



# JAAARSTUKKEN 2020

*Versie ten behoeve van zienswijze gemeente*

## INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding .....	3
2	Bestuurlijke samenvatting.....	4

## JAARVERSLAG

3	Programma Basispakket.....	9
4	Programma Pluspakket .....	21
5	Programma Bedrijfsafval .....	27
6	Programma Algemene baten en lasten .....	29

## PARAGRAFEN

7	Lokale heffingen .....	32
8	Weerstandvermogen en risicobeheersing .....	33
9	Onderhoud kapitaalgoederen .....	39
10	Financiering .....	40
11	Bedrijfsvoering.....	42
12	Verbonden partijen .....	45

## JAARREKENING

13	Overzicht baten en lasten.....	49
14	Balans per 31 december 2020 en toelichting .....	53
15	Investeringskredieten .....	66
16	Vaststellingsbesluit.....	66

## BIJLAGEN

Bijlage 1: Controleverklaring accountant .....	69
Bijlage 2: Afrekening btw Programma basispakket met gemeenten .....	72
Bijlage 3: Baten en lasten per taakveld .....	73

## 1 INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2020, waarin we terugblikken op een bijzonder jaar. Een jaar waarin we onze maatschappelijke toegevoegde waarde lieten zien tijdens de coronapandemie. Maar ook het jaar waarin we, ondanks goede beleidsresultaten op het gebied van circulariteit en leefbaarheid, de bodem van onze financiële reserves hebben bereikt. We vallen daardoor terug op de deelnemende gemeenten voor een financiële bijdrage om risico's uit het verleden en tegenvallers weg te werken. We zien 2020 als een overgangsjaar waarbij we binnen de bedrijfsvoering hard werken om financiële tekorten voor de toekomst te voorkomen en Avri weer financieel gezond te maken.

### *Een bewogen jaar*

Als gevolg van de coronamaatregelen bleven veel mensen thuiswerken. Het aanbod van afval en grondstoffen nam daardoor in 2020 fors toe. Dat was te merken binnen onze bedrijfsvoering, temeer omdat ook diverse medewerkers zelf werden getroffen door Corona. Voor de inzamelroutes en rondom de milieustraten moest de capaciteit worden bijgesteld, om alle inwoners zo goed mogelijk van dienst te zijn. Maar ook binnen de andere afdelingen van Avri is hard gewerkt tijdens deze crisis. Zo zijn onze handhavers door diverse gemeenten regelmatig ingezet voor handhaving op de noodverordening. Dankzij de betrokkenheid van het Avri-personeel en door intensieve samenwerking met de gemeenten is de impact op de dienstverlening zo klein mogelijk gebleven.

Naast de coronapandemie waren er meer factoren, die leidden tot een woelige en intensieve periode. De eerste maanden stonden in het teken van de evaluatie van het nieuwe afvalbeleid. In het voorjaar van 2020 werden we getroffen door een brand in onze overslaghal. In het najaar zorgde het provinciaal besluit tot renteverlaging voor onze stortplaats voor veel maatschappelijke ophef. Gedurende het jaar is de dienstverlening verder ontwikkeld (o.a. PMD inzameling, Avri app) en wordt via pilots gewerkt aan meer maatwerk voor gemeenten en verenigingen.

### *Financieel tekort*

We realiseerden over 2020 een financieel tekort. Dit wordt mede veroorzaakt door de meerkosten vanwege de vervuiling van aangeboden grondstoffen, afvaltoerisme en meerdere financiële risico's die zich voordeden. We hebben via de kadernota en begroting actief het gesprek met gemeenteraden gevoerd over de strategische koerswijziging, om toekomstige financiële tekorten te voorkomen. We werken sindsdien gericht aan prijsstabiliteit. We zetten in op schonere grondstoffen door communicatie met inwoners en het verhogen van de 'grip' op de keten van circulariteit. Bovendien werken we aan een robuuste en wendbare organisatie. In 2020 zijn de voorbereidingen getroffen voor een organisatiewijziging, om meer in te kunnen spelen op marktontwikkelingen en de verbinding met inwoners en gemeenten te verbeteren.

### *Beleidsmatige successen 2020*

Ondanks de coronacrisis, waardoor er meer aanbod was van restafval, laat 2020 opnieuw weer een forse afname van de aangeboden hoeveelheid restafval per inwoner zien. Het aanbod daalde van gemiddeld 100 kg per inwoner in 2019 naar gemiddeld 82 kg in 2020, een daling van 18%. We verwachten dat de regionale doelstelling van 75 kg in 2021 gehaald kan worden. De Avri-gemeenten lopen daarmee voor op het gemiddelde in Nederland. De focus wordt de komende jaren gelegd op het schoon houden van de grondstofstromen.

Als het gaat om het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR) en handhaving is er reden om met trots terug te kijken. Zowel op het gebied van kwaliteit als op financieel gebied zijn goede resultaten behaald. Voor de vier IBOR-gemeenten zijn nagenoeg alle onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd. De overeengekomen kwaliteitsnormen zijn ruimschoots gehaald en voor alle gemeenten zijn we binnen de (bijgestelde) budgetten gebleven. Bovendien zijn in 2020 met alle IBOR-gemeenten de dienstverleningsovereenkomsten en werkbegrotingen 2021 afgerond. Daarmee is een goede basis gelegd voor 2021.

### *Op naar 2021*

Al met al kijken we met gepaste trots terug op een bewogen jaar 2020, waarin – ondanks de omstandigheden – de dienstverlening kon worden voortgezet en wederom goede beleidsresultaten zijn behaald. Ik dank alle inwoners, gemeenten, partners en alle Avri-medewerkers voor hun geweldige inzet voor een schoon en leefbaar Rivierenland. En ik kijk met vertrouwen naar een succesvolle voortzetting van de samenwerking met onze inwoners en gemeenten in 2021.

Walter Brouwer  
Directeur Avri

## 2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

We kijken terug op een bijzonder jaar. Enerzijds vanwege de coronacrisis en de invloed daarvan op de maatschappij en het werk van Avri. Maar ook in financieel opzicht doordat de bodem van de reserves van Avri in 2020 is bereikt. Er waren bijzondere gebeurtenissen, zoals de brand in onze overslaghal en het provinciaal besluit rondom de stortplaats. En dat alles had impact op de organisatie.

Dankzij de inzet van ons personeel en samenwerking met inwoners en gemeenten hebben we onze dienstverlening het afgelopen jaar op peil gehouden en daarbij wederom goede beleidsresultaten bereikt. Maar we hebben ook financiële tegenvallers moeten incasseren, waardoor we het jaar met een negatief financieel resultaat hebben moeten afsluiten. In deze bestuurlijke samenvatting gaan we nader in op de belangrijkste gebeurtenissen en resultaten van het afgelopen jaar. We gaan nader in op de gemeentelijke financiële bijdrage die nodig is om het tekort over 2020 te dekken.

2020 zien we als een overgangsjaar. Daarin hebben we een aantal zaken afgehandeld die invloed hebben op onze financiën en risico's, zoals de stortplaats. Het was ook een jaar dat – misschien wel juist dankzij de coronacrisis – leidde tot grotere maatschappelijke waardering voor de medewerkers die het afval inzamelden en de openbare ruimte onderhielden. Tegelijkertijd hebben we ontwikkelingen ingezet gericht op het toekomstgericht maken van onze organisatie. Zowel naar binnen als naar buiten toe.

### Van de regio, voor de regio; maatschappelijk betrokken in de corona crisis

Tijdens de coronacrisis werden onze medewerkers in het afvalbeheer, het beheer van de openbare ruimte en handhaving aangemerkt als een van de cruciale beroepsgroepen, die de samenleving draaiend moest houden. We moesten onze werkwijze aanpassen en werkplekken anders inrichten. We hebben de risico's op besmetting zoveel mogelijk beperkt, maar wel ons primaire proces in stand gehouden. In december hadden we helaas te maken met een virusuitbraak in onze organisatie. Toch hebben we, dankzij de flexibele houding en creativiteit van onze medewerkers, onze cruciale taken goed uitgevoerd.

Er was een enorme toename van bezoekers aan de milieustraten. Ook was er een toename van afval en grondstoffen. In goed overleg met de gemeenten is handhaving ingezet op de noodverordening. Daardoor was de inzet op reguliere thema's uit de jaarplannen fors minder. De openbare ruimte werd intensief gebruikt, doordat veel inwoners thuis zaten en het een mooi voorjaar was. Dit was vooral terug te zien in een toename van het zwerfafval.

### Financien; gemeentelijke bijdrage door verbruik van financiële buffers

Externe factoren zoals rijksbelasting op vuilverbranding, instortende mondiale grondstofmarkten en beleidseffecten (vervuiling van grondstoffen en afvaltoerisme) zorgen de laatste jaren voor forse financiële schommelingen en een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. In de jaarrekening 2019 heeft Avri een financieel tekort voor 2020 al aangekondigd. De tarieven voor 2020 konden niet op tijd worden bijgesteld op de laatste nadelige ontwikkelingen en actuele risico's. In de bestuursrapportage 2020 is melding gemaakt van een gemeentelijke bijdrage voor Avri.

Sinds zomer 2020 is het tekort verder opgelopen door meerdere risico's die zich hebben voorgedaan. Zo loopt Avri al meerdere jaren risico's met betrekking tot de landelijke raamovereenkomst voor verwerking van kunststof verpakkingen. Er zijn landelijk overeenkomsten tussen VNG, het Afvalfonds en verwerkers gesloten over de verwerking en het vergoedingstelsel. De afwikkeling van de jaren 2017, 2018 en 2019 zorgt voor financiële nadelen in 2020. Daarnaast is de besluitvorming door de provincie Gelderland over de stortplaats van invloed op het financiële resultaat.

In voorliggende jaarrekening 2020 bereiken we het punt dat de weerstandscapaciteit van Avri volledig is verbruikt. De weerstandsratio tegen risico's bedraagt 0. De weerstandscapaciteit is de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing voor de inwoners te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. Ondanks de uiterste inzet van de beschikbare weerstandscapaciteit en reserve bedrijfsafval valt Avri - op basis van de bijdrageverordening - terug op de deelnemende gemeenten om het tekort van 2020 te dekken. In onderstaande tabel is het tekort uiteengezet en de gemeentelijke bijdrage voor 2020 weergegeven.

<b>Totaal resultaat en dekking Basispakket</b> <i>Bedragen x € 1 mln.</i>	<b>Bedrag</b>	<b>Dekking door Avri</b>	<b>Dekking door gemeenten</b>
<b>Exploitatietekort bestuursrapportage 2020 (juni 2020)</b>	<b>1,8</b>		
Afwikkeling vergoeding kunststof verpakkingen	0,8		
Kosten stortplaats	0,7		
overige afwijkingen, per saldo	-0,3		
<b>Totaal tekort jaarrekening 2020 Avri</b>	<b>3,0</b>	<b>1,8</b>	<b>1,2</b>
<b>Corona kosten Afval (compensatie via gemeentefonds)</b>	<b>0,5</b>		<b>0,5</b>

Tabel 1: Verklaring jaarresultaat t.o.v. bestuursrapportage 2020

In de tabel is het jaarresultaat verklaard ten opzichte van de bestuursrapportage 2020. Het totale tekort in de jaarrekening bedraagt € 3 mln. Bovenop het voorziene tekort uit de bestuursrapportage 2020 komen nadelen met betrekking tot de afwikkeling van de vergoeding over de jaren 2017 en 2018 van het kunststof verpakkingsmateriaal en de stortplaats. De overige afwijkingen bestaan onder andere uit voordelen op de afvalstoffenheffing en de dekking van Coronakosten.

De bijdrage in de gerealiseerde coronakosten van het basispakket (totaal € 0,5 mln.) is al afzonderlijk in rekening gebracht bij de gemeenten. Dit heeft te maken met de door het Rijk beschikbaar gestelde, compensatie via het gemeentefonds. Avri kan zelf geen beroep op het gemeentefonds doen. Van het totale tekort over 2020 kan Avri € 1,8 mln. dekken, waardoor voor een bedrag van € 1,2 mln. een beroep op de gemeentelijke bijdrage wordt gedaan.

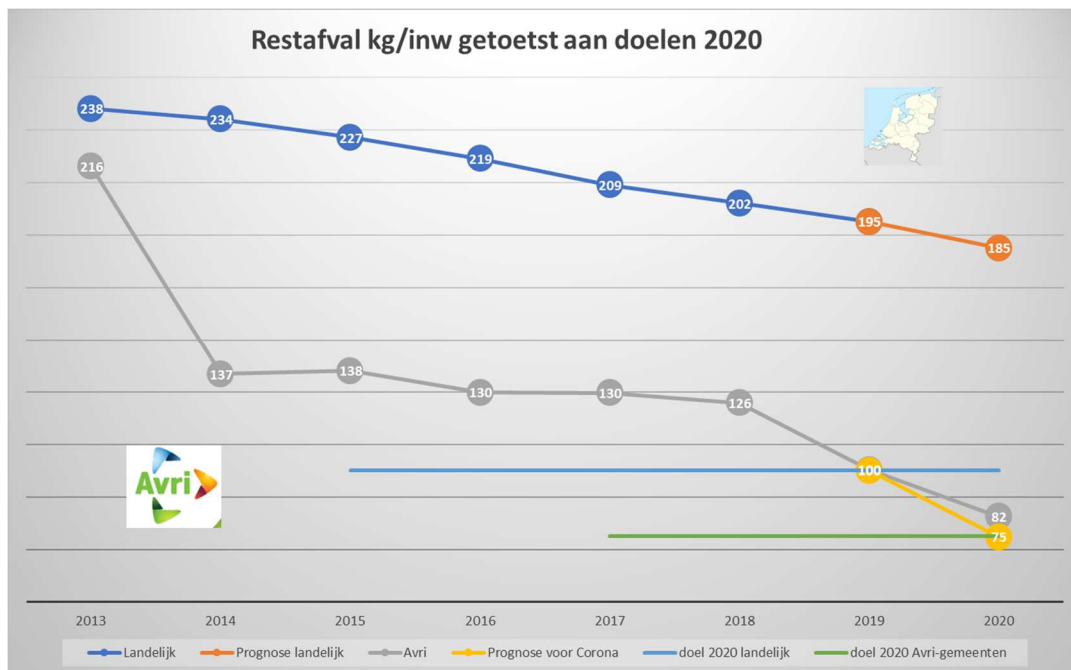
### Uitstel overdracht stortplaats

De stortplaats in Geldermalsen is afgesloten. Avri had het voornemen deze in 2023 over te dragen aan de provincie. In 2020 besloot de provincie om de rekenrente op het doelvermogen te verlagen, waardoor een probleem van 10 miljoen euro ontstond. De provincie Gelderland en Avri hebben in december een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats voor onbepaalde tijd. Dit akkoord heeft als doel om de financiële korte termijneffecten voor de gemeenten te verminderen. Die waren ontstaan door het verlagen van de rekenrente. In 2031 besluit de provincie, na overleg met de Avri-gemeenten, over het overdrachtsmoment. Door het akkoord ontstaat ruimte om voldoende middelen op te bouwen en jaarlijks in overleg te treden over de ontwikkelingen. Tegelijkertijd nemen de onzekerheden toe en zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) tot het moment van overdracht voor rekening van Avri.

Mede dankzij de bestuurlijke en ambtelijke inzet en betrokkenheid bij zowel provincie, gemeenten als Avri is het gelukt om het financiële effect voor 2020 te verkleinen van € 10 mln. naar € 0,7 mln. Door de besluitvorming kon de vordering op de provincie, die in de jaarrekening 2019 was verwerkt worden afgeboekt. Dit bleek het best haalbare financiële effect.

### Circulariteit; verdere daling aanbod restafval

Samen met inwoners en gemeenten zijn wederom grote stappen gezet in het tegengaan van verspilling van kostbare grondstoffen en het werken aan een schoon Rivierenland. Maar de coronacrisis was duidelijk van invloed op de behaalde scheidingsresultaten. Er is over 2020 een duidelijke stijging van aangeboden afval en grondstoffen waarneembaar. Minder inzet op handhaving op de afvalstoffenverordening (ASV) heeft ook geleid tot een toename van de vervuiling. Voordat er sprake was van de coronacrisis, was de verwachting dat het aanbod restafval in 2020 op 75 kg zou uitkomen. Dat was ook de doelstelling van de regiogemeenten. De 75 kg haalden we niet, maar het is onze inwoners in 2020 wederom gelukt om de hoeveelheid restafval te reduceren. Het aanbod daalde van gemiddeld 100 kg per inwoner in 2019 naar gemiddeld 82 kg in 2020, een daling van 18%. De verwachting is dat de regionale doelstelling van 75 kg in 2021 wel wordt bereikt (zie grafiek 2). De landelijke doelstelling van 100 kg restafval per inwoner is al in 2019 bereikt.



Grafiek 1: Ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2020

In onderstaande tabel is de ontwikkeling weergegeven van de hoeveelheid fijn restafval, dat via minicontainer of ondergrondse restafvalcontainer aangeboden wordt. Daarnaast is het scheidingsgedrag als percentage over alle afvalstromen uit het huishoudelijk afval weergegeven.

Scheidingsresultaten huishoudens Avri gemeenten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
kg fijn restafval per inwoner per jaar	205	129	129	121	120	116	90	69
kg grof restafval per inwoner per jaar	11	8	9	9	10	10	10	13
kg restafval totaal per inwoner per jaar	216	137	138	130	130	126	100	82
% scheidingsgedrag *	56%	70%	70%	72%	72%	72%	77%	84%
% scheidingsgedrag in Nederland	51%	52%	53%	55%	57%	58%	60%	n.n.b

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

Tabel 2: Scheidingsresultaten huishoudens

### Leefbaarheid; beheer openbare ruimte; conform of boven de normen en binnen budget

We kijken voor de werkzaamheden van beheer openbare ruimte terug op een zeer succesvol verlopen jaar. In 2020 zijn voor alle opdracht gevende gemeenten de opdrachten grotendeels op of boven de overeengekomen kwaliteitsafspraken uitgevoerd (98% van de overeengekomen beeldkwaliteit).

Tegelijkertijd zijn de werkzaamheden voor alle gemeenten binnen (bijgesteld) budget uitgevoerd. Door verbetering van rapportages en actieve tussentijdse afstemming over het uitgevoerde werk en hieruit volgende kosten, zijn Avri en gemeenten steeds beter in staat tijdig bij te sturen op de opdracht en begroting. Maar niet alleen terugkijkend zijn grote stappen gezet. Voor begrotingsjaar 2021 was tijdens 2020 al overeenstemming bereikt met alle gemeenten over de DVO afspraken en werkbegroting, waardoor een goede basis is gelegd voor een succesvol vervolg van de samenwerking.

Deze goede resultaten zijn gevolg van de steeds betere, constructieve samenwerking die Avri heeft met de gemeenten. Om deze samenwerking te bestendigen organiseert Avri thema bijeenkomsten en is in 2020 al een nieuwe, gezamenlijke overlegvorm met de opdrachtgevers opgestart. Hiermee willen we de verbinding met gemeenten verstevigen en streven we een steeds efficiëntere uitvoering van ons werk na.

### Inclusiviteit; iedereen telt mee

Avri is er trots op een inclusieve en maatschappelijk verantwoorde organisatie te zijn; een organisatie waar ook mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een plek hebben en met plezier kunnen werken. Ook dit jaar heeft Avri werkervaringsplaatsen aangeboden als springplank voor mensen uit de kwetsbare groepen naar regulier werk. In 2020 ging het om 4 personen. Ook hebben 55 medewerkers met een WSW indicatie en 16 medewerkers uit de participatiewet aan het positieve resultaat bijgedragen.

### Communicatie

Voor communicatie was het een bijzonder jaar door veel onrust op social media en heel veel belangstelling van de pers. Dit heeft er de aanzet toe gegeven om de communicatie van Avri in de breedste zin van het woord (zowel intern als extern) onder de loep te nemen. Een van de speerpunten voor Avri is verbetering van de communicatie met inwoners. We willen naar een omslag in communicatie: van zender-gedreven naar inleving in de ontvanger en het van buiten naar binnen denken. De beschreven omslag in communicatie denken is ook intern zichtbaar geworden.

Er is actiever ingezet op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri en hen voorzien van informatie die van belang kan zijn om hun werk te kunnen doen.

De coronacrisis zorgde ervoor dat in 2020 veel communicatieactiviteiten gericht zijn geweest op enerzijds het intern informeren van medewerkers over maatregelen, de impact op het werk en onderling verbinding houden. Anderzijds het informeren van inwoners en stakeholders over afvalinzameling in tijden van corona.

Met de lancering van de nieuwe Avri app kunnen we inwoners sneller, gericht en pro-actiever informeren. De nieuwe app biedt de vertrouwde afvalkalender en de mogelijkheid om meldingen te doen over afval of de openbare ruimte. Daarnaast zijn diverse nieuwe functionaliteiten toegevoegd.

Sinds de invoering van het project 'Omgekeerd inzamelen' weten de inwoners van Rivierenland Avri steeds beter te vinden. Dit vertaalt zich in aanhoudende drukte bij het klantcontactcentrum van Avri onder meer op het gebied van telefonie, mailverkeer en reacties en vragen op social media.

### **Bedrijfsvoering; kantelen van de koers van de organisatie**

Inwoners, gemeenten, landelijke overheden en marktpartijen stellen andere eisen aan Avri of hebben andere verwachtingen van Avri. De afgelopen jaren is bijvoorbeeld gebleken dat de begroting van Avri steeds meer onderhevig is aan de werking van de markt. Daarmee zijn de risico's fors toegenomen. De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft significant bijgedragen aan de reductie van restafval, maar leidt ook tot hogere kosten, door toegenomen vervuiling van grondstoffen en afvaltoerisme. Deze ontwikkelingen en de ervaringen bij het omgekeerd inzamelen doen een ander appèl op de organisatie van Avri.

In 2020 zijn we begonnen te werken aan een toekomstgerichte organisatie, die in nauwe verbinding staat met haar omgeving en kan inspelen op veranderende vragen. De inrichting van de organisatie is daarmee een belangrijk element om invulling te kunnen geven aan de nieuwe koers waar scheidslijnen tussen governance en uitvoering bij Afvalbeheer, IBOR en Handhaving steeds meer vervagen. In 2020 heeft het managementteam samen met het bestuur, teamleiders en de ondernemingsraad gewerkt aan een ontwikkelingstraject om de organisatie meer robuust en wendbaar en klaar voor de toekomst te maken. Een organisatie die bovendien met een open houding en in verbinding met onze medewerkers, bestuur, gemeenten en inwoners leert van ervaringen in de praktijk en zo voortdurend werkt aan verbetering. De organisatieontwikkeling leidt tot een wijziging van zowel de structuur als de sturing van de organisatie. De beoogde ingangsdatum is 1 april 2021. Gedurende het jaar groeide het besef dat *hoe* we de dingen doen, uitermate belangrijk is in het verkrijgen van draagvlak bij inwoners voor onze opgave en het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierenland. Daarvoor is het van belang dat we een omslag in ons denken en doen gaan maken: dat we oog gaan hebben voor wie we willen zijn in de opgave waar we voor staan, wat we willen uitstralen en hoe anderen Avri graag zien. Zodat inwoners, gemeenten en andere partijen weten wat ze van ons kunnen verwachten. In het laatste kwartaal van 2020 is daarom de ontwikkeling van een nieuw strategisch koersplan 2021 – 2025 en het positioneringstraject van Avri van start gegaan. Deze ontwikkeling gaat door in 2021, gaat deel uitmaken van het hart van de cultuur van Avri, en wordt kenmerkend voor haar communicatie en gedrag zowel intern als in de buitenwereld.



# **JAARVERSLAG**

## **PROGRAMMA- VERANTWOORDING**



## AFVALBEHEER



*Dit programma gaat over:  
Het inzamelen en verwerken van huishoudelijke  
afvalstromen en grondstoffen.*

### 3.1 Inleiding

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

### 3.2 Het jaar na de invoering van een nieuw afvalbeleid

In 2020 voerden we het vastgestelde basispakket uit, waarbij de uitvoering van nieuw afvalbeleid voor een verschuiving in de dienstverlening heeft gezorgd. Avri legt de focus op de inzameling van meer en schone grondstoffen en werkt met een serviceprikkel op restafval, om inwoners te stimuleren meer grondstoffen en minder restafval aan te bieden.

2020 is het eerste volledige kalenderjaar waarin het nieuwe afvalbeleid werd uitgevoerd. In de eerste maanden werden we geconfronteerd met diverse bijzondere omstandigheden. Allereerst de effecten van het coronavirus en de daarop volgende maatregelen. Deze zijn van grote invloed geweest op de dienstverlening en geven een vertekend beeld van de nieuwe manier van inzamelen en behaalde resultaten over 2020. Zo zien we dat er meer communicatie-inzet nodig was om inwoners tijdens de coronacrisis goed te informeren.

In mei vond een grote brand plaats in de overslaghal, waar het afval en de grondstoffen liggen opgeslagen. De situatie was snel onder controle en medewerkers liepen geen gevaar. Door adequaat handelen kon de impact op de bedrijfsvoering zo klein mogelijk blijven. Er is wel schade aan de overslaghal. Het eigen risico van € 75.000 en de € 25.000 die niet door de verzekering worden gedekt, zijn opgenomen in het resultaat.

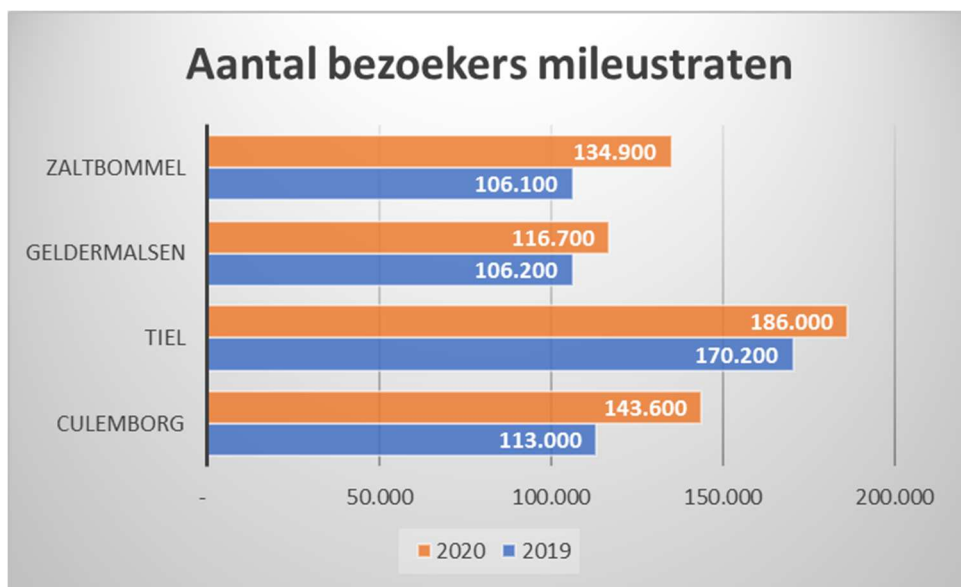
#### *Coronacrisis*

In maart werden de eerste maatregelen genomen om het coronavirus te bestrijden vanuit de landelijke richtlijnen. De Rijksoverheid heeft cruciale beroepsgroepen aangewezen die de samenleving draaiende moesten houden. De medewerkers van Afvalbeheer vallen ook onder deze beroepsgroep. We hebben de risico's op besmetting dus zoveel mogelijk beperkt, maar wel ons primaire proces in stand gehouden. Er is door alle medewerkers hard gewerkt om dit samen voor elkaar te krijgen en daar zijn we trots op. Het kantoorpersoneel is gefaciliteerd om zoveel mogelijk thuis te werken.

De coronacrisis die in maart het land stillegde, heeft veel impact op Avri gehad. In 2020 waren veel communicatieactiviteiten gericht op het intern informeren van medewerkers over maatregelen, de impact op het werk en het onderling verbinding houden. Minstens zoveel aandacht was er voor het informeren van inwoners en stakeholders over afvalinzameling in tijden van corona. Dit laatste kwam eind 2020 onder druk te staan, toen veel medewerkers van de inzameling besmet bleken te zijn. Dit vroeg om veel communicatie-inspanningen om zowel medewerkers als inwoners goed te informeren, zorgen weg te nemen en vragen te beantwoorden. Als gevolg van de coronamaatregelen vonden geen excursies meer plaats op het Avri-terrein. Wel werden via de website van Avri gastlessen op scholen en presentaties aan volwassenen verzorgd.

De handhaving is van maart tot en met mei door de gemeenten ingezet op de noodverordening. Hierdoor is er minder inzet geweest op het controleren van schone afvalstromen en bijplaatsingen. Het resultaat is dat er in 2020 minder uren zijn besteed aan handhaving op de Afvalstoffenverordening (ASV). Mogelijk heeft het verminderde toezicht ertoe geleid dat de vervuiling is toegenomen. Zo zien we in de rapportages van papier een toename van de vervuiling tussen de 5% en 10%. Bij textiel is in 2020 de vervuiling tussen de 15% en 20% hoger dan in 2019.

Door de coronacrisis merkten we ook dat onze milieustraten niet berekend zijn op grote drukte. Er was een enorme toename van bezoekers aan de milieustraten en daarmee ook een toename van afval en grondstoffen. In grafiek 2 zijn de aantallen bezoekers in beeld gebracht. Het Dagelijks Bestuur heeft besloten om een extra groendepot te maken (in te huren) in Opheusden. Daarmee werd de milieustraat Tiel ontlast en de service voor inwoners vergroot. Het lukte mede daarom om de milieustraten open te houden en daar zijn we trots op. De financiële gevolgen zijn uitgewerkt in hoofdstuk 3.6.



Grafiek 2: Aantal bezoekers milieustraten Avri

Er is een extern onderzoek uitgevoerd naar het functioneren van de vier milieustraten en de knelpunten die zich daar voordoen. In het onderzoeksrapport is ook verkend welke mogelijkheden er zijn om een milieustraat te ontwikkelen richting steeds meer circulariteit. Het rapport wordt begin 2021 aan het bestuur voorgelegd.

#### *Circulaire verwerking incontinentiemateriaal en luiers*

In maart 2020 is besloten om naast de pilot in West Maas en Waal (incontinentiemateriaal en luiers in brengvoorzieningen) een tweede pilot te starten in Neder-Betuwe. De inzameling hier is gericht op huis aan huis inzameling van incontinentiemateriaal. De pilot in West Maas en Waal liep eind 2020 af. In juli besloot het Algemeen Bestuur de pilot in Neder-Betuwe door te zetten tot 1 april 2021 en de inkomstenderving door onttrekking van incontinentie uit restafval door te belasten.

Het besluit van ARN om te starten met het verwerken van incontinentiemateriaal is herhaaldelijk uitgesteld. Daarom is besloten de pilot in Neder-Betuwe langer door te laten lopen. ARN heeft laten weten dat wij vanaf het derde kwartaal 2021 waarschijnlijk materiaal kunnen aanleveren voor circulaire verwerking. ARN stelt echter een paar voorwaarden, waaraan voldaan moet zijn voor ze beginnen met circulaire verwerking. Er moet bijvoorbeeld voldoende grondstof zijn voor de installatie. Aan de gemeenten is gevraagd hun belangstelling voor deelname aan deze circulaire verwerking bekend te maken.

#### *Bevoegdheid aanwijzen locaties brengvoorzieningen*

Avri heeft samen met de gemeentelijke beleidsadviseurs onderzocht bij wie (Avri of gemeente) de bevoegdheid tot het aanwijzen van een brenglocatie het best op zijn plaats is. Deze bevoegdheid was bij Avri neergelegd vanwege de grootschalige plaatsing bij de invoering van het nieuwe afvalbeleid. Ook in 2020 was Avri verantwoordelijk voor het aanwijzen van locaties en het daaraan verbonden bieden van rechtsbescherming (bezwaarschriften en beroepszaken). Er zijn in 2020 19 bezwaarschriften gericht tegen het aanwijzen van locaties behandeld. Er zijn 21 zaken in beroep bij de Raad van State gevoerd. In 2020 zijn alle lopende beroepszaken afgewikkeld. Slechts een beperkt aantal van 12 bezwaarschriften kon nog niet afgehandeld worden. Dit in afwachting van gemeentelijke besluitvorming over de aankoop van een stuk grond waar een container kan komen. De uitkomst van het onderzoek bij wie de bevoegdheid het best kan liggen, wordt juli 2021 aan het algemeen bestuur voorgelegd.

### *Onderzoek project Omgekeerd inzamelen*

Het landelijke VANG-programma heeft een grote invloed op gemeenten. Veel gemeenten passen hun afvalbeleid aan om te komen tot minder restafval per inwoner en een hoger percentage afvalscheiding. Om deze transitie te ondersteunen heeft Nedvang bij Avri onderzoek gedaan naar het resultaat van het nieuw afvalbeleid van Avri. Hierbij kwamen de organisatorische, kwalitatieve en kwantitatieve aspecten van omgekeerd inzamelen aan de orde. Het ging daarbij om twee vragen:

1. Op basis van welke stappen kan omgekeerd inzamelen succesvol worden ingevoerd door gemeenten of hun gemeentelijke diensten?
2. Wat zijn de kwalitatieve en kwantitatieve effecten hiervan op de ingezamelde hoeveelheden grondstoffen en restafval?

Het onderzoek is afgerond en heeft geleid tot een implementatieplan voor de invoering van omgekeerd inzamelen en een effectanalyse voor de huishoudelijke afvalstromen. Hiermee kunnen gemeenten die omgekeerd gaan inzamelen ondersteund worden.

### *Evaluatie door TwynstraGudde*

Het AB van Avri heeft het organisatieadviesbureau TwynstraGudde gevraagd de invoering van het nieuwe inzamelbeleid te evalueren. In mei zijn de raden bijgepraat middels een presentatie op de raadsbijeenkomst. Het eindrapport Evaluatie invoering omgekeerd inzamelen is op 10 september 2020 aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

Dit onderzoek was met name bedoeld om als bestuur en organisatie te leren van het proces. Dit ten behoeve van toekomstige beleidswijzigingen. In het onderzoek stonden twee onderzoeksvragen centraal:

1. Hoe moeten het bestuur van Avri en de Avri-organisatie de volgende keer een dergelijke beleidswijziging voorbereiden en uitvoeren?
2. Welke verbeteringen kunnen op basis hiervan worden doorgevoerd in de Avri-organisatie?

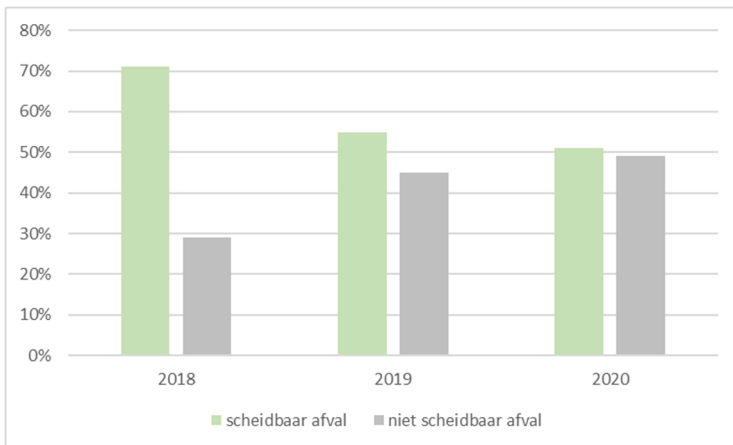
De eerste vraag betrof een evaluatie van het project en de lessen die we daaruit hebben geleerd. De tweede vraag betreft de organisatie die wij nodig hebben om de opgaven aan te kunnen waar Avri de komende jaren voor gesteld staat.

De onderzoeksvragen zijn uitgewerkt in onderliggende deelvragen. Deze worden beantwoord in het eindrapport Evaluatie invoering omgekeerd inzamelen. De nadruk van dit evaluatieonderzoek ligt op de periode eind 2015 tot en met eind 2018. Bij de conclusies en aanbevelingen van dat onderzoek wordt kort stilgestaan bij de implementatieperiode vanaf 2019 en de daarbij geleverde prestatie.

### *Effectanalyse omgekeerd inzamelen*

Onderzoeksbureau Eureco onderzocht de samenstelling en hoeveelheden vóór en na de invoering van omgekeerd inzamelen. Het begon met een 0-meting in oktober 2018, vóór de invoering van omgekeerd inzamelen. Daarna volgden een 1-meting in oktober 2019 en 2-meting in oktober 2020, na de invoering van het nieuwe beleid. Bij deze onderzoeken is in overleg met Avri onderzoek gedaan naar de volgende afvalstromen; restafval, GFT, papier en karton, PMD, glas en textiel. In deze effectanalyse worden de gegevens uit de samenstellingsonderzoeken vergeleken met de ingezamelde hoeveelheden voor bovenstaande afvalstromen van vóór en na de invoering van omgekeerd inzamelen. Hierbij zijn voor 2018, 2019 en 2020 steeds de hoeveelheden voor het tweede half jaar met elkaar vergeleken, en gecombineerd met de metingen in oktober van het betreffende jaar. Het is belangrijk om hierbij te benadrukken dat de samenstellingsonderzoeken een momentopname zijn. Het blijven steekproeven en zo moeten ze ook worden geïnterpreteerd. Daarnaast is het is lastig om voor 2020 aan te geven wat de corona-effecten zijn geweest op het scheidingsgedrag, omdat de 1-meting kort na de start van het nieuwe beleid plaatsvond en er nog geen duidelijk referentiekader was.

Op basis van het onderzoek van Eureco blijkt dat de samenstelling van het restafval in de jaren na de invoering van omgekeerd inzamelen duidelijk is veranderd ten opzichte van de periode vóór de invoering. In grafiek 3 is dit effect gevisualiseerd. Na de invoering van omgekeerd inzamelen zit er aanzienlijk minder scheidbaar afval in het restafval, dan voor de invoering. Het aandeel niet scheidbaar afval neemt dus toe. Daarbij valt te denken aan niet-herbruikbaar papier en thuiszorgafval. Onderstaande grafiek geeft daar een duidelijk beeld van. Waar in 2018 nog 71% van het restafval bestond uit afval dat gescheiden had kunnen worden, is dat in 2019 nog 55% en in 2020 verder gedaald naar 51%. De invoering van het systeem heeft dus een behoorlijk effect gehad op het scheidingsgedrag van de inwoners van het Avri-gebied.



Grafiek 3: Scheidbaar afval in het restafval

#### *Kunststof, blik en drankenkartons (PMD)*

Op 1 maart 2020 was ons contract met de verwerker van PMD afgelopen. We zijn met het Afvalfonds een nieuw contract aangegaan. Het nieuwe model is erop gericht dat we alleen nog een vergoeding krijgen voor inzamelen en overslag en niet meer voor de kosten die de verwerker maakt. Het Afvalfonds maakt nu zelf afspraken met verwerkers. Dat verkleint het risico op fluctuatie van de uiteindelijke vergoeding. De vergoeding is inmiddels vastgesteld en gelijk aan de eerdere vergoeding voor het inzamelen. Wel zien we een toename van vervuiling. Daarmee groeit het risico dat we meer afkeur krijgen. De vervuiling van PMD bedroeg in 2020 tussen de 15% en 20%. Over 2017, 2018 en 2019 en de eerste drie maanden van 2020 moesten we nog steeds afrekenen volgens het oude contract.

#### *Pilots met verenigingen*

In 2019 is de ondersteuning door lokale verenigingen bij de inzameling van oud papier tegen het licht gehouden, in samenspraak met de gemeenten en verenigingen. Uitgangspunt hierbij was het handhaven van de vergoeding en bijbehorende inzet door verenigingen. De uitkomst was, dat de inzameling van papier in 2020 werd voortgezet. Er is ook gekeken naar een alternatief model voor verenigingen die geen inspanning kunnen leveren voor hun vergoeding. In 2020 zijn de alternatieven door ons uitgewerkt en voorgelegd aan de verenigingen. Voorbeelden zijn het adopteren van een inzamelcontainer of het ondersteunen op de milieustraat. De meest kansrijke pilots gingen eind 2020 van start.

### 3.3 Communicatie

#### **Omslag in denken en doen**

Begin 2020 kwam Avri zowel lokaal, regionaal als landelijk wekenlang groot in het nieuws, naar aanleiding van handhaving op afvalinzameling. Het thema was lange tijd een veelbesproken en bekritiseerd onderwerp op social media. Dit was de aanleiding om de communicatie van Avri (zowel intern als extern) onder de loep te nemen.

Op basis daarvan is besloten tot een omslag in de communicatie: van zender-gedreven naar inleving in de ontvanger en het 'van buiten naar binnen-denken'. Het team Communicatie groeit van een productieplaats van communicatiemiddelen uit tot een volwaardige adviesdiscipline. Die wordt aan de voorkant betrokken bij beleid en draagt bij aan het realiseren van doelen. Deze omslag wordt de komende jaren verder ontwikkeld. Een consequentie hiervan is, dat de bezetting en expertise van het team Communicatie versterkt moest worden.

Gedurende 2020 groeide het besef dat communicatie alleen niet genoeg is. De manier waarop we de dingen doen, is uitermate belangrijk voor het verkrijgen van draagvlak bij inwoners. En dat draagvlak hebben we hard nodig voor het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierenland. Daarom moeten we een omslag maken in ons denken en doen. We moeten meer oog hebben voor wie we willen zijn in onze opgave, voor wat we willen uitstralen en hoe anderen Avri graag zien. Inwoners, gemeenten en andere partijen moeten weten wat ze van ons kunnen verwachten. In het laatste kwartaal van 2020 is daarom de ontwikkeling van een nieuw Strategisch koersplan 2021-2025 en het positioneringstraject van Avri van start gegaan. Deze ontwikkeling gaat door in 2021, gaat deel uitmaken van het hart van de cultuur van Avri, en wordt kenmerkend voor haar communicatie en gedrag zowel intern als in de buitenwereld.

#### **Interne communicatie**

De beschreven omslag in communicatie denken is ook intern zichtbaar geworden doordat er actief ingezet is op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri en hen voorzien van informatie die van belang kan zijn om hun werk te kunnen doen. Zo is er in 2020 een enorme toename van het aantal en soort nieuwsberichten op intranet, er wordt gebruik gemaakt van Whatsapp om medewerkers snel van urgente informatie te voorzien en leidinggevenden krijgen een actievere rol in de communicatie met hun teams.

### Nieuwe Avri-app

Avri wil inwoners ondersteunen bij het goed scheiden van de grondstoffen. De Avri-app is hierbij een belangrijk middel. Omdat de oude app technisch verouderd was en niet meer voldeed, is de app vernieuwd. De nieuwe app biedt de vertrouwde afvalkalender en de mogelijkheid om bij Avri zaken te melden omtrent afval of de openbare ruimte. Maar er zijn meer functionaliteiten. Zo kunnen inwoners nu ook de afvalwijzer raadplegen, alle containerlocaties in Rivierenland bekijken en locaties van ondergrondse containers bij hen in de buurt opzoeken. Ze kunnen meldingen in de app doen over zaken in de openbare ruimte die om ingrijpen vragen van Avri of de betreffende gemeente. Inwoners kunnen rechtstreeks een e-mail aan Avri sturen. Ook biedt het Avri de mogelijkheid om pushberichten te versturen, bijvoorbeeld bij tijdelijke verandering van een inzamelroute door een storm, of om een enquête in te vullen. Via de app kunnen inwoners een melding over de komende ophaaldag ontvangen, zodat ze weten welke container buiten kan worden gezet. Ook is er in de nieuwe app informatie over Avri te vinden, zoals openingstijden en bereikbaarheid van het kantoor en de milieustraten.

### Social media

Lerend van de social media-aandacht voor Avri begin 2020, is er een aparte functie ingericht voor social media. Er is onderzoek verricht door de specialist social media en gepresenteerd aan de directeur Avri.

De analyses hebben geleid tot de eerste contouren voor beleid over de inzet van social media, hoe en wanneer te reageren en leerproces. Daarnaast is de inzet van social media om inwoners, pers en andere stakeholders te informeren, meer geactiveerd en toegenomen.

### Avri in het nieuws

In 2020 kwam Avri veelvuldig in het nieuws. De onderwerpen die de meeste aandacht hebben getrokken, lang in het nieuws zijn geweest en negatieve impact op het imago van Avri hadden, zijn de kwestie over handhaving op afvalinzameling en de stortplaats Geldermalsen. Naast persaandacht waren dit veel besproken onderwerpen op social media. Ze leidden ook tot veel raadvragen. Het rapport evaluatie Omgekeerd inzamelen kreeg ook veel aandacht, maar minder dan de andere twee onderwerpen.

### Klantcontactcentrum

Sinds de invoering van het project Omgekeerd inzamelen weten de inwoners van Rivierenland Avri steeds beter te vinden. Dit vertaalt zich in aanhoudende drukte bij het klantcontactcentrum van Avri. Er komen veel telefoontjes en e-mails met vragen, en vragen en reacties op social media. Om ervoor te zorgen dat het Klantcontactcentrum inwoners zo goed en snel mogelijk van antwoord kan voorzien, bereidt het team Communicatie de informatievoorziening voor. Die bestaat onder meer uit instructie, vraag en antwoorden en berichtgeving die ook naar inwoners of pers is verstuurd.

## 3.4 Verklaring financieel resultaat

In financiële zin constateren we dat meerdere voorziene risico's zich daadwerkelijk en gelijktijdig hebben voorgedaan en nog steeds voordoen. De belangrijkste risico's betreffen de negatieve gevolgen van de invoering van het beleid op het scheidingsgedrag van inwoners (o.a. vervuiling grondstoffen, afvaltoerisme) en met name dalende prijzen op de grondstoffenmarkt (o.a. papier, kunststof verpakkingen en textiel). De begroting van Avri is de laatste jaren steeds meer onderhevig aan deze niet beïnvloedbare marktontwikkelingen. We zien hierdoor financiële nadelen op de baten afvalstoffenheffing en baten uit ingezamelde grondstoffen.

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2020</b>	<b>begroting 2020</b>	<b>berap 2020</b>	<b>jaarrek 2020</b>	<b>verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel</b>
Baten afvalstoffenheffing	23.131.000	22.400.000	22.637.000	237.000 V
Baten verwerking grondstoffen	4.901.000	3.894.000	2.962.000	-932.000 N
Lasten uitvoering basispakket	-28.033.000	-28.098.000	-28.643.000	-545.000 N
<b>Totaal resultaat programma basispakket</b>	<b>-1.000</b>	<b>-1.804.000</b>	<b>-3.044.000</b>	<b>-1.240.000 N</b>

Tabel 3: Resultaat programma Basispakket

### 3.4.1 Baten afvalstoffenheffing

Met ingang van 2014 is de afvalstoffenheffing verdeeld in een basisdeel en een variabel deel. Het basisdeel is voor alle huishoudens van de Avri-gemeenten hetzelfde bedrag. Het variabel deel is afhankelijk van het aantal aanbiedingen restafval. De baten afvalstoffenheffing zijn gebaseerd op de concept financiële verantwoording 2020 van Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR). BSR verzorgt de aanslagoplegging, inning en doorbetaling van de afvalstoffenheffing voor Avri. Meer informatie staat in paragraaf 7: Lokale heffingen.

#### Afvalstoffenheffing (€ 237.000 voordeel)

Het voordeel op het basisdeel van de afvalstoffenheffing (<1% van het totale opgelegde bedrag) is gevolg van hogere inkomsten dankzij de invordering door BSR. Dit leidt tevens tot hogere inkomsten op oude, nog niet afgesloten heffingsjaren.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden						
	Begroting	Berap	Jaarrekening	Vershil	Vershil	Vershil
	(1)	(2)	(3)	1-2	1-3	2-3
30 liter brengvoorz. hoogbouw	33,0	37,4	37,4	4,4	4,4	0,0
30 liter brengvoorz.	31,0	21,1	21,6	-9,9	-9,4	0,5
140 liter mini container	7,2	5,5	5,6	-1,7	-1,6	0,1
240 liter mini container	7,5	7,2	7,2	-0,3	-0,3	0,0

Tabel 4: Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden

Wie zien dat het aanbodpatroon nauwelijks is gewijzigd ten opzichte van de laatste prognoses van de bestuursrapportage 2020. Daarmee zet de trend zich voort dat de hoeveelheid aanbiedingen structureel lager is dan de verwachting waar de begroting 2020 (en tarieven 2020) op gebaseerd zijn. Met name het aantal aanbiedingen bij de ondergrondse restafvalcontainer (30 ltr.) blijft beduidend achter bij de begroting. De begroting 2021 is hier intussen op bijgesteld. Daarmee is het financiële risico op gemis aan inkomsten per 2021 verkleind.

#### Nul-aanbieders

In 2019 hebben we geconcludeerd dat er na de invoering van het afvalbeleid per 1 juli 2019 een stijging van het aantal nul-aanbieders optrad. In vergelijking met de 16% nul-aanbieders in het 2e halfjaar 2019, is het percentage nul-aanbieders met 18% in het 2e halfjaar 2020 licht gestegen. Het gaat dus niet om een tijdelijk effect.

Het absolute aantal nul-aanbieders in 2020 betreft ruim 14.000 adressen. Het grootste deel hiervan zijn laagbouw adressen in de bebouwde kom, die voor restafval sinds het nieuwe afvalbeleid gebruik maken van ondergrondse containers. Tot 1 juli 2019 maakten deze adressen voor restafval gebruik van minicontainers.

Voor nul-aanbieders zijn verschillende verklaringen. Een beperkt percentage nul-aanbieders is onvermijdelijk, maar het actuele percentage is ongewenst hoog. In onderstaande tabel wordt per verklaring aangegeven welke financiële effecten van toepassing zijn

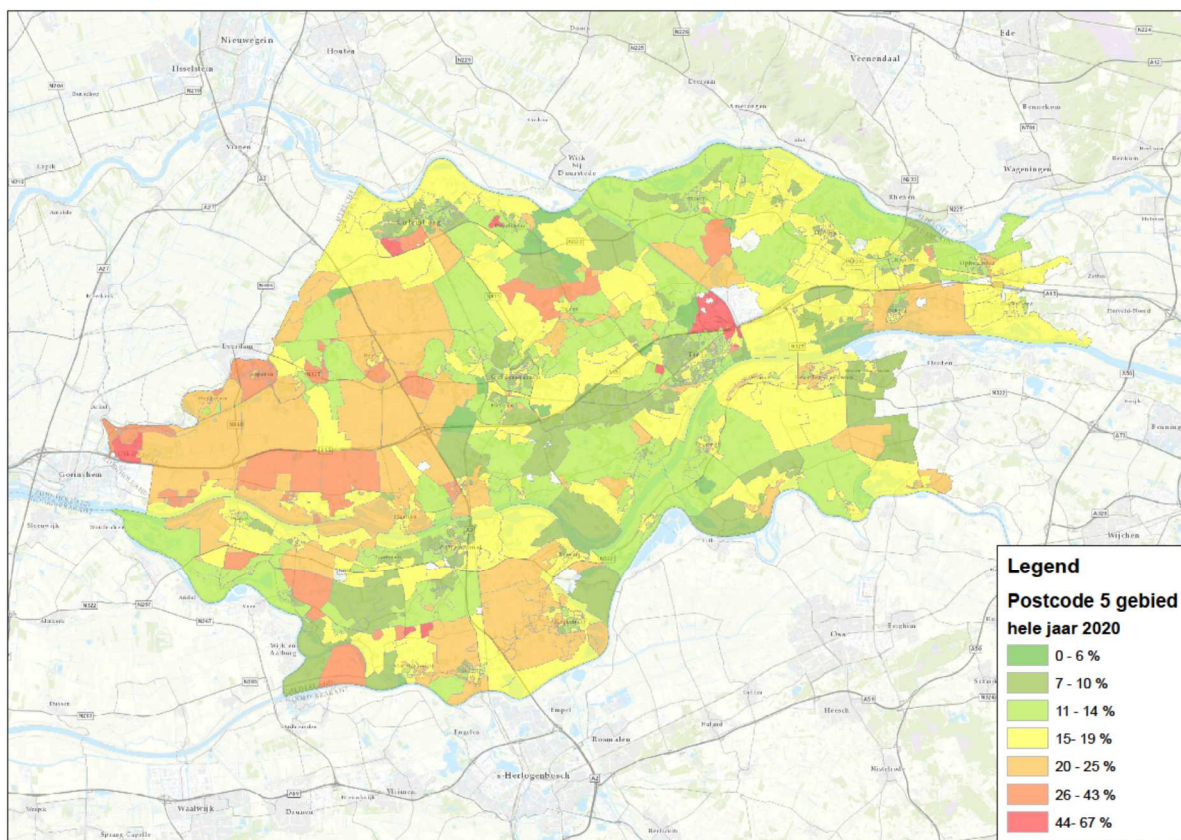
Verklaring nul-aanbieders	Derving afvalstoffenheffing	Extra kosten voor Avri
Leegstand van woningen	Ja	Nee
Bedrijfscontainer gebruiken	Ja	Nee (verschuiving kosten naar bedrijfsafval)
Restafval bij andere grondstoffen aanbieden	Ja	Ja
Restafval in openbare prullenbakken gooien	Ja	Nee (verschuiving kosten naar openbare ruimte)
Restafval meenemen naar elders buiten Avri	Ja	Nee (verschuiving kosten naar buurgemeenten)
Restafval brengen naar milieustraten Avri	Nee	Nee
Zeer goed afval scheiden en afval preventie	Nee	Nee
Overige en combinaties van verklaringen	Mogelijk	Mogelijk

Tabel 5: Verklaring nul-aanbieders

In onderstaande kaart van ons verzorgingsgebied is het aantal nul-aanbieders van geheel 2020 aangegeven. Dit betreft het aandeel nul-aanbieders van het totaal aantal huishoudens in het betreffende postcodegebied. Een groot aandeel is oranje of rood. Hieruit blijkt dat de hoogste concentratie van nul-aanbieders zich bevindt aan de westelijke en zuidelijke grenzen van ons verzorgingsgebied.

In 2021 en 2022 zal dit effect naar verwachting verminderen:

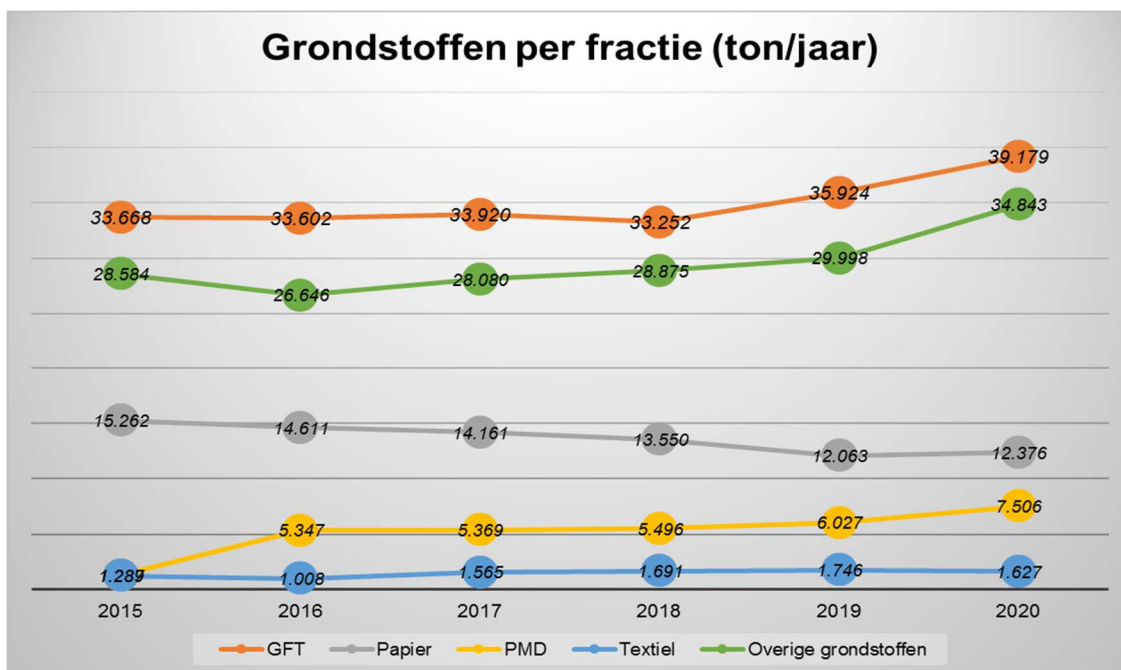
- Aan de westzijde ervaart men bij afvalbedrijf Waardlanden ook dat de gemeenten Gorinchem en Leerdam meer restafval hebben. Door Waardlanden wordt gewerkt aan nieuw afvalbeleid, met mogelijk toegangscontrole voor het aanbieden van restafval. Naar verwachting wordt er in juni 2021 besloten over het nieuwe afvalbeleid en wordt dit in 2022 ingevoerd.
- Aan de zuidzijde heeft Afvalstoffendienst Den Bosch per 2021 het tarief voor restafval verhoogd, omdat zij extra afval kregen van buiten het eigen gebied. Vanaf 2021 zal het hierdoor geen financieel voordeel meer opleveren voor inwoners uit Rivierenland om hun restafval naar Den Bosch te brengen.



Afbeelding 1: Concentratie nul-aanbieders in verzorgingsgebied (wit = zeer weinig huishoudens)

### 3.4.2 Baten verwerking grondstoffen

De baten uit ingezamelde en verwerkte grondstoffen namen de afgelopen jaren sterk af. Dit is het gevolg van de ingestorte grondstoffenmarkt. Daarbij is het effect van dalende tarieven groter dan de trend van stijgende aangeboden hoeveelheden grondstoffen uit Rivierenland. In 2020 is er door het coronaeffect een grotere stijging van de tonnages waarneembaar. In onderstaande grafiek 4 is de ontwikkeling van de hoeveelheden grondstoffen over de afgelopen jaren per fractie inzichtelijk gemaakt.



Grafiek 4: Ontwikkeling ingezamelde grondstoffen (ton/jaar) 2015-2020

Uit de grafiek blijkt een stijgende trend voor de grondstoffen, waarbij de GFT fractie (+9%) en PMD fractie (+25%) in verhouding het meest zijn gestegen ten opzichte van 2019. Uitzondering hierop is daling van de hoeveelheid ingezameld papier (-3%). Deze daling als gevolg van de toegenomen digitalisering is in 2020 beperkt gebleven door de toegenomen online bestellingen. In bovenstaande grafiek is ook de ontwikkeling van GFT opgenomen. Deze grondstof levert echter geen inkomsten op, maar kost geld om te verwerken en wordt daarom in financiële zin verantwoord als verwerkingskosten.

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

Baten grondstoffen in €	begroting 2020	berap 2020	jaarrek 2020	verschil	%
Kunststof verpakkingen en drankenkartons	3.455.000	2.759.000	1.557.000	-1.202.000	-43,6%
Textiel	222.000	-9.000	-98.000	-89.000	988,9%
Oud ijzer	127.000	134.000	189.000	55.000	41,0%
Papier	911.000	799.000	876.000	77.000	9,6%
Overige fracties	186.000	211.000	438.000	227.000	107,6%
<b>Totaal</b>	<b>4.901.000</b>	<b>3.894.000</b>	<b>2.962.000</b>	<b>-932.000</b>	<b>-23,9%</b>

Tabel 6: Baten uit ingezamelde grondstoffen

#### Kunststof verpakkingen en drankenkartons

Door Avri ingezamelde kunststof verpakkingen en drankenkartons gaan naar onze afvalverwerker om daar verder gesorteerd en daarna vermarkt te worden. Het Afvalfonds biedt ons vervolgens een vergoeding op basis van het tonnage gerealiseerd hergebruik. De verwerker krijgt op basis van datzelfde tonnage van Avri een vergoeding voor het sorteren en vermarkten.

Het vaststellen van de vergoeding voor 2017 en 2018 door het Afvalfonds leidt tot een nadeel op de opbrengst kunststof verpakkingen van € 800.000. Hiermee zijn de jaren 2015 t/m 2018 met de gemeenten afgehandeld.



Nu de tarieven en hoeveelheden zijn vastgesteld, kunnen we ook afrekenen met de verwerker. Helaas is er een geschil over te betalen sorteer- en vermarkting vergoeding voor kunststof verpakkingsmateriaal en drankenkartons. Deze vergoedingen zijn gekoppeld aan de tonnages gerealiseerd hergebruik drankenkartons, respectievelijk kunststoffen. Die tonnages worden door het Afvalfonds na afloop van elk kalenderjaar definitief vastgesteld. Naar ons oordeel brengt de verwerker ten onrechte de gesorteerde tonnages in rekening, zelfs inclusief residu. Dat resulteert in een te hoog tonnage en dus een te hoge eindafrekening.

De verwerker heeft ook het sorteren en vermarkten van *pet trays* in rekening gebracht. Deze kosten zijn echter ook al door het Afvalfonds aan de verwerker vergoed.

De afrekening 2019 tussen Afvalfonds, Avri en onze verwerker heeft nog niet plaatsgevonden. We zien wel een tekort aan begroot tonnage ontstaan, wat een financieel nadeel oplevert van € 400.000. Waarschijnlijk is dit verschil ontstaan door de brand in de sorteerinstallatie in 2019. Onze gemeenten ontvingen recent het bericht van verwerker dat de volledige voorraad van 2019 is gesorteerd. Maar daarmee is nog altijd niet duidelijk wat het resultaat van de sortering en vermarkting is. Avri heeft ook aan de verwerker gevraagd inzicht te geven over de tonnages die bij de brand verloren zijn gegaan en daardoor niet vermarkt konden worden.

In 2020 zijn we overgegaan op een nieuwe vergoedingssystematiek. In de bijgestelde begroting 2020 was hier nog geen rekening mee gehouden. In de oude vergoedingssystematiek wordt afgerekend op basis van het vermarktte tonnage. Vanaf 2020 gebeurt dit op basis van het ingezamelde tonnage. Geschillen over tonnages, sorteren, vermarkten en de vergoeding daarvoor, behoren dan tot het verleden.

### Textiel

De kwaliteit van textiel blijft landelijk teruglopen, doordat textiel steeds vaker ondergronds ingezameld wordt. Dat leidt tot vochttoename in het textiel. Een andere oorzaak is de toename van bijvoorbeeld poetslappen en mindere kwaliteit van textiel uit de winkelketens. Consumenten schaffen kleding vaker goedkoop aan en dragen het steeds korter. Vervuiling ontstaat tot slot doordat inwoners hun restafval in de textielcontainer gooien, om betaling hiervoor te vermijden.

De textielmarkt kon in 2020 de grondstoffen niet meer kwijt omdat de grenzen dicht waren. Export was onmogelijk en dat had effect op de tarieven. Voor textiel moest in 2020 betaald worden en hebben we overwogen om de textielcontainers te sluiten. Dit is niet gebeurd. Het bestuur vond in de afweging dat het maximaal faciliteren aan onze inwoners in deze crisisperiode boven de hogere kosten ging.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de prijs per ton voor textiel weergegeven. Dat laat goed zien dat de branche zwaar onder druk staat en opbrengsten geminimaliseerd zijn.



Grafiek 5: Tariefontwikkeling textiel vanaf 2009

### 3.4.3 Uitvoeringskosten

In tabel 7 zijn de afwijkingen op de uitvoeringskosten ten opzichte van de bestuursrapportage 2020 uiteengezet. De belangrijkste afwijkingen worden na de tabel toegelicht.

<b>Mutaties kosten Basispakket t.o.v. bestuursrapportage 2020</b>	<b>Mutatie</b>	<b>voordeel/ nadeel</b>
Nedvang	968	n
Stortplaats	704	n
Doorbelasten kosten agv Corona	-250	v
Overige budgetmutaties	-121	v
BTW	176	n
<b>Totaal</b>	<b>1.477</b>	<b>n</b>

Tabel 7: Mutaties kosten basispakket

#### *Nedvang 2017 en 2018*

In 2020 hebben de afrekeningen met stichting afvalfonds over de jaren 2017 en 2018 plaatsgevonden. De nadelen worden veroorzaakt doordat de PET-trays kunststof niet-verpakkingen en niet in aanmerking komen voor de vergoeding van St. Afvalfonds en in mindering worden gebracht op de opbrengst. Dit laatste is een gevolg van gemaakte landelijke afspraken tussen de VNG en St. afvalfonds. Dit nadeel was voorzien in de risicoparagraaf en leidt tot een daling van het risicoprofiel.

#### *Nedvang 2019*

In 2019 was er een brand bij de sorteerdere van de kunststof verpakkingen. Hierdoor heeft het sorteerproces aanzienlijke vertraging opgelopen waardoor er tot september 2020 nog voorraad uit 2019 is vermarkt. Uit de voorlopige rapportages die wij van de verwerkers hebben ontvangen blijkt dat er een aanzienlijk tonnage verloren is gegaan. Daarnaast zien we dat als gevolg van het nieuwe beleid de sorteerresultaten en sorteerkosten lager zijn, waardoor het vermarktte tonnage ook lager ligt. Dit is als PM post opgenomen in de risicoparagraaf omdat het nog niet geheel is afgewikkeld.

#### *Doorbelaste kosten a.g.v. corona*

In de bestuursrapportage is er vanuit gegaan dat de kosten a.g.v. de corona-pandemie ten laste kwamen van het resultaat basispakket. Destijds was nog niet bekend dat de gemeenten een bijdrage krijgen van het rijk in de coronakosten. Avri kan via de gemeenten een beroep doen op deze bijdrage. Deze kosten zijn inmiddels op een aparte factuur aan de gemeenten in rekening gebracht.

#### *Overige budgetmutaties*

Dit betreft het saldo van diverse (kleinere) budgetmutaties binnen het basispakket.

#### *Stortplaats*

De provincie Gelderland en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Mede dankzij de bestuurlijke en ambtelijke inzet en betrokkenheid bij zowel provincie, gemeenten als Avri is het gelukt om het financiële effect voor 2020 te verkleinen, door afboeken van de vordering op de provincie, die in de jaarrekening van 2019 was verwerkt, van € 10 mln. naar € 0,7 mln. Dit bedrag bestaat voor € 664.000 uit de afwaardering van de vordering op de provincie Gelderland die in 2019 is getroffen en voor € 40.000 door het treffen van een voorziening door Avri. De onderbouwing is op pagina 36 en 63 toegelicht.

#### *BTW basispakket t.b.v. regiogemeenten*

Gemeenten mogen sinds de invoering van het BTW compensatiefonds (BCF) de BTW die zij betalen over de activiteiten van de (wettelijke) afvalinzameling- en verwerking verrekenen met de burger. Avri berekent deze mogelijkheid voor de gemeenten door in het tarief afvalstoffenheffing. Er is een opslag van 13,5% voor compensabele BTW. Dit BTW-deel wordt berekend over de kostengrondslag van het basispakket en leidt rechtstreeks tot baten voor de gemeenten. De BTW wordt jaarlijks met de gemeenten afgerekend op basis van de werkelijke kosten en opbrengsten in de jaarrekening. De voor- en nadelen in voorliggende jaarrekening leiden tot een nadelig BTW-effect voor Avri en daarmee een voordelig effect voor de regiogemeenten van € 176.000. In bijlage 2 zijn de BTW-baten per regiogemeente weergegeven.

### 3.5 Verantwoording baten en lasten

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

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2020</b>	<b>begroting 2020</b>	<b>berap 2020</b>	<b>jaarrek 2020</b>	<b>verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel</b>	<b>jaarrek 2019</b>
<b>Lasten</b>					
Lasten uitvoering basispakket	25.459.000	25.396.000	26.081.000	685.000 N	22.409.000
BTW basispakket 13,5% tbv regiogemeenten	2.751.000	2.879.000	3.055.000	176.000 N	2.322.000
Kwijtscheldingen *	1.059.000	1.044.000	996.000	-48.000 V	898.000
Verrekening positief exploitatieresultaat	0	0	0	0	338.000
<b>Totaal lasten programma basispakket</b>	<b>29.269.000</b>	<b>29.319.000</b>	<b>30.132.000</b>	<b>813.000 N</b>	<b>25.967.000</b>
<b>Baten</b>					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	4.901.000	3.894.000	2.962.000	-932.000 N	4.913.000
Inzet voorziening tgv basispakket op begrotingsbasis	63.000	63.000	63.000	0	170.000
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	24.190.000	23.444.000	23.633.000	189.000 V	20.755.000
Verrekening negatief exploitatieresultaat	1.000	1.674.000	1.824.000	150.000 V	0
<b>Totaal baten programma basispakket</b>	<b>29.155.000</b>	<b>29.075.000</b>	<b>28.482.000</b>	<b>-593.000 N</b>	<b>25.838.000</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-114.000</b>	<b>-244.000</b>	<b>-1.650.000</b>	<b>-1.406.000</b>	<b>-129.000</b>
Gemeentelijke bijdrage	0	130.000	1.220.000	1.090.000	0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-114.000</b>	<b>-114.000</b>	<b>-430.000</b>	<b>-316.000</b>	<b>-129.000</b>
Onttrekking uit reserves	114.000	114.000	430.000	316.000	129.000
Storting naar reserves	0	0	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 8: Baten en lasten programma Basispakket

#### Dekking van het exploitatietekort

Het tekort over 2020 (€ 3,0 mln.) wordt grotendeels gedekt door de voorziening Basispakket (€ 1.8 mln.) die voor € 0,4 mln. is gevoed vanuit het programma Bedrijfsafval. Het gevolg van deze onttrekkingen is dat de voorziening van het Basispakket nihil is en de reserve van Bedrijfsafval is teruggebracht tot het minimale risiconiveau. Omdat het tarief afvalstoffenheffing voor 2020 al is vastgesteld kan hieruit geen extra dekking worden gegenereerd. Voor het restant van circa € 1,2 mln. zal een beroep gedaan moeten worden op het weerstandsvermogen bij de deelnemende gemeenten. In onderstaande tabel is de verdeling per gemeente uiteengezet gebaseerd op de vastgestelde Bijdrageverordening Avri.

<b>Verdeling gemeentelijke bijdrage per gemeente</b>		
	<b>Inwoners (1-1-2019)</b>	<b>Bijdrage</b>
Buren	26.578	€ 132.889
Culemborg	28.544	€ 142.719
Neder-Betuwe	24.039	€ 120.194
West Betuwe	50.661	€ 253.302
Maasdriel	24.703	€ 123.514
Tiel	41.995	€ 209.973
West Maas Waal	19.073	€ 95.364
Zaltbommel	28.441	€ 142.204
<b>Totaal</b>	<b>244.034</b>	<b>€ 1.220.158</b>

Tabel 9: Verdeling gemeentelijke bijdrage per gemeente

### 3.6 Verrekening coronakosten Avri

Sinds maart 2020 staat Nederland in het teken van het coronavirus. Na de eerste besmettingsgolf in het tweede kwartaal, zijn we in het vierde kwartaal van 2020 in de tweede golf beland. De coronapandemie en de maatregelen hebben ook directe invloed op de dagelijkse gang van zaken. Zo was het noodzakelijk dat de werkwijze werd aangepast. Werkplekken zijn anders ingericht. Mede door de flexibele houding en creativiteit van onze medewerkers heeft de crisis geen of nauwelijks invloed gehad op de kwaliteit van de werkzaamheden. Dit kwam ook door het droge voorjaar. Daardoor was er relatief weinig onkruidgroei en konden medewerkers die normaliter in de plantsoenen werken, ingezet worden op reiniging.

De coronakosten komen ten laste van de exploitatie van de gemeenten. Avri kan geen declaratie indienen bij het Rijk of provincie. In het geval van het Basispakket en IBOR betreft dit niet-voorzien meerkosten. Bij Handhaving is de inzet binnen de oorspronkelijke opdracht lager, waardoor de coronakosten niet per definitie ook meerkosten Handhaving voor de gemeenten zijn. Deze coronakosten zijn cijfermatig opgenomen in het programma Pluspakket, maar worden hier toegelicht voor het integrale overzicht van gemaakte coronakosten door Avri.

Om de kosten niet ten laste te brengen van de reserves van Avri en om verrekening van kosten zuiver in de administratie te kunnen volgen, zijn de kosten middels facturen bij de gemeenten in rekening gebracht. Deze facturen kunnen voor de gemeenten dienen als basis voor de declaratie bij Rijk of provincie. Via het gemeentefonds heeft het Rijk gemeenten gecompenseerd voor gemaakte coronakosten. De compensatie van de gemeenten aan Avri zorgt voor een minder nadelig resultaat op de jaarrekening van Avri.

#### Realisatie per deelnemende gemeente

REALISATIE CORONAKOSTEN	Aantal inwoners per 1-1-2019 (bron: CBS)	Basispakket (directe kosten)	Basispakket (indirecte kosten o.b.v. aannames)	Interne bedrijfsvoering	Subtotaal (factuur Avri)	Pluspakket (reeds verrekend via DVO/Meerwerk)	Totaal coronakosten
Buren	26.578 11%	€ 43.400	€ 6.000	€ 7.500	€ 56.900	€ 1.700	€ 58.600
Culemborg	28.544 12%	€ 46.600	€ 6.400	€ 8.000	€ 61.000	€ 58.800	€ 119.800
Maasdriel	24.039 10%	€ 40.300	€ 5.600	€ 6.900	€ 52.800	€ -	€ 52.800
Neder-Betuwe	50.661 21%	€ 39.300	€ 5.400	€ 6.700	€ 51.400	€ 9.400	€ 60.800
Tiel	24.703 10%	€ 68.600	€ 9.500	€ 11.800	€ 89.900	€ 199.800	€ 289.700
West Betuwe	41.995 17%	€ 82.800	€ 11.400	€ 14.200	€ 108.400	€ -	€ 108.400
West Maas en Waal	19.073 8%	€ 31.200	€ 4.300	€ 5.400	€ 40.900	€ -	€ 40.900
Zaltbommel	28.441 12%	€ 46.500	€ 6.400	€ 8.000	€ 60.900	€ 96.700	€ 157.600
<b>Eindtotaal</b>	<b>244.034 100%</b>	<b>€ 398.700</b>	<b>€ 55.000</b>	<b>€ 68.500</b>	<b>€ 522.200</b>	<b>€ 366.400</b>	<b>€ 888.600</b>

Tabel 10: Kosten corona per deelnemende gemeente

#### Toelichting coronakosten

De coronakosten komen niet ten laste van de exploitatie van Avri. Avri kan deze kosten niet declareren bij het Rijk of provincie. De gemeenten zijn via het gemeentefonds gecompenseerd voor de diverse coronakosten. De coronakosten onder het basispakket zijn ontstaan doordat extra afval werd aangeboden. Daardoor is extra transport, toezicht en personeel ingezet. Ook was er fors meer aanbod op de milieustraten waardoor verkeershandhaving is ingehuurd. Het hogere aanbod bracht hogere verwerkingskosten en -opbrengsten van de afvalstromen en grondstoffen met zich mee. Voor IBOR betreft dit niet voorzien meerkosten. Bij handhaving betreft dit de inzet op de noodverordening. Daardoor is de inzet binnen de oorspronkelijke opdracht lager, waardoor deze coronakosten niet per definitie ook meerkosten voor de gemeenten zijn.

Om de verrekening van kosten zuiver in de administratie te kunnen volgen, worden deze kosten door Avri apart afgerekend. Deze facturen kunnen voor de gemeenten dienen als basis voor de declaratie bij het Rijk of provincie. De compensatie van de gemeenten aan Avri zorgt voor een minder nadelig jaarrekeningresultaat van Avri.

**IBOR**

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

**4.1 Inleiding**

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

**4.2 Terugblik**

Het jaar 2020 ligt achter ons en de resultaten van het onderhoud van de openbare ruimte worden in februari (ambtelijk) gedeeld met de gemeenten. Met gepaste trots kunnen we zeggen dat de resultaten goed zijn. In 2020 is voor vier gemeenten de openbare ruimte onderhouden, voor drie gemeenten zijn toezicht- en handhavingstaken in het kader van de APV uitgevoerd.

**Samen worden we sterker**

De samenwerking tussen de IBOR-gemeenten en Avri is constructief. Medewerkers weten elkaar te vinden als het nodig is. Avri heeft specifieke thema overleggen belegd over onkruidbeheersing op verhardingen (zelf doen i.p.v. uitbesteden), over de bestrijding van de eikenprocessierups en over ecologisch bermbeheer.

In 2020 is ook een intergemeentelijk overleg met alle IBOR gemeenten gestart. In dit overleg worden gezamenlijke thema's besproken en afgestemd. Zo kunnen we van elkaar leren en wordt efficiënter gewerkt.

**Regionaal bomenbeheer**

Samen met de buurgemeenten heeft Buren besloten over te stappen op het Handboek Bomen van het Norminstituut Bomen. Alle vier de IBOR-gemeenten werken nu met dezelfde systematiek, hetzelfde beheersysteem en hetzelfde bomenpaspoort voor het beheer van bomen. Dit werkt efficiënt en maakt het uitwisselen en vergelijken van gegevens veel gemakkelijker. Een mooie stap in de regionale samenwerking tussen Avri en de IBOR-gemeenten.

**Duurzaamheid**

Avri is al jaren bezig met ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering om het milieu minder te belasten. Avri rijdt op groengas (CNG en LNG). Daarnaast zet Avri bij het beheer van de openbare ruimte elektrisch aangedreven voertuigen en gereedschap in. Omdat ze 100% elektrisch aangedreven zijn, werken ze zuinig en zonder uitstoot van CO<sub>2</sub>, roet of fijnstof. De elektriciteit die hiervoor nodig is, wordt volledig opgewekt op ons eigen solar- en windpark. In 2020 heeft Avri biologisch zout (ca. 600 ton) toegepast bij de gladheidbestrijding. Ook door deze maatregel wordt het milieu minder belast. Het gebruik van dit bio-zout (een restproduct vanuit de voedingsmiddelenindustrie) geeft goede resultaten.

Avri denkt er bewust over na om afgeschreven materieel niet direct te vervangen, maar in overleg met de leverancier een tweede leven te geven. Ook dat is duurzaam. Waar mogelijk worden onderdelen van gereedschap en machines vervangen door kunststof onderdelen. Het voordeel is dat die niet roesten en dus minder onderhoud vragen. Enkele voertuigen die door de wijkploegen gebruikt worden, zijn gebruikt gekocht, om de duurzaamheidsgedachte verder te onderstrepen.

### **Vlindertuin Tiel**

Het openbare groen tussen cultuurcentrum Zinder en de Koninginnestraat in Tiel is ingericht als vlinder- en belevingstuin. De bloemrijke tuin is een initiatief vanuit bewonersvereniging Tiel Centrum XL, die onder meer is bijgestaan door Avri. Wij hebben geholpen door de planning en organisatie op ons te nemen. Medewerkers van Toezicht en Handhaving van Avri hebben een oogje in het zeil gehouden op de bouwplaats.

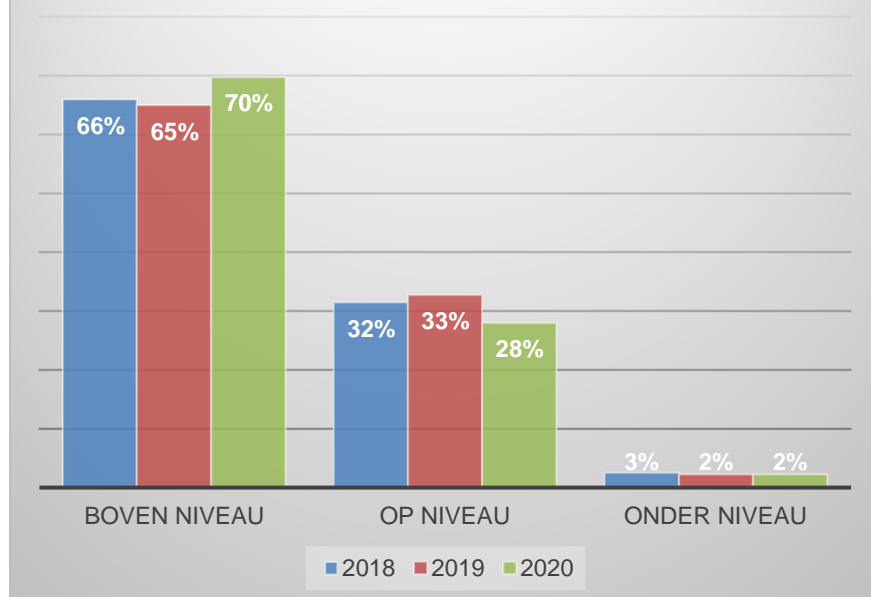
De nieuwe tuin moet het cultuurkwartier nog aantrekkelijker maken voor inwoners en bezoekers. Daarbij versterkt het de biodiversiteit door onder meer bijen en vlinders aan te trekken. Het is de bedoeling dat in de tuin ook enkele fruitbomen aangeplant worden. Zo wordt het beeld Tiel als fruitstad versterkt.



### **4.3 Resultaten IBOR**

Avri heeft aan de gestelde beeldkwaliteitsnormen voldaan. Het beheersen van het onkruid in het groen en de kale oppervlakte in het groen vragen extra aandacht. Door intensief gebruik van de openbare ruimte door bewoners die thuis zaten vanwege corona, hebben we veel inzet moeten plegen op het zwerfvuil. In totaal heeft Avri ruim 9.000 meldingen ontvangen over de openbare ruimte, die binnen een gemiddelde tijd van 8 dagen zijn afgehandeld. Onderstaande grafiek geeft een beeld van het verloop van de beeldkwaliteit voor alle IBOR gemeenten. De conclusie is dat beeldkwaliteit in 2020 is verbeterd en ruim boven het afgesproken niveau is.

## IBOR verloop beeldkwaliteit 2018-2020



Grafiek 6: verloop beeldkwaliteit IBOR breed

In onderstaande tabel is een korte samenvatting van de IBOR-resultaten van 2020 per gemeente weergegeven.

Gemeente	Kwaliteit			meldingen	financieel saldo
	% boven niveau	% gewenst niveau	% onder niveau	aantal	onderschrijding t.o.v. bijgesteld DVO-budget
Buren	72,40%	26,50%	1,10%	2781	7,5%
West Betuwe	88,20%	11%	0,80%	458	5,5%
Neder-Betuwe	49,50%	50%	0,50%	1873	5%
Tiel	49,10%	44%	6,90%	4219	4%

Tabel 11: Kwaliteit, meldingen en financiële resultaten per IBOR gemeente.

Enkele bijzonderheden voor 2020 binnen de IBOR-gemeenten worden hieronder toegelicht:



### Eikenprocessierups

In 2020 hadden de gemeenten weer veel last van de eikenprocessierups. In alle gemeenten hebben we de eikenprocessierups preventief met een biologisch bestrijdingsmiddel bestreden. Ook zijn er op meerdere plekken nestkastjes opgehangen.

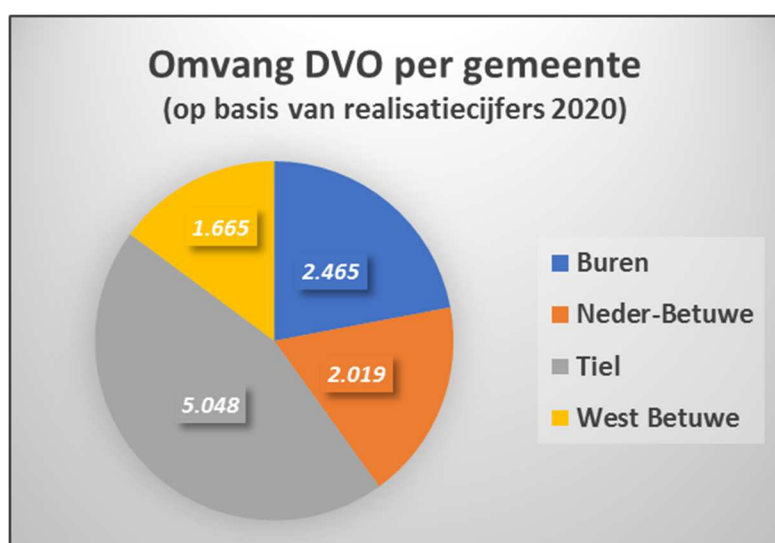
### Stormen

2020 was een jaar met relatief veel stormen. In februari en maart raasden er in een paar weken tijd verschillende stormen over het land. De zwaarste waren Ciara en Dennis. Er zijn diverse noodkappen uitgevoerd. In augustus hadden we opnieuw te maken met twee stormen. Ook deze keer was er schade.



Stormschade Acquoysemeer, West Betuwe (augustus 2020)

Voor het uitvoeren van de werkzaamheden in het kader van IBOR was voor 2020 een totaalbedrag van bijna € 12 miljoen begroot. In onderstaande grafiek is per gemeente de omvang van de DVO in beeld gebracht.



Grafiek 7: Realisatie IBOR gemeenten

Gedurende het jaar zijn de verschillende werkbegrotingen geactualiseerd. Avri heeft de IBOR-werkzaamheden voor de vier gemeenten binnen de geactualiseerde budgetten uitgevoerd. Dit is zichtbaar gemaakt in onderstaande tabel. Het verschil tussen het begrote bedrag genoemd in de bestuursrapportage 2020 van Avri en de toegekende DVO-budgetten, is ontstaan doordat de DVO-budgetten van enkele gemeenten nog in de laatste maanden van het jaar zijn gewijzigd.

Jaarafrekening DVO's IBOR gemeenten					
bedragen x € 1.000					
	Berap 2020	Geactualiseerd DVO budget 2020	Totaal realisatie jaarrek 2020	Verschil Budg - Jaarrek	Totaal realisatie jaarrek 2019
Gem. Buren - IBOR	2.690	2.664	2.465	199	2.645
Gem. West Betuwe - IBOR	1.775	1.761	1.665	96	1.694
Gem. Neder-Betuwe - IBOR	2.217	2.128	2.019	109	1.965
Gem. Tiel - IBOR	5.184	5.262	5.048	214	4.957
<b>Totaal DVO's IBOR</b>	<b>11.866</b>	<b>11.815</b>	<b>11.197</b>	<b>618</b>	<b>11.261</b>

Tabel 12: Jaarafrekening DVO's IBOR

De gerealiseerde kosten bedragen € 11.197.000. Dit is een onderschrijding van € 618.000 (ca. 5,2%).



#### **4.4 Handhaving**

2020 was voor team Handhaving een dynamisch jaar. Ook op het gebied van handhaven op de APV. De handhavers van Avri waren in 2020 door de corona-uitbraak meer dan ooit zichtbaar in de openbare ruimte.

Vanaf maart 2020 werd de noodverordening corona in Nederland van kracht. Van de ene op andere dag was het team Handhaving genoodzaakt om de planning van de werkzaamheden rigoureuus om te gooien. Geplande werkzaamheden zijn niet of minder uitgevoerd. Omdat ze zijn komen te vervallen (bijvoorbeeld toezicht op evenementen) of omdat de beschikbare capaciteit voor de handhaving voor de noodverordening nodig was. Daarbij ging het om zaken als het toezicht houden op anderhalve meter afstand bij groepsvorming, het dragen van mondkapjes en later in het jaar toezicht op het vuurwerkverbod, de horeca- en winkelsluiting. Dit vroeg veel flexibiliteit van onze medewerkers.

In eerste instantie heeft het team Handhaving zich gericht op het verstrekken van informatie en waarschuwen. In tweede instantie zijn, na herhaaldelijk negeren van de richtlijnen, bekeuringen uitgeschreven.

#### **Coronamaatregelen**

Eind maart 2020 hebben de gemeenten Tiel, Zaltbommel en Culemborg aan Avri gevraagd om de handhavers in te zetten voor het toezicht op de coronamaatregelen. Door snel te schakelen kon het team Handhaving de uitvraag aan, maar dat is natuurlijk ten koste gegaan van de thema's die in de verschillende jaarplannen en DVO's stonden beschreven. Aangezien de gemeenten nog niet wisten dat deze werkzaamheden door het Rijk gecompenseerd werden, zijn er geen extra handhavers ingehuurd.

Tijdens de eerste lockdown is vrijwel de hele handhavingcapaciteit besteed aan controle op de coronamaatregelen. Pas rond de vakantieperiode zijn weer taken opgepakt op de thema's die in de verschillende jaarplannen en DVO's zijn beschreven.

Vanuit de veiligheidsregio Gelderland-Zuid was de lijn naar de politie en Boa's om repressief op te treden. Daardoor stonden de Avri en politie binnen de top 3 van Nederland, als het ging om het uitschrijven van veel bekeuringen op de noodverordeningen. Toen de maatregelen langer van kracht bleven, kregen wij de opdracht om de landelijke richtlijnen aan te houden en terughoudender op te treden. Door de korte lijnen met onze opdrachtgevers konden we snel schakelen en naar ieders tevredenheid dagelijkse rapportages aan de gemeenten en veiligheidsregio's sturen.

#### **Overige ontwikkelingen**

Voor de gemeenten Culemborg en Zaltbommel is in 2020 een overeenkomst aangegaan voor het uitvoeren van toezicht- en handhavingstaken. Voor Tiel hadden we dit al. Voor de gemeente Tiel is de opdracht voor onbepaalde tijd en voor de gemeente Zaltbommel voor vier jaar. Vorm en tijdsduur van het contract met de gemeente Culemborg is nog onderwerp van gesprek.

Eind 2020 zijn onze handhavers uitgerust met bodycams om te toenemende agressie te verminderen. In samenwerking met verschillende partners hebben we dit in een korte tijd georganiseerd. Het doel is het de-escaleren van agressie.

Afgelopen jaar hebben enkele handhavers van Avri de stap naar de politie gezet, of intern voor een andere functie gekozen. Tragisch was het afscheid van een collega die in de laatste maand van het jaar tijdens zijn dienst is overleden. Met name op zijn collega's heeft dit diepe indruk gemaakt.

Maar voor iedereen was het een druk en bewogen jaar. Ondanks de coronapandemie is het ziekteverzuim nooit zo laag geweest. Onze handhavers hebben zich bij iedere roosterwijziging weer flexibel opgesteld.

#### 4.5 Verantwoording baten en lasten

Tabel 13 bevat de baten en lasten en het resultaat van het programma pluspakket over 2020.

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2020</b>	<b>begroting GR Avri 2020</b>	<b>berap GR Avri 2020</b>	<b>jaarrekening GR Avri 2020</b>	<b>verschil jaarrek-berap</b>	<b>voordeel/ nadeel</b>	<b>jaarrekening GR Avri 2019</b>
<b>Lasten</b>						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	10.956.000	11.866.000	11.196.000	-670.000	V	11.308.000
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	215.000	210.000	473.000	263.000	N	929.000
Handhavingstaken	1.119.000	1.242.000	1.277.000	35.000	N	1.170.000
Overige dienstverlening pluspakket	263.000	239.000	235.000	-4.000	N	223.000
Fricatiekosten ontmechting DVO Neerijnen	0	0	6.000	6.000	N	312.000
Af te dragen vennootschapsbelasting	0	0	4.000	4.000	N	-1.000
<b>Totaal lasten programma pluspakket</b>	<b>12.553.000</b>	<b>13.557.000</b>	<b>13.191.000</b>	<b>-366.000</b>	<b>V</b>	<b>13.941.000</b>
<b>Baten</b>						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	10.956.000	11.866.000	11.196.000	-670.000	N	11.308.000
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	215.000	210.000	473.000	263.000	V	929.000
Handhavingstaken	1.119.000	1.242.000	1.277.000	35.000	V	1.170.000
Overige dienstverlening pluspakket	273.000	254.000	258.000	4.000	V	219.000
Fricatiekosten ontmechting DVO Neerijnen	0	0	0	0		0
<b>Totaal baten programma pluspakket</b>	<b>12.563.000</b>	<b>13.572.000</b>	<b>13.204.000</b>	<b>-368.000</b>	<b>N</b>	<b>13.626.000</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>10.000</b>	<b>15.000</b>	<b>13.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>V</b>	<b>-315.000</b>
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>10.000</b>	<b>15.000</b>	<b>13.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>V</b>	<b>-315.000</b>
Onttrekking uit reserves (reserve Pluspakket)	0	0	0	0		3.000
Onttrekking uit reserves (reserve Fricatiekosten Neerijnen)	0	0	6.000	6.000	N	367.000
Storting naar reserves (reserve Pluspakket)	0	0	-19.000	-19.000	V	0
Storting naar reserves (Algemene bedrijfsreserve)	0	0	0	0	N	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>10.000</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>-15.000</b>		<b>55.000</b>

Tabel 13: baten en lasten programma pluspakket

#### Toelichting:

In de baten en lasten van het programma Pluspakket (tabel 13) zijn kosten inzake corona opgenomen. De kosten zijn bij de diverse gemeenten in rekening gebracht. Voor de Ibor-gemeenten zijn deze kosten als meerwerk verwerkt, bij handhaving zijn de coronakosten opgenomen als DVO-kosten. Een nadere toelichting op de coronakosten is opgenomen in paragraaf 3.6.

#### Integraal beheer openbare ruimte – via DVO

De verschillen tussen de jaarrekening en de bestuursrapportage ontstaan doordat de uiteindelijke kosten lager zijn uitgevallen. Dit komt vooral door lagere kosten van werken derden bij de diverse gemeenten.

#### Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten

Aan overige opdrachten voor het beheer van de openbare ruimte is in 2020 een bedrag van € 0,5 miljoen. besteed. Dit betreft opdrachten die buiten de overeengekomen afspraken uit de dienstverleningsovereenkomst als meerwerk aan Avri zijn verstrekt.

#### 4.6 Verklaring financieel resultaat

Het financieel resultaat van dit programma is nihil. In beginsel worden alle baten en lasten binnen het pluspakket afgerekend met de gemeenten. Hierop zijn in 2020 drie uitzonderingen:

- € 17.000 voordelig resultaat op het ophalen van extra GFT en incontinentie Neder-Betuwe. Dit resultaat wordt, na aftrek van te betalen vennootschapsbelasting, conform de nota reserves en voorzieningen verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.
- Een voordelig resultaat van € 6.000 op afvalstromen. Dit resultaat wordt, na aftrek van te betalen vennootschapsbelasting, conform de nota reserves en voorzieningen verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.
- Een nadelig resultaat van € 6.000 op de frictiekosten Neerijnen. In 2019 zijn minder frictiekosten gerealiseerd dan het bedrag dat volgens het overeengekomen afbouwplan onttrokken wordt uit de reserve. In 2020 zijn nog kosten gemaakt in het kader van begeleiding van medewerkers. Deze kosten in 2020 zijn gedekt uit het overschot van 2019, dat via de resultaatbestemming van 2019 is toegevoegd aan de reserve Fricatiekosten Neerijnen.

## BEDRIJFSAFVAL



*Dit programma gaat over:  
De inzameling en verwerking van afval  
van bedrijven.*

### 5.1 Inleiding

Avri voert in beperkte mate activiteiten uit voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het Basispakket. De positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners. We schatten ons stabiel marktaandeel in de MKB sector – met totaal zes partijen – op circa 20%. We zien nog altijd potentieel om dit aandeel in de toekomst te vergroten en de dekkingsbijdrage voor de inwoners van Rivierenland te verstevigen.

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

### 5.2 Terugblik 2020

#### *Bedrijfsmatig afval*

Het jaar 2020 is goed verlopen, zowel op het gebied van inzameling van bedrijfsafvalstromen als aanleveren van afvalstromen op ons grondstoffenpark in Geldermalsen. Ondanks de coronacrisis zet het herstel van de markt zich voort. Dit is terug te zien in de groei van het aantal klanten, maar ook in de groei van hoeveelheden aangeleverd op ons grondstoffenpark en de daaruit voortvloeiende stijging in omzet en resultaat.

#### *Sponsoring*

Door de coronacrisis zijn de jaarlijkse regionale evenementen, waaronder de Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport, niet doorgegaan. Om die reden heeft Avri hieraan geen bijdrage in de vorm van gratis diensten kunnen leveren.

### 5.3 Verklaring financieel resultaat 2020

Het jaarresultaat voor VPB van het programma Bedrijfsafval valt € 180.000 positiever uit dan verwacht bij de bestuursrapportage 2020 en bedraagt € 231.000 voor vennootschapsbelasting (Vpb). In 2020 zijn we, in navolging van onze collega bedrijven, begonnen met het factureren van de papierinzameling bij onze klanten omdat deze grondstof geen opbrengst meer had. In de bestuursrapportage is hiermee onvoldoende rekening gehouden. Daarnaast is een deel van het positieve resultaat te danken aan de groei van het aantal klanten, de effecten van het thuiswerken en een voordeel op verwerkingskosten. Hierdoor was het aanbod van afval lager terwijl de contractuele inkomsten stegen. Dat levert naar verwachting een structureel voordeel op van ca € 80.000.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	begroting 2020	berap 2020	jaarrek 2020	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2019
Resultaat voor vennootschapsbelasting	69.000	51.000	231.000	180.000 V	131.000
Af te dragen vennootschapsbelasting	-14.000	-10.000	-40.000	-30.000 N	-25.000
<b>Resultaat na vennootschapsbelasting</b>	<b>55.000</b>	<b>41.000</b>	<b>191.000</b>	<b>150.000 V</b>	<b>106.000</b>

Tabel 14: Resultaat programma Bedrijfsafval

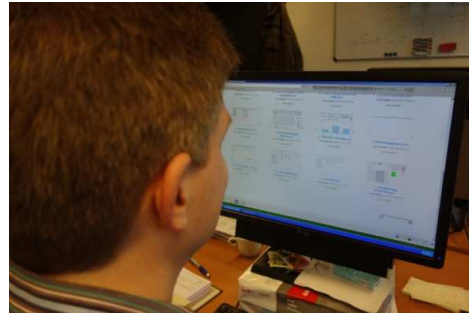
#### 5.4 Verantwoording baten en lasten

Tabel 15 bevat de baten en lasten van het programma Bedrijfsafval over 2020. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	begroting 2020	berap 2020	jaarrek 2020	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2019
<b>Lasten</b>					
Lasten uitvoering bedrijfsafval	2.022.000	2.075.000	2.030.000	-45.000 V	2.024.000
Af te dragen vennootschapbelasting	14.000	10.000	40.000	30.000 N	25.000
<b>Totaal lasten programma bedrijfsafval</b>	<b>2.036.000</b>	<b>2.085.000</b>	<b>2.070.000</b>	<b>-15.000 V</b>	<b>2.049.000</b>
<b>Baten</b>					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.844.000	1.883.000	2.007.000	124.000 V	1.880.000
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	198.000	177.000	198.000	21.000 V	243.000
Overige opbrengsten	49.000	66.000	56.000	-10.000 N	32.000
<b>Totaal baten programma bedrijfsafval</b>	<b>2.091.000</b>	<b>2.126.000</b>	<b>2.261.000</b>	<b>135.000 V</b>	<b>2.155.000</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>55.000</b>	<b>41.000</b>	<b>191.000</b>	<b>150.000 V</b>	<b>106.000</b>
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0	0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>55.000</b>	<b>41.000</b>	<b>191.000</b>	<b>150.000 V</b>	<b>106.000</b>
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0
Storting naar reserves	55.000	41.000	191.000	150.000 V	106.000
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 15: Baten en lasten programma Bedrijfsafval

## ALGEMENE BATEN EN LASTEN



*Dit programma gaat over:  
de baten en lasten van het primaire  
proces in het algemeen en de overhead*

### 6.1 Inleiding

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

### 6.2 Verklaring financieel resultaat

Over het boekjaar 2020 is een tekort op de bedrijfsvoering budgetten gerealiseerd van € 371.000. Dit betekent dat de werkelijke uitgaven hoger zijn dan de gedekte uitgaven in de diverse programma's. In de bestuursrapportage 2020 werd een tekort op de bedrijfsvoering budgetten over 2020 voorzien van € 528.000. Het tekort valt € 157.000 lager uit, door gerichte keuzes in de bedrijfsvoering en dekking van coronakosten door het Rijk (via de deelnemende gemeenten).

De afgelopen jaren nemen de kosten van overhead toe, met name door externe marktomstandigheden. Voorbeelden hiervan zijn de krapte op de arbeidsmarkt (met hogere inhuurkosten tot gevolg), forse premiestijgingen in de verzekeringsbranche en CAO-ontwikkelingen. Ook zorgt aangescherpte wet- en regelgeving (o.a. op het gebied van inkoop en aanbesteden, ICT) voor stijging van beheers- en controlekosten. In de jaarrekening 2020 bedraagt het overheadpercentage 13% (zie paragraaf Bedrijfsvoering).

Het tekort wordt verrekend met de reserve bedrijfsvoering (ABR) van Avri. Deze is de afgelopen jaren benut om onvoorziene kostenstijgingen te dekken, waardoor bedrijfsvoeringrisico's nu niet volledig meer kunnen worden afgedekt. In de begroting 2021 is reeds een stijging van de (naar de programma's doorbelaste) overhead verwerkt, om te anticiperen op de structurele markteffecten en een tekort in de reserve zoveel mogelijk te voorkomen. Het doel is ook om de bedrijfsvoering meer robuust en wendbaar te maken, dit is nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

### 6.3 Verantwoording baten en lasten

In deze paragraaf wordt de ontwikkeling van baten en lasten nader verklaard. In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van de jaarstukken 2019 afgezet tegen de bestuursrapportage 2020.

PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN	Begroting 2020	Berap 2020	Jaarrekening 2020	Verschil jaarek-berap	Jaarek 2019
<b>Lasten</b>					
Taakveld 0.4 Overhead	6.077.000	6.443.000	6.283.000	-160.000	6.728.000
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-3.755.000	-3.755.000	-3.882.000	-127.000	-3.538.000
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-1.899.000	-1.899.000	-1.769.000	130.000	-2.012.000
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-261.000	-261.000	-261.000	0	-265.000
<b>Subtotaal taakveld 0.4 Overhead</b>	<b>162.000</b>	<b>528.000</b>	<b>371.000</b>	<b>-157.000</b>	<b>913.000</b>
Taakveld 0.5 Treasury (rente)	692.000	622.000	602.000	-20.000	608.000
Taakveld 0.5 Treasury (dividend)	0	0	0	0	-350.000
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-692.000	-622.000	-602.000	20.000	-608.000
<b>Subtotaal taakveld 0.5 Treasury</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-350.000</b>
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	14.000	21.000	46.000	25.000	44.000
Doorbelaste Vpb naar programma Basispakket	0	-7.000	-2.000	5.000	-20.000
Doorbelaste Vpb naar programma Pluspakket	0	-4.000	-4.000	0	1.000
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-14.000	-10.000	-40.000	-30.000	-25.000
<b>Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-162.000</b>	<b>-528.000</b>	<b>-371.000</b>	<b>157.000</b>	<b>-563.000</b>
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0	0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-162.000</b>	<b>-528.000</b>	<b>-371.000</b>	<b>157.000</b>	<b>-563.000</b>
Taakveld 0.10 Mutatie reserves	162.000	528.000	371.000	-157.000	563.000
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 16: Baten en lasten programma Algemene baten en lasten



# **JAARVERSLAG**

## PARAGRAFEN

## 7 LOKALE HEFFINGEN

### 7.1 Inleiding

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

### 7.2 Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In tabel 17 zijn voor 2020 het aantal huishoudens, de van toepassing zijnde tarieven en de berekening van de opbrengsten afvalstoffenheffing uiteengezet. In deze tabel wordt het totaal aan kwijtschelding inzichtelijk. Deze worden als lasten verantwoord in het programma basispakket.

BATEN AFVALSTOFFENHEFFING	begroting 2020	berap 2020	jaarrekening 2020	verschil jaarrek-berap	jaarrekening 2019
<b>Aantal huishoudens</b>					
Geregistreerde huishoudens	98.870	99.217	99.725	509	97.953
Niet betalende huishoudens basisdeel	-7.613	-7.049	-7.232	-183	-6.945
<b>Betalende huishoudens basisdeel</b>	<b>91.257</b>	<b>92.167</b>	<b>92.493</b>	<b>326</b>	<b>91.008</b>
	92,3%	92,9%	92,7%	-0,1%	92,9%
<b>Tarieven</b>					
<b>Basistarief</b>	€ 211	€ 211	€ 211		€ 169
Toeslag basistarief per extra container restafval	€ 50	€ 50	€ 50		€ 25
Variabel tarief: aanbieding 30ltr (brengvoorziening - hoogbouw)	€ 0,96	€ 0,96	€ 0,96		€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30ltr (brengvoorziening)	€ 1,20	€ 1,20	€ 1,20		€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 60ltr (brengvoorziening)					€ 1,60
Variabel tarief: aanbieding 140ltr (mini container)	€ 5,60	€ 5,60	€ 5,60		€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240ltr (mini container)	€ 9,60	€ 9,60	€ 9,60		€ 8,00
<b>Baten afvalstoffenheffing programma Basispakket</b>					
Bruto baten afvalstoffenheffing	24.190.000	23.444.000	23.665.000	221.000	20.755.000
Kwijtschelding	-1.059.000	-1.044.000	-996.000	48.000	-898.000
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>23.131.000</b>	<b>22.400.000</b>	<b>22.669.000</b>	<b>269.000</b>	<b>19.857.000</b>

Tabel 17: Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

Het aantal geregistreerde huishoudens is ten opzicht van de bestuursrapportage licht gestegen. In het tweede halfjaar is daardoor ook een lichte stijging van het aantal niet-betalende huishoudens te zien ten opzichte van de bestuursrapportage 2020. In par. 3.4.1 is het resultaat op de afvalstoffenheffing toegelicht.

Zienswijze afvalstoffenverordening: *Het Besluit gescheiden inzamelen huishoudelijke grondstoffen*

Per 1 juli 2020 is het Besluit gescheiden inzamelen huishoudelijke grondstoffen in werking getreden. Het is een uitwerking van nieuwe Europese regelgeving. Op basis van dit Besluit moeten huishoudelijke grondstoffen gescheiden van elkaar worden ingezameld en verwerkt. Voor blik als onderdeel van PDB, en voor bioafval (GFT) in de hoogbouw geldt dat Avri deze grondstoffen niet gescheiden inzamelt. Dat is toegestaan, maar moet wel worden vermeld en gemotiveerd in de afvalstoffenverordening, zoals die per 1 januari 2021 van kracht is. Bij het maken van die uitzondering moet een inspraakprocedure plaatsvinden. Die vond in het vierde kwartaal van 2020 plaats, zodat de afvalstoffenverordening van Avri per 1 januari 2021 aan nieuwe wetgeving voldoet.



## 8 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

### 8.1 Inleiding

Avri is een gemeenschappelijke regeling die taken uitvoert in opdracht van 8 gemeenten. Het weerstandsvermogen van Avri wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke gemeenten. Het is wenselijk om voor activiteiten een reserve te hebben om te voorkomen dat onvoorziene omstandigheden grote afwijkingen veroorzaken in de jaarlijkse programmaresultaten en de afvalstoffenheffing.

### 8.2 Beleidskader 2020

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

### 8.3 Ontwikkeling risico's

ONTWIKKELING FINANCIËLE RISICO'S	Berap 2020	Jaarrekening 2020	Vershil
( * €1.000)			
<b>Basispakket</b>			
1 Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	242	242	0
4 Faillissement van verwerkers	266	266	0
5 Betaling afvalstoffenheffing	90	120	30
6 Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	960	4.900	3.940
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	283	50
14 Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	500	500	0
17 Vervuiling van aangeboden grondstoffen	550	550	0
19 Vergoeding kunststof verpakkingen	2.150	500	-1.650
20 Onregelmatigheidstoeslag	950	950	0
21 Brand bij verwerker kunststoffen	pm	pm	pm
22 Corona effecten	pm	pm	pm
23 Geschil met verwerker PMD's	0	430	430
<b>Totaal Basispakket</b>	<b>6.153</b>	<b>8.952</b>	<b>2.799</b>
<b>Pluspakket</b>			
13 Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
<b>Totaal Pluspakket</b>	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>0</b>
<b>Bedrijfsafval</b>			
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4 Faillissement van verwerkers	14	14	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	10	17	7
<b>Totaal Bedrijfsafval</b>	<b>61</b>	<b>68</b>	<b>7</b>
<b>Bedrijfsvoering</b>			
1 Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	614	614	0
<b>Totaal Bedrijfsvoering</b>	<b>614</b>	<b>614</b>	<b>0</b>
<b>Totaal alle programma's</b>	<b>6.903</b>	<b>9.709</b>	<b>2.806</b>

Tabel 18: Ontwikkeling financiële risico's Avri

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

Onderstaand wordt een toelichting gegeven op de grootste risico's (>€ 500.000) of in 2020 gewijzigde risico's ten opzichte van de bestuursrapportage.

### *5 – Betaling afvalstoffenheffing: risico verhoogd*

De afgelopen twee jaar is de afvalstoffenheffing fors gestegen. Dit zorgt voor een groter financieel effect wanneer betaling uitblijft. Het risicobedrag is bijgesteld op basis van deze stijging.

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

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

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

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

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

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

Op basis van de gehanteerde uitgangspunten in voorliggende jaarrekening wordt € 10,6 mln. doelvermogen opgebouwd per 2044. Bij deze geleidelijke opbouw is er per 2034 een bedrag van € 7,7 mln. beschikbaar. Voor de bepaling van de financiële risico's zijn met het landelijke rekenmodel Rinas (voor berekening van het doelvermogen) meerdere scenario's berekend. De scenario's gaan er vanuit dat één of meerdere uitgangspunten afwijken van de huidig ingenomen standpunten door Avri (zie onderbouwing voorziening stortplaats, pag. 63) bij eventuele overdracht per 2034;

- Bij een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar bijvoorbeeld 2,5% neemt het effect bij overdracht in 2034 toe tot naar schatting ca. € 30 mln.
- Uitgaande van alle provinciale uitgangspunten zou een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar 2,5% zelfs een effect kunnen hebben tot maximaal € 40 mln.

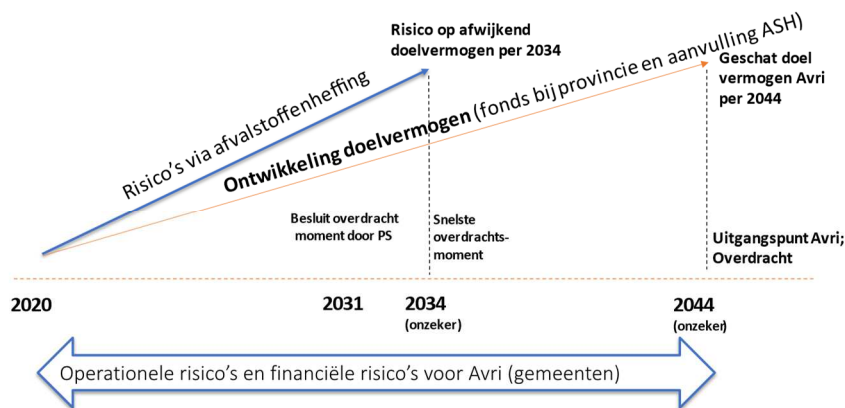
De kans dat de rente bij de volgende studie wordt verlaagd en in welke mate is op dit moment niet duidelijk. In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen voor de komende jaren te bespreken. Dit stelt de gemeenten in staat om samen met de provincie te anticiperen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

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

Rekening houdend met de diverse risico scenario's en de actuele inschatting van de kans dat deze zich voordoen, bedraagt het gekwantificeerd risico in de jaarrekening (per 31-12-2020) € 4,9 mln.

Er is in de tarieven afvalstoffenheffing voor 2021 geen rekening gehouden met opbouw van vermogen voor dit specifieke risico door Avri. We gaan er vanuit dat het bij de provincie opgebouwde vermogen met de rekenrente 3,1% toeneemt. De provincie hanteert de methode dat het rendement uit een jaar, het jaar erop wordt toegevoegd aan de doelvermogens van elke deelnemer (stortplaats). Na besluitvorming door GS is medio 2021 het toegevoegde bedrag aan het opgebouwde vermogen bij de provincie bekend. Of Avri hierdoor haar voorziening moet bijstellen zal in de bestuursrapportage 2021 gemeld worden. Vanaf begrotingsjaar 2022 kan zowel de opbouw van het doelvermogen als de weerstand tegen de risico's in de tarieven afvalstoffenheffing worden gedekt. Dit uitgangspunt zal in de ontwerp begroting 2022 worden verwerkt.

## Financiële verwerking visueel



### 12 - Medewerkers Afvalbeheer (bezettingsproblematiek): risico toegenomen

Als gevolg van de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt is de werving van medewerkers lastig, wat bij de bestaande bezetting tot een hogere werkdruk kan leiden. Hierdoor nemen de zorgen over de inzetbaarheid toe. Daarnaast neemt de gemiddelde leeftijd toe van onze medewerkers. Hierdoor is de kans dat het ziekteverzuim oploopt steeds groter. Daardoor moet steeds vaker gebruik gemaakt worden van externe partijen.

### 14 – Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico in 2020 ongewijzigd

Dit betreft het risico dat het scheidingsgedrag positiever uitvalt dan verwacht, waardoor er minder restafval wordt aangeboden en er minder opbrengsten afvalstoffenheffing verkregen worden. Ook een belangrijk onderdeel van het scheidingsgedrag is het ontwijkgedrag om betaling van restafval te voorkomen. Hierbij kan worden gedacht aan afvaltoerisme en het onvoldoende scheiden waardoor restafval als vervuiling in onze grondstoffen terecht komt. Via programma GRIP werken we aan vermindering van dit risico.

### 17 – Vervuiling van aangeboden grondstoffen; risico in 2020 ongewijzigd

Door toenemende invoering van financiële prikkels en comfortprikkels bij afvalscheiding door gemeenten, raken grondstoffen steeds meer vervuild. Dit is het gevolg van scheidingsgedrag door huishoudens om (betaling van) restafval te reduceren. Gelijktijdig worden ook de acceptatie voorwaarden op de Nederlandse markt aangescherpt. De verwachting is dat de vervuiling zal toenemen en veelal afhankelijk zal zijn van inzamelgedrag van de inwoners en reproduceren van grondstof op de wereldmarkt.

In 2019 is dit risico toegenomen als gevolg van de invoering van het nieuwe afvalbeleid, waarbij naast de financiële prikkel ook een comfortprikkel wordt ingebouwd. Dit vergroot de kans op vervuiling van grondstoffen. Het risicoprofiel is in 2019 verhoogd met € 250.000 naar € 500.000, aangezien de hoeveelheid grondstoffen naar verwachting toenam door het nieuwe afvalbeleid. Via programma GRIP werken we aan vermindering van dit risico.

### 19 - Vergoeding kunststof verpakkingen: risico gedeeltelijk vervallen

Gemeenten worden, in het kader van de producentverantwoordelijkheid voor verpakkingen, vergoed voor het inzamelen, sorteren en vermarkten van kunststof verpakkingen en drankenkartons.

Het Algemeen Bestuur van Avri is sinds 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. Deze vergoedingen van vorige boekjaren zijn nog niet definitief vastgesteld door de raamovereenkomstpartijen. Er zijn landelijk overeenkomsten tussen VNG, het Afvalfonds en verwerkers gesloten over de verwerking en het vergoedingstelsel. 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. Dat heeft geleid tot een financieel nadeel in de jaarrekening 2019. In 2020 is overeenstemming bereikt over de boekjaren 2017 en 2018, waardoor het risico voor deze boekjaren komt te vervallen. In het huidige risicoprofiel resteert het risico over het boekjaar 2019 en eerste kwartaal 2020. In de meerjarenbegroting vanaf 2022 komt dit risico te vervallen.

#### 20 – Onregelmatigheidstoeslag – risico in 2020 ongewijzigd

De onregelmatigheidstoeslag is een toeslag op het salaris en wordt – in bepaalde gevallen - toegepast wanneer op specifieke werktijden wordt gewerkt. Er is onduidelijkheid ontstaan over de huidige toepassing van de onregelmatigheidstoeslag voor chauffeurs. Momenteel wordt dit juridisch uitgezocht. In het geval dat blijkt dat de betreffende medewerkers recht hebben op deze toeslag dient deze met terugwerkende kracht door de werkgever te worden vergoed. In de bestuursrapportage 2020 was abusievelijk een lager risico opgenomen.

#### 21 - Brand bij verwerker kunststoffen

In april 2019 vond er een brand plaats bij onze sorteerder van PMD in Duitsland. In een eerder stadium is aangegeven dat het aangeleverde kunststofmateriaal voor de brand gewoon is gesorteerd. Deze voorraad zou op een later moment vermarkt worden. In mei 2020 kregen we een brief dat door diverse omstandigheden de sorteerder het PMD heeft moeten opslaan. Daarmee is de kwaliteit dusdanig verslechterd dat de verwachting is, dat het hergebruikpercentage van 82% naar 65% is gedaald. Deze situatie zorgt ervoor dat de sorteerder niet meer aan zijn verplichtingen tot vermarkten kan voldoen en zich beroept op een overmacht situatie. De consequenties zijn nog niet duidelijk. Inmiddels hebben we gereageerd naar de sorteerder dat we niet kunnen instemmen en hem aan zijn contract houden. Het risico is op dit moment niet te kwantificeren en daarom als PM-post opgenomen.

#### 22 – Corona-effecten: risico verlaagd

De coronakosten komen ten laste van de exploitatie van Avri. De gemeenten zijn via het gemeentefonds gecompenseerd voor de diverse coronakosten. Om de verrekening van kosten zuiver in de administratie te kunnen volgen, zijn deze kosten door Avri apart afgerekend met de gemeenten. De compensatie van de gemeenten aan Avri zorgt voor een minder nadelig resultaat op de jaarrekening van Avri. Voor de komende jaren is het risico op dit moment niet te kwantificeren. Om die reden is het als PM post in de risicoparagraaf opgenomen.

#### 23 – Geschil met verwerker PMD's - nieuw risico

Avri heeft een geschil met een verwerker van het ingezamelde PMD materiaal. Zowel Avri als de verwerker zijn op basis van het afgesloten contract van mening dat er recht is op compensatie door de tegenpartij. De effecten als gevolg van het geschil zijn momenteel zijn nog niet duidelijk.

### 8.4 Ontwikkeling weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van Avri bestaat uit de reserves van Avri. Doordat de jaarstukken 2020 (voor reservemutaties) sluiten met een negatief resultaat wordt een groot deel van de reserves van Avri ingezet. Dit betekent dat de weerstandscapaciteit van Avri verder is gedaald. In tabel 18 is de beschikbare weerstandscapaciteit per programma weergegeven.

Een nadere toelichting op de mutaties van de reserves en voorzieningen is uitgewerkt in de jaarrekening (paragraaf 14.4).

### 8.5 Weerstandsvermogen

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

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

Tabel 19: Waarderingstabel weerstandsvermogen

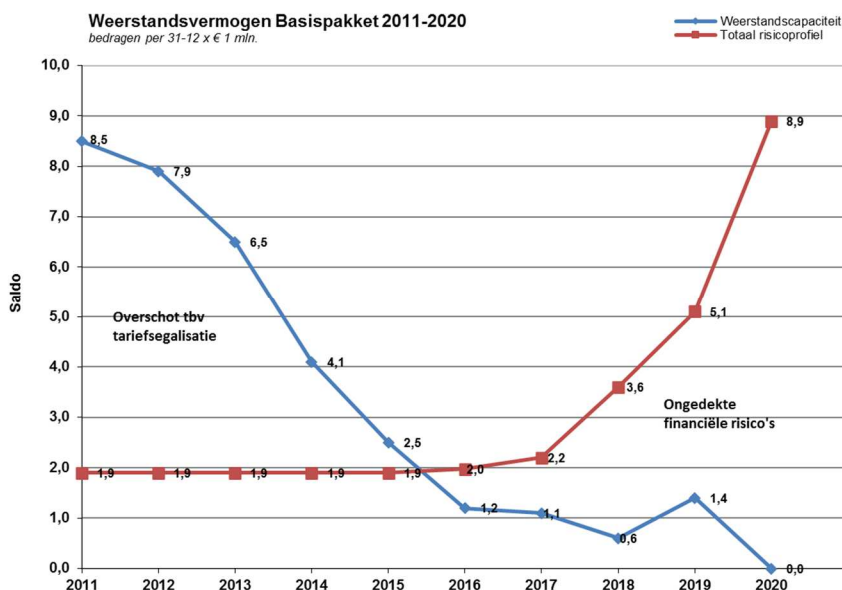
In onderstaande tabel is het weerstandsvermogen uiteengezet. De uitkomsten zijn afgezet tegen de bestuursrapportage 2020.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			bestuursrapportage 2020	jaarrekening 2020	Vershil
<b>Basispakket</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	6.153	8.952	2.799
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	0	0	0
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
<b>Pluspakket</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	75	75	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	80	84	4
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>	<b>0,0</b>
	Betekenis		voldoende	voldoende	
<b>Bedrijfsafval</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	61	68	7
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	238	68	-170
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>3,9</b>	<b>1,0</b>	<b>-2,9</b>
	Betekenis		Uitstekend	voldoende	
<b>Bedrijfsvoering</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	614	614	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	64	297	233
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,4</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
<b>TOTAAL</b>	Gekwantificeerde risico's	(A)	6.903	9.709	2.806
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	382	449	67
	<b>Ratio weerstandsvermogen</b>	<b>(B/A)</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	

Tabel 20: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Het weerstandsvermogen van Avri is ruim onvoldoende. Dit komt met name doordat risico's zich daadwerkelijk hebben voorgedaan in het programma Basispakket en de ontwikkelingen van het risico doelvermogen stortplaats. De totale ratio daalt naar factor 0,0 (ruim onvoldoende). Hierbij merken we op dat het programma Basispakket (waarin de grootste risico's worden gelopen) een weerstandsratio van factor 0,0 heeft (ruim onvoldoende). Gemeenten wordt dringend geadviseerd weerstandscapaciteit voor GR Avri in te richten.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van het programma Basispakket van de afgelopen jaren uiteengezet. Hierin is inzichtelijk dat vanaf 2016 de beschikbare weerstandscapaciteit ontoereikend is om alle risico's te dekken.



Grafiek 8: Ontwikkeling weerstandsvermogen Basispakket

## 8.6 Kengetallen financiële positie

Kengetallen financiële positie	Jaarrekening	Jaarrekening
	2020	2019
Netto schuldquote	68,9%	79,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	68,9%	79,5%
Solvabiliteitsratio	1,2%	2,3%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	-0,9%

Tabel 21: 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, waarin de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeenschappelijke regeling. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Avri in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

### 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.

## 9 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

### 9.1 Onderhoudsplan Avri

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

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

Het onderhoudsplan van Avri is van toepassing op alle gebouwen en terreininrichting op locatie De Meersteeg en op de diverse milieustraten in het verzorgingsgebied. Om de voorziening onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks tot en met 2020 € 155.000 aan deze voorziening gedoteerd.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud uit het MJOP worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2020 €504.000. In de begroting 2020 is een dotatie opgenomen van € 155.000 op basis van het voormalige plan. In 2020 is €24.000 onttrokken.

<b>Groot Onderhoud gebouwen</b>				
<i>bedragen x€ 1.000</i>	<b>31-12-2019</b>	<b>Toevoegingen</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>31-12-2020</b>
Voorziening onderhoud gebouw	504	155	-24	635
<b>Totaal</b>	<b>504</b>	<b>155</b>	<b>-24</b>	<b>635</b>

Tabel 22: Verloopoverzicht voorziening onderhoud gebouwen

## 10 FINANCIERING

### 10.1 Inleiding

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

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

### 10.2 Risicobeheer

#### Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet. Deze bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeld positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,5% bedragen van het begrotingstotaal (€ 3,74 mln.). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2020 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

#### Renterisico

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal (ca. € 8,79 miljoen) onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningenportefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar wordt aangepast. De vaste schulden van Avri bestaan uit geldleningen waarop geen renteherzieningen plaatsvinden. Er is dus geen renterisico op bestaande leningen.

#### Kredietrisicobeheer

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

### 10.3 Financiering

De waarde van de vaste activa bedraagt ultimo 2020 €32,4 mln., hiervoor heeft Avri per 31-12-2020 voor € 33,5 mln. aan leningen uitstaan. De vraag naar externe financieringsmiddelen is toegenomen, omdat Avri de afgelopen jaren een substantieel deel van haar lasten heeft afgedekt door inzet van voorzieningen en het eigen vermogen. Avri heeft daarnaast als kapitaalintensief bedrijf permanent een grote financieringsbehoefte, mede als gevolg van (technologische) ontwikkelingen in de branche en beleidsontwikkelingen. Een voorbeeld is de in 2019 doorgevoerde beleidswijziging, die heeft geleid tot een hoge investeringslast en hieruit volgende financiering. In tabel 23 zijn de langlopende geldleningen uiteengezet.

Schulden langer dan 1 jaar					
	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2019	Aflossingen	Stand 31-12-2020
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	333.334	333.335	0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	1.680.000	420.000	1.260.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	4.250.000	1.000.000	3.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	4.000.000	250.000	3.750.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.012.346	246.914	3.765.432
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.062.500	250.000	3.812.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.552.000	116.000	2.436.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	5.000.000	200.000	4.800.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	4.312.000	176.000	4.136.000
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	17-1-2045	0,69%	0	108.000	3.492.000
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	17-1-2045	0,69%	0	42.000	1.358.000
<b>Totaal</b>			<b>31.602.180</b>	<b>3.142.249</b>	<b>33.459.932</b>

Tabel 23: Overzicht langlopende geldleningen



In 2020 zijn 2 leningen afgesloten van in tezamen € 5 mln. om in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien.

Renteschema

Onderstaand het renteschema volgens de notitie rente 2017 van de Commissie BBV.

<b>Renteschema voor jaar:</b>		<b>2020</b>
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	594.653
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	0
	Saldo rentelasten en rentebaten	594.653
c1.	De rente die aan grondexploitatie moet worden doorberekend	0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
c3.	De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	594.653
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	601.772
f.	Renteresultaat op het taakveld 0.5 Treasury	-7.119

*Tabel 24: Renteschema*

## 11 BEDRIJFSVOERING

### 11.1 Algemene terugblik 2020: kantelen van de koers van de organisatie

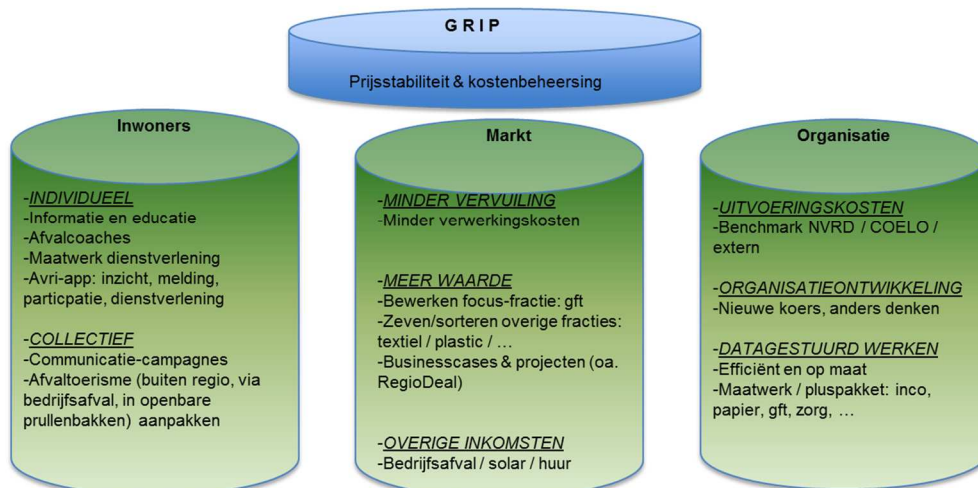
Samen met 247.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij dagelijks voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke dienstverlener, passend bij een veranderende maatschappij. We streven naar excellente uitvoering. Dienstverlening die aansluit bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op dienstverlening en kosten.

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

Daar waar de afgelopen jaren de invoering van het nieuwe systeem centraal stond, moest vanaf 2020 de focus verlegd worden, om toekomstige financiële tekorten zoveel mogelijk tegen te gaan. Aan de hand van de kadernota en begroting zijn in 2020 met gemeenten (raadsleden, wethouders en ambtenaren) gesprekken gevoerd over de koerswijziging die nodig is. Hoe komen we tot meer prijsstabiliteit, pro-actieve communicatie met inwoners en gemeenten en behoud van de kwaliteit van grondstofstromen.

### 11.1 Programma GRIP

Deze nieuwe koers is in 2020 verder uitgewerkt in een programma GRIP. Daarin is de programmastructuur verder uitgewerkt. Doel van het programma is het verbeteren van de voorspelbaarheid. Dat doen we door kostenbeheersing en –reductie, maar ook door het vergroten van opbrengsten: het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten. Er zijn drie lijnen in het programma, die het programmadoel inhoud geven. In 2021 wordt het programma verder vorm gegeven.



### Regiodeal

Avri diende drie projecten in voor de Regiodeal die allemaal werden gehonoreerd. Avri wil, samen met haar partners, voor deze drie projecten een haalbaarheidsonderzoek uitvoeren en/of een businesscase opstellen. Avri vraagt hiervoor € 300.000. Daar zet Avri met partners een co financiering (veelal uren) van € 300.000 tegenover. Avri maakt voor de volgende drie projecten een haalbaarheidsonderzoek en/ of businesscase. Deze projecten hebben een looptijd van maximaal 3 jaar. Regiodeal is in 2020 aangevraagd maar eerste subsidie verstrekking zal in 2021 plaatsvinden. In de bestuursrapportage 2021 wordt hierop teruggekomen.

*Organisatie:* ontwikkeling van een robuuste en wendbare organisatie die op een efficiënte, kostenbewuste manier haar taken uitvoert. In 2020 is een start gemaakt met de organisatieontwikkeling. Dat proces wordt in de volgende paragraaf verder toelicht.

## 11.2 Organisatieontwikkeling

De inrichting van de organisatie is een belangrijk element om invulling te kunnen geven aan de nieuwe koers. Er zijn diverse actuele ontwikkelingen die van invloed zijn op de bedrijfsvoering:

- Sociaal maatschappelijk: toenemend belang van duurzaamheid en inclusiviteit. De burger wil meer invloed uitoefenen op beleid. Het belang groeit van goede communicatie met inwoners, bestuur, gemeenten, (markt)partijen en (potentiële) medewerkers. We moeten uitdragen wat Avri doet en waarom we dit doen.
- Regionaal: gemeenten verwachten een meer proactieve rol van Avri als kennispartner bij het realiseren van beleidsdoelen. Ook willen zij meer maatwerk.
- Veranderende marktomstandigheden: druk op verwerkingstarieven en grondstofvergoedingen, stijgende prijzen.
- Wet- en regelgeving: hogere scheidingsdoelen, meer nadruk op preventie en kwaliteit, toenemende regeldruk financieel beheer, ICT-beveiliging, Wet openbaar bestuur.

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

Deze ontwikkelingen en de ervaringen die zijn opgedaan met de invoering van het omgekeerd inzamelen doen een ander appèl op de Avri organisatie. Avri leert van de ervaringen die met deze ontwikkelingen gepaard gaan en we gebruiken ze om de organisatie te ontwikkelen en te verbeteren. We hebben geleerd dat we moeten bouwen aan toekomstgerichte organisatie, die kan inspelen op veranderende vragen uit de omgeving. In 2020 heeft het MT Avri met het bestuur, teamleiders en OR Avri gewerkt aan een ontwikkelingstraject om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. Een organisatie die bovendien met een open houding en in verbinding met bestuur, gemeenten en inwoners leert van ervaringen in de praktijk en zo voortdurend werkt aan verbetering.

De rode draad in de ontwikkeling van de organisatiestructuur is:

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

De organisatieontwikkeling leidt tot een wijziging van zowel de structuur als de sturing van de organisatie (functieprofielen managers, teamleiders en coördinatoren). De beoogde ingangsdatum is 1 april 2021.

### Inclusiviteit

Avri wil een inclusieve organisatie zijn; een organisatie waar ook mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een plek hebben en met plezier kunnen werken. Ieder jaar biedt Avri 7 leerwerktrajecten als springplank voor mensen uit de kwetsbare groepen naar regulier werk. Het is niet voor iedereen gemakkelijk om een baan te vinden en lekker aan het werk te gaan en te blijven. Sommige mensen hebben daarbij wat hulp nodig. Avri biedt deze hulp als inclusieve en maatschappelijk verantwoorde organisatie. Dat doen we met veel inzet, enthousiasme en betrokkenheid. En daar zijn we trots op.

In samenwerking met Werkzaam Rivierenland, gemeenten en marktpartijen bieden wij werkervaringsplaatsen aan, waarbij we in een periode van 3 tot 6 maanden mensen activeren. Zij ontwikkelen vaardigheden waardoor zij kansrijker worden op de arbeidsmarkt. In 2020 ging het om 4 personen.

In 2020 hebben 55 medewerkers uit de Sociale wetgeving en 16 medewerkers uit de participatiewet aan het positieve resultaat bijgedragen. Avri heeft 4 personen begeleid naar een baan buiten onze organisatie. Deze mensen zijn vanuit de bijstand doorgedroogd naar een betaalde baan. Daarnaast hebben we twee personen 'werkfit' gemaakt en zo bijgedragen aan hun zoektocht naar betaald werk. Ook is een traject geweest met een vroegtijdige schoolverlater, om zolang hij nog leerplichtig was hem een werk activeringsplaats te bieden.

<b>SW-en participatiemedewerkers in 2020</b>		
	<b>SW'ers</b>	<b>P-wetters</b>
Neder-Betuwe	14	5
West-Betuwe	14	4
Buren	17	4
Tiel	10	3
Totaal	55	16

Tabel 25: aantal lbor-medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt

### 11.3 Beleidsindicatoren

Sinds 2017 moeten gemeenten en Gr'en in hun begrotingen en jaarverslagen zogenaamde beleidsindicatoren opnemen. Deze cijfers geven inzicht in formatie, bezetting, externe inhuur, overhead en ziekteverzuim en dragen bij aan het vergroten van de vergelijkbaarheid tussen gemeenten.

<b>Formatie en bezetting</b>	<b>31-12-2020</b>
Formatie	226,00
- man	184,00
- vrouw	42,00
Bezetting	212,00
Externe inhuur % t.o.v. salariskosten	25,72%
Overhead %	13,14%
Ziekteverzuim %	7,57%

Tabel 26: Beleidsindicatoren

## 12 VERBONDEN PARTIJEN

### 12.1 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, of stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

### 12.2 Verbonden partijen Avri

<b>Avri Realisatie B.V.</b>			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie 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		
<b>Financiën</b>			
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 2018	31 december 2019
	Eigen vermogen	€ 2.348.000	€ 2.177.000
	Vreemd vermogen	€ 9.827.000	€ 8.978.000
	Exploitatieresultaat	€ 325.000	€ 179.000
<b>Risico's</b>			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven, volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
<b>Toelichting</b>			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri. In 2020 heeft Avri Realisatie B.V. geen dividend uitgekeerd aan GR Avri. In maart 2021 heeft de bestuurder gemeld dat hij ruimte ziet voor een interim dividend-uitkering van circa €250.000 aan GR Avri op basis van de voorlopige prognose over 2020. Dit heeft als doel de gemeenteraden tijdig te informeren. Besluitvorming is voorbehouden aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders in 2021. Eventuele uitkering vindt mogelijk in 2021 plaats en heeft geen effect op de financiële positie van GR Avri in voorliggende jaarrekening 2020.			

<b>Avri Solar B.V.</b>			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van Avri Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap.		
Omvang belang Avri	Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.		
Taak / doelstelling	Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en mogelijk de exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
<b>Financiën</b>			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Solar B.V. heeft geen personeelsleden in dienst.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2018	31 december 2019
	Eigen vermogen	€ 274.000	€ 436.000
	Vreemd vermogen	€ 10.197.000	€ 7.398.000
	Exploitatieresultaat	€ 404.000	€ 162.000
<b>Risico's</b>			
Het risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal van Avri Realisatie B.V. Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.			
<b>Toelichting</b>			
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.			

<b>Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)</b>			
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 één lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft één stem in het Algemeen Bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
<b>Financiën</b>			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri in de BSR begroting 2020 bedraagt € 457.000.		
		31 december 2018	31 december 2019

Vermogen en resultaat verbonden partij	Bestemmingsreserves	€ 283.000	€ 172.000
	Vorzieningen	702.000	€ 641.000
	Overige passiva	€ 12.255.000	€ 6.595.000
	Exploitatieresultaat	€ 255.000	- € 122.000

#### Risico's

Niet van toepassing

#### Toelichting

Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. In 2020 zorgden wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. De stijging is met name het gevolg van stijgende personeelskosten door CAO-indexeringen, functiewaardering en uitbreiding van de formatie in de bedrijfsvoering van BSR. Daarnaast stijgen de onderhouds- en licentiekosten van de software vanwege wettelijke ontwikkelingen (o.a. landelijke voorziening WOZ, BAG) en prijsindexeringen en wordt er geïnvesteerd in standaardisatie.



# **JAARREKENING**



## 13 OVERZICHT BATEN EN LASTEN

### 13.1 Inleiding

In tabel 27 is het totaaloverzicht van de baten en lasten van de programma's gepresenteerd. Op aangeven van de accountant is de presentatie van de overhead in tabel 27 aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2019. De baten van de overhead zijn nu gepresenteerd per programma.

<b>BATEN EN LASTEN AVRI 2020</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>begroting</b> <b>2020</b>	<b>berap</b> <b>2020</b>	<b>jaarrek</b> <b>2020</b>	<b>verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel</b>	<b>jaarrek</b> <b>2019</b>
<b>Lasten</b>					
<b>Programma Basispakket</b>	29.269	29.319	30.132	813 N	25.967
<i>waarvan directe kosten Basispakket</i>	25.514	25.557	26.248	691	22.409
<i>waarvan overhead Basispakket</i>	3.755	3.755	3.882	127	3.538
<i>waarvan vennootschapsbelasting Basispakket</i>	0	7	2	-5	20
<b>Programma Pluspakket</b>	12.553	13.557	13.191	-366 V	13.941
<i>waarvan directe kosten Pluspakket</i>	10.654	11.654	11.418	-236	11.930
<i>waarvan overhead Pluspakket</i>	1.899	1.899	1.769	-130	2.012
<i>waarvan vennootschapsbelasting Pluspakket</i>	0	4	4	0	-1
<b>Programma Bedrijfsafval</b>	2.036	2.085	2.070	-15 V	2.049
<i>waarvan directe kosten Bedrijfsafval</i>	1.761	1.814	1.769	-45	1.759
<i>waarvan overhead Bedrijfsafval</i>	261	261	261	0	265
<i>waarvan vennootschapsbelasting Bedrijfsafval</i>	14	10	40	30	25
<b>Programma Algemene Baten en Lasten</b>	162	528	371	-157 V	913
<b>Totaal lasten programma's</b>	<b>44.020</b>	<b>45.489</b>	<b>45.764</b>	<b>275 N</b>	<b>42.870</b>
<b>Baten</b>					
Programma Basispakket	29.155	29.075	28.482	-593 N	25.838
Programma Pluspakket	12.563	13.572	13.204	-368 N	13.626
Programma Bedrijfsafval	2.091	2.126	2.261	135 V	2.155
<b>Totaal baten programma's</b>	<b>43.809</b>	<b>44.773</b>	<b>43.947</b>	<b>-826 N</b>	<b>41.619</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-211</b>	<b>-716</b>	<b>-1.817</b>	<b>-1.101 N</b>	<b>-1.251</b>
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	130	1.220	1.090 V	0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-211</b>	<b>-586</b>	<b>-597</b>	<b>-11 V</b>	<b>-1.251</b>
<u>Programma Basispakket</u>					
Onttrekking uit reserves	114	114	430	316 N	129
Storting naar reserves	0	0	0	0 -	0
<u>Programma Pluspakket</u>					
Onttrekking uit reserves	0	0	6	6 N	370
Storting naar reserves	10	15	19	4 V	0
<u>Programma Bedrijfsafval</u>					
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0 -	0
Storting naar reserves	55	41	191	150 V	106
<u>Programma Algemene Baten en Lasten</u>					
Onttrekking uit reserves	162	528	371	-157 V	913
Storting naar reserves	0	0	0	0 -	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55</b>

Tabel 27: Totaaloverzicht baten en lasten

De afwijkingen op reservemutaties zijn onderstaand per programma uiteengezet.

- Programma Basispakket: er is € 316.000 meer onttrokken uit de reserves. Dit heeft te maken met een extra dekking uit de reserve bedrijfsafval. Dit is toegelicht bij het programma Basispakket
- Programma Pluspakket: er is € 2.000 meer uit de reserves onttrokken a.g.v. het resultaat op enkele kleine contracten.

- Programma Bedrijfsafval: het saldo van baten en lasten komt uit op € 191.000. Dit wijkt € 150.000 af van de bestuursrapportage 2020. Dit is toegelicht bij het programma bedrijfsafval.
- Programma Algemene baten en lasten: het saldo van baten en lasten komt uit op een nadeel van € 117.000 Het saldo wordt uit de algemene bedrijfsreserve onttrokken. Dit is een afwijking van € 249.000 t.o.v. de bestuursrapportage 2020.

De analyse van afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten is opgenomen in de programmaverantwoording van het jaarverslag. In bijlage 3 zijn de baten en lasten per taakveld gepresenteerd.

### 13.2 Incidentele baten en lasten

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

<b>Incidentele baten en lasten</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>
Programma basispakket	3.916	2.336
Programma pluspakket	479	493
Programma bedrijfsafval	0	191
Programma algemene baten en lasten	359	80
<b>Totaal</b>	<b>4.754</b>	<b>3.100</b>

Tabel 28: Incidentele baten en lasten

#### Programma Basispakket

- De voorziening stortplaats is in 2019 voorzien als een vordering op de provincie. Naar aanleiding van de bijstelling van de rekenrente is deze vordering vrij gevallen en is er in 2020 een incidentele last van € 664.000
- De jaarafrekening met Nedvang van 2017 en 2018 is in de cijfers verwerkt en levert een incidenteel nadeel op van € 800.000
- De kosten in totaal a.g.v. de coronapandemie in dit programma zijn berekend op € 442.000. Deze post is doorbelast aan de deelnemende gemeenten en vormt daardoor ook een incidentele bate van hetzelfde bedrag.
- Er is een bedrag van € 430.000 onttrokken uit de reserve bedrijfsafval. Dit bedrag is gedoteerd aan de voorziening Basispakket.
- Er heeft een onttrekking plaatsgevonden uit de voorziening Basispakket van € 1.824.000. De voorziening is hiermee leeg.
- Er is een vordering op de deelnemende gemeenten opgelegd van € 1.220.000. Dit is ter dekking van het tekort op het programma Basispakket.

#### Programma Pluspakket

- De incidentele baten en lasten bestaan uit de (in opdracht van de IBOR-gemeenten) uitgevoerde meerwerkopdrachten (zowel baten als lasten € 473.000).
- Er zijn kosten gemaakt voor de ontvlechting van de voormalige gemeente Neerijnen (frictiekosten) van € 6.000. Vanuit de reserve "Frictiekosten Neerijnen" is dit bedrag onttrokken.
- De diverse resultaten in het pluspakket bedragen, na aftrek vennootschapsbelasting, per saldo € 19.000 positief, dit is toegevoegd aan de reserve pluspakket.

#### Programma Bedrijfsafval

- Het resultaat van het programma Bedrijfsafval is toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval. Dit is een bedrag van € 191.000.

#### Programma Algemene baten en lasten

- Het resultaat van het programma Algemene baten en lasten is onttrokken uit de algemene bedrijfsreserve. Dit is een bedrag van € 371.000.
- De kosten in totaal a.g.v. de coronapandemie in dit programma zijn berekend op € 80.000. Deze post is doorbelast aan de deelnemende gemeenten en vormt daardoor ook een incidentele bate van hetzelfde bedrag.

### 13.3 Wet normering topinkomens

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft voor dat voor topfunctionarissen in de zin van de WNT de bezoldigingsgegevens openbaar worden gemaakt in de jaarrekening. In tabel 29 zijn de bestuurders van Avri benoemd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)				
Gemeente	Naam	Functie	Periode	Bezoldiging
Culemborg	J. Reus	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	januari 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd
Buren	P. Neven	AB-lid	januari 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd
Neder-Betuwe	S.H.R. van Someren	AB-lid + DB lid	januari 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd
West Betuwe	G. van Bezooen	AB-lid	januari 2020 t/m september 2020	Onbezoldigd
West Betuwe	A. IJff	AB-lid	september 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd
Tiel	F. Groen	AB-lid	januari 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd
Zaltbommel	W. Posthouwer	AB-lid + DB lid	januari 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd
West Maas en Waal	T. de Vree	AB-lid	januari 2020 t/m november 2020	Onbezoldigd
West Maas en Waal	E. Peters	AB-lid	november 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd
Maasdriel	E.H.C. van Hoften	AB-lid	januari 2020 t/m december 2020	Onbezoldigd

Tabel 29: Bestuurders Avri

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

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	
Naam:	W. Brouwer
Functiegegevens:	Directeur a.i. / Kwartiermaker a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2020:	[01-10] - [31-12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte):	1,0
Dienstbetrekking?	Nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 50.525
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 50.525
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 50.525
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	€ 50.525
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ 0, n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Tabel 30: WNT: functionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf 13<sup>e</sup> maand functievervulling

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

<b>Gegevens 2020</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>W. Brouwer</b>	
<b>Functiegegevens:</b>	Directeur (ad-interim)	
Kalenderjaar:	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	[01-01] - [30-09]	[01-10] - [31-12]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	[9]	[3]
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	N.v.t.	N.v.t.
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 202.200	€ 77.700
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 279.900	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)</b>		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 164.365	€ 58.700
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 223.065	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 223.065	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

Tabel 31: WNT: functionarissen zonder dienstbetrekking

In bovenstaande tabellen is de bezoldiging over 2020 verdeeld in een tweetal perioden, gelet op de WNT voorschriften. De totale bezoldiging in 2020 bedraagt € 214.890 en bestaat uit de opdracht als interim directeur en een aanvullende, tijdelijke opdracht als kwartiermaker voor een nieuw te vormen afdeling binnen Avri.

## 14 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2020 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 31 december 2019. De saldi ontwikkeling tussen begin- en eindbalans 2020 worden in de navolgende paragrafen toegelicht.

<b>Balans GR Avri</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-20</b>	<b>31-12-19</b>
<b>Vaste activa</b>		
<b>Materiele vaste activa</b>		
Investerings met een economisch nut	32.441	34.615
<b>Financiële vaste activa</b>		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
<b>Vlottende activa</b>		
<b>Voorraden</b>		
Voorraad strooizout	65	67
<b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	2.649	3.575
Overige vorderingen	8.226	5.346
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	117
<b>Liquide middelen</b>		
Bank	2	278
<b>Overlopende activa</b>		
Overlopende activa	2.234	3.359
<b>Totaal activa</b>	<b>45.692</b>	<b>47.432</b>
Compensabele verliezen:	0	0
<b>Vaste passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene Bedrijfsreserve	297	550
Reserve bedrijfsafval	68	309
Reserve pluspakket	84	65
Reserve ontmechtingskosten Neerijnen	101	171
Resultaat boekjaar	0	55
<b>Voorzieningen</b>		
Voorzieningen	894	2.198
<b>Vaste schulden langer dan één jaar</b>		
Leningen van binnenlandse banken	33.460	31.602
<b>Vlottende passiva</b>		
<b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
Schulden aan openbare lichamen	2.832	4.177
Kasgeldleningen	2.000	2.000
Banksaldi	714	0
Overige schulden	5.077	5.141
<b>Overlopende passiva</b>		
Overlopende passiva	165	1.164
<b>Totaal passiva</b>	<b>45.692</b>	<b>47.432</b>
Verstrekte borgstellingen	0	0

Tabel 32: Balans Avri per 31 december 2020

## 14.1 Algemene toelichting op de balans

### 14.1.1 Activabeleid

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

### 14.1.2 Waarderingsgrondslagen

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

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

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

- Materiële vaste activa;
- Financiële vaste activa.

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

#### Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

#### Afschrijvingstermijnen

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

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

#### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs.

#### Vlottende activa

Onder vlottende activa zijn opgenomen:

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

#### Vorderingen en overlopende activa

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

#### Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Voorraden

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

### Passiva

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

## 14.2 Toelichting op de balansposten - Vaste activa

### Investerings met een economisch nut

In onderstaande tabel is het waarde verloop over 2020 van de materiële vaste activa uiteengezet.

<b>Materiële vaste activa</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Gronden en terreinen</b>	<b>Gebouwen</b>	<b>Vervoers- middelen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Overige MVA</b>	<b>Totaal</b>
<b>Boekwaarde 31-12-2019</b>	<b>1.400</b>	<b>9.113</b>	<b>7.073</b>	<b>449</b>	<b>16.580</b>	<b>34.615</b>
<b>+ Investerings</b>	0	-183	893	337	1.054	<b>2.102</b>
<b>- Desinvesteringen</b>						<b>0</b>
<b>- Afschrijvingen</b>	0	-579	-1.222	-108	-2.366	<b>-4.276</b>
<b>Boekwaarde 31-12-2020</b>	<b>1.400</b>	<b>8.351</b>	<b>6.744</b>	<b>678</b>	<b>15.268</b>	<b>32.441</b>

Tabel 33: waarde verloop materiële vaste activa

De investeringen betreffen voornamelijk investeringen in ondergrondse brengvoorzieningen, vervanging minicontainers en materieel t.b.v. de IBOR-activiteiten. Er hebben geen desinvesteringen plaatsgevonden in 2020. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

### Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

<b>Kapitaalverstrekking aan deelnemingen</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
<b>Avri Realisatie BV</b>	75	75
<b>Totaal</b>	<b>75</b>	<b>75</b>

Tabel 34: kapitaalverstrekkingen deelnemingen

### Avri Realisatie B.V.

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

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

### 14.3 Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

#### Vorderingen op openbare lichamen

Vordering op openbare lichamen		
bedragen x€ 1.000	31-12-2020	31-12-2019
BSR	392	276
Belastingdienst	92	100
Vorderingen gemeenten	2.165	2.535
Provincie Gelderland	0	664
<b>Totaal</b>	<b>2.649</b>	<b>3.575</b>

Tabel 35: vorderingen openbare lichamen

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

De vordering op de Belastingdienst per 31-12-2020 bestaat uit een vordering ten aanzien van de VPB, aangezien de voorlopige aanslagen hoger zijn dan de te betalen VPB op basis van de jaarresultaten.

De vordering op de gemeenten bestaat hoofdzakelijk uit de gemeentelijke bijdrage ter dekking van het exploitatietekort van het programma Basispakket (inclusief bijdrage in coronakosten). Ten opzichte van 2019 zijn de afrekeningen met de IBOR-gemeenten lager: in 2019 waren de voorschotten te laag, zodat bedragen te vorderen waren. In 2020 zijn de voorschotten hoger dan de gerealiseerde kosten, zodat per saldo een terugbetaling aan de IBOR-gemeenten resteert.

Op basis van de besluitvorming in 2020 door provincie Gelderland over de renteverlaging van de stortplaats (en hieruit volgend bestuursakkoord) is ultimo 2020 geen sprake meer van een verwacht overschot op het benodigde doelvermogen bij overdracht. Het afwaarderen van de vordering op de provincie leidt tot een nadeel in de exploitatie van begrotingsjaar 2020.

#### Overige vorderingen

Overige vorderingen		
bedragen x€ 1.000	31-12-2020	31-12-2019
<b>Vorderingen op derden</b>		
Debiteuren	3.031	453
Debiteuren afvalstoffenheffing	4.489	5.049
Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	137	132
Nog te ontvangen van crediteuren	1.220	191
<b>Voorziening dubieuze debiteuren</b>		
Afvalstoffenheffing	-509	-402
Bedrijfsafval	-141	-76
<b>Totaal</b>	<b>8.226</b>	<b>5.347</b>

Tabel 36: overige vorderingen

De post 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaat voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen en aanbiedingen restafval in 2020. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties. De stijging van de Voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing is gebaseerd op de ervaringscijfers en openstaande saldi over oude heffingsjaren. De cijfers zijn gebaseerd op de (concept) financiële verantwoording van BSR.



De post 'Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen' bestaat hoofdzakelijk uit een betaalde bankgarantie van € 128.000. Avri transporteert ingezameld kunststof verpakkingsafval naar een sorteerfabriek in Duitsland. Een algemene voorwaarde voor het verlenen van een exportvergunning is een financiële zekerheidsstelling in de vorm van een depotbedrag ten behoeve van de Nederlandse overheid. In geval van in gebreke blijven door Avri, de vervoerder, de sorteerfabriek of anderszins, worden eventuele onvoorziene kosten door de overheid met dit bedrag gedekt. Onder deze post is ook opgenomen de vordering op onze verwerkers, ten aanzien van afgevoerde grondstoffen.

#### Voorraad strooizout

<b>Voorraad</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Strooizout	65	67
<b>Totaal</b>	<b>65</b>	<b>67</b>

Tabel 37: Voorraad strooizout

Op 31-12-2020 was 1.320 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 51 per ton. Het strooizout wordt gebruikt voor de uitvoering van de gladheidsbestrijding voor de IBOR-gemeenten.

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

<b>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	117
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>117</b>

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

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

Ultimo 2020 heeft Avri geen bedrag uitstaan bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar 's Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2020 hebben we maximaal € 275.000 buiten de schatkist gehouden op de rekening courant. Dat is binnen de wettelijke kaders van het toegestane drempelbedrag (0,75% van de begroting, met een ondergrens van € 250.000).

#### Overlopende activa

<b>Overlopende activa</b>		
<i>bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Overlopende activa	2.234	3.359
<b>Totaal</b>	<b>2.234</b>	<b>3.359</b>

Tabel 39: Overlopende activa

In dit bedrag is de vordering op het Afvalfonds Verpakkingen (€ 2,0 mln.) opgenomen. Het Afvalfonds Verpakkingen int de Afvalbeheersbijdrage bij deelnemende bedrijven en verstrekt vergoedingen aan gemeenten voor het (gescheiden) inzamelen van huishoudelijk verpakkingsafval. Verder zijn er nog voor € 0,2 mln. aan te vorderen bedragen voor verwerkingsopbrengsten en een te vorderen bedrag van de verzekering opgenomen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
Verslagjaar					
<b>(1)</b>	<b>Drempelbedrag</b>		<b>330</b>		
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
<b>(2)</b>	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>22</b>	<b>73</b>	<b>172</b>	<b>165</b>
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	307	256	158	165
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar		43.965		
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen		43.965		
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		-		
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag		330		
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
Verslagjaar					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	2.045	6.674	15.787	15.169
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	22	73	172	165

Tabel 40: berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.

Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal, als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000.

De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden. Uit bovenstaande tabel blijkt dat het drempelbedrag voor Avri is berekend op € 330.000. Uit bovenstaande tabel blijkt tevens dat in geen enkel kwartaal het drempelbedrag wordt overschreden.

### Liquide middelen

Liquide middelen		
bedragen x € 1.000	31-12-2020	31-12-2019
Bank Nederlandse Gemeenten	0	275
Rabobank	2	3
<b>Totaal</b>	<b>2</b>	<b>278</b>

Tabel 41: Liquide middelen

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

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

##### Reserves

<b>Reserves</b>				
<i>bedragen x€ 1.000</i>	<b>31-12-2019</b>	<b>Toevoegingen</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>31-12-2020</b>
Algemene bedrijfsreserve	550	0	-253	297
Reserve pluspakket	65	19	0	84
Reserve bedrijfsafval	309	189	-430	68
Reserve ontvlechtingkosten Neerijnen	171	55	-124	101
<b>Totaal</b>	<b>1.095</b>	<b>263</b>	<b>-807</b>	<b>550</b>

Tabel 42: Reservemutaties

<b>Naam reserve</b>	<b>Algemene Bedrijfsreserve Avri</b>
<b>Type reserve</b>	Algemene reserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringsrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4 Overhead (van toepassing vanaf begrotingsjaar 2018). Mee- en tegenvallers in dit taakveld worden niet verrekend met de exploitatie (programma's) maar opgevangen binnen deze reserve (egalisatiefunctie).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	n.v.t.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	Op basis van de begroting 2020 is een bedrag van € 107.000 onttrokken t.g.v. het programma Algemene baten en lasten en is er € 29.000 aan MBO-opleidingskosten gedekt. Daarnaast is het resterende tekort van het programma Algemene Baten en Lasten 2020 (€ 117.000) ten laste van de reserve gebracht.

<b>Naam reserve</b>	<b>Reserve pluspakket</b>
<b>Type reserve</b>	Bestemmingsreserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma pluspakket (bufferfunctie).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	In 2020 is € 19.000 toegevoegd aan de reserve; dit zijn de resultaten uit de activiteiten voor inzamelen van Extra GFT en verwerking afvalstromen (Programma Pluspakket)
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	n.v.t.

<b>Naam reserve</b>	<b>Reserve bedrijfsafval</b>
<b>Type reserve</b>	Bestemmingsreserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma bedrijfsafval (bufferfunctie).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	Het positieve exploitatieresultaat van €189.000 2020 uit de bedrijfsafval activiteiten wordt toegevoegd aan deze reserve. Dit resultaat wordt nader toegelicht in het programma Bedrijfsafval.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	Er is € 113.000 onttrokken op begrotingsbasis ten gunste van het programma Basispakket. Conform het voorstel bij de vaststelling van de bestuursrapportage is additioneel een extra bijdrage gedaan aan het programma Basispakket van € 317.000.

<b>Naam reserve</b>	<b>Reserve Ontvlechtingkosten Neerijnen</b>
<b>Type reserve</b>	Bestemmingsreserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Dekken van frictiekosten a.g.v. de ontvlechting van de IBOR taken volgend uit de ontvlechtingsovereenkomst met de voormalige Gemeente Neerijnen (West Betuwe).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	Het resultaat uit 2019 van € 55.000 is toegevoegd aan de reserve.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	Er is op begrotingsbasis € 124.000 onttrokken uit de reserve.

## Voorzieningen

<b>Voorzieningen</b>	<b>31-12-2019</b>	<b>Toevoegingen</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>31-12-2020</b>
<i>bedragen x€ 1.000</i>				
Voorziening Basispakket	1.384	440	-1.824	0
Voorziening onderhoud gebouwen	504	155	-24	635
Voorziening stortplaats	310	40	-92	258
<b>Totaal</b>	<b>2.198</b>	<b>635</b>	<b>-1.940</b>	<b>894</b>

Tabel 43: Voorzieningen

### Toelichting voorziening Basispakket

<b>Naam voorziening</b>	<b>Voorziening Basispakket</b>
<b>Type voorziening</b>	Voorziening van derden verkregen middelen
<b>Doel voorziening en beleid</b>	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tarief egalisatie).
<b>Toelichting toevoegingen</b>	Er is in totaal € 440.000 toegevoegd aan deze voorziening. Deze bestaat uit 3 onderdelen. Er is € 317.000 bij bestuursbesluit overgeheveld van de reserve bedrijfsafval naar deze voorziening. Daarnaast is er op begrotingsbasis € 113.000 toegevoegd ter aanvulling van de weerstandscapaciteit. Vanuit het basispakket is er een winstopslag van € 10.000 toegevoegd. De winstopslag wordt toegevoegd om de overheveling van de BTW component in de afvalstoffenheffing aan de regiogemeenten mogelijk te maken.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	Het maximale saldo van € 1.824.000 is onttrokken ter dekking van het tekort het programma Basispakket. Hiermee is deze voorziening ultimo 2020 nihil

### Toelichting voorziening onderhoud gebouwen

<b>Naam voorziening</b>	<b>Voorziening onderhoud gebouwen</b>
<b>Type voorziening</b>	Kostenegalisatie voorziening
<b>Doel voorziening en beleid</b>	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjaren onderhoudsplan 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel. In 2020 is een nieuw MJOP vastgesteld waardoor de dotatie vanaf 2021 zal wijzigen.
<b>Toelichting toevoegingen</b>	De toevoeging aan de voorziening betreft de jaarlijkse dotatie van € 155.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan.
<b>Toelichting onttrekkingen</b>	In 2020 een bedrag van € 24.000 voor groot onderhoud ten laste van de voorziening gebracht.

## Toelichting voorziening stortplaats

Naam voorziening	Voorziening stortplaats
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie Gelderland.
Toelichting toevoegingen	Er is € 40.000 toegevoegd voor de dekking van voor het deel van de toekomstige verplichting dat niet kan worden gedekt door het bij de provincie opgebouwde vermogen t.b.v. de opbouw van het doelvermogen bij overdracht.
Toelichting onttrekkingen	Er is op begrotingsbasis een bedrag van € 63.000 onttrokken aan deze voorziening. Tevens is € 29.000 onttrokken voor de uitvoering van het onderhoud aan de stortplaats.

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

In 2011 heeft Avri besloten – op basis van de toen geldende uitgangspunten en beschikbare middelen – het toen berekende doelvermogen vervoegd aan de provincie te betalen, aangezien de provincie een hoog beleggingsrendement haalde en beleggen voor Avri niet was toegestaan. Het doelvermogen rendeert bij de provincie binnen het provinciale nazorgfonds (het bedrag is 'gelabeld' aan Avri). Het uiteindelijk benodigde doelvermogen wordt pas definitief bepaald bij sluiting en overdracht en is afhankelijk van meerdere factoren; de technische ontwikkelingen op de stortplaats, het overdrachtsmoment en de behaalde en te verwachten rendementen van de provincie. Met name de door de provincie gehanteerde inflatie en rekenrente zijn van grote invloed op het benodigde doelvermogen dat nodig is voor de eeuwigdurende nazorgperiode.

De provincie heeft een studie naar het toekomstig rendement van het nazorgfonds uitgevoerd en heeft besloten de rekenrente voor de opbouw van het doelvermogen te verlagen van 4,6% naar 3,1%. Deze verlaging leidde tot een groot nadelig effect op de jaarrekening van Avri dat direct gerelateerd is aan het wederzijdse streven om de stortplaats in 2024 aan het nazorgfonds over te dragen. Het moment van overdracht van de stortplaats van Avri is in het bestuursakkoord in december 2020 daarom voor onbepaalde tijd uitgesteld. In 2031 besluit provincie in overleg met de Avri-gemeenten over het moment van overdracht. Het uitstel biedt Avri en provincie de mogelijkheid om de komende jaren de ontwikkelingen te monitoren en af te stemmen. Tevens ontstaat hierdoor ruimte voor Avri om financiële weerstand op te bouwen om het nadelig effect van de in 2020 verlaagde rekenrente op te vangen. Hierbij dient het bestuursakkoord van december 2020 als uitgangspunt en is tevens gekeken om – binnen het wettelijke kader – de financiële gevolgen voor Avri (en daarmee de gemeenten) voor 2020 te beperken.

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

Het nazorgfonds bepaalt enkel via een goedgekeurd nazorgplan het doelvermogen. Avri actualiseert het nazorgplan en raamt daarom zelf het doelvermogen via het concept nazorgplan. Avri doet dit bedachtzaam en wil niet ver afwijken van de provinciale standpunten. Daarmee is de kans groter om bij gunstige ontwikkelingen de stortplaats eerder – in overleg en met instemming van de provincie - over te dragen.

Voor afwijkingen in de uitgangspunten dient Avri in de komende tien jaar overeenstemming met het nazorgfonds te bereiken. Avri acht dit, mede gelet op basis van landelijke ontwikkelingen op het gebied van nazorg, voor de volgende uitgangspunten haalbaar:

1. Overdracht per 1-1-2044: Het is realistisch om de stortplaats pas per 2044 over te dragen na het einde van de technische levensduur van het zonnepark. Contractueel ligt vast dat dan het huidige zonnepark van de stortplaats is verwijderd. Hierdoor is het toekomstig beheer door de provincie beter uit te voeren.
2. Gewijzigde vervangingstermijn bovenafdichting: Provincie hanteert bij goede aanleg op dit moment standaard een levensduur van 75 jaar. De levensduur van de bovenafdichting bij Avri is bij aanleg onderzocht en is tenminste 100 jaar. We verwachten dat in de komende jaren landelijk afspraken zullen worden gemaakt om een levensduur van 100 jaar te kunnen gaan hanteren.
3. Lagere inflatie: provincie gebruikt een standaard inflatie van 2% voor de groei van de eenheidsprijzen. Avri vindt het verantwoord om een inflatie van 1,5% te hanteren omdat de inflatie en de prijsindex in de van toepassing zijnde

sector grond-, weg- en waterbouw de afgelopen jaren lager was en macro-economische ontwikkelingen (o.a. inflatiecijfers ECB) dit standpunt rechtvaardigen.

4. Lager risicopercentage na overdracht: Avri vindt een verlaging van 10% naar 8% (percentage van nazorgkosten) verantwoord omdat bij overdracht in 2044 de processen in het stortlichaam stabiel zijn en daarmee de risico's afnemen. Deze worden momenteel al als beheersbaar beschouwd.

#### Bepaling voorziening

Avri raamt op basis van bovengenoemde uitgangspunten het doelvermogen per 1 januari 2044 op € 10.558.865. De netto contante waarde van de verplichting is per 2020 € 5.074.687 bij een rekenrente van 3,1% en een inflatie van 1,5%.

Avri heeft tot 2011 geld in het nazorgfonds ingelegd. De waarde hiervan per 31 december 2020 is nog niet definitief vastgesteld door Gedeputeerde Staten. Avri gaat uit van de laatste rendementsinformatie over 2020 (ambtelijke opgave vanuit het nazorgfonds) met een waarde van € 5.034.474 per 31 december 2020. Hierbij wordt opgemerkt dat het gerealiseerde rendement in 2020 op dit moment nog niet definitief is en de hierbij gehanteerde systematiek nog nader door de provincie inzichtelijk wordt gemaakt. Gelet op de vele onzekerheden op dit moment treffen we binnen Avri een voorziening van € 40.000 voor het verschil tussen de (contant gemaakte) verplichting en de waarde van het vermogen dat bij de provincie rendeert.

Avri vormt - tot het moment dat in 2031 een besluit over het overdrachtsmoment wordt genomen - zelf een voorziening voor het deel van de toekomstige verplichting dat niet kan worden gedekt door het bij het nazorgfonds opgebouwde vermogen (bij genoemde rekenrente van 3,1% en inflatie van 1,5%). Er dient de bij de jaarrekening 2019 opgenomen vordering op de provincie a € 664.000 (o.b.v. de voormalige rekenrente 4,6%) te worden afgewaardeerd (zie ook de toelichting op de balans). Tezamen met de getroffen voorziening is het effect op de exploitatie 2020 € 704.000.

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

#### **Vaste schulden langer dan één jaar**

In onderstaande tabel is de langlopende leningenportefeuille van Avri uiteengezet:

<b>Schulden langer dan 1 jaar</b>					
	<b>Datum einde looptijd</b>	<b>Rente %</b>	<b>Stand 31-12-2019</b>	<b>Aflossingen</b>	<b>Stand 31-12-2020</b>
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	333.334	333.335	0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	1.680.000	420.000	1.260.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	4.250.000	1.000.000	3.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	4.000.000	250.000	3.750.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.012.346	246.914	3.765.432
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.062.500	250.000	3.812.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.552.000	116.000	2.436.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	5.000.000	200.000	4.800.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	4.312.000	176.000	4.136.000
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	17-1-2045	0,69%	0	108.000	3.492.000
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	17-1-2045	0,69%	0	42.000	1.358.000
<b>Totaal</b>			<b>31.602.180</b>	<b>3.142.249</b>	<b>33.459.932</b>

Tabel 44: Schulden langer dan 1 jaar

De langlopende schulden zijn afgelost op basis van de met de bank overeengekomen aflossingsverplichtingen. De totale rentelast bij deze langlopende geldleningen over 2020 bedraagt € 593.456, deze rentelasten zijn verwerkt in het programma Algemene baten en lasten en naar de overige programma's doorbelast. In 2020 zijn twee nieuwe langlopende leningen afgesloten om het liquiditeitstekort als gevolg van de investeringen in 2019 aan te vullen.

## 14.5 Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

### Schulden aan openbare lichamen

<b>Schulden aan openbare lichamen</b>		
<i>bedragen x€ 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Doorstorting heffingen	473	452
Terug te betalen voorschotten pluspakket	927	910
Te betalen BTW	118	1.580
Te betalen Loonheffing	888	761
Overige	426	474
<b>Totaal</b>	<b>2.832</b>	<b>4.177</b>

Tabel 45: Schulden aan openbare lichamen

De schulden aan openbare lichamen bestaan onder andere uit de doorbetaling van opbrengsten afvalstoffenheffing aan de deelnemende gemeenten. Sommige gemeenten hanteren een opslag op het basistarief afvalstoffenheffing voor de verwijdering van zwerfafval (€ 393.000) en voor de separate inzameling van incontinentiemateriaal (€ 80.000). Vanuit de bevoorschotting vanuit de gemeenten voor pluspakket activiteiten (IBOR en handhaving) is nog een bedrag terug te betalen van € 927.000.

Daarnaast is in dit saldo de nog af te dragen loonheffing over december van € 888.000 verwerkt.

Verder is in de BTW afrekening van het basispakket aan de gemeenten een post te betalen BTW opgenomen van € 304.000.

### Kasgeldlening

<b>Kasgeldlening</b>		
<i>bedragen x€ 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Kasgeldlening	2.000	2.000
<b>Totaal</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

Tabel 46: Kasgeldlening

Per 31-12-2020 is er een kortlopende kasgeldlening van € 2.000.000 deze vervalt per 13-03-2021. Deze is aangetrokken om tijdelijk financieringsbehoefte in te vullen.

### Overige schulden

<b>Overige schulden</b>		
<i>bedragen x€ 1.000</i>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
Crediteuren	4.302	4.192
Schulden aan personeel	352	309
Stichting Afvalfonds	423	640
<b>Totaal</b>	<b>5.077</b>	<b>5.141</b>

Tabel 47: Overige schulden

Het reguliere crediteurensaldo ligt op vergelijkbaar niveau als per 31-12-2019.

De schulden aan personeel zijn met € 43.000 toegenomen. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van de reservering voor het bovenmatig verlof (meer dan vijf maal de overeengekomen arbeidsduur), die op basis van de notitie inzake arbeidskosten gerelateerde verplichtingen (commissie BBV) is getroffen.

#### Overlopende passiva

Overlopende passiva		
bedragen x€ 1.000	31-12-2020	31-12-2019
Nog te betalen bedragen	165	1.164
<b>Totaal</b>	<b>165</b>	<b>1.164</b>

Tabel 48: Overlopende passiva

De nog te betalen bedragen bestaan nagenoeg geheel uit facturen die na 1 januari 2021 worden ontvangen, waarvan de kosten betrekking hebben op het boekjaar 2020. Hiervoor is een verplichting ten laste van het boekjaar 2020 opgenomen, aangezien de prestatie in dat jaar is verricht.

#### Liquide middelen

Liquide middelen		
bedragen x€ 1.000	31-12-2020	31-12-2019
Bank Nederlandse Gemeenten	714	0
<b>Totaal</b>	<b>714</b>	<b>0</b>

Tabel 49: Liquide middelen

Avri bankiert bij de Bank Nederlandse Gemeenten en heeft in 2020 een doorlopende kredietfaciliteit van € 3,7 mln.

#### 14.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen		
bedragen x€ 1.000		
Omschrijving	Omvang	Einde contract
Vakantiedagenverplichting	412	nvt
Huur gemeentewerf Kesteren	55	onbepaald
Erfpachtcanon	211	onbepaald
Afvalverwerking	5.635	divers
Bedrijfsvoering	1.034	divers
IBOR taken	3.838	divers
Uitvoering / materieelbeheer	762	divers

Tabel 50: Niet uit de balans blijvende verplichtingen

##### Vakantiedagenverplichting

De gerapporteerde vakantiedagenverplichting is het totaal van jaarlijkse verlofrechten en het restant van de verlofrechten uit eerdere jaren van alle medewerkers per 31-12-2020. De laatste jaren is een inventarisatie gedaan naar de omvang van het aantal (restant)verlofuren van de medewerkers van Avri. We willen het verlofsaldo in samenspraak met medewerkers zoveel mogelijk wegwerken. Dit is wel afhankelijk van de mogelijkheden. In sommige gevallen kunnen er problemen ontstaan met de bezetting, waardoor de dienstverlening van Avri mogelijk onder druk komt te staan.



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

Het bovenmatige deel ultimo 2020 (€ 168.000) is bij de overige schulden (schuld aan personeel) als financiële verplichting op de balans verwerkt (zie par. 14.5). Eind 2020 bedroeg het totaal saldo van de verlofrechten € 580.000 (incl. bovenmatig deel van € 168.000). Hieruit resteert een niet uit de balans blijkende verplichting van € 412.000. Eind 2019 was de niet uit de balans blijkende verplichting € 340.000.

#### *Overige rubrieken*

In de overige gepresenteerde rubrieken zijn meerjarig afgesloten contracten opgenomen, volgend uit aanbestedingen die Avri hiervoor heeft uitgevoerd. Onder de post Afvalverwerking vallen onder andere contracten met betrekking tot de verwerking van GFT (€ 2,1 mln. per jaar), restafval (€ 1,3 mln per jaar) en het sorteren, vermarkten van verpakkingsmateriaal (€ 0,8 mln. per jaar). Het grootste contract onder Bedrijfsvoering heeft betrekking op het beheer van het (ICT) netwerk infrastructuur (€ 448.000). Onder de IBOR-taken vallen contracten met betrekking tot de inhuur van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt (€ 0,8 mln. per jaar) en de inhuur van flexibele arbeidskrachten (€ 1,5 mln. per jaar). Ook zijn onder de IBOR-taken contracten met aannemers ten behoeve van het onderhoud in de openbare ruimte opgenomen (€ 1,6 mln. per jaar). Bij het onderdeel Uitvoering / materieelbeheer zijn onder andere contracten met betrekking tot brandstof opgenomen (€ 0,5 mln. per jaar).

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

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan.

## 15 INVESTERINGSKREDIETEN

### 15.1 Uitputting investeringskredieten

In onderstaande tabel is de voortgang op de uitputting van de goedgekeurde investeringsbudgetten uiteengezet. In deze tabel zijn het jaar van kredietverlening, het oorspronkelijke kredietbedrag, de goedgekeurde bijstelling, de uitgaven tot en met 2020 en het restantkrediet inzichtelijk. Wanneer de investering afgerond is worden kredieten gereed gemeld. De bij de jaarrekening 2020 afgeronde investeringen worden per 1 januari 2021 geactiveerd en leiden vanaf begrotingsjaar 2021 tot kapitaallasten in de programma's. In paragraaf 15.2 worden de belangrijkste investeringen nader toegelicht.

Investeringskredieten Avri	Jaar	Totaalbedrag	Saldo per 01-01-2020	Bijstelling	Bijgesteld krediet 2020	Uitgaven t/m 31-12-2020	Restant per 31-12-2020	Prognose
<i>bedragen x € 1.000</i>								
Vervanging vloerbedekking kantoorgebouw	2011	45	45		45		45	
Inrichting kantoorgebouw	2012	85	48		48		48	
Overkapping kantoorgebouw	2014	100	95		95		95	
Twee kraanwagens (krediet 599)	2014	720	14		14	19	-5	gereed
Boordcomputers wagenpark	2015	10	10		10		10	
Aanpassing weegkantoor	2016	50	50		50		50	
Zes rollerpackers	2016	150	120		120		120	
ICT Projectplan	2016	784	357		357	70	287	
Overname werkplekken Regio	2016	20	20		20		20	
Huisvesting	2018	100	100		100	5	95	
Stortgasinstallatie	2019	125	125	5	130	124	6	
Afval App	2019	40	37		37	23	15	
Huisvesting	2019	100	100		100		100	
Informatievoorziening	2019	50	32		32	5	27	
Project Blik bij Glas	2019	50	11		11		11	
Vervanging haakarmwagen	2019	200	200		200	188	12	
Vervanging materieel IBOR	2020	400	400	590	990	793	197	
Materieel Afvalbeheer	2020	675	675	-325	350	8	342	
Vervanging ondergrondse brengvz	2020	200	200	400	600	526	74	
Vervanging bovengrondse brengvz	2020	50	50		50		50	gereed
Vervanging mini containers	2020	200	200	50	250	266	-16	gereed
Generiek inv.budget informatievoorziening 20	2020	100	100		100		100	
Vervanging bedrijfscontainers	2020	60	60		60	67	-7	gereed
Vervangingsinvesteringen huisvesting	2020	100	100		100		100	
Vervanging ICT Onbemande Weegbrug	2020	20	20		20	4	16	
Renovatie Weegkantoor	2020	80	80		80	3	77	
Verduurzaming wagenpark	2020	0	0	61	61		61	
<b>TOTAAL</b>		<b>4.514</b>	<b>3.249</b>	<b>781</b>	<b>4.030</b>	<b>2.102</b>	<b>1.928</b>	

Tabel 51: investeringskredieten

### 15.2 Toelichting investeringskredieten

In deze alinea worden de gereed meldingen en bijzonderheden van de belangrijkste investeringskredieten toegelicht.

#### *Stortgasinstallatie*

In de bestuursrapportage is dit krediet bijgesteld van € 125.000 naar € 130.000. De installatie is gereed maar er wordt nog een hekwerk om de installatie geplaatst. Zodra deze werkzaamheden zijn afgerond wordt het krediet formeel gereed gemeld.

#### *Ondergrondse brengvoorzieningen*

Het plaatsen van de ondergrondse brengvoorzieningen bracht hogere kosten met zich mee dan begroot; daarbij zijn de juridische kosten en kosten van de projectleiding ten laste van het krediet gebracht (in overleg met de accountant). Dit is in de bestuursrapportage toegelicht.

#### *Vervanging minicontainers*

In de bestuursrapportage is gemeld dat de begroting 2021 in een kleiner aantal te vervangen minicontainers bij de huishoudens voorzag. Er zijn 13 kleine kernen waar de inwoners vrijwillig de keuze hadden om gebruik te maken van de ondergrondse restafval container of de minicontainer konden behouden. De meeste inwoners hebben aangegeven liever de minicontainer te behouden en geen gebruik van de ondergrondse container te willen maken wat de vervangingsbehoefte even groot maakte als voorgaande jaren. De vervanging van minicontainers laat een overschrijding zien van € 16.000 doordat er meer minicontainers zijn vervangen dan was voorzien.

## 16 VASTSTELLINGSBESLUIT

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

### BESLUIT:

1. De jaarstukken 2020 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 7 juli 2021

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J. Reus



# BIJLAGEN

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Avri

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijk Regeling Avri te Geldermalsen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Avri op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2020, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking inzake rechtmatigheid', in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het controleprotocol jaarstukken 2020, dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 17 december 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. het overzicht van baten en lasten over 2020;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

##### *Onderbouwing van ons oordeel met beperking inzake rechtmatigheid*

In de jaarrekening 2020 is voor een bedrag van € 670.000 aan lasten opgenomen, samenhangend met inkopen die ten onrechte niet volgens de Europese aanbestedingswet en regelgeving zijn aanbesteed. Als gevolg hiervan zijn deze lasten niet rechtmatig tot stand gekomen.

Deze rechtmatigheidsfout van € 670.000 overschrijdt het in de paragraaf "Materialiteit" genoemde grensbedrag voor fouten.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol jaarstukken 2020 dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 17 december 2020 en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit

betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 454.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

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

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

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

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

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

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

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

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

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol jaarstukken 2020 dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 17 december 2020, het controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Eindhoven, 15 april 2021

Crowe Foederer B.V.

w.g.

mr. drs. H.W. Jansen RA RV

## BIJLAGE 2: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET GEMEENTEN

Afrekening gemeenten BTW component afvalstoffenheffing 2020									
afrekening o.b.v. jaarstukken 2020 Avri									
Afrekening debetnota 2020 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2020									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	244.034	26.578	28.544	24.039	50.661	24.703	41.995	19.073	28.441
Aandeel gemeenten totaal 2020	1.878.655	204.606	219.741	185.060	390.005	190.172	323.292	146.830	218.948
Winstopslag 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal exclusief omzetbelasting</b>	<b>1.878.655</b>	<b>204.606</b>	<b>219.741</b>	<b>185.060</b>	<b>390.005</b>	<b>190.172</b>	<b>323.292</b>	<b>146.830</b>	<b>218.948</b>
Omzetbelasting 21%	394.518	42.967	46.146	38.863	81.901	39.936	67.891	30.834	45.979
<b>Totaal inclusief omzetbelasting</b>	<b>2.273.173</b>	<b>247.574</b>	<b>265.887</b>	<b>223.923</b>	<b>471.906</b>	<b>230.108</b>	<b>391.183</b>	<b>177.665</b>	<b>264.927</b>
Afrekening creditnota 2020 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffenheffing 2020									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	244.034	26.578	28.544	24.039	50.661	24.703	41.995	19.073	28.441
Aandeel gemeenten totaal 2020	2.558.857-	278.688-	299.303-	252.065-	531.214-	259.027-	440.345-	199.993-	298.223-
<b>Totaal</b>	<b>2.558.857-</b>	<b>278.688-</b>	<b>299.303-</b>	<b>252.065-</b>	<b>531.214-</b>	<b>259.027-</b>	<b>440.345-</b>	<b>199.993-</b>	<b>298.223-</b>
Afrekening 2020 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten en opbrengsten van inzamelen en afvoeren van PMD's									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	244.034	26.578	28.544	24.039	50.661	24.703	41.995	19.073	28.441
Kosten inzameling PMD	2.359.319	256.956	275.963	232.409	489.790	238.828	406.007	184.398	274.967
Vergoeding St. Afvalfonds	1.983.475-	216.022-	232.002-	195.386-	411.766-	200.783-	341.330-	155.023-	231.165-
<b>Totaal exclusief omzetbelasting</b>	<b>375.844</b>	<b>40.934</b>	<b>43.961</b>	<b>37.023</b>	<b>78.025</b>	<b>38.046</b>	<b>64.678</b>	<b>29.375</b>	<b>43.803</b>
Omzetbelasting 21%	78.927	8.596	9.232	7.775	16.385	7.990	13.582	6.169	9.199
<b>Totaal inclusief omzetbelasting</b>	<b>454.771</b>	<b>49.530</b>	<b>53.193</b>	<b>44.798</b>	<b>94.410</b>	<b>46.035</b>	<b>78.260</b>	<b>35.544</b>	<b>53.001</b>
<b>Per saldo te betalen aan Avri</b>	<b>169.087</b>	<b>18.415</b>	<b>19.778</b>	<b>16.656</b>	<b>35.102</b>	<b>17.116</b>	<b>29.098</b>	<b>13.215</b>	<b>19.706</b>

Ontwikkeling BTW-voordeel gemeenten									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	244.034	26.578	28.544	24.039	50.661	24.703	41.995	19.073	28.441
Begroting	2.750.227	299.530	321.687	270.916	570.942	278.399	473.278	214.950	320.526
Bestuursrapportage	2.878.905	313.545	336.738	283.592	597.655	291.425	495.421	225.007	335.523
Jaarrekening	3.430.429	373.612	401.248	337.920	712.151	347.254	590.331	268.113	399.800

### Toelichting:

In 2020 is door de fiscus bepaald dat met terugwerkende kracht vanaf 2015 de activiteiten inzake de inzameling van PMD's zijn belast met BTW en geen deel uitmaken van de wettelijke taak Inzameling afval. Als gevolg hiervan is de BTW over de opbrengsten (vergoeding door St. Afvalfonds) en de BTW over de kosten van het gescheiden inzamelen van de PMD fractie niet compensabel voor gemeenten in het BTW compensatiefonds.

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



**BIJLAGE 3: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD***Bedragen x € 1.000*

<b>TOTAALOVERZICHT LASTEN PER TAAKVELD</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Berap 2020</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	4	3
Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	9
Taakveld 0.4 Overhead	6.022	6.388	6.283
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	14	17	46
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	866	943	1.364
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.019	3.286	4.209
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	14	15	20
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	13	14	17
Taakveld 3.4 Economische promotie	162	176	0
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	251	273	296
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.722	5.140	3.550
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	12
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	918	1.044	996
Taakveld 7.2 Riolering	1.107	1.206	1.184
Taakveld 7.3 Afval	26.419	26.469	27.231
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	11	3
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	412	448	541
<b>Totaal Saldo van lasten</b>	<b>43.953</b>	<b>45.434</b>	<b>45.764</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	65	56	210
<b>Saldo van lasten na reserve mutaties</b>	<b>44.018</b>	<b>45.490</b>	<b>45.974</b>

<b>TOTAALOVERZICHT BATEN PER TAAKVELD</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Berap 2020</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>
Taakveld 0.2 Burgerzaken	6	6	0
Taakveld 0.5 Treasury	0	0	0
Taakveld 0.7 Gemeentelijke bijdrage	0	130	1.220
Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.154	1.241	1.277
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.527	3.794	4.059
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	14	15	1
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	19	20	0
Taakveld 3.4 Economische promotie	223	240	0
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	275	296	301
Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.423	5.833	5.534
Taakveld 7.2 Riolering	1.262	1.357	1.244
Taakveld 7.3 Afval	31.364	31.221	30.986
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	13	0
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	521	560	544
<b>Totaal Saldo van baten</b>	<b>43.798</b>	<b>44.726</b>	<b>45.167</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	220	764	807
<b>Saldo van baten na reserve mutaties</b>	<b>44.018</b>	<b>45.490</b>	<b>45.974</b>