



Begroting 2023

inclusief meerjarenraming t/m 2026

Versie: AB vaststelling 7 juli 2022

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	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Totaal baten en lasten per taakveld	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Bijlage 2: Kostenstaat per product	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Bijlage 3: Overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Bijlage 4: Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2023	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Bijlage 5: Beschrijving van de reserves en voorzieningen	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

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.

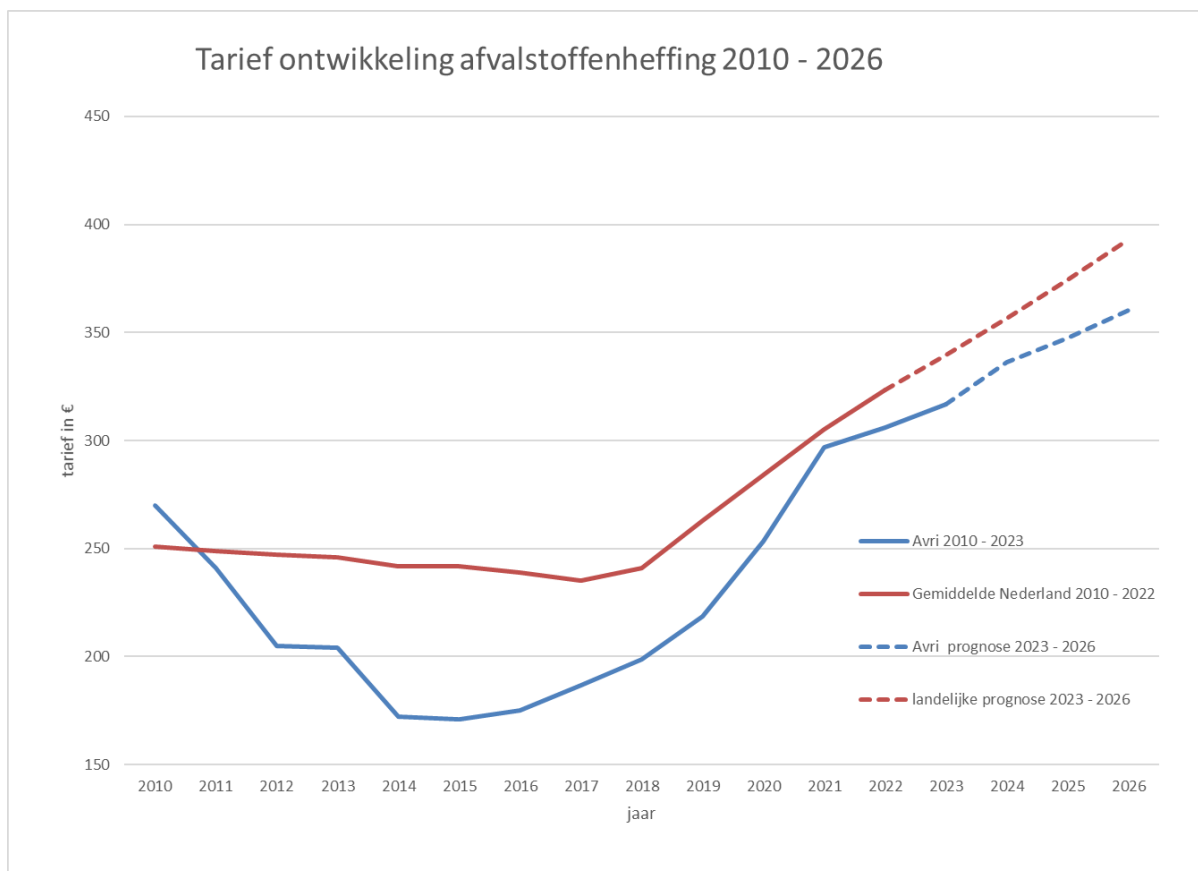
ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING		
	Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022	€ 306
Marktontwikkelingen	Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	€ 5
	Brandstofkosten	€ 5
	Onderhoud voertuigen	€ 2
	Verwerking afvalstromen en grondstoffen	€ 2
		€ 14
Operationele kosten	Overige mutaties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

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.

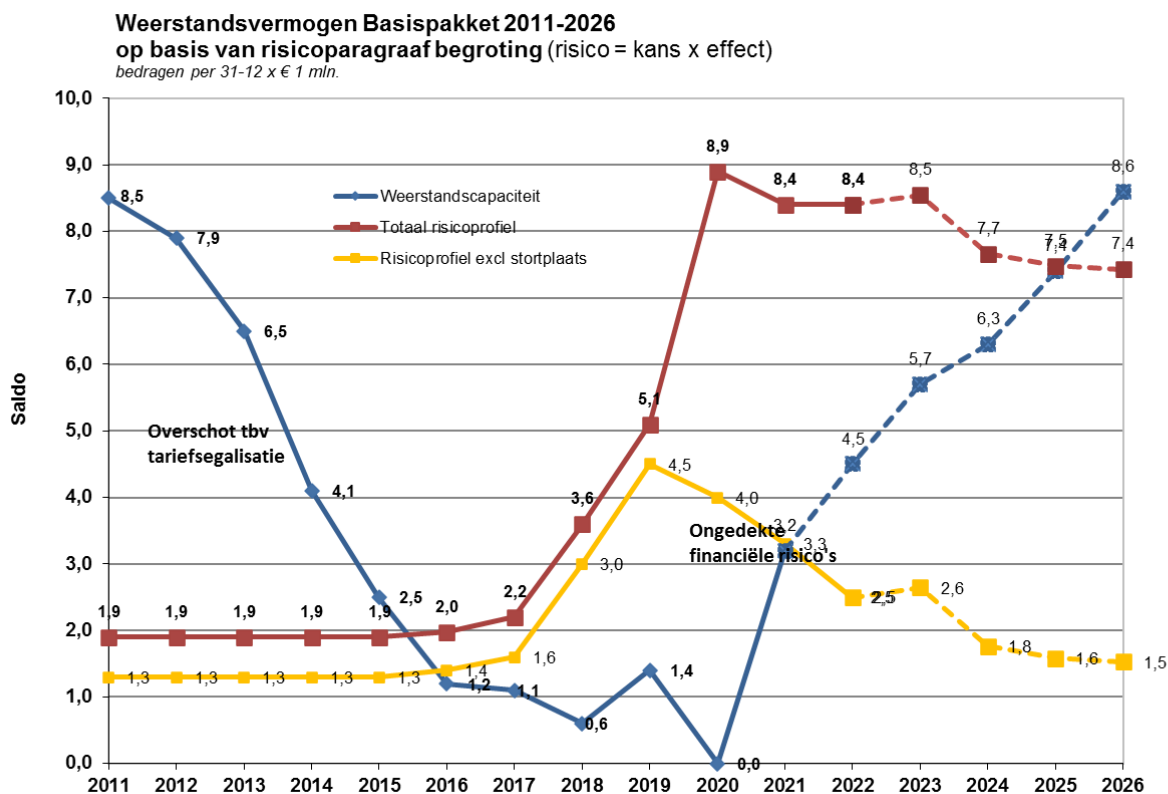
In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven voor het verwerken van restafval sterk zullen stijgen. Dit komt door het aflopen van het huidige contract. Marktontwikkelingen laten bijna een verdubbeling van de tarieven zien. Om deze stijging te dempen stellen we voor om dit nadeel in 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).

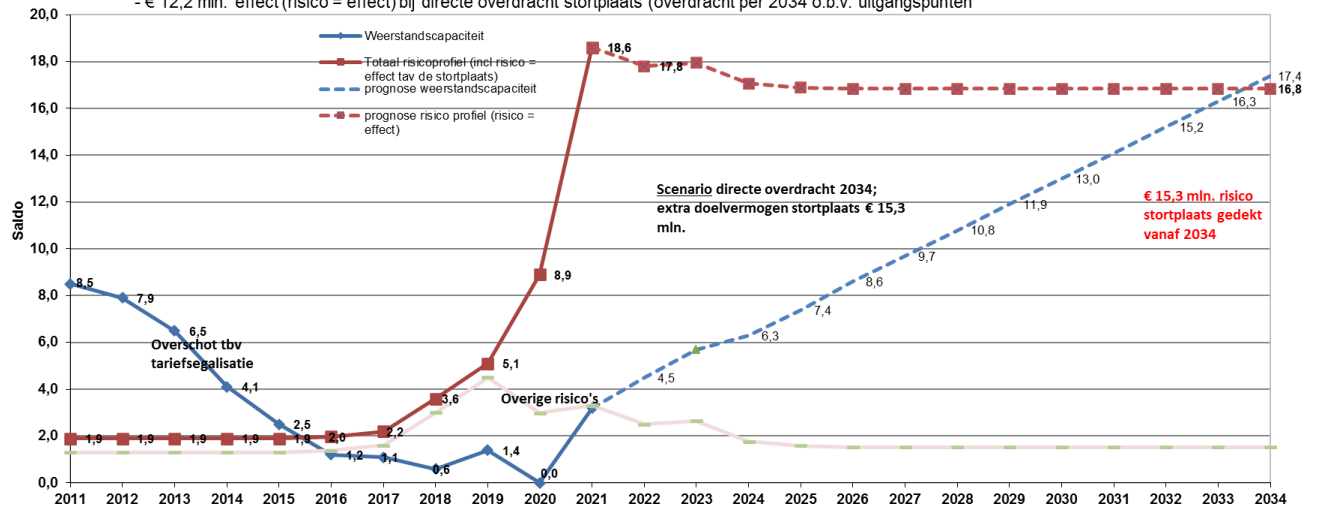
Bovenstaande grafiek laat zien dat Avri zich, indien er zich geen onvoorziene omstandigheden gaan voordoen, in de komende jaren al snel in een situatie bevindt dat de risico's voldoende zijn afgedekt. Hierbij is het echter belangrijk om weer te geven dat het risico van de stortplaats hierin is meegenomen 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.

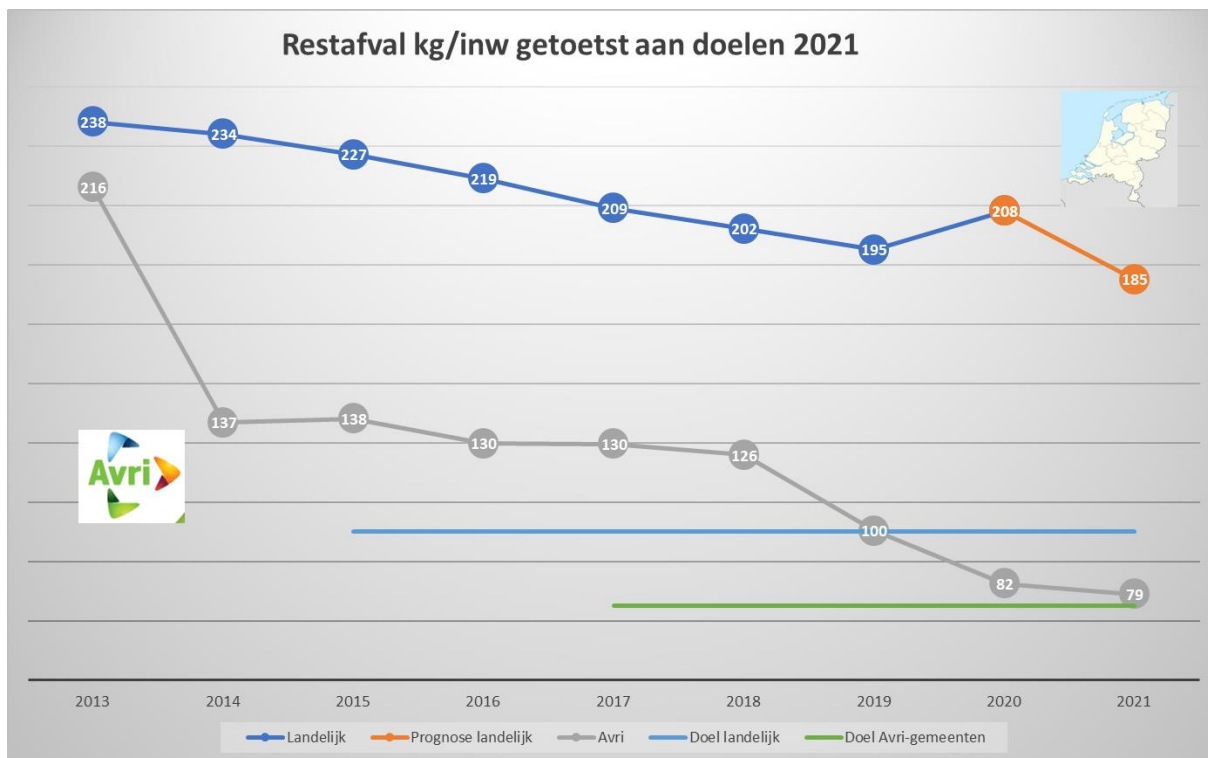
Naast de landelijke en regionale beleidsontwikkelingen hebben de marktontwikkelingen een steeds grotere invloed op de begroting van Avri. Naar verwachting zal het Rijk meer sturen via de hoogte van de verbrandingsbelasting en de CO₂-heffing. Daarnaast is het positief dat de uitgebreide producentenverantwoordelijkheid 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.

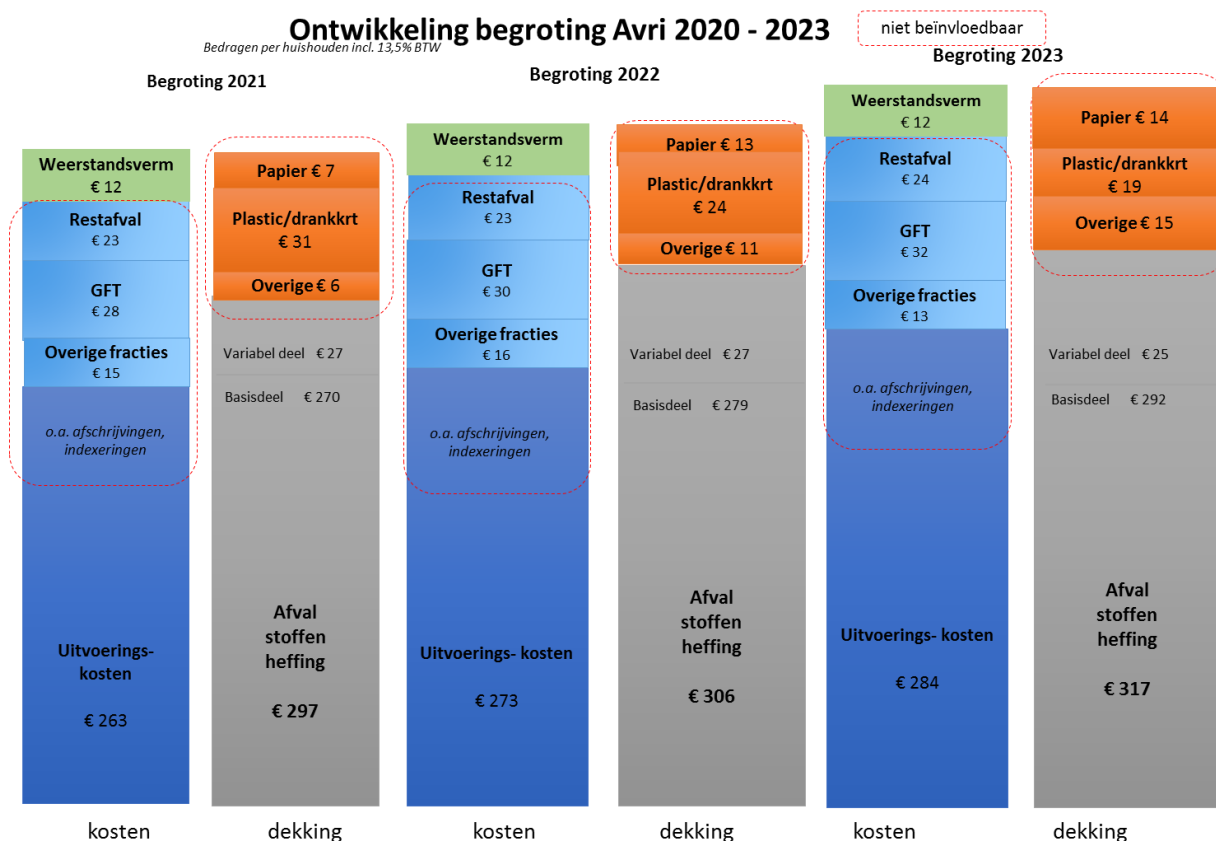
Voorjaar 2021 is het nazorgplan geactualiseerd. De provincie heeft hier in april 2021 mee ingestemd en dat in augustus bekrachtigd door het toezenden van het tussentijds eindinspectierapport. De actualisatie leidt in alle RINAS-berekeningen tot een hoger doelvermogen, variërend tussen de 2 en 10 miljoen (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;

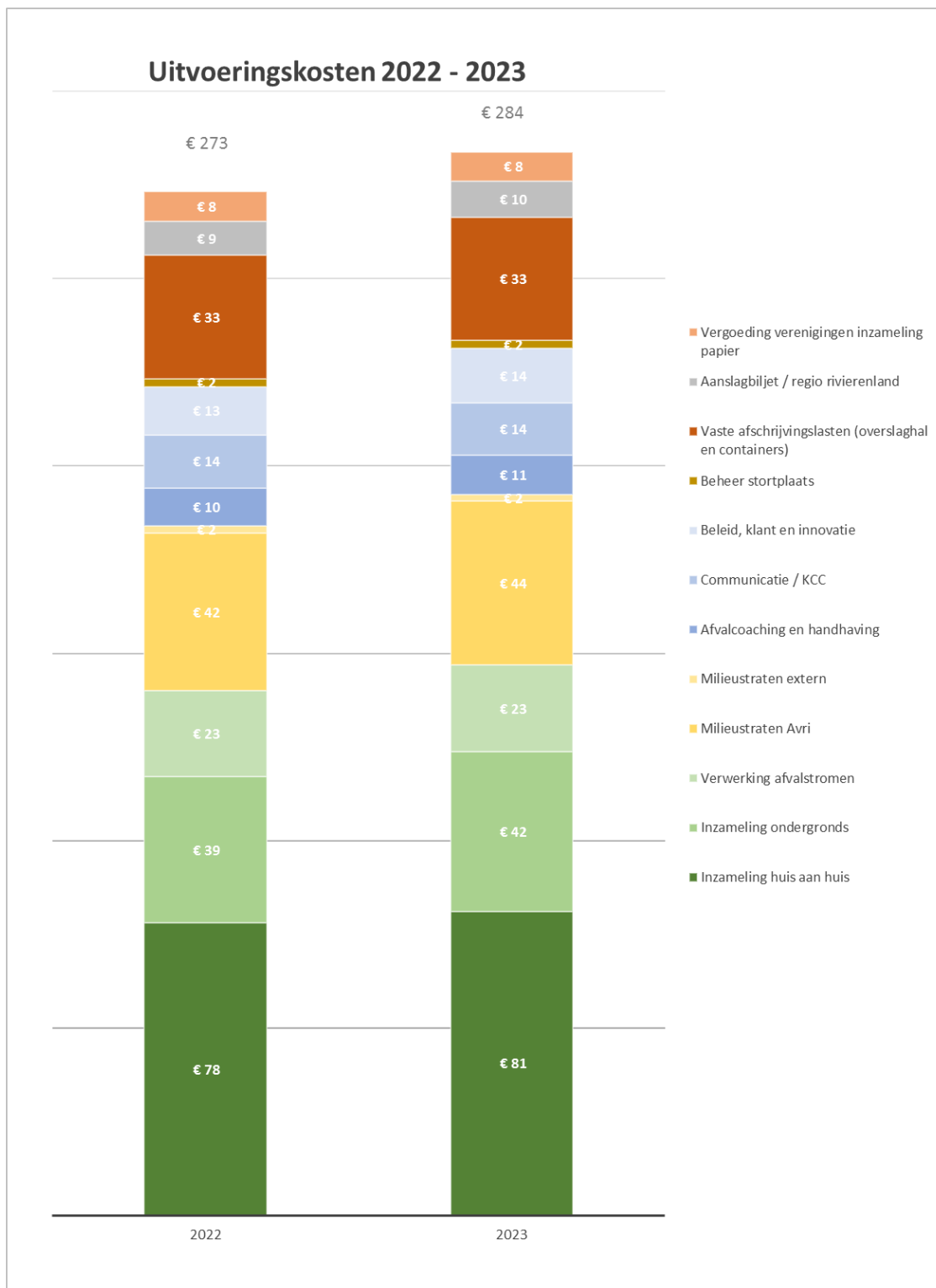


Grafiek 3: Ontwikkeling begroting Avri 2021-2023

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

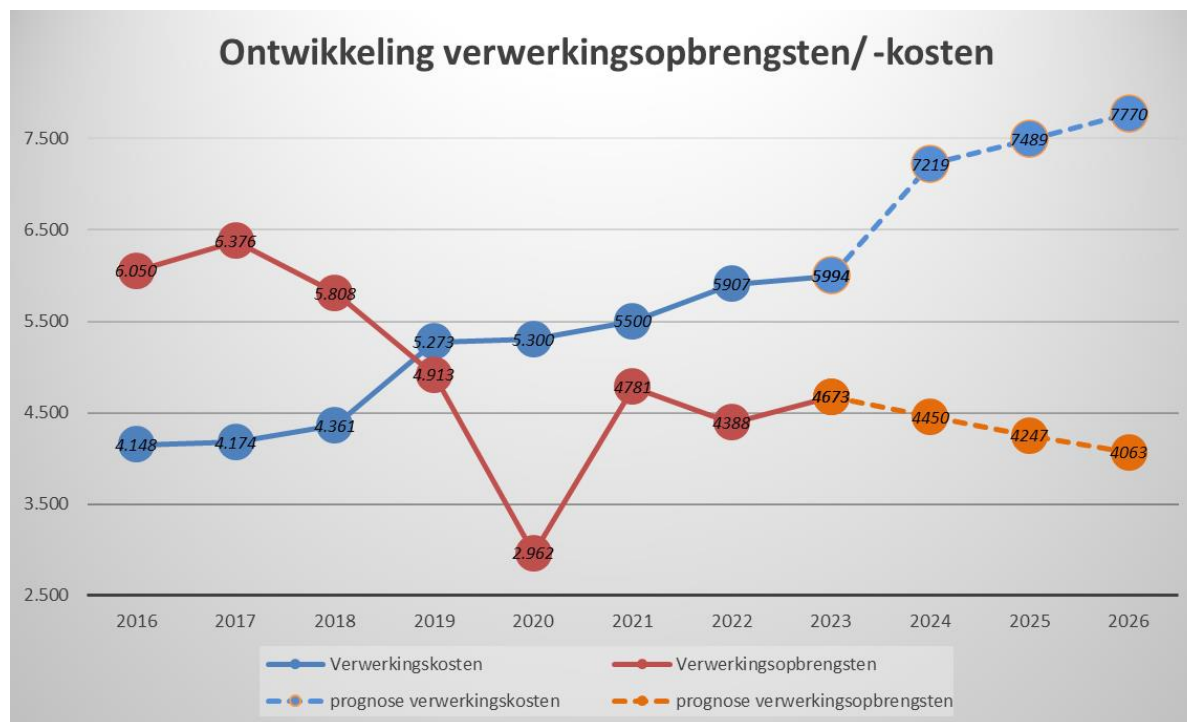
Door een nieuwe kostentoedeling binnen BSR stijgt onze reguliere bijdrage in 3 jaar tijd met €200.000 structureel in stappen van €65.000 per jaar. Avri is het hier niet mee eens en is bestuurlijk opgeschaald. Momenteel zijn met BSR in gesprek om te kijken naar de mogelijkheden in de samenwerking om zo 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 CO₂-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 indexerings. 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.

VERWERKINGSOPBRENGSTEN MEERJARENBEGROTING	2022	2023	2024	2025	2026
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
Totaal verwerkingsopbrengsten	4.388	4.673	4.450	4.247	4.063

VERWERKINGSKOSTEN MEERJARENBEGROTING	2022	2023	2024	2025	2026
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
Totaal verwerkingskosten	5.907	5.994	7.219	7.489	7.770

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.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten					
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
Totaal lasten	34.245	36.286	38.450	39.052	40.414
Baten					
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
Totaal baten	34.245	35.890	38.286	38.888	40.249
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	0	-396	-164	-163	-165
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	-396	-164	-163	-164
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

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, gladheidsbestrijding, 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
SW-ers	47	43	55	49	40	39	38	34
Neder-Betuwe	15	14	14	13	11	10	9	8
West Betuwe	0	0	14	10	7	7	7	6
Buren	19	17	17	13	11	11	11	10
Tiel	13	12	10	13	11	11	11	10

	2018	2019	2020	2021	2022	2023*
P-wetters	4	11	16	15	16	22
Neder-Betuwe	1	4	5	4	4	5
West Betuwe	0	0	4	4	4	6
Buren	1	4	4	4	4	6
Tiel	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 fluctuatie van de werkbegrotingen. Om deze fluctuatie 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 CO₂-reductie op van 964 kg CO₂ 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
Lasten					
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
Totaal lasten programma pluspakket	14.893	15.519	15.987	16.467	16.961
Baten					
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
Totaal baten programma pluspakket	14.893	15.519	15.987	16.467	16.961
Saldo van lasten en baten voor	0	0	0	0	0
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen)	0	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na	0	0	0	0	0

* 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%
Totaal DVO's IBOR	12.390	12.638	13.172	534	4,2%

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%
Totaal	1.637	1.617	-20	-1,2%

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).

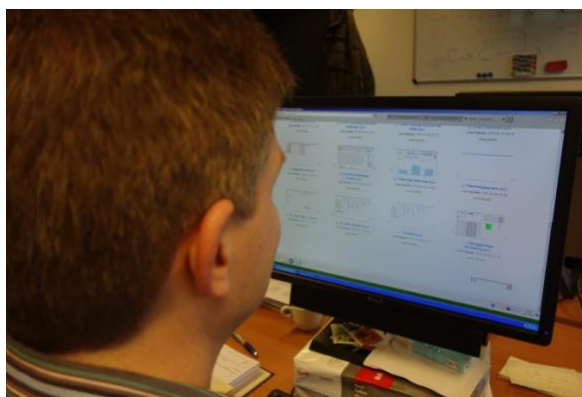
6.4 Wat gaat het kosten?

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.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.115	2.072	2.100	2.126	2.155
Af te dragen vennootschapbelasting	40	41	41	41	41
Totaal lasten programma bedrijfsafval	2.155	2.113	2.141	2.167	2.196
Baten					
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
Totaal baten programma bedrijfsafval	2.314	2.277	2.304	2.332	2.360
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	159	164	163	164	164
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-159	-164	-163	-164	-164
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

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
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	0	0	0	0	0
Taakveld 0.5 Treasury	634	513	480	478	486
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-634	-513	-480	-478	-486
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	40	41	41	41	41
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-40	-41	-41	-41	-41
Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0

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.

OVERHEAD	2022	2023	Vershil
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
Totaal overhead bruto	7.357	7.262	-95
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	0	0	0
Totaal overhead netto	7.357	7.262	-95

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.

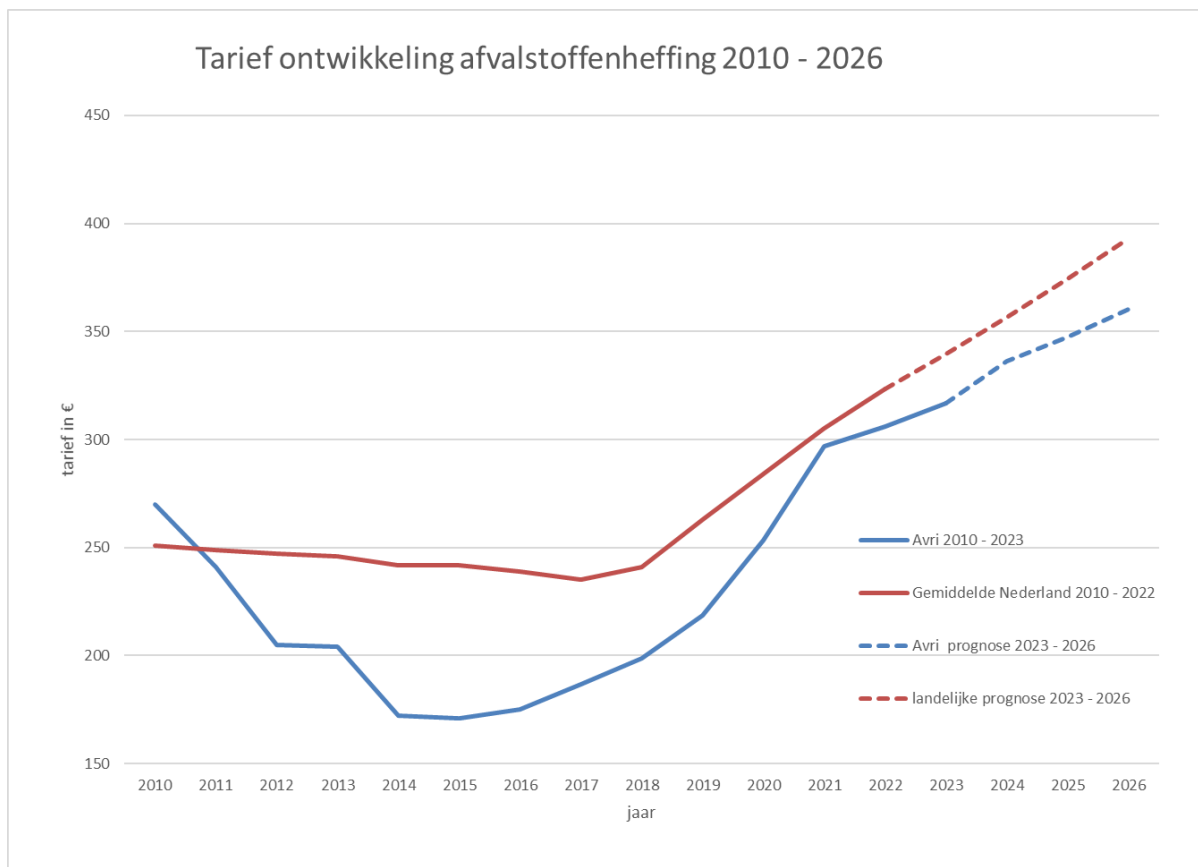
ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022			€ 306
Marktontwikkelingen	Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	€ 5	
	Brandstofkosten	€ 5	
	Onderhoud voertuigen	€ 2	
	verwerking afvalstromen en grondstoffen	€ 2	
		<u>€</u>	14
Operationele kosten	Overige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

BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Aantal huishoudens						
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
Betalende huishoudens	94.224	93.346	94.230	94.933	95.641	96.354
% betalende huishoudens	93,5%	92,3%	93,0%	93,0%	92,9%	92,9%
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval						
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
Tarieven						
Basistarief	€ 270	€ 279	€ 292	€ 311	€ 323	€ 336
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
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
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
Netto baten afvalstoffenheffing	28.528	28.487	29.837	31.902	33.232	34.708
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
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
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing	104%	100%	100%	100%	100%	100%
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 297	€ 306	€ 317	€ 336	€ 347	€ 360

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 € 292¹. 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.

¹ 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.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING	2022	2023	2024	2025	2026
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
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	20.243	21.566	23.246	24.321	25.523
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
Totale kosten Basispakket	29.856	31.067	33.236	34.641	36.201
Baten afvalstoffenheffing	29.861	31.067	33.236	34.641	36.201
Kostendekkendheid	100%	100%	100%	100%	100%

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
Basispakket			
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
Totaal Basispakket	8.439	8.545	106
Pluspakket			
13 Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
24 Brandstofprijzen	25	25	0
Totaal Pluspakket	100	100	0
Bedrijfsafval			
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
Totaal Bedrijfsafval	104	104	0
Bedrijfsvoering			
1 Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	604	604	0
Totaal Bedrijfsvoering	604	604	0
Totaal alle programma's	9.247	9.353	106

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

Tabel 17: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Weerstandsvermogen basispakket

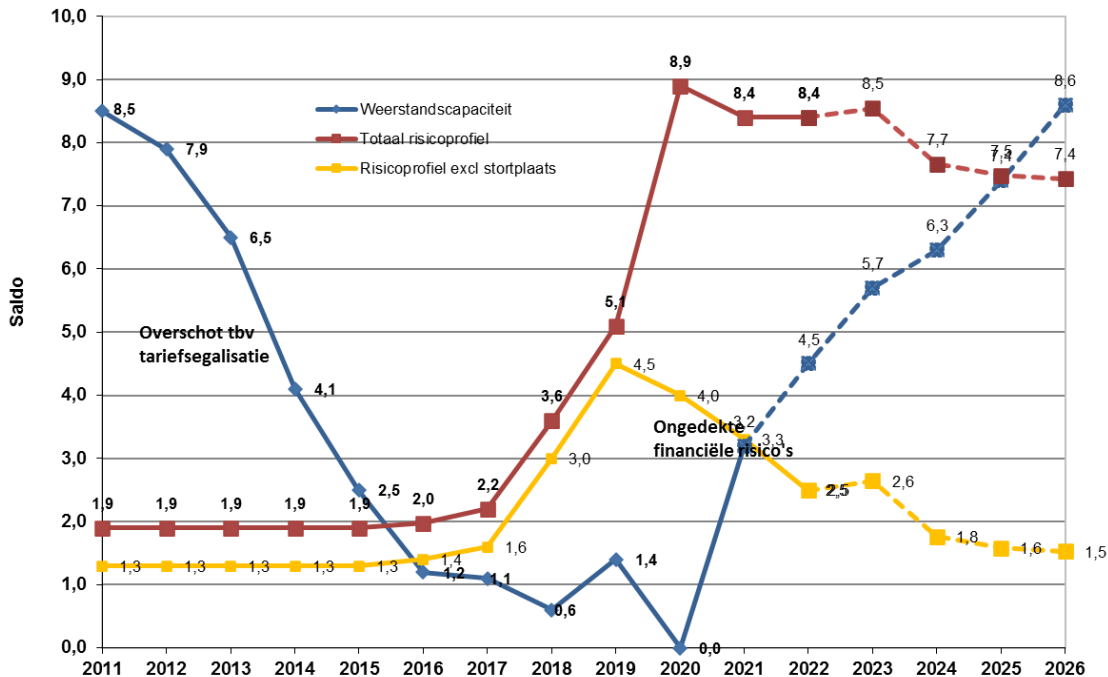
Omdat de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor het basispakket een directe relatie heeft met de afvalstoffenheffing, is een meerjarige risico-inschatting gemaakt. De uitkomst is zichtbaar in onderstaande tabel, waaruit blijkt dat het weerstandsvermogen vanaf 2023 weer naar het gewenste niveau groeit. In de meerjarige ontwikkeling is nog geen rekening gehouden met de eventuele nadelige invloed van de CO₂-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
Ratio weerstandsvermogen	B/A)		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.

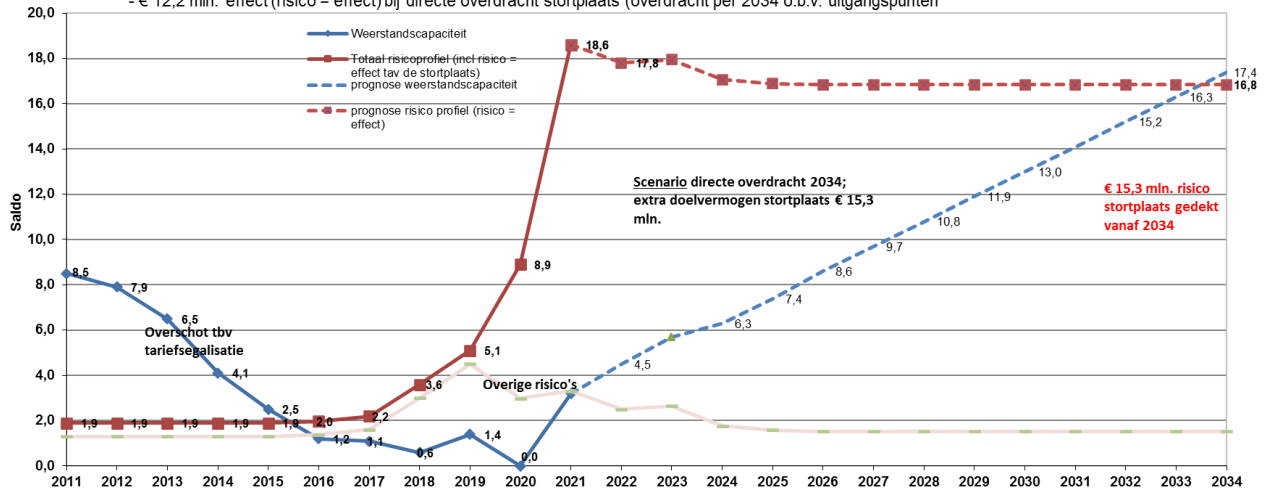


Grafiek 7: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

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
Totaal rentelasten Avri	€ 57.900.000,00		€ 33.642.105	€ 3.358.914	€ 30.283.191			€ 513.265

**) 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.

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

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 afromen 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.

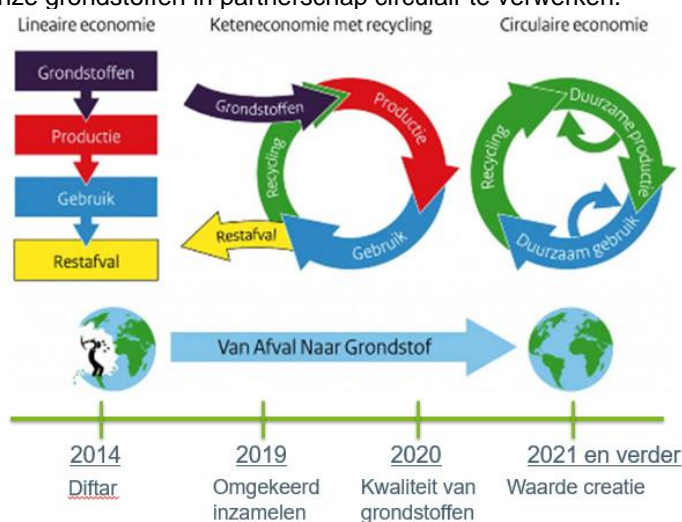
De afgelopen jaren is gebleken dat de begroting van Avri steeds meer onderhevig is aan de werking van de markt. Daarmee zijn de risico's fors toegenomen. Invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft weliswaar significant bijgedragen aan de regionale milieudoelstellingen (reductie van restafval), maar leidt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

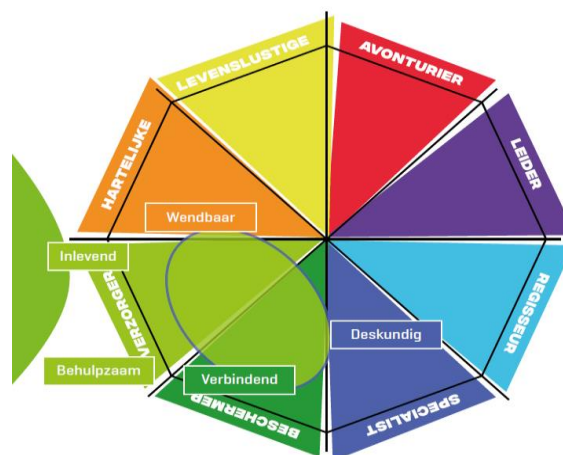
We zien we dat de scheidslijnen tussen afvalbeheer, IBOR en handhaving vervagen. Dit geldt voor de governance, maar ook voor de uitvoering. Er zijn kansen om personeel en materieel uit te wisselen, om op gebiedsniveau werkzaamheden en planning meer integraal te benaderen en om gedragssturing effectiever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

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie B.V. is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar			
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 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
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven, volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
Na goedkeuring van de aandeelhouders is in 2021 (over boekjaar 2020) € 250.000 uitgekeerd. De huurovereenkomst met de Grondbankcombinatie is verlengd tot 30 juni 2024. 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.			

Avri Solar B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van Avri Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap.		
Omvang belang Avri	Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.		
Taak / doelstelling	Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en mogelijk de exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Solar B.V. heeft geen personeelsleden in dienst.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2019	31 december 2020
	Eigen vermogen	€ 436.000	€ 563.000
	Vreemd vermogen	€ 7.398.000	€ 8.655.000
	Exploitatieresultaat	€ 162.000	€ 127.000
Risico's			
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.			
Toelichting			
<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 & 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>			

Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)	
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.		
Financiën			
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
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
<p>Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. In 2020 zorgden wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. De stijging is met name het gevolg van 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
Lasten					
Programma basispakket	34.244	36.285	38.450	39.052	40.414
<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
Programma pluspakket	14.893	15.519	15.987	16.467	16.961
<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
Programma bedrijfsafval	2.155	2.113	2.141	2.167	2.196
<i>kosten bedrijfsafval</i>	1.851	1.822	1.847	1.867	1.890
<i>overhead bedrijfsafval</i>	304	291	294	300	306
Programma algemene baten en lasten	-	-	0	0	0
<i>kosten algemene baten en lasten</i>	-	-	0	0	0
<i>overhead algemene baten en lasten</i>	-	-	0	0	0
Totaal lasten programma's	51.292	53.917	56.578	57.686	59.571
Baten					
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
Totaal baten programma's	51.452	53.686	56.577	57.687	59.571
Saldo van baten en lasten					
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
Totaal saldo van baten en lasten	159	-232	0	0	0
Mutatie reserves					
Reserve Bedrijfsafval	159	-232	0	0	0
Reserve Pluspakket	-	-	0	0	0
Algemene Bedrijfsreserve	-	-	0	0	0
totaal mutatie reserves	159	-232	0	0	0
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	0	0	0	0	0

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 onvoorzien 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 <i>bedragen x € 1.000</i>	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
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
Totaal	2.126	5.496	0	1.454	0	1.595	0	1.327	0	1.328	0	1.328

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
		€ 3.386.000	
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
	€ 1.906.000		
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
	€ 2.726.500		
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
	€ 2.682.500		
Totaal Investerings 2023 - 2026		€ 10.701.000	

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:

GEPROGNOSTISEERDE BALANS (* €1,000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Materiële vaste activa	29.659	32.454	31.486	28.001	28.280	26.968
Financiële vaste activa	75	75	75	75	75	75
Vaste activa	29.734	32.529	31.561	28.076	28.355	27.043
Vorraden	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
Totaal vlottende activa	15.013	13.413	10.776	12.947	12.213	13.083
Totaal activa	44.747	45.942	42.337	41.023	40.568	40.126
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
Totaal vaste passiva	36.618	39.042	35.437	34.123	33.668	33.226
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
Totaal vlottende passiva	8.129	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900
Totaal passiva	44.747	45.942	42.337	41.023	40.568	40.126

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						
Berekend EMU-saldo	7.344	-1.911	1.997	4.136	979	2.584

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.

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

Tabel 28: Overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Voorziening Basispakket (01-01)		3.598	4.214	5.460	6.024	7.187
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
Voorziening Basispakket (31-12)	3.598	4.214	5.460	6.024	7.187	8.366
Voorziening Stortplaats (01-01)	258	272	272	272	272	272
Dotatie vanuit programma Basispakket	45					
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kosten	-31					
Inzet programma Basispakket						
Voorziening Stortplaats (31-12)	272	272	272	272	272	272
Voorziening Onderhoud gebouwen (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
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	758	867	882	969	1.063	1.157
Totaal voorzieningen	4.628	5.353	6.614	7.265	8.522	9.795

Tabel 29: Overzicht voorzieningen

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;

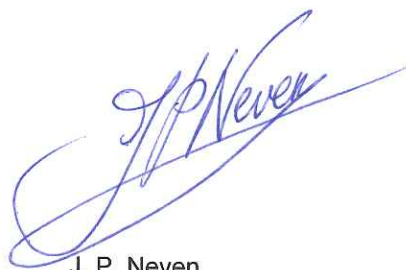
Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 7 juli 2022.

De secretaris,



W. Brouwer

De voorzitter,



J. P. Neven

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
Totaal Saldo van baten en lasten	53.918	53.686	-232	56.578	56.577	
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-232		232	0		
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	53.686	53.686	0	56.578	56.577	

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
Totaal Saldo van baten en lasten	57.686	57.687	0	59.571	59.571	1
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0		0	0		0
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	57.686	57.687	0	59.571	59.571	1

BIJLAGE 2: KOSTENSTAAT PER PRODUCT

	kosten per product per betalend huishouden	kostprijs
	Huis aan Huis inzameling	€ 88,99
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)	€ -
	Inzameling brengen	€ 70,89
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
	Beheer inzamelmiddelen	€ 54,64
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
	Verwerking	€ 90,65
E1	Grondstof- en restafvalverwerking	€ 21,85
	opslag voor de verwerkingskosten, inzet reserves en btw	€ 66,40
E2	Stortplaats	€ 2,39
	Gedragsbeïnvloeding	€ 36,02
F1	Handhaving afvalstoffenverordening	€ 10,54
F2	Afvalcommunicatie	€ 12,94
F3	Afvalbeleid	€ 12,53
	Administratie	€ 12,83
G1	Data management	€ 1,63
G2	Facturatie en inning afvalstoffenheffing	€ 11,21
	verhoging weerstandsvermogen	€ 11,34
	TOTAAL	€ 365,35

* 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
	250.974	25.583.351	5.372.504	29.837.058	1.918.751	3.453.752	799.955	167.991

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.
Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022													
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
Vergelijkende cijfers													
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 weerstandratio 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 weerstandratio 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 weerstandratio 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 weerstandratio 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.