Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Begroting 2021

inclusief meerjarenraming t/m 2024

INHOUDSOPGAVE

1 Inleiding 3
2 Bestuurlijke samenvatting 4
3 Leeswijzer 12

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

4 Basispakket 14
5 Pluspakket 20
6 Bedrijfsafval 22
7 Algemene Baten en lasten 24

PARAGRAFEN

8 Lokale heffingen 28
9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 32
10 Financiering 37
11 Bedrijfsvoering 39
12 Onderhoud kapitaalgoederen 41
13 Verbonden partijen 42

FINANCIËLE BEGROTING

14 Totaaloverzicht baten en lasten 46
15 Uiteenzetting financiële positie 47

VASTSTELLING

16 Vaststellingsbesluit 53

BIJLAGEN

Bijlage 1: Totaal baten en lasten per taakveld 54
Bijlage 2: Kostenstaat per product 55
Bijlage 3: Uitvoeringskosten basispakket 56
Bijlage 4: Overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente 57
Bijlage 5: Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2021 58
Bijlage 6: Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt 59
Bijlage 7: Beschrijving van de reserves en voorzieningen 61
Bijlage 8: Inhoudelijke beleidskaders 65
Bijlage 9: Financiele kaders en uitgangspunten 66

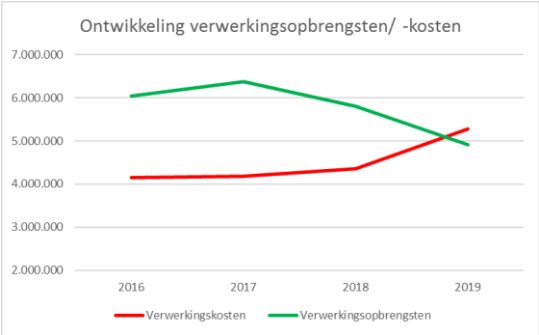
1 INLEIDING

Wij bieden u bijgevoegd de ontwerp begroting 2021 en de meerjarenramingen 2022-2024 van Avri aan. In deze begroting leest u hoe we de eerste goede scheidingsresultaten van het nieuwe afvalbeleid (de daling van de hoeveelheid restafval met 38%) willen bestendigen en verder optimaliseren op weg naar een circulaire economie. Maar leest u ook welke maatregelen we moeten nemen om uit het financiële dal te komen. Daarnaast nemen we u mee hoe we invulling geven aan de plustaken die we voor zes van de acht gemeenten uitvoeren: het beheer en onderhoud van de openbare ruimte en handhavingstaken. Ook leest u hoe we ons door ontwikkelen naar een robuuste en wendbare uitvoeringspartner die ook in 2021 weer zorgt voor een schone, hele en veilige regio.

Beleid; inzet op behoud van schone grondstoffen
De begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2021 zoals deze in januari 2020 aan de gemeenteraden is aangeboden. Hiermee is een extra gelegenheid geboden om tijdig het gesprek te voeren over de kaders voor de begroting en zodoende meer grip aan de voorkant van het begrotingsproces te creëren. De behandeling in de raden heeft geleid tot diverse aangedragen aandachtspunten in het Algemeen Bestuur Avri (februari 2020). Deze aandachtspunten richten zich op zowel de korte als de langere termijn en zijn teruggebracht tot de volgende hoofdthema's die u terugziet in voorliggende begroting; inzet op communicatie, het behoud van kwaliteit van de grondstofstromen en het realiseren van prijsstabiliteit.

Voor (2020 en) 2021 willen we de bereikte resultaten van onze inwoners bestendigen en waar mogelijk optimaliseren. We investeren in voorlichting en communicatie om de negatieve effecten op het scheidingsgedrag van een gering deel van de inwoners te verminderen. De toegenomen vervuiling van grondstoffen zorgt voor hogere maatschappelijke kosten.

Financien; van grilligheid naar prijsstabiliteit
Ons streven in 2021 is om de grilligheid van de begroting om te buigen naar een meer voorspelbare begroting. Markttarieven van diverse grondstofstromen staan al enige jaren onder druk, waardoor kwaliteitseisen van afnemers toenemen en vergoedingen dalen. Deze trend zorgt de afgelopen jaren voor toegenomen financiële risico's en stijgende tarieven afvalstoffenheffing in Nederland. Door toedoen van deze marktomstandigheden is de financiële weerstand van Avri intussen volledig benut, waardoor Avri actuele en toekomstige risico's voorlopig niet meer kan dragen.



Grafiek 1 ontwikkeling verwerkingskosten en verwerkingsopbrengsten 2016-2019

Om meer prijsstabiliteit te realiseren willen we enerzijds zoeken naar nieuwe manieren om (grondstof)opbrengsten te genereren en anderzijds kosten te reduceren door vermindering van vervuiling van grondstoffen. We hebben investeringsruimte opgenomen om deze trendbreuk te kunnen creëren en te bouwen aan meer grip en voorspelbaarheid in dienstverlening en kosten. We zien de verbetering van het weerstandvermogen van Avri hierbij als noodzakelijke randvoorwaarde.

Desondanks liggen onze tarieven nog altijd op vergelijkbaar niveau als het – eveneens stijgende - landelijke gemiddelde en verwachten we hierdoor op termijn ook de baten voor onze inwoners terug te zien. Gezien de huidige marktrisico's en beperkte financiële weerstand zijn deze baten nog niet in voorliggende begroting verwerkt.

We beschouwen de aankomende jaren als hèt moment om te werken aan stabiliteit én schonere grondstoffen. We hopen daarmee dat onze gemeenten niet alleen qua aanbod restafval maar ook op het vlak van hergebruik van grondstoffen een wezenlijke bijdrage leveren aan de doelstellingen op het gebied van duurzaamheid en circulariteit.

Walter Brouwer
Directeur Avri

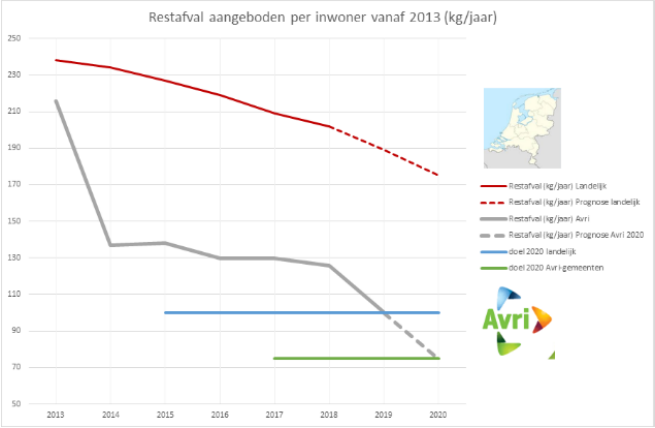
2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

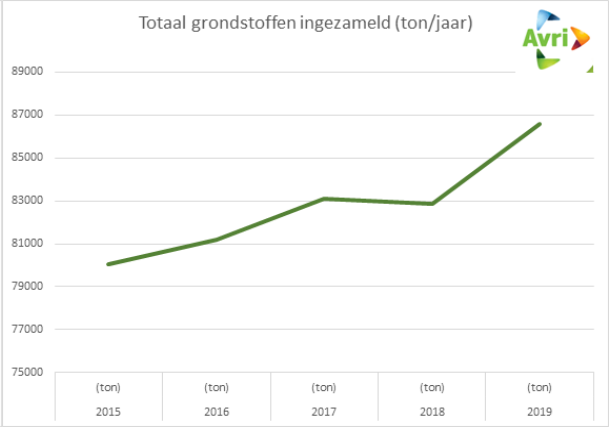
2.1 Ook in 2021 doen we het samen

Avri staat als uitvoeringsorganisatie van de gemeenten middenin de samenleving. Samen met onze inwoners en opdracht gevende gemeenten werken we dagelijks aan een leefbare woonomgeving en het tegengaan van verspilling van kostbare grondstoffen. Ook in 2021 bieden we kansen aan kwetsbare doelgroepen en werken we samen met verenigingen, kringlooporganisaties en regionale marktpartijen aan een schoon Rivierenland.

2.2 Circulariteit; investeren in verbetering kwaliteit van grondstoffen

De hoeveelheid restafval is het afgelopen jaar fors gereduceerd en inwoners van Rivierenland doen het daarmee goed. Hierdoor lopen de Avri gemeenten voor op de landelijke gemiddelden (zie onderstaande grafiek) waardoor we ons in 2021 meer willen gaan focussen op het behoud van de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen.
De toegenomen vervuiling van grondstoffen – veroorzaakt door een gering deel van de inwoners om betaling van restafval te voorkomen- zorgt voor hogere maatschappelijke kosten, mede dankzij de huidige landelijke en wereldwijde ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt.





Grafiek 2: ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2020 *grafiek 3: totaal tonnage ingezamelde grondstoffen vanaf 2015*

We willen investeren in gedragssturing om het hergebruik van grondstoffen te stimuleren en tegelijkertijd de kwaliteit van grondstofstromen te behouden. Gedragssturing moet leiden tot een verbeterde perceptie van inwoners ten opzichte van afvalscheiding. Door duidelijkheid naar inwoners te vergroten ten aanzien van afvalscheiding en de gevolgen van vervuiling van schone grondstofstromen. Preventieve voorlichting, actieve communicatie door Avri èn gemeenten en – als uiterst middel – inzet van handhaving om dit te bereiken.

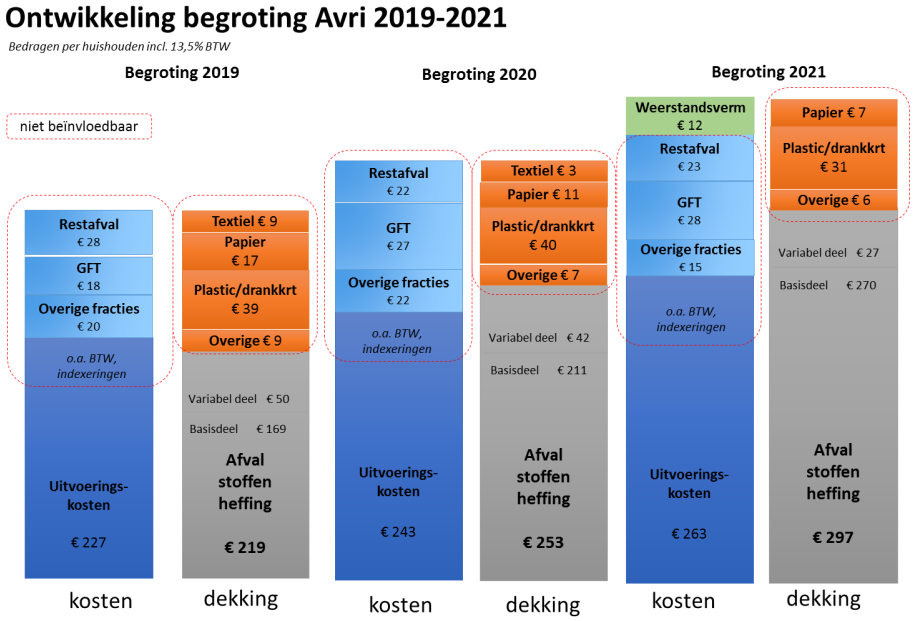
We vragen middelen aan voor beleidsontwikkeling om o.a. pilots te kunnen uitvoeren en onderzoek te doen naar het vergroten van grip op de keten van circulariteit. Hierbij kan worden gedacht aan de gehele keten ten aanzien van gebruik van grondstoffen; onderzoek naar samenwerking waar het gaat om productie, consumptie (voorlichting, communicatie) en duurzame inname en verwerking van grondstoffen. Door (regionale en landelijke) samenwerking met producenten, verwerkers en marktpartijen te intensiveren gaan we op zoek naar slimme, innovatieve en duurzame oplossingen.

De genoemde investeringen moeten op termijn leiden tot verlaging van de afvalstoffenheffing of verbeterd milieurendement. Schonere grondstoffen en vermindering van afvaltoerisme zorgen bijvoorbeeld voor hogere inkomsten op de begroting. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit. In deze bestuurlijke samenvatting is de ontwikkeling van de afvalstoffenheffing en het weerstandsvermogen toegelicht.

In voorliggende begroting stellen we het aanbod restafval en grondstoffen bij op basis van de ervaringen in de eerste 6 maanden van het nieuwe afvalbeleid. Uitgangspunt voor de begroting blijft het aanbod van 70 kg restafval per inwoner per jaar (60kg fijn restafval en 10kg grof restafval), zoals dit over het tweede halfjaar van 2019 gerealiseerd is. We houden tevens rekening met de negatieve effecten op het scheidingsgedrag, zoals de vervuiling en het zogenaamde ‘afvaltoerisme’, waarbij restafval als bedrijfsafval of buiten het Avri gebied wordt aangeboden. Vanwege de actuele marktrisico’s en beperkte financiële weerstand houden we voorlopig geen rekening met verbeterde inkomsten door de genomen maatregelen.

2.3 Financiële samenvatting basispakket; stijging tarief afvalstoffenheffing

In de begroting worden de uitvoeringslasten van het basispakket gedekt door baten uit ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing. Onderstaand is de ontwikkeling van de begroting per 2021 gevisualiseerd. Hieruit blijkt – evenals voorgaande jaren - een verhoging van de gemiddelde afvalstoffenheffing. Deze stijgt per 2021 gemiddeld met € 44 naar € 297 door dalende grondstofvergoedingen, aanvulling van de weerstandscapaciteit en stijgende uitvoeringskosten.



Grafiek 4: ontwikkeling begroting Avri 2019 - 2021

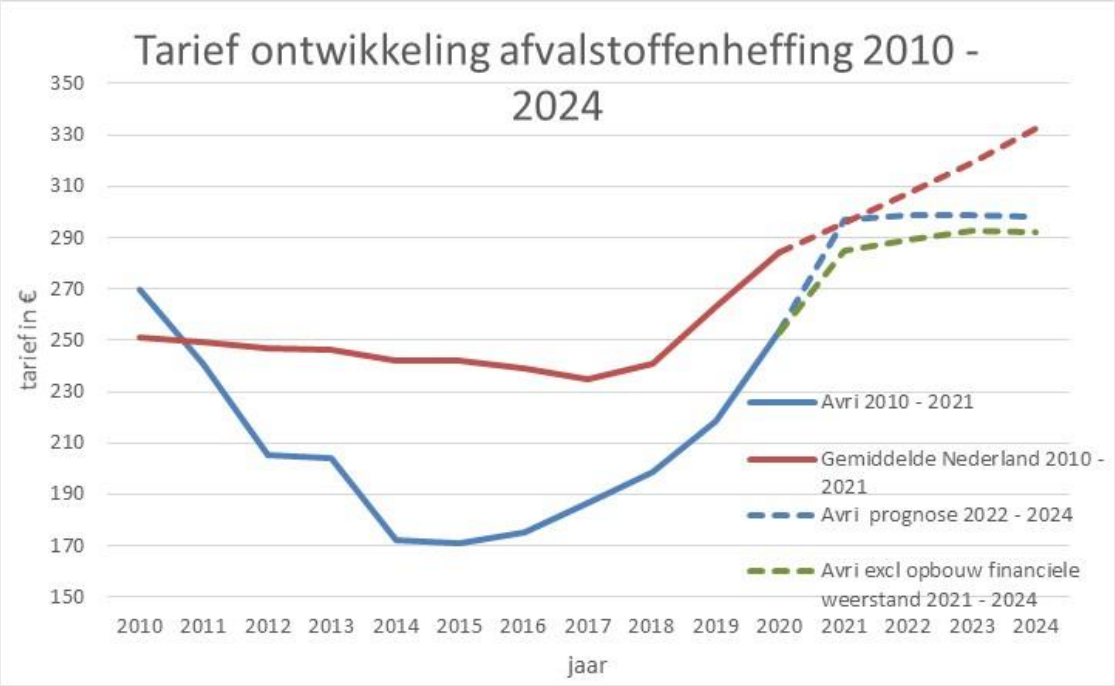
Voor een specificatie van de in het basispakket opgenomen uitvoeringskosten verwijzen wij u naar het programma Basispakket in deze begroting.

De stijging van de gemiddelde tarieven per 2021 wordt in onderstaande tabel verklaard en qua kleurstelling aangesloten op bovenstaande afbeelding. Hierin is inzichtelijk gemaakt dat de gemiddelde stijging van € 44 gevolg is van zowel marktontwikkelingen (€ 12), aanvulling van het weerstandsvermogen (€ 12), voorgestelde investeringen (€ 8) en overige ontwikkelingen (o.a. prijsindexeringen, € 12). Eventuele gevolgen van de gepresenteerde PM posten zijn niet in de tariefstelling voor 2021 opgenomen.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING				
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2020				**€ 253**
Marktontwikkelingen	a)	Daling marktvergoeding textiel	€ 3	
	b)	Daling marktvergoeding papier	€ 4	
	c)	Daling vergoeding PMD agv nieuwe overeenkomst	€ 9	
	d)	Vervallen sorteerkosten PMD agv nieuwe overeenkomst	-€ 11	
	e)	Daling overige grondstof vergoedingen	€ 1	
	f)	Stijging verwerkingstarieven afvalstromen	€ 6	
Overige ontwikkelingen	g)	Verbetering weerstandsvermogen Avri (€ 1 mln.)	€ 12	
	h)	Autonome prijsindexeringen	€ 8	
	i)	Investering in gedragssturing (o.a. communicatie)	€ 7	
	j)	Investeren verhogen grip op de keten	€ 1	
	k)	Overige mutaties, per saldo	€ 4	
PM-posten	l)	Circulaire verwerking incontinentiemateriaal	pm	
	m)	Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm	
	n)	Herinrichting milieustraten	pm	
	o)	Voorstel bezuiniging PMD zakken	pm	
	p)	Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm	
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021				**€ 297**

Tabel 1: ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2021

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2020, bron: COELO). In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2020 uit van een jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 4% per jaar.



Grafiek 5 tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 – 2024

Uit de grafiek maken we op dat de gemiddelde tarieven 2021 van de Avri gemeenten (eenmalig) op gelijk niveau met het verwachte landelijke gemiddelde zal liggen en ca. 10% hoger vergeleken met 10 jaar geleden (2010), een gemiddelde stijging van 1% per jaar. Zonder de aanvulling van de financiële weerstand in 2021 (€ 12 per huishouden) zou het tarief onder het landelijke gemiddelde zijn gebleven (groene lijn). In de meerjarenbegroting blijven we onder het landelijke gemiddelde. Tot slot wordt voor de vergelijking met het landelijke gemiddelde opgemerkt dat verschillen in het serviceniveau en de wijze van kostendekking (bijdragen uit gemeentebegroting) vergelijking met andere gemeenten bemoeilijkt.

In meerjarig perspectief verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in de gedragssturing verwachten we meer stabilisatie van het aanbod 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. In 2020 was dit aandeel 80% en in 2021 is dit 87%. Vanaf 2021 bouwen we de aanvulling van de financiële weerstand jaarlijks af om de autonome prijsindexeringen te compenseren en daarmee de afvalstoffenheffing op constant niveau te houden.

Inrichting basistarief en variabele tarieven
In voorliggende begroting is het voorkeursscenario van het Dagelijks Bestuur Avri opgenomen. Deze gaat uit van het verlagen van de variabele tarieven met 16% van € 1,20 naar € 1,00 per 30 liter aanbieding (overige aanbiedvolumes naar rato) en daarmee terug naar het niveau van 2019. Inwoners worden vaker geconfronteerd met het variabele tarief, dan met het basistarief. Het variabele tarief betalen ze bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen. We verwachten daarom dat verlaging van de variabele tarieven leidt tot minder vervuiling van grondstofstromen en daarom per saldo tot een beter scheidingsgedrag. Ook zal het ‘afvaltoerisme’ naar verwachting afnemen, hetgeen een positieve invloed heeft op het financiële resultaat.

Door verlaging van de variabele tarieven worden tevens de financiële risico’s beperkt. Dit is wenselijk doordat Avri niet meer beschikt over financiële weerstand. Een lager variabel tarief vergroot de kans op meer aangeboden restafval. Het scheidingsgedrag is beter dan het landelijk gemiddelde en de hoeveelheid restafval ligt naar verwachting op gelijk niveau als de regionale doelstellingen (75 kg per persoon in 2020). We proberen met de tariefstelling de focus te verleggen naar het schoon houden van de grondstofstromen, waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen verlagen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2021 in december 2020.

2.4 Investeren in voorspelbaarheid

We werken actief aan het vergroten van de voorspelbaarheid van de organisatie; dienstverlening die aansluit bij de behoeftes van inwoners en gemeenten waarbij tegelijkertijd onverwachtse ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op dienstverlening en kosten. Vanuit een helder omschreven dienstenpakket, meer invloed op de keten van circulariteit, een robuuste en wendbare bedrijfsvoering en voldoende financiële armslag.

Onderzoek naar vergroten invloed op de keten

Om meer prijsstabiliteit te realiseren willen we enerzijds zoeken naar nieuwe manieren om (grondstof)opbrengsten te genereren. In alle stappen van de keten van circulariteit (productie, consumptie, verwerking) liggen kansen om de invloed te vergroten of tot slimme, duurzame oplossingen te komen. Voorbeelden hiervan zijn samenwerking met producenten van verpakkingen, verbetering van de gedragssturing van inwoners en samenwerken (of zelf uitvoeren) van verwerkingsactiviteiten rondom van afval- en grondstofstromen. We willen onderzoeken of hierdoor kosten kunnen worden verlaagd en risico's worden verkleind of gespreid. In onderstaande afbeelding zijn de mogelijkheden binnen de keten gevisualiseerd.

Afbeelding 1: mogelijkheden vergroten grip op de keten

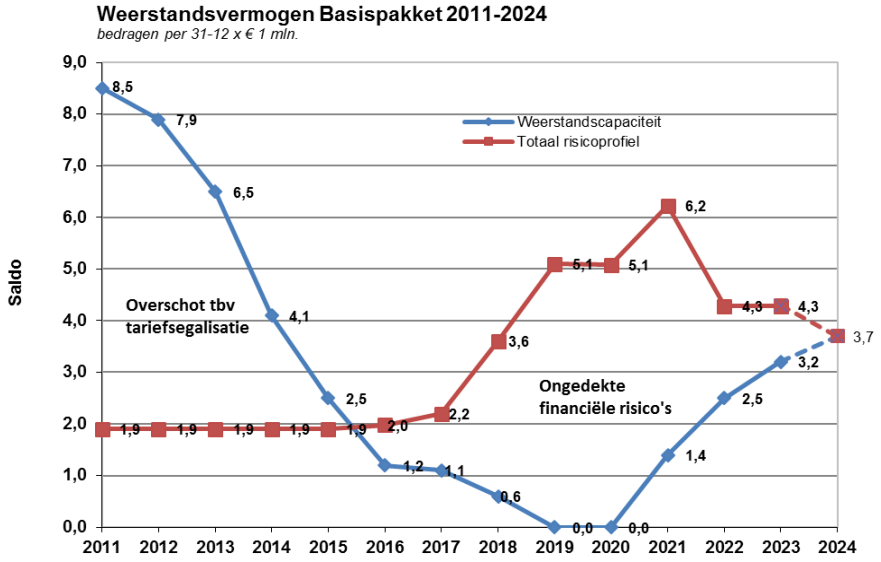
We investeren in (strategische) capaciteit binnen de bedrijfsvoering om de ontwikkelingen op de diverse markten actief te volgen en de (innovatie) mogelijkheden te onderzoeken.

Verbetering weerstandsvermogen
Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening en prijsstabiliteit te waarborgen ondanks de veranderende marktomstandigheden en actuele marktrisico's. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's op te vangen en zijn ultimo 2019 niet meer beschikbaar.

Meerdere gemeenten hebben bij de behandeling van de kadernota 2021 (AB feb. 2020) aangegeven de weerstand te willen verbeteren om risico's binnen de GR Avri te dekken. Weerstandscapaciteit binnen de GR voorkomt dat de weerstandscapaciteit van de gemeenten wordt aangetast wanneer financiële risico's bij Avri zich daadwerkelijk voordoen.

We stellen voor de weerstandscapaciteit te verbeteren met € 1 mln. door de tarieven afvalstoffenheffing te verhogen met € 12 per huishouden. Ondanks de aanvulling van € 12 per huishouden worden nog altijd niet alle risico's in 2021 direct afgedekt en lopen de gemeenten risico om bij te dragen wanneer de tekorten groter zijn. Wanneer de weerstandscapaciteit bij Avri niet toereikend is staan de gemeenten voor Avri garant wanneer tekorten zich daadwerkelijk voordoen. Alternatief voor de gemeenten is om de stijging van de tarieven (gedeeltelijk) uit de gemeentelijke begroting te dekken. De voorgestelde aanvulling van de financiële weerstand voor 2021 (€ 1 mln.) wordt in dat geval naar rato van het aantal inwoners (o.b.v. de bijdrageverordening) over de acht gemeenten verdeeld. In de begroting bouwen we de weerstandscapaciteit in meerjarig perspectief op naar voldoende niveau (ratio 1,0). De mate waarin de weerstandscapaciteit via de afvalstoffenheffing wordt opgebouwd – en daarmee het tarief afvalstoffenheffing verhoogd - is voorbehouden aan de gemeenten. Incidentele baten - zoals een eventuele dividenduitkering - worden aan het weerstandsvermogen toegevoegd.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen gevisualiseerd. Hierin wordt inzichtelijk dat de weerstandscapaciteit de afgelopen jaren fors is teruggelopen. Deze is benut om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen (zie grafiek 6). Risico's zijn op korte termijn niet volledig gedekt waardoor er een beroep op de gemeentelijke reserves moet worden gedaan wanneer tekorten zich daadwerkelijk voordoen.



Grafiek 6: weerstandsvermogen Basispakket 2011 - 2024

In meerjarig perspectief werken we toe naar de situatie dat alle risico's gedekt worden. We bouwen jaarlijks financiële weerstand op door aanvulling vanuit de afvalstoffenheffing en verwachten daarmee vanaf 2024 alle risico's te kunnen afdekken. Het risicoprofiel daalt naar verwachting door de afwikkeling van de vergoeding over het kunststof verpakkingsmateriaal over oudere jaren. Daarnaast houden we in het risicoprofiel rekening met daling van de risico's rondom het scheidingsgedrag als gevolg van voorgestelde investeringen in gedragssturing en verlaging van het variabele deel van de afvalstoffenheffing. Per 2024 daalt het risicoprofiel verder door overdracht van de stortplaats maar dienen nieuwe onzekerheden zich aan omdat per 2024 en 2025 grote verwerkingscontracten (restafval, GFT, hout) moeten worden afgesloten. De financiële gevolgen – en effect op de tarieven afvalstoffenheffing - zijn afhankelijk van de marktomstandigheden van dat moment. Het risicoprofiel vanaf 2023 is daarmee uiterst onzeker.

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

Robuuste en wendbare bedrijfsvoering
De wereld verandert en Avri verandert mee. We willen met onze bedrijfsvoering continu invulling kunnen blijven geven aan de sterk veranderende maatschappelijke behoeftes. Toenemende invloed van social media, steeds grilliger wordende marktomstandigheden en toenemende (complexere) wet- en regelgeving vragen om een meer robuuste en wendbare bedrijfsvoering.

We willen investeren in onze bedrijfsvoering om de verbinding met inwoners en gemeenten te verbeteren en meer gezamenlijk te opereren in de openbare ruimte. De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft ons tevens geleerd dat we als uitvoeringsorganisatie meer (strategische) denkkracht nodig hebben om toekomstige (beleids)ontwikkelingen te implementeren en de (politiek) maatschappelijke effecten hiervan te managen. Het biedt de basis om op onze uitvoerende vakgebieden te kunnen door ontwikkelen als kennis- en adviesorganisatie van de gemeenten.

We willen van meerwaarde zijn en tegemoet komen aan de wensen van meerdere gemeenten om meer maatwerk te leveren. Hierbij worden – naast een basispakket voor alle gemeenten - specifieke diensten aan individuele gemeenten aangeboden. Ook het variëren in frequentie van dienstverlening (zoals de huidige extra inzameling van GFT in de zomermaanden) is onderwerp van gesprek. In het gesprek over het toekomstig te leveren dienstenpakket door de GR Avri beschouwen we Avri als brede maatschappelijke dienstverlener in de openbare ruimte (zowel afvalbeheer, IBOR als handhaving). In de begroting is eenmalig onderzoeksbudget voor de bedrijfsvoering aangevraagd (beleids-, juridisch en financieel advies) om invulling te kunnen geven aan het verzoek van de gemeenten. De verkenning hiertoe met bestuur en raadsleden is intussen opgestart.

2.5 Leefbaarheid

Zorg voor onze dagelijkse leefomgeving, zowel voor de huidige inwoners door een zo goed mogelijk beheer van de openbare ruimte, als voor de toekomstige generaties door te blijven inzetten op duurzaamheid en circulariteit.

Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR); regionaal partnerschap van constante kwaliteit
Avri streeft naar partnerschap met haar gemeenten als het gaat om 'Schoon, Heel en Veilig' in de openbare ruimte. Sinds 2012 voeren we onderhoudstaken in de openbare uit voor individuele gemeenten. We voeren de taken uit op basis van de gewenste kwaliteitseisen van de gemeente en streven tevens naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een achterstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten. De IBOR taken zijn de afgelopen jaren verder geprofessionaliseerd (o.a. contractafspraken, uitvoering van taken en verantwoording) en de afgelopen jaren zijn de werkzaamheden volgens de normen en binnen het beschikbare gemeentelijk budget uitgevoerd. Deze ontwikkeling is vooral te danken aan de goede en intensieve samenwerking tussen de vier opdracht gevende gemeenten en Avri. Dit zetten we in 2021 als vanzelfsprekend voort.

Voor de begroting van IBOR taken gaan we voor 2021 uit van het bestaande takenpakket, gebaseerd op de overeengekomen individuele contractafspraken en reeds overeengekomen werkbegrotingen 2020. Daarbij wordt in deze begroting 2021 verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket per 2021 zullen voordoen.

Handhaving; onmisbare schakel in de openbare ruimte
De handhavers van Avri zijn zichtbaar in de openbare ruimte en vervullen een belangrijke rol in de gedragssturing van inwoners. Door inwoners te informeren, waarschuwen en – in het uiterste geval – te beboeten leveren zij een belangrijke bijdrage in het handhaven van de leefbaarheid van ieders woonomgeving.

Steeds meer gemeenten kiezen ervoor om de handhavers, naast de gezamenlijke ASV-taken (Afvalstoffen Verordening) in ons basispakket, aanvullend in te zetten op toezichthoudende- en opsporingstaken die 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 Horeca wetgeving, controles op evenementen en toezicht op de Algemene Plaatselijke Verordening (APV). Avri levert voor iedere gemeente maatwerk waarbij het handhavingsbeleid van de gemeente wordt uitgevoerd.

In de begroting voor handhaving gaan we uit van continuering van de huidige – deels meerjarige – overeenkomsten met de gemeenten. Onze opdracht gevende gemeenten zijn tevreden over de wijze waarop de taken worden uitgevoerd en stellen ons in staat te werken aan verdere professionalisering van dit organisatie onderdeel en verbetering van de samenwerking.

2.6 Duurzaamheid

Duurzaamheid maakt onderdeel uit van de keuzes binnen onze bedrijfsvoering. Symbool hiervoor staat de realisatie van het zonnepark en windpark op de voormalige stortplaats van Avri. Vanuit Avri Solar B.V. is duurzame energie op de voormalige stortplaats gerealiseerd door de exploitatie van een zonnepark en windpark. Hierdoor voorzien we in de energiebehoefte van duizenden huishoudens in onze regio.

In de begroting 2021 is nog geen rekening gehouden met een structurele financiële bijdrage uit het energierendement van het solarpark. Besluitvorming omtrent een eventuele dividenduitkering vanuit Avri Realisatie B.V. (enig aandeelhouder) aan GR Avri is voorbehouden aan de aandeelhoudersvergadering en bovendien gebonden aan diverse eisen van (externe) financiers. Een incidentele, toekomstige dividenduitkering kan aan het weerstandsvermogen worden toegevoegd.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen geven we ook vorm door middel van verduurzaming van onze werkprocessen en inkoopactiviteiten. Hierdoor dragen we bij aan een schone leefomgeving en verduurzaming van onze keten. Vanuit de duurzaamheidsgedachte denkt Avri bewust na om afgeschreven materieel, niet direct te vervangen maar in overleg met de leverancier een tweede leven te geven. Ook wordt waar mogelijk, onderdelen van gereedschap en machines vervangen door kunststof onderdelen.

2.7 Inclusiviteit; meerwaarde voor kwetsbare groepen èn gemeenten

We vinden het belangrijk van meerwaarde te zijn op maatschappelijke thema's door kansen te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn ruim 90 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt komen werken bij Avri. Waar het in eerste instantie is begonnen met het detacheren van mensen is de samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaak Rivierenland uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de zogenaamde kaartenbak van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid in het arbeidsproces. We verkennen voortdurend de mogelijkheden om de groep te kunnen vergroten door werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes aan te bieden met als doel de afstand tot de arbeidsmarkt voor veel mensen te verkleinen. We geven bovendien invulling aan de bedoeling van de nieuwe Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) door mensen uit de participatiewet in dienst te nemen. Op deze wijze leveren we nu en in de komende jaren een stevige bijdrage aan de uitdaging voor onze gemeenten in het vinden van banen voor mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt.

2.8 Van de regio, voor de regio; maatschappelijk betrokken

We zijn zichtbaar in de regio door voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling papier en plastic mogelijk te maken en bedrijven hierbij te adviseren en service te bieden. Dankzij bedrijfsmatige activiteiten kunnen we uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen zoals Appelpop, Fruitcorso en de Bloesemtocht wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot. We onderzoeken op welke wijze we ons marktaandeel kunnen vergroten en daarmee de dekkingsbijdrage voor de inwoners van rivierenland verstevigen. De financiële resultaten worden de afgelopen jaren reeds benut ten gunste van de afvalstoffenheffing.

2.9 Financiële samenvatting overige programma's

Programma Pluspakket

In dit programma zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Dankzij dit pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket voor haar gemeenten. De grootste activiteit binnen het pluspakket betreft het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Het baten- en lastentotaal bedraagt in voorliggende begroting € 13,8 mln. Hierbij wordt verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket zullen voordoen per 2021. De baten en lasten voor de IBOR activiteiten zijn gebaseerd op de op 30 juni 2019 aangeleverde werkbegrotingen 2020. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling van de Avri dienstverlening voor 2021 afleiden.

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

Programma Bedrijfsafval
Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Het resultaat komt uit op € 58.000 (voor Vpb). Het rendement op de omzet is 3% Dit resultaat ligt lager dan in de begroting 2020 en de realisatie 2019. Belangrijkste oorzaak van deze daling zijn de stijgende verwerkingstarieven en prijsindexeringen. Daarnaast verwachten we een lagere marktvergoeding voor het ingezamelde bedrijfspapier. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

Programma Algemene baten en lasten
De kosten van de centrale bedrijfsvoering ('overhead') nemen met 12% toe ten opzichte van 2020. Dit wordt veroorzaakt door zowel externe marktontwikkelingen als gerichte investeringen. Zo zorgen autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), specifieke branche ontwikkelingen (onder andere premiestijgingen in de verzekeringsbranche) en toenemende en complexer wordende wet en regelgeving (o.a. accountancy, ICT, inkoop) voor stijgende kosten. Daarnaast stellen we voor te investeren in een meer robuuste en wendbare bedrijfsvoering waarbij we gericht investeren in strategische denkcapaciteit voor de organisatie (zie paragraaf Bedrijfsvoering). Tot slot wordt de incidentele dekking van overheadlasten per 2021 verder afgebouwd. De overheaduitgaven zijn in voorliggende begroting reeds doorbelast naar de overige activiteiten.

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 2021 begint met een algemene inleiding die vervolgd wordt met een bestuurlijke samenvatting van de begroting 2021, die opgebouwd is volgens de hoofdthema's uit de kadernota 2021 van Avri. De beleidsbegroting begint vanaf hoofdstuk 4 met een viertal 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 is 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

4 BASISPAKKET

AFVALBEHEER

Dit programma gaat over:

het inzamelen en verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen.

4.1 Inleiding

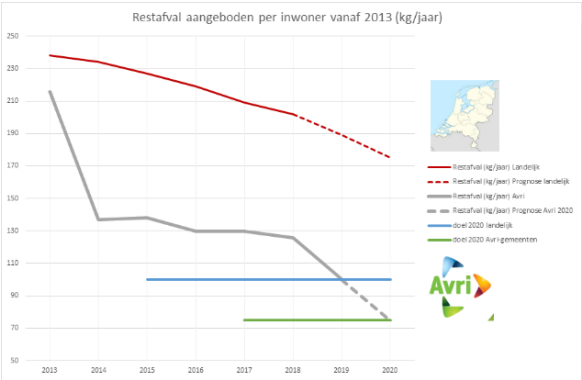
In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de acht regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen en aan het Regionale Afvalbeheer Plan, waarin de ambities en speerpunten van de acht regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen zijn vastgelegd.

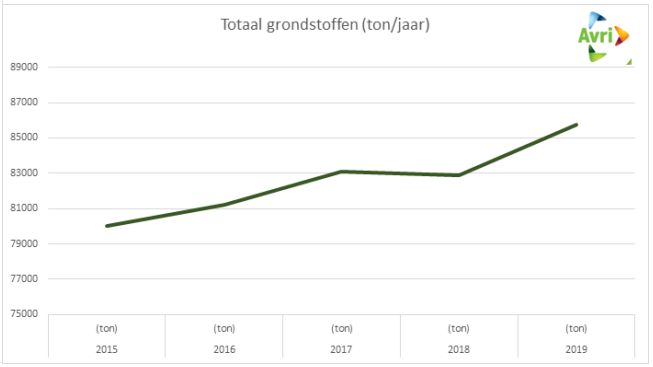
4.2 Wat willen we bereiken?

Vanuit onze visie en kernwaarden leveren we verschillende diensten aan de inwoners in de gemeenten Buren, Culemborg, Maasdriel, Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel.

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de acht regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen en aan het Regionale Afvalbeheer Plan, waarin de ambities en speerpunten van de acht regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen zijn vastgelegd. Avri voert de inzameling en scheiding van afval zo efficiënt en effectief mogelijk uit om de landelijke en regionale doelstellingen te realiseren.

In 2021 zal binnen de landelijke beleidskaders Van Afval Naar Grondstof (VANG) het eigen beleid (‘Afval scheiden, heel gewoon’) doorontwikkeld worden waarbij regionaal de doelstelling is vastgesteld om per 2020 maximaal 75 kg restafval per inwoner te produceren. Om dit te bereiken is een comfortprikkel ingevoerd, naast de bestaande prijsprikkel (betalen per aanbieding restafval). Het ingevoerde beleid gaan we in 2021 verder vorm geven met als doel een verdere reductie van restafval en inzameling van zo schoon mogelijke grondstoffen.





Grafiek 7: ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2020 *Grafiek 8: totaal tonnage ingezamelde grondstoffen vanaf 2015*

4.3 Wat gaan we daar voor doen?

De hoeveelheid restafval is het afgelopen jaar fors gereduceerd en inwoners van Rivierenland doen het daarmee goed. Hierdoor lopen de Avri gemeenten voor op de landelijke gemiddelden (zie onderstaande grafiek) waardoor we ons in 2021 meer willen gaan focussen op het behoud van de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen.
De toegenomen vervuiling van grondstoffen – veroorzaakt door een gering deel van de inwoners om betaling van restafval te voorkomen- zorgt voor hogere maatschappelijke kosten, mede dankzij de huidige landelijke en wereldwijde ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt.

We willen investeren in gedragssturing om het hergebruik van grondstoffen te stimuleren en tegelijkertijd de kwaliteit van grondstofstromen te behouden. Gedragssturing moet leiden tot een verbeterde perceptie van inwoners ten opzichte van afvalscheiding. Door duidelijkheid naar inwoners te vergroten ten aanzien van afvalscheiding en de gevolgen van vervuiling van schone grondstofstromen. Preventieve voorlichting, actieve communicatie door Avri èn gemeenten en – als uiterst middel – inzet van handhaving om dit te bereiken.

We vragen middelen aan voor beleidsontwikkeling om o.a. pilots te kunnen uitvoeren en onderzoek te doen naar het vergroten van grip op de keten van circulariteit. De genoemde investeringen moeten op termijn leiden tot verlaging van de afvalstoffenheffing of verbeterd milieurendement. Schonere grondstoffen en vermindering van afvaltoerisme zorgen bijvoorbeeld voor hogere inkomsten op de begroting. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit.

We volgen de effecten van het nieuwe afvalbeleid nauwkeurig waar het gaat om scheidingsresultaten, vervuiling van de grondstoffen, zwerfafval en mogelijkheden om de hoeveelheid restafval verder terug te dringen.
Het tarief afvalstoffenheffing is door deze niet beïnvloedbare ontwikkelingen de afgelopen jaren fors gestegen. We willen een strategische verkenning opstarten om de grip op de tariefontwikkeling te vergroten. Het vergroten van de grip op de afzetmarkt kan onder meer bereikt worden door het afsluiten van langlopende contracten met verwerkers, samenwerken met regionale partners en deelname of investeringen in verbrandings- en verwerkingscapaciteit. Ook wordt de tarifering van andere fracties (GFT, PMD) onderzocht.

Het dienstenpakket gaat steeds meer mogelijkheden bieden voor maatwerk. Avri zal naast de inzameling van grondstoffen en vermindering van service op restafval verkenning doen naar de afzetmarkt om meer stabiliteit te brengen in de kosten en opbrengsten van grondstofstromen.

Ook zal samen met Nedvang de sorteeranalyse in oktober 2021 voor het vierde jaar op rij uitgevoerd worden en hiermee blijven we monitoren op de resultaten en sturen we op schonere grondstofstromen.

In 2020 verwachten we duidelijkheid of de luierrecycling installatie bij ARN ook daadwerkelijk gerealiseerd zal worden. De financiële effecten op het restafval, kosten verwerking incontinentiemateriaal en de inzameling zullen dan ook in een later stadium verwerkt worden.

We gaan onderzoek doen naar de brengvoorzieningen in het algemeen. Zijn de locaties en verschillende fracties voor de inwoner duidelijk of moeten we dit herzien? Zijn de huidige voorzieningen nog het juiste middel om deze grondstof stroom in te zamelen? Afvalscheiding in de hoogbouw en stadscentra is een grote uitdaging. Ruimtegebrek maakt het voor bewoners lastig om hun afval in veel fracties te scheiden. Daarvoor dienen mogelijkheden te worden uitgewerkt om het serviceniveau te verhogen en meer grondstoffen te genereren zodat hergebruik wordt gestimuleerd. We willen een pilot starten in een gemeente om alle ondergrondse containers vrij te geven voor alle inwoners in deze gemeente. Dit te monitoren en ervaring hiermee op te doen.

De uitkomsten van het onderzoek naar de milieustraten worden in 2020 aan het bestuur voorgelegd. Vervolgens worden deze in 2021 uitgewerkt in een actieplan met de daarbij behorende kosten. De verandering van het nieuwe beleid laat zien dat het drukker is geworden op de milieustraten en meer behoefte is om grondstoffen wat voorheen in de restafval container ging nu weg te brengen. We verwachten dat het toekomstbestendig maken van de brengvoorziening een grote investering gaat vragen.

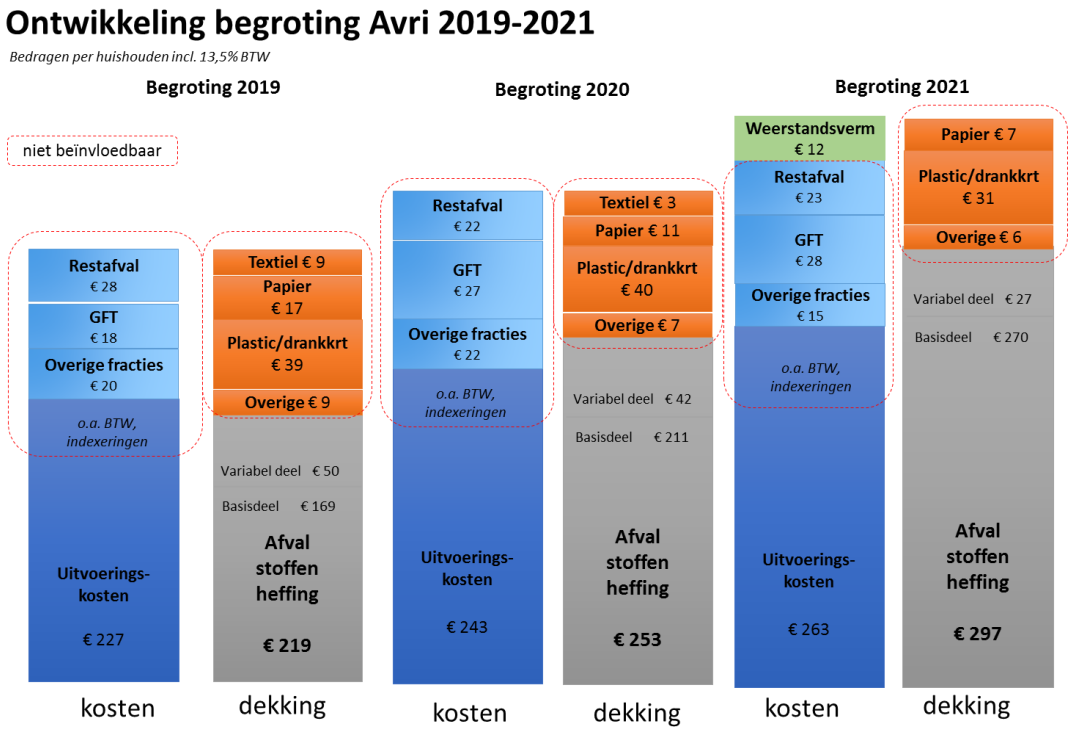
De afhankelijkheid van de – onzekere – grondstoffenmarkt is onderdeel van een strategische verkenning. De grilligheid van de markt en de grote schommelingen op onze inkomsten van textiel en papier en de daarbij komende vervuilingen maakt dat we onzeker zijn hierover. Verkenning zal moeten leiden tot meer grip en stabiliteit. We zien mogelijkheden om ons op de sorteermarkt te begeven of nieuwe manieren van inzameling te creëren waarbij het doel moet zijn dat we schonere grondstoffen afzetten. Resultaten daarvan zullen worden verwerkt in het te voeren beleid.

Papierverenigingen kunnen nu ook kiezen voor andere taken in het basispakket. Zo is in 2020 uitwerking gegeven aan de alternatieven en daarmee te zorgen dat verenigingen een inspanning blijven leveren voor de vergoeding die zij krijgen. Definitieve besluitvorming zal in 2020 plaatsvinden, in de begroting 2021 is nog geen rekening gehouden met een gewijzigde invulling van het takenpakket en/of de hoogte van de vergoeding hiervoor.

4.4 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 marktmechanismes 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 2019 en 2020 is weergegeven;



Grafiek 9: ontwikkeling begroting Avri 2019 - 2021

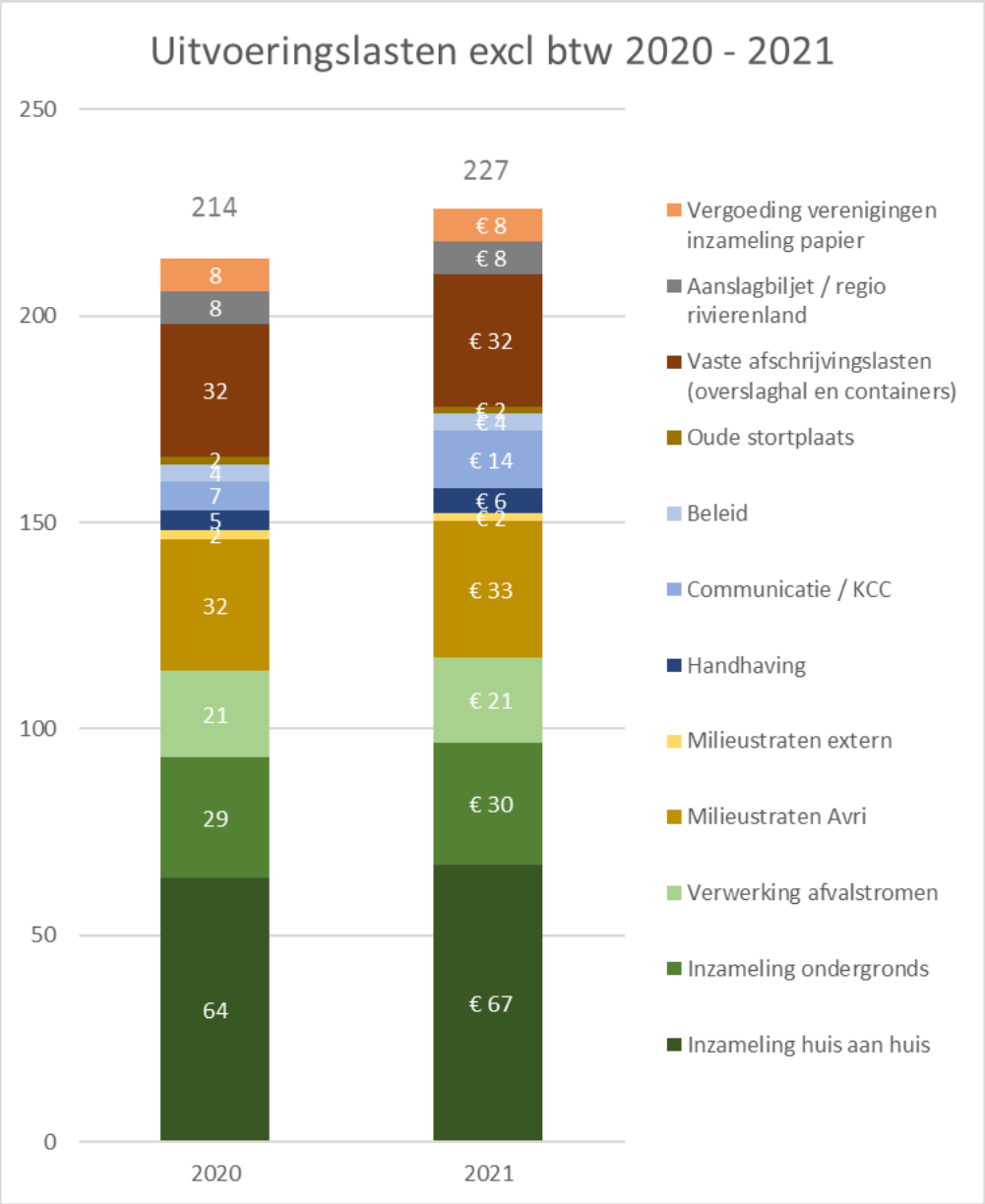
De specificatie van de beïnvloedbare uitvoeringskosten is als bijlage opgenomen.

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 onderstaande grafiek 10 is de opbouw van de uitvoeringslasten weergegeven en afgezet tegen de begroting 2020. Hierin zijn de financieel technische componenten BTW (€ 36) en aanvulling weerstandsvermogen (€ 12) buiten beschouwing gelaten.

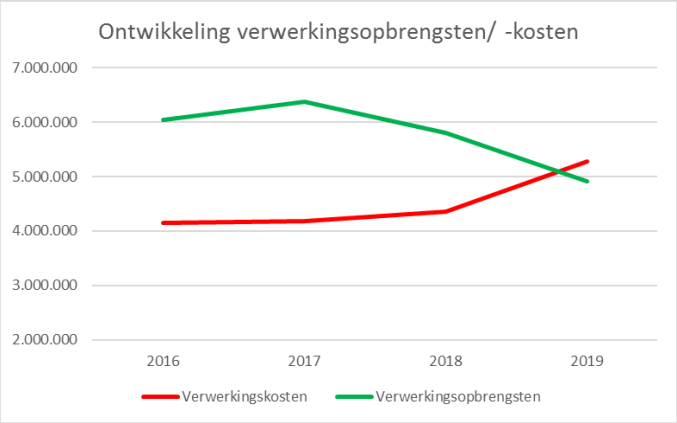
Het grootste gedeelte van de uitvoeringslasten komen voort uit de dagelijkse inzameling van alle mini containers bij de inwoner thuis, het legen van verzamelcontainers en het beheer van 4 milieustraten. Als het afval en de grondstoffen zijn ingezameld worden deze (eventueel overgeslagen en) getransporteerd naar de externe verwerker. We maken hierbij gebruik van duurzame kapitaalgoederen en hebben daardoor vaste afschrijvingslasten van ons materieel en de voorzieningen. Om dit operationele proces goed te faciliteren zijn er ook een aantal 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 10: uitvoeringslasten excl. btw 2020 - 2021

Ontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt
De inkomsten en uitgaven waren nog nooit zo complex en onvoorspelbaar in de grondstoffenmarkt. De risico´s zijn alleen maar toegenomen omdat we meer grondstoffen produceren en de verwerkingsmarkt te veel aanbod heeft. Hierdoor worden er maatregelen genomen door grenzen te sluiten, wat binnen de landsgrenzen leidt tot overaanbod met verscherpte kwaliteitseisen en verslechterende prijzen tot gevolg. Zo worden we geconfronteerd met het instorten van de papier markt omdat China de import stopte. Het textiel is minder waard geworden omdat herdraagbare kleding is afgenomen, en techniek om weer tot vezel te maken nog niet goed doorontwikkeld is. Andere aspecten die een rol spelen zijn de belasting op verwerking van restafval die nu 2 jaar achter elkaar is verhoogd. Beter scheiden betekent ook meer aanbod GFT maar we hebben te weinig composteer inrichting en vergistingsinstallaties die het aanbod aan kunnen in Nederland en gevolg is een verhoging van het verwerkingstarief.

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



Grafiek 11: ontwikkeling begroting Avri 2019 - 2021

Deze niet beïnvloedbare ontwikkelingen zijn zorgwekkend en hebben grote impact op ons tarief. We willen meer grip in de keten ontwikkelen om meer stabiliteit na te streven en risico's te verkleinen. We gaan hiertoe een strategische verkenning uitvoeren. Waar mogelijk sluiten we langdurige contracten af en gaan we onderzoeken of met regionale partners kunnen samenwerken of kunnen deelnemen in de keten om onze invloed te vergroten of tot slimme, duurzame oplossingen te komen.

VERWERKINGSKOSTEN MEERJARENBEGROTING	2020	2021	2022	2023	2024
Restafval	1.720	1.956	1.980	2.004	2.029
GFT afval	2.181	2.399	2.435	2.471	2.508
Sorteer- en vermarktingskosten	993	0	0	0	0
Overige kostenstromen	1.003	1.413	1.413	1.413	1.413
Totaal verwerkingskosten	**5.897**	**5.768**	**5.828**	**5.888**	**5.950**

VERWERKINGSOPBRENGSTEN MEERJARENBEGROTIN	2020	2021	2022	2023	2024
Papier	933	543	535	527	519
Kunststof verpakkingen en drankkartons	3.198	2.493	2.493	2.493	2.493
Textiel	239	0	0	0	0
Overige opbrengststromen	531	528	528	552	552
Totaal verwerkingsopbrengsten	**4.901**	**3.564**	**3.556**	**3.572**	**3.564**

Saldo afvalverwerking	996	2.204	2.272	2.316	2.386

Tabel 2: verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2024

Kostenstaat per product
Als dwarsdoorsnede van de begroting presenteren we als bijlage tevens de kostprijs per product, gebaseerd op het door het Algemeen Bestuur vastgestelde productenboek Avri 2020. Hierbij bieden we aanvullend inzicht dat benut kan worden in het actuele gesprek over maatwerk dienstverlening door Avri.

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 en 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	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	25.458	27.741	28.030	28.219	28.299
BTW basispakket 13,5%	2.752	3.257	3.298	3.320	3.332
Kwijtscheldingen	1.059	1.318	1.393	1.459	1.521
Totaal lasten	**29.269**	**32.316**	**32.721**	**32.999**	**33.152**
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	4.901	3.564	3.556	3.572	3.564
Inzet voorzieningen	63	0	0	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	24.190	28.701	29.126	29.359	29.494
Exploitatieresultaat programma basispakket	1	0	-8	18	42
Totaal baten	**29.155**	**32.266**	**32.674**	**32.949**	**33.100**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**-114**	**-50**	**-47**	**-50**	**-52**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserve	-114	-50	-46	-51	-52
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 3: meerjarenbegroting baten en laten programma Basispakket

5 PLUSPAKKET

IBOR

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 Wat willen we bereiken?

Naast het basispakket kunnen gemeenten ervoor kiezen om ook taken op het gebied van Integraal beheer openbare ruimte (IBOR) en handhaving en toezicht af te nemen van Avri. Deze dienstverlening richt zich op alle acht gemeenten waarbij de inbreng modulair is. De komende jaren werkt Avri verder aan een integraal en intergemeentelijk takenpakket waarbij we - in overleg met onze opdracht gevende gemeenten - continue streven naar het steeds duurzamer, efficiënter én belevingsgerichter beheren van de openbare ruimte en we invulling geven aan de maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie.

5.2 Wat gaan we daar voor doen?

Dit dienstenpakket bevat de onderhoudstaken op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding, evenementen en ongediertebestrijding. Daarnaast voert Avri toezichthoudende- 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 Horeca wetgeving, controles op evenementen en toezicht op de Algemene Plaatselijke Verordening (APV). Daarbij heeft Avri een vakinhoudelijk adviserende rol richting de gemeenten en verzorgt Avri de intake en afhandeling van meldingen in de openbare ruimte.

Avri ziet er op toe dat haar medewerkers steeds in staat blijven om haar taken naar behoren uit te kunnen voeren middels de voorgeschreven bevoegdheden, bescherming en scholing. Omdat Avri het belangrijk vindt dat mensen uit de kwetsbare groep een kans krijgen op de arbeidsmarkt, voert Avri een deel van haar onderhoudswerkzaamheden uit met deze doelgroep.

Samen met de gemeenten worden continue de DVO’s met de bijbehorende diensten doorontwikkeld naar een uniform format voor de taken betreffende onderhoud van de openbare ruimte als handhaving en toezicht. Avri blijft zich inzetten om steeds meer uniform en daardoor efficiënter haar taken uit te voeren.

Door de verwachte klimaatverandering krijgen we te maken met extreem weer. De temperaturen stijgen, de hoeveelheid neerslag en het aantal extreme buien nemen toe en we krijgen steeds vaker te maken met perioden van droogte. Dit vraagt niet alleen een andere inrichting van de openbare ruimte maar ook een intensiever beheer. Tevens zien we als gevolg van de klimaatverandering in de IBOR gemeenten een toename van invasieve soorten. Deze planten en soorten (zoals duizendknoop en eikenprocessierups) komen van nature niet voor in Rivierenland en veroorzaken schade aan de biodiversiteit. Avri zal in de toekomst meer moeten inzetten in het bestrijden van deze exoten. Het gemeentelijk beleid zal hierbij leidend zijn. Op dit moment zijn de financiële gevolgen dan ook niet in te schatten door Avri.
Avri ziet voordelen in data gestuurd beheer. Data zoals binnengekomen meldingen, eigen waarnemingen en schouwresultaten in combinatie met de geleverde inzet, levert bruikbare informatie op met als doel om efficiënter de openbare ruimte te kunnen beheren. Ook in 2021 zal een aantal investeringen gedaan moeten worden om uiteindelijk deze efficiënte manier van werken verder uit te rollen.

5.3 Wat gaat dat kosten?

Avri voert de diensten in het pluspakket uit tegen kostprijs. Dit betekent dat er 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	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	10.956	12.157	12.279	12.402	12.526
Integraal beheer openbare ruimte - overig	215	222	224	226	228
Handhavingstaken	1.119	1.182	1.194	1.205	1.218
Overige dienstverlening pluspakket	263	390	404	408	412
Totaal lasten programma pluspakket	**12.553**	**13.950**	**14.100**	**14.241**	**14.383**
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	10.956	12.157	12.279	12.402	12.526
Integraal beheer openbare ruimte - overig	215	222	224	226	228
Handhavingstaken	1.119	1.182	1.194	1.205	1.218
Overige dienstverlening pluspakket	273	400	404	408	412
Totaal baten programma pluspakket	**12.563**	**13.960**	**14.100**	**14.241**	**14.383**
Saldo van lasten en baten voor	**10**	**10**	**0**	**0**	**0**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen	-10	-10	0	0	0
Saldo van lasten en baten na	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 4: meerjarenbegroting programma Pluspakket

Avri voert voor 4 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 in deze tabel zijn gebaseerd op de werkbegrotingen 2020.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN	2019 GR	2020 IBOR	2021 GR	VERSCHIL	VERSCHIL
Gemeente Buren IBOR	2.645	2.695	2.747	52	1,9%
Gemeente West Betuwe IBOR	1.694	1.775	1.825	50	2,8%
Gemeente Neder Betuwe IBOR	1.965	2.227	2.267	40	1,8%
Gemeente Tiel IBOR	4.957	5.193	5.318	126	2,4%
Totaal DVO's IBOR	**11.261**	**11.890**	**12.157**	**268**	**2,3%**

Tabel 5: ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

De stijgende overhead voor de IBOR DVO's is een gevolg van enerzijds een stijging van de concernoverhead en anderzijds een stijging van de afdelingsoverhead IBOR. De huidige bedragen per gemeente zijn gebaseerd op de inzet van personeel volgens de werkbegroting 2020. De uiteindelijke toerekening van overheadkosten in het pluspakket aan de individuele nog op te stellen werkbegroting 2021 is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten en de daaruit volgende personele inzet. De uitkomsten per gemeente kunnen hierdoor verschillen.

OVERHEAD	2020 IBOR	2021 GR	VERSCHIL	VERSCHIL
IBOR DVO Gemeente Buren	330	359	29	8,8%
IBOR DVO Gemeente West Betuwe	220	240	20	9,0%
IBOR DVO Gemeente Neder Betuwe	176	193	17	9,6%
IBOR DVO Gemeente Tiel	550	598	48	8,8%
Totaal	**1.276**	**1.390**	**114**	**8,9%**

Tabel 6: ontwikkeling overhead DVO's IBOR

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

De bedrijfsafval activiteiten zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen en vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling papier en plastic mogelijk te maken en bedrijven hierbij te adviseren en service te bieden. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot.

6.2 Wat willen we bereiken?

We zien nog altijd potentieel om ons stabiele marktaandeel van ca. 20% in de toekomst te vergroten en hiermee de dekkingsbijdrage voor de inwoners van rivierenland te verstevigen. Financiële resultaten worden tevens benut om uiting te geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri.

6.3 Wat gaan we daar voor doen?

De bedrijfsafval activiteiten zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen en vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling papier en plastic mogelijk te maken en bedrijven hierbij te adviseren en service te bieden. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot. We gaan in 2021 uit van voortzetting van de samenwerking met de organisaties van onder andere Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport.

Daarnaast willen we graag onderscheidend zijn en blijven op de markt van bedrijfsafval. Zo willen we omtrent circulaire economie en duurzaamheid bij andere bedrijven en binnen Avri vergroten, te beginnen met ons eigen inkoopbeleid. De ervaring die we hierbij opdoen willen we gaan inzetten bij bedrijven die al klant zijn maar ook bij potentiële nieuwe klanten. Daarnaast zullen wij scholen, verenigingen en bedrijven blijven benaderen om samen tot verbetering van afvalscheiding te komen.

Dienstenpakket bedrijfsafval
Daarnaast zetten we onderstaande activiteiten voort in 2021:
- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name Midden en Klein Bedrijf (MKB).
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen.
- 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, zoals Appelpop, Fruitcorso, Rode Kruis Bloesemtocht en Dijkensport.

Sponsoring in natura
De kosten voor sponsoractiviteiten van Avri worden gefinancierd uit dit programma voor het verrichten van diensten bij non-profit evenementen in de regio zoals Rode Kruis Bloesemtocht en Appelpop. De sponsorbijdrage in natura bedraagt omgerekend € 22.500. Hierdoor 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 de kernwaarden van Avri. De kernwaarden zijn: betrokken, klantgericht en duurzaam.

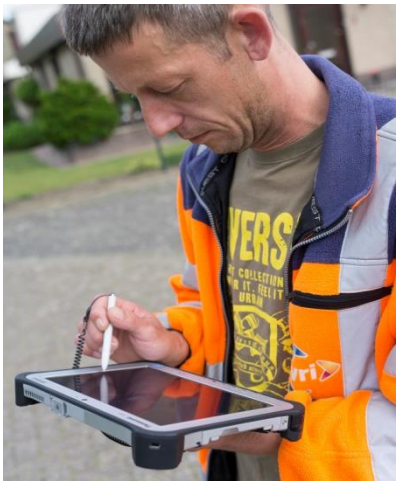
Het sponsorbudget biedt ruimte om - buiten de bestaande activiteiten - eventuele andere aanvragen voor sponsoring in natura te kunnen honoreren die aan de volgende criteria voldoen:
- geen winstoogmerk van het evenement;
- het evenement past bij de kernwaarden van Avri;
- groot bereik (veel bezoekers uit regio Rivierenland en omgeving);
- het evenement valt buiten de richtlijnen die zijn opgesteld voor 'activiteitenafval' (activiteitenafval maakt op basis van bestuursbesluit uit 2009 onderdeel uit van het programma basispakket).

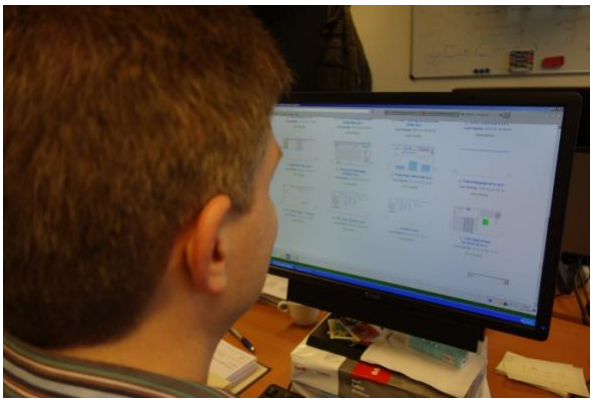
6.4 Wat gaat het kosten?
De opbrengsten en kosten van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in onderstaande tabel. Hieruit blijkt een stabiel financieel resultaat van ca. € 50.000 (na Vpb). Het rendement is de afgelopen jaren licht gedaald als gevolg van de dalende papiervergoeding (zie ook programma Basispakket) en met name stijgende verwerkingstarieven. Dankzij de resultaten weten we ook de komende jaren invulling te geven aan de doelstelling om een financiële bijdrage aan de basistaken te kunnen blijven leveren.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.022	2.048	2.073	2.101	2.126
Af te dragen vennootschapbelasting	14	12	13	13	14
Totaal lasten programma bedrijfsafval	**2.036**	**2.060**	**2.085**	**2.114**	**2.140**
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.860	1.936	1.967	1.999	2.032
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	198	137	135	134	132
Overige opbrengsten	33	33	33	33	33
Totaal baten programma bedrijfsafval	**2.090**	**2.106**	**2.136**	**2.166**	**2.197**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**54**	**46**	**51**	**52**	**57**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-54	-46	-51	-52	-57
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 7: 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 bedrijfsvoeringsparagraaf gaat in op de beleidsvoornemens voor de bedrijfsvoering gericht op het ondersteunen van de uitvoering van de programmabegroting. In dit hoofdstuk is een korte samenvatting van de doelen en uitgangspunten verwoord.

7.2 Wat willen we bereiken?

We willen als uitvoeringsorganisatie in de regio meer wendbaar worden. De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Er zijn voldoende voorbeelden van ontwikkelingen die op Avi afkomen zoals inwoners die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid en de uitvoering die daar bij hoort. Maar ook de invloed van social media, de mondiale, grillige ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt, scheidingsgedrag wat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, bestuurlijke wensen die toenemen, gemeenten die willen kiezen (de mogelijke behoefte aan een maatwerk GR), toenemende complexe wet- en regelgeving; het doet een ander appèl op de Avri organisatie. We willen ons ontwikkelen tot kennispartner voor onze gemeenten en inzetten op meer verbinding met inwoners en gemeenten.

7.3 Wat gaan we daarvoor doen?

We willen bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. Het bestuur en management van Avri zijn er van doordrongen dat een uitvoeringsorganisatie als Avri, met alle belangrijke beleidsopgaven die ons nog te wachten staan op het gebied van duurzaamheid en circulariteit, niet langer kan volstaan met enkel doeners. Er zal geïnvesteerd moeten worden in denkkracht, in politiek-maatschappelijke sensitiviteit en in strategische communicatie.

Op basis van deze ontwikkelingen en ervaringen zijn we met een ontwikkelingstraject gestart om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. We willen daarnaast investeren in maatregelen om te kunnen werken aan prijsstabiliteit en grip te krijgen op de markten waarin Avri opereert en samenwerking te zoeken met ketenpartners. Tot slot investeren we incidenteel in onderzoekskosten voor de door gemeenten gewenste verkenning naar de maatwerk GR.

7.4 Wat gaat dat kosten?

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel.

De overhead wordt conform de 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

ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2020	2021	2022	2023	2024
Taakveld 0.4 Overhead	6.247	7.022	6.974	7.113	7.256
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-3.696	-4.292	-4.325	-4.411	-4.500
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.068	-2.346	-2.366	-2.414	-2.462
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-258	-280	-282	-288	-294
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	225	105	0	0	0
Taakveld 0.5 Treasury	692	634	653	646	626
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-692	-634	-653	-646	-626
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	14	12	13	13	14
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-14	-12	-13	-13	-14
Subtotaal taakveld 0.9 Vennoorschapsbelasting	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**225**	**105**	**0**	**0**	**0**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-225	-105	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 8: 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 62%, 34% 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 fors toe ten opzichte van 2020. Dit wordt veroorzaakt door zowel externe marktontwikkelingen als gerichte investeringen in de bedrijfsvoering. Zo zorgen autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), specifieke branche ontwikkelingen (onder andere premiestijgingen in de verzekeringsbranche) en toenemende en complexer wordende wet en regelgeving (o.a. accountancy, ICT, inkoop) voor stijgende kosten. Daarnaast is juridisch adviesbudget opgenomen om beter te kunnen anticiperen op de grilliger wordende inkoop- en aanbestedingsmarkt, waarbij in toenemende mate rechtszaken door marktpartijen worden aangespannen rondom aanbestedingen.

Daarnaast stellen we voor te investeren in een meer robuuste en wendbare bedrijfsvoering waarbij we gericht investeren in strategische denkcapaciteit voor de organisatie. Dit wordt uitgebreider toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Tot slot neemt in financieel technische zin de door te belasten overhead toe doordat een gedeelte niet meer kan worden gedekt met incidentele middelen. Door de tekorten op de overhead over 2019 (€ 0,6 mln.), met name veroorzaakt door de hiervoor beschreven marktontwikkelingen, is de Algemene Bedrijfsreserve onder haar minimale risiconorm geraakt, waardoor inzet van de reserve niet meer mogelijk is en deze in meerjarig perspectief moet worden aangevuld.

De overheaduitgaven stijgen per 2021 met € 775.000 (12%) en zijn in voorliggende begroting verwerkt.

In onderstaande tabel is samengevat de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2020.

OVERHEAD	2021		2020		Verschil
Personeelskosten formatie	4.080		3.829		251
Ondersteuning door derden	1.074		924		150
Kapitaallasten	206		266		-59
Overige ICT budgetten	175		190		-15
Communicatie budgetten	72		72		0
Huisvestingskosten	758		580		178
Algemene kosten	657		387		270
Totaal overhead bruto	**7.022**		**6.247**		**775**
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	-105		-225		120
Totaal overhead netto	**6.917**		**6.022**		**895**
					0
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.292	62%	-3.696	62%	596
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.346	34%	-2.068	34%	277
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-280	4%	-258	4%	22
	0		**0**		**0**

Tabel 9: overhead taakveld 0.4

Verdeling van overhead
Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie manuren. 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 2021 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR gemeenten kunnen - evenals de andere gemeenten - in haar rol als deelnemer/eigenaar van Avri in het GR begrotingsproces eventueel gebruik maken van een zienswijze hieromtrent.

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 € 35,2 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 691.000 (een gemiddeld rentepercentage van 2%). Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 34,8 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 winstgevende activiteiten. Met deze wet wil de regering mogelijke concurrentieverstoringen tussen private ondernemingen 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 in 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 programma verantwoording op te nemen beleidsindicatoren gedefinieerd. Voor Avri zijn de beleidsindicatoren “externe inhuur” en “overhead” (afgezet tegenover het begrotingstotaal) relevant.

BELEIDSINDICATOREN	2021	2020
Externe inhuur	6%	5%
Overhead	15%	14%

Tabel 10: beleidsindicatoren programma algemene baten en lasten

Paragrafen

8 LOKALE HEFFINGEN

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.

8.1 Inleiding

Door autonome prijs- en marktontwikkelingen zal het tarief afvalstoffenheffing stijgen. In deze begroting zijn de tot nu toe bekende ontwikkelingen meegenomen. Belangrijkste voorbeelden van ontwikkelingen zijn de (verder gedaalde) vergoeding voor papier en textiel en een hogere CAO-indexering. In dit kader kunnen ook de meest recente (contract)ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt genoemd worden

8.2 Kostendekkendheid afvalstoffenheffing en tarief

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.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING	2021	2022	2023	2024
Lasten taakveld 7.3 Afval	22.199	22.659	23.057	23.247
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-3.564	-3.556	-3.572	-3.564
Mutatie voorzieningen Basispakket	1.250	1.046	751	552
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	**19.885**	**20.149**	**20.235**	**20.235**
Overhead	4.292	4.325	4.411	4.500
BTW	3.257	3.298	3.320	3.332
Kwijtscheldingen	1.318	1.393	1.459	1.521
Totale kosten Basispakket	**28.751**	**29.165**	**29.427**	**29.588**
Baten afvalstoffenheffing	**28.701**	**29.126**	**29.359**	**29.494**
Kostendekkendheid	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Tabel 11: kostendekkendheid afvalstoffenheffing

8.2.1 Ontwikkeling huisaansluitingen

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belastingsamenwerking 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 0,2% per jaar (zie par. 8.2.2). Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 500 aansluitingen per jaar.

8.2.2 Aantal aanbiedingen restafval

<u>Minder aangeboden liters</u>
De aanbiedingen restafval worden bijgesteld op basis van de eerste ervaringscijfers van het nieuwe beleid. Hierbij blijken de aanbiedgemiddelden lager te liggen dan eerder werd verwacht. Er bleken over 2019 circa 13.000 huishoudens waarbij geen aanbod van restafval is geregistreerd (zgn. ‘0 aanbieders’). Deze inwoners bieden het restafval op alternatieve wijze aan om betaling te voorkomen. Dit gebeurt door het restafval te vermengen met de grondstoffen (papier, textiel, PMD), restafval te dumpen in de openbare ruimte, buiten de grenzen van het Avri gebied aan te bieden of als bedrijfsafval af te voeren.

Voor alle aanbiedvolumes worden de aanbiedgemiddelden bijgesteld naar de gerealiseerde gemiddelden van 2019, waardoor met name voor de 30 liter aanbiedingen het gemiddelde wordt verlaagd.

<u>Meer kilo’s per 30 liter (per zak of bak)</u>
Verder zien we uit de ervaringen van het eerste half jaar nieuw afvalbeleid dat de kg aanbod in een 30 liter zak gemiddeld geen 4 maar 5 kg zijn, het ‘soortelijk gewicht’ is met 20% naar boven bijgesteld. 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 en te verklaren doordat bij hoogbouw GFT niet apart gescheiden kan worden.

8.2.3 Tarieven

In onderstaande tabel is de tariefberekening afvalstoffenheffing 2021 gepresenteerd.

BATEN AFVALSTOFFENHEFFING	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal huishoudens						
Geregistreerde huishoudens	97.953	98.870	99.979	100.779	101.585	102.398
Kwijtschelding	-4.167	-4.647	-4.699	-4.938	-5.181	-5.427
Vernietiging, ontheffing etc.	-2.778	-2.966	-2.999	-3.023	-3.048	-3.072
Betalende huishoudens	**91.008**	**91.257**	**92.281**	**92.817**	**93.357**	**93.899**
% betalende huishoudens	*92,9%*	*92,3%*	*92,3%*	*92,1%*	*91,9%*	*91,7%*
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval	(1)					
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	18,0	33,0	38,0	38,0	38,0	38,0
30 ltr. (brengvoorziening)	10,1	31,0	19,0	19,0	19,0	19,0
60 ltr. (brengvoorziening)	15,9					
140 ltr. (mini container)	6,7	7,2	5,4	5,4	5,4	5,4
240 ltr. (mini container)	8,6	7,5	6,4	6,4	6,4	6,4
Tarieven						
Basistarief	**€ 169**	**€ 211**	**€ 270**	**€ 272**	**€ 272**	**€ 271**
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr.(hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,96	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,00	€ 1,20	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengvoorziening)	€ 1,40					
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 5,60	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 9,60	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Bruto baten afvalstoffenheffing	18.715	24.190	28.701	29.126	29.359	29.494
Kwijtschelding	-782	-1.058	-1.318	-1.393	-1.459	-1.521
Netto baten afvalstoffenheffing	**17.933**	**23.132**	**27.383**	**27.733**	**27.899**	**27.972**
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Netto baten afvalstoffenheffing	17.933	23.131	27.383	27.733	27.899	27.972
Kosten van het basispakket	18.320	23.132	27.383	27.725	27.917	28.014
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing	**nvt***	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 201	€ 253	€ 297	€ 299	€ 299	€ 298

**) de wettelijke bepaling van kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing geldt uitsluitend op begrotingsbasis.*

(1) voor 2019 zijn de cijfers van een half jaar door de invoering van het nieuwe afvalbeleid

Tabel 12: baten afvalstoffenheffing t/m 2024

Inrichting tarieven afvalstoffenheffing

Het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing om de kosten te dekken bedraagt € 297 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). Op basis van de ervaringen in het nieuwe afvalbeleid (vervuiling van grondstoffen en afvaltoerisme) en om financiële risico's te verkleinen wordt het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per 2021 naar beneden bijgesteld (t.o.v. aannames in de begroting 2020 die is opgesteld voor aanvang van het nieuwe beleid). Dit heeft tot gevolg dat het basistarief voor alle inwoners met € 10 per huishouden verder moet worden verhoogd om de daling van het variabele deel te compenseren.

Het gevolg van de daling van het verwachte aantal aanbiedingen is dat het variabele deel van de afvalstoffenheffing automatisch kleiner wordt. Een verdere stijging van de variabele tarieven om dit te compenseren wordt vanwege het risico op onbegrip bij inwoners – en hieruit volgende financiële consequenties – niet als alternatief voorgesteld. Er is een alternatief scenario uitgewerkt waarin de variabele tarieven enkel worden geïndexeerd (zie bijlage 5).

In voorliggende begroting is het voorkeursscenario van het Dagelijks Bestuur Avri opgenomen. Deze gaat uit van het verlagen van de variabele tarieven met 16% van € 1,20 naar € 1,00 per 30 liter aanbieding (overige aanbiedvolumes naar rato) en daarmee terug naar het niveau van 2019. Het basistarief komt in dit scenario op € 270 per huishouden (basistarief 2020; € 211 per huishouden).

8.2.4 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. Deze gelden worden door Avri ontvangen van BSR en aan de betreffende gemeenten doorbetaald en maken derhalve geen onderdeel uit van de begroting van Avri. Het opslagtarief wordt door de gemeenten bepaald en is opgenomen in de tarieventabel behorende bij de afvalstoffenheffing verordening.

8.2.5 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 2021 van € 6,93 naar € 7,40 per huishouden.

8.2.6 Incontinentie materiaal
Op 4 juli 2019 heeft het algemeen bestuur besloten om incontinentiemateriaal gescheiden van het restafval in te zamelen. Tevens is er onderzoek naar gedaan en een pilot uitgevoerd. Het bleek technisch nog niet mogelijk gescheiden ingezameld incontinentiemateriaal (evt. met luiers) als grondstof te laten verwerken. De uitkomst van de besluitvorming is dat de gemeenten nu nog zelf kiezen of zij de gescheiden inzameling faciliteren en/of zij inwoners met incontinentiemateriaal slechts financieel compenseren. Een aantal gemeenten hebben ervoor gekozen de kosten te verwerken als opslag op het basistarief afvalstoffenheffing.

In 2020 verwachten we duidelijkheid of de luierrecycling installatie bij ARN ook daadwerkelijk gerealiseerd zal worden. De financiële effecten op het restafval, kosten verwerking incontinentiemateriaal en de inzameling zullen dan ook in een later stadium verwerkt worden.

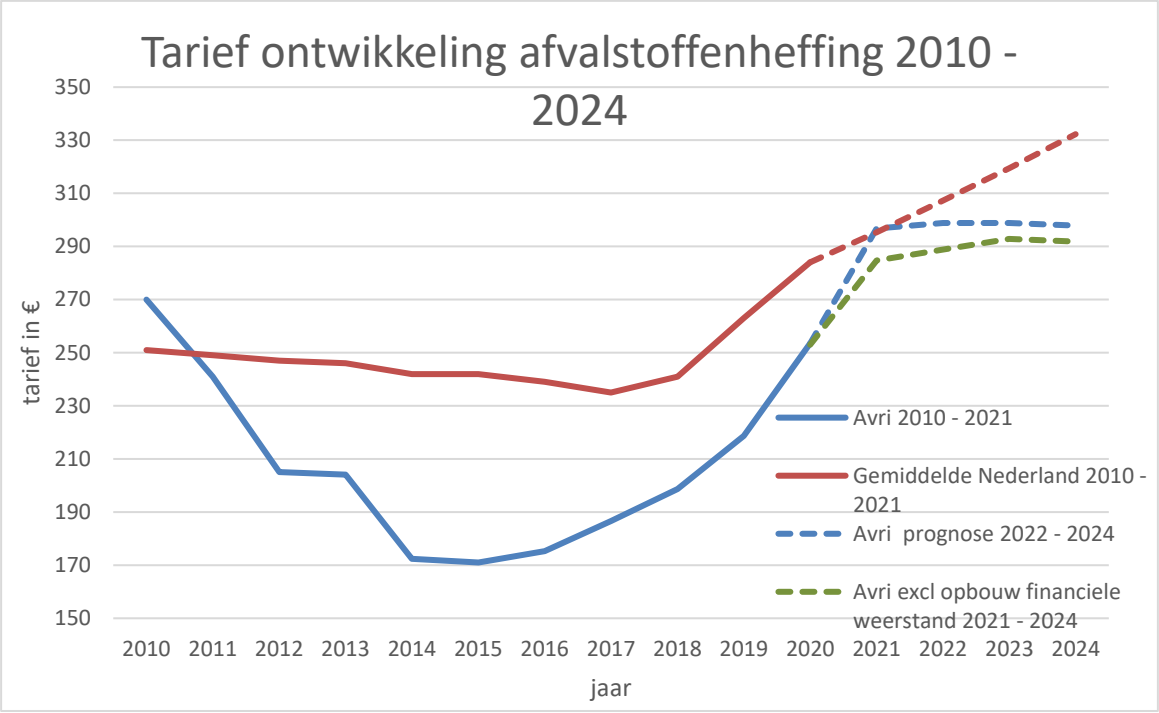
8.3 Ontwikkeling van de gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing

De stijging van de gemiddelde tarieven per 2021 wordt als volgt verklaard.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2020			**€ 253**
Marktontwikkelingen	a)	Daling marktvergoeding textiel	€ 3
	b)	Daling marktvergoeding papier	€ 4
	c)	Daling vergoeding PMD agv nieuwe overeenkomst	€ 9
	d)	Vervallen sorteerkosten PMD agv nieuwe overeenkomst	-€ 11
	e)	Daling overige grondstof vergoedingen	€ 1
	f)	Stijging verwerkingstarieven afvalstromen	€ 6
Overige ontwikkelingen	g)	Verbetering weerstandsvermogen Avri (€ 1 mln.)	€ 12
	h)	Autonome prijsindexeringen	€ 8
	i)	Investering in gedragssturing (o.a. communicatie)	€ 7
	j)	Investeren verhogen grip op de keten	€ 1
	k)	Overige mutaties, per saldo	€ 4
PM-posten	l)	Circulaire verwerking incontinentiemateriaal	pm
	m)	Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm
	n)	Herinrichting milieustraten	pm
	o)	Voorstel bezuiniging PMD zakken	pm
	p)	Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021			**€ 297**

Tabel 13: ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing 2021

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar uiteengezet en afgezet tegen het landelijk gemiddelde t/m 2020 (bron: COELO). In 2020 was de gemiddelde landelijke stijging 8% t.o.v. 2019. In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 4% per jaar.



Grafiek 12: ontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 - 2024

Uit de grafiek maken we op dat de gemiddelde tarieven 2021 nog altijd onder de landelijke gemiddelden liggen en 10% hoger vergeleken met 2010. In meerjarig perspectief verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in de gedragssturing verwachten we meer stabilisatie van het aanbod 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. Vanaf 2021 bouwen we de aanvulling van de financiële weerstand jaarlijks af om de autonome prijsindexeringen te compenseren en daarmee de afvalstoffenheffing op constant niveau te houden.

8.4 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 voornoemde algemene beleidsregels is in artikel 9 van de afvalstoffenheffing verordening 2020 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Deze uitgangspunten zijn vastgesteld in het AB van december 2019 en zijn verwerkt in de begroting 2021.

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. Voor de tarieven zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van de tarieventabel, kan kwijtschelding worden aangevraagd voor maximaal een bedrag van € 42,- per belastingjaar.

9 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen GR Avri. Het beschrijft op welke wijze risicomanagement als vast proces binnen de bedrijfsvoering wordt toegepast en verankerd en geeft inzicht in het risicoprofiel van Avri en de bijbehorende uitgangspunten rondom weerstandscapaciteit en -ratio.

9.1 Beleidskader: Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

Het Algemeen Bestuur heeft in februari 2017 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 vastgesteld. De nota biedt inzicht in het risicomanagement en risicoprofiel van Avri en de bijbehorende weerstandscapaciteit en -ratio. De weerstandscapaciteit is verder uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 van Avri.

9.2 Actualisatie risicoprofiel

De geactualiseerde risico’s vormen het uitgangspunt voor de risicoparagraaf. De risico’s zijn weergegeven in onderstaande tabel. Avri zal een beroep moeten doen op haar weerstandscapaciteit op het moment dat deze risico's zich daadwerkelijk voor gaan doen. Indien Avri niet over voldoende middelen beschikt om al haar verplichtingen jegens derden te voldoen dragen de betrokken gemeenten samen het ontbrekende bedrag bij (art. 2 Bijdrageverordening 2016). Gewijzigde risico's of nieuw toegevoegde risico's worden toegelicht.

ONTWIKKELING FINANCIELE RISICO'S		Jaarstukken 2019	Begroting 2021	Verschil
(* €1.000)		mrt-20	apr-20	
Basispakket				
1	Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	242	289	47
4	Faillissement van verwerkers	266	266	0
5	Betaling afvalstoffenheffing	90	90	0
6	Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	560	2.700	2.140
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	233	233	0
14	Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	500	330	-170
17	Vervuiling van aangeboden grondstoffen	550	330	-220
19	Vergoeding kunststof verpakkingen	2.150	830	-1.320
20	Onregelmatigheidstoeslag	280	950	670
	Totaal Basispakket	**5.083**	**6.230**	**1.147**
Pluspakket				
13	Risico's uitvoering pluspakket activiteiten (excl. IBOR)	75	75	0
	Totaal Pluspakket	**75**	**75**	**0**
Bedrijfsafval				
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	18	23	5
4	Faillissement van verwerkers	14	14	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	10	10	0
	Totaal Bedrijfsafval	**42**	**47**	**5**
Totaal alle programma's		**5.200**	**6.353**	**1.152**

Tabel 14: ontwikkeling financiële risico's Avri

Belangrijkste gewijzigde risico's

2 - Prijsontwikkeling op de grondstofmarkt – risico verhoogd
Ten opzichte van de jaarstukken 2019 is het risico op prijsontwikkeling van de afvalmarkt licht gegroeid. Het risico is licht bijgesteld op basis van de actuele marktomstandigheden en contractuele afspraken met verwerkers.

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico verhoogd
Zoals in Nederland gangbaar is wordt een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien is van de definitieve eindafwerking – overgedragen naar een Provinciale Nazorgorganisatie, in geval van Avri de provincie Gelderland. De stortplaats wordt dan gesloten verklaard en overgedragen, waarbij de exploitant (Avri) een geldbedrag aan de provincie overdraagt (zogenaamde doelvermogen) voor het eeuwigdurend onderhoud. In 2011 heeft Avri besloten – op basis van de toen geldende uitgangspunten en beschikbare middelen – het toen berekende doelvermogen vervroegd aan de provincie over te dragen, aangezien de provincie een hoog beleggingsrendement haalde en dit voor Avri niet was toegestaan. Sindsdien rendeert het doelvermogen bij de provincie binnen het provinciale Nazorgfonds (het bedrag is 'gelabeld' aan Avri) en is de hoogte van het uiteindelijk benodigde doelvermogen (definitief te bepalen bij sluiting en overdracht) afhankelijk van meerdere factoren; de technische ontwikkelingen op de stortplaats, de gehanteerde rekenmethodiek, het overdrachtsmoment en de rendementen van de provincie. Met name de door de provincie gehanteerde rekenrente is van grote invloed aangezien het benodigde doelvermogen gebaseerd is op een eeuwigdurende onderhoudstermijn (rekenkundig 1000 jaar).

De huidige gehanteerde rekenrente (4,6%) is al een aantal jaren constant, waardoor - op basis van actuele inzichten – er voldoende financiële middelen zijn om bij overdracht (1-1-2024) aan de verplichtingen aan de provincie te voldoen. In het risicoprofiel t/m 2019 volstond daarmee het risico dat het doelvermogen in het laatste jaar voor overdracht zou wijzigen, wanneer er geen dekking vanuit de tarieven afvalstoffenheffing meer mogelijk is.

Provincie Gelderland heeft eind vorig jaar een ALM studie (onderzoek naar toekomstige ontwikkelingen van een beleggingsfonds) laten uitvoeren. Hieruit is het externe advies voortgekomen om de rekenrente te verlagen naar 3,1%. In februari 2020 heeft de beleggingsadviescommissie van de Provincie Gelderland dit advies overgenomen. Het advies moet op dit moment (april 2020) het formele besluitvormingstraject binnen de Provincie doorlopen, wat naar verwachting de rest van dit kalenderjaar in beslag zal nemen. Vanuit de gezamenlijke Gelderse stortplaatsexploitanten vindt al geruime tijd overleg plaats met de provincie en is bezwaar geuit tegen dit advies. Verlaging van de rekenrente heeft namelijk zeer grote financiële gevolgen voor stortplaatsen die op korte termijn willen overdragen en/of geen inkomsten meer genereren uit de stortplaats, waaronder Avri.

Verlaging van de rekenrente naar 3,1% betekent – op basis van de huidige inzichten - voor Avri een stijging van het benodigde doelvermogen van ca. € 9 mln. Er zijn momenteel echter nog (erg) veel onzekerheden. Zo kan de voorgeschreven landelijke regelgeving (waaronder gehanteerde rekenmethodieken) of de beleidsvisie van de provincie wijzigen en is tevens landelijk beleggingsbeleid aan het ministerie van I&W voorgelegd. Veel speelruimte voor Avri is er daarmee niet. Avri zal in gesprek moeten gaan over de maatschappelijke gevolgen van dergelijke besluiten, aangezien enkel de afvalstoffenheffing of een bijdrage van de gemeenten als dekking dient. Avri kan daarnaast overwegen de overdracht voor langere tijd uit te stellen (waardoor exploitatiekosten blijven bestaan). Het vervroegen van het overdrachtsmoment is vanwege de juridische procedures en juridisch complexe situatie op onze stortplaats (zonnepark en windturbine) niet als reel verwacht. Het risico in de risico paragraaf wordt verhoogd naar € 2,7 mln.

14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico verlaagd
Het risico dat het scheidingsgedrag van inwoners afwijkt van de verwachting in de begroting is naar beneden bijgesteld. Het variabele deel van de afvalstoffenheffing is verder verkleind doordat de variabele tarieven zijn verlaagd en rekening wordt gehouden met een lager aantal aanbiedingen restafval. Desondanks beschikken we op dit moment over 6 maanden ervaringscijfers die – vanwege de opstartperikelen in de zomer 2019 – nog niet geheel representatief kunnen zijn. In de meerjarenbegroting wordt het risico verder verlaagd.

17 - Vervuiling van aangeboden grondstoffen; risico verlaagd
Het behoud van kwaliteit van schone grondstofstromen is – na invoering van het nieuwe afvalbeleid - een speerpunt de komende jaren. We investeren in deze begroting in gedragssturing om het scheidingsgedrag van inwoners verder te verbeteren. Daarnaast verlagen we de variabele tarieven waardoor de prikkel om grondstoffen te vervuilen wordt verkleind.

19 - Vergoeding kunststof verpakkingen; risico verlaagd
Gemeenten worden, in het kader van de producentverantwoordelijkheid voor verpakkingen, vergoed voor het inzamelen, sorteren en vermarkten van kunststof verpakkingen en drankenkartons. Deze vergoedingen van vorige boekjaren zijn nog niet definitief vastgesteld door de raamovereenkomstpartijen.

Het Algemeen Bestuur van Avri is vanaf 2017 geïnformeerd over de problematiek en risico's ten aanzien van de landelijke raamovereenkomst voor verwerking van kunststof verpakkingen voor de periode 2015 t/m 2019. Er zijn landelijk overeenkomsten tussen VNG, het Afvalfonds en verwerkers gesloten over de verwerking en het vergoedingenstelsel, waarover geen overeenstemming werd bereikt. De VNG heeft eind 2018 aangekondigd dat gemeenten rekening moeten houden met een terugbetaling omdat ze in het verleden teveel vergoeding hebben ontvangen. In 2019 heeft Avri overeenstemming over de jaren 2015 en 2016 bereikt wat heeft geleid tot een financieel nadeel in de jaarrekening 2019. De verwachting is dat in 2020 overeenstemming wordt bereikt over de boekjaren 2017 en 2018, waardoor het risico voor deze boekjaren komt te vervallen. Het is nog altijd niet duidelijk in hoeverre het risico zich daadwerkelijk zal voordoen. In het risicoprofiel van 2021 resteert het risico over het boekjaar 2019. Deze komt in de meerjarenbegroting te vervallen.

20 – Onregelmatigheidstoeslag – risico verhoogd
In 2019 is onduidelijkheid ontstaan over de toepassing van de Toelage Onregelmatige Dienst (TOD, ook wel 'onregelmatigheidstoeslag'), die wordt toegepast wanneer op specifieke werktijden wordt gewerkt. Hiertoe is een risico opgenomen van € 280.000 bij de bestuursrapportage 2019. In 2020 is het (juridische) proces hieromtrent verder gevorderd en is meer duidelijk geworden dat een grotere groep medewerkers bij Avri recht heeft op uitbetaling hiervan, tevens 5 jaar met terugwerkende kracht. Het bedrag wordt geraamd op € 950.000. Er heeft op dit moment nog geen formele besluitvorming plaatsgevonden. De komende maanden wordt in overleg getreden met OR en vakbonden en zal – gezien de financiële impact - worden onderzocht welke mogelijkheden tot verrekening er zijn.

Bedrijfsvoeringrisico's
De bedrijfsvoeringrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling en beheersing ervan te kunnen monitoren. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's (Algemene Bedrijfsreserve Avri) wordt bepaald door een vast percentage van de bedrijfsvoeringkosten (10% van de overhead op taakveld 0.4).
In deze begroting is de totale impactscore van de bedrijfsvoeringrisico's gedaald met ruim 500 punten. Dit komt enerzijds omdat het risico rond de Corona-crisis in 2021 naar verwachting niet meer van toepassing is. Daarnaast is in 2019 een grote stap gezet om het inkoopproces te verbeteren en daarmee het risico op onrechtmatig inkopen te minimaliseren. Zo merkte ook de accountant op in zijn managementletter. Hierop is het risico rond inkoop naar beneden bijgesteld.

9.3 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 WEERSTANDSVERMO(	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 15: 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 2019	begroting 2021	Verschil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	5.083	6.230	1.147
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	0	1434	1.434
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,0**	**0,2**	**0,2**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	75	75	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	65	74	9
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,8**	**1,0**	**0,2**
	Betekenis		Matig	Voldoende	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	42	47	5
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	309	250	-59
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**4,4**	**5,3**	**0,9**
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	618	618	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	550	378	-172
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,9**	**0,6**	**-0,3**
	Betekenis		matig	Onvoldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	5.818	6.971	1.152
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	924	2.136	1.212
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,1**	**0,3**	**0,2**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	

Tabel 16: ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

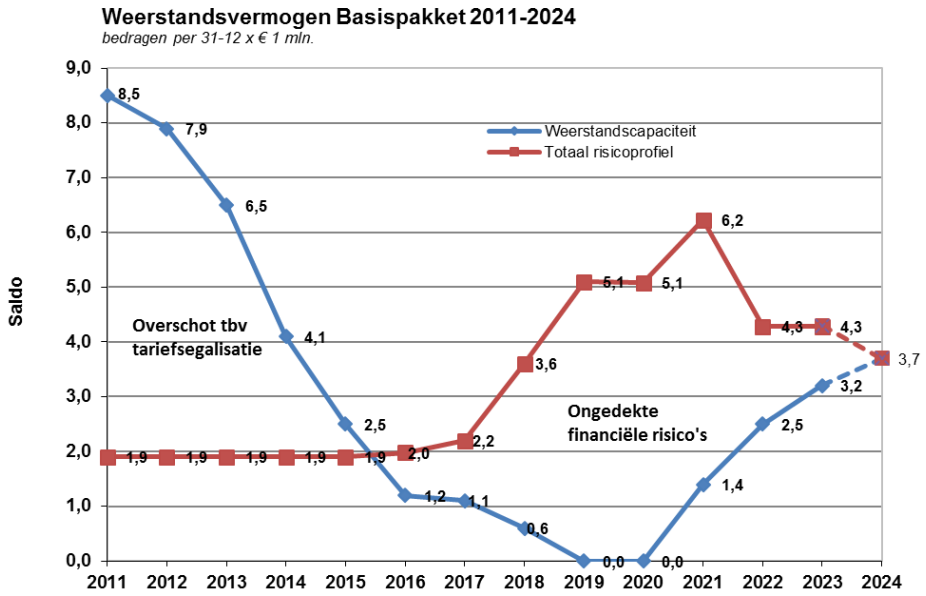
Weerstandsvermogen basispakket
Omdat de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor het basispakket een directe relatie heeft met de afvalstoffenheffing, is een meerjarige risico-inschatting gemaakt. De uitkomst is zichtbaar in onderstaande tabel, waaruit blijkt dat het weerstandsvermogen vanaf 2022 weer op het gewenste niveau zit.

Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket (* mln)		2021	2022	2023	2024
Gekwantificeerde risico's	(A)	€ 6,2	€ 4,3	€ 4,3	€ 3,7
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	€ 1,4	€ 2,5	€ 3,2	€ 3,7
Ratio weerstandsvermogen	B/A)	0,2	0,6	0,7	1,0
Betekenis		Ruim onvoldoende	Onvoldoende	Onvoldoende	Voldoende

Tabel 17: meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In de tabel wordt inzichtelijk dat het weerstandsvermogen in meerjarig perspectief naar voldoende niveau groeit.

Grafisch weergegeven ziet de ontwikkeling van het weerstandsvermogen voor het basispakket er als volgt uit:



Grafiek 13: meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

9.4 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	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	79,5%	73,5%	59,8%	52,4%	46,7%	35,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	79,5%	73,5%	59,8%	52,4%	46,7%	35,3%
Solvabiliteitsratio	2,3%	1,7%	1,2%	0,9%	0,8%	0,7%
Structurele exploitatieruimte	-0,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Tabel 18: kengetallen financiële positie

<u>Netto schuldquote</u>
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de totale exploitatiebaten. De relatief hoge schuldquote in 2019 en 2020 zijn een gevolg van hoge investeringen voor het in 2019 ingevoerd afvalbeleid.

<u>Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen</u>
Avri heeft geen leningen verstrekt waardoor de kengetallen gelijk zijn aan de netto schuldquote.

<u>Solvabiliteitsratio</u>
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.

<u>Structurele exploitatieruimte</u>
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. Doordat Avri jaarlijks een volledig sluitende begroting opstelt, is de structurele exploitatieruimte nul.

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 2020) rond de 0,7% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in de begroting 2020 verwerkt.

10.3 Financieringsportefeuille Avri

De leningenportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

Financieringslasten begroting 2021									
Geldlening		**oorspronkelijke hoofdsom**	**Einde looptijd**	**1-1-2021**	**Aflossing**	**31-12-2021**	**Methode**	**Rente percentage**	**Rentelasten 2021**
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	€	5.000.000,00	16-12-2020	€ 0	€ 333.333	€ 0	Lineair	3,55%	€ 0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	€	4.200.000,00	1-10-2023	€ 1.260.000	€ 420.000	€ 840.000	Lineair	2,21%	€ 27.846
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	€	10.000.000,00	15-1-2024	€ 3.250.000	€ 1.000.000	€ 2.250.000	Lineair	2,00%	€ 65.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	€	5.000.000,00	1-10-2035	€ 3.750.000	€ 250.000	€ 3.500.000	Lineair	1,60%	€ 60.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	€	5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.765.432	€ 246.914	€ 3.518.518	Lineair	1,60%	€ 60.247
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	€	5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.812.500	€ 250.000	€ 3.562.500	Lineair	1,60%	€ 61.000
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	€	2.900.000,00	25-1-2041	€ 2.436.000	€ 116.000	€ 2.320.000	Lineair	1,75%	€ 42.630
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	€ 4.800.000	€ 200.000	€ 4.600.000	Lineair	1,55%	€ 74.400
Geldlening BNG 40.112.895 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€	4.400.000,00	23-1-2044	€ 4.136.000	€ 176.000	€ 3.960.000	Lineair	1,55%	€ 64.108
Geldlening BNG 40.113.548 (2020) - Nieuw Afvalbeleid	€	1.400.000,00	17-1-2045	€ 1.358.000	€ 56.000	€ 1.302.000	Lineair	0,69%	€ 9.370
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	€	3.600.000,00	17-1-2045	€ 3.492.000	€ 144.000	€ 3.240.000	Lineair	0,69%	€ 24.095
Financieringsbehoefte 2020	€	3.000.000,00	1-1-2039	€ 3.000.000	€ 150.000	€ 2.850.000	Lineair	1,55%	€ 46.500
Financieringsbehoefte 2021	€	3.000.000,00	1-1-2039	€ 0	€ 150.000	€ 3.000.000	Lineair	1,55%	€ 0
Totaal langlopende leningen	**€**	**58.900.000,00**		**€ 36.459.932**	**€ 3.492.247**	**€ 36.343.018**			**€ 565.016**
Financieringsbijdrage gronden aan GR Regio Rivierenland									€ 87.934
Rentecompensatie GR Regio Rivierenland a.g.v. verdeling geldleningen									€ 0
Totaal rentelasten Avri				**€ 36.459.932**	**€ 3.492.247**	**€ 36.343.018**			**€ 652.950**

**) 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 19: financieringsportefeuille en rentelasten

10.4 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	2021
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	652.950
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	**652.950**
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-220.328
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**432.622**
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	**432.622**
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-432.622
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 20: schema rentetoerekening

10.5 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. € 46 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 3,75 miljoen aan kort geld mag aantrekken.

10.6 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 lening portefeuille blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 3,2 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoot onder de risiconorm die voor Avri ca. € 8 miljoen bedraagt.

10.7 Schatkistbankieren

Schatkist bankieren 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

Avri werkt samen met de inwoners van Rivierenland aan het voorkomen van het verspillen van grondstoffen en aan een schoon, heel en veilig Rivierenland. Dat doen we op een bedrijfsmatige, transparante en maatschappelijke verantwoorde manier. De bedrijfsvoeringfuncties zorgen er met hun ondersteunende werkzaamheden voor dat het primaire proces dit zo optimaal mogelijk kan realiseren.

De digitale revolutie, andere machts- en arbeidsverhoudingen; de wereld blijft zich in hoog tempo verder ontwikkelen. In een wirwar van technologische, sociale en politieke veranderingen wordt óók van Avri gevraagd snel en adequaat te reageren op vraagstukken. We merken dat inwoners steeds meer betrokken willen worden bij het beleid dat de overheid maakt en de uitvoering die daarbij hoort. We werken dan ook aan een robuuste en wendbare organisatie die daar op inspeelt.

Wereld in verandering
De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Er zijn voldoende voorbeelden van ontwikkelingen die op Avi afkomen zoals inwoners die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid en de uitvoering die daarbij hoort. Maar ook de invloed van social media, de mondiale, grillige ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt, scheidingsgedrag wat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, bestuurlijke wensen die toenemen, gemeenten die willen kiezen (de mogelijke behoefte aan een maatwerk GR), toenemende complexe wet- en regelgeving; het doet een ander appèl op de Avri organisatie. We willen ons ontwikkelen tot kennispartner voor onze gemeenten en inzetten op meer verbinding met inwoners en gemeenten.

Daarbij hebben de ervaringen die zijn opgedaan met de invoering van het nieuwe afvalbeleid (die expliciet in beeld zijn gebracht door middel van een evaluatie door het onderzoeksbureau Twijnstra & Gudde) aangetoond dat we dienen te bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. Het bestuur en management van Avri zijn er van doordrongen dat een uitvoeringsorganisatie als Avri, met alle belangrijke beleidsopgaven die ons nog te wachten staan op het gebied van duurzaamheid en circulariteit, niet langer kan volstaan met enkel doeners. Er zal geïnvesteerd moeten worden in denkkracht, in politiek-maatschappelijke sensitiviteit en in strategische communicatie. Veranderingen zijn een constante factor geworden.

Op basis van deze ontwikkelingen en ervaringen zijn we met een ontwikkelingstraject gestart om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. Voor een succesvolle transitie en innovatie is slagkracht nodig. Geïntegreerde aansturing van inhoud (markt, technologie en organisatievorm) en proces (projectleiding, integrale verandering en cultuur) leidt vaak tot de beste resultaten. Een gedegen plan en een goed geregisseerde uitvoering zijn cruciaal om de samenhang te bewaken en de doelstellingen te behalen. Een organisatie die samen met inwoners en gemeenten opereert in de openbare ruimte.

De IBOR-taken zijn momenteel een voorbeeld van maatwerk voor gemeenten, gebaseerd op individuele dienstverleningsovereenkomsten tussen Avri en gemeente. In het gesprek over het toekomstig te leveren dienstenpakket door de GR Avri beschouwen we Avri als brede maatschappelijke dienstverlener in de openbare ruimte (zowel afvalbeheer, IBOR als handhaving). We willen actief verkennen welke kansen er liggen om synergievoordelen te kunnen behalen door de combinatie met de dienstverlening rondom afvalbeheer. Voorbeelden hiervan zijn het wijkgericht inzamelen van afvalstromen, de integrale aanpak van handhaving in de openbare ruimte en kansen rondom strategische personeelsplanning. Waar het bij afval gaat om de beweging van uniform naar meer maatwerk, gaat het bij IBOR om meer harmoniseren van de gemeente specifieke afspraken, zonder afbreuk te doen aan individuele maatwerkvraagstukken. Dit biedt tevens kansen voor optimalisatie van de bedrijfsvoering.

Duurzaam en inclusief
Avri wil een duurzame en inclusieve organisatie zijn. Daar doen we veel voor en we hebben daar al veel in gerealiseerd, zoals bijvoorbeeld het Windpark op de voormalige afvalberg en werken inmiddels met zo’n 90 mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt voor Avri. Ook in 2021 zullen we mogelijkheden om dit verder te versterken zoveel als mogelijk benutten.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen geven we ook vorm door middel van verduurzaming van onze werkprocessen en inkoopactiviteiten. Hierdoor dragen we bij aan een schone leefomgeving en verduurzaming van onze keten. Vanuit de duurzaamheidsgedachte denkt Avri bewust na om afgeschreven materieel, niet direct te vervangen maar in overleg met de leverancier een tweede leven te geven. Ook wordt waar mogelijk, onderdelen van gereedschap en machines vervangen door kunststof onderdelen.

Professionele bedrijfsvoering
Evenals voorgaande jaren richten we ons op het verhogen van onze bedrijfsefficiency en het verkleinen van onze bedrijfsvoering risico's. Dat willen we bereiken door o.a. een effectieve informatiehuishouding te creëren en 'control' te vergroten. In 2021 gaan we 'control' verder ontwikkelen door te investeren in (financiële en personele) rapportage om sturing van het primaire proces te vergroten en ons gelijktijdig goed te kunnen blijven verantwoorden aan stakeholders. We investeren in interne controle, om processen te optimaliseren en risico's rondom vastlegging van data en automatisering te verkleinen.

Daarnaast ervaren we in toenemende mate wettelijke ontwikkelingen en marktinvloeden die van invloed zijn op onze bedrijfsvoering en bovendien toenemen in complexiteit. Voorbeelden hiervan zijn veranderende of toegenomen wetgeving ten aanzien van inkoop en aanbesteden (rechtmatigheid), arbeidsrecht (WNRA, WAB), informatiebeheer en -beveiliging en vennootschapsbelasting. Om hieraan te kunnen blijven voldoen, risico’s te beheersen en continuïteit te kunnen waarborgen dienen we te investeren in onze bedrijfsvoering om deze robuuster in te richten. 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 na om tijd- en plaats onafhankelijk te kunnen werken. Tegelijkertijd werken we aan de transparantie en openheid van Avri en verbinding met onze inwoners.

Wettelijke ontwikkelingen
De invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) brengt hogere kosten met zich met betrekking tot het inhuren van flexkrachten. Externe partijen waar Avri mee samenwerkt hebben door de wet de tarieven met ongeveer 8% moeten verhogen. De bedoeling van de wet is dat werkgevers hierdoor worden gestimuleerd om meer medewerkers in vaste dienst aan te nemen. Waar dat kan zal Avri dat doen. Zoals bijvoorbeeld bij het inhuren van medewerkers van Werkzaak Rivierenland, diverse mensen uit de p-wet zijn inmiddels bij Avri aangenomen.
Door de WAB wordt Avri, zoals veel organisaties in Nederland, geconfronteerd met hogere kosten die een plek moeten krijgen in de begroting 2021.

Met ingang van boekjaar 2021 dient het Dagelijks Bestuur van gemeenschappelijke regelingen zelf verantwoording af te leggen aan het Algemeen Bestuur over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties. De aanstaande wetswijziging vraagt onderzoek naar welke aspecten van de administratieve organisatie en interne beheersing verder ontwikkeld moet worden om te kunnen blijven voldoen aan de vereisten van de wet. Hierbij moet worden gedacht aan het actualiseren van proces- procedurebeschrijvingen, het creëren van beheersingskaders en inrichting van de organisatie, waarbij verschillende ambitieniveaus kunnen worden nagestreefd. We onderzoeken momenteel met de controllers van de GR’en in de regio in hoeverre hierin samengewerkt kan worden en kosten kunnen worden gereduceerd. De financiële gevolgen zijn niet voorzien in de begroting 2021.

12 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Met betrekking tot deze kapitaalgoederen geldt dat niet alleen jaarlijks onderhoud plaats zal moeten vinden, maar ook zal met enige regelmaat groot onderhoud uitgevoerd moeten worden. In 2014 is het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) van Avri geactualiseerd. Het geactualiseerde onderhoudsplan heeft een looptijd t/m 2033. 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 € 155.000 aan deze voorziening gedoteerd.

In onderstaande tabel is het meerjarige verloop van de onderhoudsvoorziening weergegeven.

VOORZIENING ONDERHOUD GEBOUWEN		2020	2021	2022	2023	2024
Voorziening onderhoud gebouwen	**Saldo 01-01**	**504**	**558**	**314**	**425**	**526**
Dotatie vanuit exploitatie		155	155	155	155	155
Onderhoudskosten		-101	-399	-44	-54	-54
	Saldo 31-12	**558**	**314**	**425**	**526**	**627**

Tabel 21: 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 dan wel 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 ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

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 BV 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	Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt ingevuld en verrekend vanuit GR Avri.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2017	31 december 2018
	Eigen vermogen	€ 2.023.000	€ 2.348.000
	Vreemd vermogen	€ 2.232.000	€ 9.827.000
	Exploitatieresultaat	-/- € 65.000	€ 325.000
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			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri. In 2019 heeft Avri Realisatie B.V. dividend uitgekeerd van € 350.000 aan GR Avri.			

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 2017	31 december 2018
	Eigen vermogen	-/- € 130.000	€ 274.000
	Vreemd vermogen	€ 2.774.000	€ 10.197.000
	Exploitatieresultaat	-/- € 80.000	€ 404.000
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			
Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. Dit zonnepark is begin 2018 gerealiseerd en sindsdien in gebruik. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van de Solar B.V. en enige aandeelhouder van deze vennootschap. Avri Realisatie B.V. fungeert tevens als bestuur en AvA voor Avri Solar B.V. Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V			

Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)			
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschap belastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met 1 lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft 1 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 van Avri aan BSR in de begroting 2021 bedraagt € 480.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2017	31 december 2018
	Bestemmingsreserves	€ 266.000	€ 283.000
	Voorzieningen	€ 853.000	702.000
	Overige passiva	11.699.000	€ 12.255.000
	Exploitatieresultaat	€ 7.000	€ 255.000
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. In 2019 zorgen wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. Zoals de invoering van de Gebruikersvergoeding MijnOverheid, waardoor de kosten van de zgn. 'GDI voorzieningen' als DigiD door de overheid worden doorbelast bij iedere succesvolle inlog door een burger. Daarnaast is de bedrijfsvoering doorontwikkeld ten aanzien van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (privacy wetgeving) en informatiebeveiliging.			

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	2021	2022	2023	2024
Lasten				
Programma basispakket	**32.316**	**32.721**	**32.999**	**33.152**
kosten basispakket	*28.024*	*28.396*	*28.588*	*28.652*
overhead basispakket	*4.292*	*4.325*	*4.411*	*4.500*
Programma pluspakket	**13.950**	**14.100**	**14.241**	**14.383**
kosten pluspakket	*11.605*	*11.734*	*11.827*	*11.922*
overhead pluspakket	*2.346*	*2.366*	*2.414*	*2.462*
Programma bedrijfsafval	**2.060**	**2.085**	**2.114**	**2.140**
kosten bedrijfsafval	*1.780*	*1.803*	*1.826*	*1.847*
overhead bedrijfsafval	*280*	*282*	*288*	*294*
Programma algemene baten en lasten	**105**	**0**	**0**	**0**
kosten algemene baten en lasten	*0*	*0*	*0*	*0*
overhead algemene baten en lasten	*105*	*0*	*0*	*0*
Totaal lasten programma's	**48.431**	**48.906**	**49.354**	**49.676**
Baten				
Programma basispakket	32.266	32.674	32.949	33.100
Programma pluspakket	13.960	14.100	14.241	14.383
Programma bedrijfsafval	2.106	2.136	2.166	2.197
Overzicht algemene baten en lasten	0	0	0	0
Totaal baten programma's	**48.332**	**48.910**	**49.356**	**49.681**
Saldo van baten en lasten				
Programma basispakket	-50	-47	-50	-52
Programma pluspakket	10	0	0	0
Programma bedrijfsafval	46	51	52	57
Overzicht algemene baten en lasten	-105	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	**-99**	**4**	**2**	**5**
Voorziening Basispakket	-50	-46	-51	-52
Reserve Bedrijfsafval	46	51	52	57
Reserve Pluspakket	10	0	0	0
Algemene Bedrijfsreserve	-105	0	0	0
Mutatie reserves	**-99**	**4**	**2**	**5**
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 22: totaal baten en lasten per programma 2021 - 2024

15 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

15.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2021 en de drie volgende 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 gehanteerde uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2021.

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 over te gaan. 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. Onder arbeidsrechtelijke verplichtingen worden verstaan 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 risicodrager 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 Investeringen

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2021 wordt investeringskrediet aangevraagd. Deze investeringen worden in dit hoofdstuk nader toegelicht.

INVESTERINGEN 2021 - 2024				
Jaar	**Investering**		**Bedrag**	**Vervanging?**
2021	Materieel Afvalbeheer	€	990.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	500.000	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
	milieustraten aanpassen nav nieuw beleid		pm	nieuw
	innovatie Afvalbeheer	€	100.000	nieuw
		€	**2.500.000**	
2022	Materieel Afvalbeheer	€	1.360.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	500.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	400.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**2.670.000**	
2023	Materieel Afvalbeheer	€	1.360.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	500.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	400.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
		€	**2.570.000**	
2024	Materieel Afvalbeheer	€	1.360.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	500.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	400.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
		€	**2.570.000**	
Totaal Investeringen		**€**	**10.310.000**	

Tabel 23: investeringen 2021 - 2024

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2021

Materieel Afvalbeheer
Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van zijladers, bedrijfswagens, rollpackers voor de milieustraten en afzetcontainers.

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

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. Vanaf 2021 is het noodzakelijk om dit met € 200.000 te verhogen vanwege autonome groei .

Mini containers
Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van mini containers 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).

Milieustraten aanpassen n.a.v. nieuw beleid
Het onderzoek functionaliteit milieustraten vindt in 2020 plaats. De opdracht is om de milieustraten toekomst bestendig te maken om bij te dragen aan de transitie naar een duurzame, circulaire economie. De aanbevelingen worden in 2020 voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Gelet op de doelstellingen worden hogere eisen gesteld aan het scheiden van meer fracties en tegelijkertijd willen we meer comfort en veiligheid bieden aan bezoekers en medewerkers. Dit vergt naar alle waarschijnlijkheid een aanzienlijke investering. Een nauwkeurige inschatting van de investeringen is nog niet gemaakt, er zijn geen kapitaallasten in de begroting verwerkt.

Innovatie Afvalbeheer
Zoals eerder is genoemd staat Avri voor diverse uitdagingen in haar bijdrage aan een leefbare woonomgeving. De ambities 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. Doen wat we altijd deden is niet voldoende en vraagt om een trendbreuk met het verleden. Om de kansen die er liggen om veranderingen te bewerkstelligen zijn investeringen benodigd om te kunnen innoveren en veranderen. Deze investeringen moeten op termijn leiden tot verlaging van de afvalstoffenheffing of verbeterd milieurendement.

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.

15.6 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)	2020	2021	2022	2023	2024
Materiële vaste activa	33.750	31.650	29.695	27.881	23.440
Financiële vaste activa	75	75	75	75	75
Vaste activa	**33.825**	**31.725**	**29.770**	**27.956**	**23.515**
Voorraden	67	67	67	67	67
Vorderingen < 1 jaar	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Liquide middelen	536	3.293	5.593	6.547	9.255
Totaal vlottende activa	**11.603**	**14.360**	**16.660**	**17.614**	**20.322**
Totaal activa	**45.428**	**46.085**	**46.430**	**45.570**	**43.837**
Reserves	755	543	582	648	753
resultaat boekjaar	-	-	-	-	-
Voorzieningen	1.413	2.399	3.564	3.727	4.338
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	33.460	30.493	27.634	24.775	23.086
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	3.000	5.850	7.850	9.620	8.860
Totaal vaste passiva	**38.628**	**39.285**	**39.630**	**38.770**	**37.037**
Netto vlottende schuld < 1 jaar	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	300	300	300	300	300
Totaal vlottende passiva	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**
Totaal passiva	**45.428**	**46.085**	**46.430**	**45.570**	**43.837**

Tabel 24: 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.

EMU SALDO (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024
Exploitatieresultaat	-340	-212	38	67	105
Dotatie voorzieningen / uitgaven tlv voorzieningen	-25	986	1.165	163	611
Mutatie vlottende passiva	-5.856	-	-	-	-
Investeringen gecorrigeerd voor afschrijving	865	2.100	1.955	1.814	4.441
Mutatie vlottende activa	733	-	-	-	-
EMU-saldo	**-4.623**	**2.874**	**3.159**	**2.044**	**5.157**

Tabel 25: EMU-saldo Avri

Door de investeringen in het kader van het nieuwe afvalbeleid in 2019 is een negatief EMU-saldo ontstaan. Vanaf 2021 is het EMU-saldo weer positief.

15.7 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 afnemen (deze worden ingezet ter dekking van voorziene lasten). De rentelasten volgend uit de aanvullende financieringsbehoefte zijn verwerkt in de meerjarenramingen.

15.8 Kengetallen financiële positie

De kengetallen en de manier waarop ze worden berekend zijn bij ministeriële regeling vastgesteld. Voor Avri zijn de kengetallen netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte van belang.

KENGETALLEN	2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	73,5%	59,7%	52,5%	47,9%	37,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	73,5%	59,7%	52,5%	47,9%	37,2%
Solvabiliteitsratio	1,7%	1,2%	1,3%	1,4%	1,7%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Tabel 26: kengetallen financiële positie

Netto schuldquote
Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Avri ten opzichte van de omzet. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Dit kengetal is gelijk aan de netto schuldquote, aangezien Avri geen leningen heeft verstrekt.

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

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

15.9 Reserves en voorzieningen

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

RESERVES (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024
Algemene Bedrijfsreserve (01-01)	**550**	**378**	**213**	**256**	**321**
Ontwikkelbudget organisatie	-25	-25			
Besteding AMBOR Subsidie	-65	-60	-57	-35	
Resultaat/dotatie programma Algemene Baten en Lasten			100	100	100
Inzet programma Algemene Baten en Lasten	-82	-80			
Algemene Bedrijfsreserve (31-12)	**378**	**213**	**256**	**321**	**421**
Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)	**309**	**250**	**246**	**251**	**252**
Resultaat programma Bedrijfsafval	54	46	51	52	57
Inzet programma Basispakket	-113	-50	-46	-51	-52
Reserve Bedrijfsafval (31-12)	**250**	**246**	**251**	**252**	**257**
Reserve Pluspakket (01-01)	**65**	**74**	**84**	**75**	**75**
Resultaat programma Pluspakket	9	10			
Inzet programma Pluspakket			-9		
Reserve Pluspakket (31-12)	**74**	**84**	**75**	**75**	**75**
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (01-01)	**171**	**53**	**0**	**0**	**0**
Dekking personele en materiele frictiekosten	-118	-53			
Dekking desintegratiekosten					
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (31-12)	**53**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal reserves	**755**	**543**	**582**	**648**	**753**

Tabel 27: overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024
Voorziening Basispakket (01-01)	**0**	**164**	**1.414**	**2.468**	**3.201**
Inzet programma Basispakket					
Tariefsegalisatie Stortplaats	0	200	200	200	
Dotatie vanuit programma Basispakket	113	1.050	846	551	552
Resultaat programma Basispakket	51	0	8	-18	-42
Voorziening Basispakket (31-12)	**164**	**1.414**	**2.468**	**3.201**	**3.711**
Voorziening Stortplaats (01-01)	**934**	**691**	**671**	**671**	**0**
Dotatie vanuit programma Basispakket					
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kosten	-180	-20			
Inzet programma Basispakket	-63				
Overdracht resterend doelvermogen naar provincie				-671	
Voorziening Stortplaats (31-12)	**691**	**671**	**671**	**0**	**0**
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	**504**	**558**	**314**	**425**	**526**
Dotatie vanuit exploitatie	155	155	155	155	155
Onderhoudskosten	-101	-399	-44	-54	-54
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	**558**	**314**	**425**	**526**	**627**
Totaal voorzieningen	**1.413**	**2.399**	**3.564**	**3.727**	**4.338**

tabel 28: overzicht voorzieningen

16 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 9 juli 2020:

BESLUIT:

De begroting 2021 Avri inclusief meerjarenbegroting 2022 - 2024 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 9 juli 2020.

De secretaris, De voorzitter,

W. Brouwer J. Reus

BIJLAGE 1: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2021			2022		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	3	5	2	3	5	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.022	0	-7.022	6.974	0	-6.974
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	12	0	-12	13	0	-13
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	777	1.133	357	786	1.145	360
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.326	3.954	627	3.363	3.996	633
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	18	18	0	18	18	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	10	17	7	10	17	8
Taakveld 3.4 Economische promotie	136	212	76	138	214	76
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	298	328	31	301	332	31
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.329	6.183	854	5.388	6.249	861
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.172	0	-1.172	1.245	0	-1.245
Taakveld 7.2 Riolering	1.260	1.451	191	1.274	1.466	192
Taakveld 7.3 Afval	28.653	34.479	5.826	28.973	34.908	5.935
Taakveld 7.4 Milieubeheer	12	14	2	12	14	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	404	539	135	409	545	136
Totaal Saldo van baten en lasten	**48.431**	**48.332**	**-99**	**48.906**	**48.910**	**4**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	46	145	99	51	46	-4
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**48.477**	**48.477**	**0**	**48.957**	**48.956**	**0**

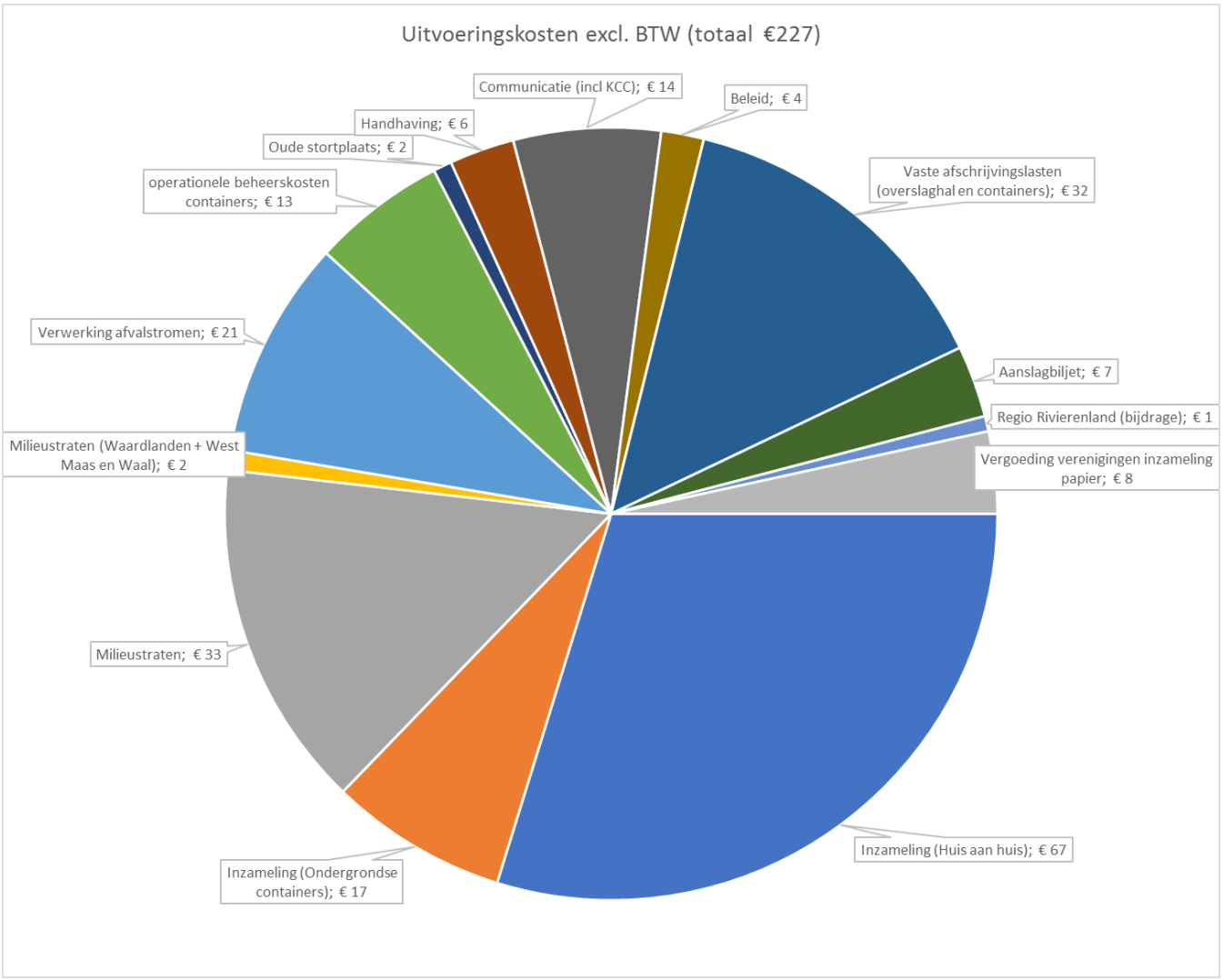
TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2023			2024		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	3	6	2	3	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.113	0	-7.113	7.256	0	-7.256
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	13	0	-13	14	0	-14
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	790	1.157	367	794	1.168	374
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.391	4.036	645	3.418	4.076	658
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	0	19	19	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	10	18	8	10	18	8
Taakveld 3.4 Economische promotie	138	216	78	139	218	79
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	304	335	31	306	339	32
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.433	6.311	879	5.478	6.374	896
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.309	0	-1.309	1.368	0	-1.368
Taakveld 7.2 Riolering	1.285	1.481	196	1.296	1.496	200
Taakveld 7.3 Afval	29.123	35.214	6.091	29.148	35.397	6.249
Taakveld 7.4 Milieubeheer	12	14	2	12	14	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	412	550	139	414	556	141
Totaal Saldo van baten en lasten	**49.354**	**49.356**	**2**	**49.676**	**49.681**	**5**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	52	51	-2	57	52	-5
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**49.407**	**49.407**	**0**	**49.733**	**49.733**	**0**

BIJLAGE 2: KOSTENSTAAT PER PRODUCT

	kosten per product per betalend huishouden	Uitvoerings-kosten		kostprijs *
		excl btw	btw opslag 13,5%	
	Huis aan Huis inzameling	**€ 74,95**	**€ 10,12**	**€ 85,07**
A1	Inzameling restafval containers	€ 8,03	€ 1,08	€ 9,11
A2	Inzameling groente- fruit- en tuinafval containers	€ 19,35	€ 2,61	€ 21,96
A3	Inzameling papier containers (incl vergoeding verenigingen)	€ 19,30	€ 2,60	€ 21,90
A4	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via container	€ 28,44	€ 3,84	€ 32,28
A5	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via inzamelzakken	€ -	€ -	€ -
A6	Inzameling grof huishoudelijk afval (Inzameling op afroep)	€ -0,16	€ -0,02	€ -0,18
	Inzameling brengen	**€ 52,93**	**€ 7,15**	**€ 60,08**
B1	Inzameling restafval ondergrondse containers	€ 5,91	€ 0,80	€ 6,71
B2	Inzameling verpakkingenglas brengvoorziening	€ 4,14	€ 0,56	€ 4,70
B3	Inzameling papier brengvoorziening	€ 2,25	€ 0,30	€ 2,56
B4	Inzameling textiel brengvoorziening	€ 3,10	€ 0,42	€ 3,51
B5	Inzameling oude medicijnen en injectienaalden via apotheken	€ 0,22	€ 0,03	€ 0,25
B6	Inzameling via milieustraten	€ 36,12	€ 4,88	€ 41,00
B7	Inzameling frituurvet	€ -	€ -	€ -
B8	Kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via (ondergrondse)perscontainers	€ -	€ -	€ -
C1	Inzameling kerstbomen	€ 0,03	€ 0,00	€ 0,04
C2	Inzameling vuurwerk	€ -	€ -	€ -
C3	Inzameling Evenementen	€ 1,15	€ 0,16	€ 1,31
	Beheer inzamelmiddelen	**€ 39,31**	**€ 5,31**	**€ 44,62**
D1	Beheer en onderhoud mini-containers	€ 9,62	€ 1,30	€ 10,92
D2	Beheer en onderhoud bovengrondse brengvoorzieningen	€ 0,49	€ 0,07	€ 0,55
D3	Beheer en onderhoud (semi) ondergrondse brengvoorzieningen	€ 29,20	€ 3,94	€ 33,15
	Verwerking	**€ 88,74**	**€ 11,98**	**€ 100,72**
E1	Grondstof- en restafvalverwerking	€ 24,16	€ 3,26	€ 27,42
	opslag voor de verwerkingskosten (*) en btw	€ 62,50	€ 8,44	€ 70,94
E2	Stortplaats	€ 2,08	€ 0,28	€ 2,36
	Gedragsbeïnvloeding	**€ 18,68**	**€ 2,52**	**€ 21,21**
F1	Handhaving afvalstoffenverordening	€ 6,15	€ 0,83	€ 6,98
F2	Afvalcommunicatie	€ 9,05	€ 1,22	€ 10,27
F3	Afvalbeleid	€ 3,49	€ 0,47	€ 3,96
	Administratie	**€ 14,61**	**€ 1,97**	**€ 16,58**
G1	Data management	€ 1,46	€ 0,20	€ 1,66
G2	Facturatie en inning afvalstoffenheffing	€ 13,15	€ 1,77	€ 14,92
	verhoging weerstandsvermogen	€ 10,84	€ 1,46	€ 12,30
	TOTAAL	**€ 300,07**	**€ 40,51**	**€ 340,58**

* Voor het totaalbeeld van de kostprijs is ook de 13,5% opslag voor BTW en de verwerkingskosten (€ 65,73) in de kostprijs verwerkt door het bedrag van de verwerking te verhogen met 13,5% btw over de totale grondstof baten minus de lasten. Daarmee is de totale BTW verrekenend

BIJLAGE 3: UITVOERINGSKOSTEN BASISPAKKET



BIJLAGE 4: OVERZICHT BTW BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							
GEMEENTE	Inwoner-aantal	Kosten Basispakket	21% BTW	Kosten Inclusief 21% BTW	Opbrengst ASH	kosten incl btw -/- opbrengst ASH	BTW Opbrengst
	A	*B*	*C*	*D*	*E*	*F*	*G*
			21%* B	B + C	B + 13,5%	D - E	C - F
Buren	26.578	2.627.635	551.803	3.179.438	2.982.366	197.073	354.731
Culemborg	28.544	2.822.004	592.621	3.414.624	3.202.974	211.650	380.971
Neder Betuwe	24.039	2.376.617	499.090	2.875.706	2.697.460	178.246	320.843
West Betuwe	50.661	5.008.602	1.051.806	6.060.408	5.684.763	375.645	676.161
Maasdriel	24.703	2.442.263	512.875	2.955.138	2.771.969	183.170	329.706
Tiel	41.995	4.151.837	871.886	5.023.723	4.712.335	311.388	560.498
West Maas en Waal	19.073	1.885.653	395.987	2.281.640	2.140.216	141.424	254.563
Zaltbommel	28.441	2.811.821	590.482	3.402.303	3.191.416	210.887	379.596
	244.034	**24.126.431**	**5.066.551**	**29.192.982**	**27.383.499**	**1.809.482**	**3.257.068**

BIJLAGE 5: SCENARIO'S TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING 2021

Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2021

		Verhouding basistarief en variabel tarief				variabele tarieven 2021				Afvalstoffenheffing per aanbiedvolume			
	Gem. tarief AVH 2020	waarvan basistarief 2021	waarvan variabel deel 2021	Verhouding basistarief	Verhouding variabel tarief	Tarief p/aanb. 30 ltr hoogbouw	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.
1 Handhaven variabele tarieven 2020	€ 297	€ 265	€ 32	89%	11%	€ 0,96	€ 1,20	€ 5,60	€ 9,60	€ 301	€ 288	€ 295	€ 326
2 Verlagen variabele tarieven 2020 (naar niveau 2019) ***voorkeursscenario Dagelijks Bestuur Avri***	€ 297	€ 270	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 300	€ 289	€ 295	€ 321
3 Verhogen variabele tarieven 2020 met 4%	€ 297	€ 264	€ 33	89%	11%	€ 1,00	€ 1,25	€ 5,83	€ 10,00	€ 302	€ 288	€ 296	€ 328
Vergelijkende cijfers													
Begroting 2020	€ 253	€ 211	€ 42	83%	17%	€ 0,96	€ 1,20	€ 5,60	€ 9,60	€ 243	€ 248	€ 251	€ 283

BIJLAGE 6: ONTWIKKELINGEN OP DE AFVAL- EN GRONDSTOFFENMARKT

In deze bijlage gaan we in op een aantal ontwikkelingen binnen de afval- en grondstoffenmarkt die direct effect hebben op de waarde van afvalstromen en grondstoffen en daarmee de hoogte van de afvalstoffenheffing. We zien dat de grondstoffenmarkt grillig is en dit komt door te veel aanbod, aanscherping van importbeleid in andere landen en mindere kwaliteit van de aangeboden grondstoffen. Dit heeft direct effect op de vergoedingen en we zien dat in deze markten geen meerjarige contracten meer worden afgesloten. In Europa wordt geanticipeerd op deze trend door het creëren van extra productie capaciteit door verwerkers. De ontwikkeling wordt nu in gang gezet. Wij moeten ons blijven focussen op schone grondstofstromen om de gevolgen van deze marktontwikkelingen zoveel financieel te beperken.

Papier
De ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt en de papiermarkt in het bijzonder hebben een direct effect op het resultaat van Avri. De invloed op de papiervergoeding heeft mede te maken met het aangescherpte importbeleid van China om de lokale inzameling van oud papier te stimuleren en vervuiling van geïmporteerd papier terug te dringen. De tarieven op de Europese markt staan hierdoor onder zware druk.
De schommelingen in de papiervergoeding zijn daardoor voor Avri noodzakelijk om te volgen. Dit wordt duidelijk in de volgende cijfers: in de zomer van 2017 bereikt de vergoeding een piek van €142 per ton, terwijl de gemiddelde vergoeding in 2019 is gedaald naar €77,50 per ton. De tarieven zijn intussen verder gedaald en liggen lager dan destijds in de meerjarenbegroting voor 2021 is vastgesteld. De papiervergoeding blijft onzeker, waardoor dit risico beschreven is in het risicoprofiel van Avri.

Daarnaast is door een landelijke toename van diftar de vervuiling in de papierstroom toegenomen en is de verwerkingscapaciteit vanwege het sluiten van de Chinese markt afgenomen. Dit maakt dat de acceptatie eisen sterk zijn aangescherpt. De maximale vervuiling in papier mag maximaal 3 % zijn maar landelijk (en ook bij de Avri-gemeenten) ligt deze momenteel boven de 10%. Dit heeft ertoe geleid dat de papier verwerkers in Nederland iedere vracht uitgebreid analyseren. De mate van vervuiling wordt in mindering gebracht op de opbrengsten en de sorteer- en verbrandingskosten worden in rekening gebracht.

Ook neemt het tonnage te verwerken papier af door toenemende digitalisering. De digitalisering zorgt enerzijds voor een daling van folders en bladen en anderzijds voor een stijging van het aantal karton binnen deze fractie, dat lichter is dan papier. Deze stijging wordt verklaard door een toenemend aantal inkopen op internet.

Kunststof, drankenkartons en blik (PMD)
Er is vanuit de branche gekeken naar een nieuw regiemodel voor de inzameling van kunststof verpakkingen en drankenkartons. Vanuit de VNG is gewerkt aan een nieuwe overeenkomst waarin onder andere de acceptatievoorwaarden van belang zijn. De vergoeding voor deze inzamel variant is voor de komende jaren vastgesteld. Het nieuwe vergoedingsmodel voorziet alleen in een vergoeding krijgen voor de inzameling en niet meer voor het vermarkten. Het vermarkten zal niet meer door de gemeenten afgehandeld worden maar door het Afvalfonds (namens het VNG), waardoor het risico op fluctuatie van de uiteindelijke vergoeding verminderd.

Er worden landelijk meer kunststof verpakkingen ingezameld dan voorheen was ingeschat. De verwerkingscapaciteit is ontoereikend voor de hoeveelheden die nu worden gesorteerd. Dit maakt de afzet van kunststof verpakkingen moeilijk voor alle verwerkers in Nederland. Ook is de vervuiling vanwege de toename van diftar gemeenten toegenomen waardoor de afkeur toe neemt. Door de grote hoeveelheid kunststof verpakkingen en de toename van vervuiling is het risico dat de vergoedingen alleen maar verder gaan dalen.

Schroot
China was wereldwijd de grootste afnemer van schroot. China zet op dit moment schroot tegen sterk verlaagde tarieven op de markt. De vergoedingen van schroot zijn erg afhankelijk van de wereldmarkt; de tarieven zijn op dit moment stabiel. Na het deels sluiten van de export naar China is Turkije op dit moment vanuit Europa de grootste afnemer. We hebben een contract tot 2022 en naar verwachting zal de markt stabiel blijven.

Textiel
De vervuiling van textiel neemt op nationaal niveau enorm toe door de toenemende invoering van inzamelmethoden als diftar. Ook neemt de hoeveelheid herdraagbaar textiel sterk af. Dit heeft te maken met de mindere en goedkopere kwaliteit die op de markt wordt gezet en betere afvalscheiding door onze inwoners. Deze mindere kwaliteit kan worden omgezet in vezels maar deze techniek is nog onvoldoende doorontwikkeld. Dit heeft tot gevolg dat door de verwerkers geen vergoeding meer wordt gegeven voor textiel en in sommige gevallen, met name in stedelijk gebied zelfs moet worden betaald voor textiel. Avri heeft in november 2018 het contract verlengd voor de afzet van het ingezamelde textiel voor 1 jaar en gaat binnenkort met onze huidige verwerker in gesprek om de mogelijke verlenging voor 2020 te bespreken. Naar verwachting zal geen vergoeding meer worden betaald voor de verwerking van textiel maar zullen we alleen een vergoeding voor transport ontvangen.

GFT
Er is een nieuwe overeenkomst gesloten met een verwerker die is ingegaan op 1 april 2019. De verwerker gaat het GFT vergisten en composteren en er wordt naast aardgas ook CO_2 afgezet. Het verwerkingstarief komt – mede dankzij een gehanteerd plafondbedrag in de aanbesteding – uit op het marktconforme tarief van € 60 per ton. Het contract loopt tot 1 april 2021 en kan eenzijdig met 2 jaar verlengd worden. Daarmee is er stabiliteit van het tarief tot 2023. We zien dat we door “voorsorteren” in onze overslag ervoor kunnen zorgen dat de vervuiling hiermee binnen de marge van 5% blijft en geen kosten hiervoor in rekening zijn gebracht in 2019 en gaan ervan uit dat we dit kunnen continueren.

Groenafval en hout
De aanbesteding voor groenafval en hout zijn begin 2020 geweest. De tarieven zijn marktconform en er zijn geen grote schommelingen te verwachten. Het contract is voor 2 jaar met een eenzijdige optie tot verlenging van nog 2 keer 1 jaar. Dit geeft ons de mogelijkheid andere vormen van verwerking te verkennen om hiermee reductie op de kosten te behalen.

Restafval
Als gevolg van het regeerakkoord is de afvalstoffenbelasting per 1 januari 2019 verhoogd naar € 32,12 per ton. Deze verhoging was meer dan de verdubbeling die in de begroting was voorzien. Met de verhoging van de belasting hoopt de regering de hoeveelheid restafval te beïnvloeden. Dergelijke, niet beïnvloedbare, belastingmaatregelen werken verhogend door in het tarief afvalstoffenheffing. Voor 2021 is de verwachting dat de afvalstoffenbelasting, in mindere mate dan in 2019, verder verhoogd gaat worden.

De tarieven op de markt voor verbranding stijgen als gevolg van groeiende hoeveelheid brandbaar restafval. Groot-Brittannië biedt moment veel restafval aan op de Nederlandse markt. Vanwege langlopende contracten en daarmee langdurige afspraken over verbrandingstarieven heeft voorgaande ontwikkeling geen direct financieel gevolg voor Avri. Het huidige contract loopt tot 31 maart 2020 met een eenzijdige optie (voor Avri) tot verlenging van twee keer twee jaar. Van deze verlenging wordt in de begroting 2021 uitgegaan en daarmee hetzelfde tarief (plus jaarlijks indexering). De brexit (veel afval uit Engeland wordt in Nederland verbrand) kan echter van invloed zijn op tarief ontwikkeling bij aanbesteding.

Overige afvalstromen
De verhoging van de afvalstoffenbelasting had gevolgen voor alle stromen waar een residu na sortering bij vrijkomt. Onder residu wordt verstaan de te verbranden of te storten hoeveelheid restafval. Voorbeelden hiervan zijn huishoudelijk afval, bouw en sloopafval, riool kolken, gemaal slib en veegvuil. De verwachting is dat de afvalstoffenbelasting verder verhoogd gaat worden, waardoor de tarieven voor deze fracties waarschijnlijk ook zullen gaan stijgen.

BIJLAGE 7: BESCHRIJVING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam reserve	**Algemene Bedrijfsreserve**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	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. 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).
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2021 is de minimum omvang van de reserve € 702.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2020 is de maximum omvang € 813.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	Voor begrotingsjaar 2021 wordt € 80.000 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. Voor begrotingsjaar 2021 wordt een gering bedrag (€ 25.000) gereserveerd als organisatie ontwikkelbudget, o.a. om ontwikkeling van de kwaliteit van dienstverlening te realiseren.

Naam reserve	**Reserve bedrijfsafval**
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 2021 is de minimum omvang van de reserve € 47.000.
Maximale omvang	€ 200.000. Zodra de reserve zich boven het maximum 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 wordt jaarlijks ingezet ten gunste van het programma basispakket.

Naam reserve	**Reserve Pluspakket**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 is de minimum omvang van de reserve € 75.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2021 is de maximale omvang van de reserve € 75.000.
Toelichting toevoegingen	Op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen wordt het gerealiseerd resultaat over 2021 (€10.000) toegevoegd aan de kostprijs van de betreffende pluspakket activiteiten (niet IBOR) om de reserve weer op niveau te brengen.
Toelichting onttrekkingen	-

Naam reserve	**Reserve ontvlechting DVO taken Neerijnen**
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel voorziening en beleid	De reserve is gevormd voor de kosten van personele en materiële frictie en desintegratiekosten die Avri moet maken door beëindiging van de raam-overeenkomst IBOR gemeente Neerijnen. De desintegratiekosten hebben betrekking op de af te bouwen overhead.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	De personele en materiële frictie en desintegratiekosten die Avri de komende jaren (2019-2021) moet maken door beëindiging van de raamovereenkomst IBOR worden onttrokken aan deze reserve.

Naam voorziening	**Voorziening basispakket**
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefegalisatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de minimale omvang € 6.230.000
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de maximale omvang € 8.722.000
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	**Voorziening stortplaats**
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	Vanaf 2020 worden de kosten voor de nazorgfase onttrokken uit de voorziening. Ultimo 2024 wordt het aan de provincie over te dragen resterende doelvermogen uit de voorziening onttrokken.

Naam voorziening	**Voorziening onderhoud gebouwen**
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening gebaseerd het opgestelde Meerjaren onderhoudsplanning 2014-2033. 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 meerjarig onderhoudsplan. De toevoeging in de begroting bedraagt € 155.000 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.

BIJLAGE 8: INHOUDELIJKE BELEIDSKADERS

Naast wet- en regelgeving (zoals de Gemeentewet, Wet Milieubeheer en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) zijn de volgende beleidskaders op Avri van toepassing in 2020:

- Landelijk Afvalbeheer Plan 2017 - 2023 (LAP);
- Raamovereenkomst Verpakkingen 2013 – 2022;
- Uitvoeringsprogramma VANG (Van Afval Naar Grondstof) 2013 - 2025;
- Regionale Visie Afval en Grondstoffen 2017-2020;
- Kwijtscheldingsregeling (2012)

Landelijk beleidskader: Afvalbeheer Plan (LAP) miv 28 december 2017
In het Landelijk Afvalbeheer Plan (hierna: LAP) zijn de landelijke uitgangspunten neergelegd op het gebied van afvalpreventie, recycling en afvalverwerking in Nederland. Het nationale programma is in 2014 door het kabinet ontwikkeld om de transitie naar een circulaire economie verder te stimuleren, en gemeenten aan te zetten tot minder restafvalproductie door middel van betere afvalscheiding. Gemeenten mogen in 2025 nog maar 30 kilo restafval per inwoner per jaar produceren.

Regionaal beleidskader: Regionale Visie Afval en Grondstoffen
In het kader van de landelijke doelstellingen om in 2025 30 kilo restafval per persoon per jaar te produceren, is een Regionale Visie Afval en Grondstoffen opgesteld. Deze visie is als leidend kader door het AB van Avri op 13 oktober 2016. In deze visie zijn de ambities en doelstellingen van de gemeenten van regio Rivierenland op het gebied van afval- en grondstoffenbeheer voor 2017-2020 geformuleerd. Voor de periode vanaf 2021 is nog geen nieuwe visie opgesteld. Belangrijkste ambities die in de huidige visie zijn opgenomen zijn het inzetten op afvalpreventie, een stevige reductie van het restafval en een fors meer gescheiden inzameling van grondstoffen bij huishoudens

Uitvoeringsprogramma Van Afval Naar Grondstof (VANG)
In 2019 is het nieuwe beleid ingevoerd waarbij de doelstelling van de gemeenten is om per 2020 maximaal 75 kg restafval per inwoner te produceren. Om dit te bereiken is gedurende 2019 een comfortprikkel ingevoerd, naast de bestaande prijsprikkel (betalen per aanbieding restafval). De inwoners van de acht regiogemeenten brengen hun restafval zelf naar een ondergrondse container in de buurt. Inwoners in de buitengebieden behouden hun mini container aan huis voor restafval. De uitvoering en effecten van het beleid worden continue gemonitord en waar mogelijk en in overleg met inwoners en gemeenten bijgesteld. Hiervoor wordt zo nodig flankerend beleid opgesteld. Handhaving zal een verdere ontwikkeling doormaken met als doel de zichtbaarheid vergroten.

Raamovereenkomst verpakkingen
In de Raamovereenkomst verpakkingen zijn door de VNG, het verpakkende bedrijfsleven en het ministerie van Infrastructuur en Milieu afspraken gemaakt over de inzameling en recycling van verpakkingen. Gemeenten worden, in het kader van de producentenverantwoordelijkheid voor verpakkingen, vergoed voor het inzamelen, sorteren en vermarkten van kunststof verpakkingen en drankenkartons. De vergoedingen die gemeenten hiervoor ontvangen lopen de komende jaren terug. Dit betekent dat de gemeenten van Avri minder inkomsten ontvangen voor het verpakkingsmateriaal dat wordt ingezameld, gesorteerd en vermarkt (zie ook 4.5.3).

Pluspakket

Binnen het pluspakket heeft Avri geen inhoudelijk beleid. Dit is voorbehouden aan de opdrachtverstrekkende gemeente en verwerkt in de dienstverlening overeenkomst (DVO) tussen Avri en de gemeente. Voor de begroting hanteert Avri de geldende DVO’s als uitgangspunt.

BIJLAGE 9: FINANCIELE KADERS EN UITGANGSPUNTEN

Bij de samenstelling van de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 wordt binnen de bestaande wet- en regelgeving rekening gehouden met onderstaande eigen financiële beleidskaders van Avri:

- Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2016;
- Bijdrageverordening Avri 2016;
- Verordening afvalstoffenheffing Avri;
- Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen Avri 2017;
- Nota Reserves en Voorzieningen Avri 2017;
- Treasurystatuut Avri 2016;
- Nota activabeleid Avri 2018;

Naast de genoemde financiële kaders vormt de vastgestelde begroting 2020 van Avri de basis voor de nog op te stellen begroting 2021, waar de ontwikkelingen uit voorliggende kadernota 2021 in worden verwerkt.

Afvalstoffenheffing
In de begroting van het basispakket worden de kosten gedekt door de afvalstoffenheffing. Deze bestaat uit een basistarief en variabele tarieven (o.b.v. aanbiedvolume) en aantal aanbiedingen restafval). De huidige verhouding tussen het basisdeel en variabel deel is 83%-17%. Gemeenten hebben de voorkeur uitgesproken om bij de inrichting van de tarieven het variabele deel in de toekomst te vergroten. Hierdoor wordt goed afval scheiden meer beloond, maar nemen ook de risico's voor Avri toe. De variabele tarieven om dit te bewerkstellingen zijn afhankelijk van het scheidingsgedrag van inwoners (aantal aanbiedingen restafval) en de kostenontwikkeling van de begroting, zoals de balans met de variabele kosten voor de inzameling en verwerking van restafval. In strategisch perspectief willen we onderzoeken in hoeverre tariefstelling op andere fracties (bijv. GFT) bijdraagt aan het bewerkstelligen van de doelstellingen.

Aantal aanbiedingen restafval
Uitgangspunt voor het aantal aanbiedingen restafval is een gemiddeld aanbod van 60 kg restafval per inwoner, conform begroting 2020. Doordat het nieuwe afvalbeleid gedurende het jaar 2019 is ingevoerd, zijn bij het opstellen van de begroting 2021 (februari 2020) weinig representatieve ervaringscijfers beschikbaar. Indien over het 2e halfjaar 2019 een significante afwijking van het aanbod blijkt wordt de begroting 2021 hier zo nodig op bijgesteld.

BTW
Het BTW mengpercentage over de kosten van het basispakket is van invloed op het tarief afvalstoffenheffing en bedraagt 13,5%. De BTW opslag in de afvalstoffenheffing komt ten gunste van de gemeenten. Eventuele wijziging van het opslagpercentage heeft directe consequenties voor de gemeentelijke begroting. Gezien de ontwikkeling van de begroting van Avri willen we de bijstelling van het mengpercentage actualiseren en opnieuw aan de gemeenten voorleggen.

Indexeringen
De controllers van de Rivierenlandse gemeenschappelijke regelingen (GR-en) hebben eind oktober 2019 afspraken gemaakt over het meer uniform hanteren van indexeringen. Met ingang van 2021 passen de GR'en dit zoveel mogelijk uniform toe, waarbij iedere GR specifieke branche indexeringen kan toepassen indien nodig.

Cao-afspraken en raming salariskostenstijging
De huidige CAO loopt tot 1 januari 2021. Voor het begrotingsjaar 2021 moet nog een nieuwe CAO afgesloten worden. Op basis van de huidige inzichten en gepubliceerde informatie van het CPB wordt in de begroting 2021 gerekend met een loonontwikkeling van 2,9% (loonvoet sector overheid). Daarnaast houden we voor 2021 rekening met een geschatte stijging van de pensioenpremies en overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,4%, waardoor de totale stijging van de salariskosten in de begroting 2021 geraamd wordt op 4,3%. De invoering van de Wnra per 1 januari 2020 heeft naar verwachting geen effect heeft op de hoogte van de salariskosten.

Prijsindexering kostenbudgetten
Overeenkomstig de door het CPB opgestelde cijfers die in de septembercirculaire zijn opgenomen wordt een algemene prijsindexering toegepast van 1,8% (prijsindex nationale bestedingen).

Marktwerking IBOR
Voor het uit te besteden werk voor de IBOR taken is sprake van branche specifieke marktwerking. De GWW sector verwacht aankomende jaren bij de aanbestedingen een kostenstijging van ca. 3% per jaar.

Aantal inwoners
Op basis van de Bijdrageverordening Avri 2016 vindt de verrekening van de BTW component in de afvalstoffenheffing plaats op basis van het aantal inwoners van de regiogemeenten (bron: Centraal Bureau voor de Statistiek). De inwoneraantallen voor 2021 worden gebaseerd op de inwoner aantallen per 1 januari 2020.

Systematiek van toerekening van indirecte kosten
Het financiële model voor toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op de verhouding van de verwachte productieve inzet. Dit betekent dat de hoogte van de indirecte kosten samenhangt met de omvang van de activiteiten (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval). Een dergelijk model past bij een uitvoeringsorganisatie als Avri doordat (financiële sturing op productie en productiviteit is gecreëerd. De indirecte kosten worden volgens deze verhouding ook op realisatiebasis naar de programma's doorbelast.