafstand van circa 250 meter (richtlijn) worden in de wijk ondergrondse restafvalcontainers geplaatst. Deze ondergrondse containers worden uitgerust met toegangscontrole, zodat restafval alleen kan worden aangeboden met een perceelsgebonden afvalpas. Per inworp moet worden betaald. Op deze manier worden bewoners optimaal gestimuleerd hun afval thuis goed te scheiden.

*NB: aangezien elke gemeente zeggenschap heeft over de inrichting van haar openbare ruimte, zal Avri in nauwe samenwerking met elke afzonderlijke gemeente en bewoners bekijken waar de ondergrondse voorzieningen het beste geplaatst kunnen worden. Hierbij zal, naast de maximale loopafstand voor een huishouden, ook worden gekeken naar 'logische' plekken voor de plaatsing van de inzamelvoorzieningen.*

- **Kunststof verpakkingen en drankenkartons:** De kunststof verpakkingen en drankenkartons (eventueel op een later moment aangevuld met metalen verpakkingen) worden ingezameld door middel van 240-litercontainers met oranje deksel, die aan alle huishoudens in de woonkernen wordt geleverd. Deze containers worden elke drie weken geleegd.
- **Gft:** De groene container voor voedsel- en tuinafval (140 of 240 liter) wordt elke twee weken geleegd.
- **Papier:** De blauwe papiercontainer wordt elke maand (12 keer per jaar) geleegd.
- **Glas, papier en textiel:** de brengvoorzieningen voor de inzameling van glas, papier en textiel blijven in principe ongewijzigd. Wel zal worden bekeken waar de dichtheid van deze brengvoorzieningen verbeterd kan worden, om het scheiden van deze grondstoffen optimaal te faciliteren.

### 3.4 Buitengebied

Bewoners van het buitengebied hebben over het algemeen meer buitenruimte tot hun beschikking dan huishoudens in de woonkern van de gemeenten. Bovendien wonen deze mensen verder van de brengvoorzieningen in de kernen. Gezien deze andere karakteristieken van deze huishoudens, is ervoor gekozen hen zelf de keuze te laten ten aanzien van de inzameling van restafval.

- **Restafval:** Gezien de afstand van een huishouden in het buitengebied tot de ondergrondse containers in de kernen, kunnen bewoners van het buitengebied kiezen tussen óf gebruik maken van een ondergronds restafvalcontainer (naar keuze) in de kern, óf een vierde container voor restafval aan huis die, om ook hier de huishoudens te stimuleren beter afval te scheiden, nog slechts eens per vier weken zal worden geleegd.
- **Kunststof en drankenkartons:** Bij huishoudens die ervoor kiezen gebruik te maken van een ondergrondse container voor restafval krijgen zal de restafvalcontainer worden vervangen voor een 240-liter container met oranje deksel voor de inzameling van kunststof en

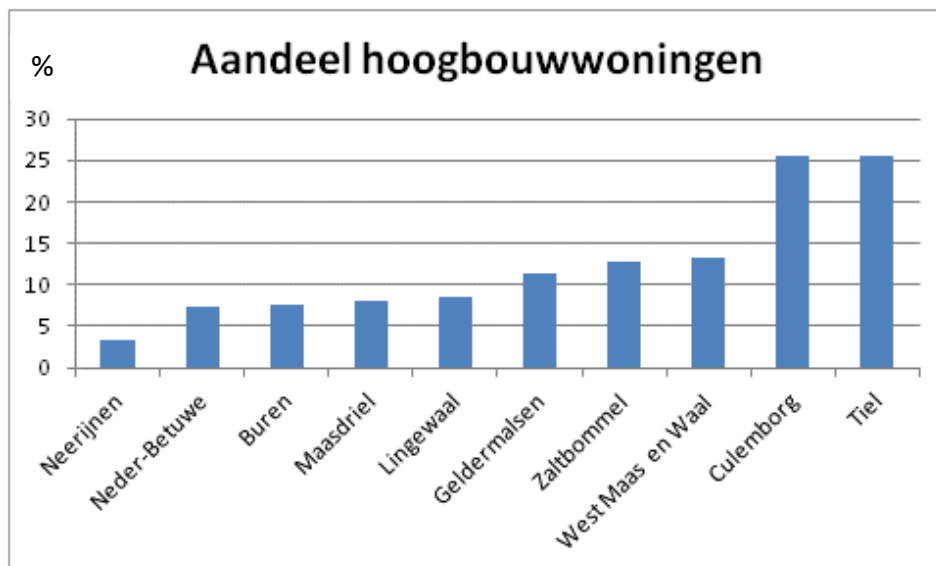
drankenkartons. Huishoudens die ervoor kiezen de restafval te blijven inzamelen middels de container aan huis, krijgen daarnaast een 240 liter container voor de inzameling van kunststof en drankenkartons. Deze zal elke drie weken worden geleegd.

- **Gft en papier:** De huis-aan-huis inzameling van gft en papier blijft ongewijzigd.
- **Glas en textiel:** Bewoners van het buitengebied maken gebruik van de brengvoorzieningen voor deze grondstoffen in de woonkernen.

*NB: Er zijn meerdere definities van 'buitengebied'. Zo is het planologisch buitengebied anders gedefinieerd dan het verkeerskundig buitengebied. In de voorbereidingsfase zal, in nauwe samenwerking met de gemeenten, het 'afvalkundig' buitengebied helder worden gedefinieerd. In uitzonderlijke gevallen is het mogelijk om hier beredeneerd van af te wijken, zonder daarmee precedenten te scheppen voor te veel uitzonderingssituaties. Voor geconcentreerde bebouwing buiten de kernen (gehuchten, lintbebouwing) zal per situatie worden bekeken of deze als kern kan worden gezien met betrekking tot de afvalinzameling.*

### 3.5 Hoogbouw

Afvalscheiding in de hoogbouw is een grote uitdaging. Het ruimtegebrek in de (vaak) kleine woningen, maakt het lastig voor bewoners om hun afval in veel fracties te scheiden. Bovendien zorgt de relatieve anonimiteit van de inzameling in verzamelcontainers dat de kwaliteit van de grondstofstromen soms te wensen over laat. De 10 gemeenten in de regio Rivierenland beschikken over relatief weinig hoogbouw: in de meest landelijke gemeente (Neerijnen) beschikt slechts 3,4% van de woningen niet over eigen grond. In de meest stedelijke gemeenten (Tiel en Culemborg) bestaat de woningvoorraad voor ongeveer een kwart uit hoogbouwoningen.



figuur 4.1: percentage hoogbouw per gemeente (Bron: CBS)

Voor de hoogbouw (niet grondgebonden woningen) heeft het nieuweinzamelsysteem minder ingrijpende gevolgen om dat bewoners hier al gebruik maken van ondergrondse restafvalcontainers.

Wel zal hier het serviceniveau voor de inzameling van verpakkingen worden verhoogd, om te stimuleren dat deze belangrijke grondstofstroom beter wordt gescheiden.

- **Restafval:** bij hoogbouw wordt gebruik gemaakt van ondergrondse voorzieningen met toegangscontrole voor restafval, waarbij bewoners in het kader van 'Goed Scheiden Loont', betalen per inworp. Omdat ook bewoners van de hoogbouw worden gestimuleerd zo goed mogelijk te scheiden, zal worden bekeken op welke plekken de dichtheid van de restafvalcontainers omlaag kan, zonder daarbij problemen met de capaciteit voor restafval of de vervuilingsgraad van grondstoffen te krijgen.
- **Kunststof en drankkartons:** in het kader van de service voor het scheiden van grondstoffen wordt de zakkeninzameling bij hoogbouw gehandhaafd, en de frequentie van inzameling verhoogd naar *wekelijkse inzameling*. Goede communicatie moet hier sturen op een beperkte aanbiedtermijn van zakken kunststof. In kernen met zeer weinig hoogbouw zal door middel van *maatwerkoplossingen* worden bekeken op welke manier bewoners van (kleine) appartementencomplexen en bovenwoningen hun kunststof verpakkingen en drankkartons kunnen aanbieden.
- **Voedselafval:** momenteel hebben bewoners van de hoogbouw niet de mogelijkheid om voedselafval gescheiden aan te bieden. Het plaatsen van cocons voor de inzameling van voedselafval bij hoogbouw is als optie opgenomen (*zie par. 4.7: Opties voor aanvullend flankerend beleid*).
- **Glas, papier en textiel:** De brengvoorzieningen voor deze grondstoffen blijven voor bewoners van hoogbouwoningen ongewijzigd ten opzichte van de huidige situatie.

Door middel van intensieve communicatie en handhaving zal erop worden toegezien dat er geen vervuiling optreedt in de grondstoffencontainers.

### 3.6 Stadscentra (Tiel, Culemborg en Zaltbommel)

In deze drie stadscentra is het scheiden van afval aan huis lastig door de vaak kleine percelen en het grote aantal niet-grondgebonden (boven)woningen.

- **Restafval** wordt momenteel al in ondergrondse containers met toegangscontrole ingezameld. De dichtheid van deze containers kan wellicht op sommige plaatsen omlaag, om bewoners te stimuleren hun afval beter te scheiden.
- **Verpakkingen:** Gezien het belang van een net straatbeeld in de stadscentra wordt de zakkeninzameling in de stadscentra afgeschaft, en zullen verpakkingen worden ingezameld door middel van een aantal ondergrondse perscontainers met toegangscontrole (om de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen te bevorderen), op redelijke loopafstand voor alle gebruikers.
- **Voedselafval:** in de stadscentra kunnen bewoners nu reeds optioneel gebruik maken van een gft container die elke twee weken wordt geleegd. Dit gebeurt echter slechts door een klein deel van de huishoudens. Het plaatsen van cocons voor de inzameling van voedselafval in de stadscentra is (net als bij hoogbouw) als optie opgenomen (*zie par. 4.7: Opties voor aanvullend flankerend beleid*).
- **Glas, papier en textiel:** de brengvoorzieningen voor deze grondstoffen blijft voor bewoners van de stadscentra ongewijzigd ten opzichte van de huidige situatie.

Huishoudens in de stadscentra die wél beschikken over voldoende ruimte voor inzameling van grondstoffen aan huis hebben nu al een gft-container en of papiercontainer. Deze huishoudens kunnen ook kiezen voor een container aan huis voor kunststof en drankenkartons.

### 3.7 Prognose resultaten

In de Regionale Visie hebben de gemeenten aangegeven in 2020 nog 75 kilo restafval per persoon per jaar te willen produceren, en veel meer grondstoffen voor recycling gescheiden in te zamelen.

De verwachting is dat het invoeren van het beschreven systeem leidt tot veel meer afvalscheiding. Met name de hoeveelheid gft en verpakkingen zal sterk toenemen door het gemak van de huis-aan-huis inzameling hiervan ten opzichte van de loopafstand en financiële prikkel voor het aanbieden van ongescheiden restafval. Kijken we naar de resultaten van vergelijkbare gemeenten die deze systematiek van inzamelen hebben ingevoerd dan zien we dat deze gemeenten op termijn gemiddeld nog circa 60 kilo fijn restafval over houden. Op basis hiervan is de verwachting dat ook de gemeenten van de regio Rivierenland *gemiddeld* rond de 60 kilo (fijn) restafval uit zullen komen na invoering van de nieuwe systematiek van inzameling. Hiermee wordt de doelstelling die is geformuleerd in de Regionale Visie dus ruimschoots gehaald. Een lagere hoeveelheid restafval heeft wel consequenties voor de variabele inkomsten en de verwerkingskosten en -opbrengsten door de afname van de hoeveelheid restafval en toename van de hoeveelheid grondstoffen.

Als het bestuur het basistarief stabiel wil houden, dan zullen de variabele tarieven ongeveer moeten verdubbelen. De exacte vaststelling van de tarieven vinden plaats bij de begroting van 2019 (april 2018).

### 3.8 Progressieve afrekening restafval

Door het halveren van de hoeveelheid restafval nemen de inkomsten, door fors minder ledigingen en inwerpen, flink af. De kosten dalen ook door lagere inzamelkosten, minder restafval en meer waardevolle grondstoffen. Echter, de kosten dalen niet zoveel dat de daling van de opbrengsten door de halvering van het restafval in het geheel kan worden opgevangen. Om de variabele inkomsten toch op peil te houden, zal het tarief dat huishoudens per inworp betalen (variabele heffing) omhoog moeten om ervoor te zorgen dat het vaste deel van de heffing niet hoeft te stijgen om de inkomstendaling door de afname van het restafval op te vangen. Het verhogen van het variabele tarief zorgt er bovendien voor dat huishoudens die hun afval goed scheiden hiervoor beloond blijven worden, en het deel van de afvalstoffenheffing waarop door middel van goed scheiden invloed kan worden uitgeoefend, significant blijft. De hoogte van het variabele tarief zal worden bepaald aan de hand van de hoeveelheid restafval die naar verwachting in totaal nog wordt aangeboden, en de kosten die worden gemaakt in het nieuwe systeem.

Om bewoners verder te stimuleren hun afval te scheiden wordt het aantal inwerpen in de restafvalcontainer (of aanbiedingen van de restcontainer) voor het normale tarief, gelimiteerd. Dit gelimiteerde aantal inwerpen wordt per huishouden bepaald aan de hand van de grootte van het huishouden, gerelateerd aan het maximale aantal kilo restafval dat dit huishouden nog 'mag' produceren om maximaal 75 kilo restafval per jaar per persoon te realiseren. Wanneer huishoudens vaker restafval aanbieden dan deze limiet, betalen ze hiervoor een hoger variabel tarief.



Door het invoeren van een verhoging van het variabele tarief en progressieve afrekening:

- blijven burgers beloofd worden voor het goed scheiden van hun afval, en kunnen ze nog steeds een significant deel van de afvalstoffenheffing beïnvloeden door goed te scheiden;
- kan het vaste deel van de heffing jaarlijks gelijk blijven (of zelfs licht dalen)

De exacte bepaling van de variabele tarieven kan, door onzekerheden in onder andere aanbestedingen van inzamelmiddelen en verwerkingskosten en opbrengsten van grondstofstromen pas plaatsvinden tijdens de voorbereiding van de invoering van het systeem in 2018.

### 3.9 Risico's van het nieuwe beleid

#### *Bijplaatsingen*

Na de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014 is een toename van het aantal bijplaatsingen bij (ondergrondse) verzamelcontainers geconstateerd, met name in de stedelijke gemeenten. Bij invoering van het nieuwe beleid zullen een groot aantal ondergrondse voorzieningen voor restafval worden geplaatst. Dit zou kunnen leiden tot een toename van het aantal bijplaatsingen. Wel is de verwachting dat het aantal bijplaatsingen bij containers die worden gebruikt in gebieden met voornamelijk laagbouw minder zal zijn dan bij hoogbouw, waar deze problematiek zich nu met name voordoet. Door middel van de inzet van extra handhaving (zie par. 4.5) zal worden getracht de toename van het aantal bijplaatsingen tot een minimum te beperken.

#### *Vervuiling van de grondstofstromen*

Doordat restafval in veel gevallen niet langer aan huis wordt ingezameld en het aanbieden ervan duurder wordt, zou het zo kunnen zijn dat er meer vervuiling optreedt van grondstofstromen. De kwaliteit van de grondstofstromen zal goed worden gemonitord, en door middel van de inzet van communicatie (aandacht voor het belang van goede kwaliteit grondstoffen), en extra handhavingcapaciteit (zie par. 4.5), zal dit effect zoveel mogelijk worden voorkomen.

#### *Inkomsten*

Op basis van resultaten in vergelijkbare gemeenten buiten de regio wordt ingeschat dat het nieuwe beleid in gemiddeld 60 kg fijn restafval per persoon resulteert. De variabele inkomsten van Avri zijn hierop begroot. Mocht het zo zijn dat in de praktijk in Regio Rivierenland minder restafval wordt aangeboden dan begroot resulteert dit in een dekkingstekort in de afvalstoffenheffing.

## 4. Maatwerk en flankerend beleid

### 4.1 Inleiding

De inzet van het nieuwe inzamelsysteem leidt niet zonder meer in elke gemeente of wijk tot hetzelfde resultaat. Dit komt onder andere doordat de communicatie erover, de manier waarop het systeem wordt ingevoerd, het begrip voor de keuze van het systeem en overige flankerende beleidsmaatregelen van grote invloed zijn op de uiteindelijke resultaten. Goed flankerend beleid dat in al haar facetten is afgestemd op het gekozen inzamelsysteem is daarom van groot belang voor de effectiviteit ervan, en de mate waarin het wordt geaccepteerd door de inwoners.

### 4.2 Maatwerk

De gekozen nieuwe systematiek betekent een forse wijziging in het manier van de inzameling van afval en grondstoffen bij huishoudens. Het restafval wordt immers niet meer aan huis opgehaald, maar moet naar ondergrondse container worden gebracht. Dit zal voor alle inwoners van de regio even wennen zijn, maar wellicht voor sommige groepen problemen kunnen gaan opleveren. Dit geldt met name voor ouderen, minder validen en mensen die buiten hun eigen invloedssfeer om veel restafval produceren. Uiteraard zijn de gemeenten en Avri zich bewust van deze mogelijke problematiek, en zal bij het invoeren van de nieuwe inzamelsystematiek zo veel mogelijk rekening worden gehouden met deze bevolkingsgroepen door het bieden van maatwerk waar dit nodig is, bijvoorbeeld door de inzet van afvalcoaches.

#### **Afvalcoaches**

De omslag naar de nieuwe manier van inzamelen betekent een grote verandering voor inwoners: Restafval moet naar ondergrondse inzamelvoorzieningen worden gebracht, en aan huis worden grondstoffen ingezameld. Dit kan voor sommige bevolkingsgroepen problemen opleveren. Avri gaat afvalcoaches inzetten voor het bieden van maatwerkoplossingen voor mensen die door bijvoorbeeld fysieke beperkingen problemen hebben met het wegbrengen van het restafval. De hiervoor benodigde capaciteit zal deels worden opgevangen door de huidige inzet bij Avri, en worden aangevuld met inzet van sociale werkgelegenheid.

*NB. In andere gemeenten waar de inzameling van restafval is verplaatst van de woning naar een wijkcontainer, blijkt dat in de praktijk slechts enkele bewoners daadwerkelijk gebruik willen maken van aangepaste voorzieningen voor restafval. Deze bewoners blijken vaak ook voor andere regelmatig terugkerende behoeften (boodschappen, kinderen ophalen, wegbrengen van glas en textiel) oplossingen te hebben gevonden binnen hun familie, sociale omgeving of anderszins, waardoor extra inzet van de gemeente of inzamelaar slechts in beperkte mate noodzakelijk blijkt.*

#### **Verkleinen inwerpopeningen ondergrondse restafvalcontainers**

Een van de maatregelen die bijdraagt aan het oplossen van dergelijke problematiek is het verkleinen van de inwerpopening van de ondergrondse restafvalcontainers. Dit betekent dat bewoners niet met grote zware zakken naar de ondergrondse restafvalcontainer hoeven lopen, maar een kleine zak kunnen inwerpen tegen een lager tarief. De huidige inwerpopeningen van ondergrondse

restafvalcontainers zijn ingericht op zakken met een inhoud van 60 liter. Wanneer deze zakken helemaal vol zitten kunnen ze zwaar worden, en dus lastig te dragen voor enkele bevolkingsgroepen. Halvering van de inwerpopening naar 30 liter zorgt ervoor dat huishoudens hun restafval sneller kunnen aanbieden, tegen de helft van het tarief. Een bijkomend voordeel kan zijn dat de lagere prijs per inworp kan zorgen voor minder ontwijkgedrag zoals bijplaatsingen en illegale dumpingen. De manier waarop deze maatregel wordt ingevoerd zal door het Algemeen Bestuur nader moeten worden bepaald (zie voorstel 5a, 5b en 5c van bijgaand AB voorstel).

### **Luiers en incontinentiemateriaal**

Zowel Goed Scheiden Loont als de nieuwe inzamelsystematiek zijn gericht op het aanbieden van zo min mogelijk restafval. Gezinnen met kleine kinderen, maar ook een toenemende groep ouderen produceren een steeds groter wordende hoeveelheid incontinentieafval. Deze bewoners worden dus geconfronteerd met een (deels) onvermijdelijke stroom restafval. Momenteel is er geen verwerkingsmogelijkheid voor luiers in Nederland. Landelijk wordt er in het kader van het programma VANG gezocht naar mogelijkheden voor de recycling van luiers, waardoor de verwachting is dat de luierecycling uiterlijk binnen enkele jaren wél mogelijk zal zijn. De ontwikkelingen op dit vlak zullen op de voet worden gevolgd, zodat Avri de inzameling van deze groeiende afvalstroom kan gaan faciliteren zodra de recycling ervan (tegen aanvaardbare maatschappelijke kosten) mogelijk is.

### **4.3 Kleine grondstofstromen**

In het kader van de optimalisatie van de serviceverlening voor de inzameling van grondstoffen zal worden bekeken op welke manier ook het scheiden van de overige grondstofstromen, al dan niet aan huis, zo goed mogelijk gefaciliteerd kan worden. Hierbij gaat het met name om de 'kleine' grondstofstromen (met een vaak hoge milieudruk) waarvan er nu nog veel in het restafval verdwijnt zoals boeken, kleine elektrische apparaten, speelgoed en textiel. Hoe deze grondstofstromen het beste gescheiden ingezameld kunnen worden (bijv. BEST-tas?) zal door middel van onderzoek naar bestaande systemen in andere gemeenten, en eventueel een pilot in deze regio worden onderzocht. Voor de inzameling (en het sorteren) van deze grondstoffen kan, indien gewenst, gebruik worden gemaakt van sociale werkgelegenheid en/of de inzet van verenigingen/maatschappelijke organisaties.

### **4.4 Communicatie**

Onmisbaar bij het invoeren van een nieuwe methode van afvalinzameling is goede, intensieve en gedifferentieerde communicatie. Voor, tijdens en na invoering van het nieuwe systeem is het van groot belang bewoners te (blijven) informeren en betrekken.

Tijdens de voorbereiding wordt in de eerste plaats gecommuniceerd over nut en noodzaak van afvalscheiding, en het reduceren van (rest)afval. Communicatie over de aanleiding van de veranderingen die op stapel staan is van blijvend belang. Ook zal uitgebreid worden uitgelegd wat de veranderingen in de inzameling inhouden, en waarom voor deze veranderingen is gekozen. Het betrekken van de bewoners in de verschillende fases van de invoering van het nieuwe systeem is van

groot belang voor het creëren van begrip en draagvlak. Daarnaast is het natuurlijk zaak de aanpassingen concreet te maken voor de bewoners: *welke* afvalstromen kan ik straks *waar* kwijt?

Ook na de invoering van het nieuwe systeem zal de boodschap herhaald moeten blijven worden. Veel bewoners zijn pas geïnteresseerd in informatie over nut en noodzaak van de veranderingen wanneer deze ook daadwerkelijk zijn ingevoerd. Het is dus van belang het verhaal van afvalscheiding, grondstoffen en het nieuwe systeem te blijven vertellen door middel van de inzet van verschillende media. Ook zal uitgebreid worden gecommuniceerd over de resultaten van het omgekeerd inzamelen, zodat bewoners weten waarvoor ze het doen.

Uitgebreide en gedetailleerde uitwerking van de verschillende communicatie uitingen en -momenten zal plaatsvinden in de eerste fase van de start van het project.

### **100-100-100**

Het project 100-100-100 zal in 2018 worden uitgevoerd om bewoners bewust te maken van de mogelijkheden van afvalscheiding en draagvlak te creëren voor de veranderingen die zullen worden doorgevoerd. In dit project worden minimaal 100 huishoudens (verspreid over de regio), 100 dagen lang uitgedaagd om 100% afval te scheiden. Dit project wordt ondersteund vanuit het landelijke VANG programma, en heeft in andere gemeenten bewezen zeer veel positieve publiciteit te genereren rondom afvalscheiding en preventie. Bovendien zijn de resultaten steeds weer zeer aansprekend: 30 kilo restafval per persoon per jaar blijkt (geëxtrapoleerd) in bijna alle gemeenten haalbaar te zijn. 100-100-100 zal ter voorbereiding op het invoeren van het nieuwe inzamelsysteem in 2018 worden uitgevoerd in de regio.

### **Afvalpreventie**

In de Regionale Visie hebben de gemeenten aangegeven in te willen gaan zetten op activiteiten die het voorkomen van afval stimuleren. Hoewel afvalpreventie geen wettelijke taak van gemeenten is (deze taak is beperkt tot het inzamelen en verwerken van bij huishoudens vrij gekomen afval- en grondstofstromen), ligt het wel in de lijn van de inspanningen die gemeenten op het gebied van afvalscheiding doen om ook de totale productie van huishoudelijk afval te minimaliseren. Gemeenten en Avri kunnen zich in dit kader richten op communicatieve acties die bewoners aanzetten tot bewuster aankoop- en afdankgedrag, waardoor er minder afval ontstaat.

## **4.5 Handhaving**

Veranderingen roepen weerstand op. Om de gevolgen van deze weerstand (zoals illegale dumping, verkeerd aanbieden, vervuiling van grondstoffen en bijplaatsen) te minimaliseren zal, naast intensieve communicatie over nut en noodzaak van afvalscheiding, de inzet op handhaving vanaf de invoering van het nieuwe inzamelsysteem met anderhalf fte worden uitgebreid. Ervaringen in andere gemeenten die dit inzamelsysteem hebben ingevoerd leren dat de (overigens geringe) negatieve effecten van deze systeemverandering na een jaar door gewenning grotendeels zijn verdwenen. Toch zal, ook om huidige problematiek en geringe capaciteit aan te pakken, de extra inzet op handhaving structureel zijn.

## 4.6 Milieustraten en grof afval

Een (klein) deel van de reductie van het huishoudelijk restafval zal moeten worden bewerkstelligd door het (nóg) beter scheiden van grof huishoudelijk afval dat bewoners op milieustraten brengen. Hoewel een groot deel van dit grove afval al in de verschillende fracties wordt gescheiden, belandt een deel ervan op de milieustraten nog in de restafvalcontainer. Naast het verbeteren van de afvalscheiding op milieustraten, zien we dat het toenemend aantal grondstofstromen en toenemend aantal bezoekers vraagt om herziening van de milieustraten in de regio.

Tijdens de voorbereiding van de invoering van het nieuwe systeem zal worden onderzocht hoe afvalscheiding op de milieustraten van Avri kan worden verbeterd om bij te dragen aan het behalen van de doelen die in de Regionale Visie zijn beschreven. Onderdeel hiervan is ook het beleid ten aanzien van samenwerking met kringloopbedrijvigheid, zgn. repair-café's en andere vormen van re-en upcycling van waardevolle afgedankte producten en materialen van huishoudens.

## 4.7 Opties voor aanvullend flankerend beleid

Naast bovenbeschreven flankerende maatregelen zijn er nog een paar aanvullende beleidsopties die kunnen bijdragen aan het behalen van de doelstellingen en het beperken van ongewenste neveneffecten. Onderstaand zijn deze aanvullende mogelijkheden beschreven (met tussen haakjes de nummering corresponderend met het AB-voorstel).

### *Cocons voor voedselafval bij hoogbouw (optie 6a)*

Om ook bewoners van hoogbouw de mogelijkheid te geven hun voedselafval te scheiden, kunnen bovengrondse containers (zgn. 'cocons' met daarin 240-liter containers) met toegangscontrole worden geplaatst bij hoogbouwcomplexen. Dit biedt bewoners van hoogbouw de mogelijkheid hun afval beter te scheiden, en zodoende minder vaak restafval aan te bieden.

### *Cocons voor voedselafval in stadscentra (optie 6b)*

In de huidige systematiek maken sommige huishoudens gebruik van een gft-container. Een groot deel van de huishoudens in stadscentra hebben echter geen plek voor een groene container, en zodoende niet de mogelijkheid hun voedselafval gescheiden aan te bieden. Om ook deze bewoners de mogelijkheid te bieden hun afval beter te scheiden door het gescheiden aanbieden van voedselafval, kunnen ook in de stadscentra op een aantal locaties cocons worden geplaatst.

### *Cameratoezicht aandachtslocaties (optie 6c)*

Ook andere interventies dan handhavingscapaciteit kunnen bijdragen aan het beperken van neveneffecten van de invoering van een nieuw systeem. Zo kan het plaatsen van toezichtcamera's op aandachtslocaties bijdragen aan het terugdringen van ontwijkgedrag.

# Regionale Visie Afval en Grondstoffen tot en met 2024

## Van lineair naar circulair

Veel van de grondstoffen die we nodig hebben voor het maken van de producten die voorzien in onze dagelijkse levensbehoefte worden steeds schaarser. De wereldbevolking groeit sterk, en mijnen raken steeds verder uitgeput. Hierdoor wordt het van steeds groter belang dat we zuinig en efficiënt omgaan met onze grondstoffen. Nationaal en internationaal beleid is er daarom de laatste jaren meer en meer op gericht een transitie te maken van een lineaire economie, waarbij primaire grondstoffen via producent en consument na afdanking worden vernietigd, naar een circulaire economie. Dit betekent dat we proberen zo min mogelijk grondstoffen te vernietigen, en door middel van recycling, zo veel mogelijk grondstoffen een tweede leven geven. Recycling is bovendien niet alleen een oplossing voor de toenemende grondstoffenschaarste, het zorgt ook voor een forse reductie van de uitstoot van broeikasgassen als CO<sub>2</sub>. Delving, transport en verwerking van primaire grondstoffen kost namelijk meer energie dan het scheiden en recyclen van grondstoffen die regionaal vrijkomen.

## Van afval naar grondstof

De overheid heeft met het programma Van Afval Naar Grondstof (VANG) een belangrijke stap gezet richting de circulaire economie. In 2014 zijn scherpe doelstellingen geformuleerd die producenten stimuleren om beter recyclebare producten op de markt te brengen, en gemeenten aanzetten tot een forse reductie van het restafval. Zo wordt van gemeenten gevraagd dat er in 2025 nog maar 30 kilo restafval overblijft. In deze Regionale Visie Afval en Grondstoffen beschrijven de gemeenten van regio Rivierenland<sup>1</sup> hun ambities en doelstellingen op het vlak van het regionale afval- en grondstoffenbeheer tot en met 2025.

## Ambities afval- en grondstoffenbeheer

De gemeenten van Rivierenland vinden het vanwege zowel de toenemende grondstoffenschaarste als de noodzaak tot het verminderen van de milieudruk van het afvalbeheer van belang een volgende grote stap te zetten richting de circulaire economie. Daarom zal het beleid de komende jaren worden gebaseerd op een aantal belangrijke ambities, waarmee de focus meer op de kwaliteit van de grondstoffen ligt en minder op de kwantiteit van het restafval.

### Afvalpreventie

In de eerste plaats zal worden ingezet op het reduceren van de totale hoeveelheid huishoudelijk afval: voorkomen van afval is namelijk nog belangrijker dan het recyclen ervan. Afval dat niet geproduceerd wordt, hoeft immers ook niet te worden ingezameld en verwerkt. De gemeenten in Rivierenland zullen de komende jaren activiteiten ontplooiën die tot bewuster aankoop- en afdankgedrag van consument en burger leiden, zoals bijvoorbeeld het voorkomen van voedselafval.

### Meer grondstoffen, van hoge kwaliteit

Deze reductie van het restafval moet met name worden gerealiseerd door middel van afvalscheiding. De gemeenten willen daarom de komende jaren stevig inzetten op afvalscheiding, waardoor er meer grondstoffen door middel van recycling en kringloop een tweede leven krijgen. Naast de *hoeveelheid*

---

<sup>1</sup> Buren, Culemborg, Maasdriel, Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel

grondstoffen, is het van groot belang dat gescheiden ingezamelde grondstoffen van goede *kwaliteit* zijn. Daarom zal worden gestuurd op het inzamelen van zuivere, zo min mogelijk vervuilde, grondstoffen.

### *Duurzame verwerking*

Avri ziet erop toe dat de verschillende afval- en grondstoffen vervolgens zo duurzaam mogelijk worden verwerkt. Hiervoor worden de landelijke minimum verwerkingsstandaarden van het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP) gevolgd en wordt bekeken of innovatieve, hoogwaardigere verwerkingsopties tot de mogelijkheden behoren.

### *Regie over waardevolle grondstoffen*

Steeds meer grondstoffen die in de gemeente vrij komen, hebben waarde. De gemeente is daarom lang niet meer de enige partij die aanspraak wil maken op deze grondstoffen (bijvoorbeeld textiel, metalen en frituurvet). In het kader van hun regiefunctie in de openbare ruimte moeten gemeenten zicht houden op logistiek, hoeveelheden en fatsoenlijke verwerking. Ze hoeven echter niet langer altijd het alleenrecht te hebben op inzameling en vermarkting van waardevolle grondstoffen. De 8 regiogemeenten willen daarom in het kader van de gemeentelijke rol als *grondstoffenregisseur* de komende jaren heldere afspraken maken met organisatoren van andere inzamelinitiatieven over registratie, logistiek, eigendom en verwerking van de waardevolle grondstoffen die vrijkomen bij huishoudens.

### *Reductie restafval*

Restafval is al het ongescheiden afval dat in een afvalverbrandingsinstallatie wordt verwerkt. Grondstoffen die nog in het restafval zitten worden dus vernietigd. Landelijk beleid is erop gericht de hoeveelheid restafval van huishoudens richting 2025 flink te verlagen. De gemeenten willen meegaan in deze ambitie en streven ernaar de komende jaren fors minder restafval te produceren.

### *Sociale duurzaamheid*

Naast het realiseren van duurzaamheidsdoelstellingen op het gebied van afvalscheiding, hebben gemeenten ook belangrijke taken op het vlak van sociale duurzaamheid. Regionaal afval- en grondstoffenbeheer kan een belangrijke bijdrage leveren aan de koppeling van het sociale aan het fysieke domein: steeds vaker wordt sociale werkgelegenheid gecreëerd door mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in te zetten bij het toevoegen van waarde aan ingezamelde grondstoffen (bijvoorbeeld bij sortering, demontage, etc.). De gemeenten willen de komende jaren in samenwerking met de sociale werkvoorziening gebruik maken van de mogelijkheden om deze vorm van sociale duurzaamheid toe te passen in het regionale afval- en grondstoffenbeheer.

### *Schone leefomgeving*

Tot slot willen de gemeenten de komende jaren een schonere leefomgeving creëren door in te zetten op het voorkomen en aanpakken van zwerfafval, bijplaatsingen en illegale dumpingen in relatie tot de afvalinzameling.

### **Doelstelling restafval 2024**

Waar bovenstaande ambities richtinggevend zijn voor het beleid van de komende jaren, willen de gemeenten zich voor wat betreft de restafvalhoeveelheid committeren aan een regionale doelstelling. Landelijk beleid is erop gericht in 2025 zelfs nog slechts 30 kilo restafval per persoon per jaar te produceren. Gezien de relatief lage stedelijkheid van de regio en de mogelijkheden die dit biedt om tot meer afvalscheiding te komen, willen de 8 in Avri samenwerkende gemeenten in 2024 niet meer dan 75 kilo restafval per persoon per jaar produceren.



## Hoe?

Om ervoor te zorgen dat het niet bij alleen ambities blijft, is het belangrijk te bekijken hoe ze gerealiseerd kunnen worden. Er is hiervoor een zeer breed scala aan zowel bewezen effectieve, als nieuwe innovatieve instrumenten beschikbaar. Een deel van deze instrumenten, of beleidsmaatregelen, wordt al in meer of mindere mate ingezet in de regio. Daarnaast moet worden bekeken welke nieuwe instrumenten kunnen worden ingezet om het gewenste afvalscheidingsgedrag te bewerkstelligen.

Kort gezegd zijn er drie groepen instrumenten te onderscheiden in het gemeentelijk afvalbeheer, die nauwe onderlinge samenhang hebben:

- Communicatie;
- financiële instrumenten; en
- het serviceniveau.

Daarnaast kunnen monitoring, coaching en handhaving worden ingezet om te controleren of het ingezette instrument het juiste effect sorteert, en waar nodig te corrigeren.

*Communicatie* en educatie draaien om het vertellen van het verhaal van afvalscheiding en recycling en het kenbaar maken van de mogelijkheden die de gemeente hiertoe biedt: waarom is het van belang je afval te scheiden, welke afvalstromen kan je waar kwijt en hoe moet het afval worden aangeboden.

Om bewoners verder te stimuleren maken veel gemeenten, waaronder die in Rivierenland, gebruik van een *financiële* stimulans. Hierbij wordt goed afval scheiden financieel beloond en zijn burgers die hun afval minder scheiden, wat duurder uit.

De derde groep van instrumenten probeert afvalscheiding zo aantrekkelijk mogelijk te maken door het *servicemodel* zo in te richten dat mensen het gewenste scheidingsgedrag gaan vertonen: openingstijden van de milieustraat, inzamelfrequentie van de verschillende afval- en grondstofstromen en de locatie van inzamelmiddelen zijn hier voorbeelden van.



Met name op het gebied van het serviceniveau hebben de gemeenten in regio Rivierenland nog een breed scala aan mogelijkheden om instrumenten in te zetten. Uitdaging is om de mix van instrumenten zó samen te stellen, dat ze zo effectief en efficiënt mogelijk leidt tot het verwezenlijken van de ambities van de gemeenten. Daarbij is het begrip bij de inwoners voor de instrumenten die worden ingezet van groot belang voor de mate van acceptatie en daarmee de effectiviteit ervan.

Nadere uitwerking van de verschillende instrumenten, de scenario's, keuzes en de financiële haalbaarheid van de beleidsmaatregelen die de komende jaren kunnen worden ingezet, vindt plaats in het Regionaal Beleidsplan Afval en Grondstoffen.



Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt : -  
Van : Dagelijks Bestuur  
Onderwerp : Zienswijze concept jaarstukken 2021  
BSR

---

## Voorstel

1. In te stemmen met de concept jaarstukken 2021 van BSR.

---

### Inleiding

Op basis van de deelname door Avri in Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (hierna: BSR) wordt zienswijze gevraagd op de concept jaarstukken 2021 van BSR.

De focus van BSR lag in 2021 op het continueren en verbeteren van het primaire proces in het belang van onze deelnemers en burgers. Het resultaat van het klanttevredenheidsonderzoek, dat in september is gehouden, bevestigt dat de deelnemers de BSR aanpak waarderen.

BSR is erin geslaagd om grotendeels uitvoering te geven aan de afgesproken taken, binnen de financiële kaders, zoals door het algemeen bestuur vastgesteld. In de jaarrekening vindt u hiervan de financiële verslaglegging. Hieruit blijkt dat er een positief saldo ad € 418.000 resulteert ten opzichte van de najaarsnota.

Het voordeel van € 418.000 vloeit terug naar de deelnemers van BSR.

### Beoogd effect

De vaststelling van de Jaarstukken 2021 in het Algemeen Bestuur van BSR mogelijk te maken.

### Argumenten

#### 1.1 BSR is erin geslaagd om uitvoering te geven aan de afgesproken taken

Dit is uitgevoerd binnen de door het bestuur van BSR vastgestelde, financiële kaders.

### Kanttekeningen

#### 1.1 Een gedegen kwalitatieve analyse op de financiële- en beleidsresultaten ontbreekt.

Door het ontbreken van een kwalitatieve onderbouwing is niet duidelijk waardoor het resultaat is ontstaan en het een structureel of incidenteel karakter heeft. Mede gelet op de nieuwe kostentoe rekening, maar ook de hogere belastingopbrengsten voor Avri in 2021 zouden we meer inzicht willen hebben op het resultaat en de ontwikkelingen en stabiliteit in de bedrijfsvoering.

#### 1.2. Er zijn zorgen over de continuïteit en kwetsbaarheid van de bedrijfsvoering van BSR

BSR geeft aan last te hebben van de krappe arbeidsmarkt. Er zijn veel vacatures (17%). Daarnaast is er sprake van een hoog ziekteverzuim. Het proces van de jaarstukken en accountantscontrole bij BSR heeft vertraging opgelopen en ook de aanbidding van de concept begroting BSR 2023 is voor de tweede keer uitgesteld. Dat alles geeft ons reden tot zorg voor de continuïteit en kwetsbaarheid van BSR.

### Communicatie

De zienswijze van Avri wordt schriftelijk kenbaar gemaakt aan BSR (zie bijlage).

### Financiën

In de concept jaarstukken 2021 van Avri is uitgegaan van de prognose uit de najaarsnota 2021 van BSR (okt. 2021), aangezien BSR en Avri als gemeenschappelijke regelingen gelijktijdig de jaarstukken opstellen. In de najaarsnota 2021 is een deelnemersbijdrage voor Avri opgenomen van € 468.000. De definitieve deelnemersbijdrage van Avri aan BSR komt in de jaarstukken 2021 van BSR € 53.000 voordeliger uit. Dit bedrag wordt verwerkt in de bestuursrapportage 2022 (programma Basispakket).

**Uitvoering**

Deze zienswijze wordt kenbaar gemaakt ten behoeve van de behandeling van de ontwerp begroting in het Algemeen Bestuur van BSR op 7 juli 2022. Daarbij is verzocht om eventuele zienswijzen uiterlijk 17 juni 2022 bij BSR in te dienen. Aangezien er dan nog geen AB vergadering bij Avri heeft plaatsgevonden en het AB Avri derhalve geen besluit heeft kunnen nemen voor 17 juni, wordt het voorstel behandeld in het DB+ van 11 mei 2022 en wordt het besluit in het AB Avri van 7 juli 2022 bekrachtigd.

**Bijlagen**

- Jaarstukken 2021 BSR
- Zienswijzebrief GR Avri aan GR BSR



**Jaarstukken BSR 2021**  
(jaarverslag en jaarrekening)

## Colofon

Titel:	Jaarstukken BSR 2021
Opdrachtgever:	G.M. Scholtus, directeur
Auteur:	Controller en financieel adviseur
Versie:	1.0
Vastgesteld op:	17 maart 2022 (DB)

# JAARSTUKKEN 2021 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

## Inhoud

Colofon .....	2
Voorwoord .....	4
Inleiding.....	6
Bestuurlijke organisatie.....	6
Ambtelijke organisatie.....	6
Leeswijzer.....	6
<b>Jaarverslag</b> .....	7
Programmaverantwoording.....	8
Programma HEFFEN.....	10
Programma INNEN.....	12
Programma WAARDEREN.....	13
Programma BAG.....	15
Programma OVERHEAD.....	17
<b>Paragrafen</b> .....	20
Paragraaf lokale heffingen.....	21
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	21
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	22
Paragraaf Financiering.....	22
Paragraaf bedrijfsvoering.....	24
Paragraaf verbonden partijen.....	24
Paragraaf grondbeleid.....	24
Paragraaf COVID-19.....	25
<b>Jaarrekening 2021</b> .....	26
Overzicht van baten en lasten 2021 (x € 1.000).....	27
Incidentele baten en lasten 2021.....	29
Balans per 31 december 2021 (x € 1.000).....	30
Toelichtingen.....	31
Balans.....	32
Toelichting op de balans per 31-12-2021.....	33
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Heffen (x € 1.000).....	37
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Innen (x € 1.000).....	39
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Waarderen (x € 1.000).....	41
Overzicht van baten en lasten 2021 programma BAG/Wkpb (x € 1.000).....	43
Overzicht van baten en lasten 2021 programma Overhead (x € 1.000).....	44
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).....	46
<b>Controleverklaring</b> .....	49
Bijlagen.....	55
Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000).....	55
Bijlage 2: Bijdrage Deelnemers 2021 per taakveld (x € 1.000).....	56
Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2021 (x € 1.000).....	57
Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000).....	58

## Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2021. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

De focus van BSR lag in 2021 op het continueren en verbeteren van het primaire proces in het belang van onze deelnemers en burgers.

Het resultaat van het klanttevredenheidsonderzoek, dat in september is gehouden, bevestigt dat onze deelnemers onze aanpak waarderen. Zij waarderen onze dienstverlening met een 8. Een resultaat waar we zeer trots op zijn.

### *Effecten COVID-19*

COVID-19 heeft minimaal invloed gehad op onze werkzaamheden, met name door de reeds eerder genomen maatregelen om onze medewerkers een veilige werkplek met bijbehorende infrastructuur te kunnen bieden, zowel thuis als op kantoor. Dit is mede te danken aan de wijze waarop BSR haar kantoorautomatisering flexibel heeft ingericht en daarmee medewerkers maximaal in staat stelt tijd- en plaatsafhankelijk te werken.

Het invorderingsbeleid is wel aangepast gedurende de COVID-19 pandemie. Bij het uitvoeren van de invorderingswerkzaamheden zijn grotendeels de richtlijnen van de rijksoverheid gevolgd en is er maatwerk geleverd in samenspraak met onze ondernemers.

Vooralsnog zien wij naar aanleiding van de COVID-19 pandemie geen significant effect op de belastingopbrengsten.

### *Arbeidsmarkt*

De arbeidsmarkt staat onder grote druk. In het afgelopen jaar is ook bij BSR personeelsverloop geweest. Om de primaire processen niet te verstoren heeft er, waar mogelijk, inhuur van medewerkers plaatsgevonden.

Het werven van (tijdelijk) gekwalificeerd personeel is in de huidige arbeidsmarkt erg gecompliceerd en in sommige gevallen vrijwel niet mogelijk. In een aantal gevallen heeft dit geleid tot hogere kosten bij de inzet van tijdelijk personeel.

### *Uitvoering werkzaamheden*

Het niet beschikbaar hebben van voldoende (tijdelijk) gekwalificeerd personeel heeft ervoor gezorgd dat wij in 2021 nog niet alle geplande acties vanuit het Plan van aanpak Kostenverlaging BSR 2021-2024 hebben kunnen realiseren. Deels betreft dit implementaties van software, waarbij BSR afhankelijk is van derden, die ook te kampen hebben met de krapte op de arbeidsmarkt.

Ook de prijsontwikkeling op de woningmarkt heeft effecten gehad op het aantal ontvangen WOZ-bezwaren, voor een groot deel via no-cure-no-pay bureaus. Dit heeft geleid tot extra proceskostenvergoedingen en uitvoeringskosten ten aanzien van de bezwaarbehandeling.

Daarnaast moesten extra onvoorziene werkzaamheden worden uitgevoerd. Dit betreffen voornamelijk werkzaamheden die voortvloeien uit de Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire.

### *Positief saldo 2021*

Ondanks het bovenstaande, is BSR erin geslaagd om grotendeels uitvoering te geven aan de afgesproken taken, binnen de financiële kaders, zoals door het algemeen bestuur vastgesteld. In de jaarrekening vindt u hiervan de financiële verslaglegging.

Hieruit blijkt dat er een positief saldo ad € 418.000 resulteert ten opzichte van de najaarsnota (€ 224.000 voordeel t.o.v. de primitieve begroting 2021).

### *Nieuwe kostentoedeling vanaf begrotingsjaar 2023*

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten. In 2020 is een onderzoek uitgevoerd naar de kostenverdeling, inclusief de juiste toepassing hiervan. In navolging hierop heeft het algemeen bestuur in oktober 2021 de nieuwe verdeelsleutels (vanaf begrotingsjaar 2023) vastgesteld, inclusief een ingroeimodel.

### *Onze medewerkers*

In het afgelopen jaar hebben wij de ingezette koers, gericht op resultaten, houding en gedrag en continu leren en verbeteren, voortgezet. De behaalde successen zijn dan ook met name te danken aan de inzet van onze medewerkers. Zij hebben zich uitstekend aangepast aan de continu wijzigende omstandigheden. Wij waarderen de extra inspanningen die zij in het afgelopen jaar hebben geleverd om steeds opnieuw zowel onze deelnemers als burgers van dienst te zijn.

Tiel, 1 maart 2022

G.M. Scholtus, MBA  
Directeur



## Inleiding

Doel van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (verder te noemen BSR) is samenwerken bij de heffing en invordering van waterschapbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (wet WOZ) en het beheer en uitvoering van vastgoedinformatie, uitvoeren van de Wet basisregistraties Adressen en Gebouwen (wet BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (wet WKPB).

De deelnemers van BSR in 2021 waren: Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

### Bestuurlijke organisatie

Het bestuur van BSR bestaat uit een algemeen en een dagelijks bestuur.

#### *Algemeen bestuur*

Het algemeen bestuur bestond in 2021 uit 11 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van Avri wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden twee leden aan.

#### *Dagelijks bestuur*

Het dagelijks bestuur telt drie leden: een voorzitter en twee leden. Zij worden door en uit het algemeen bestuur gekozen, waarbij ten minste één lid wordt gekozen uit de door het waterschap aangewezen leden.

#### *De voorzitter*

De voorzitter van BSR was de heer ir. J.H.L.M. de Vreede.

#### *Auditcommissie*

Vanuit de leden van het algemeen bestuur is een auditcommissie van drie personen en drie plaatsvervangers benoemd, welke het algemeen bestuur gevraagd en ongevraagd adviseert met betrekking tot financiële aangelegenheden en processen.

### Ambtelijke organisatie

De ambtelijke organisatie wordt aangestuurd door de directeur. De directeur is tevens secretaris van het bestuur.

Het managementteam wordt voorgezeten door de directeur en bestaat verder uit de managers van de afdeling Gegevensbeheer, de afdeling Klantenservice, ICT en Ontwikkeling & Ondersteuning, de afdeling Waarden, Bezwaar & Beroep en de afdeling Binnen.

### Leeswijzer

Het jaarverslag en de jaarrekening van BSR zijn opgesteld op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten. Deze voorschriften zijn ook op BSR van toepassing.

Als eerste treft u het jaarverslag 2021 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2021.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2021 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2021. Daarna volgt de balans met toelichting.

In bijlage 1 treft u een overzicht aan van de bijdragen per deelnemer.

# Jaarverslag

## Programmaverantwoording

### Beleidsverantwoording algemeen

BSR is per 1 januari 2008 opgericht vanuit de visie dat samenwerking op het terrein van de belastingtaak meerwaarde oplevert in termen van continuïteit, kwaliteit en efficiency.

De missie van BSR ondersteunt deze visie en luidt als volgt:

*BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG.*

*Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende markt. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs. Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!*

### Belastingopbrengsten

Ten aanzien van de volledigheid van de opgelegde aanslagen moet worden opgemerkt, dat deze onder meer afhankelijk is van de tijdige en volledige aanlevering van mutaties door de deelnemers. De verklaring van de accountant bij de financiële verantwoording betreft uitsluitend een oordeel over de volledigheid van oplegging van de bij BSR bekende gegevens.

### Investerings

Op 21 maart 2019 is de 'Nota waardering en afschrijving van activa BSR' vastgesteld. Hierin zijn de volgende gebruiksduren opgenomen:

Immateriële vaste activa	
Ontwikkelings- en onderzoekskosten	5 jaar
Materiële vaste activa	
Infrastructuur, hardware en software	5 jaar
(Kantoor)meubilair en overige vaste inrichting	10 jaar

Er wordt afgeschreven vanaf de 1<sup>e</sup> dag van het kwartaal na het in gebruik nemen van het activum.

In afwijking hiervan is medio 2020 door het dagelijks bestuur besloten alle gemaakte kosten (in 2019 en 2020), die te maken hebben met de verbouwing en inrichting van het kantoorpand van BSR, af te schrijven in 10 jaar, vanaf het eerste kwartaal 2020. Dit sluit aan bij het huurcontract, welke voor 10 jaar is afgesloten vanaf 1 januari 2020.

In 2021 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende software:

Investerings software	(bedragen x € 1.000)
Centric, Key2WOZ afnamefunctionaliteit LV WOZ	9
BakerWare, betalingsregeling op maat	6
Centric, Key2Gebeurtenissen BAG-WOZ	4
Centric, Key2 koppeling KvK via datadistributie	2
BakerWare/Centric, uitbreiding interne portal	1

Dit betreffen gedeeltelijk investeringen van projecten die vóór 2021 gestart zijn of die nog afgerond moeten worden in 2022.

BSR is afhankelijk van externe partijen. Ook deze partijen hebben te kampen met een tekort aan voldoende gekwalificeerd personeel. Diverse software was (nog) niet gereed en/of implementatietrajecten zijn later gestart. Hierdoor is een aantal investeringen doorgeschoven naar 2022. Bij de programma's wordt dit nader toegelicht.

### Kostenverdeling

De kosten worden als volgt verdeeld:

- product heffen : op basis van het aantal aanslagregels, incl. de beschikkingsregels WOZ;
- product innen : op basis van het aantal aanslagbiljetten;
- product waarderen : op basis van het aantal WOZ-objecten;
- product BAG : op basis van het aantal WOZ-objecten.

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijk aantal 2021	Begroot aantal 2021 NJR	Begroot aantal 2021
Heffen	2.266.552	2.198.150	2.233.400
Innen	643.584	595.400	591.000
Waarderen	112.654	113.822	114.203
BAG	21.632	22.034	22.110

Begrotingswijziging 2021 (bedragen x € 1.000)									
Programma	Primitieve begroting 2021			Wijziging			Najaarsnota 2021		
	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	3.714	3.669	45	-282	-282	0	3.432	3.387	45
Innen	3.408	3.378	30	58	58	30	3.466	3.436	30
Waarderen	2.829	2.829	0	193	175	18	3.022	3.004	18
BAG	122	122	0	1	1	0	123	123	0
Overhead	3.581	3.581	0	-53	-53	0	3.528	3.528	0
<b>Totaal</b>	<b>13.654</b>	<b>13.579</b>	<b>75</b>	<b>-83</b>	<b>-101</b>	<b>48</b>	<b>13.571</b>	<b>13.478</b>	<b>93</b>

### Doelstelling van het programma Heffen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal opleggen van de aanslagen lokale belastingen.

BSR verwerkt diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd). In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties (landelijke voorzieningen).

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

BSR blijft zich continue inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevensverwerking.

Uitgangspunt bij de aanslagoplegging is om een belastingaanslag in beginsel op te leggen in het jaar waarop deze aanslag betrekking heeft. Daarnaast worden ingekomen bezwaar- en verzoekschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2021

Focus ligt overall op samenwerking in de keten, waar mogelijk geautomatiseerd.

1. Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties.
2. Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen.
3. Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software).
4. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
5. Teamontwikkeling tot allround medewerkers.

## **Wat hebben we bereikt in 2021**

### ***Aansluiten op (nieuw) basisregistratie, berichtenverkeer en terugmeldvoorzieningen***

BSR heeft in 2021 de voorbereidingen getroffen voor de aansluiting op de afnamevoorziening LV WOZ. De planning is uitgelopen doordat de software nog niet geheel gereed was. Ook hier speelt personele beschikbaarheid bij de leverancier een belemmerende rol.

Het voorbereidende werk voor de technische implementatie van het Nederlands Handelsregister (NHR) en de Basisregistratie Kadaster (BRK 2.0) heeft plaatsgevonden. Ook hier is de leverancier een remmende factor vanuit personele beschikbaarheid, waardoor de verwachte implementatie is verschoven naar 2022.

### ***Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software)***

In 2021 zijn wij gestart met het vooronderzoek naar de mogelijkheden van uitvoering van de verordening Toeristenbelasting voor een aantal van onze deelnemers. Ook hierbij is mogelijke harmonisering van belang.

### ***Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen***

Om de kwaliteit van de processen te verbeteren is onderzocht hoe de huidige werkwijze en resultaten beter geïntegreerd en geanalyseerd kunnen worden. Hiertoe wordt ook naar de interne organisatie van de betreffende afdelingen Gegevensbeheer en Waarderen, Bezwaar en Beroep gekeken.

Er is behoefte aan meer controle en analyse, hiertoe is een vacature ingevuld inzake proces- en data-analyse. Dit heeft een positief effect gehad op het nemen van de regie op de aanslagoplegging en de procesverbetering.

### ***Teamontwikkeling tot allround medewerkers.***

Door het optimaliseren van het kennisniveau van de medewerkers, zijn zij steeds breder inzetbaar binnen de afdeling. Inmiddels hebben alle medewerkers de benodigde opleidingen succesvol afgesloten. Er worden steeds meer taken van elkaar overgenomen, waarbij wordt gekeken naar de behoefte van dat moment.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

### Doelstelling van het programma Innen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal invorderen van opgelegde belastingaanslagen.

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt. Er kunnen betalingsregelingen worden getroffen waarna erop dient te worden toegezien dat deze betalingsregelingen worden nagekomen.

BSR is bereikbaar, zowel digitaal als telefonisch, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

De bij BSR binnenkomende kwijtscheldingsverzoeken, alsmede administratieve beroepen, worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgehandeld. BSR ontlast de aanvrager van kwijtschelding zoveel als mogelijk door gebruik te maken van een digitale toetsing door Stichting Inlichtingenbureau (opgericht door Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid).

Indien een opgelegde belastingaanslag niet of niet volledig binnen de daarvoor geldende termijn wordt betaald, worden de volgende stappen ondernomen: herinnering, aanmaning, dwangbevel per post, loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingschuldigen.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2021

1. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
2. We passen een proactieve en klantgerichte invordering toe. Daarnaast blijven wij actief op zoek naar mogelijke verbeteringen en onderzoeken wij continu mogelijkheden.
3. Belastingjaar 2017 volledig operationeel afronden.

### Wat hebben we bereikt in 2021

#### ***Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen***

In 2021 zijn wij verder gegaan met het analyseren van werkprocessen in het kader van de overgang naar LLBP<sup>1</sup> en SaaS<sup>2</sup>. Doel hiervan is het verder optimaliseren van onze dienstverlening.

#### ***Proactieve en klantgerichte invordering***

Er is tijd en aandacht besteed aan het verder vormgeven van het, met onze deelnemers besproken, beleid inzake sociaal invorderen van de belastingopbrengsten. Onze medewerkers hebben hiervoor onder andere een training gevolgd. Deze training heeft stof tot nadenken gegeven waarmee BSR aan de slag is gegaan en het (sociale) invorderingsproces op dit moment kritisch onder de loep neemt.

#### ***Belastingjaar 2017 volledig operationeel afronden***

Naast de openstaande posten 2017 zijn ook de openstaande posten 2018 geanalyseerd en waar mogelijk is er alsnog geïncasseerd of een betalingsregeling getroffen.

#### ***Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire***

In 2021 zijn wij volop bezig geweest met alle werkzaamheden rondom de kinderopvangtoeslagaffaire. Allereerst zijn wij gestart met het verlenen van uitstel van alle mogelijk gedupeerde ouders. Op basis van het door ons dagelijks bestuur genomen besluit inzake anticiperen verzamelwet hersteloperatie toeslagen, is BSR in 2021 vervolgens gestart met het kwijtschelden van de vorderingen van gedupeerde ouders. Onze deelnemers zijn maandelijks geïnformeerd over de actuele stand van zaken rondom de toeslagenaffaire.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

<sup>1</sup> Landelijke Lokale Belasting Processen

<sup>2</sup> Software as a Service

### Doelstelling van het programma Waarderen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ).

Hierbij dient uit te worden gegaan van het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, die toezicht houdt op de uitvoering van de Wet WOZ.

Jaarlijks dient BSR voor alle onroerende zaken, die in het gebied van haar gemeentelijke deelnemers zijn gelegen, een WOZ-waarde naar de in de Wet WOZ opgenomen waardepeildatum vast te stellen.

Vervolgens dient de WOZ-waarde te worden vastgesteld bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking wordt uit efficiencyoverwegingen in beginsel op hetzelfde aanslagbiljet vermeld als de belastingaanslagen.

Om aan het voorgaande te kunnen voldoen, dienen diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd) te worden verwerkt door BSR. In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties.

BSR is niet alleen afnemer van basisregistraties, maar is voor haar gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de basisadministratie WOZ. Dat betekent dat BSR niet alleen de WOZ-waarde van onroerende zaken bepaalt en een voor bezwaar vatbare beschikking vaststelt, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van de basisregistratie WOZ via de landelijke voorziening WOZ.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.

BSR verzamelt en verwerkt tijdig alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de Wet WOZ.

Uitgangspunt is om een WOZ-beschikking te versturen binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar waarvoor zij geldt. Daarnaast worden ingekomen bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld. Tegen de beslissing op een bezwaarschrift kan beroep worden ingesteld bij de rechtbank. Deze beroepschriften dienen binnen de door de rechtbank gestelde termijnen te worden behandeld.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2021

1. Volledig benutten van de mogelijkheden van een nieuwe waarderingsapplicatie, geïmplementeerd in 2020.
2. Interactie met belanghebbenden.
3. De herwaardering 2021 (waardepeildatum 1 januari 2021) voor de beschikking 2022 zal plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlakte.



## **Wat hebben we bereikt in 2021**

### ***Volledig benutten van de mogelijkheden van een nieuwe waarderingsapplicatie, geïmplementeerd in 2020***

Wij benutten voor de hoofdprocessen van het waarderen vrijwel alle mogelijkheden die de applicatie ons biedt. Wij hebben voorbereidingen getroffen om te komen tot verdere optimalisatie, gericht op stuur- en managementinformatie, waarbij wij ons ten doel stellen deze op eenduidige wijze met behulp van ons managementinformatiesysteem VyZyr te ontsluiten.

### ***Interactie met belanghebbenden***

Na het beschikken van de WOZ-waarde hebben veel belanghebbenden direct gereageerd via de communicatiekanalen van BSR. De response was zo groot dat de capaciteit om snel te reageren onvoldoende bleek. Een team van 4 taxateurs heeft ruim 3 weken hun volledige capaciteit gegeven om invulling te geven aan alle verzoeken tot nader contact. Naar aanleiding hiervan is het proces aangepast voor een betere regulering.

### ***De herwaardering 2021 (waardepeildatum 1 januari 2021) voor de beschikking 2022 zal plaatsvinden op basis van gebruiksoppervlakte***

In 2021 is de transitie afgerond om te voldoen aan de wettelijke verplichting om in februari 2022 te beschikken op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud.

De herwaardering 2021 heeft volledig op basis van gebruiksoppervlakte plaatsgevonden.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

### Doelstelling van het programma BAG/WKPB

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (Wet BAG) alsmede de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (WKPB).

In de Wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. De BAG-gegevens uit alle gemeenten worden centraal beschikbaar gesteld via de landelijke voorziening BAG, die door het Kadaster wordt beheerd. Alle overheidsorganen moeten hiervan verplicht gebruik maken bij de uitoefening van hun publiekrechtelijke taken.

De WKPB is bedoeld om eenvoudig inzicht te krijgen in de door de overheid opgelegde beperkingen op een stuk grond of een gebouw.

BSR is niet alleen afnemer van BAG/WKPB, maar is voor enkele gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de BAG/WKPB. Dat betekent dat BSR niet alleen deze wetten uitvoert, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG. Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uit gaat van de juistheid daarvan.

De uitdaging voor BSR is, om alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de BAG/WKPB, tijdig te hebben verzameld en correct te hebben verwerkt alsmede, als bronhouder van de basisregistraties BAG op correcte wijze te ontsluiten via de landelijke voorziening BAG.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG/WKPB 2021

1. Het optimaal integreren van de BAG en WOZ processen.
2. Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.
3. Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor al onze gemeentelijke deelnemers uit te voeren.

## Wat hebben we bereikt in 2021

### **Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen en het borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering**

Om de processen BAG en WOZ nog beter te integreren, is gestart met de voorbereidingen op de implementatie van Key2Gebeurtenissen.

Er is een ervaren BAG-beheerder aangetrokken, die zich onder andere bezighoudt met de borging van de kwaliteit van het bestand. Dit in consequente afstemming met de omgevingsdiensten en BAG-beheerders bij onze deelnemers, om juistheid en volledigheid met betrekking tot de BAG- en WOZ-gegevens te borgen.

### **Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers is de inzet om de BAG voor al onze gemeentelijke deelnemers uit te voeren**

Zoals reeds vaker aangegeven is BSR een bulkverwerker, dit houdt in dat hoe meer massa we verwerken, hoe groter de voordelen voor onze deelnemers zijn.

BSR heeft acht gemeentelijke deelnemers, waarvan wij voor twee gemeenten naar tevredenheid de BAG uitvoeren. Er zijn zes gemeentelijke deelnemers waarvoor BSR momenteel geen BAG uitvoert.

Wij nodigen u van harte uit aan om een offerte uit te laten brengen voor uitvoering van de BAG, zodat wij de financiële voordelen (zowel bulkvoordeel als procesvoordeel i.v.m. combinatieproces WOZ/BAG) kunnen laten zien. Daarnaast kunnen wij de kwaliteitsimpulsen beter borgen.

Voor de financiële verantwoording 2021 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

## Programma OVERHEAD

Met ingang van 2018 is BSR wettelijk verplicht de kosten van overhead als afzonderlijk programma op te nemen in de begroting. Doelstelling hiervan is een transparantere begroting.

De definitie van overhead die de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen conform de BBV hanteren luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.*

Conform de notitie BBV bestaat de overhead o.a. uit:

- Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch).
- Het betreft alle hiërarchische leidinggevenden in het primair proces. Zij hebben een personele verantwoordelijkheid waaronder het voeren van functioneringsgesprekken.
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.  
Het betreft functies als controllers, adviseurs en specialisten, planning & control, financiële verantwoording, administratieve organisatie, risicomanagement, (EDP) auditing, interne kwaliteitszorg, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O / HRM.  
Het betreft salarisadministratie, P&O / HRM advies, organisatie- en formatieadvies, OR-ondersteuning, mobiliteitscentrum, coaching, leren en ontwikkelen, bedrijfsmaatschappelijk werk, arbo, recruitment, arbeidsvoorwaarden, HR control.
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement).
- Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie.  
Het gaat om zowel interne als externe communicatie.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT).  
Het betreft medewerkers informatisering en automatisering, systeem- en netwerkbeheer, werkplekondersteuning, helpdesk, ontwikkeling ICT-projectmanagement, technisch applicatiebeheer en functioneel applicatiebeheer dat door bedrijfsvoeringsmedewerkers wordt gedaan.
- Facilitaire zaken en Huisvesting.  
Dit is inclusief receptie, beveiliging, catering en gebouwenbeheerders.
- Managementondersteuning primair proces.

### Speerpunten/ontwikkelingen 2021

Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2018-2021.

### Wat hebben we bereikt in 2021

*Strategische richting: Wij verzorgen voor al onze deelnemers de samenhangende objectregistratie*

Er zijn veel inspanningen verricht om de voordelen inzichtelijk te maken om zowel de BAG als de WOZ door BSR uit te laten voeren. Er spelen echter meerdere belangen bij gemeenten, met name de ontwikkelingen richting een samenhangende objectregistratie (SOR). Hierdoor hebben gemeenten nog geen besluit genomen over waar en door wie zij de betreffende diensten willen laten uitvoeren.

In oktober hebben wij, onder begeleiding van een externe partij, een workshop gehad over de samenhangende objectregistratie. Daarbij is gekeken naar de roadmap van de invoering van de SOR. BSR volgt deze ontwikkelingen op de voet.



*Strategische richting: Wij kennen onze klanten en spelen in op hun behoefte*

Vanuit Accountmanagement BSR vindt zeer regelmatig afstemming plaats met de accounthouders van onze deelnemers. Zo nodig vindt er advisering plaats over onze huidige dienstverlening en mogelijk toekomstige dienstverlening, inclusief juridisch en financieel advies. Dit gebeurt tijdens de accountgesprekken en jaargesprekken met portefeuillehouders en accounthouders.

Het resultaat van het klanttevredenheidsonderzoek bevestigt dat deelnemers onze aanpak waarderen. Onze deelnemers waarderen onze dienstverlening met een 8. Een resultaat waar we zeer trots op zijn.

*Strategische richting: Onze focus ligt voornamelijk op innovatie, dienstverlening en kwaliteit*

*Dienstverlening*

Ook in 2021 hebben wij de focus gelegd op de dienstverlening aan zowel onze burgers als deelnemers. Hierbij lag de nadruk bij BSR enerzijds op de kwaliteit van de aanslagoplegging en anderzijds op sociaal invorderen en de werkzaamheden vanuit de Hersteloperatie Kinderopvangtoeslagaffaire (KOTA).

In 2021 zijn de eerste stappen gezet om tot samenvoeging van de afdeling Klantenservice en Innen te komen. Deze afdelingen zijn reeds nauw verworven met elkaar, maar bleken in de huidige vorm bij piekbelasting kwetsbaar. Het samenvoegen van beiden afdelingen zorgt ervoor dat onze medewerkers flexibel kunnen meebewegen met het werkaanbod gedurende het gehele jaar. Daarnaast geeft het onze medewerkers de kans om zich breder in ons werkveld te ontwikkelen.

*Kwaliteit*

De kwaliteit van de aanslagoplegging is verder verbeterd door een verdiepende samenwerking tussen de afdeling Gegevensbeheer en het team ICT. Onder andere bij de inrichting van het belastingsysteem op basis van de nieuwe verordeningen is nauw samengewerkt. Hierbij zijn de bijbehorende controles geoptimaliseerd. De basis voor de aanslagoplegging is daarmee op orde.

Daarnaast is ook de procesgang naar het daadwerkelijk aanmaken van belastingaanslagen verder verbeterd. We zijn hierdoor nog beter in staat om afwijkingen vooraf te ontdekken en op te werken. Dit draagt eraan bij dat we aanslagregels voor diverse deelnemers beter kunnen combineren voor onze burgers.

*Telefonieplatform*

In het laatste kwartaal van 2021 zijn wij overgestapt naar een nieuw omnichannel<sup>3</sup> telefonieplatform. Dit platform biedt ons de mogelijkheid om naast telefonie ook eenvoudig andere kanalen te gaan bedienen. Denkt u hierbij aan chat(robots), whatsapp en andere social media kanalen. In 2022 zal hiertoe nader onderzoek plaatsvinden. Daarnaast geeft het nieuwe platform ons meer mogelijkheden om calls effectief te routeren en servicelevels te bewaken.

Ook kunnen klanten hun telefoonnummer achterlaten als bij piekbelasting de wachttijd boven de 5 minuten komt, wij bellen de klant dan binnen 2 werkdagen terug. Deze serviceafspraken heeft al veel positieve reacties van klanten opgeleverd.

*SaaS<sup>4</sup>-oplossingen*

BSR heeft ervoor gekozen om geen applicaties technisch meer te onderhouden in eigen beheer. Dit om de kwetsbaarheid op dit onderdeel, mede gelet op de krapte op arbeidsmarkt, in te perken en de flexibiliteit te vergroten. In 2021 hebben we deze transitie verder voortgezet. We zijn er dan ook trots op dat we al onze applicaties momenteel als SaaS-oplossing hebben draaien. De enige uitzondering hierop is ons belastingpakket, waar wij, zoals gemeld, ook druk mee bezig zijn.

De huidige inrichting van ons applicatielandschap maakt dat medewerkers van BSR overal en goed beveiligd hun werkzaamheden kunnen uitvoeren en sluit daarmee goed aan bij ons flexibele werkconcept.

---

<sup>3</sup> Bij omnichannel richt de organisatie zich niet langer op het managen van de verschillende kanalen afzonderlijk, maar verschuift het accent naar het samenspel van alle kanalen.

<sup>4</sup> Software as a Service

### *Landelijke Lokale Belasting Processen (LLBP)<sup>5</sup>*

Daarnaast hebben wij onze bijdrage aan het vastleggen van de LLBP vervolgd, wat zowel onszelf, als andere belastingorganisaties en gemeenten helpt bij het eenduidig beschrijven van de generieke belastingprocessen. Vervolgens is dit de basis voor het verbeteren en inrichten van generieke belastingsoftware door onze softwareleverancier(s). BSR zit mede aan het stuur van deze ontwikkelingen en de LLBP-community groeit snel. Voor ons een bevestiging dat het besef van de noodzaak hiertoe bij steeds meer organisaties begint te landen.

#### *Strategische richting: Wij hebben een herkenbare eigen identiteit*

BSR is een innovatieve, professionele en dynamische organisatie waarbij klantgerichte en efficiënte dienstverlening hoog in het vaandel staan. Wij kennen een platte organisatiestructuur, die zich kenmerkt door een informele sfeer, toegankelijk management, korte lijnen, snelle besluitvorming en ruimte voor veel verantwoordelijkheid en inbreng van onze medewerkers.

#### *Strategische richting: Onze medewerkers zijn trots op onze inspirerende werkomgeving en klantgerichte cultuur*

Wij beschikken over een veelzijdig kantoorpand waar het prettig samenkomen en werken is. BSR heeft haar kantoorautomatisering flexibel ingericht en stelt daarmee medewerkers maximaal in staat om tijd- en plaatsonafhankelijk te werken. Dit maakt dat collega's goed thuis kunnen werken, maar daarnaast ook graag op kantoor werkzaam zijn.

#### *Strategische richting: Wij faciliteren onze medewerkers zich voortdurend te ontwikkelen;*

Er is bij BSR ruimte voor kennisdeling en ontwikkeling. Hierbij is het belangrijk om de vergaarde kennis op peil te houden, maar zeker ook om nieuwe kennis te vergaren. Wij stimuleren de ontwikkeling van onze medewerkers door hen op velerlei manieren kennis te laten opdoen of competenties verder te ontwikkelen.

Daarnaast besteden we veel aandacht aan de vitaliteit van onze medewerkers. Er is een vitaliteitsplan, waarin gedurende het jaar diverse activiteiten worden aangeboden en onderwerpen onder de aandacht worden gebracht ten behoeve van het bevorderen van het fysieke en mentale welbevinden van onze medewerkers.

#### *Strategische richting: Onze relatie met leveranciers is gebaseerd op partnership.*

BSR streeft naar samenwerking met haar leveranciers om gezamenlijk te komen tot het beste resultaat. Dit betekent veelal dat deze samenwerking resulteert in een win-win situatie, zowel in termen van kwaliteit, flexibiliteit als kosten.

---

<sup>5</sup> De LLBP is een samenwerking tussen BSR, GBLT, Amsterdam, Almere en Amersfoort

# Paragrafen

## Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

De inkomsten van de belastingen komen volledig ten gunste van betreffende deelnemers.

De beslissingsbevoegdheid ligt volledig bij de deelnemers. Zij stellen zelf de verordeningen inclusief het kwijtscheldingsbeleid en de tarieven vast.

In de begrotingen van de deelnemers wordt inzichtelijk gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd.

## Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Op grond van artikel 8 van de Financiële verordening BSR dient in de jaarrekening inzicht te worden gegeven in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

Conform artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

### **Beleid**

Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000. Het saldo per 31-12-2021 bedraagt € 385.000.

### **Risico's**

#### *Weerstandsvermogen BSR*

In 2009 is besloten dat er geen weerstandsvermogen bij BSR wordt gevormd. Voor eventuele risico's bij BSR treffen de deelnemers zelf een voorziening.

#### *Belastingopbrengsten deelnemers*

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BSR. Deelnemers van BSR treffen, indien noodzakelijk, zelf een voorziening om risico's inzake de belastingopbrengsten te kunnen afdekken.

#### *Voorzieningen*

Voormalig personeel:

In 2012 is een voorziening uitkering voormalig personeel ingesteld. Het saldo per 31 december 2021 is € 441.000.

Voorziening persoonsgebonden basisbudget (PBB) 2021-2025:

In de Cao Werken voor waterschappen is opgenomen dat per medewerker € 6.000 PBB beschikbaar is over de periode 2021-2025, ongeacht de grootte van het dienstverband en de datum van in- of uitdiensttreding. Om deze lasten te egaliseren over 5 jaren wordt een voorziening ingesteld, waarin de aangevraagde toekomstige verlofuren worden gedoteerd aan deze voorziening. Het saldo per 31 december 2021 is € 30.000.

Voorziening dubieuze debiteuren Invorderingskosten:

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2021 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 442.000.



Kengetallen	2021	2020
Netto schuldquote	7.0%	8,5%
Solvabiliteitsratio	4,53%	4,18%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-0,30%	4,55%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

### **Netto schuldquote**

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

### **Solvabiliteitsratio**

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.

Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve. Per saldo zijn de bestemmingsreserves per 31-12-2021 hoger dan per 31-12-2020.

### **De structurele exploitatieruimte ratio**

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

### **Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen**

Een groot deel van de investeringen van BSR betreffen software.

Naast de aanschafkosten voor deze investeringen betaalt BSR onderhoudskosten aan de betreffende leveranciers.

De artikelen 12.1 en 12.2 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn voor BSR niet van toepassing.

### **Paragraaf Financiering**

De op 1 januari 2001 in werking getreden Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van de decentrale overheden. De treasuryfunctie bevat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

#### **Risicobeheer**

Het risicobeheer omvat alle activiteiten die zich richten op het beheersen van financiële risico's, te weten:

1. renterisico's
2. kredietrisico's

#### **Renterisico's**

Het renterisico van BSR op vaste schuld is nihil. BSR heeft geen vaste geldleningen opgenomen.

#### **Kredietrisico**

Kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BSR geen geldleningen heeft verstrekt, geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

### **Kasbeheer**

De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido).

Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang.

De begrotingsomvang van 2021 was € 10.073.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 826.000. In 2021 is net als in de voorgaande jaren geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende geldleningen.

Het verloop van de kasgeldlimiet over de kwartalen is opgenomen in de volgende tabel:

<b>(bedragen x € 1.000)</b>		<b>Kwartaal 1</b>	<b>Kwartaal 2</b>	<b>Kwartaal 3</b>	<b>Kwartaal 4</b>
<b>1</b>	<b>Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)</b>	826	826	826	826
<b>2</b>	<b>Omvang vlottende korte schuld</b> Schuld in rekening courant	0	0	0	0
<b>3</b>	<b>Vlottende middelen</b> Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
<b>4</b>	<b>Totaal netto vlottende schuld (2-3)</b>	0	0	0	0
	<b>Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)</b>	<b>+ 826</b>	<b>+ 826</b>	<b>+ 826</b>	<b>+ 826</b>

### **Schatkistbankieren**

Decentrale overheden zijn verplicht alle middelen die zij niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan het houden. Hiervoor is wel een drempelbedrag. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting. Maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet.

De drempel is per 1 juli 2021 gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt.

Bij BSR wordt het saldo aan het einde van de dag op de rekening-courant automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

## Paragraaf bedrijfsvoering

### **Personeel en organisatie**

BSR maakt voor de uitvoering van het personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van ondersteuning door Waterschap Rivierenland.

De medewerkers van BSR vallen onder de Cao Werken voor waterschappen.

Het personeelsbestand over 2021 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2021	Aantal personen 31-12-2021	Begroting 2021 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	7,6	8	9,4
Afdeling Gegevensbeheer	8,7	10	13,0
Afdeling Klantenservice & ICT	12,9	17	14,1
Afdeling Waarden, Bezwaar & Beroep	13,7	15	18,8
Afdeling Binnen	12,8	15	12,1
<b>Totaal</b>	<b>56,7</b>	<b>66</b>	<b>68,4</b>

### **Vacatures**

De personele bezetting per 31-12-2021 is lager dan de begroting 2021.

Dit komt door het verloop van personeel. In 2022 zijn inmiddels vier nieuwe collega's gestart en een aantal vacatures staat momenteel open. Waar mogelijk is de vacatureruimte tijdelijk ingevuld met inhuurkrachten.

In verband met de afname van formatie, zoals opgenomen in het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024, worden vacatures alleen opengezet als dit past in het genoemde plan van aanpak.

### **Ziekteverzuim**

Het ziekteverzuim over 2021 bedroeg 6,4%, inclusief langdurig verzuim. In 2020 was het verzuim 7,0%.

Wij zien dat deze verzuimcijfers hoog zijn. Er is veel aandacht voor het reduceren van het aantal verzuimmeldingen. Afgelopen jaar hebben wij echter te maken gehad met enkele langdurig zieke medewerkers. Er is nauw samengewerkt met de HR-functionaris en de arts van onze arbodienst om deze medewerkers zo goed mogelijk te begeleiden naar herstel.

## Paragraaf verbonden partijen

De definitie van verbonden partijen is volgens het BBV "Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft".

Dit is voor BSR niet van toepassing aangezien BSR geen verbonden partijen heeft.

## Paragraaf grondbeleid

BSR heeft geen grondbeleid. Deze paragraaf is derhalve niet van toepassing.

## Paragraaf COVID-19

De uitbraak van COVID-19 (Corona) begin 2020 heeft nog steeds grote impact op ons dagelijks leven, zowel privé als zakelijk.

### *Effecten COVID-19*

#### *Thuis en op kantoor werken*

Er zijn diverse maatregelen genomen om onze medewerkers een veilige werkplek met bijbehorende infrastructuur te bieden, zowel thuis als op kantoor.

Het kantoorpand van BSR is gedurende COVID-19 zeer beperkt geopend geweest, waarbij altijd de adviezen van de Rijksoverheid in acht zijn genomen.

De sluiting van ons kantoorpand heeft meerdere neveneffecten gehad, waaronder het sluiten van onze balie voor onze burgers en het minder direct contact met collega's. Daarnaast hebben wij een aantal noodzakelijke aanpassingen in werkprocessen moeten doorvoeren om de dienstverlening op afstand te kunnen continueren.

#### *Ziekteverzuim*

Wij constateren een verhoogd ziekteverzuim, deels gerelateerd aan COVID-19.

#### *Invordering*

Het invorderingsbeleid is aangepast door COVID-19. Bij het uitvoeren van de invorderingswerkzaamheden zijn, waar van toepassing, de richtlijnen van de Rijksoverheid gevolgd.

Het verwerken van aanvragen uitstel en het verwerken van verzoeken tot betalingsregeling, alsmede het proactief contact met belastingschuldigen heeft wel geleid tot een toename van werkzaamheden. De extra werkzaamheden zijn ondervangen door de medewerkers van de afdeling Innen en Klantenservice.

De extra gemaakte kosten, de lagere kosten en de lagere opbrengsten in verband met COVID-19 zijn globaal als volgt:

#### *Extra gemaakte kosten:*

- Desinfectiemiddelen en mondkapjes (€ 1.000).
- Thuiswerkbudget (€ 4.000)

#### *Lagere kosten:*

- Reiskosten versus thuiswerkvergoeding (€ 46.000)
- Opleiding en ontwikkeling (Er is € 50.000 van het budget niet ingezet, dit is deels toe te schrijven aan COVID-19)

#### *Lagere opbrengsten:*

- De rente is verlaagd van 4,0% naar 0,01% i.v.m. COVID-19. Hierdoor zijn de invorderingsopbrengsten lager.
- Door COVID-19 is aan diverse belastingschuldigen uitstel van betaling gegeven, waardoor enkele belastingopbrengsten, voornamelijk bij ondernemers, later zijn ontvangen. Vooralsnog zien wij naar aanleiding van de COVID-19 pandemie geen significant effect op de totale belastingopbrengsten.

Wij monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico ten aanzien van de continuïteit.

# Jaarrekening 2021

**Overzicht van baten en lasten 2021 (x € 1.000)**

Programma	Primitieve begroting 2021			Najaarsnota 2021			Realisatie 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Heffen	3.669	3.714	-45	3.387	3.432	-45	3.140	3.112	28
Innen	3.378	3.408	-30	3.436	3.466	-30	3.301	3.286	15
Waarderen	2.829	2.829	0	3.004	3.022	-18	2.873	2.870	3
BAG	122	122	0	123	123	0	81	81	0
Overhead	3.581	3.581	0	3.528	3.528	0	3.092	3.092	0
<b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>13.579</b>	<b>13.654</b>	<b>-75</b>	<b>13.479</b>	<b>13.572</b>	<b>-93</b>	<b>12.487</b>	<b>12.441</b>	<b>46</b>
<i>Toevoeging/ onttrekking aan reserves:</i>									
Heffen	120	75	45	120	75	45	75	47	28
Innen	68	38	30	68	38	30	38	23	15
Waarderen	37	37	0	55	37	18	37	34	3
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>225</b>	<b>150</b>	<b>75</b>	<b>243</b>	<b>150</b>	<b>93</b>	<b>150</b>	<b>104</b>	<b>46</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Overzicht van baten en lasten 2021 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	5.183	4.320	4.252	4.466
Overige personeelskosten	701	1.367	1.009	926
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>5.884</i>	<i>5.688</i>	<i>5.261</i>	<i>5.392</i>
Kapitaallasten software	299	267	148	248
Automatiseringskosten	994	150	168	798
Licentiekosten	151	1.199	1.178	208
Technisch applicatiebeheer	249	20	27	247
Drukken, printen en verzenden belastingpost	463	478	432	551
Gegevensaanlevering derden	174	174	176	170
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	191	215	153
Proceskostenvergoedingen	185	210	316	192
Bankkosten	118	65	46	52
Communicatieplatform/telefonie	122	113	89	131
Externe- en interne communicatie	27	27	23	23
Bureaunkosten	263	305	305	363
Overige kosten (primair proces)	231	240	192	38
Personeel & Organisatie	45	60	54	63
Projectkosten	0	18	13	442
Huur	210	202	202	117
Facilitair	236	235	221	219
Kapitaallasten verbouwing	67	64	64	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	44
Kapitaallasten kantoorautomatisering	56	73	72	71
Licentiekosten kantoorautomatisering	201	174	156	181
Overige kosten huisvesting	0	15	1	15
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>815</i>	<i>808</i>	<i>761</i>	<i>711</i>
Mutaties voorziening	0	0	-27	69
Onvoorzien	106	31	0	0
Taakstelling	-204	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>10.073</b>	<b>10.043</b>	<b>9.377</b>	<b>9.851</b>
Vervolgingskosten	1.400	1.150	972	1.130
Rente	50	15	21	56
Investeringsbijdragen	45	49	49	88
Bijdragen deelnemers	8.299	8.493	8.075	8.164
Overige bijdragen deelnemers	144	167	188	234
Overige bijdrage deelnemers	0	0	25	0
Inkomensoverdracht Rijk	61	76	90	66
Subsidies	0	0	0	5
Overige baten	0	0	3	47
<b>Subtotaal baten</b>	<b>9.998</b>	<b>9.950</b>	<b>9.423</b>	<b>9.790</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-75</b>	<b>-93</b>	<b>46</b>	<b>-61</b>
Reservemutaties				
Stortingen	150	150	150	125
Onttrekkingen	225	243	104	186
<b>Reservemutaties</b>	<b>-75</b>	<b>-93</b>	<b>46</b>	<b>-61</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\*) De verschillen ten opzichte van de begroting na wijziging zijn toegelicht bij het overzicht van baten en lasten per programma.

Voor een toelichting op de baten en lasten verwijzen wij u naar de programma's.

## Incidentele baten en lasten 2021

### Lasten:

• Project 'van inhoud naar oppervlakte'	€ 13.000
• Storting voorziening voormalig personeel	€ 165.000
• Advocaatkosten i.v.m. HR-gerelateerde vragen	€ 5.000
• Advieskosten BDO Advisory	€ 19.000
• Indelingsadviezen functieboek BSR	€ 3.000
• Advieskosten derden voor opstellen generieke processen	€ 14.000
• Inhuur personeel:	€ 796.000
o Taxateurs	€ 264.000
o Inhuur afhandeling bezwaren	€ 14.000
o Functioneel applicatiebeheerders	€ 62.000
o Inhuur advies procesoptimalisatie en applicatiebeheer	€ 157.000
o Allround gegevensbeheerder	€ 190.000
o Medewerker Innen	€ 109.000

### Baten:

• Deelnemersbijdragen voor incidentele lasten, exclusief inhuur	€ 176.000
• Detachering aan WSRL	€ 25.000
• Overname hardware	€ 1.000
• Overige dienstverlening voor deelnemers, op verzoek	€ 2.000

Presentatie structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2021
Saldo baten en lasten	-61	46
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	61	-46
Begrotingssaldo na bestemming	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten	501	796
<b>Structureel begrotingssaldo</b>	<b>501</b>	<b>796</b>



**Balans per 31 december 2021 (x € 1.000)**

	31 december 2021	31 december 2020
<b>Activa</b>		
<b>Vaste Activa</b>		
Materiële vaste activa	1.516	1.824
- <i>Investeringen met een economisch nut</i>	1.516	1.824
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.516</b>	<b>1.824</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	5.559	4.709
- <i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	4.899	4.573
- <i>Overige vorderingen</i>	661	137
Liquide middelen	0	0
- <i>Banksaldi</i>	0	
Overlopende activa	1.421	1.576
- <i>Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	1.421	1.576
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>6.980</b>	<b>6.285</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>8.496</b>	<b>8.110</b>
<b>Passiva</b>		
<b>Vaste passiva</b>		
Eigen Vermogen	385	339
- <i>Algemene reserve</i>	0	0
- <i>Bestemmingsreserves</i>	385	339
- <i>Gerealiseerde resultaat</i>	0	0
Voorzieningen	471	606
- <i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>	471	606
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>856</b>	<b>945</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	6.567	6.333
- <i>Banksaldi</i>	0	0
- <i>Overige schulden</i>	6.567	6.333
Overlopende passiva	1.073	833
- <i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume</i>	1.073	833
- <i>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</i>	0	
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>7.640</b>	<b>7.165</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>8.496</b>	<b>8.110</b>

## Toelichtingen

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

## Balans

### Vaste activa

Op 21 maart 2019 heeft het algemeen bestuur de nota waardering en afschrijving vaste activa vastgesteld. De doelstelling van deze nota is het formuleren van beleid en vastleggen van uniforme regels voor:

- waardering van activa;
- investeringen;
- afschrijvingen;
- kapitaallasten.

#### **Materiële vaste activa**

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar met uitzondering van de afschrijvingen van (Kantoor)meubilair en overige vaste inrichting.

Deze heeft een afschrijvingstermijn van 10 jaar.

Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar evenredigheid afgeschreven.

Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

### Vlottende activa

#### *Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar*

BSR heeft een rechtstreekse koppeling met het schatkistbankieren, waardoor alle middelen in de schatkist worden aangehouden. BSR maakt geen gebruik van het drempelbedrag (€ 250.000).

#### *Vorderingen en overlopende activa*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Uitgangspunt is dat met behulp van alle mogelijkheden en bevoegdheden op het terrein van de invordering alles in het werk wordt gesteld om de vorderingen te innen.

Alleen indien alle mogelijkheden zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid.

Voor verwachte oninbaarheid op de debiteuren invorderingskosten is een voorziening in mindering gebracht.

Voor oninbaarheid van belastingdebiteuren is geen voorziening getroffen aangezien het economisch risico berust bij de deelnemer.

#### *Liquide middelen en overlopende posten*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

### Vaste passiva

#### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

### Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

## Toelichting op de balans per 31-12-2021

### Vaste activa

#### Materiële vaste activa

#### Overige materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	1.824	2.031
Investerings	22	220
Desinvesteringen	1	11
Afschrijvingen	329	416
<b>Saldo 31 december</b>	<b>1.516</b>	<b>1.824</b>

- De investeringen betreffen software.
- De kapitaallasten inzake de afnamefunctionaliteit LV WOZ worden doorbelast aan Waterschap Rivierenland (€ 49.000).
- De desinvestering betreft een overname van een laptop.
- BSR heeft geen investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte.

### Vlottende activa

#### Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Schatkistrekening 20958	537	431
Schatkistrekening 23002	4.362	4.142
<b>Totaal</b>	<b>4.899</b>	<b>4.573</b>

BSR moet verplicht schatkistbankieren. De kasgeldlimiet voor 2021 was € 826.000. Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Overige vorderings (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren algemeen	654	135
Ministerie van Buitenlandse Zaken	7	2
<b>Totaal</b>	<b>661</b>	<b>137</b>

### Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Deutsche Bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche Bank 31.98.66.947 Exploitatier rekening	0	0
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Overlopende activa

### **Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen**

<b>Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Overige nog te ontvangen bedragen	1.208	1.361
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	213	215
<b>Totaal</b>	<b>1.421</b>	<b>1.576</b>

<b>Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Overige debiteuren	1.180	1.270
Nog te factureren deelnemersbijdrage	16	0
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	10	88
Overige overlopende activa	2	3
<b>Totaal</b>	<b>1.208</b>	<b>1.361</b>

<b>Overige debiteuren (x € 1.000)</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Debiteuren invorderingskosten	1.622	1.540
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-442	-270
<b>Totaal</b>	<b>1.180</b>	<b>1.270</b>

Indien belastingplichtigen niet tijdig betalen krijgen zij, afhankelijk van het stadium van invordering, een aanmaning, dwangbevel of exploit. Hiervoor worden wettelijk vastgestelde kosten in rekening gebracht.

Voor de openstaande invorderingskosten is per belastingjaar een schatting gemaakt voor welk bedrag een voorziening moet worden opgenomen inzake het debiteurenrisico. Deze schatting is berekend over de openstaande bedragen over de belastingjaren 2016-2021.

Gezien de langere doorlooptijd van de afwikkeling van de vorderingen in de dwanginvordering, de hoeveelheid van individuele te innen bedragen, de onzekere macro-economische omstandigheden die per belastingplichtige van invloed zijn om de vordering te voldoen en de beperkte historische gegevens over het betalingsgedrag van de belastingplichtigen per belastingjaar, is deze schatting gebaseerd op het meest waarschijnlijke scenario. Logischerwijs kunnen de uitkomsten afwijken van de aannames in dit scenario, waarop de schatting van het bedrag aan oninbare vorderingen in totaal is gebaseerd.

## Vaste passiva

### **Eigen vermogen**

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	385	339
Gerealiseerde resultaat	0	0
<b>Totaal</b>	<b>385</b>	<b>339</b>

### Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	321	299
Toevoeging	150	125
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	86	103
<b>Saldo 31 december</b>	<b>385</b>	<b>321</b>

Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur besloten jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst te voorkomen. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.

Reserve project 'van inhoud naar oppervlakte' (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	18	100
Toevoeging (resultaatbestemming)	0	0
Onttrekking	18	82
Vermindering	0	0
<b>Saldo 31 december</b>	<b>0</b>	<b>18</b>

### Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	471	606
<b>Saldo 31 december</b>	<b>471</b>	<b>606</b>

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Stand per 1 januari	606	641
Toevoeging	30	76
Vrijval	57	7
Aanwending	108	104
<b>Saldo 31 december</b>	<b>471</b>	<b>606</b>

Betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers en de voorziening persoonsgebonden basisbudget (PBB). Deze voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

### Vlottende passiva

#### Netto-vlottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren algemeen	328	305
Betalingen onderweg	0	0
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	6.239	6.028
Transitoria	0	0
<b>Totaal</b>	<b>6.567</b>	<b>6.333</b>

### **Overlopende passiva**

Dit betreffen verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

<b>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (x € 1.000)</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Af te dragen belastingen/sociale lasten	148	120
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	274	237
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	428	175
Overige nog te betalen bedragen	223	300
<b>Totaal</b>	<b>1.073</b>	<b>832</b>

### **Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen:**

- Met ingang van december 2019 is BSR gevestigd aan de Stationsstraat 4-8 te Tiel. Daarvoor is per 1 januari 2020 een 10-jarige huurovereenkomst aangegaan. De huur voor 2022 is € 208.000.
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 182.000 (incl. btw).
- Voor de kantoorautomatisering zijn contracten afgesloten met een waarde van € 275.000 (incl. btw) per jaar.
- Voor telefonie is een contract afgesloten met Nobotel voor € 23.000 (incl. btw).
- Voor onze belastingapplicatie is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met Centric. De geraamde kosten voor 2022 inzake licenties, implementatiekosten, technische beheer en onderhoudskosten bedragen € 995.000 (incl. btw).
- Er is een Service Level Agreement met Waterschap Rivierenland voor diensten inzake HR advisering en personele administratie. Deze wordt jaarlijks verlengd. Voor 2021 waren de kosten € 54.000 (incl. btw).

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

<b>Overzicht van baten en lasten 2021 programma Heffen (x € 1.000)</b>				
	<b>Primitieve begroting 2021</b>	<b>Begroting 2021 NJR</b>	<b>Realisatie 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Salarissen en sociale lasten	1.003	819	843	785
Overige personeelskosten	29	179	95	144
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.032</i>	<i>998</i>	<i>938</i>	<i>929</i>
Kapitaallasten software	115	122	96	141
Automatiseringskosten	536	50	38	470
Licentiekosten	23	409	413	16
Technisch applicatiebeheer	160	13	17	158
Drukken, printen en verzenden belastingpost	352	297	261	398
Gegevensaanlevering derden	115	115	95	110
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	191	215	153
Proceskostenvergoedingen	10	10	9	8
Communicatieplatform/telefonie	19	18	15	19
Overige kosten primair proces	86	36	0	12
Projectkosten	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	76
Onvoorzien	26	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.164	1.173	1.014	908
Taakstelling	-75	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.714</b>	<b>3.432</b>	<b>3.112</b>	<b>3.398</b>
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdragen	45	49	49	88
Bijdragen deelnemers	3.419	3.096	2.813	3.027
Overige bijdragen deelnemers	144	167	188	234
Inkomensoverdracht Rijk	61	76	90	66
Subsidies	0	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.669</b>	<b>3.387</b>	<b>3.140</b>	<b>3.415</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-45</b>	<b>-45</b>	<b>28</b>	<b>17</b>
Reservemutaties				
Storting	75	75	75	70
Onttrekkingen	120	120	47	53
Reservemutaties	-45	-45	28	17
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



De lagere lasten ten opzichte van de najaarsnota met betrekking tot het programma Heffen zijn globaal als volgt te verklaren:

- In de najaarsnota is een gedeelte van de openstaande formatie overgeheveld naar inhuur. Dit budget is niet volledig ingezet.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 159.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 30.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met het feit dat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen. Dit heeft mogelijk gevolgen voor de benodigde formatie in 2022.
- De kosten voor het drukken, printen en verzenden van belastingpost zijn € 30.000 lager uitgevallen. Daartegenover staan € 24.000 aan hogere kosten voor MijnOverheid voor het versturen van digitale belastingpost.
- Onder overige kosten primair proces was een onderzoek opgenomen om de keten van gegevensbeheer en datastromen in beeld te brengen. Dit onderzoek heeft nog niet plaatsgevonden.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2021 programma Innen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	1.189	1.103	1.100	1.219
Overige personeelskosten	83	193	154	117
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.272</i>	<i>1.296</i>	<i>1.254</i>	<i>1.336</i>
Kapitaallasten	73	70	23	40
Automatiseringskosten	264	68	84	208
Licentiekosten	4	315	314	9
Technisch applicatiebeheer	62	5	6	62
Drukken, printen en verzenden belastingpost	104	175	168	150
Gegevensaanlevering derden	14	14	14	14
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0	0
Bankkosten	118	65	46	52
Communicatieplatform/telefonie	75	74	67	76
Overige kosten primair proces	69	21	4	13
Projectkosten	0	0	0	0
Onvoorzien	20	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.388	1.364	1.306	1.409
Taakstelling	-55	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.408</b>	<b>3.466</b>	<b>3.286</b>	<b>3.369</b>
Vervolgingskosten	1.400	1.150	972	1.130
Rente	50	15	21	56
Bijdragen deelnemers	1.929	2.271	2.308	2.159
Overige bijdragen	0	0	0	24
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.378</b>	<b>3.436</b>	<b>3.301</b>	<b>3.369</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-30</b>	<b>-30</b>	<b>15</b>	<b>0</b>
Reservemutaties				
Stortingen	38	38	38	0
Onttrekkingen	68	68	23	0
Reservemutaties	-30	-30	15	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De lagere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting met betrekking tot het programma Binnen zijn globaal als volgt te verklaren:

- Overige personeelskosten vallen lager uit o.a. door lagere kosten voor opleiding, verblijf- en reiskosten deurwaarders, reiskosten woon-werk verkeer.
- De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 31.000 lager dan geraamd. Dit heeft mede te maken met het feit dat projecten nog niet zijn afgerond en de software nog niet in gebruik is genomen. Dit heeft mogelijk gevolgen voor de benodigde formatie in 2022.
- Door een Europese aanbesteding voor de bankdiensten gelden er nieuwe tarieven. Deze zijn fors lager dan voorheen, waardoor een voordeel is ontstaan van € 19.000.
- Overige kosten primair proces zijn lager doordat er geen externe partijen (deurwaarders) zijn ingezet voor invordering.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 58.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- De opbrengsten vervolgingskosten zijn aanzienlijk lager dan begroot. Dit komt voornamelijk door de dotatie van € 172.000 aan de voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2021 programma Waarderen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	1.218	799	782	929
Overige personeelskosten	89	404	387	406
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.306</i>	<i>1.203</i>	<i>1.169</i>	<i>1.335</i>
Kapitaallasten	79	52	16	54
Automatiseringskosten	153	11	36	94
Licentiekosten	1	340	337	64
Technisch applicatiebeheer	27	2	4	27
Drukken, printen en verzenden belastingpost	7	6	3	3
Gegevensaanlevering derden	45	45	67	46
Proceskostenvergoedingen	175	200	307	184
Communicatieplatform/telefonie	14	12	9	13
Overige kosten primair proces	25	172	181	2
Projectkosten	0	18	13	442
Onvoorzien	18	0	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.005	963	728	716
Taakstelling	-25	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.829</b>	<b>3.022</b>	<b>2.870</b>	<b>2.980</b>
Bijdragen deelnemers	2.829	3.004	2.873	2.902
Overige bijdragen deelnemers				
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.829</b>	<b>3.004</b>	<b>2.873</b>	<b>2.902</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>-18</b>	<b>3</b>	<b>-78</b>
Reservemutaties				
Stortingen	38	38	37	55
Onttrekkingen	38	56	34	133
Reservemutaties	<b>0</b>	<b>-18</b>	<b>3</b>	<b>-78</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De lagere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting met betrekking tot het programma Waarderen zijn globaal als volgt te verklaren:

- Bij het team waarderen is een aanzienlijk verloop. Dit is een landelijk trend, waarbij taxateurs zich als zelfstandige vestigen. Om de herwaardering en het afhandelen van bezwaarschriften binnen de wettelijke termijnen uit te voeren, is gebruik gemaakt van externen. De kosten voor inhuur liggen echter hoger dan bij de kosten van personeel in dienst.
- De kapitaallasten, automatiseringskosten, licentiekosten en kosten van technisch applicatiebeheer hebben betrekking op het gebruik van software. Per saldo zijn deze kosten € 11.000 lager dan geraamd.
- De proceskostenvergoedingen aan no-cure-no-pay bureaus zijn € 107.000 hoger uitgevallen dan geraamd.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 235.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2021 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	44	32	17	34
Overige personeelskosten	1	24	23	0
<i>Totaal personeelskosten</i>	45	56	40	34
Kapitaallasten	8	8	8	8
Automatiseringskosten	30	16	6	19
Licentiekosten	0	11	11	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	0	1
Overige kosten primair proces	8	0	0	0
Onvoorzien	6	4	0	0
Doorbelasting kosten overhead	25	27	16	13
Taakstelling	-1	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>122</b>	<b>123</b>	<b>81</b>	<b>76</b>
Bijdragen deelnemers	122	123	81	76
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>122</b>	<b>123</b>	<b>81</b>	<b>76</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties	0	0	0	0
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De afwijkingen t.o.v. de gewijzigde begroting zijn minimaal.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2021 programma Overhead (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2021	Begroting 2021 NJR	Realisatie 2021	Rekening 2020
Salarissen en sociale lasten	1.729	1.568	1.510	1.499
Overige personeelskosten	499	568	350	259
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>2.228</i>	<i>2.136</i>	<i>1.860</i>	<i>1.758</i>
Kapitaallasten	24	15	5	5
Automatiseringskosten	11	7	4	7
Licentiekosten	124	124	103	119
Communicatieplatform/telefonie	13	8	-3	22
Externe- en interne communicatie	27	27	23	23
Bureaunkosten	263	305	305	363
Overige kosten	43	11	7	10
Personeel & Organisatie	45	60	54	63
Huur	210	202	202	117
Facilitair	236	235	221	219
Kapitaallasten verbouwing	67	64	64	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	44
Kapitaallasten kantoorautomatisering	56	73	72	71
Licentiekosten kantoorautomatisering	201	174	156	181
Overige kosten huisvesting	0	15	1	15
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>815</i>	<i>808</i>	<i>761</i>	<i>711</i>
Mutatie voorziening	0	0	-27	-7
Onvoorzien	36	27	0	0
Taakstelling	-48	0	0	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.581</b>	<b>3.528</b>	<b>3.092</b>	<b>3.074</b>
Doorbelasting programma Heffen	1.164	1.173	1.014	908
Doorbelasting programma Innen	1.388	1.364	1.306	1.409
Doorbelasting programma Waardenen	1.005	963	728	716
Doorbelasting programma BAG/WKPB	25	28	16	13
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	5
Overige baten	0	0	28	23
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.581</b>	<b>3.528</b>	<b>3.092</b>	<b>3.074</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties				
Storting	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Per saldo zijn de lasten € 436.000 lager dan geraamd in de najaarsnota. Deze daling in het programma Overhead is globaal als volgt te verklaren:

- Het budget voor openstaande vacatures was in de najaarsnota als overige personeelskosten ten behoeve van inhuur opgenomen. Bij het uitwerken van het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024 is nagegaan welke functies noodzakelijk zijn om te voldoen aan de gestelde eisen. De benodigde vacature is in december 2021 uitgezet.

Daarnaast was rekening gehouden met het aannemen van een medewerker met een arbeidsbeperking of een afstand tot de arbeidsmarkt conform de verplichting uit de Participatiewet. Mede door COVID-19 is het nog niet mogelijk geweest om iemand aan te nemen en te begeleiden.

Onder overige personeelskosten zijn ook de budgetten voor het ziektebudget en opleiding en ontwikkeling opgenomen. Deze worden waar mogelijk geboekt op het programma waar de kosten betrekking op hebben. Bij de kosten van opleiding en ontwikkeling is niet het gehele budget ingezet. Dit wordt deels veroorzaakt doordat opleidingen op locatie door COVID-19 geen doorgang konden vinden.

- Doordat het kantoorpand gedeeltelijk gesloten was door de maatregelen inzake COVID-19, is een aantal kosten voor huisvesting lager uitgevallen dan geraamd.
- De mutaties in de voorzieningen betreffen een reservering voor de voorziening persoonsgebonden basisbudget (PBB) ad € 30.000. Daarnaast is er € 57.000 vrijgevallen in de voorziening voormalig personeel.



## Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

### Publicatieverplichting beloning

Naam	Functie	Beloning	Belaste vaste en variabele onkostenvergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn
J.H.L.M. de Vreede	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen
G. den Hartog	Lid algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen
C. Stolwijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H.J. van Wiggen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
M.J.J. Melissen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
J.E.M. Mol - van de Camp	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. Vreeswijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. Driessen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
H. van 't Pad	(Plv) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
W. Posthouwer	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen
I.A.M. Ten Hagen	(Plv) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen

<b>Naam</b>	G.M. Scholtus
<b>Functiegegevens</b>	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 115.291
Beloning betaalbaar op termijn	€ 21.454
Subtotaal	€ 136.745
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
<b>Totaal bezoldiging</b>	€ 136.745
	G.M. Scholtus
<b>Gegevens 2020</b>	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 120.825
Beloning betaalbaar op termijn	€ 20.029
Subtotaal	€ 140.854
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 7 juli 2022:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 17 maart 2022 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2021;

### **BESLUIT:**

de jaarstukken 2021 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 7 juli 2022.

De voorzitter,

De secretaris,

Ir. J.H.L.M. de Vreede

G.M. Scholtus, MBA

---

---

# Controleverklaring

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland

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

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit:  1. het overzicht van baten en lasten over 2021 (pagina nr. 27 tot en met pagina nr.28); 2. de balans per 31 december 2021 (pagina nr. 32); 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina nr. 31, pagina 33 tot en met pagina nr. 47); 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina nr. 56 tot en met pagina nr. 57).	<p>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 Belastingssamenwerking Rivierenland op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).</p> <p>Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 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, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in verwijzing naar het vastgestelde normenkader d.d. 9 december 2021.</p>

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

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening BSR 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 Belastingssamenwerking Rivierenland 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.

### **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 EUR 95.750. 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 2022. 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 met de raad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 5.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve 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 (paginanr. 7 tot en met paginanr. 25);
- ▶ bijlage 1: Bijdragen deelnemers (pagina nr. 55)
- ▶ bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2021 per taakveld (pagina nr. 56)
- ▶ bijlage 4: EMU-saldo (pagina nr. 58)

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 algemeen bestuur en 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, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 9 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, de Controleverordening BSR, 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.
- ▶ 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 vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- ▶ 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen 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.

---

Groningen, 6 april 2022

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

w.g. drs. R.H. Bouman RA

---

## Bijlagen

<b>Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)</b>									
Bijdragen	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2021	Begroting na wijziging 2021	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2021	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	39	15	365	0	419	449	30	448	-29
IJsselstein	60	65	392	57	574	629	55	627	-53
Maasdriel	33	16	291	0	340	365	25	364	-24
Montfoort	23	26	160	24	233	261	28	259	-26
Tiel	57	33	534	0	624	651	27	650	-26
West Betuwe	60	40	608	0	708	751	43	750	-42
West Maas en Waal	27	13	241	0	281	301	20	301	-20
Wijk bij Duurstede	44	47	282	0	373	393	20	393	-20
Avri	245	170	0	0	415	468	53	471	-56
WSRL	2.224	1.884	0	0	4.108	4.225	117	4.240	-132
<b>Totaal</b>	<b>2.812</b>	<b>2.309</b>	<b>2.873</b>	<b>81</b>	<b>8.075</b>	<b>8.493</b>	<b>418</b>	<b>8.503</b>	<b>-428</b>

<b>Bijlage 2: Bijdrage Deelnemers 2021 per taakveld (x € 1.000)</b>							
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 riolering	7.3 afval	8.3 BAG	Totaal
Culemborg	279	112	3	24	n.v.t.	n.v.t.	419
IJsselstein	337	97	7	39	38	57	574
Maasdriel	198	116	4	22	n.v.t.	n.v.t.	340
Montfoort	114	64	0	16	15	23	233
Tiel	411	167	7	39	n.v.t.	n.v.t.	624
West Betuwe	403	259	0	45	n.v.t.	n.v.t.	708
West Maas en Waal	164	96	4	17	n.v.t.	n.v.t.	281
Wijk bij Duurstede	232	80	5	29	27	n.v.t.	372
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	415	n.v.t.	415
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.108	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	4.108
<b>Totaal</b>	<b>2.138</b>	<b>991</b>	<b>4.139</b>	<b>232</b>	<b>495</b>	<b>81</b>	<b>8.075</b>

**Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld 2021 (x € 1.000)**

	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Overhead	Totaal
Salarissen en sociale lasten	608	278	1.549	94	196	17	1.510	4.252
Overige personeelskosten	268	132	199	12	25	23	350	1.009
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>876</i>	<i>410</i>	<i>1.748</i>	<i>106</i>	<i>221</i>	<i>40</i>	<i>1.860</i>	<i>5.261</i>
Kapitaallasten	16	6	95	6	12	8	5	148
Onderhoudskosten automatisering	29	13	97	6	12	6	4	168
Licentiekosten	257	119	580	35	73	11	103	1.178
Technisch applicatiebeheer	4	2	18	1	2	0	0	27
Drukken, printen, verzenden belastingpost	22	4	342	21	43	0	0	432
Gegevensaanlevering	49	23	87	5	11	0	0	176
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	10	2	171	10	22	0	0	215
Proceskostenvergoedingen	204	103	7	0	1	0	0	316
Bankkosten	2	0	37	2	5	0	0	46
Communicatieplatform/telefonie	10	4	67	4	8	0	-3	90
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	23	23
Bureaunkosten	0	0	0	0	0	0	305	305
Overige kosten	120	61	3	0	0	0	7	192
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	54	54
Projectkosten	9	4	0	0	0	0	0	13
Huur	0	0	0	0	0	0	202	202
Facilitair	0	0	0	0	0	0	221	221
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	0	0	64	64
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	0	0	45	45
Kapitaallasten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	72	72
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	156	156
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0	1	1
<i>Totaal ondersteuning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>761</i>	<i>761</i>
Mutatie voorziening	0	0	0	0	0	0	-27	-27
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>1.608</b>	<b>752</b>	<b>3.253</b>	<b>197</b>	<b>411</b>	<b>65</b>	<b>3.092</b>	<b>9.378</b>

<b>Bijlage 4: EMU-saldo (x € 1.000)</b>							
				<b>Jaarrekening 2020</b>	<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Begroting 2022</b>
1	+	Exploitatiesaldo <b>vóór</b> toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves		-61	46	-75	-75
2	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie		416	329	467	475
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie		69	-27	0	0
4	-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd		220	22	148	48
5	+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4		0	0	0	0
6	+	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs)		11	1	0	0
7	-	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.		0	0	0	0
8	+	Baten bouwgrondexploitatie		0	0	0	0
9	-	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen		104	165	120	172
10	-	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten		0	0	0	0
11	-	Boekwinst bij verkoop van effecten		0	0	0	0
		<b>Berekend EMU-saldo</b>		<b>111</b>	<b>162</b>	<b>124</b>	<b>180</b>

Dagelijks Bestuur Belastingssamenwerking Rivierenland

<b>Datum</b>	11 mei 2022	<b>Uw kenmerk</b>	
<b>Onderwerp</b>	Zienswijze Avri op jaarstukken 2021 BSR	<b>Ons kenmerk</b>	
<b>Contactpersoon</b>	A. Bok	<b>E-mailadres</b>	bok@avri.nl
<b>Telefoonnummer</b>	0345-756621		

Geacht bestuur,

Wij hebben 14 april 2022 de concept jaarstukken 2021 van u ontvangen. Er is ons verzocht om onze zienswijze vóór 17 juni 2022 kenbaar te maken. Middels deze brief informeren wij u hierover.

**Zienswijze concept jaarstukken 2021**

Wij stemmen in met de concept jaarstukken 2021 met de kanttekening dat:

- Een gedegen kwalitatieve analyse op de financiële- en beleidsresultaten ontbreekt. Door het ontbreken van een kwalitatieve onderbouwing is het niet duidelijk waardoor het resultaat is ontstaan en het een structureel of incidenteel karakter heeft.
- BSR geeft aan last te hebben van de krappe arbeidsmarkt. Er zijn veel vacatures (17%). Daarnaast is er sprake van een hoog ziekteverzuim. Het proces van de jaarstukken en accountantscontrole bij BSR heeft vertraging opgelopen en ook de aanbidding van de concept begroting BSR 2023 is voor de tweede keer uitgesteld. Dat alles geeft ons reden tot zorg voor de continuïteit en kwetsbaarheid van BSR.

Mede gelet op de nieuwe kostentoerekening, maar ook de hogere belastingopbrengsten voor Avri in 2021 en onze zorgen zouden we meer inzicht willen hebben op het resultaat en de ontwikkelingen en stabiliteit in de bedrijfsvoering.

Met vriendelijke groet,  
Namens het Algemeen Bestuur van GR Avri

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J. Reus

## Voorstel

1. Kennisnemen van de begroting BSR 2023
  2. Instemmen met de zienswijze op de begroting 2023 van de BSR, zoals in de brief opgenomen.
- 

## Inleiding

Op basis van de deelname door Avri in Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (hierna: BSR) wordt zienswijze gevraagd op de concept begroting 2023 van BSR.

De begroting 2023 is de eerste begroting waarin de deelnemersbijdrage is gebaseerd op de nieuwe vastgestelde factoren. Zoals bekend betekent de nieuwe verdeelsystematiek dat de bijdrage voor Avri zal stijgen. De effecten van deze herverdeling worden gefaseerd, over een periode van 3 jaar, ingevoerd. In onderstaande tabel wordt de ontwikkeling van de bijdrage in beeld gebracht. In de ontwikkeling van de begrote bijdragen is rekening gehouden met een geraamde stijging van het aantal aansluitingen van 0,5%:

Jaar	Bijdrage
2019	419.000
2020*	450.000
2021	471.000
2022	501.000
2023**	539.000
2024**	610.000
2025**	654.000
2026**	675.000

\* Dit is de bijdrage exclusief de incidentele extra bijdragen in dat jaar voor het nieuwe afvalbeleid (1 juli 2019) en een incidentele investeringsbijdrage.

\*\* Voor extra regels in de aanslag moet nog rekening worden gehouden met extra kosten van € 1,34 per regel. Hiervan is voorzienbaar sprake bij het variabele tarief voor incontinentie waar 1 gemeente gebruik van maakt. Per aansluiting komt er dan 1 regel bij op de aanslag.

## Zienswijze

De zienswijzebrief bevindt zicht in de bijlage bij dit voorstel. In deze brief wordt ingegaan op een aantal punten uit de begroting:

### Nieuwe kostenverdeling

Eind vorig jaar is in een brief aan BSR ons bestuurlijk standpunt verwoord m.b.t. de nieuwe kostenverdeling. Hierin is aangegeven dat Avri de kostenverhoging onacceptabel vindt en dat de ruimte geboden dient te worden voor een vervolgesprek hierover. In de begroting 2023 is de nieuwe kostenverdeling doorgevoerd zonder deze ruimte te bieden. In de zienswijze geven we opnieuw aan het niet eens te zijn met de nieuwe kostenverdeling en herhalen we onze wens om hierover een vervolgesprek te voeren.

### Toekomstperspectief

In de nieuwe begroting geeft de BSR aan dat bestuur en directie in het najaar van 2022 in gesprek gaan over de vorming van de nieuwe visie BSR 2026 en dat zij de deelnemers daarin zullen meenemen. Hierbij geven zij tevens aan dat vanuit het oogpunt van kostenbeheersing en kwetsbaarheid de BSR zich oriënteert op een vergroting van de schaalgrootte door een groei in het aantal deelnemers en/of het aangaan van allianties en samenwerkingsverbanden. In de zienswijze geven we aan dat in de overwegingen efficiency het leidende principe moet zijn en dat schaalgrootte geen doel op zich is. Daarnaast vragen wij de BSR, gezien de potentiële bestuurlijke en financiële

gevolgen van dergelijke ontwikkelingen, om hierover binnen het AB van de BSR tijdig het gesprek aan te gaan en de deelnemers de mogelijkheid te geven hun zienswijze te geven alvorens nieuwe deelnemers worden toegelaten en/of samenwerkingsverbanden worden aangegaan.

#### Kwantificering risico's

Er wordt in de risicoparagraaf (blz 37 ev) aangegeven dat BSR geen eigen vermogen heeft en dat voor eventuele risico's van BSR de deelnemers zelf een voorziening moeten opnemen. Vervolgens worden de risico's wel benoemd maar niet gekwantificeerd (kans X effect). In de zienswijze vragen wij het bestuur van de BSR om hun risico's te kwantificeren zodat wij de risico's mee kunnen nemen in de kwantificering van de risico's van Avri.

#### Vorming reserve t.b.v. 'continuïteit en het behoud van kwaliteit van processen'

De BSR geeft aan dat zij overweegt om in het kader van de krapte op de arbeidsmarkt, het eventuele positieve saldo jaarrekening 2022 te reserveren als financiële buffer voor de 'continuïteit en het behoud van kwaliteit van processen'. Gezien de toegenomen kosten waar Avri als gevolg van de nieuwe verdeelsystematiek voor is gesteld geeft Avri in haar zienswijze aan dat deze reservering wat Avri betreft niet 'zonder meer' kan plaatsvinden. De omvang van een dergelijke reserve moet overeenkomen met de omvang van het specifieke risico wat daarmee dient te worden gedekt. Met het 'zonder meer' (zonder specifiek doel en onderbouwd bedrag) storten van het resultaat 2022 in een reserve kan Avri niet instemmen. Daarnaast dient te worden opgemerkt dat het vormen van een reserve sowieso indruist tegen het principe dat de BSR geen eigen vermogen aanhoudt.

#### Bestending verbeterde bedrijfsvoering

Een deel van het voordeel in de jaarrekening van Avri over het jaar 2021 (ongeveer € 200.000) werd veroorzaakt door een inhaalslag van de BSR in het verwerken van de mutaties (als gevolg van nieuwbouw, verhuizingen e.d.). In de zienswijzebrief hebben we daarom opgenomen dat we ervan uitgaan dat de verbeterde bedrijfsvoering in 2021 wordt bestendigd in 2022 en verder en dat we graag op de hoogte worden gehouden van eventuele achterstanden zodat we hier rekening mee kunnen houden in onze prognoses.

#### **Beoogd effect**

Het kenbaar maken van de zienswijze van het bestuur van Avri op de begroting 2023 van BSR.

#### **Argumenten**

- 1.1 *De begroting is structureel meerjarig in evenwicht.*
- 1.2 *De begroting is opgesteld conform de richtlijnen uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)*
- 1.3 *De grote toename in de bijdrage aan de BSR maakt dat we kritisch zijn naar de vorming van reserves (die anders zouden terugvloeien naar de deelnemers van BSR)*

#### **Kanttekeningen**

- 1.1 *De bijdrage voor MijnOverheid/DigiD is niet in de deelnemersbijdrage inbegrepen.*

BSR moet voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de BSR-omgeving een vergoeding betalen. Dit geldt ook voor het aantal berichten dat via de Berichtenbox naar burgers wordt verzonden via MijnOverheid. De kosten hiervoor worden voor Avri geschat op €18.000

#### **Communicatie**

De zienswijze van Avri wordt schriftelijk kenbaar gemaakt aan BSR (zie bijlage).

#### **Financiën**

De begroting 2023 van Avri is gebaseerd op de begroting 2022-2025 van BSR inclusief een percentage voor autonome prijsstijgingen en de verwachte stijging van de bijdrage als gevolg van de nieuwe verdeelsystematiek. Daarnaast hebben we rekening gehouden met de teruggave van BTW die door BSR nog apart met Avri wordt verrekend.

De bijdrage over 2023 komt in de begroting van BSR lager uit dan onze berekening (€ 551.330). Dit betekent een voordeel van €12.000 voor de begroting van Avri. Dit voordeel zal worden opgenomen in de eerste begrotingswijziging 2023.



### **Uitvoering**

Deze zienswijze wordt kenbaar gemaakt ten behoeve van de behandeling van de ontwerp begroting in het Algemeen Bestuur van BSR op 7 juli 2022. Daarbij is verzocht om eventuele zienswijzen uiterlijk 1 juli 2022 bij BSR in te dienen. Aangezien er dan nog geen AB vergadering bij Avri heeft plaatsgevonden en het AB Avri derhalve geen besluit heeft kunnen nemen voor 1 juli, wordt het voorstel behandeld in het DB+ van 8 juni 2022 en wordt het besluit in het AB Avri van 7 juli 2022 bekrachtigd.

Het is overigens zo dat we de begroting 2023 van BSR pas op 16 mei hebben ontvangen (ruim een maand te laat). De BSR vraagt haar deelnemers om voor 1 juli haar zienswijzen kenbaar te maken. Dit is minder dan 7 weken. De wettelijke termijn is echter 8 weken. Hiermee legt BSR eenzijdig het procesmatige probleem wat ontstaat uit de te late aanlevering bij haar deelnemers neer. Wanneer Avri op 7 juli (na vergadering en besluit AB) haar zienswijze kenbaar maakt is dat binnen de wettelijke termijn.

### **Bijlagen**

- Begroting 2023 BSR
- Zienswijzebrief GR Avri aan GR BSR



**Concept begroting 2023 en  
meerjarenbegroting 2024-2026**

## Colofon

Titel	:	Concept begroting BSR 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026
Opdrachtgever	:	G.M. Scholtus, directeur BSR
Auteur	:	Managementteam BSR Financieel Controller Financieel Adviseur
Versie	:	1.0
Besproken	:	Dagelijks bestuur van 11 mei 2022
Vastgesteld	:	Algemeen bestuur van .....

## Inhoudsopgave

Colofon .....	2
1 Inleiding en voorwoord .....	4
1.1 Waar staat BSR voor? .....	4
1.2 Toekomstperspectief en ontwikkelingen .....	4
1.3 Begroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 .....	5
1.4 Lasten .....	6
1.5 Verdeling kosten Overhead .....	6
1.6 Kostentoedeling BSR op basis van kostenverdeelsleutels met ingang van 2023 .....	6
1.7 Baten .....	7
1.8 Reservemutaties .....	8
1.9 Deelnemersbijdrage .....	9
1.10 Onze inzet .....	9
2 Indeling van de begroting .....	10
Beleidsbegroting .....	11
3 Beleidsbegroting .....	12
3.1 Algemeen .....	12
3.2 Toelichting lasten .....	12
3.3 Toelichting baten .....	14
3.4 Kostenbeheersing .....	14
3.5 Prestatie-indicatoren 2023 .....	14
Programma's .....	15
Doelstelling van het programma Heffen .....	16
Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2023 .....	16
Lasten .....	18
Baten .....	19
Doelstelling van het programma Innen .....	20
Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2023 .....	20
Lasten .....	23
Baten .....	24
Doelstelling van het programma Waarderen .....	25
Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2023 .....	25
Lasten .....	27
Doelstelling van het programma BAG/WKPB .....	29
Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2023 .....	29
Lasten .....	31
Baten .....	31
Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2023 .....	32
Paragrafen .....	36
Paragraaf lokale heffingen .....	37
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	37
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen .....	42
Paragraaf financiering .....	42
Paragraaf bedrijfsvoering .....	43
Paragraaf verbonden partijen .....	45
Paragraaf grondbeleid .....	45
Financiële begroting .....	46
Bijlagen .....	53
Geprognosticeerde balans 2023-2026 .....	57
EMU-saldo .....	58
Financiële kengetallen .....	59
Compensabele btw .....	60
Investeringsprogramma 2023-2026 .....	61
Bijlage 1 Effectuering ingroeimodel nieuwe kostenverdeelsleutels 2023 - 2025 .....	62

## 1 Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de begroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026 van de gemeenschappelijk regeling Belastingen Samenwerking Rivierenland (BSR). Deze begroting geeft inzicht in de baten en lasten van BSR voor de jaren 2023 tot en met 2026.

### 1.1 Waar staat BSR voor?

BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van lokale belastingen. Wij opereren vanuit het hart van de regio Rivierenland. Wij voeren de belastingtaak uit voor gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede, Waterschap Rivierenland en afvalverwerkingsbedrijf Avri.

Deze belastingen samenwerking heeft als groot voordeel dat wij voor veel inwoners de diverse lokale belastingen kunnen combineren op 1 aanslagbiljet. Dit brengt gemak met zich mee voor de belastingbetaler en heeft veel voordelen voor de deelnemende partijen aan ons samenwerkingsverband.

BSR voert het gehele belastingproces van A tot Z uit. Van het verzamelen van de gegevens om te komen tot een belastingaanslag, tot uiteindelijk het innen van de belastinggelden. Hierdoor worden onze deelnemers op het terrein van lokale belastingen volledig ontzorgd. Dit is kostenefficiënt en verlaagt de kwetsbaarheid op dit onderdeel bij onze deelnemers. Sinds de oprichting van BSR in 2008 heeft deze samenwerking geleid tot een besparing van miljoenen euro's aan belastinggeld.

BSR onderscheidt zich binnen dit domein met name op haar bedrijfscultuur. BSR is een innovatieve, professionele en dynamische organisatie waarbij klantgerichte en efficiënte dienstverlening hoog in het vaandel staat. Wij kennen een platte organisatiestructuur, wat zich kenmerkt in een informele sfeer, toegankelijk management, korte lijnen, snelle besluitvorming en veel verantwoordelijkheid en inbreng binnen de eigen functie.

Daarnaast is er veel aandacht voor vitaliteit en persoonlijke ontwikkeling. BSR kent een zeer flexibel werkconcept en omarmt het plaats- en tijdonafhankelijk werken. Tegelijkertijd beschikt BSR over een veelzijdig kantoorpand in het hartje van Tiel, waarin volop ruimte is voor kennisdeling, innovatie en gezelligheid. Zie ter informatie de bedrijfsvideo van BSR: <https://youtu.be/leIQDF6liLk>

#### **Missie BSR**

BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG. Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende markt vraag. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs. Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!

### 1.2 Toekomstperspectief en ontwikkelingen

Bestuur en directie gaan in het najaar 2022 in gesprek over de vorming van de nieuwe visie BSR 2026. Uiteraard nemen wij u wel graag mee in de externe en interne ontwikkelingen welke wij tegemoet zien.

#### *Externe ontwikkelingen*

##### Omgeving

Onze omgeving verandert continu en is niet voorspelbaar. Recente voorbeelden hiervan zijn Covid-19, de toeslagenaffaire en de oorlog in Oekraïne.

Dit kan allemaal van invloed zijn op onze werkzaamheden, zoals bijvoorbeeld het wijzigen van betalingsgedrag van belastingsschuldigen of onvoorziene werkzaamheden, die opeens op ons afkomen. BSR moet in staat worden gesteld om de diverse disciplines te laten meebewegen met de vraag van de dag en de vraag van morgen.

Het werkveld van belastinguitvoering kenmerkt zich in de komende jaren door veel ontwikkelingen rondom wet- en regelgeving, overgang naar basisregistraties en landelijke voorzieningen, gewijzigde eisen van de Waarderingskamer, wijzigingen in het belastingstelsel, generieke processen, ICT en technologie.

#### Arbeidsmarkt

Om mee te bewegen met deze ontwikkelingen zijn kennis, kunde, tijd en investeringen nodig in een arbeidsmarkt met een schaarste aan (ervaren/kundige) arbeidskrachten.

Het is dan ook van groot belang dat wij, rekening houdend met de krapte op de arbeidsmarkt en de uitstroom van kennis door pensionering, de organisatie tijdig versterken om zodoende onze kwaliteit en output te kunnen continueren en waarborgen.

#### Landelijk lokale belastingprocessen (LLBP)

Om de kwetsbaarheid van onze organisatie in te perken en maximaal efficiënt onze taken uit te voeren is BSR mede initiatiefnemer van de LLBP. Deze samenwerking met een aantal grote gemeenten en belastingkantoren richt zich op het beschrijven en inbedden van reguliere belastingprocessen met de daarbij behorende beheersmaatregelen. Hiermee stellen wij leveranciers in staat om de belastingoplossingen als dienst (SaaS) aan te kunnen bieden en kunnen we maatwerk dat ons kwetsbaar maakt uitfaseren. Tegelijkertijd delen we kennis op de diverse procesonderdelen met als doel onze taken kwalitatief goed en effectief uit te kunnen voeren. BSR heeft als mede initiatiefnemer deze ontwikkeling al tijdig ingezet en mitigerende maatregelen om deze transitie binnen de begroting op te vangen.

#### Groei in volume

In relatie tot de steeds toenemende ontwikkelingen, de aandacht voor kostenbeheersing, kostenverlaging en toenemende kwetsbaarheid op onderdelen van ons takenpakket is het van belang dat BSR zich oriënteert op volumegroei vanuit het perspectief van schaalgrootte. Hierbij te denken aan (autonome) groei in aantal deelnemers, allianties om schaalvoordelen te behalen en nauwe samenwerking met andere belastingsamenwerkingsverbanden. Hiertoe vindt in de tweede helft van 2022 nader onderzoek plaats.

#### *Interne ontwikkelingen*

Al enige jaren richten wij ons op het genereren van volledig geautomatiseerde aanslagbiljetten.

Dit met onze bronhouders als uitgangspunt.

Wij richten ons op het optimaal ontzorgen van onze deelnemers en inwoners op basis van geharmoniseerde verordeningen en standaard processen.

BSR streeft daarnaast naar een waardering goed van de Waarderingskamer in 2023/2024.

Wij vinden het belangrijk om dit te realiseren met betrokken, proactieve en klantgerichte medewerkers. Daarmee willen wij een betrouwbare partner zijn en een aantrekkelijke werkgever. Teamontwikkeling is hierbij een continu proces. Wij blijven ons hierbij focussen op benodigde kennis en kunde om succesvol uitvoering te kunnen geven aan onze taken.

### **1.3 Begroting 2023 en meerjarenbegroting 2024-2026**

Bij het opstellen van deze begroting zijn de uitgangspunten gehanteerd, zoals opgenomen in de door het dagelijks bestuur vastgestelde Kadernota 2023-2026.

Hierbij zijn tevens de uitgangspunten uit het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 meegenomen.

Bovendien is vanaf deze begroting 2023 de nieuwe systematiek van kostentoedeling aan de deelnemers van BSR toegepast (zie paragraaf 1.6).

De nadere toelichting en onderbouwing van onze voornemens treft u aan in deze begroting.

## 1.4 Lasten

Ondanks alle externe ontwikkelingen binnen het domein van lokale belastingen heeft BSR, door het nemen van diverse mitigerende maatregelen en het concretiseren van het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024, een forse stijging van de lasten kunnen voorkomen.

De stijging van 3.3% wordt voornamelijk veroorzaakt door niet te beïnvloeden factoren zoals inflatie, cao-verhogingen en sociale lasten.

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2023 een kostenbudget van € 10.561.000 (2022: € 10.227.000).



## 1.5 Verdeling kosten Overhead

Onder kostenverdeling verstaan wij het verdelen van de kosten naar de door BSR vastgestelde programma's Heffen, Innen, Waarderen, BAG en Overhead.

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten. In overleg met het dagelijks bestuur heeft BSR in 2019 door een onafhankelijke partij een onderzoek laten uitvoeren naar de huidige kostenverdeling inclusief de juiste toepassing hiervan. De uitkomsten zijn in het algemeen bestuur gepresenteerd en de aanbevelingen inzake transparantie zijn door het dagelijks bestuur overgenomen.

Eén van de aanbevelingen uit het onderzoek is geweest om periodiek te toetsen of de toegerekende overhead op basis van de huidige berekeningswijze nog een reële afspiegeling is van de realiteit.

De kosten voor huisvesting en kantoorautomatisering worden in de begroting 2023 verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt. De verdeelsleutel van de overige overheadkosten geschied op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de managers en de afdeling Innovatie & Ondersteuning.

## 1.6 Kostentoedeling BSR op basis van kostenverdeelsleutels met ingang van 2023

Onder kostentoedeling verstaan wij het toedelen van de kosten per programma naar onze deelnemers op basis van vastgestelde verdeelsleutels (aanslagregels, aanslagbiljetten en WOZ-objecten).

Op verzoek van het algemeen bestuur BSR hebben in 2020 en 2021 diverse onderzoeken plaatsgevonden ten aanzien van de toedeling van kosten. Als randvoorwaarden heeft het bestuur hierbij de volgende eisen voor de kostenverdeelsleutels meegegeven:

- recht doen aan activiteiten;
- werkbaar voor BSR en haar deelnemers;
- uitvoerbaar zijn voor organisatie zonder extra kosten;
- in stand houden van samenwerkingsgedachte van een GR.

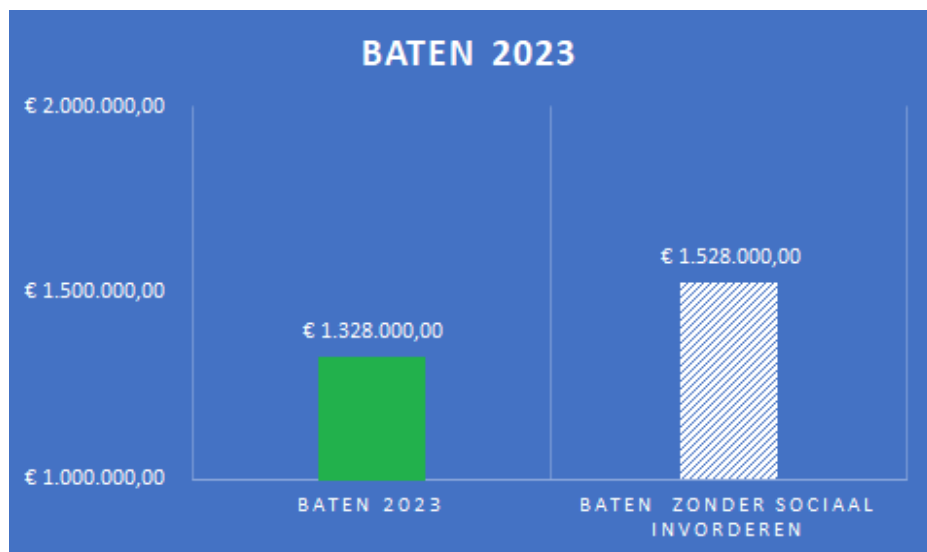
In de nieuwe systematiek zijn de kostenverdeelsleutels nog steeds gebaseerd op het aantal aanslagregels, aanslagbiljetten en WOZ-objecten, maar zijn deze vermeerderd met een factor, die meer recht doet aan de feitelijke tijdsbesteding in alle geledingen van BSR.

Deze factoren en de weging ervan zijn in oktober 2021 door het algemeen bestuur vastgesteld, waarbij is afgestemd om per kalenderjaar 2023 de deelnemersbijdrage te hanteren op basis van de nieuwe vastgestelde factoren<sup>1</sup>.

Om de herverdeeffecten op te vangen zal deze wijziging gefaseerd worden ingevoerd. Over een periode van drie jaar wordt het herverdeeffect geëffectueerd<sup>2</sup>.

## 1.7 Baten

De geraamde inkomsten, exclusief deelnemersbijdragen, bedragen € 1.328.000 (2022: € 1.491.000).



De belangrijkste wijzigingen zijn:

- *Opbrengsten invorderingskosten*  
BSR wil geen onnodige kosten in rekening brengen bij haar burgers, waardoor schuldenproblematiek onnodig oploopt en burgers zich uiteindelijk moeten melden met problematische schulden bij de schuldhulpverlening van de betreffende gemeente.

Het uiteindelijke doel is het zo volledig mogelijk innen van de belastingaanslag en waar mogelijk dwanginvordering (en de kosten die dan in rekening worden gebracht) te voorkomen. Hiertoe versturen wij o.a. een voor de belastingschuldige kosteloze herinneringsbrief, voorafgaande aan de aanmaning en trachten wij in een zo vroeg mogelijk stadium met onze belastingplichtige in contact te komen.

<sup>1</sup> Zie verzoek tot besluit d.d. 12 oktober 2021 Kostentoedeling o.b.v. kostenverdeelsleutels vanaf 2023 (AB 21 oktober 2021)

<sup>2</sup> Zie verzoek tot besluit d.d. 12 oktober 2021 Ingroeimodel financiële effecten nieuwe kostenverdeelsleutels (AB 21 oktober 2021)



Door deze werkwijze (sociaal invorderen) worden lagere opbrengsten uit het in rekening brengen van invorderingskosten verwacht.

Bovenstaande werkwijze is gebaseerd op het rapport van de ombudsman 'invorderen vanuit burger-perspectief' en zoals afgesproken in het algemeen bestuur.

Door een effectievere invordering, genereren wij meer belastingopbrengsten met minder invorderingsopbrengsten tot gevolg. Deze opbrengsten uit invorderingskosten zijn om die reden in de begroting verlaagd van € 1.200.000 naar € 1.000.000, gebaseerd op de ervaringscijfers 2021 (€ 972.000 na aftrek oninbaar).

De belastingopbrengsten vloeien volledig door aan onze deelnemers en worden verantwoord in hun begroting.

De opbrengsten uit invordering zijn opgenomen in de begroting van BSR. De activiteiten in het invorderingsproces dienen te leiden tot een tijdige ontvangst van belastingopbrengsten en tot een vermindering van de oninbare belastingopbrengsten.

Dit kan echter tegelijkertijd leiden tot een verlaging van de opbrengsten uit invorderingskosten voor BSR, omdat BSR dit zo effectief mogelijk tracht te realiseren.

- **Opbrengsten uit rente**

Art. 29 Invorderingswet 1990 regelt het percentage van de invorderingsrente. Tot 22 juni 2020 werd voor dat percentage naar het Burgerlijk Wetboek verwezen, en bedroeg dit percentage ten minste 4%.

Met ingang van 23 juni 2020 is dat veranderd in verband met de COVID-19 pandemie en bedraagt het percentage van de invorderingsrente een bij algemene maatregel van bestuur (AMvB) vast te stellen percentage. De bevoegdheid voor het vaststellen van dit percentage is door de colleges/ dagelijks besturen overgedragen aan het dagelijks bestuur van BSR.

In november 2021 is *de in rekening te brengen rente* als volgt door het dagelijks bestuur vastgesteld:

Vanaf 1 januari 2022 t/m 30 juni 2022	0,01%
Vanaf 1 juli 2022 t/m 31 december 2022	1%
Vanaf 1 januari 2023 t/m 30 juni 2023	2%
Vanaf 1 juli 2023 t/m 31 december 2023	3%
Vanaf 1 januari 2024	4%

Tevens is vastgesteld om *de te vergoeden rente* op 4% te behouden.

In de begroting 2023 wordt het percentage invorderingsrente opgenomen zoals geldend bij het opstellen van deze begroting. Deze opbrengsten zijn om die reden verlaagd van € 50.000 naar € 20.000.

## 1.8 Reservemutaties

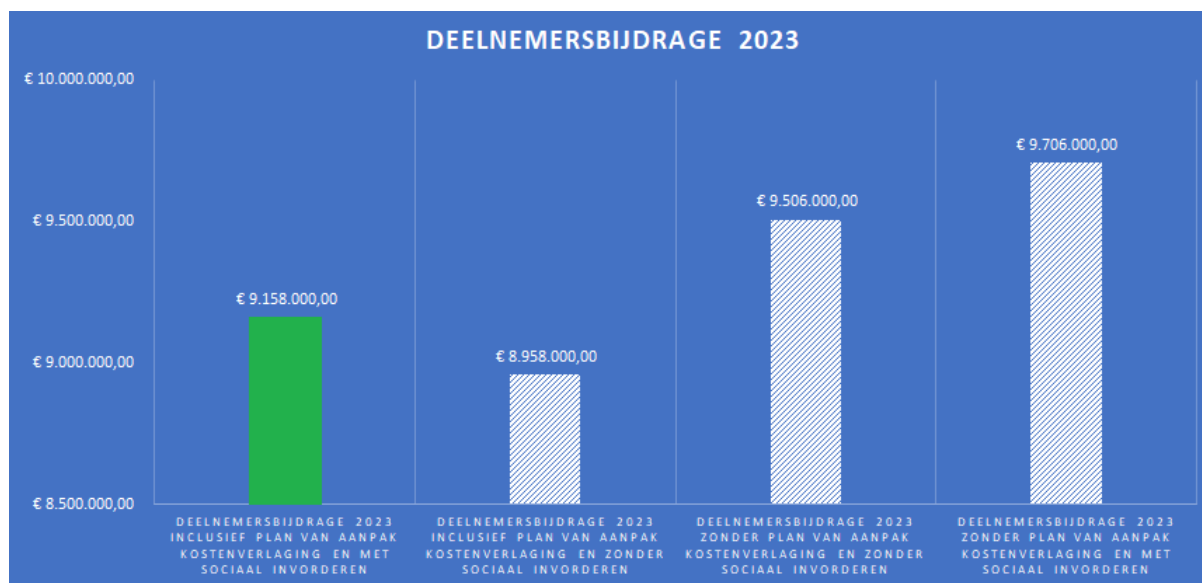
Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur een reserve 'vervangen belastingapplicatie' ingesteld. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades).

Aangezien de verwachting is dat er alleen nog maar software als dienst (SaaS) wordt afgenomen en er dan geen kapitaallasten zijn inzake belastingsoftware, wordt de reserve volledig afgebouwd in de jaren 2021-2024 ter dekking van de kapitaallasten in verband met dubbele lasten in aanloop naar SaaS. Er worden vanaf 2022 geen bedragen meer gestort in deze reserve.

## 1.9 Deelnemersbijdrage

Per saldo resulteert een bijdrage van deelnemers ad € 9.158.000 (2022: € 8.661.000), waarbij het verschil met name wordt veroorzaakt door:

- inflatie, mutaties cao en sociale lasten (3,3% van de stijging), en
- het dalen van de opbrengsten invorderingskosten (sociaal invorderen) en invorderingsrente (Covid-19 maatregel) (2,3% van de stijging).



## 1.10 Onze inzet

Alle genoemde ontwikkelingen hebben effect op onze huidige werkzaamheden. Dat betekent dat continue aandacht voor en verder ontwikkelen van strategie, structuur, cultuur, mensen, middelen en resultaat. De focus op benodigde kennis en kunde om succesvol uitvoering te kunnen geven aan onze taken is hierbij een belangrijk aandachtspunt.

Ook in 2023 blijven wij investeren in onze medewerkers, ondersteunende systemen en processen, omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers tegen zo laag mogelijke integrale kosten. Dit doen wij op een resultaatgerichte, betrokken en klantgerichte wijze.

Tiel, 11 mei 2022

Het dagelijks bestuur Belastingssamenwerking Rivierenland,

Ir. J.H.L.M. de Vreede  
Voorzitter

G.M. Scholtus MBA  
Directeur

## 2 Indeling van de begroting

BSR is een samenwerkingsverband van gemeenten, een waterschap en een afvalbeheerorganisatie. Volgens de wetgeving dient daarom verslaggeving plaats te vinden conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting.

In de beleidsbegroting worden de programma's en de paragrafen weergegeven.

De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten inclusief de meerjarenbegroting.

BSR onderscheidt de programma's Heffen, Innens, Waarderen, BAG/WKPB en Overhead.

# Beleidsbegroting

## 3 Beleidsbegroting

### 3.1 Algemeen

Bij het opstellen van deze begroting en de meerjarenraming zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2023-2026.

### 3.2 Toelichting lasten

De lasten stijgen ten opzichte van de primitieve begroting 2022 met € 334.000.

Deze stijging is globaal als volgt toe te lichten (x € 1.000):

Proceskostenvergoedingen	95
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	63
Overige kosten primair proces	39
Bureaunkosten	39
Drukken, printen en verzenden belastingpost	14
Gegevensaanlevering derden	13
Kapitaallasten	11
Communicatieplatform/telefonie	10
Totaal personeelskosten	6
Onvoorzien	4
Externe- en interne communicatie	1
Bankkosten	-15
Technisch applicatiebeheer	-203
Automatiseringskosten (onderhoud)	-715
Licentiekosten	972
<b>Totaal</b>	<b>334</b>

#### *Proceskostenvergoedingen*

De afgelopen jaren is het een trend dat er steeds grootschaliger bezwaar wordt gemaakt tegen de WOZ-waarde door no-cure-no-pay bureaus. Al bij een geringe bijstelling van de WOZ-waarde hebben deze bureaus, op basis van de huidige wet- en regelgeving, recht op proceskostenvergoeding (€ 300.000). In 2022 was dit nog € 205.000.

De handelswijze van deze bureaus is onder de aandacht van de politiek, echter aanpassing van eventuele wet- en regelgeving laat lang op zich wachten. BSR doet er alles aan de burger zo goed mogelijk te informeren over de mogelijkheid tot het indienen van een bezwaar bij BSR en attendeert de burger hier nadrukkelijk op. Hiermee hopen wij de gang naar dergelijke no-cure-no-pay bureaus te reduceren.

#### *Gebruikersvergoeding MijnOverheid*

Vanuit de stijging van het gebruik van Mijn Overheid en deze doorbelasting van de kosten aan BSR, zijn de werkelijke kosten 2021 gestegen. Op basis van deze stijging hebben we hetzelfde niveau aangehouden. Dit resulteert in een stijging van € 63.000.

#### *Overige kosten (primair proces)*

De stijging t.o.v. de begroting 2022 wordt voornamelijk veroorzaakt door advieskosten derden. Dit resulteert in een stijging van € 39.000.

#### *Bureaunkosten*

De stijging van € 39.000 komt voornamelijk door de stijging van de accountantskosten en advieskosten.

*Licentiekosten, technisch applicatiebeheer en automatiseringskosten (onderhoud)*

Ondanks diverse grote trajecten en aanpassingen vanuit wet- en regelgeving weet BSR de kosten voor technisch applicatiebeheer en automatiseringskosten beheersbaar te houden. Dit doordat er mitigerende maatregelen zijn genomen om de alsmaar oplopende kosten op dit onderdeel in te perken. Er staat een toekomstbestendige omgeving en BSR kan volop mee in de ontwikkelingen binnen de diverse oplossingen.

BSR heeft het technisch applicatiebeheer en onderhoud ondergebracht bij Centric. Hierdoor zijn de kosten voor technisch applicatie beheer en de kosten van automatisering gedaald en de licentiekosten gestegen. De mutatie bedraagt € 54.000.

### 3.3 Toelichting baten

De baten voor specifieke bijdragen van deelnemers (investeringsbijdragen en overige bijdragen) zijn als volgt (x € 1.000):

Investeringsbijdrage afnamefunctionaliteit LV WOZ (WSRL)	49
Onderhoudskosten afnamefunctionaliteit LV WOZ (WSRL)	41
Bijdrage MijnOverheid/DigiD WSRL	109
Bijdrage MijnOverheid/DigiD Avri	22
<b>Totaal</b>	<b>221</b>

### 3.4 Kostenbeheersing

#### **Plan van aanpak kostenverlaging BSR**

In de afgelopen jaren hebben wij veel geïnvesteerd in de optimalisatie van onze processen, onder andere door automatisering en digitalisering. Sinds de begroting 2019 hebben wij jaarlijks een taakstelling opgenomen om de voordelen vanuit deze investeringen te verzilveren.

BSR vindt het belangrijk om, zeker in deze financieel onzekere tijden, een structurele financiële bijdrage te leveren in het belang van haar deelnemers. Hiertoe heeft BSR in de zomer van 2020 een plan van aanpak opgesteld om te komen tot een meerjarige kostenverlaging. Het algemeen bestuur heeft hiermee ingestemd in haar vergadering van 29 oktober 2020.

#### **Processen**

Om de kosten te beheersen wordt uniformering en standaardisering steeds belangrijker. Dit geldt voor de processen van BSR, maar ook voor de aanlevering van informatie door bronhouders. Het belang van automatisering hierbij staat buiten kijf.

BSR speelt in op de continu veranderende omstandigheden op het gebied van technologie, wet- en regelgeving en maatschappij. Dit doen wij door actief betrokken te zijn bij gremia waar nieuwe ontwikkelingen en innovaties worden geïnitieerd, zoals de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen, de Landelijke Lokale Belasting Processen, het Platform Directeuren belastingsamenwerkingen, de Waarderingskamer, de VNG, het Kadaster, collega-belastingkantoren en diverse leveranciers.

Vanuit deze nieuwe ontwikkelingen en innovaties ligt de focus de komende jaren op kwaliteit, standaardisatie, automatisering en digitalisering. BSR richt zich op de beste oplossing voor haar stakeholders.

#### **Automatisering**

BSR streeft ernaar het beheer van applicaties in eigen beheer tot een minimum te beperken. Het technisch beheer van applicaties beleggen wij zoveel mogelijk bij onze leveranciers, zodat wij ons kunnen focussen op het functionele beheer en onze primaire taken.

Het uitbesteden van het technisch beheer is in lijn met de ontwikkelingen richting een volledige SaaS-omgeving (Software as a Service). Het maakt ons flexibel en minder kwetsbaar en op de langere termijn zal dit ook moeten leiden tot kostenbesparing, zoals opgenomen in ons Plan van aanpak kostenverlaging.

### 3.5 Prestatie-indicatoren 2023

Jaarlijks worden de prestatie-indicatoren vastgesteld. Deze worden opgenomen in het jaarplan van BSR en voorgelegd aan het dagelijks bestuur. De voortgang wordt gerapporteerd in de bestuursrapportage in juni.

# Programma's



## Programma 1: HEFFEN

### Doelstelling van het programma Heffen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal opleggen van de aanslagen lokale belastingen.

BSR verwerkt diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd). In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties (landelijke voorzieningen). Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan. De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

BSR blijft zich continu inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevensverwerking. De transformatie naar standaard Landelijke Lokale Belasting Processen (LLBP) levert een bijdrage aan deze efficiency.

Uitgangspunt bij de aanslagoplegging is om een belastingaanslag in beginsel op te leggen in het jaar waarop deze aanslag betrekking heeft. Daarnaast worden ingekomen bezwaar- en verzoekschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2023

- Focus op samenwerking in de keten.
- Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software).
- Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties.
- Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen.
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.

### Toelichting op speerpunten

- *Focus op samenwerking in de keten*  
De focus ligt op samenwerking in de keten, waar mogelijk geautomatiseerd. Op basis van datastromen genereren wij maximale efficiency binnen de processen.
- *Harmonisering verordeningen*  
Wij inventariseren periodiek de behoefte van onze deelnemers met betrekking tot ontwikkelingen en wensen ten aanzien van de verordeningen. Waar mogelijk ondersteunen wij bij het opstellen van een geharmoniseerde verordening.
- *Basisregistraties en berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen*  
BSR sluit zich aan op de diverse Landelijke Voorzieningen en/of Basisregistraties. Dit zijn langdurige implementatietrajecten, waarbij wij afhankelijk zijn van onze leveranciers en de ontwikkeling van software. Wanneer aansluiting op de Landelijke Voorziening en/of Basisregistratie is gerealiseerd is de bronhouder verantwoordelijk voor de kwaliteit van de gegevens en het tijdig verwerken van de terugmeldingen. Dit zorgt uiteindelijk voor een uniform en efficiënt proces en een hogere kwaliteit van administraties.
- *Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen*  
Onze data geeft ons gedetailleerde informatie over de aanslagoplegging. Hiermee onderzoeken wij onder andere de mogelijkheden van procesverbetering en -ontwikkeling. De vastgestelde uitgangspunten per deelnemer zijn uitgangspunt voor het betreffende belastingjaar en worden zowel intern als extern gebruikt ter monitoring.

<b>Programma Heffen (x € 1.000)</b>			
	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2021</b>
Salarissen en sociale lasten	861	847	843
Overige personeelskosten	191	106	95
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>1.052</b>	<b>953</b>	<b>938</b>
Kapitaallasten software	125	131	96
Automatiseringskosten (onderhoud)	589	70	38
Licentiekosten	21	406	413
Technisch applicatiebeheer	170	43	17
Drukken, printen en verzenden belastingpost	327	272	261
Gegevensaanlevering derden	80	91	95
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	155	218	215
Proceskostenvergoedingen	5	5	9
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	20	24	15
Overige kosten primair proces	10	47	0
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	26	23	0
Doorbelasting kosten overhead	1.212	1.137	1.014
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.792</b>	<b>3.420</b>	<b>3.112</b>
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	49	49	49
Bijdragen deelnemers	3.500	3.074	2.813
Overige bijdragen deelnemers	143	172	188
Inkomstenoverdracht Rijk	62	87	90
Subsidies	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.754</b>	<b>3.382</b>	<b>3.140</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-38</b>	<b>-38</b>	<b>28</b>
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	75
Onttrekkingen	38	38	47
Reservemutaties	<b>-38</b>	<b>-38</b>	<b>28</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 2,3% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,4%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Tevens is de effectuering van het plan van aanpak kostenverlaging zichtbaar in de daling van de personeelslasten.

### *Overige personeelskosten*

Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon/werk- en thuiswerkvergoedingen), opleidingskosten en uitzendkrachten.

### *Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten*

De dienstverleningskosten worden door de leverancier van ons belastingpakket Centric vanaf 2021 (zie toelichting najaarsnota 2021) als SaaS-dienstverlening doorberekend en betreffen kosten voor vernieuwing, hosting en onderhoud. Deze constructie is toekomstbestendig en maakt de kostenontwikkeling beter voorspelbaar. Hierdoor heeft er een verschuiving plaats gevonden van kosten tussen de programma's.

### *Drukken, printen en verzenden belastingpost*

Dit betreffen de kosten voor het drukken of printen, het couverteren, het verzenden (fysiek of digitaal) en het archiveren van belastingpost en daarnaast het leveren van bedrukte/geprinte enveloppen en bedrukt/geprint papier.

Door zo optimaal mogelijk te combineren is hier een besparing gerealiseerd.

### *Gegevensaanlevering derden*

De interne wensen en behoeften enerzijds en de afspraken met onze deelnemers over de aanlevering van het benodigd beeldmateriaal anderzijds, worden projectmatig geïnventariseerd.

### *Gebruikersvergoeding MijnOverheid/DigiD*

BSR moet voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de BSR-omgeving een vergoeding betalen. Dit geldt ook voor het aantal berichten dat via de Berichtenbox naar burgers wordt verzonden via MijnOverheid.

Voor gemeenten verloopt de financiering hiervoor via het gemeentefonds. Gecombineerde belasting-samenwerkingen zoals BSR ontvangen een factuur van Logius en kunnen het gemeentelijke deel daarvan (forfaitair 40%) declareren bij het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). Het restant wordt in rekening gebracht bij Avri en WSRL conform de verdeelsleutel van het programma Heffen. Deze inkomsten staan onder overige bijdragen deelnemers.

### *Communicatieplatform/telefonie*

Om belastingplichtigen optimaal van dienst te kunnen zijn maakt BSR gebruik van een omnichannel contactcenter platform. Dit platform biedt ons de mogelijkheid om meerdere klantkanalen adequaat te bedienen en diverse selfservice mogelijkheden aan te bieden. Ook zijn we hiermee in staat om piekbelasting af te vlakken en kunnen we de verwachtingen met betrekking tot onze bereikbaarheid goed managen

Daarnaast beschikt iedere medewerker van BSR over een mobiele telefoon en een laptop. Met deze combinatie zijn al onze medewerkers in staat om plaatsonafhankelijk te werken. Dit past dan ook prima in ons hybride werkconcept.

#### *Overige kosten (primair proces)*

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

#### *Onvoorzien*

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

#### *Doorbelasting kosten Overhead*

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

### **Baten**

#### *Investeringsbijdragen*

Voor Waterschap Rivierenland (WSRL) wordt geïnvesteerd in een module inzake afnemerschap LV WOZ. Hiervoor wordt een investeringsbijdrage geraamd, conform de jaarlijkse kapitaallasten (€ 49.000).

#### *Overige bijdragen deelnemers*

De onderhoudskosten van de bovenstaand vermelde module (investering) worden direct naar WSRL (€ 41.000) doorbelast en zijn opgenomen als overige bijdragen deelnemers.

Daarnaast is er onder deze post 60% van de kosten voor MijnOverheid/DigiD opgenomen (€ 131.000). Dit bedrag wordt doorbelast aan Avri en WSRL.

De overige 40% ad € 87.000 is opgenomen onder Inkomensoverdracht Rijk.

#### *Bijdragen deelnemers*

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 1,3369 per aanslagregel (2022: € 1,5771).

Het geraamde aantal aanslagregels in 2023 bedraagt 2.299.500 (2022: 2.219.200 regels).

## Programma 2: INNEN

### Doelstelling van het programma Innens

Het tijdig, volledig, juist, optimaal en sociaal invorderen van alle opgelegde belastingaanslagen.

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt. Daar waar nodig kunnen betalingsregelingen worden getroffen, dit kan via onze online betalingsregeling tool evenals telefonisch of via een contactformulier op onze website. Hiermee trachten we de drempel tot contact laag te houden. BSR is optimaal bereikbaar, zowel digitaal, telefonisch evenals voor fysieke afspraken aan onze balie, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

De bij BSR binnenkomende kwijtscheldingsverzoeken, alsmede administratieve beroepen, worden binnen de daarvoor wettelijke termijnen afgehandeld. BSR ontlast de aanvrager van kwijtschelding zoveel als mogelijk door gebruik te maken van een digitale toetsing door Stichting Inlichtingenbureau (opgericht door Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid).

Indien een opgelegde belastingaanslag niet of niet volledig binnen de daarvoor geldende termijn wordt betaald, worden diverse middelen ingezet om te komen tot betaling. Allereerst proberen we in een zo vroeg mogelijk stadium contact te krijgen met de klant om tot een passende (betaal) oplossing te komen. We denken hierin mee met de klant. Daarnaast zijn er nog enkele andere middelen welke ingezet kunnen worden, onder andere; het verzenden van een kosteloze herinnering, een aanmaning, een dwangbevel, eventueel een loonvordering, hernieuwd bevel tot betalen en in uiterste gevallen de mogelijkheid om over te gaan tot beslaglegging. De hieraan verbonden kosten komen ten laste van de belastingsschuldigen.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Innens 2023

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
- Toepassen van een proactieve, klantgerichte en sociale invordering. Wij blijven actief op zoek naar, en onderzoeken continu, mogelijke verbeteringen.
- Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden.
- Optimaliseren klantreis.
- Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innens).
- Inbedden van generieke processen, waardoor een efficiënter werkproces ontstaat.

### Toelichting op speerpunten

- *Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.*  
Onze data geeft ons gedetailleerde informatie over onze invordering. Met behulp van deze data onderzoeken wij onder andere de mogelijkheden van profilering van klantgroepen en het effect hiervan op onze invordering.
- *We passen een proactieve en klantgerichte en sociale invordering toe. Daarnaast blijven we actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu, mogelijke verbeteringen.*  
We analyseren onze werkprocessen op frequente basis. Dit doen wij onder andere door de quick wins direct door te voeren. Wij blijven alert op onze lange termijn doelen en de bijbehorende effecten.
- *Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden.*  
In 2023 ligt extra nadruk op de openstaande posten over belastingjaar 2019. Zowel onze werkvoorbereiders als deurwaarders benaderen deze klanten proactief met als doel om in 2023 het belastingjaar 2019 operationeel af te ronden.

- *Optimaliseren klantreis*  
We maken het contact met BSR voor de klant zo gemakkelijk mogelijk. We zetten in op selfservice daar waar het kan. Daarnaast breiden wij de contactmogelijkheden met BSR uit, dat wil zeggen dat wij onderzoek doen naar o.a. de inzet van een chatservice, uitbreiding van ons telefonieplatform en optimalisatie van onze website met de diverse mogelijkheden die wij hierop kunnen bieden.
- *Optimaliseren klantreis*  
Door het optimaliseren van de klantreis zijn wij voor onze klant optimaal bereikbaar via diverse kanalen. De klantreis is logisch en begrijpelijk ingericht. Doel van de klantreis blijft: de vraag voorkomen en daar waar de vraag niet te voorkomen is inzetten op een gemakkelijke selfservice.
- *Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen).*  
In 2023 zijn de afdelingen Innen en Klantenservice geformeerd tot één afdeling, genaamd afdeling Dienstverlening. Onze afdeling is daarmee in staat om mee te bewegen met de piek- en dalmomenten, waardoor wij werkvoorraden reduceren en kwetsbaarheden ondervangen.
- *Inbedden van generieke processen, waardoor er een efficiënter werkproces ontstaat.*  
Wij minimaliseren maatwerkoplossingen en werken met optimaal ingerichte (LLBP<sup>3</sup>) werkprocessen. Hierdoor ontstaat een efficiënter werkproces.

---

<sup>3</sup> LLBP: Landelijke Lokale Belasting Processen

<b>Programma Innén (x € 1.000)</b>			
	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2021</b>
Salarissen en sociale lasten	1.173	1.343	1.100
Overige personeelskosten	77	63	154
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.250</i>	<i>1.406</i>	<i>1.254</i>
Kapitaallasten	72	81	23
Automatiseringskosten (onderhoud)	301	118	84
Licentiekosten	7	309	314
Technisch applicatiebeheer	66	16	6
Drukken, printen en verzenden belastingpost	106	172	168
Gegevensaanlevering derden	14	14	14
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	79	64	46
Communicatieplatform/telefonie	78	78	67
Overige kosten primair proces	69	62	4
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	20	23	0
Doorbelasting kosten overhead	1.406	1.521	1.306
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.468</b>	<b>3.864</b>	<b>3.286</b>
Vervolgingskosten	1.200	1.000	972
Rente	2	20	21
Bijdragen voor personeel	0		0
Bijdragen deelnemers	3.431	3.827	3.301
Teruggave deelnemers opbrengsten invorderingskosten	-1.202	-1.020	-993
Overige bijdragen	0	0	0
Subsidies	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.431</b>	<b>3.827</b>	<b>3.301</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-37</b>	<b>-37</b>	<b>15</b>
Reservemutaties			
Storting	0	0	38
Onttrekkingen	37	37	23
Reservemutaties	-37	-37	15
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 2,3% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,4%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

In 2023 zijn de afdelingen Innen en Klantenservice geformeerd tot één afdeling Dienstverlening. Gezien de benodigde ontwikkelingen op de toekomstige afdeling Dienstverlening is het noodzakelijk een trafficer/coördinator aan de afdeling toe te voegen ten behoeve van de directe aansturing en inhoudelijke coaching van de medewerkers. Dit betreft een additionele randvoorwaarde bij dit onderdeel van het Plan van aanpak Kostenverlaging 2021-2024.

De bestaande budgetten voor inzet derden ten behoeve van invordering zijn ingezet om één fte toe te voegen aan het subteam kwijtschelding en komen daarmee te vervallen.

### *Overige personeelskosten*

Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon/werk- en thuiswerkvergoedingen), opleidingskosten en overige personeel gerelateerde kosten.

### *Automatiseringskosten, licentiekosten en technisch applicatiebeheer.*

De dienstverleningskosten worden door de leverancier van ons belastingpakket Centric vanaf 2021 (zie toelichting najaarsnota 2021) als SaaS-dienstverlening doorberekend en betreffen kosten voor vernieuwing, hosting en onderhoud. Deze constructie is toekomstbestendig en maakt de kostenontwikkeling beter voorspelbaar. Hierdoor heeft er een verschuiving plaats gevonden van kosten tussen de programma's.

De automatiseringskosten betreffen daarnaast de kosten van BakerWare (portaal als schil om het belastingpakket waar in één oogopslag alle informatie te vinden is).

### *Kapitaallasten software.*

Er is opdracht gegeven voor implementatie van een aantal modules om het invorderingsproces te verbeteren:

- Loonvordering (efficiënter en effectiever proces);
- Online betalingsregeling (belastingsschuldige kan, onder bepaalde voorwaarden, digitaal een betalingsregeling treffen);
- Verhaalstabblad (deurwaarders hebben de beschikking over een tool om actuele gegevens te raadplegen);
- Onvermogenportaal (gemachtigde schuldhulpverleners en bewindvoerders kunnen zonder tussenkomst van een medewerker van BSR het saldo van vorderingen opvragen en voorstellen doen voor schuldhulpverleningstrajecten).

De hieruit voortvloeiende kapitaallasten en automatiseringskosten zijn opgenomen in deze begroting.

### *Drukken, printen en verzenden belastingpost*

Dit betreffen de kosten voor het drukken of printen, het couverteren, het verzenden (fysiek of digitaal) en het archiveren van invorderingsdocumenten (zowel dwanginvordering als kwijtschelding).

De krapte op de grondstoffenmarkt heeft invloed op de prijsontwikkeling en de indexatie van de prijzen. De wereldwijde sancties tegen Rusland en de schaarste aan grondstoffen zorgen voor verminderde beschikbaarheid, lange levertijden en forse prijsverhogingen voor papier, karton, inkt, transport en energie.

### *Bankkosten*

Na een Europese aanbesteding zijn de bankdiensten opnieuw gegund aan Deutsche Bank. De tarieven zijn voordeliger dan de inschrijving van een eerdere aanbesteding, waardoor de bankkosten relatief laag zijn.



### *Communicatieplatform/telefonie*

Om belastingplichtigen optimaal van dienst te kunnen zijn maakt BSR gebruik van een omnichannel contactcenter platform. Dit platform biedt ons de mogelijkheid om meerdere klantkanalen adequaat te bedienen en diverse selfservice mogelijkheden aan te bieden. Ook zijn we hiermee in staat om piekbelasting af te vlakken en kunnen we de verwachtingen met betrekking tot onze bereikbaarheid goed managen

Daarnaast beschikt iedere medewerker van BSR over een mobiele telefoon en een laptop. Met deze combinatie zijn al onze medewerkers in staat om plaatsonafhankelijk te werken. Dit past dan ook goed in ons hybride werkconcept.

### *Overige kosten (primair proces)*

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

### *Onvoorzien*

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

### *Doorbelasting kosten Overhead*

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

## **Baten**

### *Vervolgingskosten*

Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Er wordt rekening gehouden met een oninbaar gedeelte van deze vorderingen.

Opbrengsten invorderingskosten en heffingsrente zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. BSR past een sociaal invorderingsbeleid toe. We proberen in een zo vroeg mogelijk stadium contact te leggen met onze belastingschuldige ter voorkoming van stapeling van schulden. Ervaring leert dat de opbrengsten uit vervolgingskosten hierdoor gestaag afnemen.

De verwachte opbrengsten invorderingskosten zijn naar beneden bijgesteld, van € 1.200.000 naar € 1.000.000.

### *Invorderingsrente*

Art. 29 Invorderingswet 1990 regelt het percentage van de invorderingsrente. Tot 22 juni 2020 werd voor dat percentage naar het Burgerlijk Wetboek verwezen, en bedroeg dit percentage ten minste 4%.

Met ingang van 23 juni 2020 is dat veranderd en bedraagt het percentage van de invorderingsrente een bij algemene maatregel van bestuur (AMvB) vast te stellen percentage. De bevoegdheid voor het vaststellen van dit percentage is door de colleges/dagelijks besturen overgedragen aan het dagelijks bestuur van BSR. In de begroting 2023 wordt het percentage invorderingsrente opgenomen zoals geldend bij het opstellen van deze begroting.

In november 2021 is *de in rekening te brengen rente* als volgt door het dagelijks bestuur vastgesteld:

Vanaf 1 januari 2022 t/m 30 juni 2022	0,01%
Vanaf 1 juli 2022 t/m 31 december 2022	1%
Vanaf 1 januari 2023 t/m 30 juni 2023	2%
Vanaf 1 juli 2023 t/m 31 december 2023	3%
Vanaf 1 januari 2024	4%

Tevens is vastgesteld om *de te vergoeden rente* op 4% te behouden.

De begrote opbrengsten invorderingsrente voor 2023 zijn vastgesteld op € 20.000.

### *Bijdragen deelnemers*

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 4,3194 per aanslag (2022: € 3,7421). Het geraamde aantal aanslagbiljetten in 2023 bedraagt 649.800 (2022: 595.700).

## Programma 3: WAARDEREN

### Doelstelling van het programma Waarderen

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ). Hierbij dient uitgegaan te worden van het toetsingskader en de richtlijnen van de Waarderingskamer, die toezicht houdt op de uitvoering van de Wet WOZ.

Jaarlijks dient BSR voor alle onroerende zaken, die in het gebied van haar gemeentelijke deelnemers zijn gelegen, een WOZ-waarde naar de in de Wet WOZ opgenomen waardepeildatum vast te stellen. Vervolgens dient de WOZ-waarde te worden vastgesteld bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking wordt uit efficiencyoverwegingen in beginsel op hetzelfde aanslagbiljet vermeld als de belastingaanslagen.

Om aan het voorgaande te kunnen voldoen, dienen diverse gegevensbronnen (geautomatiseerd) te worden verwerkt door BSR. In toenemende mate zijn deze gegevensbronnen basisregistraties.

BSR is niet alleen afnemer van basisregistraties, maar is voor haar gemeentelijke deelnemers ook bronhouder van de basisadministratie WOZ. Dat betekent dat BSR niet alleen de WOZ-waarde van onroerende zaken bepaalt en een voor bezwaar vatbare beschikking vaststelt, maar ook dient te voldoen aan het ontsluiten van de basisregistratie WOZ via de landelijke voorziening WOZ.

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.

BSR verzamelt en verwerkt tijdig alle gegevens die benodigd zijn voor de uitvoering van de Wet WOZ.

Uitgangspunt is om een WOZ-beschikking te versturen binnen 8 weken na het begin van het kalenderjaar waarvoor zij geldt. Daarnaast worden ingekomen bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen afgehandeld. Tegen de beslissing op een bezwaarschrift kan beroep worden ingesteld bij de rechtbank. Deze beroepschriften dienen binnen de door de rechtbank gestelde termijnen te worden behandeld.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2023

- Ontwikkelen organisatiebrede beheersmaatregelen, gericht op het behalen van een beoordeling “goed” door de Waarderingskamer.
- Doorontwikkelen direct burgercontact bij verificatie primaire objectkenmerken.
- Procesoptimalisatie WOZ-lijn door teamsamenstelling van de afdelingen Gegevensbeheer, Waarderen en Bezwaar en Beroep

### Toelichting op speerpunten

- *Beoordeling Waarderingskamer van voldoende naar goed*  
In 2020 is besloten dit verbetertraject in te zetten, waarbij het streven is om eind 2023 volledig te voldoen aan de door de Waarderingskamer ontwikkelde waarderingsinstructie, waarna vervolgens de beoordeling “goed” kan worden aangevraagd. Hierbij wordt met name gefocust op aantoonbare beheersmaatregelen.
- *Doorontwikkelen direct burgercontact bij verificatie primaire objectkenmerken.*  
Naast uitleg bij het tot stand komen van de WOZ waarde, de ambtshalve toetsing, hechten wij ook waarde aan het oordeel van de burger bij verificatie van primaire objectkenmerken en/of voorzieningen. Dit vindt primair schriftelijk plaats.
- *Procesoptimalisatie WOZ-lijn*  
Beoogd resultaat: efficiëntere uitvoering van het proces en meer flexibiliteit door intensieve samenwerking in de BAG-WOZ lijn ten behoeve van een kwalitatief goede beschikking/aanslagoplegging.

Programma Waarden (x € 1.000)			
	Begroting 2022	Begroting 2023	Realisatie 2021
Salarissen en sociale lasten	943	960	782
Overige personeelskosten	125	125	387
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>1.068</i>	<i>1.085</i>	<i>1.169</i>
Kapitaallasten	56	57	16
Automatiseringskosten (onderhoud)	33	20	36
Licentiekosten	65	348	337
Technisch applicatiebeheer	29	3	4
Drukken, printen en verzenden belastingpost	7	10	3
Gegevensaanlevering derden	60	62	67
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	200	295	307
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	14	17	9
Overige kosten primair proces	185	195	181
Projectkosten	0	0	13
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	17	21	0
Doorbelasting kosten overhead	1.090	1.056	728
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>2.824</b>	<b>3.169</b>	<b>2.870</b>
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	0	0	0
Bijdragen deelnemers	2.824	3.169	2.873
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Subsidies	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>2.824</b>	<b>3.169</b>	<b>2.873</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	37
Onttrekkingen	0	0	34
Reservemutaties	0	0	3
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 2,3% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,4%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

### *Overige personeelskosten*

Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon/werk- en thuiswerkvergoedingen), opleidingskosten en overige personeel gerelateerde kosten. Ook is een inhuurbudget opgenomen van jaarlijks € 70.000.

### *Kapitaallasten software, automatiseringskosten, licentiekosten en technisch applicatiebeheer.*

De dienstverleningskosten worden door de leverancier van ons belastingpakket Centric vanaf 2021 (zie toelichting najaarsnota 2021) als SaaS-dienstverlening doorberekend en betreffen kosten voor vernieuwing, hosting en onderhoud. Deze constructie is toekomstbestendig en maakt de kostenontwikkeling beter voorspelbaar. Hierdoor heeft er een verschuiving plaats gevonden van kosten tussen de programma's.

Onderzoek door Centric heeft uitgewezen dat in de voorbereiding op de Samenhangende Objectenregistratie (SOR), de module Key2WOZ door Centric als aparte module wordt aangeboden. Deze module maakt het mogelijk de bronhoudende taak WOZ in te vullen en beschikkingen te genereren. Naast de kosten voor het vaststellen van een waarde van objecten vallen ook de beschikkingen onder het programma Waarderen. Dit is immers een bronhoudende taak voor gemeenten. De informatie uit deze registratie wordt beschikbaar gesteld via de LV WOZ.

Bovenstaande is uitgebreid toegelicht in de bijlage bij de voorjaarsnota 2021 (behandeld in het algemeen bestuur van 8 juli 2021).

### *Gegevensaanlevering derden*

De interne wensen en behoeften enerzijds en de afspraken met onze deelnemers over de aanlevering van het benodigd beeldmateriaal anderzijds, worden projectmatig geïnventariseerd. Dit kan zo nodig resulteren in een onderhandse aanbesteding..

### *Proceskostenvergoedingen*

De eerder genoemde trend van het steeds grootschaliger bezwaar maken door zogenoemde no-cure-no-pay bureaus heeft gevolgen voor de hoogte van de proceskostenvergoeding. De lokale overheid betaalt immers voor de proceskosten van een gegrond bezwaar of bij treffen van een fiscaal compromis. Al bij een geringe bijstelling van de WOZ-waarde hebben deze bureaus recht op proceskostenvergoeding.

Het budget is verhoogd met € 95.000 en komt daarmee uit op € 295.000. Dit is in lijn met de jaarrekening 2021.

Het initiatief van het inschakelen van WOZ-bureaus ligt bij de burgers. BSR is een pilot gestart met het op een andere manier benaderen van burgers om hen te bewegen rechtstreeks bij BSR bezwaar te maken. Dit om de proceskostenvergoedingen niet verder te laten stijgen.

### *Communicatieplatform/telefonie*

Om belastingplichtigen optimaal van dienst te kunnen zijn maakt BSR gebruik van een omnichannel contactcenter platform. Dit platform biedt ons de mogelijkheid om meerdere klantkanalen adequaat te bedienen en diverse selfservice mogelijkheden aan te bieden. Ook zijn we hiermee in staat om piekbelasting af te vlakken en kunnen we de verwachtingen met betrekking tot onze bereikbaarheid goed managen

Daarnaast beschikt iedere medewerker van BSR over een mobiele telefoon en een laptop. Met deze combinatie zijn al onze medewerkers in staat om plaatssonafhankelijk te werken. Dit past dan ook prima in ons hybride werkconcept.

*Overige kosten (primair proces)*

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Daarnaast zijn de genoemde werkzaamheden rondom niet-woningen (waarderen, advies bezwaar/ beroep e.d.) ad € 173.000 onder deze post opgenomen.

*Onvoorzien*

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

*Doorbelasting kosten Overhead*

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

*Bijdragen deelnemers*

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 27,6494 per object (2022: € 24,6036). Het totaal aantal objecten in 2023 bedraagt naar verwachting 114.618 (2022: 114.773).

## Programma 4: BAG/WKPB

### Doelstelling van het programma BAG/WKPB

Het tijdig, volledig, juist en optimaal uitvoeren van de Wet Basisregistraties Adressen en Gebouwen (Wet BAG) alsmede de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (WKPB).

In de Wet BAG wordt geregeld dat gemeenten een aantal basisgegevens over gebouwen en adressen bijhouden in één geautomatiseerd systeem. De BAG-gegevens uit alle gemeenten worden centraal beschikbaar gesteld via de landelijke voorziening BAG, die door het Kadaster wordt beheerd. Alle overheidsorganen moeten hiervan verplicht gebruik maken bij de uitoefening van hun publiekrechtelijke taken.

BSR is naast afnemer van BAG, ook voor enkele gemeentelijke deelnemers bronhouder van de BAG. Het voordeel hiervan is naast de financiële voordelen, een kwalitatieve BAG/WOZ koppeling, waarmee de kwaliteit van o.a. de overgang naar oppervlakte geborgd is.

Naast het voldoen aan wetgeving is BSR ook verantwoordelijk voor het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG, waarbij de bronhouder (BSR) verantwoordelijk is voor de juistheid van gegevens.

BSR verzamelt en verwerkt, tijdig en correct de benodigde gegevens van de BAG. Tevens ontsluit BSR, als bronhouder van de BAG gegevens via de Landelijke voorziening

### Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2023

- Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen.
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.
- Uitvoering BAG.

### Toelichting op speerpunten

- *Optimaal integreren BAG- en WOZ-processen*  
De focus ligt op samenwerking in de keten en het maximaal toepassen van geautomatiseerde oplossingen. Voor de BAG/WOZ implementeren wij daartoe in 2022 Key2Gebeurtenissen, een hulpmiddel om alles omtrent objectregistratie te administreren. Daarnaast ligt de focus op het kwalitatief opwerken van de BAG- en WOZ administraties.
- *Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen*  
Door de inzet van een ervaren BAG-beheerder is de bijdrage aan de zelfevaluatie BAG gewaarborgd.
- *Uitvoering BAG*  
Gelet op de financiële voordelen voor de gemeentelijke deelnemers nodigen wij deelnemers van BSR uit om de BAG onder te brengen bij BSR en te profiteren van de financiële voordelen.

Programma BAG/WKPB (x € 1.000)			
	Begroting 2022	Begroting 2023	Realisatie 2021
Salarissen en sociale lasten	46	48	17
Overige personeelskosten	2	3	23
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>48</i>	<i>51</i>	<i>40</i>
Kapitaallasten	8	8	8
Automatiseringskosten (onderhoud)	11	0	6
Licentiekosten	0	10	11
Technisch applicatiebeheer	0	0	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	0	0	0
Gegevensaanlevering derden	0	0	0
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	0
Overige kosten primair proces	1	0	0
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	5	5	0
Doorbelasting kosten overhead	34	33	16
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>81</b>
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Bijdragen deelnemers	108	108	81
<b>Subtotaal baten</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>81</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties			
Storting	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Lasten

### *Salarissen en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 2,3% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,4%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

### *Kapitaallasten en automatiseringskosten*

Over de aangeschafte software en softwarerelease worden kapitaallasten berekend en moeten onderhoudskosten worden betaald.

### *Doorbelasting kosten Overhead*

Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

## Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 4.9465 (2022: € 4,8837) per object. Het totaal aantal objecten in 2022 bedraagt naar raming 21.807 (2022: 22.080).



## Programma 5: Overhead

Met ingang van 2018 is BSR wettelijk verplicht de kosten van overhead als afzonderlijk programma op te nemen in de begroting. Doelstelling hiervan is een transparantere begroting.

De definitie van overhead die de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen conform de BBV hanteren luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.*

Conform de notitie BBV bestaat de overhead o.a. uit:

- Leidinggevend primair proces (hiërarchisch).  
Het betreft alle hiërarchische leidinggevend in het primair proces. Zij hebben een personele verantwoordelijkheid, waaronder het voeren van functioneringsgesprekken.
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.  
Het betreft functies als controllers, adviseurs en specialisten, planning & control, financiële verantwoording, administratieve organisatie, risicomangement, (EDP) auditing, interne kwaliteitszorg, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- P&O / HRM.  
Het betreft salarisadministratie, P&O / HRM advies, organisatie- en formatieadvies, OR-ondersteuning, mobiliteitscentrum, coaching, leren en ontwikkelen, bedrijfsmaatschappelijk werk, ARBO, recruitment, arbeidsvoorwaarden, HR-control.
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement).
- Interne en externe communicatie, m.u.v. klantcommunicatie.
- Informatievoorziening en automatisering (ICT).  
Het betreft medewerkers informatisering en automatisering, systeem- en netwerkbeheer, werkplekondersteuning, helpdesk, ontwikkeling ICT-projectmanagement, technisch applicatiebeheer en functioneel applicatiebeheer, dat door medewerkers bedrijfsvoering wordt gedaan.
- Facilitaire zaken en huisvesting.  
Dit is inclusief receptie, beveiliging, catering en gebouwenbeheerders.
- Managementondersteuning primair proces.

### Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2023

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2022-2026. Bestuur en directie van BSR gaan in het najaar 2022 in gesprek om deze visie te bepalen.

<b>Programma Overhead (x € 1.000)</b>			
	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2021</b>
Salarissen en sociale lasten	1.808	1.719	1.510
Overige personeelskosten	507	525	350
<i>Totaal personeelskosten</i>	<i>2.315</i>	<i>2.244</i>	<i>1.860</i>
Kapitaallasten	25	20	5
Automatiseringskosten (onderhoud)	15	26	4
Licentiekosten	112	104	103
Communicatieplatform/telefonie	13	16	-3
Externe- en interne communicatie	27	28	23
Bureaunkosten	273	312	305
Overige kosten	103	103	7
Personeel & Organisatie	50	50	54
Huur	210	213	202
Facilitair	243	255	221
Kapitaallasten verbouwing	69	69	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45
Informatiebeleid & automatisering	0	0	72
Kantoorautomatisering	240	225	156
Overige kosten huisvesting	0	0	1
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	<i>807</i>	<i>807</i>	<i>761</i>
Mutatie voorziening	0	0	-27
Onvoorzien	37	37	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.777</b>	<b>3.747</b>	<b>3.092</b>
Doorbelasting programma Heffen	1.212	1.137	1.014
Doorbelasting programma Innen	1.406	1.521	1.306
Doorbelasting programma Waarden	1.090	1.056	728
Doorbelasting programma BAG/WKPB	34	33	16
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Subsidies	0	0	0
Overige baten	35	0	28
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.777</b>	<b>3.747</b>	<b>3.092</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reservemutaties			
Storting	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	0	0
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### *Salariskosten en sociale lasten*

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 2,3% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,4%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

De salariskosten zijn lager doordat een medewerker met pensioen gaat. Conform het Plan van aanpak kostenverlaging 2021-2024 wordt deze vacature niet ingevuld.

### *Overige personeelskosten*

Dit zijn budgetten voor opleidingen, inhuur (o.a. ter vervanging bij ziekte), reis- en verblijfkosten, thuiswerkvergoedingen, vergoeding voor inrichten werkplek, parkeervergunningen, wervingskosten en kosten voor de OR, ARBO en verzekeringen. Ook is er budget opgenomen voor het vitaliteitsplan voor onze medewerkers.

### *Licentiekosten*

Er zijn licentiekosten voor diverse softwaretools, zoals het Business Intelligencetool, boekhoudpakket, tijdschrijfsysteem, informatiebeveiliging/privacytool, contentmanagement, intranet, e-facturering en een ticketsysteem ten behoeve van service en incidentmeldingen.

### *Communicatieplatform/telefonie*

Om belastingplichtigen optimaal van dienst te kunnen zijn maakt BSR gebruik van een omnichannel contactcenter platform. Dit platform biedt ons de mogelijkheid om meerdere klantkanalen adequaat te bedienen en diverse selfservice mogelijkheden aan te bieden.

Ook zijn we hiermee in staat om piekbelasting af te vlakken en kunnen we de verwachtingen met betrekking tot onze bereikbaarheid goed managen

Daarnaast beschikt iedere medewerker van BSR over een mobiele telefoon en een laptop. Met deze combinatie zijn al onze medewerkers in staat om plaatsonafhankelijk te werken. Dit past dan ook prima in ons hybride werkconcept.

### *Bureaunkosten*

Dit betreffen accountantskosten (€ 110.000), ondersteuning bij Europese aanbestedingen (€ 45.000), specifieke advieskosten derden voor o.a. juristen, fiscalisten en advocaten (€ 50.000), kosten voor opslag van het archief (€ 20.000), overige kosten om te voldoen aan de archiefwet (€ 10.000), het laten uitvoeren van diverse audits (€ 18.000), uitvoeren tevredenheidsonderzoek (€ 14.000), acquisitie- en representatiekosten (€ 10.000), verzekeringen (€ 7.000), portokosten (€ 3.000), bankkosten (€ 5.000), boeken en abonnementen (€ 2.000) en overige kosten (€ 18.000).

### *Overige kosten*

Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Conform de kadernota is hiertoe 4% (€ 188.000) van de loonsom opgenomen voor innovatie.

### *Personeel en Organisatie*

WSRL voert voor BSR de salaris- en personeelsadministratie uit. Daarnaast wordt gebruikt gemaakt van de diensten van een HR-adviseur. Op basis van de SLA 2022 komen de verwachte kosten uit op € 55.000 (inclusief btw).

### *Kosten Stationsstraat 4 (huisvesting, facilitaire zaken en kantoorautomatisering)*

In december 2019 is BSR verhuisd naar het pand aan de Stationsstraat in Tiel.

De verwachte kosten prijspeil 2023 komen uit op € 807.000.

### *Onvoorzien*

Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

### Doorbelasting kosten Overhead

De kosten worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting 2023 verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

Verdeling kosten huisvesting (inclusief facilitaire zaken) per programma				
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG
FTE per programma	26.9%	43.7%	27.9%	1.5%
<b>Doorbelasting per programma</b>	<b>€ 217.000</b>	<b>€ 353.000</b>	<b>€ 225.000</b>	<b>€ 12.000</b>

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de directie, managers, controllers en de afdeling Innovatie en Ondersteuning voor de betreffende programma's.

Verdeling overige kosten overhead per programma				
	Heffen	Innen	Waarderen	BAG
Salariskosten (excl. reiskosten)	€ 843.000	€ 1.338.000	€ 951.000	€ 48.000
Factor per programma	1,25	1,0	1,0	0,5
	€ 1.053.000	€ 1.338.000	€ 951.000	€ 24.000
Verdeelsleutel per programma	31.3%	39.7%	28,3%	0,7%
<b>Doorbelasting per programma</b>	<b>€ 920.000</b>	<b>€ 1.168.000</b>	<b>€ 831.000</b>	<b>€ 21.000</b>

# Paragrafen

## Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

De inkomsten van de belastingen komen volledig ten gunste van betreffende deelnemers.

De beslissingsbevoegdheid ligt volledig bij de deelnemers. Zij stellen zelf de verordeningen inclusief het kwijtscheldingsbeleid en de tarieven vast.

In de begrotingen van de deelnemers wordt inzichtelijk gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd.

## Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### Weerstandsvermogen

Volgens artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

1. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
2. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Tevens maakt het BBV onderscheid tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit, waarbij onder de incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan het vermogen om onverwachte incidentele tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau.

Voor kwantificeerbare risico's is BSR verplicht een voorziening te vormen.

De incidentele weerstandscapaciteit van BSR is gelijk aan de in de begroting opgenomen post onvoorzien.

In 2009 is besloten dat er geen algemene reserve bij BSR zal worden gevormd. BSR heeft daardoor geen structurele weerstandscapaciteit

Voor eventuele risico's die niet in de begroting zijn opgenomen, en niet gedragen kunnen worden uit de post onvoorzien, dienen deelnemers van BSR zelf een voorziening te treffen.

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BSR.

### Risicobeheersing

#### *Risico*

Een kans op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang die niet voorzien is in de begroting van enig jaar.

#### *Risicomanagement*

Het identificeren en kwantificeren van risico's en het bepalen van activiteiten die de kans van optreden van de risico's en/of de gevolgen van de risico's beheersbaar houdt.

#### *Beheersmaatregelen*

Het stelsel van maatregelen en procedures die worden genomen om de onderkende risico's te ondervangen dan wel om de opkomende risico's te signaleren en het effect hiervan te beperken.

## Risico's

### - *Opbrengsten vervolgingskosten*

Opbrengsten invorderingskosten en heffingsrente zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. BSR past een sociaal invorderingsbeleid toe. Wij proberen in een zo vroeg mogelijk stadium contact te leggen met onze belastingschuldigen ter voorkoming van de stapeling van schulden. Ervaring leert dat de opbrengsten uit vervolgingskosten hierdoor gestaag afnemen.

#### **Beheersmaatregel:**

Adequaat starten en opvolgen van het invorderingsproces en zorgdragen voor een nauwgezette monitoring van resultaten.

### - *Datalekken*

Vanuit de uitvoering van de Wet meldplicht datalekken wordt geregistreerd of de mate van inbreuk op persoonsgegevens dermate is dat een aanzienlijke kans op, of ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van de verwerkte persoonsgegevens aanwezig is. Uit dergelijke meldingen kan in het uiterste geval een boete worden opgelegd.

#### **Beheersmaatregel:**

Vanuit escalatieteam wordt dit nauw bewaakt, waarbij per kwartaal wordt gerapporteerd aan het managementteam.

### - *Ziekteverzuim*

Indien er langdurig ziekteverzuim optreedt waarvoor inhuur noodzakelijk is, kan dit voor bepaalde expertise leiden tot noodzakelijke inhuur tegen relatief hoge kosten. Daarnaast kunnen de aanstaande veranderingen ook zorgen voor het feit dat een aantal medewerkers deze verandering niet aan kunnen en mogelijk uitvallen middels ziekte.

#### **Beheersmaatregel:**

Actief begeleiden om verzuim te voorkomen. Vergroten van mobiliteit van medewerkers om dit risico te voorkomen. Actieve aandacht voor vitaliteit.

### - *Herziening belastingstelsel waterschappen*

Eind 2020 heeft de ledenvergadering van de Unie van Waterschappen ingestemd met het voorstel tot herziening. Dit voorstel is vervolgens aangeboden aan de minister van Infrastructuur en Waterstaat. Dit moet leiden tot een wetswijzigingstraject, waarna de aanpassingen naar verwachting in 2024 ingevoerd kunnen worden. Deze wijzigingen zullen in de komende jaren effect hebben op de werkprocessen van BSR.

#### **Beheersmaatregel:**

Ontwikkelingen volgen en actief betrokken blijven, o.a. via Unie van Waterschappen en de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen.

### - *Rechtmatigheidsverantwoording*

Door een wetswijziging moet vanaf het boekjaar 2022 een rechtmatigheidsmededeling worden afgegeven in de jaarstukken. Het bestuur van BSR is hiervoor verantwoordelijk. De rechtmatigheidsverantwoording wordt gecontroleerd door de externe accountant.

#### **Beheersmaatregel:**

De gevolgen voor BSR zijn onderzocht in samenwerking met andere GR'en in Regio Rivierenland. Er is een plan van aanpak voorgelegd aan het bestuur van BSR dat wordt uitgevoerd in 2022. Vinger aan de pols houden ten aanzien van de benodigde extra activiteiten.

- **Krapte op arbeidsmarkt**

Binnen het domein lokale belastingen, dat zich kenmerkt door complexe en specialistische werkzaamheden, is een schaarste aan ervaren en deskundig personeel.

**Beheersmaatregel:**

Het is van groot belang dat wij, rekening houdend met de krapte op de arbeidsmarkt en de uitstroom van kennis door pensionering, de organisatie tijdig versterken. Wij doen dit onder andere door samenwerking te zoeken in de regio.

Wij overwegen hierbij om, indien positief saldo jaarrekening 2022, dit in te zetten als financiële buffer voor de continuïteit en het behoud van kwaliteit van processen.

- **WOZ-bezwaren**

Om het stijgende aantal WOZ bezwaren van advies te kunnen voorzien, zonder dat dit ten koste gaat van de overige hoofdprocessen (permanente marktanalyse en herwaardering) en het controleren en up to date houden van het woningenbestand, blijven voldoende personele bezetting en budget van belang.

**Beheersmaatregel:**

Door de krapte op de arbeidsmarkt, waardoor vacatures voor met name taxateurs niet vervuld kunnen worden, hebben wij ervoor gekozen een deel van de uitvoering van de wet WOZ uit te besteden aan een hiertoe gespecialiseerd bureau. De kosten hiertoe worden voor een groot deel gedekt uit het budget dat tot nu toe werd ingezet voor de invulling van taxateurs. De totale kosten zijn afhankelijk van de resultaten van de in 2022 uit te voeren aanbesteding.

- **Basisregistraties en Landelijke voorzieningen**

De komst van de landelijke voorzieningen en overige ontwikkelingen kan mogelijk leiden tot meer werkzaamheden, met name voor het beheer van het berichtenverkeer en het verwerken van uitval.

**Beheersmaatregel:**

De overgang naar Basisregistraties en Landelijke voorzieningen en de oplossingen binnen de software zijn de komende jaren een uitdaging voor BSR, waarop we scherp zullen monitoren om zo tijdig mogelijke eventuele risico's aan te kunnen geven.

- **Schaarste grondstoffen/prijsstijgingen**

De krapte op de grondstoffenmarkt heeft invloed op de prijsontwikkeling en -indexatie. De wereldwijde sancties tegen Rusland en de schaarste aan grondstoffen zorgen voor verminderde beschikbaarheid, lange levertijden en forse prijsverhogingen voor papier, karton, inkt, transport en energie.

**Beheersmaatregel:**

Intensiveren van overleg met onze leveranciers om zodoende tijdig op de hoogte te worden gesteld van eventuele aanstaande wijzigingen.

- **Onvoorspelbaarheid omgeving**

De omgeving verandert continu en is niet voorspelbaar. Recente voorbeelden hiervan zijn Covid-19, de toeslagenaffaire en de oorlog in Oekraïne.

**Beheersmaatregel:**

Dit alles kan op diverse manieren van invloed zijn op onze werkzaamheden. Denk hierbij aan het wijzigen betalingsgedrag van belastingschuldigen.

Om in te kunnen spelen op verschillende situaties is het belangrijk dat BSR kan meebewegen met de ontwikkelingen in de markt.



## Financiële kengetallen

Op grond van de BBV is een aantal kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BSR, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	2023
Netto schuldquote	-1.969%
Solvabiliteitsratio	1,84%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%*
Belastingcapaciteit	n.v.t.

\*Incidentele lasten worden gedekt met incidentele baten

### Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.

Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

### Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.

Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve.

### De structurele exploitatieruimte ratio

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

## Investerings 2023-2026

Investerings met een economisch nut (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stand per 1 januari	1.824	1.516	1.926	1.538	1.439	1.131
Investerings	22	885	98	433	98	98
Desinvesterings	1	0	0	0	0	0
Afschrijvings	329	475	486	532	406	417
Stand per 31 december	1.516	1.926	1.538	1.439	1.131	812

De kapitaallasten vloeiende uit bovenstaande investeringens zijn opgenomen in de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026.

Aangezien de verwachting is dat software voornamelijk als dienst (SaaS) wordt afgenomen waarbij de implementatiekosten in één keer worden genomen en er daarna licentiekosten in rekening worden gebracht zijn er minder investeringens met een economisch nut.

## Algemeen

Op grond van art. 8 lid 1 van de Financiële verordening BSR dient in de begroting en jaarrekening inzicht te worden gegeven in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

### Reserves

Reserve vervangen belastingapplicatie ( x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stand per 1 januari	321	385	214	139	64	0
Toevoeging	150	0	0	0	0	0
Onttrekking	86	171	75	75	64	0
<b>Saldo 31 december</b>	<b>385</b>	<b>214</b>	<b>139</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur en reserve 'vervangen belastingapplicatie' ingesteld. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades).

Aangezien de verwachting is dat er alleen nog maar software als dienst (SaaS) wordt afgenomen en er dan geen kapitaallasten zijn inzake belastingsoftware wordt de reserve volledig afgebouwd in de jaren 2021-2025 ter dekking van de kapitaallasten i.v.m. dubbele lasten in aanloop naar SaaS. Er worden vanaf 2022 geen bedragen meer gestort in deze reserve.

### Voorzieningen

Voorziening voormalig personeel ( x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stand per 1 januari	606	441	269	158	47	0
Toevoeging	0	0	0	0	0	0
Vrijval	57	0	0	0	0	0
Aanwending	108	172	111	111	47	0
<b>Saldo 31 december</b>	<b>441</b>	<b>269</b>	<b>158</b>	<b>47</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers. Deze voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personeelsgebonden budget (PBB) ( x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Stand per 1 januari	0	30	24	24	18	9
Toevoeging	30	0	0	0	0	0
Vrijval	0	6	0	6	9	9
Aanwending	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo 31 december</b>	<b>30</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>18</b>	<b>9</b>	<b>0</b>

Voorziening persoonsgebonden basisbudget (PBB) 2021-2025:

In de cao Werken voor waterschappen is opgenomen dat per medewerker € 6.000 PBB beschikbaar is over de periode 2021-2025, ongeacht de grootte van het dienstverband en de datum van in- of uitdiensttreding. Om deze lasten te egaliseren over 5 jaren wordt een voorziening ingesteld, waarin de aangevraagde toekomstige verlofuren worden gedoteerd aan deze voorziening.

## Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De meeste investeringen van BSR betreffen software. Naast de aanschafkosten voor deze investeringen betaalt BSR onderhoudskosten aan betreffende leveranciers.

Daarnaast is geïnvesteerd in de inrichting van het gebouw, meubilair en kantoorautomatisering.

De artikelen 12.1 en 12.2 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voor BSR niet van toepassing.

## Paragraaf financiering

### Algemeen

De Wet FIDO stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professioneel ingerichte treasuryfunctie van de lokale overheden.

#### *Treasurybeheer*

Binnen het Treasurybeheer richt het risicobeheer zich op het beheersen van rente- en koersrisico's.

### Renterisicobeheer

#### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet bepaalt hoeveel geld overheden mogen lenen voor een periode van maximaal 1 jaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet gesteld op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 10.561.000). De kasgeldlimiet voor 2023 is € 866.000.

#### *Renterisiconorm*

De renterisiconorm geeft het maximale leningenbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit normbedrag bepaald op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Voor BSR geldt de minimumnorm.

Vooralsnog zal er in 2022 geen gebruik worden gemaakt van kortlopende of langlopende financieringen.

#### *Kredietrisicobeheer*

Kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BSR geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

#### *Relatiebeheer*

BSR heeft twee rekeningen-courant bij de Deutsche Bank (één voor de belastingopbrengsten en één voor de exploitatie van BSR).

BSR moet verplicht schatkistbankieren. Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

## Paragraaf bedrijfsvoering

### Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland is op 1 januari 2008 in werking getreden. Hierin nemen deel de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, Waterschap Rivierenland en Avri.

De door BSR voor haar deelnemers uit te voeren werkzaamheden zijn:

- het heffen en invorderen van belastingen;
- het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ);
- het beheer en uitvoeren van vastgoedinformatie;
- het beheer en uitvoeren van de Basisregistraties voor Adressen en Gebouwen (BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (Wet WKPB).

BSR 2023 in aantallen

	Begroting 2023	Begroting 2022	Jaarrekening 2021
Aanslagen	649.800	595.700	643.584
Aanslagregels	2.299.500	2.219.200	2.266.552
WOZ-objecten	114.618	114.773	112.654
BAG-objecten	21.807	22.080	21.632

### Prestatiemanagement

Jaarlijks wordt de Service Level Agreement (SLA) met de deelnemers geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Vanuit accountmanagement onderhouden wij nauwe contacten met onze deelnemers en kunnen daardoor snel inspelen op de wensen en behoeften.

### Managementinformatie

Wij leveren periodiek geanalyseerde en onderbouwde managementinformatie aan onze deelnemers middels een bestuursrapportage. In het verlengde van onze visie wordt op dit moment gewerkt aan het verder verbeteren van onze stuur- en managementinformatie. Dit om de prestaties van onze organisatie te monitoren en waar nodig bij te sturen.

### Organisatieontwikkeling

Het management van BSR legt de nadruk op integrale organisatieontwikkeling met behulp van performance improvement en Lean werken middels focus op processen, resultaat, houding en gedrag, en leiderschap. Dit is een randvoorwaarde voor de verdere ontwikkeling van BSR.

### Openbaarheid publieke informatie

De Wet open overheid (Woo) treedt met ingang van 1 mei 2022 in werking. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Het doel van de Woo is het transparanter maken van de overheid en het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. Op landelijk niveau wordt een adviescollege openbaarheid en informatiehuishouding ingesteld. Dit college ziet toe op de informatiehuishouding en brengt adviezen uit.

De belangrijkste wijzigingen in de Woo, ten opzichte van de Wob, zijn:

- *Actieve openbaarmakingsplicht* (inspanningsverplichting); dit brengt een cultuurverandering mee.
- *Toegankelijkheid overheidsinformatie* via Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI).
- *Passieve openbaarmakingsplicht*; verzoek moet ook elektronisch mogelijk zijn.
- *Antimisbruikbepaling*; als de verzoeker een ander doel heeft dan verkrijgen publieke informatie.
- *Woo-functionaris*; aan te wijzen verantwoordelijke Woo-verplichtingen en behandeling verzoeken, alsmede het op orde hebben informatiehuishouding en openbaar maken overheidsinformatie.

In het voorjaar 2022 heeft BSR de Woo-functionaris benoemd.

Tevens is het mogelijk om een verzoek elektronisch in te dienen via onze website. BSR volgt de ontwikkelingen actief en implementeert de benodigde werkwijzen.

## Duurzaamheid

BSR onderschrijft het belang van een duurzame bedrijfsvoering en handelt hiernaar door maatschappelijk verantwoord te ondernemen.

Wij vinden de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers van belang (ontwikkeling, vitaliteit), alsmede het bieden van een gezonde werkplek (hulpmiddelen, klimaat).

Daarnaast hebben wij in het kader van duurzaamheid maatregelen genomen inzake inkoop (duurzaamheid, social return) en energiebesparingsmogelijkheden (energieverbruik, led-verlichtings-armaturen, HR dubbel glas, installaties). Ten aanzien van het energielabel voldoet het pand aan energielabel C, zoals verplicht per 1 januari 2023. Samen met onze verhuurder werken wij nauw samen met Energie Samen Rivierenland om in een meerjarenplanning tot nadere optimalisatie te komen van het energieverbruik van ons kantoorpand.

## Financiën

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de tarieven voor de producten Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB. De kosten worden zoveel als mogelijk rechtstreeks aan de producten toegerekend. Overhead wordt via verdeelsleutels over de programma's verdeeld.

Bij de toelichting op de producten is aangegeven hoe het tarief wordt bepaald.

### Tarieven 2023

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2023 gelden voor de deelnemers de volgende tarieven:

		Begroot 2023 €	Begroot 2022 €	Mutatie t.o.v. 2022 €
Heffen	Per aanslagregel	1,3369	1,5771	-/- 0,2402
Innen	Per aanslagbiljet	4,3194	3,7421	0,5773
Waarderen	Per object	27,6494	24,6036	3,0904
BAG/WKPB	Per object	4,9465	4,8837	0,0628

De toename van het tarief bij het programma Innen wordt veroorzaakt door de afname opbrengsten invorderingskosten. Hiermee volgen wij het advies van de ombudsman (rapport "In het krijt bij de overheid"<sup>4</sup> en "invorderen vanuit burgerperspectief")<sup>5</sup>.

De toename van het tarief bij het programma Waarderen wordt veroorzaakt door de toename van de proceskostenvergoedingen.

Daarnaast wordt de toename van het tarief van zowel het programma Innen als Waarderen veroorzaakt door een verschuiving in licentie- en automatiseringskosten. Hierbij worden de dienstverleningskosten door de leverancier van ons belastingpakket Centric vanaf 2021 (zie toelichting najaarsnota 2021) als SaaS-dienstverlening doorberekend en betreffen kosten voor vernieuwing, hosting en onderhoud. Deze constructie is toekomstbestendig en maakt de kostenontwikkeling beter voorspelbaar.

### Paragraaf verbonden partijen

De definitie van verbonden partijen is volgens het BBV "Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft".

Dit is voor BSR niet van toepassing aangezien BSR geen verbonden partijen heeft.

### Paragraaf grondbeleid

BSR heeft geen grondbeleid. Deze paragraaf is daarom niet van toepassing.

<sup>4</sup> [https://www.nationaleombudsman.nl/uploads/2013-003\\_in\\_het\\_krijt\\_bij\\_de\\_overheid.pdf](https://www.nationaleombudsman.nl/uploads/2013-003_in_het_krijt_bij_de_overheid.pdf)

<sup>5</sup> [https://www.nationaleombudsman.nl/system/files/bijlage/Rapport%20Invorderen%20vanuit%20het%20burgerspectief%20%28003%29\\_0.pdf](https://www.nationaleombudsman.nl/system/files/bijlage/Rapport%20Invorderen%20vanuit%20het%20burgerspectief%20%28003%29_0.pdf)

# Financiële begroting

## Overzicht baten en lasten 2023 per programma (x € 1.000)

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2023
Salarissen en sociale lasten	847	1.343	960	48	1.719	4.917
Overige personeelskosten	106	63	125	3	525	822
<i>Totaal personeelskosten</i>	953	1.406	1.085	51	2.244	5.739
Kapitaallasten software	131	81	57	8	20	297
Automatiseringskosten (onderhoud)	70	118	20	0	26	234
Licentiekosten	406	309	348	10	104	1.177
Technisch applicatiebeheer	43	16	3	0	0	62
Drukken, printen en verzenden belastingpost	272	172	10	0	0	454
Gegevensaanlevering derden	91	14	62	0	0	167
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	218	0	0	0	0	218
Proceskostenvergoedingen	5	0	295	0	0	300
Bankkosten	0	64	0	0	0	64
Communicatieplatform/ telefonie	24	78	17	1	16	136
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	28	28
Bureaunkosten	0	0	0	0	312	312
Overige kosten (primair proces)	47	62	195	0	103	407
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	50	50
Projectkosten	0	0	0	0	0	0
Huur	0	0	0	0	213	213
Facilitair	0	0	0	0	255	255
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	45	45
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	225	225
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0
<i>Totaal huisvesting en kantoorautomatisering</i>	0	0	0	0	807	807
Mutaties voorziening						
Onvoorzien	23	23	21	5	37	109
Doorbelasting overhead	1.137	1.521	1.056	33	-3.747	0
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>3.420</b>	<b>3.864</b>	<b>3.169</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>10.561</b>



	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2023
Vervolgingskosten	0	1.000	0	0	0	1.000
Rente	0	20	0	0	0	20
Investeringsbijdrage	49	0	0	0	0	49
Bijdragen deelnemers	3.074	3.827	3.169	108	0	10.178
Teruggave deelnemers opbrengsten						
invorderingskosten	0	-1.020	0	0	0	-1.020
Overige bijdragen deelnemers	172	0	0	0	0	172
Inkomensoverdracht Rijk	87	0	0	0	0	87
Subsidies	0	0	0	0	0	0
Overige baten	0	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>3.382</b>	<b>3.827</b>	<b>3.169</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>10.486</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-38</b>	<b>-37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-75</b>
Reservemutaties						
Stortingen						
Onttrekkingen	-38	-37	0	0	0	-75
<b>Reservemutaties</b>	<b>-38</b>	<b>-37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-75</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Bijlage 3a: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000)								
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Overhead	Totaal
Salarissen en sociale lasten	849	221	1.667	118	295	48	1.719	4.917
Overige personeelskosten	105	28	129	9	23	3	525	822
Kapitaallasten software	54	14	161	11	29	8	20	297
Automatiseringskosten (onderhoud)	24	6	143	10	25	-	26	234
Licentiekosten	304	80	544	39	96	10	104	1.177
Technisch applicatiebeheer	5	1	45	3	8	-	-	62
Drukken, printen en verzenden belastingpost	27	5	338	24	60	-	-	454
Gegevensaanlevering derden	53	14	80	6	14	-	-	167
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	9	1	166	13	29	-	-	218
Proceskostenvergoedingen	232	63	4	-	1	-	-	300
Bankkosten	3	-	49	3	9	-	-	64
Communicatieplatform/telefonie	18	4	78	5	14	1	16	136
Externe- en interne communicatie	-	-	-	-	-	-	28	28
Bureaunkosten	-	-	-	-	-	-	312	312
Overige kosten (primair proces)	158	42	83	6	15	-	103	407
Personeel & Organisatie	-	-	-	-	-	-	50	50
Huur	-	-	-	-	-	-	213	213
Facilitair	-	-	-	-	-	-	255	255
Kapitaallasten verbouwing	-	-	-	-	-	-	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	-	-	-	-	-	-	45	45
Kantoorautomatisering	-	-	-	-	-	-	225	225
Onvoorzien	18	5	35	3	6	5	37	109
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.859</b>	<b>484</b>	<b>3.522</b>	<b>250</b>	<b>624</b>	<b>75</b>	<b>3.747</b>	<b>10.561</b>

<b>Bijlage 3b: Overzicht van baten per taakveld (x € 1.000)</b>								
	<b>0.61 OZB woningen</b>	<b>0.62 OZB niet woningen</b>	<b>0.64 Overige belastingen</b>	<b>7.2 Riolering</b>	<b>7.3 Afval</b>	<b>8.3 BAG</b>	<b>Overhead</b>	<b>Totaal</b>
Vervolgingskosten	43	7	762	54	135	0	0	1.000
Rente	0	0	20	0	0	0	0	20
Investeringsbijdragen	0	0	49	0	0	0	0	49
Bijdragen deelnemers	2.530	923	4.678	278	642	108	0	9.159
Overige bijdragen deelnemers	0	0	154	0	18	0	0	172
Inkomensoverdracht Rijk	29	5	4	37	12	0		87
<b>Totaal baten</b>	<b>2.603</b>	<b>935</b>	<b>5.662</b>	<b>370</b>	<b>809</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>10.487</b>

## Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de verrekening van de lasten en baten van de producten: heffen, innen, waarderen en BAG/WKPB.

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)						
	Begroting	Meerjarenraming (***)			Begroting	Rekening
	2023	2024	2025	2026	2022	2021
Culemborg	459	459	459	469	424	419
IJsselstein	644	645	632	643	609	574
Maasdriel	382	389	396	407	350	340
Montfoort	263	267	268	275	248	233
Tiel	687	694	701	716	620	624
West Betuwe	796	812	827	842	723	708
West Maas en Waal	308	309	310	315	286	281
Wijk bij Duurstede	436	449	457	468	396	373
Avri *)	539	610	654	675	501	415
WSRL **)	4.644	4.624	4.381	4.506	4.504	4.108
<b>Totaal</b>	<b>9.158</b>	<b>9.258</b>	<b>9.085</b>	<b>9.316</b>	<b>8.661</b>	<b>8.075</b>

\*) Exclusief bijdrage voor MijnOverheid (2023: € 18.000), geen rekening gehouden met eventuele extra regels voor het inzamelen van incontinentiemateriaal en luiers).

\*\*\*) Exclusief investeringsbijdrage en bijdrage onderhoudskosten afnemerschap LV WOZ (2023: € 90.000) en bijdrage voor MijnOverheid (2023: € 109.000).

\*\*\*\*) De uitgangspunten uit het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 zijn meegenomen.

- De **bijdragen van de deelnemers** zijn berekend op basis van de aantallen aanslagregels, biljetten en objecten. Uitgangspunt is de werkelijke aantallen 2021 met een geraamde stijging van 0,5% per jaar, en voor de WOZ-objecten de door betreffende deelnemers geraamde areaaluitbreiding.
- Voor de **kostentoedeling** zijn met ingang van 2023 de nieuwe kostenverdeelsleutels toegepast. Voor nadere uitleg, zie paragraaf 1.6. Om de herverdeeffecten op te vangen is deze wijziging gefaseerd ingevoerd middels een ingroeimodel. De uitwerking hiervan is bijgevoegd in bijlage 1: Ingroeimodel financiële effecten nieuwe kostenverdeelsleutels voor de jaren 2023 t/m 2025.
- Zoals gemeld zullen de **invorderingsopbrengsten** naar verwachting € 200.000 lager zijn. Dit resulteert in hogere deelnemersbijdragen voor het programma Innen. De kosten voor Avri en WSRL bestaan voor een groter deel uit kosten voor het programma Innen dan bij de gemeentelijke deelnemers. De procentuele kostenstijging bij Avri en WSRL is als gevolg van de lagere invorderingsopbrengsten daarom hoger.

<b>Meerjarenraming 2023–2026 (x € 1.000)</b>				
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Salarissen en sociale lasten	4.917	4.992	4.939	5.023
Overige personeelskosten	822	789	796	801
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>5.739</b>	<b>5.781</b>	<b>5.735</b>	<b>5.824</b>
Kapitaallasten software	297	293	228	243
Automatiseringskosten (onderhoud)	234	217	220	223
Licentiekosten	1.177	1.158	1.139	1.142
Technisch applicatiebeheer	62	62	63	63
Drukken, printen en verzenden belastingpost	454	461	467	474
Gegevensaanlevering derden	167	170	172	175
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	218	222	225	228
Proceskostenvergoedingen	300	300	300	300
Bankkosten	64	64	64	64
Communicatieplatform/telefonie	136	137	138	139
Externe- en interne communicatie	28	28	28	28
Bureaunkosten	312	315	318	321
Overige kosten (primair proces)	407	432	438	444
Personeel & Organisatie	50	51	51	53
Huur	213	216	220	223
Facilitair	255	257	260	264
Kapitaallasten verbouwing	69	68	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	45	48	45	44
Kapitaallasten kantoorautomatisering	73	119	66	62
Licentiekosten kantoorautomatisering	152	154	156	159
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	109	110	108	110
<b>Subtotaal lasten</b>	<b>10.561</b>	<b>10.663</b>	<b>10.510</b>	<b>10.652</b>
Vervolgingskosten	1.000	1.006	1.012	1.018
Rente	20	40	50	50
Investeringsbijdrage	49	49	49	3
Bijdragen deelnemers	10.178	10.303	10.147	10.384
Opbrengsten invorderingskosten naar deelnemers	-1.020	-1.046	-1.062	-1.068
Overige bijdragen deelnemers	172	174	177	180
Inkomensoverdracht Rijk	87	62	62	64
Subsidies	0	0	0	0
Overige baten	0	0	0	0
<b>Subtotaal baten</b>	<b>10.486</b>	<b>10.588</b>	<b>10.435</b>	<b>10.631</b>
<b>Resultaat voor resultaatbestemming</b>	<b>-75</b>	<b>-75</b>	<b>-75</b>	<b>-21</b>
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	75	75	75	21
<b>Reservemutaties</b>	<b>-75</b>	<b>-75</b>	<b>-75</b>	<b>-21</b>
<b>Resultaat na resultaatbestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De bedragen in de meerjarenraming zijn geïndexeerd.

# Bijlagen

### Bijdragen deelnemers 2023 per taakveld

	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 overige belastingen	7.2 riolering	7.3 afval	8.3 BAG	Totaal
Culemborg	€ 329.000	€ 101.000	€ 3.000	€ 26.000	n.v.t.	n.v.t.	€ 459.000
IJsselstein	€ 384.000	€ 86.000	€ 7.000	€ 46.000	€ 44.000	€ 77.000	€ 644.000
Maasdriel	€ 245.000	€ 107.000	€ 4.000	€ 26.000	n.v.t.	n.v.t.	€ 382.000
Montfoort	€ 137.000	€ 58.000	€ 0	€ 19.000	€ 18.000	€ 31.000	€ 263.000
Tiel	€ 473.000	€ 156.000	€ 8.000	€ 50.000	n.v.t.	n.v.t.	€ 687.000
West Betuwe	€ 487.000	€ 251.000	€ 0	€ 58.000	n.v.t.	n.v.t.	€ 796.000
West Maas en Waal	€ 193.000	€ 92.000	€ 5.000	€ 18.000	n.v.t.	n.v.t.	€ 308.000
Wijk bij Duurstede	€ 281.000	€ 72.000	€ 6.000	€ 35.000	€ 42.000	n.v.t.	€ 436.000
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 538.000	n.v.t.	€ 538.000
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	€ 4.645.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 4.645.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 2.529.000</b>	<b>€ 923.000</b>	<b>€ 4.678.000</b>	<b>€ 278.000</b>	<b>€ 642.000</b>	<b>€ 108.000</b>	<b>€ 9.158.000</b>

De bijdrage deelnemers is inclusief de opbrengsten invorderingskosten (€ 1.020.000)

De bijdrage van gemeenten aan gemeenschappelijke regelingen dient gesplitst te worden over de taakvelden van de gemeenten. Er is een globale inschatting gemaakt o.b.v. aanslagregels en objecten.

### Overzicht formatie

	Begroting 2023		Begroting 2022		Begroting 2021		Bezetting 31-12-2021	
	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen
Directie	1,0	1	1,0	1	1,0	1	1,0	1
Controller	0,9	1	0,9	1	0,9	1	0,9	1
Afdeling Innovatie en Ondersteuning*	13,4	14	12,4	13	8,5	9	6,7	7
Afdeling Gegevensbeheer	11,4	13	10,9	13	13,0	16	8,7	10
Afdeling Klantenservice***	7,3	14	9,2	14	14,1	19	12,9	17
Afdeling Waarden, Bezwaar & Beroep	12,6	16	14,4	16	18,8	20	13,7	15
Afdeling Innens	13,0	14	11,9	14	12,1	14	12,8	15
<b>Totaal</b>	<b>59,6</b>	<b>73**</b>	<b>60,7</b>	<b>71**</b>	<b>68,4</b>	<b>79*</b>	<b>56,7</b>	<b>66*</b>

\* 1,0 FTE (1 persoon tot 1 juli 2023)

\*\* 1 persoon werkt voor 2 afdelingen

\*\*\* Per 1-1-2022 is het team ICT organisatorisch verplaatst van afdeling Klantenservice naar afdeling Innovatie & Ondersteuning.

## Aantallen per deelnemer 2023-2026

	Begroting 2023			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.500	4.400	14.630	n.v.t.
IJsselstein	49.000	18.300	15.518	15.518
Maasdriel	26.500	4.500	11.820	n.v.t.
Montfoort	19.100	7.300	6.289	6.289
Tiel	46.300	9.400	21.162	n.v.t.
West Betuwe	49.000	11.100	24.399	n.v.t.
West Maas en Waal	22.000	3.600	9.587	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	46.200	13.100	11.213	n.v.t.
Avri	199.400	47.900	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.810.500	530.200	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>	<b>2.299.500</b>	<b>649.800</b>	<b>114.618</b>	<b>21.807</b>

	Begroting 2024			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.700	4.400	14.790	n.v.t.
IJsselstein	49.200	18.400	15.700	15.700
Maasdriel	26.600	4.500	12.016	n.v.t.
Montfoort	19.200	7.300	6.329	6.329
Tiel	46.500	9.400	21.352	n.v.t.
West Betuwe	49.200	11.200	24.629	n.v.t.
West Maas en Waal	22.100	3.600	9.647	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	46.400	13.200	11.366	n.v.t.
Avri	200.400	48.100	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.819.600	532.900	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>	<b>2.310.900</b>	<b>653.000</b>	<b>115.829</b>	<b>22.029</b>



	Begroting 2025			
	aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	31.900	4.400	14.950	n.v.t.
IJsselstein	49.400	18.500	15.955	15.955
Maasdriel	26.700	4.500	12.214	n.v.t.
Montfoort	19.300	7.400	6.435	6.435
Tiel	46.700	9.400	21.557	n.v.t.
West Betuwe	49.400	11.300	24.792	n.v.t.
West Maas en Waal	22.200	3.600	9.707	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	46.600	13.300	11.518	n.v.t.
Avri	201.400	48.300	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.828.700	535.600	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>	<b>2.322.300</b>	<b>656.300</b>	<b>117.127</b>	<b>22.390</b>

	Begroting 2026			
	Aanslagregels	aanslagen	WOZ- objecten	BAG- objecten
Culemborg	32.100	4.400	15.110	n.v.t.
IJsselstein	49.600	18.600	16.205	16.205
Maasdriel	26.800	4.500	12.405	n.v.t.
Montfoort	19.400	7.400	6.550	6.550
Tiel	46.900	9.400	21.760	n.v.t.
West Betuwe	49.600	11.400	24.935	n.v.t.
West Maas en Waal	22.300	3.700	9.767	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	46.800	13.400	11.671	n.v.t.
Avri	202.400	48.500	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.837.800	538.300	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>	<b>2.333.700</b>	<b>659.600</b>	<b>118.403</b>	<b>22.755</b>

### Geprognosticeerde balans 2023-2026

In het BBV wordt een meerjarig geprognosticeerde balans voorgeschreven. In deze geprognosticeerde balans is uitgegaan van bestaand beleid.

<b>Activa x € 1.000</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2026</b>
Vaste activa	1.516	1.926	1.538	1.439	1.131	812
Vlottende activa	6.980	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
<b>Totaal</b>	<b>8.496</b>	<b>7.926</b>	<b>7.538</b>	<b>7.439</b>	<b>7.131</b>	<b>6.812</b>

<b>Passiva x € 1.000</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2026</b>
Eigen vermogen	385	214	139	64	0	0
Voorzieningen	471	383	286	165	44	0
<b>Vaste passiva</b>	<b>856</b>	<b>597</b>	<b>457</b>	<b>229</b>	<b>44</b>	<b>0</b>
Vlottende passiva	7.640	7.329	7.113	7.210	7.087	6.812
<b>Totaal</b>	<b>8.496</b>	<b>7.926</b>	<b>7.538</b>	<b>7.439</b>	<b>7.131</b>	<b>6.812</b>

Het Eigen Vermogen bestaat uit de bestemmingsreserve "Vervangen belastingapplicatie" en de Reserve project 'van inhoud naar oppervlakte' (t/m 2021).

De voorziening betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers.

<b>EMU-saldo</b>					
<b>Bedragen x € 1.000</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2025</b>	<b>Begroting 2026</b>	
1	Exploitatiesaldo <b>vóór</b> toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-75	-75	-21	-21
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	483	529	407	419
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	98	433	98	98
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overige, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	111	111	47	0
10	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0
	<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>199</b>	<b>-90</b>	<b>241</b>	<b>299</b>

## Financiële kengetallen

Op grond van de BBV is een aantal kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BSR, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	2023
Netto schuldquote	-1.969%
Solvabiliteitsratio	1.84%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%*
Belastingcapaciteit	n.v.t.

\*Incidentele lasten worden gedekt met incidentele baten

### Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.

Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

### Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.

Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve.

### De structurele exploitatieruimte ratio

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

### Compensabele btw

De btw die BSR ter zake van de gedane inkopen / investeringen betaalt, kan door BSR niet worden verrekend op de btw-aangifte of worden gecompenseerd bij het btw-compensatiefonds.

Via de btw-transparantiemethode schuift BSR de btw, die ter zake van de inkopen / investeringen wordt betaald, door naar de deelnemers. Gemeenten kunnen deze btw vervolgens compenseren bij het btw-compensatiefonds.

	Ingeschatte compensabele btw 2023
Culemborg	€ 28.100
IJsselstein	€ 39.000
Maasdriel	€ 23.900
Montfoort	€ 16.100
Tiel	€ 43.100
West Betuwe	€ 50.300
West Maas en Waal	€ 19.000
Wijk bij Duurstede	€ 29.000

<b>Investeringsprogramma 2023-2026</b>				
	<b>Investeringen 2023</b>	<b>Investeringen 2024</b>	<b>Investeringen 2025</b>	<b>Investeringen 2026</b>
Software investeringsruimte	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Hardware	€ 0	€ 140.000	€ 0	€ 0
Kantoorautomatisering	€ 0	€ 178.000	€ 0	€ 0
Koffieautomaten	€ 0	€ 17.000	€ 0	€ 0
Uitbreiding interne portal	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Callcenter	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000
	<b>€ 98.000</b>	<b>€ 443.000</b>	<b>€ 98.000</b>	<b>€ 98.000</b>

De voorkeur van BSR is om alle software, waar mogelijk, af te nemen als dienst (SaaS) waardoor er éénmalige implementatiekosten zijn en daarna jaarlijkse licentiekosten. BSR is niet juridisch eigenaar van deze software en daarom wordt deze software niet geactiveerd.

Voor 2022 zijn de geplande investeringen € 885.000. Het is mogelijk dat deze gedeeltelijk verschuiven naar 2023. Indien dit zich voordoet, wordt dit opgenomen in de bestuursrapportage 2023.

# **Bijlage 1**

## **Effectuering ingroeimodel nieuwe kostenverdeelsleutels 2023 - 2025**

Oude verdeelsleutel 2023														
Tarief	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal					
	€	1,3369	Aanslagregels	€	4,3194	Aanslagen	€	27,6494		Objecten	€	4,9465	BAG-objecten	
Avri	€	266.586	199.400	€	206.898	47.900	€	-	0	€	-		€	473.484
Culemborg	€	42.114	31.500	€	19.005	4.400	€	404.510	14.630	€	-		€	465.629
IJsselstein	€	65.510	49.000	€	79.044	18.300	€	429.063	15.518	€	76.760	15.518	€	650.377
Maasdriel	€	35.429	26.500	€	19.437	4.500	€	326.815	11.820	€	-		€	381.681
Montfoort	€	25.536	19.100	€	31.531	7.300	€	173.887	6.289	€	31.109	6.289	€	262.062
Tiel	€	61.900	46.300	€	40.602	9.400	€	585.116	21.162	€	-		€	687.618
West Betuwe	€	65.510	49.000	€	47.945	11.100	€	674.617	24.399	€	-		€	788.072
West Maas en Waal	€	29.413	22.000	€	15.550	3.600	€	265.074	9.587	€	-		€	310.037
Wijk bij Duurstede	€	61.767	46.200	€	56.584	13.100	€	310.025	11.213	€	-		€	428.376
WSRL	€	2.420.535	1.810.500	€	2.290.129	530.200	€	-	0	€	-		€	4.710.663
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>3.074.300</b>	<b>2.299.500</b>	<b>€</b>	<b>2.806.725</b>	<b>649.800</b>	<b>€</b>	<b>3.169.107</b>	<b>114.618</b>	<b>€</b>	<b>107.869</b>	<b>21.807</b>	<b>€</b>	<b>9.158.000</b>

Nieuwe verdeelsleutel 2023														
Tarief	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal					
	€	1,0869	Aanslagregels	€	2,8084	Aanslagen	€	25,3588		Objecten	€	4,9465	BAG-objecten	
Avri	€	399.327	367.400	€	269.607	96.000	€	-	-	€	-		€	668.935
Culemborg	€	34.237	31.500	€	12.357	4.400	€	399.528	15.755	€	-		€	446.122
IJsselstein	€	61.519	56.600	€	76.950	27.400	€	416.138	16.410	€	76.760	15.518	€	631.367
Maasdriel	€	38.476	35.400	€	12.638	4.500	€	331.794	13.084	€	-		€	382.909
Montfoort	€	25.651	23.600	€	30.893	11.000	€	176.979	6.979	€	31.109	6.289	€	264.631
Tiel	€	67.170	61.800	€	39.879	14.200	€	578.941	22.830	€	-		€	685.991
West Betuwe	€	71.627	65.900	€	46.900	16.700	€	692.168	27.295	€	-		€	810.695
West Maas en Waal	€	24.021	22.100	€	10.110	3.600	€	269.767	10.638	€	-		€	303.898
Wijk bij Duurstede	€	72.931	67.100	€	73.299	26.100	€	303.792	11.980	€	-		€	450.022
WSRL	€	2.279.340	2.097.100	€	2.234.090	795.500	€	-	-	€	-		€	4.513.430
	€	-		€			€			€	-		€	
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>3.074.300</b>	<b>2.828.500</b>	<b>€</b>	<b>2.806.725</b>	<b>999.400</b>	<b>€</b>	<b>3.169.107</b>	<b>124.971</b>	<b>€</b>	<b>107.869</b>	<b>21.807</b>	<b>€</b>	<b>9.158.000</b>



Verschil									
	Heffen		Innen		- Waarderen		BAG		Totaal
Avri	€	132.741	€	62.710	€	-	€	-	€ 195.451
Culemborg	€	-7.876	€	-6.648	€	-4.982	€	-	€ -19.507
IJsselstein	€	-3.992	€	-2.094	€	-12.925	€	-	€ -19.011
Maasdiel	€	3.047	€	-6.799	€	4.979	€	-	€ 1.227
Montfoort	€	115	€	-639	€	3.092	€	-	€ 2.569
Tiel	€	5.270	€	-723	€	-6.175	€	-	€ -1.627
West Betuwe	€	6.117	€	-1.045	€	17.552	€	-	€ 22.624
West Maas en Waal	€	-5.392	€	-5.439	€	4.692	€	-	€ -6.139
Wijk bij Duurstede	€	11.164	€	16.716	€	-6.233	€	-	€ 21.647
WSRL	€	-141.194	€	-56.038	€	-	€	-	€ -197.233
<b>Totaal</b>	€	-	€	- 0	€	- 0	€	-	€ -

	1/3 deel		Nieuwe bijdrage	
Avri	€	65.150	€	538.634
Culemborg	€	-6.502	€	459.127
IJsselstein	€	-6.337	€	644.040
Maasdiel	€	409	€	382.091
Montfoort	€	856	€	262.919
Tiel	€	-542	€	687.076
West Betuwe	€	7.541	€	795.613
West Maas en Waal	€	-2.046	€	307.990
Wijk bij Duurstede	€	7.216	€	435.591
WSRL	€	-65.744	€	4.644.919
<b>Totaal</b>	€	-	€	<b>9.158.000</b>

Oude verdeelsleutel 2024														
Tarief	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal					
	€	1,3475	Aanslagregels	€	4,3257	Aanslagen	€	27,6935		Objecten	€	5,0434	BAG-objecten	
Avri	€	270.036	200.400	€	208.067	48.100	€	-	0	€	-		€	478.103
Culemborg	€	42.715	31.700	€	19.033	4.400	€	409.587	14.790	€	-		€	471.336
IJsselstein	€	66.296	49.200	€	79.593	18.400	€	434.788	15.700	€	79.181	15.700	€	659.859
Maasdriel	€	35.843	26.600	€	19.466	4.500	€	332.765	12.016	€	-		€	388.074
Montfoort	€	25.872	19.200	€	31.578	7.300	€	175.272	6.329	€	31.919	6.329	€	264.641
Tiel	€	62.658	46.500	€	40.662	9.400	€	591.312	21.352	€	-		€	694.632
West Betuwe	€	66.296	49.200	€	48.448	11.200	€	682.064	24.629	€	-		€	796.808
West Maas en Waal	€	29.779	22.100	€	15.573	3.600	€	267.159	9.647	€	-		€	312.511
Wijk bij Duurstede	€	62.523	46.400	€	57.100	13.200	€	314.751	11.366	€	-		€	434.374
WSRL	€	2.451.881	1.819.600	€	2.305.180	532.900	€	-	0	€	-		€	4.757.061
<b>Totaal</b>	€	<b>3.113.900</b>	<b>2.310.900</b>	€	<b>2.824.700</b>	<b>653.000</b>	€	<b>3.207.700</b>	<b>115.829</b>	€	<b>111.100</b>	<b>22.029</b>	€	<b>9.257.400</b>

Nieuwe verdeelsleutel 2024														
Tarief	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal					
	€	1,0954	Aanslagregels	€	2,8123	Aanslagen	€	25,4429		Objecten	€	5,0434	BAG-objecten	
Avri	€	404.437	369.200	€	271.389	96.500	€	-	-	€	-		€	675.826
Culemborg	€	34.725	31.700	€	12.374	4.400	€	404.924	15.915	€	-		€	452.023
IJsselstein	€	62.331	56.900	€	77.339	27.500	€	419.426	16.485	€	79.181	15.700	€	638.276
Maasdriel	€	38.998	35.600	€	12.655	4.500	€	337.882	13.280	€	-		€	389.535
Montfoort	€	25.962	23.700	€	31.217	11.100	€	178.584	7.019	€	31.919	6.329	€	267.682
Tiel	€	68.027	62.100	€	40.216	14.300	€	585.695	23.020	€	-		€	693.939
West Betuwe	€	72.518	66.200	€	47.247	16.800	€	700.316	27.525	€	-		€	820.081
West Maas en Waal	€	24.319	22.200	€	10.124	3.600	€	272.188	10.698	€	-		€	306.631
Wijk bij Duurstede	€	73.833	67.400	€	73.683	26.200	€	308.686	12.133	€	-		€	456.202
WSRL	€	2.308.751	2.107.600	€	2.248.454	799.500	€	-	-	€	-		€	4.557.205
<b>Totaal</b>	€	<b>3.113.900</b>	<b>2.842.600</b>	€	<b>2.824.700</b>	<b>1.004.400</b>	€	<b>3.207.700</b>	<b>126.075</b>	€	<b>111.100</b>	<b>22.029</b>	€	<b>9.257.400</b>

Verschil											
	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal		
Avri	€	134.401	168.800	€	63.322	48.400	€	-	-	€	197.723
Culemborg	€	-7.990	-	€	-6.659	-	€	-4.664	965	€	-19.312
IJsselstein	€	-3.966	7.700	€	-2.254	9.100	€	-15.362	710	€	-21.582
Maasdriel	€	3.155	9.000	€	-6.810	-	€	5.116	1.068	€	1.460
Montfoort	€	90	4.500	€	-361	3.800	€	3.311	650	€	3.041
Tiel	€	5.369	15.600	€	-446	4.900	€	-5.617	1.478	€	-694
West Betuwe	€	6.222	17.000	€	-1.201	5.600	€	18.252	2.666	€	23.273
West Maas en Waal	€	-5.461	100	€	-5.448	-	€	5.029	991	€	-5.880
Wijk bij Duurstede	€	11.309	21.000	€	16.583	13.000	€	-6.065	614	€	21.828
WSRL	€	-143.130	288.000	€	-56.726	266.600	€	-	-	€	-199.856
<b>Totaal</b>	€	-		€	<b>0</b>		€	<b>0</b>		€	<b>0</b>

	2/3 deel		Nieuwe bijdrage	
Avri	€	131.815	€	609.919
Culemborg	€	-12.875	€	458.461
IJsselstein	€	-14.388	€	645.470
Maasdriel	€	974	€	389.048
Montfoort	€	2.027	€	266.668
Tiel	€	-462	€	694.170
West Betuwe	€	15.515	€	812.323
West Maas en Waal	€	-3.920	€	308.591
Wijk bij Duurstede	€	14.552	€	448.926
WSRL	€	-133.237	€	4.623.824
<b>Totaal</b>	€	-	€	<b>9.257.400</b>

Oude verdeelsleutel 2025														
Tarief	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal					
	€	1,3384	Aanslagregels	€	3,9746	Aanslagen	€	27,8663		Objecten	€	4,6717	BAG-objecten	
Avri	€	269.557	201.400	€	191.971	48.300	€	-	0	€	-	€	461.528	
Culemborg	€	42.695	31.900	€	17.488	4.400	€	416.601	14.950	€	-	€	476.784	
IJsselstein	€	66.118	49.400	€	73.529	18.500	€	444.606	15.955	€	74.537	15.955	€	658.791
Maasdriel	€	35.736	26.700	€	17.885	4.500	€	340.345	12.214	€	-	€	393.966	
Montfoort	€	25.831	19.300	€	29.412	7.400	€	179.319	6.435	€	30.063	6.435	€	264.625
Tiel	€	62.504	46.700	€	37.361	9.400	€	600.713	21.557	€	-	€	700.578	
West Betuwe	€	66.118	49.400	€	44.912	11.300	€	690.847	24.792	€	-	€	801.877	
West Maas en Waal	€	29.713	22.200	€	14.308	3.600	€	270.498	9.707	€	-	€	314.519	
Wijk bij Duurstede	€	62.370	46.600	€	52.862	13.300	€	320.971	11.518	€	-	€	436.202	
WSRL	€	2.447.559	1.828.700	€	2.128.771	535.600	€	-	0	€	-	€	4.576.330	
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>3.108.200</b>	<b>2.322.300</b>	<b>€</b>	<b>2.608.500</b>	<b>656.300</b>	<b>€</b>	<b>3.263.900</b>	<b>117.127</b>	<b>€</b>	<b>104.600</b>	<b>22.390</b>	<b>€</b>	<b>9.085.200</b>

Nieuwe verdeelsleutel 2025														
Tarief	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal					
	€	1,0880	Aanslagregels	€	2,5845	Aanslagen	€	25,6668		Objecten	€	4,6717	BAG-objecten	
Avri	€	-		€	-		€	-	-	€	-	€	654.355	
Culemborg	€	403.662	371.000	€	250.693	97.000	€	-	-	€	-	€	458.674	
IJsselstein	€	34.708	31.900	€	11.372	4.400	€	412.594	16.075	€	-	€	632.402	
Maasdriel	€	62.236	57.200	€	71.331	27.600	€	424.298	16.531	€	74.537	15.955	€	396.506
Montfoort	€	38.952	35.800	€	11.630	4.500	€	345.924	13.478	€	-	€	267.521	
Tiel	€	25.895	23.800	€	28.688	11.100	€	182.876	7.125	€	30.063	6.435	€	701.221
West Betuwe	€	67.894	62.400	€	37.216	14.400	€	596.112	23.225	€	-	€	826.682	
West Maas en Waal	€	72.355	66.500	€	43.677	16.900	€	710.650	27.688	€	-	€	309.691	
Wijk bij Duurstede	€	24.263	22.300	€	9.304	3.600	€	276.123	10.758	€	-	€	456.955	
WSRL	€	73.660	67.700	€	67.971	26.300	€	315.323	12.285	€	-	€	4.381.192	
<b>Totaal</b>	<b>€</b>	<b>2.304.575</b>	<b>2.118.100</b>	<b>€</b>	<b>2.076.617</b>	<b>803.500</b>	<b>€</b>	<b>3.263.900</b>	<b>127.164</b>	<b>€</b>	<b>104.600</b>	<b>22.390</b>	<b>€</b>	<b>9.085.200</b>

Verschil		2025							
	Heffen		Innen		Waarderen		BAG		Totaal
Avri	€ 134.106		€ 58.722		€ -		€ -		€ 192.828
Culemborg	€ -7.987		€ -6.116		€ -4.007		€ -		€ -18.110
IJsselstein	€ -3.882		€ -2.198		€ -20.308		€ -		€ -26.388
Maasdriel	€ 3.216		€ -6.255		€ 5.580		€ -		€ 2.540
Montfoort	€ 64		€ -724		€ 3.557		€ -		€ 2.896
Tiel	€ 5.390		€ -145		€ -4.602		€ -		€ 643
West Betuwe	€ 6.237		€ -1.235		€ 19.803		€ -		€ 24.805
West Maas en Waal	€ -5.450		€ -5.004		€ 5.626		€ -		€ -4.828
Wijk bij Duurstede	€ 11.290		€ 15.110		€ -5.648		€ -		€ 20.752
WSRL	€ -142.984		€ -52.154		€ -		€ -		€ -195.138
<b>Totaal</b>	<b>€ 0</b>		<b>€ 0</b>		<b>€ 0</b>		<b>€ -</b>		<b>€ 0</b>

	Volledige toekenning		Nieuwe bijdrage
Avri	€ 192.828		€ 654.355
Culemborg	€ -18.110		€ 458.674
IJsselstein	€ -26.388		€ 632.402
Maasdriel	€ 2.540		€ 396.506
Montfoort	€ 2.896		€ 267.521
Tiel	€ 643		€ 701.221
West Betuwe	€ 24.805		€ 826.682
West Maas en Waal	€ -4.828		€ 309.691
Wijk bij Duurstede	€ 20.752		€ 456.955
WSRL	€ -195.138		€ 4.381.192
<b>Totaal</b>	<b>€ 0</b>		<b>€ 9.085.200</b>

Dagelijks Bestuur Belastingssamenwerking Rivierenland  
Postbus 18  
4000 AA TIEL

<b>Datum</b>	7 juli 2022	<b>Uw kenmerk</b>	
<b>Onderwerp</b>	Zienswijze Avri op Begroting 2023	<b>Ons kenmerk</b>	
<b>Contactpersoon</b>	A. Bok	<b>E-mailadres</b>	<a href="mailto:bok@avri.nl">bok@avri.nl</a>
<b>Telefoonnummer</b>	(0345) 75 66 21		

Geacht bestuur,

Wij hebben 16 mei 2022 de concept begroting van u ontvangen. Er is ons verzocht om onze zienswijze kenbaar te maken. Middels deze brief informeren wij u hierover.

### **Zienswijze concept begroting 2023**

Wij stemmen in met de concept begroting 2023 met de kanttekening dat:

- Eind vorig jaar hebben wij per brief ons bestuurlijk standpunt verwoord m.b.t. de nieuwe kostenverdeling. In deze brief hebben wij aangegeven dat Avri de kostenverhoging onacceptabel vindt. We zijn blij dat het vervolgesprek hierover inmiddels plaatsvindt en rekenen op een voor beide partijen acceptabele uitkomst.
- U geeft aan dat vanuit het oogpunt van kostenbeheersing en kwetsbaarheid u zich oriënteert op een vergroting van de schaalgrootte door een groei in het aantal deelnemers en/of het aangaan van allianties en samenwerkingsverbanden. Ons inziens is schaalgrootte echter geen doel op zich en dient in de overwegingen efficiency het leidende principe te zijn. Gezien de potentiële bestuurlijke en financiële gevolgen van dergelijke ontwikkelingen vragen we u daarnaast om hierover binnen het AB van de BSR tijdig het gesprek aan te gaan en de deelnemers de mogelijkheid te geven om hun zienswijze te geven alvorens nieuwe deelnemers worden toegelaten en/of samenwerkingsverbanden worden aangegaan;
- Avri graag ziet dat de risico's uit de risicoparagraaf worden gekwantificeerd. Temeer daar de afspraak is gemaakt dat BSR geen eigen vermogen heeft en de deelnemers zelf een voorziening moeten vormen om de risico's van BSR te dekken;
- U geeft aan dat u overweegt om in het kader van de krapte op de arbeidsmarkt, het eventuele positieve saldo jaarrekening 2022 te reserveren als financiële buffer voor de 'continuïteit en het behoud van kwaliteit van processen'. Gezien de toegenomen kosten waar Avri als gevolg van de nieuwe verdeelsystematiek voor is gesteld, stelt Avri dat deze reservering niet 'zonder meer' kan plaatsvinden. De omvang van een dergelijke reserve moet overeenkomen met de omvang van het specifieke risico wat daarmee dient te worden gedekt. Met het 'zonder meer' (zonder specifiek doel en onderbouwd bedrag) storten van het resultaat 2022 in een reserve kan Avri niet instemmen. Daarnaast dient te worden opgemerkt dat het vormen van een reserve sowieso indruist tegen het principe dat de BSR geen eigen vermogen aanhoudt;

- Een deel van het voordeel in de jaarrekening van Avri over het jaar 2021 (ongeveer € 200.000) werd veroorzaakt door een inhaalslag van de BSR in het verwerken van de mutaties (als gevolg van nieuwbouw, verhuizingen e.d.). Gezien de kennelijke verbeteringen in de bedrijfsvoering gaan we er graag van uit dat deze verbeteringen worden bestendig in 2022 en latere jaren. Daarnaast willen we graag op de hoogte worden gehouden van eventuele achterstanden zodat we hier rekening mee kunnen houden in onze prognoses.

Met vriendelijke groet,  
Namens het Algemeen Bestuur van GR Avri

De secretaris,

De vice-voorzitter,

W. Brouwer

S. van Someren



Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt :  
Van : Dagelijks Bestuur  
Onderwerp : Zomerinzameling gft pluspakket

---

### Voorstel

1. De inwoners van de gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal als compensatie voor het niet wekelijks kunnen ledigen van de gft-container (zoals besloten in het AB van 20 mei jongstleden) composteerbare zakken verstrekken om hiermee eventuele overlast (stank en maden) te voorkomen.
  2. De inwoners te compenseren door middel van een vermindering van € 5 op het tarief afvalstoffenheffing in 2023.
  3. Het besluit van 20 mei 2022 om de inkomsten van de tarieven uit hoofdstuk 6 van de tarieventabel 2022 te verrekenen in hoofdstuk 6 van de tarieventabel 2023 als onderdeel van de afvalstoffenheffingenverordening dienovereenkomstig aan te passen.
- 

### Inleiding

In twee gemeenten, West Betuwe en West Maas en Waal, zamelt Avri in de zomermaanden (juni, juli, augustus) wekelijks gft in. Op 20 mei 2022 is besloten:

1. De afzonderlijke opdrachten van de gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal voor de hogere inzamelfrequentie voor bioafval (gft) in de zomerinzameling niet uit te voeren, indien op 1 juni a.s. onvermijdelijk blijkt dat de uitvoering van de basistaken in gevaar komt.
2. De inkomsten van de tarieven uit hoofdstuk 6 van de tarieventabel 2022 te verrekenen in hoofdstuk 6 van de tarieventabel 2023 als onderdeel van de afvalstoffenheffingenverordening.

Na de AB-vergadering is gezocht naar manieren om de extra dienstverlening voor de inwoners op de een of andere manier te compenseren. Uiteindelijk is de uitkomst van de overleggen met de verantwoordelijk bestuurders van beide gemeenten dat er composteerbare bioafvalzakken worden verstrekt aan de inwoners en dat het restantbedrag, dat voor deze extra taak door inwoners moest worden opgebracht, financieel volgend jaar wordt gecompenseerd c.q. in mindering wordt gebracht op het tarief afvalstoffenheffing.

### Beoogd effect

Het beoogd effect is tweeledig:

- De effecten en doorwerking van het ontstane personeelstekort beperken voor de essentiële basisinzameling.
- Recht doen aan de afspraken met gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal en de inwoners van beide gemeenten compenseren (met een alternatief voor de wekelijkse inzameling en een financiële korting op het tarief afvalstoffenheffing in 2023).

### Argumenten

#### 1.1. Het bleek op 1 juni 2022 onvermijdelijk de zomerinzameling te laten vervallen

Het niet uitvoeren van de opdrachten is noodzakelijk omdat er minder medewerkers voorhanden zijn. Deze zijn nodig om alle werkzaamheden uit het basispakket uit te voeren. Het gaat om de werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden op grond van de afvalstoffenverordening en het uitvoeringsbesluit afvalstoffenverordening 2022.

#### 1.2 en 2.1. en 3.1. Het AB is bevoegd om hierover een besluit te nemen.

#### 1.3 en 2.2 en 3.2

*In overleg met de twee gemeenten is een compromis tot stand gekomen door het verstrekken van zakken en een financiële compensatie.*

De ruimte die met het AB besluit van 20 mei 2022 is verkregen is benut en met beide gemeenten is verkend hoe we het beste uitvoering kunnen geven aan het besluit. Daaruit zijn de biologisch afbreekbare zakken als verzachtend middel gekomen en een financiële compensatie voor de bewoner van € 5 per huishouden.



## Kanttekeningen

1.1 Vanuit de leverancier van de zakken was levering vanaf half juni mogelijk. Dat was één á twee weken na het niet starten van de wekelijkse inzameling.

## Communicatie

Dit voornemen is in de betreffende gemeenten gecommuniceerd en de extra inzameldagen zijn uit de digitale afvalkalender geschrapt. Ook krijgen de inwoners tips over hoe zij stank of overlast van ongedierte in de containers kunnen beperken.

Samen met de gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal zijn praktische afspraken gemaakt over de verspreiding van de zakken.

## Financiën

De extra kosten van zomerinzameling gft zijn meegenomen in de tarieven van de afvalstoffenheffing voor de huishoudens in de betreffende gemeenten. De hoogte van het tarief is € 7,53 per jaar per huishouden. De aanslagen voor 2022 zijn al verzonden en kunnen niet worden ingetrokken. Ter compensatie voor de mindere dienstverlening zal in 2023 € 5 in mindering worden gebracht op het tarief (en zal de aanslag 2023 dus € 5,- lager zijn). De € 2,53 is nodig voor de aanschaf, opslag en distributie van de zakken.

Om hier uitvoering aan te geven zullen in de bestuursrapportage 2022 de lasten en de baten ten aanzien van extra GFT worden afgevaard (exclusief de extra lasten voor de composteerbare zakken). De overgebleven baten uit de afvalstoffenheffing worden toegevoegd aan de reserve pluspakket en zullen in 2023 (middels eerste begrotingswijziging 2023) worden onttrokken om de lasten van de extra GFT inzameling in 2023 te dekken.

## Uitvoering

Avri zet volop in op het werven van nieuw personeel en op het behouden van het huidige personeel.

Dit besluit vindt met terugwerkende kracht per 1 juni 2022 plaats.

## Bijlagen

1. Tarief voor extra inzameling bioafval, afvalstoffenheffing 2022

### Bijlage 1: Tarieven afvalstoffenheffing 2022, Hoofdstuk 6

Tarieven extra inzameling bioafval 6.1	
Bij de onderstaande gemeenten wordt de belasting als bedoeld in deze tarieventabel, indien gedurende een bepaalde periode in de zomermaanden het bioafval (gft) niet tweewekelijks maar wekelijks wordt ingezameld, eenmalig vermeerderd met een vast bedrag Gemeente: - West Betuwe en West Maas en Waal	€ 7,53



Aan : Algemeen Bestuur  
Vergadering : 7 juli 2022  
Agendapunt : 9.1, ter bespreking  
Van : Dagelijks bestuur  
Onderwerp : Optimalisatie bedrijfsvoering door datagestuurde werken

---

### Voorstel

1. Voor de optimalisatie inzameling volledig overgaan op data gestuurd verzamelen alle nog niet gechipte minicontainers (GFT en papier) voorzien van chips.
  2. Hiervoor een investeringskrediet beschikbaar stellen van €1,6mln.
- 

### Inleiding

Datagestuurde werken maakt het voor Avri mogelijk de bedrijfsvoering verder te optimaliseren. In het gehele Avri werkgebied zijn de containers voor restafval voorzien van een chip. Deze dient in de eerste plaats voor het mogelijk maken van het registreren van aanbiedingen en het daarop volgend verrekenen van het Diftar-tarief. De containers voor plastic, blik en drankkartonnen verpakkingen (pbd) zijn eveneens voorzien van chips. Deze containers waren voor de inzameling van pbd in gebruik als restafvalcontainer. Aanbiedingen per container kunnen leiden tot aanpassingen van de inzameling en bedrijfsvoering. Dit leidt tot enerzijds efficiënter werken en anderzijds draagt het bij aan de service naar onze inwoners door route optimalisatie en beheersing van kosten.

### Beoogd effect

Efficiëntere bedrijfsvoering door betere informatievoorziening en verbetering van de service voor de inwoners.

### Argumenten

#### *1.1 Chips zijn noodzakelijk voor optimalisatie bedrijfsvoering door route optimalisatie*

Door het aanbrengen van chips kan Avri monitoren hoe vaak en op welke locaties containers worden aangeboden. Dit geeft Avri de mogelijkheid routes te optimaliseren voor een efficiëntere inzameling. Inwoners zijn de afgelopen jaren steeds meer gaan scheiden. Hierdoor verandert ook het aanbodgedrag van de containers voor deze grondstoffen. De verwachting is dat deze trend zich door zal zetten.

#### *1.2 Zicht op effectiviteit van ons grondstoffenbeleid*

Het aantal malen dat een container wordt aangeboden voor inzameling geeft waardevolle informatie over gedrag (scheiding grondstoffen, frequentie, locaties en datums van aanbieden). Dit kan worden verkregen op verschillende niveaus, zoals per gemeente, per kern etc.. Op basis van verkregen inzichten kan beleid worden bepaald en aangepast en is maatwerk mogelijk.

Gebieden waar het scheidingsgedrag achterblijft kunnen zo actief worden gesignaleerd en door middel van doelgerichte acties gestimuleerd.

De data die wordt verkregen door deze werkwijze levert inzicht in de kosten van inzameling versus de opbrengsten in ingezamelde grondstoffen. Bijsturing onder andere door gerichte communicatie en voorlichting wordt zo mogelijk indien gewenst.

#### *1.3 Service voor de inwoners neemt toe*

Ook voor de inwoners zelf kan op termijn binnen de Avri app inzichtelijk worden gemaakt hoe vaak en op welk moment een specifieke container is aangeboden. Dit inzicht bij de inwoner kan bijdragen aan een verdere toename van het scheiden van de grondstoffen.

Ook voor het KCC geeft dit het voordeel van gerichter kunnen informeren over de reden van eventueel niet ledigen, zoals niet of verkeerd aanbieden, van een container. Hiermee kan doelgerichter geïnformeerd worden bij contact.

#### *1.4 Zonder chips is controle minder goed uitvoerbaar*

Zonder chips in de container kan het verloop in gedrag (heeft de waarschuwing geholpen?) minder goed worden gemonitord. Zonder chips is alleen de aanwezigheid van een adressticker op de container (die eenvoudig te verwijderen is) een aanwijzing van wie de container is en wie daarmee verantwoordelijk is voor de vervuiling in de bak.

### *1.5 Chips zorgen voor een actueel containerbestand*

In de loop van de jaren vervuult een containerbestand door vervangingen, "eigen" containers en vermissingen. Door het aanbrengen van een chip in de containers is het voor het inzamelvoertuig direct inzichtelijk of een container in aanmerking komt voor lediging of niet in het databestand voorkomt. Ervaring leert dat soms tot wel 10% van de containers onterecht wordt aangeboden. Het uit de route halen van deze containers leidt tot een aanzienlijke besparing op termijn. Ook het dubbel aanbieden van een container wordt zo tegen gegaan.

### *1.6 Budget is reeds eerder beschikbaar gesteld*

Bij de behandeling van het voorstel "gedragssturing op afval" in het kader van GRIP is budget vrijgemaakt voor het uitvoeren van diverse maatregelen. Chippen van containers is hierin als een van de maatregelen opgenomen. De gegevens verwerken voor inzicht in de app is nog niet opgenomen. Het vrijgeven van het investeringskrediet is een bevoegdheid van de AB.

### *2.1 Het Algemeen Bestuur is bevoegd*

Dit is in de Gemeenschappelijke regeling Avri bepaald.

## **Kanttelingen**

### *1.1 Aanbrengen van chips wordt mogelijk ervaren als methode om boetes toe te kennen*

Handhaving op verkeerd gedrag is niet het doel. Het is bedoeld positief gedrag van inwoners te kunnen belonen (bijv. introductie wedstrijdelement, beloning geven). Handhaving is het laatste middel dat Avri in wil zetten t.b.v. het scheidingsgedrag. Er zal altijd gestart worden met communicatie. Belangrijk hierbij op te merken is dat ook containers zonder chip bij foutief aanbieden in aanmerking komen voor handhaving en boetes. Hiervoor is een chip niet noodzakelijk. De chip is door koppeling met eerdere aanbiedingen van de container wel een extra hulpmiddel om een eventueel patroon in beeld te krijgen.

### *1.2 Chips geven geen zicht op de inhoud van een mini*

Met chipregistratie kun je alleen het aanbieden van minicontainers registreren. Dit zegt echter niets over de inhoud van de container. De container kan helemaal vol zijn of bijv. 50%. De container kan een schone grondstof bevatten of voor een groot deel vervuiling (restafval). Bij steekproeven kan wel de gebruiker van de container eenvoudig worden vastgesteld. Hierop kan bijvoorbeeld de afvalcoach worden ingeschakeld voor een advies op maat.

## **Communicatie**

In de communicatie zal worden gewezen op het optimaliseren van de inzameling en het scheiden van grondstoffen. Dat zijn doelen die voor zowel Avri als inwoners voordelen opleveren voor het behalen van (milieu)doelstellingen en beheersen en reduceren van de inzamelkosten door Avri.

## **Financiën**

De kapitaallasten zijn reeds structureel onderdeel van de begroting van Avri (als onderdeel van een groter budget met communicatie instrumenten). Instemming met dit voorstel heeft daarmee geen kostenverhogend effect op de begroting.

De investering is destijds echter aangehouden door het Algemeen Bestuur. In dit voorstel wordt opnieuw aan het AB gevraagd om de investering te fatteren (budgetrecht AB).

Datagestuurde werken zal leiden tot een efficiëntere inzameling op termijn. Hierdoor zal structureel in de kosten worden bespaard en de investering terugverdiend.

In 2023 komen de kapitaalslasten van de investering in het chippen van de containers (c) terecht in de exploitatie. Dit besluit heeft geen gevolgen voor de afvalstoffenheffing.

**Uitvoering**

Onderdeel van deze fase is kaders scherp stellen en richting geven. Indien mogelijk worden ook financiële kaders vastgesteld. Deze stap wordt aan het DB gepresenteerd in de vorm van een concept AB-voorstel. Het resultaat van deze fase is een besluit over de strategische kaders. Hierna kan dit concept AB-voorstel gebruikt worden om de mening van de gemeenteraden te peilen. Na de zomer wordt het voorstel opnieuw aan het AB voorgelegd voor definitieve besluitvorming

Bij instemming met het voorliggende besluit zal worden gestart met aanbesteding inkopen chips en plaatsing. Bewoners worden geïnformeerd met informatie over werkzaamheden en reden van toepassing chips. Voor het aanbrengen van de chips worden alle inwoners op de hoogte gesteld. Het aanbrengen van de in totaal 195.000 chips wordt gefaseerd uitgevoerd.

De privacy regeling Avri gaat op dit moment uit van het gebruik van chips in mini's voor rest- en pbd-afval. Een aanvulling voor containers voor gft en papier is dus noodzakelijk voor borging van privacy en daarmee het kunnen uitlezen en gebruiken van de chips. Deze zal vooraf aan het in gebruik nemen van de chips gepubliceerd zijn om hiermee te voldoen aan de AVG.

**Bijlage**

Niet van toepassing.



**Aan** Algemeen Bestuur  
**Van** Dagelijks Bestuur  
**Kopie aan**  
**Datum** 20 mei 2022  
**Betreft** Bestuurlijk proces, papierinzameling met verenigingen

## BESPREEKNOTITIE

---

### Aanleiding

Sinds 1999 zamelt Avri in samenwerking met de vrijwilligers van verenigingen papier in. De papierinzameling is in het basispakket opgenomen en hiermee dragen alle gemeenten naar evenredigheid bij aan de kosten voor papierinzameling middels verenigingen. Al eerder hebben een paar gemeenten de wens geuit om de papierinzameling in het pluspakket op te nemen. Meerdere gemeenten vinden de papierinzameling met verenigingen geen taak voor Avri. Eén gemeente heeft de voorkeur om, zonder Avri, wel regie te voeren over de wachtlijst en toekenning van de vergoeding.

### De stappen in het bestuurlijk proces

Het onderwerp “papierinzameling met inzet van de verenigingen” is gekozen om nieuw beleid voor te bereiden met een opiniërende bestuurlijk proces. Hiermee doen we recht aan de wens van het AB om het bestuur en de gemeenteraden eerder mee te nemen in het besluitvormingsproces, stellen we voor het reguliere proces uit te breiden met de volgende stappen:

#### 1. Aanleiding

In de discussienotitie papier is de aanleiding beschreven. De aanleiding is toegelicht in het AB 10 februari 2022 met een presentatie.

#### 2. Start

Discussienotitie papier is behandeld in het DB van [9/02/2022](#). Op de platformbijeenkomst van [13/04/2022](#) is een presentatie over dit onderwerp gehouden. Vervolgens is het onderwerp in het AB van [14/04/2022](#) geagendeerd. Het gewenste resultaat was een keuze te maken uit scenario's. Dit voorstel is inhoudelijk niet behandeld.

#### 3. Concept AB-voorstel (opiniërend)

[DB 8 juni 2022](#) – Bestaande discussienotitie papier, aangevuld met:

- Principebesluit: inzet verenigingen bij papierinzameling stopt
- Pakket van eisen van de kwalitatieve doelstellingen
  - o Einddatum inzet verenigingen
  - o Alternatieven aangedragen vanuit Avri:
    - Schoonmaken oc- businesscase
    - Mobiele milieustraat – businesscase
  - o Afbouwregeling
  - o Keuze uit scenario's: bespreeknotitie voor de raden
    - Basis of pluspakket
    - Afbouwregeling – aantal jaar enz.
    - Hoogte vergoeding voor alternatieven

Bestuurlijke planning waarin de bestuurder ruimte krijgt voor overleg met gemeenteraden

#### 4. Afstemming met de gemeenteraden

Bij zeer politiek gevoelige onderwerpen of bij onderwerpen met veel impact op de bewoners zal opiniërend een het concept-AB voorstel aan de individuele raden worden gepresenteerd. Het concept AB-voorstel zal samen met de verantwoordelijk wethouders en de directeur Avri aan de raden gepresenteerd worden. Deze bijeenkomsten worden tussen [juni en september](#) in overleg met de griffiers gepland.

5. **AB-voorstel (besluitvormend)**

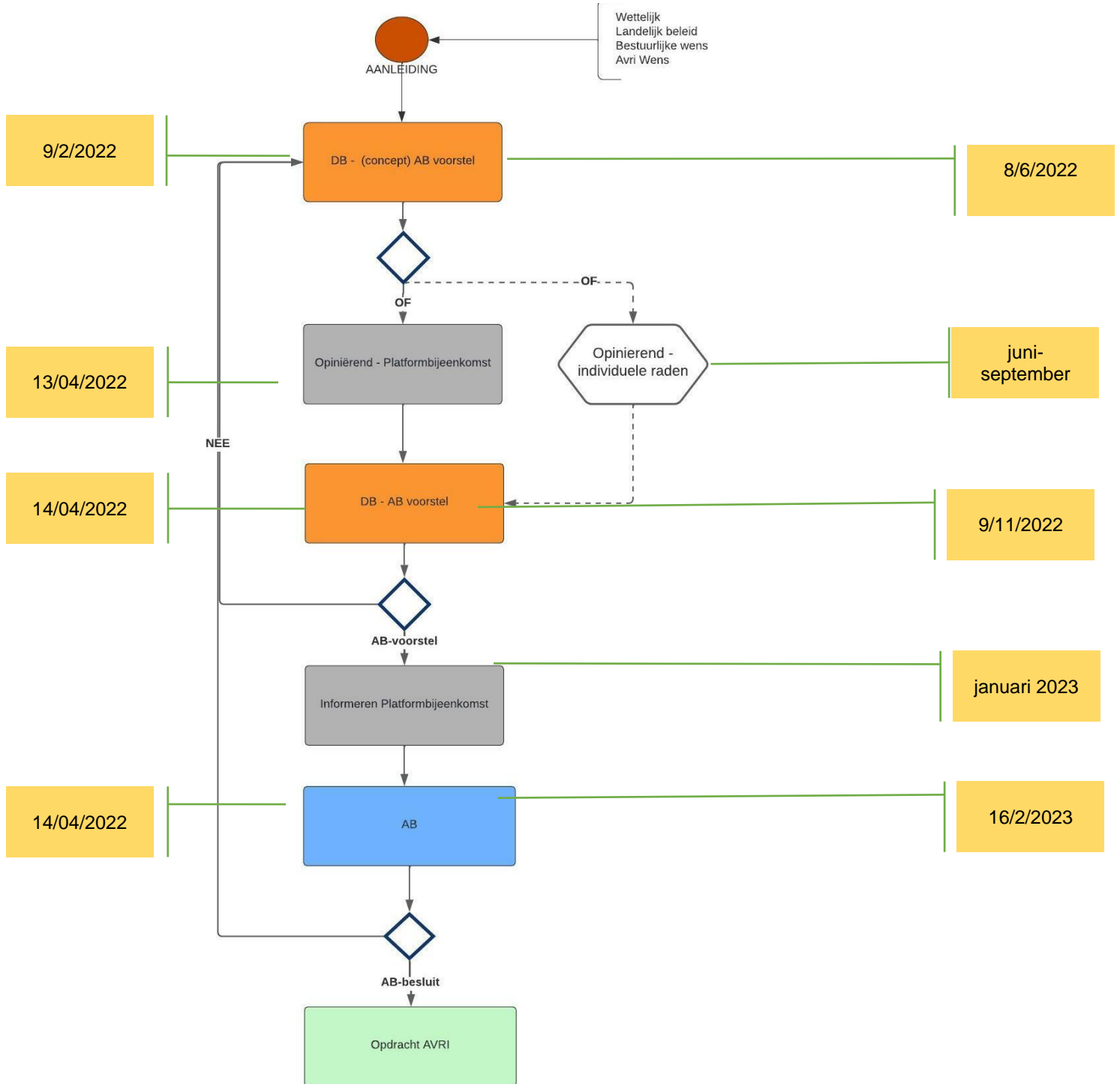
Een definitief AB-voorstel zal op [9 november 2022](#) op de agenda van het DB staan.

Het definitieve AB-voorstel zal inzicht geven in de kaders en de projectopdracht (zie bijlage 2).

Op basis van het AB-voorstel neemt het AB op [16 februari 2023](#) een besluit en geeft het AB opdracht aan Avri.

Nadat het AB het voorstel heeft aangenomen, kan de uitvoering starten. Hiervoor krijgt de Avri-organisatie een opdracht, zie bijlage 2.

### Bijlage 1; opiniërende beleidscyclus papierinzameling met verenigingen



## Bijlage 2: Projectopdracht – Papierinzameling met verenigingen

Status: concept

<b>1. Waarom dit project</b>	<b>4. Out of scope</b>
Op basis van het AB-voorstel neemt het AB op 16 februari 2023 een besluit over deze projectopdracht.. Nadere invulling volgt.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alternatieve taken voor verenigingen die gemeenten gaan aanbieden</li> <li>- Subsidie of vergoeding aan verenigingen door gemeente als compensatie als vergoeding wegvalt.</li> </ul>
<b>2. Doelstelling(en)- Bijdrage</b>	<b>5. Bijdrage</b>
Op basis van het AB-voorstel neemt het AB op 16 februari 2023 een besluit over de doelstelling. Nadere invulling volgt.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Besparing vergoeding 730.000 per jaar</li> <li>- Lagere inzamelkosten</li> <li>- Vergoeding alternatieve inzet – zie apart projectopdracht</li> </ul>
<b>3. Eindresultaat (wat wordt er opgeleverd)</b>	<b>6. Projectteam, stuurgroep - Euro's</b>
Papierinzameling in eigen beheer Avri zonder inzet van de verenigingen.	Bestuurlijk opdrachtgever Ambtelijk opdrachtgever: Marieke Verhoeff Ambtelijk opdrachtnemer: Christine Waasdorp
<b>7. Temp -Planning</b>	
<b>Idee Opdracht 16 februari 2023</b>	<b>2. Definitie Q1 2023</b>
<b>3. Ontwerp Q2 2023</b>	<b>4. Voorbreiding Vanaf Q3 2023</b>
<b>5. Realisatie Vanaf 1 januari 2024</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Idee: Opdracht AB</li> <li>2. Definitie: Pakket van eisen (PVE)               <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Eisen inzameling: Personeel/Routes/ AfvalRis</li> <li>ii. Eisen bedrijfsbureau (voertuigen)</li> <li>iii. Eisen financiën (ivm afbouwregeling)</li> <li>iv. Communicatie verenigingen (verwachte inzet) – loket “Zwolle” inrichten?</li> </ol> </li> <li>3. Ontwerp               <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Inzameling, nieuwe routeplanning, bezetting personeel, aanschaf voertuigen (indien noodzakelijk)</li> <li>ii. Inrichting informatieavonden verenigingen voor toetsing van het ontwerp</li> <li>iii. Alternatieven Avri (schoonmaken ondergrondse containers, mobiele milieustraten)</li> <li>iv. Uitvragen alternatieven gemeenten</li> </ol> </li> <li>4. Voorbereiding               <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Routes optimaliseren</li> <li>ii. Planning aanpassen</li> <li>iii. Personeel informeren</li> <li>iv. Voertuigen aanschaffen, indien nodig</li> </ol> </li> <li>5. Realisatie: Invoering 1 januari 2024</li> </ol>	





**Aan** Algemeen Bestuur  
**Van** Dagelijks Bestuur  
**Kopie aan**  
**Datum** 20 mei 2022  
**Betreft** Bestuurlijk proces, toekomstbestendige milieustraten

## BESPREEKNOTITIE

---

### Aanleiding

De vier milieustraten van Avri zijn verouderd. Zij dateren van rond het jaar 2000 tot 2010 en waren in die tijd prima van opzet, maar inmiddels passen zij niet meer bij de eisen van de huidige tijd. Hierdoor kunnen wij onvoldoende sturen op voor ons belangrijke prestaties. Denk bijvoorbeeld aan: een hoog serviceniveau richting onze inwoners, de arbeidsomstandigheden zoals wij deze met het oog op veiligheid -nu en in de toekomst- willen bieden en borgen aan onze medewerkers en het sturen op milieurendement om mee te gaan in de landelijke ontwikkelingen.

Samengevat:

- De huidige 4 milieustraten zijn verouderd (veiligheid, wetgeving milieueisen, presentatie)
- De spreiding over het verzorgingsgebied is niet optimaal
- Onze milieustraten trekken steeds meer bezoekers. Dit is een succes, maar de huidige capaciteit is niet langer toereikend
- Om het landelijk doel van 2025 (30kg restafval pp) en 2050 (geen restafval) te behalen en om grondstoffen optimaal te kunnen hergebruiken moeten we grondstoffen scheiden voor inwoners zo gemakkelijk en prettig mogelijk maken

### De stappen in het bestuurlijk proces

Het onderwerp 'toekomstbestendige milieustraten' is gekozen om nieuw beleid voor te bereiden met een opiniërende bestuurlijk proces.

#### 1. Aanleiding

In de informatienotitie milieustraten is de aanleiding beschreven. De aanleiding is toegelicht in het AB van 10 februari 2022 met een presentatie.

#### 2. Start

De informatienotitie milieustraten is behandeld in het DB van [9/02/2022](#). Op de platformbijeenkomst van [13/04/2022](#) is een presentatie over dit onderwerp gehouden. En vervolgens in het AB van [14/04/2022](#) geagendeerd. Het gewenste resultaat was een keuze te maken uit scenario's. Dit voorstel is inhoudelijk niet behandeld.

#### 3. Concept AB-voorstel (opiniërend)

Op de agenda van het DB van [6 juli 2022](#) zal een concept AB-voorstel in de vorm van een discussienotitie toekomstbestendige milieustraten worden geagendeerd. Hierin worden meerdere scenario's beschreven, zodat een richting kan worden gekozen. Dit concept voorstel wordt besproken op de platformbijeenkomst van [12 september 2022](#).

#### 4. Afstemming met de gemeenteraden

Bij zeer politiek gevoelige onderwerpen of bij onderwerpen met veel impact op de bewoners zal opiniërend een het concept-AB voorstel aan de individuele raden worden gepresenteerd. Het concept AB-voorstel zal samen met de verantwoordelijk wethouders en de directeur Avri aan de raden gepresenteerd worden. Deze bijeenkomsten worden tussen [juni en september](#) in overleg met de griffiers gepland.

**5. AB-voorstel (besluitvormend)**

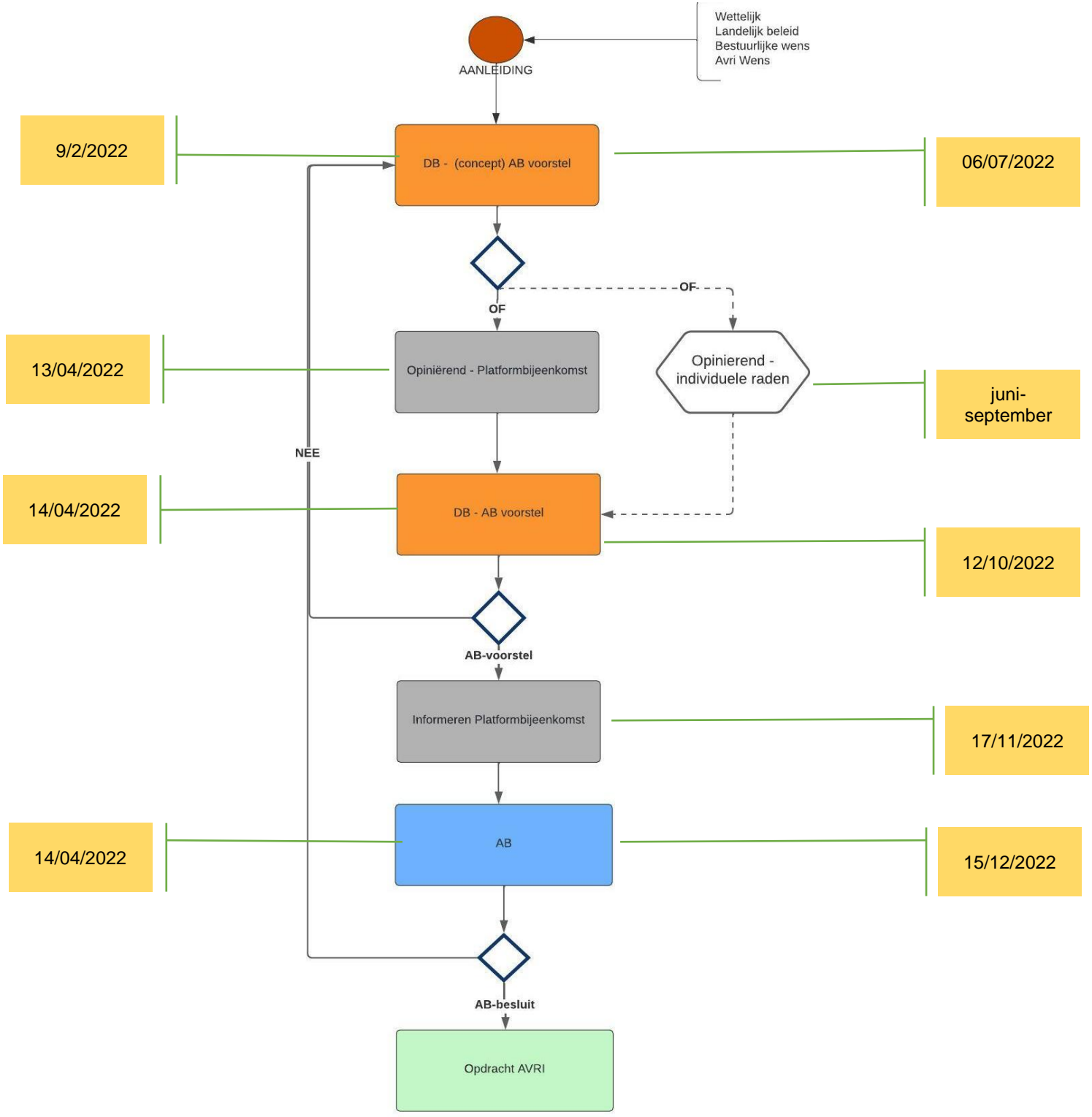
Een definitief AB-voorstel zal op [12 oktober 2022](#) op de agenda van het DB staan.

Het definitieve AB-voorstel zal inzicht geven in de kaders en de projectopdracht (zie bijlage 2).

Op basis van het AB-voorstel neemt het AB op [15 december 2022](#) een besluit en geeft het AB opdracht aan Avri.

Nadat het AB het voorstel heeft aangenomen, kan de uitvoering starten. Avri zal de implementatie van een beleidsplan of uitvoering van een project starten, zie bijlage 2.

### Bijlage 1: opiniërende beleidscyclus milieustraten



**Bijlage 2: Projectopdracht – Toekomstbestendige milieustraten** Status: concept

<b>1. Waarom dit project</b>	<b>4. Out of scope</b>
Op basis van het AB-voorstel neemt het AB op 15 december 2022 een besluit over deze projectopdracht.. Nadere invulling volgt.	- Flankerende maatregelen, zoals repair-cafes, E-waste race
<b>2. Doelstelling(en)- Bijdrage</b>	<b>5. Bijdrage</b>
Op basis van het AB-voorstel neemt het AB op 15 december 2022 een besluit over de doelstelling. Nadere invulling volgt.	
<b>3. Eindresultaat (wat wordt er opgeleverd)</b>	<b>6. Projectteam, stuurgroep - Euro's</b>
Een plan om de milieustraten toekomstbestendig te maken. Het plan omvat minimaal het aantal en de soort milieustraten.	Bestuurlijk opdrachtgever Ambtelijk opdrachtgever: Marieke Verhoeff Ambtelijk opdrachtnemer: Christine Waasdorp
<b>7. Temp -Planning</b>	
<b>Idee Opdracht 13 oktober 2022</b>	<b>2. Definitie Q4 2022</b>
<b>3. Ontwerp Q2 2023</b>	<b>4. Voorbreiding ntb</b>
<b>5. Realisatie ntb</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Idee Opdracht AB</li> <li>2. Definitie: op basis van de kaders bepalen             <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Aantal en soort milieustraten</li> <li>ii. Uitkomsten bewonersbijeenkomsten ihkv het bewonersonderzoek</li> <li>iii. Plan van aanpak</li> <li>iv. Fasering aanpak</li> <li>v. Onderzoek financiële consequenties</li> <li>vi. Bestuurlijke besluitvorming</li> </ol> </li> <li>3. Ontwerp per milieustraat             <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Definitief ontwerp per milieustraat</li> </ol> </li> <li>4. Voorbereiding             <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Nader te bepalen, afhankelijk van stap 3.</li> </ol> </li> <li>5. Realisatie             <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Nader te bepalen, afhankelijk van stap 4.</li> </ol> </li> </ol>	