

## Zienswijzen gemeenten bij Ontwerp begroting 2018 Avri

### Inleiding

De begroting 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri) is op 13 april 2017 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben op basis van artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen de mogelijkheid om hun zienswijze over deze begroting binnen acht weken naar voren te brengen bij het Dagelijks Bestuur van Avri (DB Avri). Hetzelfde artikel bepaalt dat het DB Avri de commentaren waarin deze zienswijze is vevat, toevoegt bij de ontwerp-begroting zoals die uiteindelijk aangeboden wordt aan het Algemeen Bestuur van Avri (AB Avri). De voorliggende notitie gaat in op de ontvangen zienswijzen van de gemeenten. De zienswijzen worden allereerst kort per gemeente samengevat. Vervolgens volgt - daar waar nodig - een reactie van het DB Avri aan het AB Avri op de zienswijzen van de diverse gemeenten. De behandeling van de zienswijzen door DB heeft plaatsgevonden op 3 juli 2017.

### Samenvatting zienswijzen

De zienswijzen van de gemeenten worden allereerst kort per gemeente samengevat en weergegeven. Daarna volgt de reactie van het DB.

Gemeente	Buren
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Buren heeft de ontwerp begroting incl. de meerjarenraming 2019-2021 behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.
1.	De gemeenteraad van Buren constateert dat de bedragen in de begroting meer afhankelijk zijn geworden van de opbrengsten van grondstoffen. Dat houdt ook in dat er meer schommelingen zijn die mogelijke effecten hebben op de tarieven. Zij vragen hiervoor bijzondere aandacht, waarbij naar hun mening kostenbeheersing de norm moet zijn.
2.	Er is onduidelijkheid over de toerekening van overheadkosten en de verdeling daarvan in de programma's van de begroting. Door een toename van personeel stijgen de overheadkosten. Zij willen vóór 2018 duidelijkheid hebben over de kostentoerekening voor dat jaar.

Gemeente	Culemborg
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Culemborg heeft in zijn vergadering van 8 juni 2017 de conceptbegroting Avri 2018 (incl. meerjarenbegroting tot en met 2021) behandeld. De raad heeft daarbij de navolgende zienswijze geformuleerd:
1.	De gemeenteraad van Culemborg verzoekt om met betrekking tot de scenario's afvalstoffenheffing 2018 in plaats van voor scenario 1 te kiezen voor scenario 4. De voorkeur gaat uit naar dit scenario omdat het basistarief hierin licht daalt en de stijging volledig ten laste komt van het variabel tarief. De gemeenteraad maakt zich echter wel zorgen om de risico's van verhoging van het variabel tarief. Met name door de lage stand van van de voorziening Basistarief. (zie onderstaand punt).
2.	De gemeenteraad van Culemborg maakt zich zorgen over de lage stand van de voorziening Basispakket. Ze roept het DB Avri dan ook op om deze voorziening z..m. tot een voldoende niveau aan te vullen.

Gemeente	Geldermalsen
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Geldermalsen zal op 15 juni 2017 de concept begroting 2018 behandelen.

1.	<p>Het College heeft de gemeenteraad het volgende geadviseerd:</p> <p>1. In te stemmen met het raadsvoorstel waarin wordt voorgesteld om geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2018 en de meerjarenramingen 2019-2021.</p> <p>2. Het DB van de Avri berichten dat het onderwerp is geagendeerd voor de raad van 15 juni a.s. en dat alleen het gevoelen van de commissie Grondgebied, onder voorbehoud van het standpunt van de raad, vóór 8 juni kan worden medegedeeld.</p> <p>Het betreffende agendapunt is op 6 juni jl. behandeld in de commissie Grondgebied. De commissie heeft een positief advies aan de gemeenteraad gegeven. Dat betekent dat het raadsvoorstel en de daarin opgenomen beslispunten worden onderschreven.</p> <p>Overigens is dit de opvatting van de commissie. Wij willen wel een voorbehoud maken met betrekking tot de definitieve beraadslagingen van de gemeenteraad. Eventuele aanvullende besluitvorming zal door wethouder R. van Meygaarden worden ingebracht in de AB vergadering van 6 juli.</p>
----	---

Gemeente	Lingewaal
	<p><i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van de gemeente Lingewaal heeft op 1 juni 2017 de ontwerpbegroting 2018 incl. de meerjarenraming 2019-2021 behandeld. Zij maken kenbaar dat zij geen zienswijzen indienen.</p>
1.	<p>De gemeenteraad heeft ingestemd met de ontwerpbegroting 2018 van de GR Avri. Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing stijgt per 2017 met € 12,- van € 187,- naar € 199,-. Reden voor de tariefstijging is een vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen). Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen.</p> <p>Ondanks de genoemde stijging ligt het tarief in 2018 nog steeds onder het nationaal gemiddelde van € 242,-. De heffing ligt ook nog steeds meer dan 20% onder het niveau van 2010 (€ 270,- per huishouden).</p>

Gemeente	Maasdriel
	<p><i>Besluitvorming:</i> Het College geeft aan dat de gemeente Maasdriel in de vergadering van 25 april 2017 ingestemd heeft met de ontwerpbegroting 2018 en met de meerjarenramingen 2019 - 2021. Zij plaatsen wel 2 kanttekeningen.</p> <p>Het is een kostendekkende begroting. Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing stijgt per 2017 met € 12,- van € 187,- naar € 199,-. Reden voor de tariefstijging is een vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen). Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen.</p> <p>Ondanks de genoemde stijging ligt het tarief in 2018 nog steeds onder het nationaal gemiddelde van € 242,-. De heffing ligt ook nog steeds meer dan 20% onder het niveau van 2010 (€ 270,- per huishouden).</p> <p>Als laatste stemt de gemeente in met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2018. Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Deze investeringen kunnen nieuw zijn, maar ook ter vervanging van verouderde activa.</p>
1.	<p><i>Kanttekening 1: Weerstandcapaciteit</i> De weerstandscapaciteit van het basispakket is de komende jaren onder de norm van 1,0 en loopt eind 2018 zelfs terug naar 0,2 (ruim onvoldoende). De verwachting is echter dat vanaf het begrotingsjaar 2019 het saldo weer stijgt van de voorziening en ultimo 2021 op 0,9 (matig) uitkomt.</p>

2.	<p><i>Kanttekening 2: Nieuw beleid</i></p> <p>In maart 2017 is door de tien gemeenten besloten een nieuw beleid in te voeren, waarbij naast de reeds bestaande financiële prikkel, ook een comfortprikkel (restafval op afstand, grondstoffeninzameling dichtbij) wordt ingevoerd om de 75 kg in 2020 te kunnen bereiken. De consequenties van het nieuwe beleid zijn (zoals aangegeven in de kadernota 2018) nog niet meegenomen in de meerjarenbegroting.</p> <p>Veel voorbereidende werkzaamheden gaan plaatsvinden in 2018 om de invoering van het nieuwe beleid in 2019 te kunnen realiseren. Hiervoor wordt een apart voorstel ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.</p>
----	--

Gemeente	Neder - Betuwe
	<p><i>Besluitvorming:</i></p> <p>Gemeente Neder-Betuwe heeft de ontwerp begroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.</p>
1.	<p><i>Afvaltaken</i></p> <p>Zoals zij Avri eerder hebben bericht, blijft het weerstandsratio hen zorgen baren. De weerstandsratio komt voor 2018 uit op 0,2 (€ 0,4 miljoen), hetgeen gekwalificeerd wordt als ruim onvoldoende. De weerstandscapaciteit van de GR Avri blijft de komende jaren fors onder de norm. Dit betekent dat een groot deel van het risico wordt afgewenteld op de gemeenten, wat wij ongewenst vinden. De Avri dient als Gemeenschappelijke Regeling met bedrijfsmatige activiteiten risico's zelf af te dekken. Dit is in lijn met de nota risicomangement en weerstandsvermogen die op 16 februari jl. door het AB is vastgesteld. Op basis daarvan dient de weerstandsratio minimaal 1 te zijn. Het AB heeft bij de behandeling van deze nota opdracht gegeven om de aanzuivering van de reserves mee te nemen in de begroting. Hiervoor zouden ook verschillende scenario's beschreven worden. Wij verzoeken u deze opdracht van het AB alsnog uit te voeren.</p>
2.	<p><i>Integraal Beleid Openbare Ruimte (IBOR)</i></p> <p>Tot op heden heeft de gemeente nog geen goedgekeurde werkbegroting 2017. In 2016 is twee maal de werkbegroting naar boven bijgesteld. Door het uitblijven van goed onderbouwde IBOR-begrotingen blijft de zorg dat de financiële kaders uit de pas kunnen gaan lopen. Wij vragen Avri dringend om ook hier een gedegen invulling aan te geven.</p>
3.	<p><i>Tot slot</i></p> <p>Zij spreken de hoop uit dat de door Avri ingezette investeringen in de bedrijfsvoering op zeer korte termijn zijn vruchten zal afwerpen en kijken uit naar een voortvarende voortzetting van de samenwerking met GR Avri.</p>

Gemeente	Neerijnen
	<p><i>Besluitvorming:</i></p> <p>De gemeente Neerijnen heeft de ontwerp begroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.</p>
1.	<p><i>A) Tekstueel inhoudelijk</i></p> <p>Hetgeen in het jaarverslag is verwoord m.b.t. de IBOR-pluustak is op verschillende plaatsen niet juist. Het jaarverslag ademt de tendens van vrijblijvendheid en 'onjuiste nuancering'.</p> <p>Wij hebben uw bestuur zowel mondeling als schriftelijk diverse malen op de hoogte gebracht van de financiële risico's welke (de GR) Avri contractueel loopt op basis van het IBOR-contract met ons.</p> <p>Gezien het feit dat uw bestuur het contract (kennelijk) anders wenst te interpreteren, werkt betreffende onjuiste informatie door in zowel deze begroting 2018 als ook in de jaarstukken 2016.</p> <p>Wij zijn ons ervan bewust dat hetgeen in deze jaarstukken staat, niets toe of af doet aan het IBOR-contract dat wij met u hebben. Toch hebben wij gemeend er goed aan</p>

	te doen om hier middels deze zienswijze nog een opmerking over te maken, zodat de andere deelnemende gemeenten binnen de GR weten dat zij via de GR een financieel risico lopen.
2.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 4</i> Onder het kopje "Overige ontwikkelingen: bedrijfsvoering en overhead" staat dat volgens de accountant (n.a.v. de jaarrekening 2016) Avri in control is, ook m.b.t. de kostenbeheersing van de openbare ruimte. Die opmerking van de accountants is voor onze gemeente onbegrijpelijk. Maar dat betekent dat er met terugwerkende kracht vanaf 2016 conform overeenkomst gewerkt en gerapporteerd kan worden.
3.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 9</i> Uit de tekst onder het kopje "Pluspakket voor gemeenten" valt af te leiden dat deze begroting is gebaseerd op de (door Avri gemaakte) productbegroting 2017 en niet op het overgedragen budget. De basis is dus foutief omdat niet wordt uitgegaan van het taakstellende budget.
4.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 11</i> Onder het kopje "4.4 Financiële beleidskaders" worden de kaders opgesomd waarop deze begroting is gebaseerd. Wij missen hier het belangrijkste kader voor de IBOR-plustaken, namelijk de (raam)contracten met de IBOR-gemeenten.
5.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 21</i> Onder het kopje "6.4 Wat gaat dat kosten?" staat dat Avri, behalve voor IBOR, risicoreserves heeft, uitsluitend voor de operationele risico's. Bij IBOR zijn de risico's echter gelegen in de bedrijfsvoering van de juridische aansprakelijkheid.
6.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 22</i> Bij 6.4.1 Idem, als bij pagina 9.
7.	B) <i>Financieel inhoudelijk pagina 30</i> Bij 8.6 blijkt de toerekening van overhead aan het pluspakket te stijgen van 34% in 2017 naar 35% in 2018. Maar belangrijker is dat dit niet leidt tot een discrepantie met de (raam)contracten IBOR. Hoewel wij (nog) niet over de juiste informatie beschikken hebben wij sterk het vermoeden dat het bedrag aan toegerekende overhead hoger is dan contractueel is overeengekomen.
8.	B) <i>Financieel inhoudelijk</i> Met betrekking tot de IBOR-taken die Avri voor ons uitvoert wordt Neerijnen aangeslagen voor een bedrag van € 5.140.000. Naar wij vermoeden is dit inclusief de investeringen. Wij verzoeken u om in de begroting 2018 de splitsing aan te brengen in <u>exploitatiebudgetten en investeringen</u> . Om te kunnen beoordelen of de budgetten inde meerjarenbegroting van Neerijnen overeenkomsten met de begroting van Avri moeten we inzicht hebben in de opbouw van de kosten van € 5.410.000. Gezien het bovenstaande verzoeken wij u om een uitsplitsing over het IBOR-budget ad. € 5.410.000.

<b>Gemeente</b>	<b>Tiel</b>
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Tiel heeft de ontwerp begroting incl. de meerjarenraming 2019-2021 behandeld. Hierop is geen zienswijze geformuleerd.

<b>Gemeente</b>	<b>West Maas en Waal</b>
-----------------	--------------------------

	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad heeft in de vergadering van 1 juni 2017 vastgesteld dat zij geen bezwaren of bedenkingen ten aanzien van de ontwerp begroting 2018 hebben met uitzondering van de meerjarenraming 2019-2021.
1.	Met de meerjarenraming 2019-2021 wordt niet ingestemd, omdat hier geen rekening gehouden is met het nieuwe vastgestelde beleidsplan Afval en Grondstoffen en daarmee samenhangende positieve effecten op de AVH. Deze wordt dan ook voor kennisgeving aangenomen.

Gemeente	Zaltbommel
	Besluitvorming: De gemeenteraad van Zaltbommel heeft in de vergadering van 1 juni besloten om: - In te stemmen met de begroting 2018 inclusief meerjarenbegroting tot en met 2021 GR Avri. - In te stemmen met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2018.

### Reactie Dagelijks Bestuur Avri

#### Weerstandsvermogen basispakket

Diverse gemeenten hebben hun zorgen geuit over het lage weerstandsvermogen ter dekking van de risico's van het programma Basispakket.

#### *Reactie Dagelijks Bestuur Avri*

We erkennen dat het weerstandsvermogen de komende jaren laag is. Op basis van ongewijzigde omstandigheden zal het weerstandsvermogen in 2022 op peil zijn gebracht. Na 2019 vervallen namelijk de kosten van de stortplaats, maar handhaven we het tarief afvalstoffenheffing, waardoor we de opbrengsten kunnen benutten om de voorziening aan te vullen tot het gewenste niveau.

De invoering van het nieuwe inzamelsysteem in 2019 brengt (financiële) risico's met zich mee en komt op het moment dat het weerstandsvermogen op het laagste niveau is. Uiteraard zullen wij bij invoering van dit nieuwe systeem een zorgvuldige afweging van risico's maken en deze zo nodig meenemen in de begroting van 2019. Ook geven we in deze begroting invulling aan de wens van diverse gemeenten. De balans van "goed scheiden loont" wordt hersteld door het variabele deel van het tarief afvalstoffenheffing te vergroten. Hoewel we rekening hebben gehouden met een verdere verbetering van de afvalscheiding, blijft het onzeker welk effect de tariefsstijging van het variabele deel daadwerkelijk zal hebben.

Tot slot wordt de incidentele inzet van middelen in deze begroting en de komende jaren verder afgebouwd, waardoor de begroting steeds beter structureel in evenwicht wordt gebracht.

#### **Gemeente Neder Betuwe**

De gemeente verzoekt om meerdere scenario's voor de tariefsontwikkeling aan het Algemeen Bestuur voor te leggen om de weerstandsratio naar factor 1,0 van de risico's te brengen.

#### *Reactie Dagelijks Bestuur Avri*

Het lage weerstandsvermogen en de mogelijkheden om dit te verbeteren zijn uitgebreid met de gemeenten besproken. Hierdoor hebben gemeenten gelegenheid gekregen hierop hun zienswijze kenbaar te maken. We hebben ervoor gekozen om één scenario te verwerken in de begroting. In het AB voorstel is aangegeven dat het tarief afvalstoffenheffing in totaal met € 3 zou moeten worden verhoogd om in meerjarig perspectief het weerstandsvermogen op factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's te brengen.

#### Hoogte van de variabele tarieven

Gemeente Culemborg heeft aangegeven de stijging van de afvalstoffenheffing volledig te willen verwerken in het variabele tarief.

#### *Reactie Dagelijks Bestuur Avri*

Er zijn diverse scenario's mogelijk om de tariefsstijging te verwerken. Deze zijn uitgewerkt en zowel aan vakambtenaren, financieel adviseurs als ook op het raadsleden platform met de gemeenten behandeld.

Wij zijn van mening dat we het scenario moesten nemen waarbij we de balans van 'goed scheiden loont' herstellen, maar gelijktijdig zo min mogelijk financiële risico's nemen. Bij dit scenario zijn naar verwachting de risico's en verschuiving in aanbodgedrag niet zo groot en is het voor de burger een beperkte verhoging.

### **Afhankelijkheid ontwikkelingen grondstoffenmarkt**

Gemeente Buren heeft aandacht gevraagd voor de afhankelijkheid van de opbrengsten van grondstoffen en aandacht gevraagd voor de kostenbeheersing hieromtrent.

#### *Reactie Dagelijks Bestuur Avri*

De prijzen op de afval- en grondstoffenmarkt nauwgezet gevolgd. In diverse contracten zijn tarieven en indexeringen meerjarig vastgelegd. Op basis van periodieke aanbestedingen worden voor de marktprijzen de afvalstromen verkocht en meerjarige contracten afgesloten. De aanbestedingstrajecten zijn het belangrijkste sturingsmiddel. Er wordt dan ook veel aandacht besteed aan de opstelling van het bestek. In de gevallen waarbij we geen langdurige contracten hebben of waarbij de vergoeding afhankelijk is van marktontwikkelingen, maken we een zo goed mogelijke inschatting gebaseerd op wat er met de tarieven op de markt gebeurt (naar aanleiding van vraag en aanbod aan verwerkers). Wij ramen jaarlijks de fluctuerende opbrengsten van grondstoffen op een voorzichtige (maar realistische) wijze.

Ondanks deze maatregelen zou het risico op fluctuatie nog verder kunnen worden beperkt. Wanneer er meer zekerheid wordt gevraagd, zal dit een nadelig effect hebben op de tarieven van onze verwerkers. Hierdoor zal de afvalstoffenheffing verder stijgen. We hebben in overleg met de regiogemeenten de prijsontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt als risico verwerkt in de huidige vastgestelde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen. Het risico op fluctuatie is gekwantificeerd op € 0,4 mln. en kan worden aangesproken indien er voldoende middelen beschikbaar zijn als het risico zich voordoet.

### **Toerekening van de overhead**

Gemeente Buren heeft duidelijkheid gevraagd over de kostentoerekening voor 2018.

#### *Reactie Dagelijks Bestuur Avri*

In voorliggende begroting is de opbouw, de verdeling van de overheadlasten als de onderliggende principes in een afzonderlijk programma uiteengezet en inzichtelijk gemaakt.

De kostenverdeling is jaarlijks onderdeel van de programmabegroting van Avri en wordt via vaststelling door het Algemeen Bestuur bekrachtigd. Reeds in de begrotingen 2016 en 2017 van Avri is de verdeelsystematiek rondom overhead en de overheadcijfers inclusief toerekening naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Daarnaast is de verdeelsystematiek van de overhead van Avri zowel in 2014 (aan het voormalig Algemeen Bestuur) als op 16 maart 2016 (aan het huidige Algemeen Bestuur) afzonderlijk aan het bestuur gepresenteerd. Tot slot is de systematiek diverse malen toegelicht aan de financieel adviseurs van de gemeenten.

Wij treden graag met uw ambtenaren in overleg waar de onduidelijkheid over bestaat en op welke wijze wij die kunnen wegnemen. Wij wijzen u erop dat in juli reeds een overleg gepland is waarin de overhead van Avri aan uw ambtenaren wordt toegelicht.

### **Goedkeuring meerjarenraming**

Gemeente West Maas en Waal geeft aan niet in te stemmen met de meerjarenraming (maar deze voor kennisgeving aan te nemen), omdat er geen rekening is gehouden met de invoering van het nieuwe afval- en grondstoffenbeleid.

#### *Reactie Dagelijks Bestuur*

Gebaseerd op de geldende wet- en regelgeving, vragen wij geen instemming op het meerjarig perspectief. De meerjarenraming geeft na vaststelling een beeld van het financieel perspectief bij ongewijzigd beleid. Zowel in de kadernota 2018 als in het meerjarig perspectief is benadrukt dat er geen rekening is gehouden met de effecten van het nieuwe afval- en grondstoffenbeleid per 2019. De keuze en consequenties voor het inzamelsysteem waren ten tijde van de kadernota en begroting nog niet bekend. Hiertoe wordt een afzonderlijk voorstel aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

Bij vaststelling van de voorliggende begroting autoriseert het Algemeen Bestuur het Dagelijks Bestuur van Avri voor het uitvoeren van de begroting 2018 (eerste jaarschijf), door het beschikbaar stellen van de programmabudgetten 2018.

## Uitvoering IBOR taken

### **Gemeente Neerijnen**

De gemeente Neerijnen stelt dat hetgeen in het jaarverslag is weergegeven m.b.t. de IBOR-pluustak op verschillende plaatsen niet juist is verwoord, dat het jaarverslag de tendens ademt van vrijblijvendheid en 'onjuiste nuancering'. Ook stelt u dat wij als DB, door het 'anders' interpreteren van het IBOR-contract, onjuiste informatie laat doorwerken in de jaarstukken 2016 en de begroting 2018.

#### *Reactie Dagelijks Bestuur*

Wij zijn het met bovenstaande pertinent oneens en neemt derhalve nadrukkelijk afstand van de door de gemeente Neerijnen genoemde kwalificaties.

Zoals u zelf in uw zienswijze aangeeft, maakt de contractuele relatie tussen Neerijnen en Avri ten behoeve van de IBOR taken geen onderdeel uit van de jaarstukken 2016 en de begroting 2018. U kiest er echter toch voor om uw bevoegdheid tot het indienen van een zienswijze vanuit uw rol als eigenaar/bestuurder te gebruiken om uw onvrede te uiten over uw positie als opdrachtgever/klant IBOR.

Formeel juridisch gezien, is er dan ook geen aanleiding om hierop in deze procedure te reageren. Echter, gezien de door u genoemde kwalificaties en de signalerende werking die u meent te moeten uitdragen, achten wij het van belang op een aantal onderdelen te reageren.

Met betrekking tot de door u genoemde onjuistheid van informatie, het door het DB doorvertalen daarvan in de jaarstukken 2016 en begroting 2018, attenderen wij u op punt 3.2 van het AB-voorstel 7g van 12 december 2013 met als onderwerp 'Overname uitvoerende taken IBOR Neerijnen door Avri':

*3.2 Zowel de baten (kostenbesparingen in beheer openbare ruimte bij Neerijnen) als de financiële risico's (kosten personeel, derden, etc.) liggen bij de gemeente Neerijnen. Het uitplaatsen van de werkzaamheden naar Avri is goedkoper voor de gemeente Neerijnen, als gevolg van schaalvergroting, minder overhead, integrale aansturing van de werkzaamheden en een efficiëntere uitvoering van de werkzaamheden. Deze besparingen zijn voor de gemeente Neerijnen. Aangezien Avri geen winst maakt op het uitvoeren van werkzaamheden voor de gemeente Neerijnen, komen alle kosten die Avri maakt ten behoeve van het beheer van de openbare ruimte voor rekening van de gemeente Neerijnen. Daarbij bestaat altijd het risico dat de uitvoering van bepaalde taken duurder uitvalt dan begroot was. Bijvoorbeeld als gevolg van wetswijzigingen, veranderde marktomstandigheden, fouten in de uitvoering, etc. Opdrachtgever Neerijnen zal in dergelijke gevallen in overleg met Avri de budgetten aanpassen. Zowel de financiële baten als de financiële risico's liggen dus bij de gemeente Neerijnen.*

Ook uit de raamovereenkomst volgt dat de 'lusten en lasten' voor rekening van de gemeente komen.

Bij de totstandkoming van Avri is specifiek aangegeven dat door de deelnemers is overeen gekomen dat Avri t.b.v. IBOR geen weerstandscapaciteit/reserves mag aanhouden. Recentelijk is dit door het AB bekrachtigd middels de vaststelling van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen en de Nota Reserves en Voorzieningen (februari 2017).

Derhalve is uw verwachting dat de afloop van de zogenaamde 'lusten en lasten' discussie een negatieve invloed zal hebben op de Avri begroting 2018 onjuist.

Het jaar 2016 is afgesloten en goedgekeurd door de accountant. Het met terugwerkende kracht alsnog rapportages over 2016 of over de jaren daarvoor opvragen of over het destijds uitgevoerde werk spreken is dan ook niet mogelijk.

Het al dan niet (vooraf) ambtelijk afgestemd hebben van verhoging van het IBOR budget is volgens Avri inderdaad op onderdelen wellicht niet altijd tijdig genoeg geweest.

Een belangrijkere oorzaak van voorliggend probleem ligt in de huidige, maar ongewenste situatie, dat de gemeente Neerijnen jaarlijks een budget aan Avri overdraagt, gebaseerd op een situatie (2014), die inmiddels op allerlei onderdelen achterhaald is. Daarnaast heeft de gemeente ook een DVO opgesteld. Wanneer beide 'star' worden gehanteerd, is uitvoering van de DVO voor Avri onmogelijk. Avri gaat uit van een taakstellend DVO en maakt een werkbegroting ten behoeve van de uitvoering van de DVO. Deze wordt jaarlijks geïndexeerd en opgesteld op basis van de realisatiecijfers van het voorgaande jaar en het geldende DVO. Indien de gemeente een ander budget wil besteden aan de uitvoering van het werk dan dat Avri heeft begroot, zal dit moeten leiden tot een bijstelling van de DVO, zodanig dat de kosten die Avri moet maken voor de uitvoering van de DVO in overeenstemming zijn met het budget dat de gemeente wil besteden.

Op grond van artikel 20, tweede lid, van de GR Avri, valt af te leiden dat de financiële bijdrage die wordt overeengekomen kostendekkend moet zijn voor de uitvoering van de taak (DVO). Bovendien moet volgens het raamcontract de afrekenmethode jaarlijks gezamenlijk worden overeengekomen en worden opgenomen en vastgelegd in de DVO.

De toename van 1% aan toegerekende overhead aan het totale programma pluspakket is het gevolg van verschuivingen in de productiviteit en activiteiten binnen geheel Avri, waar de toerekening van indirecte kosten op gebaseerd is. Hieraan kunnen geen conclusies worden verbonden met de hoogte van het aandeel dat uw gemeente hieraan bijdraagt.

In de samenwerking m.b.t. het IBOR contract stellen wij jaarlijks een werkbegroting op. Deze is gekoppeld aan de geldende DVO. Daarnaast stellen wij een aparte projectenbegroting op voor genoemde investeringen. De werkbegroting IBOR 2018 is reeds door Avri aan de gemeente Neerijnen aangeleverd. Aan de projectenbegroting wordt momenteel gewerkt, zodat ook deze voor aanvang van 2018 vastgesteld is.

### **Gemeente Neder Betuwe**

Gemeente Neder Betuwe spreekt de zorg uit dat de financiële kaders uit de pas kunnen gaan lopen. Wij vragen Avri dringend om ook hier een gedegen invulling aan te geven. Zij spreken de hoop uit dat de door Avri ingezette investeringen in de bedrijfsvoering op zeer korte termijn zijn vruchten zal afwerpen en kijken uit naar een voortvarende voortzetting van de samenwerking met GR Avri.

### *Reactie Dagelijks Bestuur*

Het verbeterproces rondom de verantwoording van de IBOR taken heeft zeker onze aandacht. In de afgelopen periode is er regelmatig overleg gevoerd met de 4 IBOR-gemeenten (zowel ambtelijk als bestuurlijk). Er zijn de afgelopen periode diverse stappen gezet in systemen, procedures en rapportages om de kwaliteit van begrotingen en rapportages te verhogen. Dit heeft al geresulteerd in sterk verbeterde werkbegrotingen voor 2018 die beter van opzet en meer gedetailleerd zijn en tijdig bij de gemeenten zijn aangeleverd.