Avri SAMEN WERKEN AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND	**Algemeen Bestuur Avri** **Agenda 7 juli 2021**

Woensdag 7 juli 2021 van 08.30 tot 11.00 uur vergadert het Algemeen Bestuur van Avri in de vergaderzaal, locatie Geldermalsen, Meersteeg 15.

Gewijzigde agenda

1.	**Opening**		
2.	**Vaststellen agenda**		
3.	**Mededelingen**		
4.	**Ingekomen stukken**		
5.	**Besluitenlijst en Actielijst**		
	5.1	Vaststellen besluitenlijst AB 14 april 2021	Bijlage 5.1
	5.2	Cumulatieve actielijst en agendaplanning	Bijlage 5.2
6.	**Terugkoppeling uit Platformbijeenkomst 17 mei 2021**		-
7.	**Ter besluitvorming**		
	7.1	AB voorstel Jaarstukken 2020 *	Bijlage 7.1 a t/m g
	7.2	AB voorstel Begroting 2022 *	Bijlage 7.2 a t/m g
	7.3	AB voorstel Jaaroverzicht klachten 2020	Bijlage 7.3 a en b
	7.4	AB voorstel Richtlijnen grondstofvoorzieningen	Bijlage 7.4 a en b
	7.5	AB voorstel Inspraak bij aanwijzen locaties afvalcontainers	Bijlage 7.5 a en b
	7.6	AB voorstel Blik niet langer bij glas	Bijlage 7.6
	7.7	AB voorstel Wijziging Tarieventabel 2021	Bijlage 7.7 a t/m c
	~~7.8~~	~~AB voorstel Strategisch Koersplan~~	~~*Nazending*~~
	~~7.9~~	~~AB voorstel Positionering~~	~~*Nazending*~~
	7.10	AB voorstel Zienswijze Jaarstukken 2020 BSR ***	*Schriftelijk*
	7.11	AB voorstel Zienswijze Begroting 2022 BSR***	*Schriftelijk*

** Bij 7.1 en 7.2 zijn de definitieve stukken n.a.v. de zienswijzen toegevoegd.*

*** N.a.v. update DB 2 juni 2021 komen 7.8 en 7.9 te vervallen en worden doorgeschoven naar de AB vergadering van 14 oktober 2021.*

**** In verband met de reactietermijn worden agendapunt 7.10 en 7.11 eerder dan de vergadering schriftelijk afgehandeld en in de vergadering bekrachtigd.*

8.	**Ter bespreking**		
	8.1	Papierinzameling – verenigingen/pluspakket *(presentatie)*	-
9.	**Ter informatie**		
	9.1	Grondstoffenrapportage periode t/m 2021-03	Bijlage 9.1
	9.2	Programmaplan GRIP	Bijlage 9.2 a en b
10.	**Rondvraag**		
11.	**Sluiting**		

Algemeen Bestuur Avri

OPENBARE VERGADERING -
CONCEPT verslag 14 april 2021

(Digitaal via Teams)

Aanwezige AB-leden

gemeente Buren	De heer P. Neven	Lid AB
gemeente Culemborg	De heer J.A.W.A. Reus	**Voorzitter DB en AB**
gemeente Maasdriel	De heer E.H.C. Hoften	Lid AB
gemeente Neder-Betuwe	De heer S.H.R. van Someren	Lid DB en AB
gemeente Tiel	De heer F. Groen	Lid AB
gemeente West Betuwe	Mevrouw A. IJff	Lid AB
gemeente West Maas en Waal	De heer E. Peters	Lid AB
gemeente Zaltbommel	De heer W. Posthouwer	Lid DB en AB
Woordvoerders namens Avri	De heer W. Brouwer	Directeur Avri / secretaris Bestuur

Afwezig m.k.

#	Subject	Besluit / Conclusie
1	**Opening**	De voorzitter opent de vergadering om 09.02 uur en verwelkomt alle aanwezigen.
2	**Vaststellen agenda**	De agenda wordt conform vastgesteld.
3.	**Mededelingen**	De heer Brouwer heeft een mededeling: ❖ <u>Brand in overslaghal:</u> Net als vorig jaar hebben we een brand in de overslaghal gehad. Gelukkig dit keer niet zo heftig, want de schade valt mee. De bedrijfsvoering is niet in het gedrang gekomen. Waarschijnlijk is het ontstaan door accu's. Het is zaak dat we bij de inwoners benadrukken dat accu's en elektrische apparaten niet bij het restafval horen.
4.	**Ingekomen stukken**	
4.1	Notitie Benchmark overhead	Deze notitie bevat een advies van het RBA. In de zienswijzen van vorig jaar is gevraagd om een extern onderzoek, maar de branche gaat dit ook doen. Het RBA adviseert aan dit onderzoek mee te doen. Het DB vind het een goed idee en stelt het AB om mee te doen aan dit onderzoek. Indien nodig kunnen we zelf altijd nog later een vervolgonderzoek organiseren. **Besluit:** het AB gaat akkoord met het advies om mee te doen aan het onderzoek van NVRD. We moeten wel goed opletten op de vergelijkingen (appels met appels).
5.	**Besluitenlijst en actielijst**	
5.1	Verslag AB 10 februari 2021	Naar aanleiding van: • Pag. 6, programma GRIP, geeft mevrouw IJff aan het verwarrend te vinden hoe programma GRIP op de agenda staat. Het staat al heel lang op de agenda, maar er volgen nog geen besluiten. Voorzitter: omdat datagestuurd werken discussie op wierp, hebben we afgesproken om eerst te bespreken hoe we dit kunnen overbrengen naar de inwoners. In de benen op tafelsessie van 20 mei komt GRIP uitgebreid ter sprake. Bij investeringen komen de zaken als voorstel op de agenda. De heer Posthouwer benadrukt dat er veel achter de schermen gebeurd en worden er A4-tjes gemaakt met de doelstelling etc. • Pag. 2, 4.2 geeft de heer Van Someren aan dat de heer Van Bezooijen heeft ingestemd met verlenging als commissaris. Dit wordt officieel in de

		AvA van 7 juli vastgesteld. • Pag.4, 7.2, staat het voorstel incontinentiemateriaal in Neder Betuwe geagendeerd voor 25 maart in plaats van 1 april. De raad heeft inmiddels een besluit genomen. • Pag. 4, 7.2, geeft de heer Posthouwer aan dat we gebruik maken van de cijfers uit de businesscase. In de werkelijkheid kan het altijd anders zijn, dan je hebt uitgerekend. Dit is een eerste maatwerkproject en hoe ga je deze verschillen verrekenen. De voorzitter merkt op dat dit een terechte opmerking is, wat meegenomen moet worden in het voorstel. **Actie WB** Hoe staat het ervoor bij de gemeenten? West Betuwe, Neder Betuwe, Zaltbommel en Tiel zijn positief. Culemborg heeft nee gezegd. Buren, Maasdriel en West Maas en Waal moeten nog een besluit nemen. We gaan voor die vier gemeenten alvast de voorbereidingen opstarten. • Pag. 6, 8.3, merkt de heer Brouwer op dat het actiepunt afgehandeld is. De presentatie van de sessies van 7 en 8 april 2021 zijn ter informatie toegevoegd aan de vergaderstukken van vandaag (zie 9.3). **Besluit:** het AB stelt het verslag van 17 december 2020 met een tekstuele aanpassing vast.
5.2	Actielijst	Op de actielijst wordt de actie 'per gemeente een variabeltarief uitrekenen en op nemen in het kostenoverzicht gemist'. **Actie BS** ✓ De actielijst wordt besproken en bijgewerkt. **Actie BS** ✓
6.	**Terugkoppeling Platformbijeenkomst 22 maart en Raadsinformatie avond 13 april 2021**	De voorzitter geeft een terugblik. De platformbijeenkomst ging met name om de stortplaats en tijdens de raadsinformatie avond werden de jaarstukken 2020 en begroting 2022 besproken. We raken inmiddels gewend aan het online vergaderen. Wat wel opvalt is dat sommige raadsleden veel vragen stellen en sommige juist helemaal niet.
7.	**Ter besluitvorming**	Geen punten ter besluitvorming.
8.	**Ter bespreking**	
8.1	Communicatie strategie (presentatie)	Tara Wierda, communicatie adviseur Avri, geeft een presentatie. Deze presentatie is toegevoegd aan de vergaderstukken, zie bijlage 8.1. De AB leden waarderen de presentatie, maar hebben wel wat aandachtspunten, nl.: • Het is belangrijk hoe de inwoners naar Avri kijken. De AB leden krijgen regelmatig reacties over chauffeurs die te hard rijden, dat daar waar de medewerkers hebben geschoffeld vaak aarde en afval achterblijft, dat medewerkers pauze hebben. Vooral nu, omdat veel mensen thuis werken. Mevrouw Wierda geeft aan dat juist ook daar het communicatie onderzoek over gaat. De medewerkers zijn het gezicht van Avri en beeldbepalend. De voorzitter benadrukt dat dit ook meegenomen wordt en er een intern traject opgestart zal worden. Medewerkers zullen getraind worden, zodat zij zich ook gaan realiseren dat het beeld naar buiten belangrijk is. • Op de website moet de informatie makkelijk en snel te vinden zijn. • Vaak krijgen de AB leden meldingen over dezelfde plekken. Worden deze meldingen geanalyseerd en in kaart gebracht? De heer Brouwer geeft aan dat alle meldingen geregistreerd worden. We zijn bezig om onze processen te verbeteren, waardoor meldingen sneller opgepakt kunnen worden. Ook afvalcoaches kunnen hierbij helpen door mensen goed te informeren. Daarnaast biedt hij de gemeenten aan om, als hier behoefte aan is, uit te komen leggen in commissievergaderingen hoe meldingen werken, hoeveel

		er binnenkomen en wat de achtergrond is van de meldingen in de betreffende gemeente. • Neem de informatie ook op in andere talen, zodat migranten dit ook beter begrijpen. Mevrouw Wierde: dit advies nemen wij mee. • De ene gemeente vindt het goed dat Avri aandacht heeft voor mensen die niet mee kunnen met veranderingen, zoals het verstrekken van papierenkalenders. De andere gemeente zegt, verstrek dit zolang er behoefte aan is. Je zou hier bijvoorbeeld een plustaak van kunnen maken en de gemeenten zelf laten bepalen of zij deze service nog wensen. Of ga bijvoorbeeld bij supermarkten staan om het gebruik van de app juist te promoten. De voorzitter merkt op dat iedereen zich wel moet realiseren dat aan maatwerk een kostenplaatje hangt. • Het belangrijkste is de boodschap. Waarom doen we de dingen die we doen. Als je dit goed uitlegt, dan maakt het niet uit hoe je het doet. Vragen naar aanleiding van: • Hoeveel raadsleden hebben meegedaan aan het onderzoek? Mevrouw Wierda: vanuit alle gemeenten hebben raadsleden de vragenlijst ingevuld. Slechts 6 gemeenten waren vertegenwoordigd in de digitale sessies. In totaal hebben ongeveer 300 mensen (medewerkers Avri/gemeenten, raadsleden en inwoners) de vragenlijst ingevuld, waardoor wij een goed beeld hebben gekregen. Met de uitkomst van dit onderzoek komen we nog bij het AB terug. <u>Conclusie:</u> het is duidelijk dat de gemeenten behoefte hebben aan analyses. Waar komen meldingen over binnen en wat kunnen gemeenten hierin betekenen. De gemaakte aandachtspunten worden meegenomen. In de benen op tafelsessie van 20 mei a.s. wordt het Strategische Koersplan besproken en de enquêtes nader toegelicht.
8.2	Programma GRIP: project textiel sorteercentrum	Cees Brouwer, geeft een presentatie over Cirtex Textiel sorteercentrum Rivierenland. Een project die we vanuit de regiodeal oppakken. Deze presentatie is toegevoegd aan de vergaderstukken, zie bijlage 8.2. Vragen naar aanleiding van: • Is hier al een besluit over genomen? Er wordt nu namelijk voor het eerst over gesproken in het AB. Voorzitter: nee, beide besturen hebben dit besproken en het project wordt verder uitgewerkt. • Wat blijft er voor Avri over aan kostenverbetering? Wat is het perspectief? De heer C. Brouwer: we hebben vorig jaar 1 ton betaald voor textiel. Je creëert nu stabiliteit, omdat we 4 jaar lang € 250.000,- krijgen voor ons textiel. De maximale prijs van Reshare was 10 cent en we zitten hiermee op 14 cent. En we hebben nauwelijks nog transportkosten. • Heeft Avri daarom acties uitgevoerd om textielbakken weg te halen bij maatschappelijke organisaties zoals de dierenambulance? Hier zijn in Tiel ook raadsvragen over gesteld, maar deze actie was niet bekend bij wethouder Groen. De heer Brouwer geeft aan dat deze actie alleen uitgevoerd is om alle partijen op dezelfde manier te behandelen. Avri en gemeenten krijgen regelmatig aanvragen van goede doelen om textiel in te mogen zamelen. Avri heeft het mandaat gekregen om alle grondstoffen in te zamelen en daarmee ook het textiel. Deze aanvragen worden daarom altijd afgewezen. Er zijn een aantal plekken waar toch een container staat en dat mag niet. Wij hebben uitgezocht waar deze containers staan en de betreffende organisaties krijgen een brief en onze handhavers leggen bij het overhandigen van de brief uit waarom ze deze krijgen. • Kunnen jullie, ook voor de raad, een uitleg op papier geven?

		De heer Brouwer: daar wordt al aan gewerkt. **Actie WB** ✓ • Worden naast OFN ook kennisinstellingen en onderwijsinstellingen betrokken? De heer C. Brouwer: de HAN zit ook aan tafel en schakelen met unipartners zoals Universiteit Wageningen. • Waar houdt de rol van een GR op? Wanneer zijn we overheid en wanneer aan het ondernemen? Graag eerst bespreken voordat er een plan ligt waar alleen nog maar ja op gezegd kan worden. De voorzitter antwoordt dat de regiodeal met bestuurlijk draagvlak is besloten. Er komt nog een voorstel ter besluitvorming van dit project bij de AB's. Het programma GRIP was juist bedoeld om dit soort initiateven te verkennen. De heer Brouwer vult aan dat we met dit soort projecten maatschappelijk kapitaal slim inzetten wat commercieel niet kan. Later start dan de verkenning wie dit over kan nemen onder dezelfde condities. In de benen op tafel sessie van 20 mei a.s. gaan wij dieper in op programma GRIP.
8.3	Stortplaats, laatste stand van zaken	De heer Brouwer geeft een korte toelichting op de laatste stand van zaken. Ook de raadsleden zijn hier gisteravond over bijgepraat. Avri wil een aantal scenario's gaan onderzoeken de komende tijd en in de kadernota 2023 uitwerken. Vragen naar aanleiding van: • Waar zitten we dan qua timing? Iedereen heeft opdracht gekregen om te bezuinigen, maar in de begroting zit wel weer een verhoging van de afvalstoffenheffing. De voorzitter: dit heeft ook tot discussie geleid in het DB. Daarom is besloten dat het goed zou zijn om een aantal opties op te nemen voor bezuinigingen. We vragen aan de raden om ons via de zienswijze richting te geven welke opties we uit zouden kunnen werken. Denk daarbij aan service verlagen, btw voordeel bij Avri neer te leggen. • Zou er misschien in de sturing en structuur een verlaging kunnen zitten? De heer Brouwer: CAO verhogingen hebben we gewoon te verwerken. Als we meer inzicht hebben over de benchmark dan zouden we hier misschien iets in kunnen doen. Wat een verlaging van de kosten zou kunnen bewerkstelligen is datagestuurd werken. Hiermee kunnen we makkelijker sturen.
9.	**Ter informatie**	
9.1	Grondstoffenrapportage periode t/m 2020-12	Ter kennisgeving aangenomen.
9.2	Presentatie Sturen en structuur	Ter kennisgeving aangenomen.
9.3	Presentatie begroting 2022, sessies 7 en 8 april	Ter kennisgeving aangenomen.
10.	**Rondvraag**	
10.1	Planning	In mei hebben we een benen op tafelsessie met het AB. Tijdens deze sessie gaan we de dieper in op het strategisch koersplan en programma GRIP. In juli volgt weer een reguliere vergadering met besluitvormende punten.
11.	**Sluiting**	De voorzitter bedankt de aanwezigen. De vergadering wordt om 10.54 uur afgesloten.

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

Algemeen Bestuur GR Avri

CUMULATIEVE ACTIELIJST EN AGENDAPLANNING

OPENBARE VERGADERINGEN AB AVRI

Versiedatum 14 april 2021

TOELICHTING

Codering: Aan de acties wordt per jaar een volgnummer toegekend (2019-01 etc.)
Onder het volgnummer is de datum van de vergadering vermeld, waar de actie uit voortvloeit. Achter het liggende streepje staat het nummer van het betreffende agendapunt.

✓ Acties die bij het gereedkomen van het verslag reeds zijn uitgevoerd, zijn in het verslag gemarkeerd met een 'vinkje' en komen niet terug in de actielijst.
Ter vergadering afgevinkte acties blijven eenmalig ter controle in de actielijst staan en vervallen daarna definitief.

#	Acties 2020	Actiehouder	Deadline	Voortgang	✓
2020-03 20.07.09-7.4	Onderzoek naar bezuinigingsmogelijkheden laten uitvoeren (overheadsanalyse)	DB		Voortgangsmelding 10.09.2020: wordt opgepakt. Voortgangsmelding 14.04.2021: Nemen advies van RBA over en volgen benchmark van branche.	✓
2020-04 20.07.09-7.4	Papierinzameling: is het mogelijk om papierinzameling op te nemen als pluspakket	DB		Voortgangsmelding 10.09.2020: komt terug in het AB als alle ins en outs verzameld zijn. Voortgangsmelding 17.12.2020: komt volgend jaar op de agenda. Voortgangsmelding 14.04.2021: wanneer komt dit op agenda? Nu vindt evaluatie plaats, dan komen we terug met opties. Wordt geagendeerd voor de vergadering van juli.	✓
#	**Acties 2021**	**Actiehouder**	**Deadline**	**Voortgang**	**✓**
2021-01 21.02.10 – 8.3	Stortplaats: tussenoverleg plannen met alle AB leden en alle financiële wethouders.	WB			✓
2021-02 21.02.10 – 10.1	Nascheiding: uitkomst van de proef in Almere delen met de heer Groen.	WB			
2021-03 21.02.10 – 7.1	Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal en babyluiers: per gemeente een variabeltarief uitrekenen en op nemen in het	WB			

	kostenoverzicht				
2021-04 21.04.14	Incontinentiemateriaal: bij het voorstel verrekening verschillen t.o.v. businesscase meenemen	WB			
2021-05					

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

#	Doorlopende afspraken 2021	Actiehouder	Deadline	Voortgang	✓
D-06					

Agendaplanning Algemeen Bestuur

Extra AB 20 mei 2021- geen besluitvorming, maar opiniërend

- Programmaplan GRIP
- Strategisch koersplan
- Grondstoffenrapportage periode t/m 2021-03

AB 07 juli 2021 (09.00 uur)	*DB 17.03.2021, 07.04.2021 en 12.05.2021* *Verzending stukken 12.05.2021 Platform 17.05.2021*

- Vaststelling verslag 14 april 2021
- T.k. – Sfeerimpressie platformbijeenkomst
- Begroting 2022
- Jaarrekening 2020
- Strategisch koersplan en Positionering
- Zienswijze jaarstukken 2020 en begroting 2022 BSR
- Nieuwe containerlocaties 2020
- Blik niet langer bij glas
- Jaaroverzicht klachten
- Richtlijnen grondstofvoorzieningen
- Inspraak aanwijzen locaties afvalcontainers
- Maatwerk/zorgcontainers
- Wijziging Tarieventabel 2021

Extra AB 23 september 2021- geen besluitvorming, maar opiniërend

- Programmareview GRIP

AB 14 oktober 2021 (09.00 uur)	*DB 02.06.2021 en 07.07.2021* *Verzending stukken 19.08.2021 Platform 13.09.2021*

- Vaststelling verslag 07 juli 2021
- T.k. – Sfeerimpressie platformbijeenkomst
- Bestuursrapportage 2021
- Voorjaarsnota 2021 BSR
- Kostenverdeelsleutel-systematiek
- Mandaatregeling
- Doorontwikkeling Avri op de markt van bedrijfsafval
- Grondstoffenrapportage periode t/m 2021-08
- BestTas
- Onderzoek milieustraten

AB 16 december 2021 (09.00 uur)	*DB 08.09.2021 en 06.10.2021* *Verzending stukken 21.10.2021 Platform 18.11.2021*

- Vaststelling verslag 14 oktober 2021
- T.k. – Sfeerimpressie platformbijeenkomst
- Begrotingswijziging 2022
- Controleprotocol en normenkader 2021
- Verordeningen
- Grondstoffenrapportage periode t/m 2021-10

Spaaragenda AB

- ORT
- Nieuwe containerlocaties
- Incontinentiemateriaal, besluit ARN (actie AB 13.02.2020)
- Verwerkingskosten incontinentiemateriaal
- Zienswijzeprocedure (afhankelijk of het een AB besluit is)
- Voorbereiden Regie op afvalstromen (juni 2020)
- **Evaluatie financiële regelingen** (zoals Financiële Beheerverordening (art. 212 Gemeentewet, Treasurystatuut en Verordening (kostenverdeelsleutel-systematiek); evaluatie op termijn (termijn niet concreet bepaald) (Agenda-actie oprichtingsvergadering)
  - Evaluatie fin. Regelingen; aanvulling AB 18-02-16: onderdeel evaluatie: mandaatregeling; verstrekt mandaat aan directeur, ook w.b. aangaan leningen)
- **Doorontwikkeling Avri op de markt van bedrijfsafval (Afspraak AB 16-03-15 pt. 3)** Afgesproken wordt om hierover een discussie in het AB te plannen. Het MT zal dit inhoudelijk voorbereiden en een inhoudelijk stuk voorleggen
- **Beleid textielinzameling (handhaving)** (actie uit AB 22 dec. 2016) voor het eind van het jaar doen.

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	x, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Jaarstukken 2020

Voorstel

1. De jaarstukken 2020 vast te stellen.
2. In te stemmen met de in de jaarstukken opgenomen resultaatsbestemmingen (zie onderdeel Financien)

Inleiding

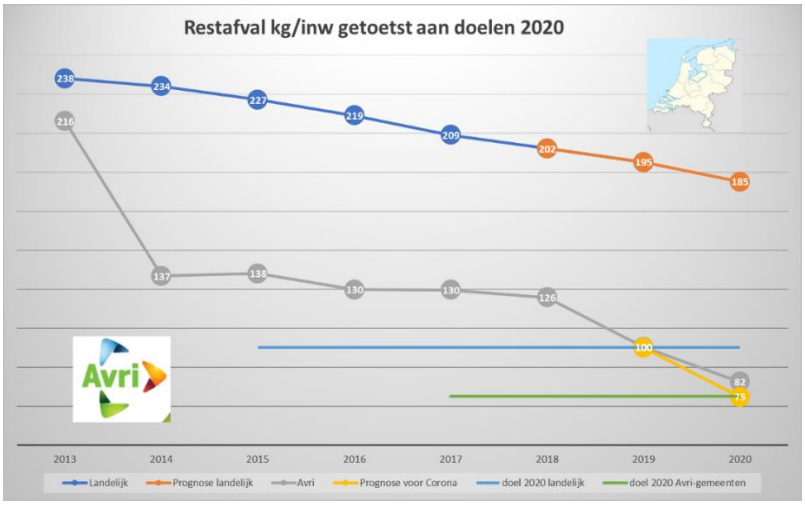
Voor u liggen de jaarstukken 2020 van Avri. Met het hierin opgenomen jaarverslag en jaarrekening legt Avri verantwoording af aan de raden van de 8 gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Zo stellen we de gemeenteraden in staat om invulling te geven aan hun controlerende rol.

In de jaarstukken blikken we terug 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 beschouwen 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.

De coronacrisis raakte ook onze organisatie. Onze medewerkers in het Afvalbeheer, het beheer van de openbare ruimte en handhaving behoorde tot 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 en 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 kunnen uitvoeren.

In financiële zin constateren we dat meerdere voorziene risico's zich daadwerkelijk en gelijktijdig hebben voorgedaan en nog steeds voordoen. In de jaarrekening 2019 heeft Avri een financieel tekort voor 2020 reeds aangekondigd, aangezien de tarieven voor 2020 niet konden worden bijgesteld op de laatste nadelige ontwikkelingen en actuele risico's. De belangrijkste risico's betreffen met name dalende prijzen op de grondstoffenmarkt (o.a. papier en textiel), de vervuiling van grondstoffen en 'afvaltoerisme'. Ook zorgt de afwikkeling van vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal over oude jaren en besluitvorming ten aanzien van de stortplaats voor financiële nadelen. Het totale tekort in de jaarrekening bedraagt € 3 mln. Hiervan kan Avri € 1,8 mln. dekken, waardoor voor een bedrag van € 1,2 mln. een beroep op de gemeentelijke bijdrage wordt gedaan (zie onderdeel Financien).

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. We verwachten dat de doelstelling van 75 kg in 2021 gehaald kan worden. Zoals in onderstaande grafiek is weergegeven, lopen de Avri-gemeenten daarmee voor op het gemiddelde in Nederland. In de begroting richten we ons op verbetering van de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen.



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

We blikken terug op de ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering in relatie tot de thema's leefbaarheid, duurzaamheid en inclusiviteit. 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 waarin we werken aan prijsstabiliteit en scheidslijnen tussen governance en uitvoering bij Afvalbeheer, IBOR en Handhaving steeds meer vervagen.

Accountantscontrole
In de bijlage bij dit voorstel treft u het accountantsverslag bij de jaarstukken. De accountantscontrole door de nieuwe accountant is tijdig afgerond, ondanks de corona omstandigheden tijdens het controleproces en complexe controle thema's zoals de verwerking van de stortplaats en de afwikkeling van het dossier kunststof verpakkingen. Een resultaat van een constructieve samenwerking tussen de accountant en de Avri-organisatie, waardoor de gemeenten tijdig de zekerheid hebben bij de financiële resultaten van boekjaar 2020 en de gemeentelijke bijdrage.

Naast een goedkeurende verklaring op de getrouwheid van de jaarrekening zal de accountant – zoals verwacht - een verklaring met beperking afgegeven op de rechtmatige totstandkoming ervan. Dit is gevolg van het feit dat achteraf is gebleken dat voor enkele inkopen (met een financieel volume van 1,5% van de totale lasten) een Europese aanbesteding had moeten worden doorlopen. Dit is hoger dan de grens voor een goedkeurende verklaring van 1%, maar lager dan de onrechtmatige inkoop over 2019. De accountant constateert hierbij dat dit voortkomt uit onrechtmatig afgesloten contracten uit het verleden. Er wordt tevens geconstateerd dat de verdere verbetering van het inkoopproces de aandacht heeft van het management.

Beoogd effect
Inzicht geven in de beleidsrealisatie en financiële resultaten over 2020.

Argumenten
1.1 Het Algemeen Bestuur is bevoegd om de jaarstukken vast te stellen.

1.2 De jaarstukken 2020 geven een getrouw beeld van de financiële positie
Dit blijkt uit de afgegeven accountantsverklaring.

2.1 De resultaatsbestemming volgt de vastgestelde kaders.
De resultaatsbestemming (zie onderdeel Financien) van de verschillende programma's volgt uit het vastgestelde beleidskader Nota Reserves en Voorzieningen 2017 (AB februari 2017). Bij de bestuursrapportage 2020 is reeds door het Algemeen Bestuur ingestemd met de inzet van de Reserve Bedrijfsafval Avri om het tekort van het programma Basispakket zoveel mogelijk vanuit Avri af te dekken.

Kanttekeningen
-

Communicatie
De jaarstukken 2020 worden beschikbaar gesteld op de website van Avri. Daarnaast worden de resultaten verwerkt in het jaarbericht 2020.

Financiën

Resultaatsbestemming per programma
a. Programma Basispakket; We stellen voor het nadelige resultaat a € 3.044.000. te dekken uit de Voorziening Basispakket (€ 1.827.000) die voor € 430.000 mln. is gevoed vanuit het programma Bedrijfsafval. Voor het restant van € 1.220.000. wordt een beroep gedaan op het weerstandsvermogen bij de deelnemende gemeenten op basis van de bijdrageverordening Avri.
b. Programma Pluspakket; het voordelig saldo van € 13.000 te storten in de Reserve Pluspakket
c. Programma Bedrijfsafval; het voordelige saldo van € 191.000 toe te voegen aan de Reserve Bedrijfsafval
d. Programma Algemene baten en lasten; het nadelige saldo van € 279.000 te onttrekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri

Programma Basispakket

Het gerealiseerde financiële resultaat voor 2020 komt uit op € 3.044.000 nadelig. In onderstaande samenvattende tabel is de afwijking op de bestuursrapportage uiteengezet.

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

Gemeentelijke bijdrage

In onderstaande tabel is de gemeentelijke bijdrage gespecificeerd per deelnemende gemeente.

Verdeling gemeentelijke bijdrage per gemeente		
	Inwoners (1-1-2019)	**Bijdrage**
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
Totaal	**244.034**	**€ 1.220.158**

Programma Pluspakket

In de jaarrekening komt een baten- en lastentotaal van € 13,2 mln. tot uitdrukking. De resultaten per dienstverleningsovereenkomst voor IBOR zijn in dit programma gepresenteerd, overeenkomstig de door Avri opgeleverde jaarrapportage per gemeente. In de (raam-)overeenkomsten die Avri met gemeenten afsluit voor de pluspakket activiteiten is voor IBOR afgesproken dat alle lusten en lasten voor rekening van de gemeenten komen. Het saldo van € 13.000 komt met name voort uit een gering voordeel op de extra GFT inzameling door lagere uitvoeringslasten.

Programma Bedrijfsafval

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 150.000 positiever uit naar in totaal € 191.000 (na vennootschapsbelasting). Het rendement op de omzet bedraagt 9%. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve Bedrijfsafval en geeft hierdoor extra dekking voor het tekort van het basispakket. In 2020 is in totaal een bedrag van € 430.000 ingezet ten gunste van het programma Basispakket, de maximale inzet zodat enkel de risico's van dit programma door de reserve gedekt zijn.

Programma Algemene baten en lasten

Het nadelige saldo van baten en lasten in dit programma bedraagt € 279.000 en wordt onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri. De afwijking op de bestuursrapportage bedraagt € 249.000 (voordeel), door gerichte keuzes in de bedrijfsvoering en dekking van coronakosten door het Rijk (via de deelnemende gemeenten).

Weerstandsvermogen
De ontwikkeling van de ratio weerstandsvermogen van Avri (gekwantificeerde risico's afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit) is in onderstaande tabel per programma weergegeven:

WEERSTANDSVERMOGEN	bestuursrapportage 2020	jaarrekening 2020	Verschil
Basispakket	0,0	0,0	0,0
Pluspakket	1,1	1,1	0,0
Bedrijfsafval	3,9	1,0	-2,9
Bedrijfsvoering	0,1	0,5	0,4
Totaal Avri	0,1	0,0	0,1
Betekenis	**Ruim onvoldoende**	**Ruim Onvoldoende**	

Uit de tabel blijkt dat de totale ratio van Avri factor 0,0 (ruim onvoldoende) bedraagt. Dit is het gevolg van de financiële tekorten in de programma's Basispakket en Algemene baten en lasten (bedrijfsvoering) in 2020. De gewenste ratio van het weerstandsvermogen voor Avri is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op factor 1,0. Dit houdt in dat de beschikbare weerstandscapaciteit even groot dient te zijn als de gekwantificeerde risico's.

In deze jaarstukken is het risicoprofiel van het basispakket geactualiseerd. Risico's zijn verdwenen (bijv. door de afwikkeling van de vergoeding kunststof verpakkingen 2017-2018) of toegevoegd (doelvermogen stortplaats). In het bijgestelde risicoprofiel is € 8,9 mln. aan risico's voor het basispakket verwerkt waar ultimo 2020 geen weerstandscapaciteit voor beschikbaar is. In de begroting 2021 van Avri is de aanvulling van de weerstandscapaciteit – door verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing – verwerkt voor € 1 mln. ofwel € 12 per huishouden. Dit uitgangspunt wordt gehandhaafd in de ontwerp begroting 2022. Gemeenten worden - gelet op het risicoprofiel - geadviseerd om weerstandsvermogen voor GR Avri te reserveren.

Investeringen
Afgeronde investeringen in 2020 worden gereed gemeld.

Uitvoering
De jaarstukken 2020 worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie uiterlijk 15 juli 2021.

Bijlagen
- Jaarstukken 2020 GR Avri incl. controle verklaring
- Accountantsverslag 2020

Avri
SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

JAARSTUKKEN 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 Weerstandsvermogen 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 blikken 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 vergoedingenstelsel. 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.

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

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

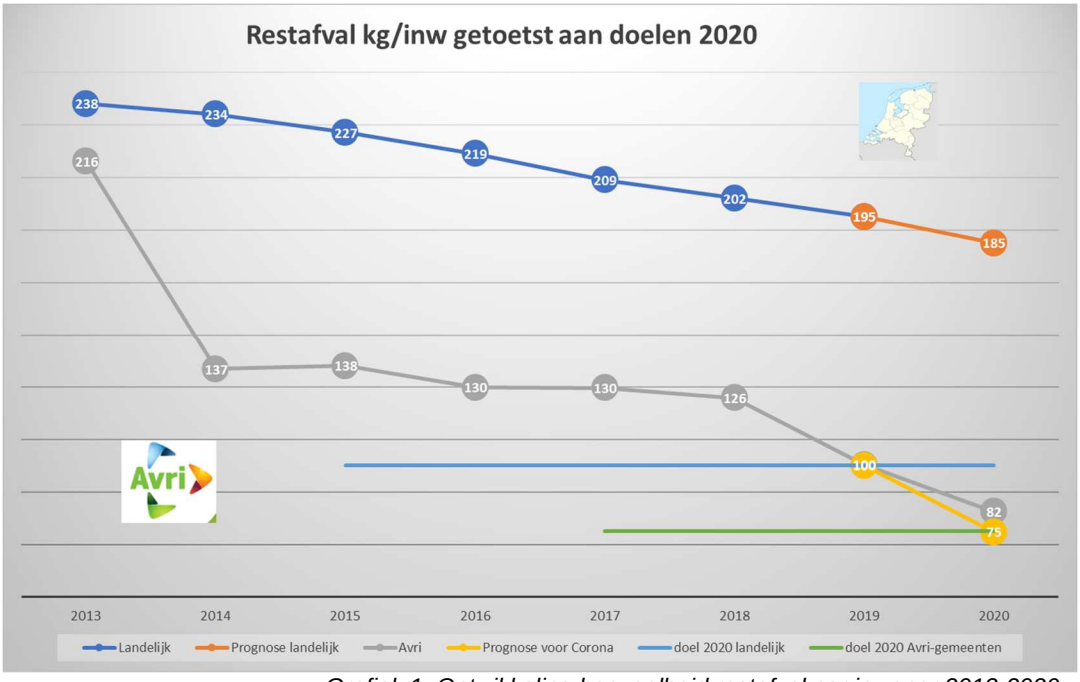
In de tabel is het jaarresultaat verklaard ten opzichte van de bestuursrapportage 2020. Het totale tekort in de jaarrekening bedraagt € 3 mln. Bovenop het voorziene tekort uit de bestuursrapportage 2020 komen nadelen met betrekking tot de afwikkeling van de vergoeding over de jaren 2017 en 2018 van het 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, gerichter 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

3 PROGRAMMA BASISPAKKET

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.

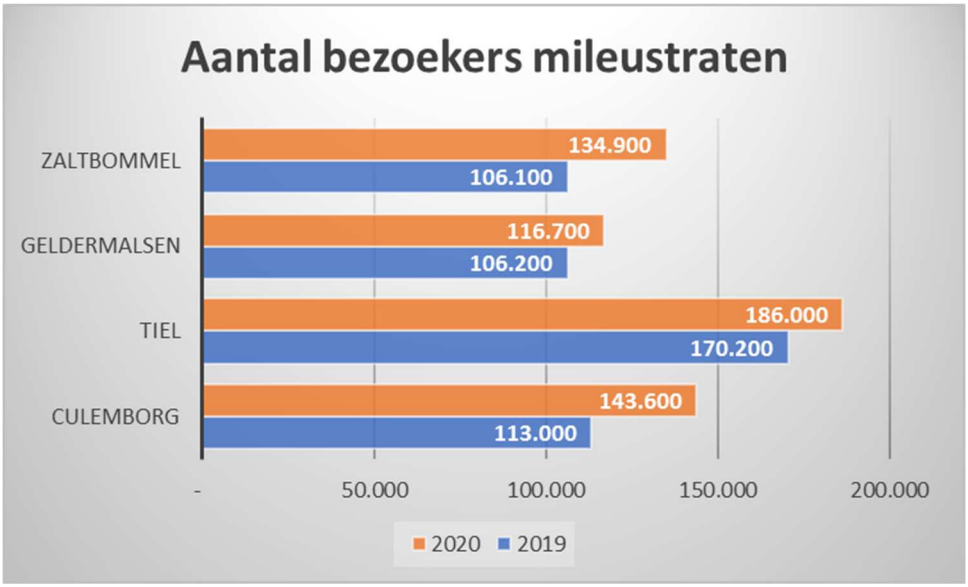
In mei vond een grote brand plaats in de overslaghal, waar het afval en de grondstoffen liggen opgeslagen. De situatie was snel onder controle en medewerkers liepen geen gevaar. Door adequaat handelen kon de impact op de bedrijfsvoering zo klein mogelijk blijven. Er is wel schade aan de overslaghal. 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 vervulling 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:

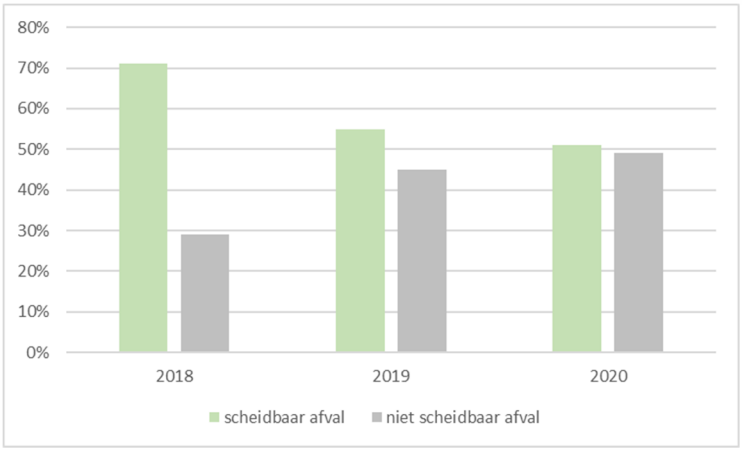
1. Hoe moeten het bestuur van Avri en de Avri-organisatie de volgende keer een dergelijke beleidswijziging voorbereiden en uitvoeren?
2. Welke verbeteringen kunnen op basis hiervan worden doorgevoerd in de Avri-organisatie?

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 leercyclus. 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 raadsvragen. 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.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2020	begroting 2020	berap 2020	jaarrek 2020	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel
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
Totaal resultaat programma basispakket	**-1.000**	**-1.804.000**	**-3.044.000**	**-1.240.000**	**N**

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**	**Verschil**	**Verschil**	**Verschil**
	(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 aanbiedpatroon 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.

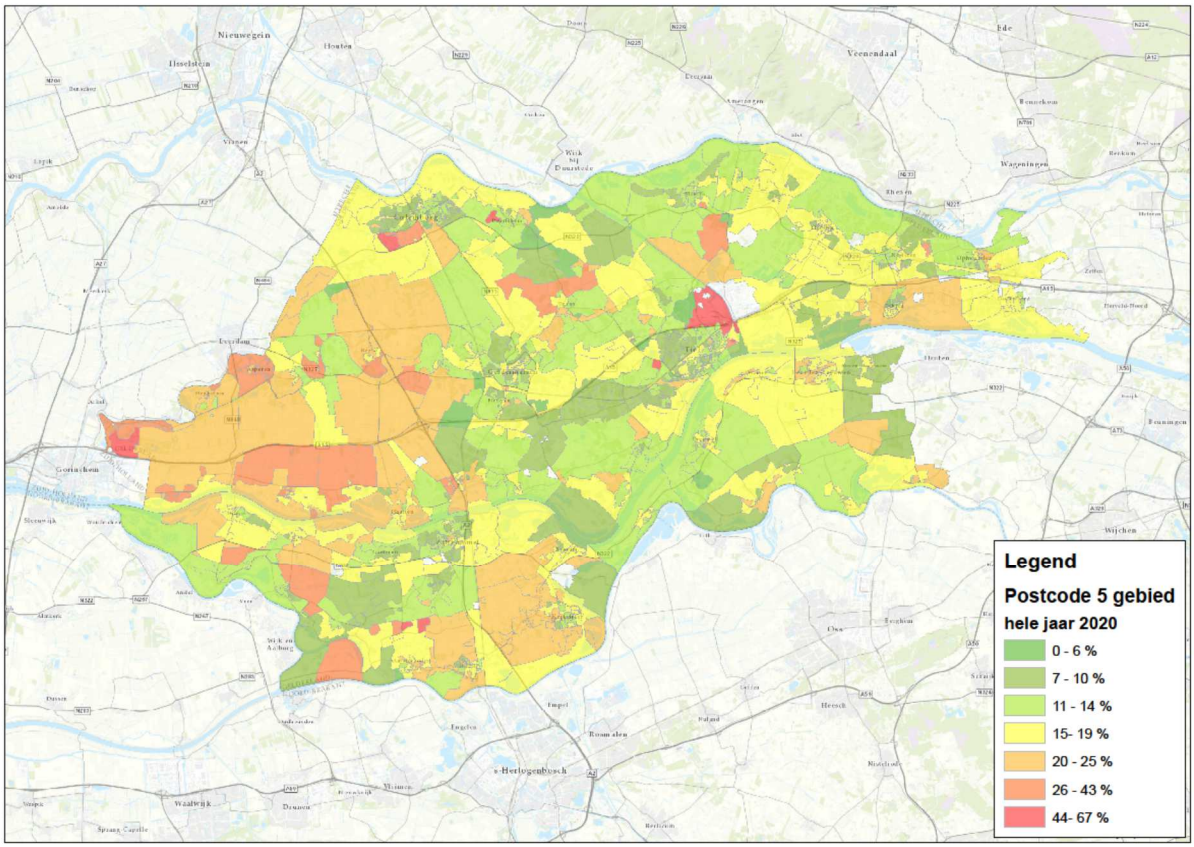
Het absolute aantal nul-aanbieders in 2020 betreft ruim 14.000 adressen. Het grootste deel hiervan zijn laagbouw adressen in de bebouwde kom, die voor restafval sinds het nieuwe afvalbeleid gebruik maken van ondergrondse containers. Tot 1 juli 2019 maakten deze adressen voor restafval gebruik van minicontainers.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

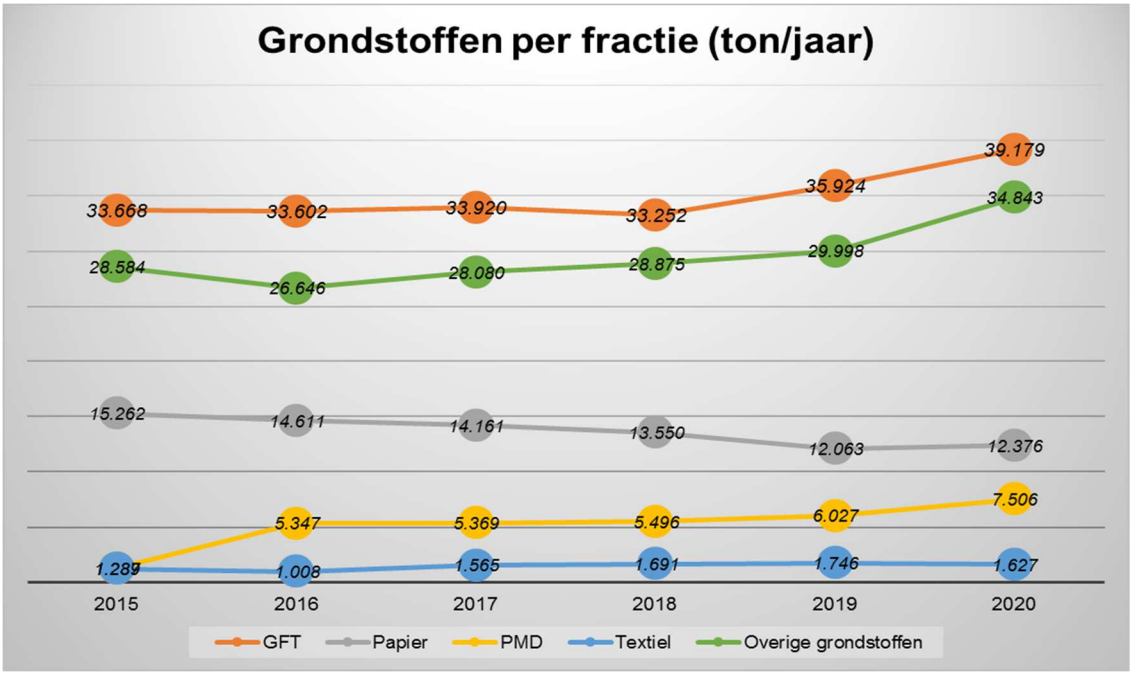
- Aan de westzijde ervaart men bij afvalbedrijf Waardlanden ook dat de gemeenten Gorinchem en Leerdam meer restafval hebben. Door Waardlanden wordt gewerkt aan nieuw afvalbeleid, met mogelijk toegangscontrole voor het aanbieden van restafval. Naar verwachting wordt er in juni 2021 besloten over het nieuwe 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%
Totaal	**4.901.000**	**3.894.000**	**2.962.000**	**-932.000**	**-23,9%**

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 vermarkte 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.

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

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 sorteerders 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 vermarkte 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.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2020	begroting 2020	berap 2020	jaarrek 2020	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrek 2019
Lasten						
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
Totaal lasten programma basispakket	**29.269.000**	**29.319.000**	**30.132.000**	**813.000**	**N**	**25.967.000**
Baten						
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
Totaal baten programma basispakket	**29.155.000**	**29.075.000**	**28.482.000**	**-593.000**	**N**	**25.838.000**
Saldo baten en lasten	**-114.000**	**-244.000**	**-1.650.000**	**-1.406.000**		**-129.000**
Gemeentelijke bijdrage	0	130.000	1.220.000	1.090.000		0
Resultaat voor bestemming	**-114.000**	**-114.000**	**-430.000**	**-316.000**		**-129.000**
Onttrekking uit reserves	114.000	114.000	430.000	316.000		129.000
Storting naar reserves	0	0	0	0		0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

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.

Verdeling gemeentelijke bijdrage per gemeente		
	Inwoners (1-1-2019)	**Bijdrage**
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
Totaal	**244.034**	**€ 1.220.158**

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-voorziene 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 bedrijfs-voering	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**
Eindtotaal	**244.034**	**100%**	**€ 398.700**	**€ 55.000**	**€ 68.500**	**€ 522.200**	**€ 366.400**	**€ 888.600**

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 voorziene 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.

4 PROGRAMMA PLUSPAKKET

IBOR

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

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 kostprijs 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_2, roet of fijnstof. De elektriciteit die hiervoor nodig is, wordt volledig opgewekt op ons eigen solar- en windpark. **I**n 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.

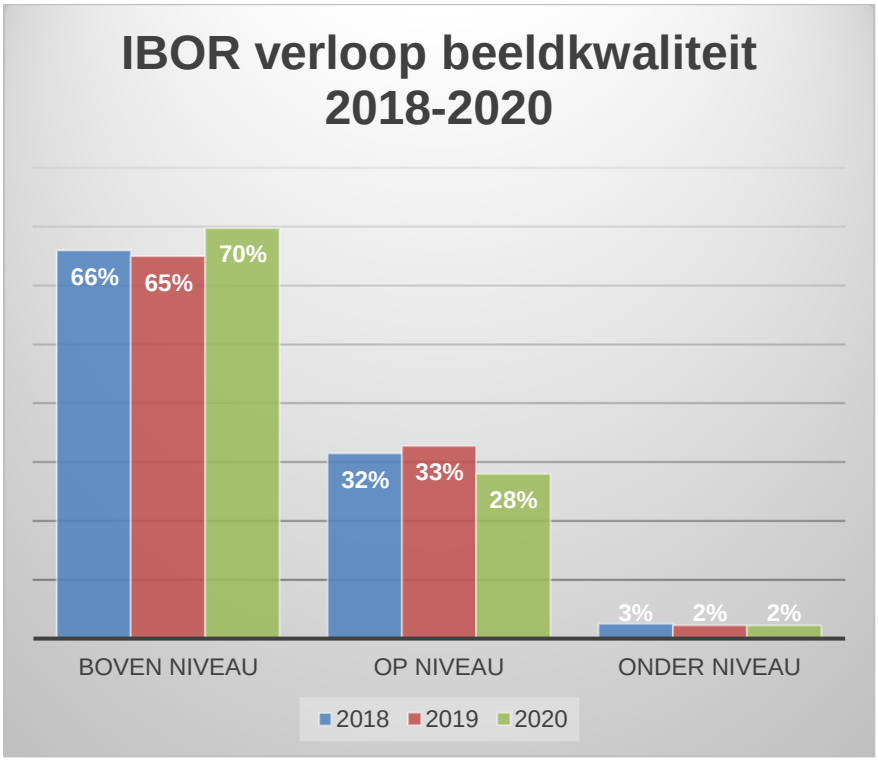
Avri denkt er bewust over na om afgeschreven materieel niet direct te vervangen, maar in overleg met de leverancier een tweede leven te geven. Ook dat is duurzaam. Waar mogelijk worden onderdelen van gereedschap en machines vervangen door kunststof onderdelen. Het voordeel is dat die niet roesten en 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.



Grafiek 6: verloop beeldkwaliteit IBOR breed

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

	Kwaliteit			meldingen	financieel saldo
Gemeente	% 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.

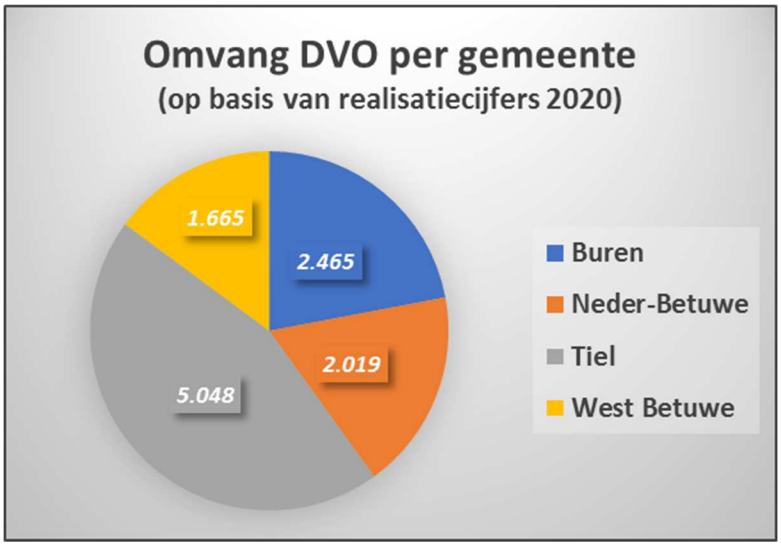
Enkele bijzonderheden voor 2020 binnen de IBOR-gemeenten worden hieronder toegelicht:

<u>Eikenprocessierups</u>
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.

Stormschade Acquoysemeer, West Betuwe (augustus 2020)

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.

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
Totaal DVO's IBOR	**11.866**	**11.815**	**11.197**	**618**	**11.261**

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 rigoureus 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 handhavingscapaciteit 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.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2020	begroting GR Avri 2020	berap GR Avri 2020	jaarrekening GR Avri 2020	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrekening GR Avri 2019
Lasten						
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
Frictiekosten ontwiechting DVO Neerijnen	0	0	6.000	6.000	N	312.000
Af te dragen vennootschapsbelasting	0	0	4.000	4.000	N	-1.000
Totaal lasten programma pluspakket	**12.553.000**	**13.557.000**	**13.191.000**	**-366.000**	**V**	**13.941.000**
Baten						
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
Frictiekosten ontwiechting DVO Neerijnen	0			0		
Totaal baten programma pluspakket	**12.563.000**	**13.572.000**	**13.204.000**	**-368.000**	**N**	**13.626.000**
Saldo baten en lasten	**10.000**	**15.000**	**13.000**	**-2.000**	**V**	**-315.000**
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	**10.000**	**15.000**	**13.000**	**-2.000**	**V**	**-315.000**
Onttrekking uit reserves (reserve Pluspakket)	0	0		0		3.000
Onttrekking uit reserves (reserve Frictiekosten Neerijnen)	0	0	6.000	6.000	N	367.000
Storting naar reserves (reserve Pluspakket)	0	0	-19.000	-19.000	V	
Storting naar reserves (Algemene bedrijfsreserve)	0	0		0	N	0
Resultaat na bestemming	**10.000**	**15.000**	**0**	**-15.000**		**55.000**

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 Frictiekosten Neerijnen.

5 PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL

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 jaarrek-berap	voordeel/ 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
Resultaat na vennootschapsbelasting	**55.000**	**41.000**	**191.000**	**150.000**	**V**	**106.000**

Tabel 14: Resultaat programma Bedrijfsafval

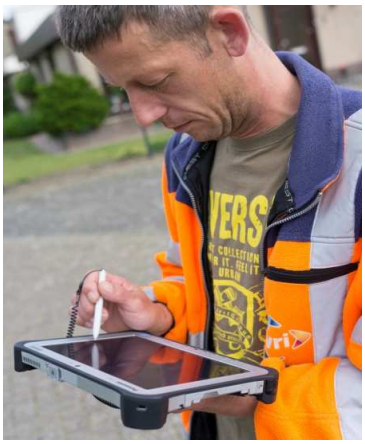
5.4 Verantwoording baten en lasten

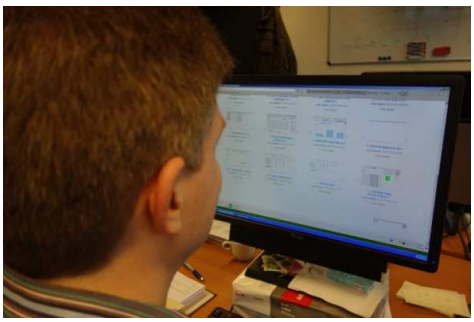
Tabel 15 bevat de baten en lasten van het programma Bedrijfsafval over 2020. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	begroting 2020	berap 2020	jaarrek 2020	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrek 2019
Lasten						
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
Totaal lasten programma bedrijfsafval	**2.036.000**	**2.085.000**	**2.070.000**	**-15.000**	**V**	**2.049.000**
Baten						
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
Totaal baten programma bedrijfsafval	**2.091.000**	**2.126.000**	**2.261.000**	**135.000**	**V**	**2.155.000**
Saldo baten en lasten	**55.000**	**41.000**	**191.000**	**150.000**	**V**	**106.000**
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	**55.000**	**41.000**	**191.000**	**150.000**	**V**	**106.000**
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0		0
Storting naar reserves	55.000	41.000	191.000	150.000	V	106.000
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

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	Jaarrek 2019
Lasten					
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
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	**162.000**	**528.000**	**371.000**	**-157.000**	**913.000**
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
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	**0**	**0**	**0**	**0**	**-350.000**
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
Subtotaal taakveld 0.9 Vennoorschapsbelasting	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo baten en lasten	**-162.000**	**-528.000**	**-371.000**	**157.000**	-563.000
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	**-162.000**	**-528.000**	**-371.000**	**157.000**	**-563.000**
Taakveld 0.10 Mutatie reserves	162.000	528.000	371.000	-157.000	563.000
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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
Aantal huishoudens					
Geregistreerde huidhoudens	98.870	99.217	99.725	509	97.953
Niet betalende huishoudens basisdeel	-7.613	-7.049	-7.232	-183	-6.945
Betalende huishoudens basisdeel	**91.257**	**92.167**	**92.493**	**326**	**91.008**
	92,3%	92,9%	92,7%	-0,1%	92,9%
Tarieven					
Basistarief	€ 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
Baten afvalstoffenheffing programma Basispakket					
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
Resultaat na bestemming	**23.131.000**	**22.400.000**	**22.669.000**	**269.000**	**19.857.000**

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 RISICOBEHEERSING

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 FINANCIELE RISICO'S		Berap 2020	Jaarrekening 2020	Verschil
(* €1.000)				
Basispakket				
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
	Totaal Basispakket	**6.153**	**8.952**	**2.799**
Pluspakket				
13	Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
	Totaal Pluspakket	**75**	**75**	**0**
Bedrijfsafval				
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4	Faillissement van verwerkers	14	14	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	10	17	7
	Totaal Bedrijfsafval	**61**	**68**	**7**
Bedrijfsvoering				
1	Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	**614**	614	0
	Totaal Bedrijfsvoering	**614**	**614**	**0**
Totaal alle programma's		**6.903**	**9.709**	**2.806**

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 overdrachtsmoment . 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 overdrachtsmoment 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.

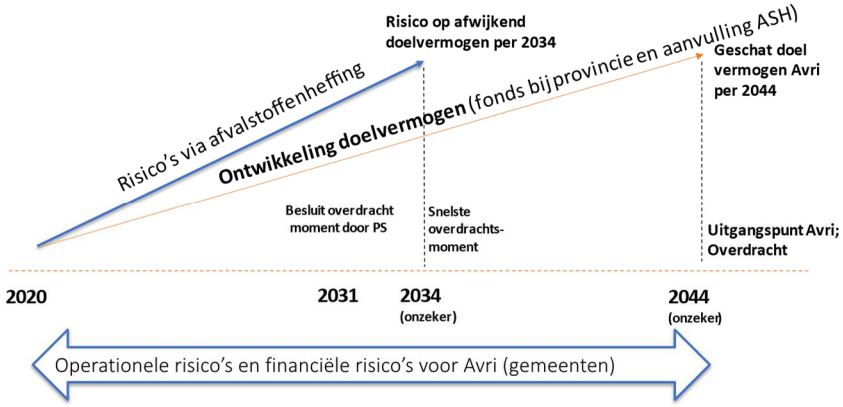
De kans dat de rente bij de volgende studie wordt verlaagd en in welke mate is op dit moment niet duidelijk. In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen voor de komende jaren te bespreken. Dit stelt de gemeenten in staat om samen met de provincie te anticiperen 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 scheidinggedrag 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 verv*allen
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 vergoedingenstelsel. 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 risicomanagement wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande waarderingstabel:

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

Tabel 19: Waarderingstabel weerstandsvermogen

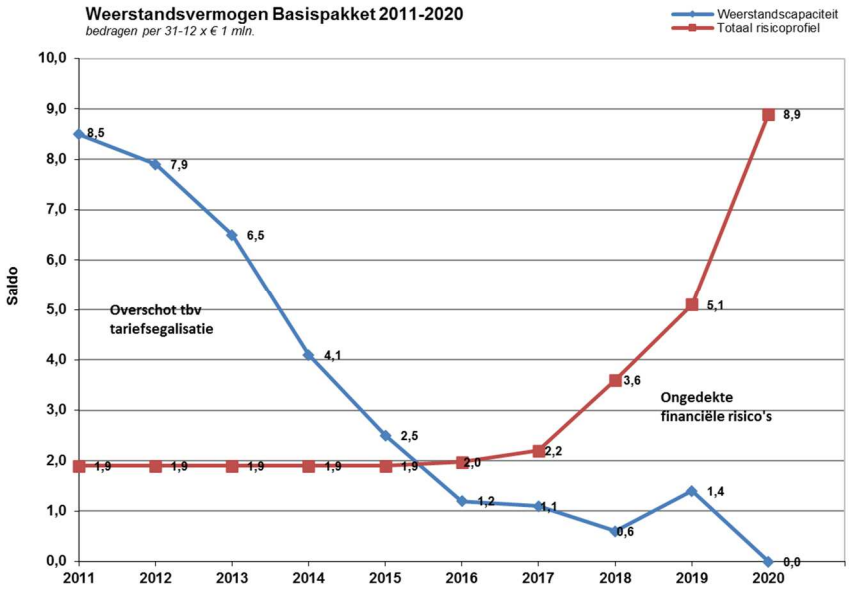
In onderstaande tabel is het weerstandsvermogen uiteengezet. De uitkomsten zijn afgezet tegen de bestuursrapportage 2020.

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

Groot Onderhoud gebouwen				
bedragen x € 1.000	**31-12-2019**	**Toevoegingen**	**Onttrekkingen**	**31-12-2020**
Voorziening onderhoud gebouw	504	155	-24	635
Totaal	**504**	**155**	**-24**	**635**

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 renteherzieningen 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
Totaal			**31.602.180**	**3.142.249**	**33.459.932**

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.

Renteschema voor jaar:			**2020**
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 rentebaat 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

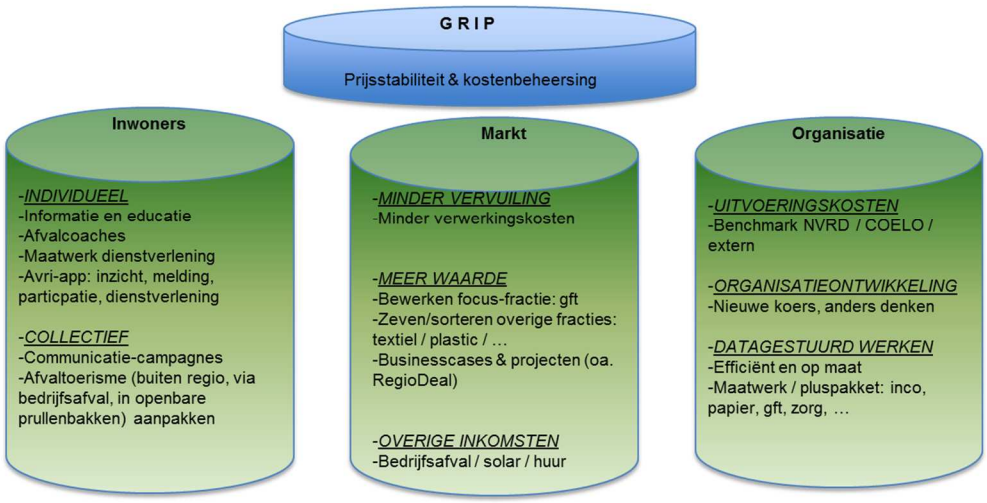
Samen met 247.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij dagelijks voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke dienstverlener, passend bij een veranderende maatschappij. We streven naar excellente 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 toegelicht.

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

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 denkkracht 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 Werkzaak 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 doorgegroeid 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.

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

Tabel 25: aantal Ibor-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.

Formatie en bezetting	31-12-2020
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

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie BV is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt ingevuld en verrekend vanuit GR Avri.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 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
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven, volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri. In 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.			

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

Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)			
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschap belastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met één lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft één stem in het Algemeen Bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage 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
	Voorzieningen	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.

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

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.

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

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 Bezooyen	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
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 50.525
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	€ 50.525
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 50.525
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 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 13e maand functievervulling

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

Gegevens 2020 **bedragen x € 1** **Functiegegevens:**		**W. Brouwer** Directeur (ad-interim)
Kalenderjaar:	**2020**	**2019**
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.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
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	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)		
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.

Balans GR Avri		
bedragen x € 1.000	**31-12-20**	**31-12-19**
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	32.441	34.615
Financiële vaste activa		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
Vlottende activa		
Voorraden		
Voorraad strooizout	65	67
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
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
Liquide middelen		
Bank	2	278
Overlopende activa		
Overlopende activa	2.234	3.359
Totaal activa	**45.692**	**47.432**
Compensabele verliezen:	0	0
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene Bedrijfsreserve	297	550
Reserve bedrijfsafval	68	309
Reserve pluspakket	84	65
Reserve ontvlechtingskosten Neerijnen	101	171
Resultaat boekjaar	0	55
Voorzieningen		
Voorzieningen	894	2.198
Vaste schulden langer dan één jaar		
Leningen van binnenlandse banken	33.460	31.602
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	2.832	4.177
Kasgeldleningen	2.000	2.000
Banksaldi	714	0
Overige schulden	5.077	5.141
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	165	1.164
Totaal passiva	**45.692**	**47.432**
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 vervaardigingprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingprijs 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:
- Investeringen met een economisch nut (vergelijkbaar met het bedrijfsleven, waarbij het meerjarig economisch nut meeweegt in de activeringsgronden);
- Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investeringen 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

Investeringen met een economisch nut

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

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

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

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen *bedragen x € 1.000*	**31-12-2020**	**31-12-2019**
Avri Realisatie BV	75	75
Totaal	**75**	**75**

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
Totaal	**2.649**	**3.575**

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**
Vorderingen op derden		
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
Voorziening dubieuze debiteuren		
Afvalstoffenheffing	-509	-402
Bedrijfsafval	-141	-76
Totaal	**8.226**	**5.347**

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

Voorraad		
bedragen x € 1.000	**31-12-2020**	**31-12-2019**
Strooizout	65	67
Totaal	**65**	**67**

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 gladheidbestrijding voor de IBOR-gemeenten.

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

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

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

Overlopende activa		
bedragen x € 1.000	**31-12-2020**	**31-12-2019**
Overlopende activa	2.234	3.359
Totaal	**2.234**	**3.359**

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			
(1)	**Drempelbedrag**	**330**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**22**	**73**	**172**	**165**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	307	256	158	165
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		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			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		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
Totaal	**2**	**278**

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

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

Tabel 42: Reservemutaties

Naam reserve	**Algemene Bedrijfsreserve Avri**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4 Overhead (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).
Toelichting toevoegingen	n.v.t.
Toelichting onttrekkingen	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.

Naam reserve	**Reserve pluspakket**
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma pluspakket (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	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)
Toelichting onttrekkingen	n.v.t.

Naam reserve	**Reserve bedrijfsafval**
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma bedrijfsafval (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	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.
Toelichting onttrekkingen	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.

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

Voorzieningen

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

Tabel 43: Voorzieningen

Toelichting voorziening Basispakket

Naam voorziening	Voorziening Basispakket
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tarief egalisatie).
Toelichting toevoegingen	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.
Toelichting onttrekkingen	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

Naam voorziening	Voorziening onderhoud gebouwen
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjaren onderhoudsplanning 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.
Toelichting toevoegingen	De toevoeging aan de voorziening betreft de jaarlijkse dotatie van € 155.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan.
Toelichting onttrekkingen	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 vervroegd 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:

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
Totaal			**31.602.180**	**3.142.249**	**33.459.932**

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

Schulden aan openbare lichamen		
bedragen x € 1.000	**31-12-2020**	**31-12-2019**
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
Totaal	**2.832**	**4.177**

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

Kasgeldlening		
bedragen x € 1.000	**31-12-2020**	**31-12-2019**
Kasgeldlening	2.000	2.000
Totaal	**2.000**	**2.000**

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

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

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
Totaal	**165**	**1.164**

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
Totaal	**714**	**0**

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 blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende 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 blijkende 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 *bedragen x € 1.000*	**Jaar**	**Totaalbedrag**	**Saldo per 01-01-2020**	**Bijstelling**	**Bijgesteld krediet 2020**	**Uitgaven t/m 31-12-2020**	**Restant per 31-12-2020**	**Prognose**
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	
TOTAAL		**4.514**	**3.249**	**781**	**4.030**	**2.102**	**1.928**	

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
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
    - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
      het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling 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	**-**	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief omzetbelasting	**1.878.655**	**204.606**	**219.741**	**185.060**	**390.005**	**190.172**	**323.292**	**146.830**	**218.948**
Omzetbelasting 21%	**394.518**	42.967	46.146	38.863	81.901	39.936	67.891	30.834	45.979
Totaal inclusief omzetbelasting	**2.273.173**	**247.574**	**265.887**	**223.923**	**471.906**	**230.108**	**391.183**	**177.665**	**264.927**

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-
Totaal	**2.558.857-**	**278.688-**	**299.303-**	**252.065-**	**531.214-**	**259.027-**	**440.345-**	**199.993-**	**298.223-**

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-
Totaal exclusief omzetbelasting	**375.844**	**40.934**	**43.961**	**37.023**	**78.025**	**38.046**	**64.678**	**29.375**	**43.803**
Omzetbelasting 21%	**78.927**	8.596	9.232	7.775	16.385	7.990	13.582	6.169	9.199
Totaal inclusief omzetbelasting	**454.771**	**49.530**	**53.193**	**44.798**	**94.410**	**46.035**	**78.260**	**35.544**	**53.001**
Per saldo te betalen aan Avri	**169.087**	**18.415**	**19.778**	**16.656**	**35.102**	**17.116**	**29.098**	**13.215**	**19.706**

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

TOTAALOVERZICHT LASTEN PER TAAKVELD	Begroting 2020	Berap 2020	Jaarrekening 2020
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
Totaal Saldo van lasten	**43.953**	**45.434**	**45.764**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	65	56	210
Saldo van lasten na reserve mutaties	**44.018**	**45.490**	**45.974**

TOTAALOVERZICHT BATEN PER TAAKVELD	Begroting 2020	Berap 2020	Jaarrekening 2020
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
Totaal Saldo van baten	**43.798**	**44.726**	**45.167**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	220	764	807
Saldo van baten na reserve mutaties	**44.018**	**45.490**	**45.974**

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

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

Datum	15 april 2021	**Uw kenmerk**	-
Onderwerp	Voorlopige jaarstukken 2020 GR Avri	**Ons kenmerk**	UIT-21-05139
Contactpersoon	Bestuurssecretariaat	**E-mailadres**	Bestuurssecretariaat@avri.nl
Telefoonnummer	(0345) 58 53 53		

Geachte raad,

Voor u liggen de voorlopige jaarstukken 2020 van Avri waarin we terugblikken op het jaar 2020. 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 beschouwen 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.

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 met name dalende prijzen op de grondstoffenmarkt (o.a. papier en textiel), de vervuiling van grondstoffen en afvaltoerisme. Ook zorgt de afwikkeling van vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal over oude jaren en besluitvorming ten aanzien van de stortplaats voor financiële nadelen. Het totale tekort in de jaarrekening bedraagt € 3 mln. Hiervan kan Avri € 1,8 mln. dekken, waardoor voor een bedrag van € 1,2 mln. een beroep op de gemeentelijke bijdrage wordt gedaan.

Ondanks de coronacrisis, waardoor er meer aanbod was van restafval, laat 2020 opnieuw 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.

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

Wij verzoeken u vriendelijk om uw zienswijzen bij de voorlopige jaarstukken 2020 uiterlijk vrijdag 25 juni 2021 aan ons kenbaar te maken en in te dienen via het bestuurssecretariaat van Avri (bestuurssecretariaat@avri.nl).

Het dagelijks bestuur van Avri,
De voorzitter,

Dhr. J. Reus

De secretaris,

Dhr. W. Brouwer

Meersteeg 15
Postbus 290
4190 CG Geldermalsen

info@avri.nl
www.avri.nl
(0345) 58 53 53

Avri is een samenwerkingsverband van de gemeenten Buren, Culemborg, Neder-Betuwe, Maasdriel, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel.

Nieuwsbericht: publicatie op website Avri 16 april 2021

Avri sluit 2020 af met tekort van €3 miljoen

Financiële reserves Avri uitgeput, gemeenten moeten bijspringen

2020 is een overgangsjaar voor Avri en de inwoners van regio Rivierenland. Een jaar waarin een aantal zaken, zoals risico's uit het verleden, die een negatieve invloed hadden op de financiën van Avri, zijn afgehandeld. Ook kreeg de organisatie net als de rest van Nederland te maken met de coronacrisis. Ondanks de financiële tegenvallers mogen de resultaten er zijn. Zo is de hoeveelheid restafval ondanks de coronacrisis met 18% gedaald. Ook heeft Avri in opdracht van zes van de acht aangesloten gemeenten taken op het terrein IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte) en Handhaving APV naar tevredenheid uitgevoerd. Het was ook een jaar dat – misschien wel juist dankzij de coronacrisis – leidde tot grotere maatschappelijke waardering voor de medewerkers die het afval inzamelen en de openbare ruimte onderhouden. In 2019 kondigde Avri al een financieel tekort voor 2020 aan omdat de financiële buffers volledig waren verbruikt. Het jaar is afgesloten met een tekort van € 3 miljoen. Voor de dekking van dit tekort moet Avri voor €1,2 miljoen terugvallen op de deelnemende gemeenten. Avri heeft in 2020 ontwikkelingen in gang gezet om de organisatie meer toekomstgericht te maken: financieel weer gezond worden en herstel van vertrouwen van de inwoners.

Restafval daalt verder in 2020
Het overgrote deel van de inwoners scheidt afval en grondstoffen goed waardoor de hoeveelheid restafval ook in 2020, ondanks corona, is gedaald met 18%: van 100 kg per jaar per inwoner in 2019 naar 82 kg eind 2020. Hierdoor blijven de Avri-gemeenten voorlopen op de landelijke ontwikkeling en willen zij zich de komende jaren vooral blijven richten op het verbeteren van de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen.

Beheer openbare ruimte en Handhaving
In 2020 heeft Avri voor zes van de acht aangesloten gemeenten taken op het terrein van handhaving en IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte) uitgevoerd. Ondanks de coronacrisis, die het werk soms lastig maakte, heeft Avri voor alle opdrachtgevende gemeenten de opdrachten grotendeels op of boven de overeengekomen kwaliteitsafspraken uitgevoerd. Daarbij bleef Avri voor alle gemeenten binnen de (bijgestelde) budgetten. Vanwege de coronacrisis deden de gemeenten een groot beroep op de handhavers van Avri. Zo is er in 2020 veel werk verzet voor de veiligheidsregio. Ook vroegen gemeenten Avri om handhavingstaken uit te voeren in de openbare ruimte zoals handhaving op honden-, jeugd- en parkeeroverlast, toezicht op de Drank- en Horecawetgeving en controles op evenementen.

Stortplaats en kunststof verpakkingen
De stortplaats in Geldermalsen is al een aantal jaren geleden afgesloten. Avri had het voornemen deze in 2023 over te dragen aan de Provincie. In het laatste kwartaal van 2020 nam de Provincie het besluit de rekenrente op het doelvermogen voor het beheer van de stortplaats te verlagen. Dit besluit had grote financiële gevolgen voor 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 miljoen naar € 0,7 miljoen.
De financiële afwikkeling van de verwerking van kunststof verpakkingen in de jaren 2017-2019 was een andere al langer dreigende grote tegenvaller die in 2020 werkelijkheid werd. Het financiële nadeel hiervan is €0,8 miljoen.

Weerstandsvermogen verbruikt: gemeentelijke bijdrage noodzakelijk
Externe factoren zoals rijksbelasting op vuilverbranding, instortende mondiale grondstofmarkten en vervuiling van grondstoffen zorgen de laatste jaren voor forse financiële schommelingen en een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. In 2019 kondigde Avri al een financieel tekort voor 2020 aan omdat de financiële buffers van Avri volledig waren verbruikt. Sinds de zomer 2020 is het tekort verder opgelopen doordat meerdere risico's zich hebben voorgedaan. Het jaar 2020 is met een negatief resultaat van € 3 miljoen afgesloten. Voor de dekking van dit tekort is een bijdrage van in totaal €1,2 miljoen van de deelnemende gemeenten nodig.

Accountant ziet verdere verbetering interne beheersing
De accountant heeft aangegeven een verdere verbetering te zien binnen de administratieve organisatie van Avri waardoor inkooprisico's steeds beter worden beheerst. Enkele inkopen - 1,5% van de totale jaarrekening - hadden volgens een Europese aanbesteding moeten worden gedaan. Omdat de norm is dat er niet meer dan 1% van de inkopen hiervan mag afwijken, geeft de accountant een verklaring met beperking af. De betreffende inkopen komt voort uit meerjarige verplichtingen die over 2018 als onrechtmatig waren beoordeeld. De contracten die onder deze inkopen liggen, lopen volgend jaar af.

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	7.1, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Jaarstukken 2020

Voorstel

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de gemeenten en de reactie van het Dagelijks Bestuur Avri
2. De jaarstukken 2020 vast te stellen.
3. In te stemmen met de in de jaarstukken opgenomen resultaatsbestemmingen (zie onderdeel Financien)

Inleiding

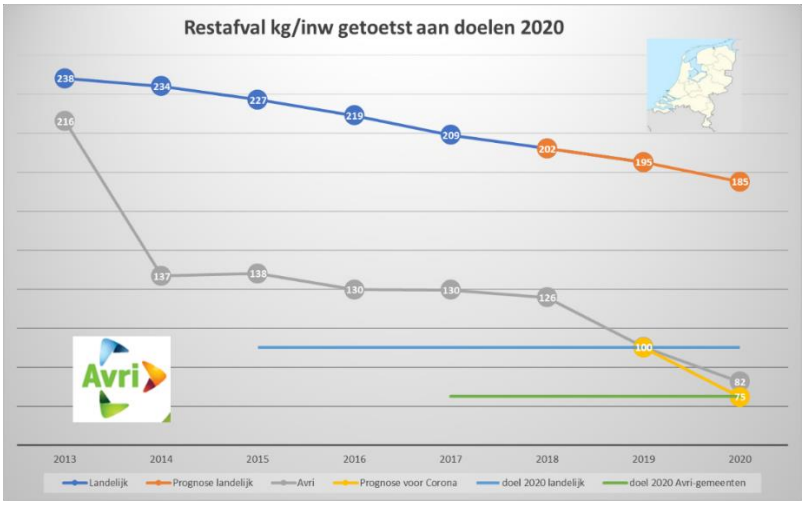
Voor u liggen de jaarstukken 2020 van Avri. Met het hierin opgenomen jaarverslag en jaarrekening legt Avri verantwoording af aan de raden van de 8 gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Zo stellen we de gemeenteraden in staat om invulling te geven aan hun controlerende rol.

In de jaarstukken blikken we terug 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 beschouwen 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.

De coronacrisis raakte ook onze organisatie. Onze medewerkers in het Afvalbeheer, het beheer van de openbare ruimte en handhaving behoorde tot 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 en 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 kunnen uitvoeren.

In financiële zin constateren we dat meerdere voorziene risico's zich daadwerkelijk en gelijktijdig hebben voorgedaan en nog steeds voordoen. In de jaarrekening 2019 heeft Avri een financieel tekort voor 2020 reeds aangekondigd, aangezien de tarieven voor 2020 niet konden worden bijgesteld op de laatste nadelige ontwikkelingen en actuele risico's. De belangrijkste risico's betreffen met name dalende prijzen op de grondstoffenmarkt (o.a. papier en textiel), de vervuiling van grondstoffen en 'afvaltoerisme'. Ook zorgt de afwikkeling van vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal over oude jaren en besluitvorming ten aanzien van de stortplaats voor financiële nadelen. Het totale tekort in de jaarrekening bedraagt € 3 mln. Hiervan kan Avri € 1,8 mln. dekken, waardoor voor een bedrag van € 1,2 mln. een beroep op de gemeentelijke bijdrage wordt gedaan (zie onderdeel Financien).

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. We verwachten dat de doelstelling van 75 kg in 2021 gehaald kan worden. Zoals in onderstaande grafiek is weergegeven, lopen de Avri-gemeenten daarmee voor op het gemiddelde in Nederland. In de begroting richten we ons op verbetering van de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen.



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

We blikken terug op de ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering in relatie tot de thema's leefbaarheid, duurzaamheid en inclusiviteit. 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 waarin we werken aan prijsstabiliteit en scheidslijnen tussen governance en uitvoering bij Afvalbeheer, IBOR en Handhaving steeds meer vervagen.

Accountantscontrole
In de bijlage bij dit voorstel treft u het accountantsverslag bij de jaarstukken. De accountantscontrole door de nieuwe accountant is tijdig afgerond, ondanks de corona omstandigheden tijdens het controleproces en complexe controle thema's zoals de verwerking van de stortplaats en de afwikkeling van het dossier kunststof verpakkingen. Een resultaat van een constructieve samenwerking tussen de accountant en de Avri-organisatie, waardoor de gemeenten tijdig de zekerheid hebben bij de financiële resultaten van boekjaar 2020 en de gemeentelijke bijdrage.

Naast een goedkeurende verklaring op de getrouwheid van de jaarrekening zal de accountant – zoals verwacht - een verklaring met beperking afgegeven op de rechtmatige totstandkoming ervan. Dit is gevolg van het feit dat achteraf is gebleken dat voor enkele inkopen (met een financieel volume van 1,5% van de totale lasten) een Europese aanbesteding had moeten worden doorlopen. Dit is hoger dan de grens voor een goedkeurende verklaring van 1%, maar lager dan de onrechtmatige inkoop over 2019. De accountant constateert hierbij dat dit voortkomt uit onrechtmatig afgesloten contracten uit het verleden. Er wordt tevens geconstateerd dat de verdere verbetering van het inkoopproces de aandacht heeft van het management.

Beoogd effect
Inzicht geven in de beleidsrealisatie en financiële resultaten over 2020.

Argumenten
2.1 Het Algemeen Bestuur is bevoegd om de jaarstukken vast te stellen.

2.2 De jaarstukken 2020 geven een getrouw beeld van de financiële positie
Dit blijkt uit de afgegeven accountantsverklaring.

3.1 De resultaatsbestemming volgt de vastgestelde kaders.
De resultaatsbestemming (zie onderdeel Financien) van de verschillende programma's volgt uit het vastgestelde beleidskader Nota Reserves en Voorzieningen 2017 (AB februari 2017). Bij de bestuursrapportage 2020 is reeds door het Algemeen Bestuur ingestemd met de inzet van de Reserve Bedrijfsafval Avri om het tekort van het programma Basispakket zoveel mogelijk vanuit Avri af te dekken.

Kanttekeningen
-

Communicatie
De jaarstukken 2020 worden beschikbaar gesteld op de website van Avri. Daarnaast worden de resultaten verwerkt in het jaarbericht 2020.

Financiën
Resultaatsbestemming per programma
a. Programma Basispakket; We stellen voor het nadelige resultaat a € 3.044.000. te dekken uit de Voorziening Basispakket (€ 1.827.000) die voor € 430.000 mln. is gevoed vanuit het programma Bedrijfsafval. Voor het restant van € 1.220.000. wordt een beroep gedaan op het weerstandsvermogen bij de deelnemende gemeenten op basis van de bijdrageverordening Avri.
b. Programma Pluspakket; het voordelig saldo van € 13.000 te storten in de Reserve Pluspakket
c. Programma Bedrijfsafval; het voordelige saldo van € 191.000 toe te voegen aan de Reserve Bedrijfsafval
d. Programma Algemene baten en lasten; het nadelige saldo van € 279.000 te onttrekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri

Programma Basispakket

Het gerealiseerde financiële resultaat voor 2020 komt uit op € 3.044.000 nadelig. In onderstaande samenvattende tabel is de afwijking op de bestuursrapportage uiteengezet.

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

Gemeentelijke bijdrage

In onderstaande tabel is de gemeentelijke bijdrage gespecificeerd per deelnemende gemeente.

Verdeling gemeentelijke bijdrage per gemeente		
	Inwoners (1-1-2019)	**Bijdrage**
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
Totaal	**244.034**	**€ 1.220.158**

Programma Pluspakket

In de jaarrekening komt een baten- en lastentotaal van € 13,2 mln. tot uitdrukking. De resultaten per dienstverleningsovereenkomst voor IBOR zijn in dit programma gepresenteerd, overeenkomstig de door Avri opgeleverde jaarrapportage per gemeente. In de (raam-)overeenkomsten die Avri met gemeenten afsluit voor de pluspakket activiteiten is voor IBOR afgesproken dat alle lusten en lasten voor rekening van de gemeenten komen. Het saldo van € 13.000 komt met name voort uit een gering voordeel op de extra GFT inzameling door lagere uitvoeringslasten.

Programma Bedrijfsafval

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 150.000 positiever uit naar in totaal € 191.000 (na vennootschapsbelasting). Het rendement op de omzet bedraagt 9%. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve Bedrijfsafval en geeft hierdoor extra dekking voor het tekort van het basispakket. In 2020 is in totaal een bedrag van € 430.000 ingezet ten gunste van het programma Basispakket, de maximale inzet zodat enkel de risico's van dit programma door de reserve gedekt zijn.

Programma Algemene baten en lasten

Het nadelige saldo van baten en lasten in dit programma bedraagt € 279.000 en wordt onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri. De afwijking op de bestuursrapportage bedraagt € 249.000 (voordeel), door gerichte keuzes in de bedrijfsvoering en dekking van coronakosten door het Rijk (via de deelnemende gemeenten).

Weerstandsvermogen
De ontwikkeling van de ratio weerstandsvermogen van Avri (gekwantificeerde risico's afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit) is in onderstaande tabel per programma weergegeven:

WEERSTANDSVERMOGEN	bestuursrapportage 2020	jaarrekening 2020	Verschil
Basispakket	0,0	0,0	0,0
Pluspakket	1,1	1,1	0,0
Bedrijfsafval	3,9	1,0	-2,9
Bedrijfsvoering	0,1	0,5	0,4
Totaal Avri	0,1	0,0	0,1
Betekenis	**Ruim onvoldoende**	**Ruim Onvoldoende**	

Uit de tabel blijkt dat de totale ratio van Avri factor 0,0 (ruim onvoldoende) bedraagt. Dit is het gevolg van de financiële tekorten in de programma's Basispakket en Algemene baten en lasten (bedrijfsvoering) in 2020. De gewenste ratio van het weerstandsvermogen voor Avri is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op factor 1,0. Dit houdt in dat de beschikbare weerstandscapaciteit even groot dient te zijn als de gekwantificeerde risico's.

In deze jaarstukken is het risicoprofiel van het basispakket geactualiseerd. Risico's zijn verdwenen (bijv. door de afwikkeling van de vergoeding kunststof verpakkingen 2017-2018) of toegevoegd (doelvermogen stortplaats). In het bijgestelde risicoprofiel is € 8,9 mln. aan risico's voor het basispakket verwerkt waar ultimo 2020 geen weerstandscapaciteit voor beschikbaar is. In de begroting 2021 van Avri is de aanvulling van de weerstandscapaciteit – door verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing – verwerkt voor € 1 mln. ofwel € 12 per huishouden. Dit uitgangspunt wordt gehandhaafd in de ontwerp begroting 2022. Gemeenten worden - gelet op het risicoprofiel - geadviseerd om weerstandsvermogen voor GR Avri te reserveren.

Investeringen
Afgeronde investeringen in 2020 worden gereed gemeld.

Uitvoering
De jaarstukken 2020 worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie uiterlijk 15 juli 2021.

Bijlagen
- Jaarstukken 2020 GR Avri incl. controle verklaring
- Accountantsverslag 2020
- Nota zienswijze gemeenten bij Jaarstukken 2020

Zienswijzen gemeenten bij Jaarstukken 2020 Avri

Inleiding:
De Jaarstukken 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (Avri) is op 15 april 2021 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen de mogelijkheid om hun zienswijze over deze jaarstukken binnen acht weken naar voren te brengen bij het Dagelijks Bestuur van Avri (DB Avri). Hetzelfde artikel bepaalt dat het DB Avri de commentaren waarin deze zienswijze is vervat, toevoegt bij de jaarstukken zoals die uiteindelijk aangeboden wordt aan het Algemeen Bestuur van Avri (AB Avri). De voorliggende notitie gaat in op de ontvangen zienswijzen van de gemeenten. De zienswijzen worden allereerst kort per gemeente samengevat. Vervolgens volgt een reactie van het DB Avri aan het AB Avri op de zienswijzen van de diverse gemeenten. De behandeling van de zienswijzen door het DB heeft plaatsgevonden op 30 juni 2021.

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

Gemeente	**Buren**
Besluitvorming:	Een positieve zienswijze uit te brengen op de jaarrekening 2020, met de kanttekening dat er zorgen zijn over de financiële gezondheid van Avri.
Definitief:	**Advies:** Een positieve zienswijze uit te brengen op de jaarrekening 2020, met de kanttekening dat er zorgen zijn over de financiële gezondheid van Avri. **Toelichting:** Avri heeft het boekjaar 2020 afgesloten met een tekort van € 3 miljoen. Van dit bedrag kan Avri zelf € 1,8 miljoen dekken. Dit betekent dat een bedrag van € 1,2 miljoen ten laste komt van de gemeenten in Rivierenland. Voor de gemeente Buren betekent dit een bijdrage van € 132.889,-. Wij hadden in onze begroting 2020 al rekening gehouden met een bedrag van € 24.000,-. Tegenover de kosten hebben we een voordeel van € 74.000,- van Avri ontvangen. Dit komt omdat er meer restafval is opgehaald waardoor er meer BTW is afgedragen. **Inhoudelijk** *Waren er voor 2020 of op langere termijn doelstellingen geformuleerd voor de taken die de gemeenschappelijke regeling voor de gemeente Buren uitvoert? Zo ja, welke?* In 2020 is de daling van de hoeveelheid ingezameld restafval doorgezet naar 82 kg per huishouden. Het doel van 75 kg per huishouden in 2021 lijkt hiermee haalbaar. Hiermee loopt Rivierenland voor op het landelijke gemiddelde. Naast de doorlopende thema's als circulariteit, leefbaarheid en inclusiviteit is er in 2020 vooral aandacht geweest voor communicatie. Het invoeren van omgekeerd inzamelen in 2019 heeft er voor gezorgd dat er aan het begin van het jaar veel vragen waren over de handhaving op afvalinzameling. Daarnaast bleek veel aandacht nodig voor het bestrijden van vervuiling van de afvalstromen. Dit is voor Avri en haar bestuur reden geweest om veel aandacht aan interne en externe communicatie te besteden. *Wat is de stand van zaken van de doelstellingen?* Vanuit de afdeling communicatie is in 2020 gestart met een traject om informatie bij inwoners en andere betrokkenen op te halen over wat voor organisatie Avri wil zijn en wat er van Avri verwacht wordt. Dit vergt een cultuuromslag. Verder heeft de communicatie in 2020 ook veel in het teken gestaan van de corona crisis en alle vragen/aandacht voor interne en externe communicatie dat dit met zich mee bracht.

	Waren er belangrijke ontwikkelingen in 2020? De belangrijkste ontwikkelingen in 2020: - Corona crisis: Door de corona pandemie zijn de hoeveelheden opgehaalde grondstoffen zowel bij de afvalcontainers als bij de milieustraten gestegen. Avri heeft dit succesvol kunnen verwerken. - Uitstel overdracht stortplaats; in oktober 2020 leek het er op dat de gemeenten in Rivierenland een grote kostenpost zouden hebben aan de overdracht van de stortplaats. Uiteindelijk heeft Provinciale Staten besloten de beslissing over het moment van overdracht van de stortplaats uit te stellen. Dit betekent dat Avri een bedrag van € 700.000,- moet reserveren uit de jaarrekening 2020 voor de overdracht. Voor de langere termijn betekent dit dat we voor de overdracht in de toekomst kunnen sparen via de afvalstoffenheffing. - Daling hoeveelheid restafval. De inwoners van Rivierenland zijn goed op weg met het scheiden van hun afval. In 2019 scheidde een huishouden gemiddeld 100 kg restafval. In 2020 was dit 82 kg. Dit ondanks het hogere volume als gevolg van de coronapandemie. *Eventueel: algemene indruk van de jaarrekening of de prestaties van de gemeenschappelijke regeling in 2019.* Beleidsmatig was 2020 een succes aangezien de bereikte resultaten van het project omgekeerd inzamelen positief zijn uitgepakt. Tegelijkertijd verkeert Avri in financieel zwaar weer. 2020 was een overgangsjaar waarin veel financiële tegenvallers verwerkte moesten worden. Wat betreft de IBOR taken zijn er zowel op het gebied van kwaliteit als op financieel gebied voldoende resultaten behaald. Er is veel aandacht besteed aan de samenwerking, ook in de regio (overige gemeenten die de IBOR-taken bij Avri belegd hebben), en verbetering van processen. Bovendien zijn er inspanningen geleverd voor een geactualiseerde DVO en professionalisering van het contractmanagement. **Financieel** *Was de gemeentelijke bijdrage uiteindelijke hoger of lager dan begroot? Hoe wordt dit verklaard?* <u>Afval</u> De gemeente Buren moet Avri over het jaar 2020 € 132.889 betalen om de financiële tekorten op de begroting op te vangen. Daarnaast laat de btw compensatie een positief resultaat van afgerond € 74.000 ten opzichte van de begroting gemeente Buren. Dit voordeel wordt veroorzaakt doordat we de extra BTW op de hogere uitvoeringskosten van Avri terug kunnen vorderen via het BTW Compensatiefonds. <u>IBOR</u> De werkbegroting 2020 was vastgesteld op €2.695.000,-. Gedurende het jaar 2020 is de begroting door meevallers positief bijgesteld naar afgerond €2.664.000,-. De eindafrekening over 2020 bedroeg afgerond €2.465.000,-. Dit betekent een behaald financieel voordeel van €199.000,- bestaande uit: - €40.000,- doorgeschoven taken (naar 2021); - €33.000,- structureel lagere kosten; - €126.000,- incidenteel lagere kosten. Voor navolgende jaren is het structureel bespaarde bedrag van €33.000,- binnen de werkbegroting te effecturen. *Was er een bezuinigingstaakstelling en werd deze gehaald?* Er was in 2020 geen bezuinigingstaakstelling. *Is er voldoende rekening gehouden met eventuele risico's?* Het weerstandsvermogen van Avri is in gedaald tot nul. Hierdoor heeft Avri geen buffer meer om financiële tegenvallers op te vangen. Omdat wij hiervoor gewaarschuwd waren hebben wij in onze begroting 2020 al geld opzij gezet. Vanwege de omvang van de risico's bleek dit niet genoeg te zijn.

	Algemene financiële indruk van de jaarrekening De algemene financiële indruk is zorgelijk. Naast de grote schommelingen binnen de inkomsten / uitgaven van programma Basispakket (afval) hebben zich in 2020 grote financiële risico's voorgedaan. Dit blijkt ook uit de jaarrekening 2020. De weerstandscapaciteit is momenteel onvoldoende om het nadeel op te vangen.
Gemeente	**Culemborg**
Besluitvorming:	Wij geven een positieve zienswijze af op de jaarstukken 2020.
Definitief:	In goede orde ontvingen wij uw jaarstukken over het jaar 2020 en de begroting voor 2022. Wij hebben kennis genomen van beide documenten en deze behandeld in onze commissievergadering van 3 juni en de raadsvergadering van 17 juni. In deze zienswijze gaan wij zowel in op uw jaarstukken als op uw begroting. **Jaarstukken 2020** Allereerst willen we de Avri een compliment geven voor het positieve resultaat dat is bereikt op het gebied van de hoeveelheid restafval. Ondanks dat er vanwege de coronacrisis veel meer afval is vrijgekomen, is de hoeveelheid restafval toch flink gedaald. Wel vinden wij het zorgwekkend dat het weerstandsvermogen van Avri tot '0' is gedaald. We zijn blij dat stappen worden gezet om het weerstandvermogen de komende jaren weer op voldoende niveau te krijgen. Wij geven een positieve zienswijze af op de jaarstukken 2020.
Gemeente	**Maasdriel**
Besluitvorming:	Wij geven een positieve zienswijze af op de jaarstukken 2020
Definitief:	In goede orde ontvingen wij uw jaarstukken over het jaar 2020 en de begroting voor 2022. Wij hebben kennis genomen van beide documenten en deze behandeld in onze commissievergadering van 3 juni en de raadsvergadering van 17 juni. In deze zienswijze gaan wij zowel in op uw jaarstukken als op uw begroting. **Jaarstukken 2020** Allereerst willen we de Avri een compliment geven voor het positieve resultaat dat is bereikt op het gebied van de hoeveelheid restafval. Ondanks dat er vanwege de coronacrisis veel meer afval is aangeboden, is de hoeveelheid restafval toch flink gedaald. Wij vinden het zorgwekkend dat het voor het 2e jaar niet gelukt is om binnen de begroting te blijven. In 2019 was er een tekort van € 1,1 miljoen hetgeen toen is gedekt uit middelen die zijn vrijgevallen uit de reservering voor de stortplaats. Uit de jaarrekening voor 2020 blijkt zelfs dat het negatieve resultaat 3 miljoen is. Het inzetten van het weerstandsvermogen van het basispakket en het onderdeel bedrijfsafval is niet afdoende om het verlies te dekken. Het overblijvende aandeel van 1,2 miljoen dient door de gezamenlijke gemeenten gedekt te worden. Wij maken ons ernstig zorgen over de betaalbaarheid van het huidige beleid. Wij maken ons ook ongerust over het weerstandsvermogen van Avri, deze is

	weer tot ‘0’ gedaald. We zijn blij dat er stappen worden gezet om het weerstandsvermogen de komende jaren weer op voldoende niveau te krijgen. Wij geven een positieve zienswijze af op de jaarstukken 2020
Gemeente	**Neder Betuwe**
Besluitvorming:	Wij stemmen dan ook in met de éénmalige bijdrage aan Avri van € 120.194. Waarbij wij u meegeven dat ook gemeentes zich in zwaar financieel weer bevinden en wij u oproepen ernstige tekorten in de toekomst te beperken.
Definitief	Op 15 april 2021 stuurde u ons de Jaarstukken 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri. Bedankt voor de inzichtelijkheid en volledigheid van het document waarmee verantwoording wordt afgelegd over 2020. Allereerst onze complimenten voor de wijze waarop u uw werkzaamheden in 2020 heeft uitgevoerd ondanks allerlei onvoorziene ontwikkelingen. Wederom is er sprake van een forse afname van het aanbod restafval met 18% naar gemiddeld 82 kg per inwoner. Dit laat zien dat we op de goede weg zijn en voorlopen op het gemiddelde in Nederland. Ondanks het incidentele financiële nadeel dit jaar van € 3 mln zijn we tevreden over de wijze waarop u dit nadeel zo laag als mogelijk heeft weten te houden. Wij stemmen dan ook in met de éénmalige bijdrage aan Avri van € 120.194. Waarbij wij u meegeven dat ook gemeentes zich in zwaar financieel weer bevinden en wij u oproepen ernstige tekorten in de toekomst te beperken. We zijn verder content dat het beheer en onderhoud van de Openbare ruimte (IBOR) in Neder-Betuwe ruim binnen de afgesproken kwalitatieve en financiële kaders is uitgevoerd. Ten slotte vertrouwen we op een goede verdere samenwerking met Avri en hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.
Gemeente	**Tiel**
Besluitvorming:	Met inachtname van de hierboven genoemde kanttekeningen kunnen wij daarom instemmen met de jaarrekening 2020.
Definitief:	Op 15 april jl. hebben wij van u het verzoek ontvangen om onze zienswijze kenbaar te maken op de jaarrekening 2020 Avri en de voorgestelde resultaatbestemmingen. In onze zienswijze op de jaarrekening 2019 hebben wij al aangegeven dat wij ons zorgen maken over het te lage weerstandsvermogen en het ontbreken van een goede financiële basis voor de toekomst ontbreekt. Wij constateren nu dat Avri op grond van de jaarrekening 2020 ons een éénmalige bijdrage vraagt € 209.973 om tekorten te dekken. Tegelijkertijd zijn wij ons bewust van een samenloop van omstandigheden: de perikelen rond de stortplaats, de negatieve ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt en de erfenis van de uitholling van de weerstandreserve om zo de afvalstoffenheffing kunstmatig laag te houden. U geeft aan dat u door het programma GRIP de kosten beter voorspelbaar en

	daardoor beïnvloedbaar wil maken. Dit programma wordt in 2021 verder vormgegeven op basis van de drie pijlers inwoners, markt en organisatie. Wij roepen u op om dit programma voortvarend vorm te geven en uit te voeren zodat nieuwe naheffingen in de toekomst worden voorkomen. De jaarrekening 2020 geeft volgens de accountant een getrouw beeld van de cijfers. Met inachtname van de hierboven genoemde kanttekeningen kunnen wij daarom instemmen met de jaarrekening 2020.
Gemeente	**West Betuwe**
Besluitvorming:	
Definitief:	Op 16 april jl. ontvingen wij van u de jaarstukken 2020 en begroting 2022. Zoals in uw begeleidend schrijven is aangeven worden de betreffende stukken ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 7 juli a.s. Gemeente West Betuwe wenst gebruik te maken van de mogelijkheid een zienswijze in te dienen. Onderstaand motiveren wij de onderwerpen van onze zienswijze welke zich richten op de jaarstukken 2020 en de begroting 2022. **MOTIVERING** ***Jaarrekening 2020*** Op 1 juli 2019 zijn wij begonnen met omgekeerd inzamelen waarbij inwoners restafval naar ondergrondse containers zijn gaan brengen. Beleidsmatig hebben wij met elkaar de doelstelling van het project gehaald. De hoeveelheid huishoudelijk restafval in de gemeente West Betuwe is gedaald van 113 kilo per persoon per jaar in 2018 naar slechts 60 kilo in 2020. Een daling van 53 kilo per inwoner. We zijn verheugd te constateren dat we hiermee ruim onder het regio gemiddelde (69 kg) én landelijke gemiddelde (100 kg) zitten. *Resultaat jaarrekening* De dekking van het tekort uit 2019 heeft ertoe bijgedragen dat Avri geen financiële tegenvallers meer kon opvangen in 2020. Avri heeft het boekjaar 2020 afgesloten met een negatief resultaat van 3 miljoen euro. Hiervan kan Avri 1,8 miljoen euro dekken waardoor voor een bedrag van 1,23 miljoen euro een beroep op de gemeenten wordt gedaan. West Betuwe heeft de voor haar berekende 253.302 euro niet voorzien. Uw suggestie om de komende jaren in de gemeentelijke begroting een “bijdrage Avri” als risico op te nemen, nemen wij ter harte. Ook waarderen wij de zorgvuldige communicatie rondom het aanbieden van de jaarrekening. *IBOR taken* In 2020 zijn voor de IBOR taken de vooraf vastgestelde resultaten behaald. Door goede afstemming en sturing is de Jaarrekening afgesloten met een positief financieel resultaat. Ook zijn er in navolging op 2019 inspanningen geleverd voor een verdere professionalisering van het contractmanagement.
Gemeente	**West Maas en Waal**
Besluitvorming:	

Definitief:	Op 15 april jl. hebben wij van u de voorlopige jaarstukken 2020 ontvangen. Door middel van deze brief maken wij onze zienswijzen bekend. We constateren dat de trend van minder restafval en beter scheidingsgedrag zich in positieve zin blijft door-ontwikkelen, ondanks de corona-effecten. Echter, maken we ons grote zorgen over de ontwikkeling van de kosten! We constateren dat de kosten én daarmee de tarieven afvalstoffenheffing de afgelopen jaren fors gestegen zijn. Bovendien maken we ons grote zorgen over het weerstandsvermogen dat nog steeds ruim onvoldoende aanwezig blijkt te zijn ondanks de € 12,- tariefsverhoging per huishouden die we specifiek voor dit doel toepassen vanaf 2021. Dat er iets moet gebeuren, staat wat ons betreft buiten kijf omdat de huidige financiële situatie onwenselijk is en onverantwoord dreigt te worden. Uw suggestie om binnen de gemeentebegroting extra weerstandsvermogen op te bouwen nemen wij in overweging. Wij vertrouwen erop u hiermee voor dit moment voldoende te hebben geïnformeerd. Motie: De raad, Gehoord hebben de beraadslaging, Draagt het college op om: Aan het AB en DB van de Avri duidelijk te maken dat de raad van West Maas en Waal niet staat achter argument 1.2 in het raadsvoorstel Jaarrekening 2020-Avro dat “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 miljoen naar € 0,7 miljoen”. Het is vooral dankzij de vragen, kritische opmerkingen , een in november 2020 aangenomen motie door alle deelnemende gemeenteraden aan de Avri en de opdracht van deze raden om een (extern) onderzoek te doen naar de gang van zaken bij de Overdracht stortplaats Avri dat het financiële tekort verkleind is. En draagt het college op dit standpunt mee te nemen in de zienswijze over de Jaarrekening 2020 Avri, en gaat over tot de orde van de dag.
Gemeente	**Zaltbommel**
Besluitvorming:	Wij geven een positieve zienswijze op jaarrekening 2020, met de kanttekening dat er zorgen zijn over de financiële positie van Avri.
Definitief:	In uw brief van 15 april 2020 heeft u ons verzocht on een zienswijze over de voorlopige jaarstukken 2020 aan u kenbaar te maken. In deze brief leest u onze zienswijze. Wij geven een positieve zienswijze op jaarrekening 2020, met de kanttekening dat er zorgen zijn over de financiële positie van Avri. Beleidsmatig was 2020 een goed jaar, aangezien de bereikte

	scheidingsresultaten een positief beeld geven. De trend van minder restafval en goed scheidingsbedrag (ondanks Corona) heeft zich doorgezet en vanuit beleidsmatige visie (milieu en duurzaamheid) zijn we dan ook tevreden. Doordat er meerdere voorziene risico's zich daadwerkelijk en gelijktijdig hebben voorgedaan heeft Avri het financieel zwaar. Avri heeft het boekjaar 2020 afgesloten met een fors tekort van € 3,0 miljoen. Hiervan wordt € 1.8 miljoen onttrokken uit o.a. de Voorziening Basispakket, waardoor er een beroep wordt gedaan op de deelnemende gemeenten van € 1,2 miljoen. Voor Zaltbommel betekent dat een bijdrage aan Avri van € 142.204,- Dit tekort is een gevolg van dalende marktprijzen en vervuiling van grondstoffen. Ook hebben de risico's; afwikkeling vergoeding kunststof verpakkingen en de kosten van de toekomstige overdacht stortplaats een nadelig effect. Ondanks het financiële nadeel van € 3 miljoen valt ons op hoe Avri zich inzet om schonere grondstoffen te realiseren door meer communicatie in te zetten en het verhogen van "grip" op de grondstofketen. Ook zijn er in 2020 voorbereidingen getroffen voor een organisatiewijziging, om hierdoor beter en sneller in te spelen op marktontwikkelingen. We stemmen dan ook in met een éénmalige bijdrage aan Avri van € 142.204,- Ten slotte vertrouwen we op een goede verdere samenwerking met Avri en hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd

Reactie Dagelijks Bestuur Avri op zienswijzen Jaarstukken 2020

Aan de leden van het Algemeen Bestuur Avri,

Wij willen de gemeenten bedanken voor de ingediende zienswijzen op de Jaarstukken 2020. Alle gemeenten hebben een positieve zienswijze afgegeven bij de Jaarstukken. Wij hebben de zienswijzen behandeld op 30 juni 2021. Onderstaand treft u onze reactie hierop aan.

Beleidsresultaten
Wij zijn de gemeenten erkentelijk voor de positieve zienswijzen op de behaalde beleidsresultaten. Ondanks de coronacrisis, waardoor er meer aanbod was van restafval, laat 2020 opnieuw 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, dit zal o.a. afhankelijk zijn van de Corona ontwikkelingen in 2021. De Avri-gemeenten lopen daarmee voor op het gemiddelde in Nederland.
We zijn tevreden dat we het beheer en onderhoud van de openbare ruimte (IBOR) binnen de afgesproken kwalitatieve en financiële kaders hebben kunnen uitvoeren.

Weerstandsvermogen
Als Dagelijks Bestuur delen wij de zorgen van meerdere gemeenten over het lage weerstandsvermogen en de financiële risico's die onze GR momenteel loopt. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. Nu de bodem van de reserves is bereikt, werken we binnen de bedrijfsvoering aan financieel herstel en achten wij opbouw van financiële weerstand voor Avri noodzakelijk. In de begroting 2021 van Avri is de aanvulling van de weerstandscapaciteit – door verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing – verwerkt voor € 1 mln. ofwel € 12 per huishouden. Dit uitgangspunt wordt structureel gehandhaafd in de ontwerp begroting 2022 om zo de komende jaren toe te groeien naar een voldoende weerstandsniveau. Dit is in lijn met de zienswijze van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021.

We werken aan financieel herstel, zodat Avri een financieel gezonde basis krijgt om haar bedrijfsvoering te kunnen uitvoeren. De afgelopen jaren zorgden dalende grondstofvergoedingen, ingevoerde rijksbelastingen en prijsindexeringen voor een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. Ook de afvalstoffenheffing in Rivierenland maakte hierdoor een stijging door. We willen deze trend doorbreken en werken aan meer stabiliteit door de bedrijfsvoering te verstevigen, risico's te beheersen en financiële weerstand voor de toekomst op te bouwen. In de kadernota en begroting is deze koers reeds opgenomen. Vanuit het programma GRIP werken wij aan prijsstabiliteit en voorspelbaarheid van onze organisatie. Daarbij kijken we continu naar onze bedrijfsvoering. De benchmark die dit jaar uitgevoerd wordt is wat ons betreft daarvoor de eerste aanzet.

We voeren actief het gesprek met de ambtenaren, wethouders en raadsleden over de financiële ontwikkelingen. Gemeenten kunnen de financiële gevolgen zodoende tijdig betrekken in de eigen planning & control cyclus. Raadsleden informeren we actief via raadsinformatie avonden en platformbijeenkomsten.

Besluitvorming Jaarstukken 2020
We hebben de ingediende zienswijzen zorgvuldig gewogen en kunnen dankzij de gemeentelijke bijdragen het bijzondere jaar 2020 in financieel opzicht achter ons laten. Op basis van de ingediende zienswijzen stellen wij voor de Jaarstukken 2020 ongewijzigd ter vaststelling aan u voor te leggen.

Namens het Dagelijks Bestuur Avri,

J. Reus
Voorzitter

W. Brouwer
Secretaris

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Begroting 2022-2025 Avri

Voorstel

1. De begroting 2022 (inclusief de meerjarenbegroting tot en met 2025) van Avri vast te stellen, waarin voor de afvalbeheer taken (programma Basispakket) per 2022 een gemiddelde kostenstijging van € 14 per huishouden (5%) is opgenomen.
2. Een zienswijze van de gemeenteraden te vragen op de in de begroting opgenomen pm posten.
3. In te stemmen om de risico afweging met betrekking tot de overdracht van de stortplaats te verwerken in de kadernota 2023.
4. In te stemmen met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2022 (€ 6.145.000).

Inleiding

Samen met 248.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke uitvoeringspartner die anticipeert op de veranderende behoeftes van de maatschappij. Daarbij horen een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalsysteem, een rol als regionale kennispartner voor het onderhoud van de openbare buitenruimte en lokale arbeids- en bewonersparticipatie.

We werken actief aan dienstverlening die aansluit bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op resultaten en kosten. Hiervoor vergroten we de voorspelbaarheid van de organisatie en streven we naar excellente uitvoering. We kijken hierbij niet alleen naar onze kosten, maar ook naar de kwaliteit van onze dienstverlening en grondstoffen. Om meer prijsstabiliteit te realiseren zetten we in om onze grondstoffen zo schoon mogelijk te houden en blijven we zoeken naar nieuwe manieren om (grondstof)opbrengsten te genereren. Hierbij zoeken we continu de balans tussen inclusiviteit, onze toegevoegde waarde als werkgever, duurzaamheid, kwaliteit en kostenbewustzijn. Als integrale partner in de openbare ruimte streven wij ook in 2022 naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten.

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

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

Beoogd effect

Vroegtijdig inzicht bieden aan de deelnemende gemeenten in de beleidsontwikkelingen en ontwikkeling van de financiële positie van GR Avri en de tarieven afvalstoffenheffing voor 2022.

Argumenten

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

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

1.2 De begroting is opgesteld op basis van de kaders uit de kadernota 2022

Deze is behandeld op de platformbijeenkomst van Avri (januari 2021) en in diverse gemeenteraden. Het Algemeen Bestuur heeft vervolgens de kadernota behandeld en vastgesteld (februari 2021). De kadernota en begroting zijn geagendeerd voor de raadsinformatie avond van 13 april 2021.

1.3 De begroting is meerjarig structureel in evenwicht en opgesteld conform de wettelijke verslaggeving vereisten.
De structurele lasten zijn gedekt door structurele baten.

2.1 Hierdoor kunnen gemeenten kiezen welke opties verder uitgewerkt kunnen worden om de tarief stijging om te buigen.
Hierdoor kan de ambtelijke capaciteit bij Avri en de gemeenten gericht worden ingezet om – naast de reeds in gang gezette onderzoeken - voorstellen uit te werken. Deze opties kunnen via een begrotingswijziging worden bekrachtigd en verwerkt in de tarieven 2022 (AB december 2021).

3.1 Het stelt de gemeenteraden in staat keuzes te maken op basis van meerdere uitgewerkte scenario's
Gemeenten kunnen ervoor kiezen een toekomstig risico op daling van de rekenrente te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken.

3.2 Hierdoor kan in de begroting (van Avri of gemeenten) worden geanticipeerd om het risico eventueel af te dekken.
De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023,

4.1 Dit betreffen vervangingsinvesteringen die nodig zijn om de dienstverlening te kunnen continueren en ontwikkelen.
De kapitaallasten van deze investeringen zijn verwerkt in voorliggende begroting.

Kanttekeningen
1.1 De begroting houdt nog geen rekening met een aantal actuele ontwikkelingen
De lopende processen ten aanzien van onder andere de inzet van verenigingen en circulaire verwerking van incontinentiemateriaal kunnen van invloed zijn op de begroting. Hierover heeft momenteel nog geen besluitvorming door het Algemeen Bestuur of gemeenteraden plaatsgevonden. Deze onderwerpen zijn in de toelichting op de tarief ontwikkeling als PM post opgenomen (zie onderdeel Financien) en kunnen middels een begrotingswijziging in het najaar in de tariefstelling van 2022 worden betrokken.

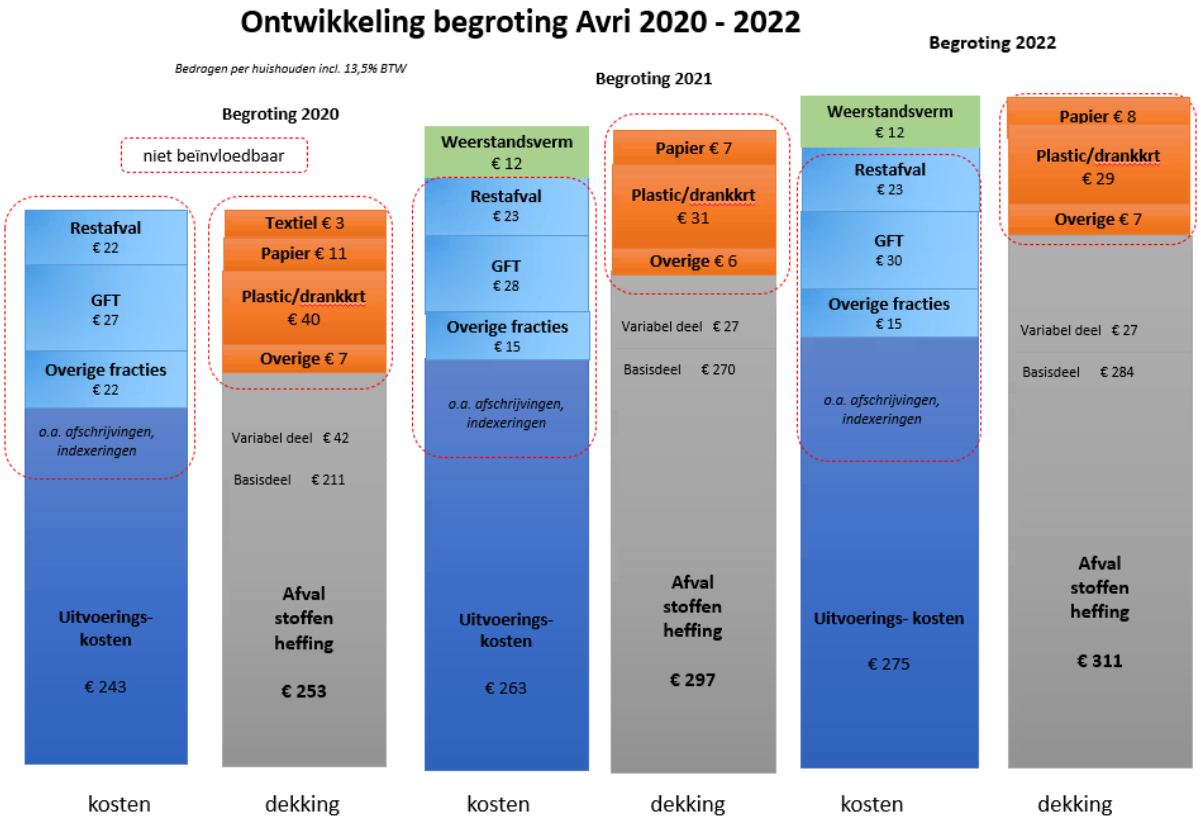
1.2 De tarieven afvalstoffenheffing 2022 worden in voorliggend voorstel nog niet vastgesteld.
De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2022 in december 2021. In de begroting is het voorkeursscenario van het Dagelijks Bestuur Avri voor de hoogte van het basistarief en de variabele tarieven voor 2020 opgenomen. In bijlage 2 van de begroting zijn een aantal alternatieve scenario's uitgewerkt. Deze alternatieve scenario's worden – evenals voor de vaststelling van de tarieven 2019 en 2020 is gebeurd – op basis van de ontvangen zienswijzen betrokken bij de uiteindelijke besluitvorming. We vragen actief een zienswijze aan om bij de vaststelling van de begroting tevens de inrichting van de tarieven te bespreken en hiervoor een begrotingswijziging te voorkomen. Begrotingswijzigingen die geen invloed hebben op de gemeentelijke bijdrage kennen namelijk geen zienswijzeprocedure.
In verband met de rechtmatige onderbouwing van de tarieven afvalstoffenheffing (kostendekkendheid) dient bij afwijking op het in deze begroting opgenomen voorkeursscenario voorafgaand een begrotingswijziging door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld (uiterlijk december 2021). Een begrotingswijziging geeft ruimte om ontwikkelingen in 2021 in het tarief afvalstoffenheffing 2022 mee te nemen en kan – gezien de beperkte financiële weerstand – alsnog nodig zijn.

3.1 Hierdoor is er mogelijk een begrotingsjaar korter de tijd om via de tarieven afvalstoffenheffing weerstand voor dit risico op te bouwen.
Een eventuele verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing voor het renterisico wordt in de begroting 2023 verwerkt.

Communicatie
De begroting 2022 wordt digitaal beschikbaar gesteld via de website van Avri.

Financiën

Programma Basispakket
Onderstaand is de ontwikkeling van de begroting per 2022 gevisualiseerd. Hieruit blijkt een toename van de uitvoeringskosten die leidt tot stijging van de afvalstoffenheffing.



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

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2021 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)		**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9		
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3		
c) Communicatie	1		
d) Overige mutaties, per saldo	1		
		€ 14	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm		
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022		**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken			
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm		
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm		
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm		
- Beprijzen van grondstoffen	pm		
- Dienstverlening verminderen	pm		

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 (5%) naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).

We willen daarnaast de dienstverlening naar inwoners verder verbeteren. We stellen voor de bedrijfsvoering robuuster te maken door capaciteit voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om beter te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen en de bezetting op peil te brengen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

In de tabel zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1 Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2 Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3 Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4 Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5 Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

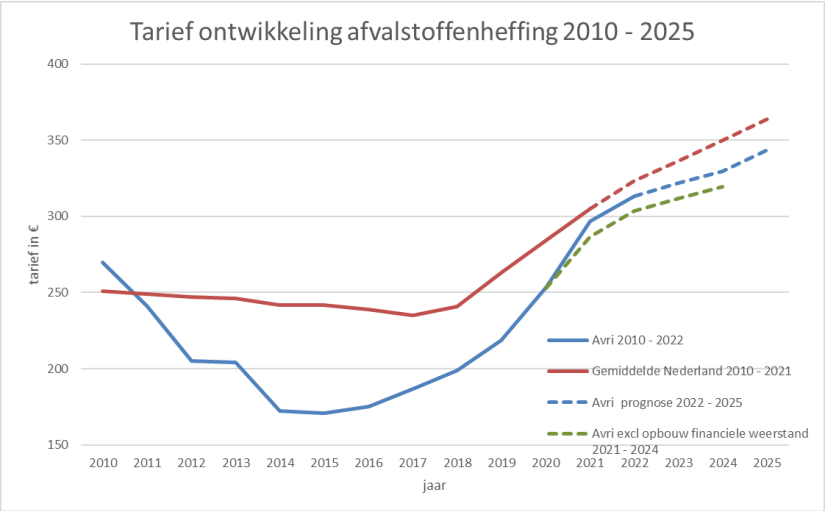
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval in het basispakket onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.



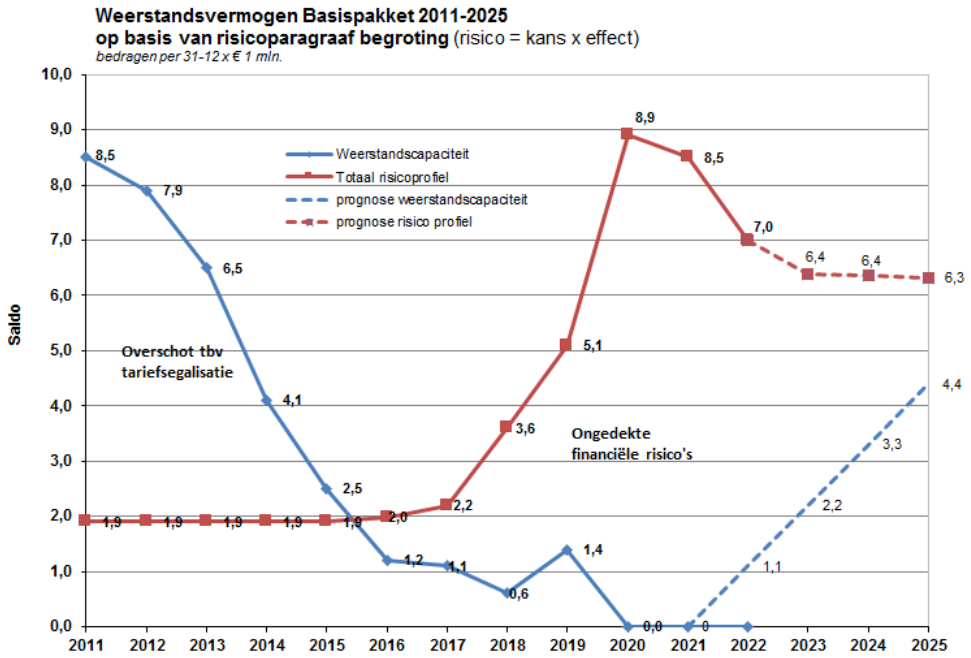
In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit. Voor een goede en transparante vergelijking van de kosten van bedrijfsvoering sluiten we aan bij een landelijke benchmark van de brancheverenigingen NVRD (zie ook programma Algemene Baten en lasten).

<u>Inrichting tarieven afvalstoffenheffing; basisdeel en variabel deel</u>
Het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing om de kosten te dekken bedraagt € 311 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1,00 per 30 liter aanbieding (overige aanbiedvolumes naar rato) ten opzichte van 2021. Dit betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2022 wordt gedekt door een stijging van het basistarief. Deze komt voor 2022 op € 284 per huishouden (basistarief 2021; € 270 per huishouden). De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 91%-9%. Dit betekent dat gemiddeld 9% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens.

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

Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent tevens dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dit zou een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen (en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid restafval), waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2022 in december 2021. In de bijlage bij de begroting zijn een tweetal alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

<u>Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand</u>
Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en daarmee meer prijsstabiliteit te realiseren. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. In de jaarrekening 2020 was er geen financiële weerstand meer bij Avri en moesten we daarom terugvallen op de deelnemende gemeenten. We willen Avri financieel weer gezond te maken. We stellen zodoende voor om de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden te handhaven. Dit is in lijn met de zienswijze van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021.

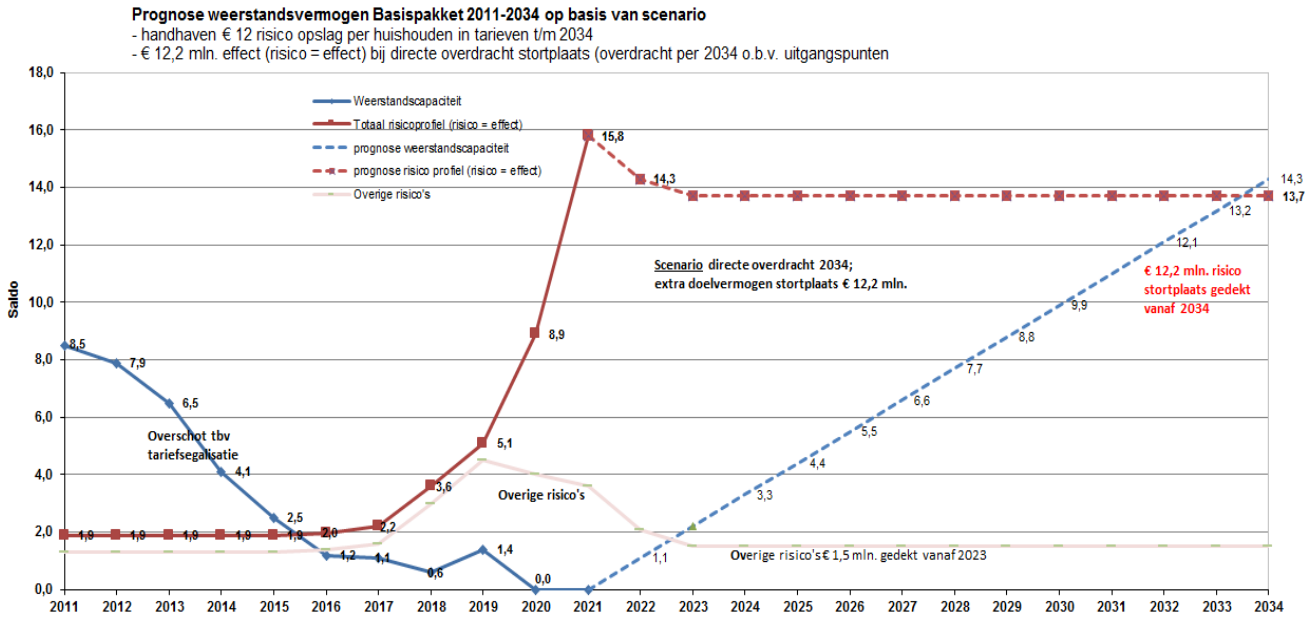


Het risicoprofiel van Avri daalt naar verwachting per 2022 naar € 7 mln., onder andere door de afwikkeling van de vergoeding over het kunststof verpakkingsmateriaal over 2019 en 2020. Daarnaast verwachten we een daling van de risico's rondom de vervuiling van grondstoffen als gevolg van de uitvoering van het programma GRIP. Maar er dienen zich ook nieuwe onzekerheden aan, zoals de CO2 heffing en de aanbestedingen van nieuwe, grote verwerkingscontracten vanaf 2024. Een significant risico in het totale risicoprofiel van Avri is de overdracht van stortplaats. Het is op dit moment onzeker welk bedrag nodig is bij de toekomstige overdracht van de stortplaats.

Risico's rondom overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in het bestuursakkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten).

1) <u>Risico op directe overdracht na besluitvorming</u>

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



2) Risico op tussentijdse renteverlaging

We lopen daarnaast het risico dat voor het beslismoment in 2031 de rekenrente verder wordt verlaagd. Op dit moment is onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix van de provincie zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben (zowel positief als negatief). In voorliggende begroting zijn de risico's - op basis van verschillende scenario berekeningen op dit moment gekwantificeerd op € 4,9 mln. (op basis van de toe te passen kans x effect methode). Uitgaande van de huidige provinciale uitgangspunten zou een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar 2,5% een effect kunnen hebben tot potentieel € 40 mln. Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het op te bouwen doelvermogen bij overdracht, zoals lagere kosten door technologische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

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

Programma Pluspakket

In dit programma zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Dankzij dit pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket voor haar gemeenten. De grootste activiteit binnen het pluspakket betreft het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Het baten- en lastentotaal bedraagt in voorliggende begroting € 15,4 mln. Hierbij wordt verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket zullen voordoen per 2022. De baten en lasten voor de IBOR activiteiten zijn gebaseerd op de afgestemde werkbegrotingen 2021. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling van de Avri dienstverlening voor 2022 afleiden.

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

Programma Bedrijfsafval

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Uit de meerjarenbegroting blijkt een stabiel financieel resultaat van € 105.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt 5% en neemt toe door een lichte stijging van contractuele opbrengsten. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

Programma Algemene baten en lasten
De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen met 6% toe ten opzichte van 2021. De stijging veroorzaakt door autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), daarnaast investeren we € 125.000 in de interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wetgeving ‘rechtmatigheidsverantwoording’ en zetten we – mede op verzoek van de gemeenten - in op ontwikkeling en intensivering van communicatie vanuit Avri naar inwoners en gemeenten. Het aandeel overheadkosten van de totale begroting van Avri ligt op 14%. Middels deelname aan een benchmark-onderzoek van de brancheverenigingen NVRD willen we achterhalen of en waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

Investeringen
Er wordt voor € 6.145.000 investeringskrediet aangevraagd voor vervangingsinvesteringen, met name voor materieel en inzamelmiddelen. De kapitaallasten die voortvloeien uit de investeringen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

Uitvoering
De gemeenteraden worden in april gevraagd zienswijze te geven op voorliggende ontwerp begroting. De standaard zienswijzetermijn voor behandeling in de gemeenteraden is verlengd t/m 25 juni 2021. De zienswijzen van de gemeenten worden bijgevoegd en eventueel verwerkt in het definitieve voorstel van het Dagelijks Bestuur bij de begroting 2022, ter besluitvorming in het Algemeen Bestuur van 7 juli 2021.

De begroting en meerjarenramingen worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie uiterlijk 1 augustus 2021.

Bijlagen
- Begroting 2022 Avri inclusief meerjarenraming t/m 2025

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Begroting 2022

inclusief meerjarenraming t/m 2025

versie ten behoeve van zienswijze gemeente

INHOUDSOPGAVE

1 Inleiding 3
2 Bestuurlijke samenvatting 4
3 Leeswijzer 10

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

4 Programma Basispakket 12
5 Programma Pluspakket 21
6 Programma Bedrijfsafval 25
7 Programma Algemene Baten en lasten 27

PARAGRAFEN

8 Lokale heffingen 32
9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 38
10 Financiering 44
11 Bedrijfsvoering 46
12 Onderhoud kapitaalgoederen 50
13 Verbonden partijen 51

FINANCIËLE BEGROTING

14 Totaaloverzicht baten en lasten 55
15 Uiteenzetting financiële positie 56
16 Vaststellingsbesluit 61

BIJLAGEN

Bijlage 1: Totaal baten en lasten per taakveld 62
Bijlage 2: Kostenstaat per product 63
Bijlage 3: Overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente 64
Bijlage 4: Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2021 65
Bijlage 5: Beschrijving van de reserves en voorzieningen 66

1 INLEIDING

We willen een trendbreuk realiseren en hiervoor zijn we in 2021 een nieuwe koers ingeslagen. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren teruggelopen doordat grondstofprijzen fors daalden en risico's uit het verleden zich daadwerkelijk voordeden. Met als gevolg dat de financiële weerstand van Avri weg is. We werken hard aan herstel en bouwen aan vertrouwen bij onze inwoners en gemeenten. Goede dienstverlening aan inwoners en financieel weer gezond worden, staan centraal in deze koers. We realiseren ons dat we daarvoor de dingen anders moeten gaan doen. En dat we dat voor en met onze inwoners moeten doen. Alleen zo kunnen we Avri klaar maken voor de toekomst.

Voor u ligt de ontwerp begroting 2022 en de meerjarenramingen 2022-2025 van Avri. In deze begroting leest u hoe we deze nieuwe koers verder invulling gaan geven. We vervolgen de projecten uit het programma GRIP dat in 2021 van start is gegaan, Hiermee richten we ons op kostenbeheersing en prijsstabiliteit. Met het strategisch koersplan geven we verder richting aan onze dienstverlening. Door goede communicatie werken we aan verbinding en samenwerking met onze inwoners. Bij het beheren van de openbare ruimte, het uitvoeren van handhaving streven wij ook in 2022 naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten. Al deze maatregelen zijn onderdeel van de route om klaar te zijn voor de toekomst en om uit het financiële dal te komen.

Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2022, zoals aan de gemeenteraden aangeboden. Hiermee is een extra gelegenheid geboden om tijdig het gesprek te voeren over de kaders voor de begroting. Zo ontstaat meer grip aan de voorkant van het begrotingsproces. De behandeling in de raden heeft geleid tot diverse nieuwe aandachtspunten, die in februari 2021 in het Algemeen Bestuur van Avri werden besproken. Ze zijn teruggebracht tot de volgende hoofdthema's: inzet op communicatie, behoud van kwaliteit van de grondstofstromen en het realiseren van prijsstabiliteit.

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

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

Walter Brouwer
Directeur Avri

2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

2.1 Inleiding

Samen met 248.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke uitvoeringspartner die anticipeert op de veranderende behoeftes van de maatschappij. Daarbij horen een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalsysteem, een rol als regionale kennispartner voor het onderhoud van de openbare buitenruimte en lokale arbeids- en bewonersparticipatie.

2.2 Werken aan financieel herstel

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

2.2.1 Tarieven afvalstoffenheffing; stijging met 5% en onder landelijk gemiddelde

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2021 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)		**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9		
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3		
c) Communicatie	1		
d) Overige mutaties, per saldo	1		
		€ 14	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm		
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022		**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken			
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm		
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm		
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm		
- Beprijzen van grondstoffen	pm		
- Dienstverlening verminderen	pm		

Tabel 1: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2022

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 (5%) naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).

We willen daarnaast onze inwoners tot dienst kunnen blijven door de bezetting voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

2.2.2 Potentiële besparingen onderzoeken

In tabel 1 zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1 Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2 Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3 Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4 Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5 Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

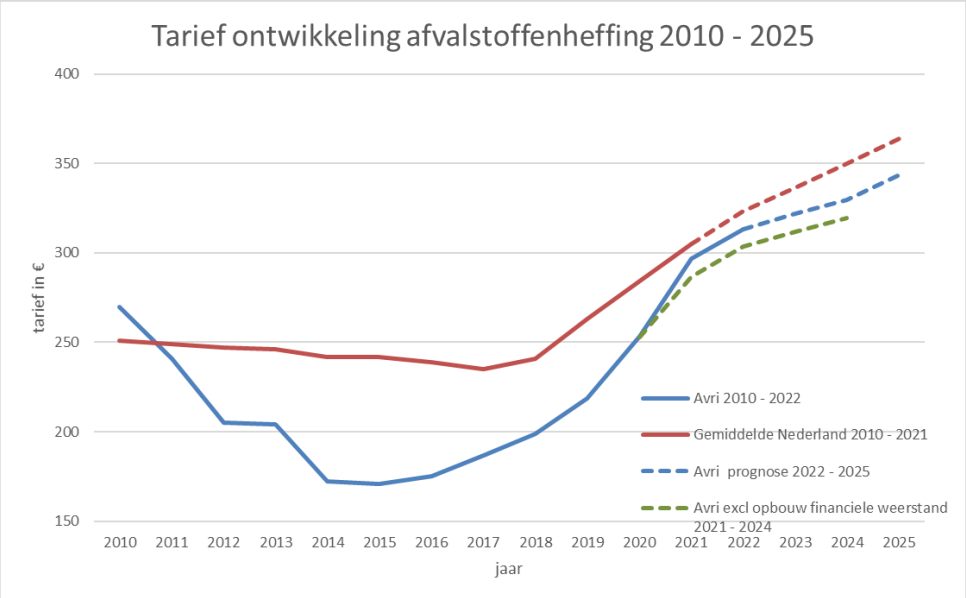
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval in het basispakket onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.

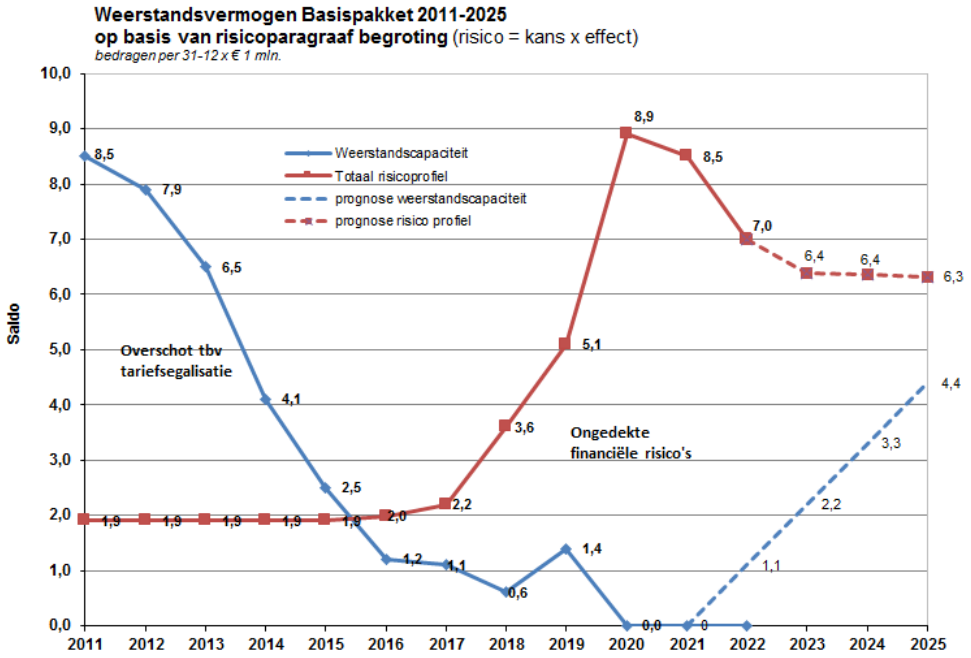


Grafiek 1 tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 – 2025

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door te investeren in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod van grondstoffen door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit. Voor een goede en transparante vergelijking van de kosten van bedrijfsvoering sluiten we aan bij een landelijke benchmark van de brancheverenigingen NVRD (zie ook programma Algemene Baten en lasten).

2.2.3 Opbouw van financiële weerstand

Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand
Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en daarmee meer prijsstabiliteit te realiseren. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. In de jaarrekening 2020 was er geen financiële weerstand meer bij Avri en moesten we daarom terugvallen op de deelnemende gemeenten. We willen Avri financieel weer gezond te maken. We stellen zodoende voor om de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden te handhaven. Dit is in lijn met de zienswijze van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021.

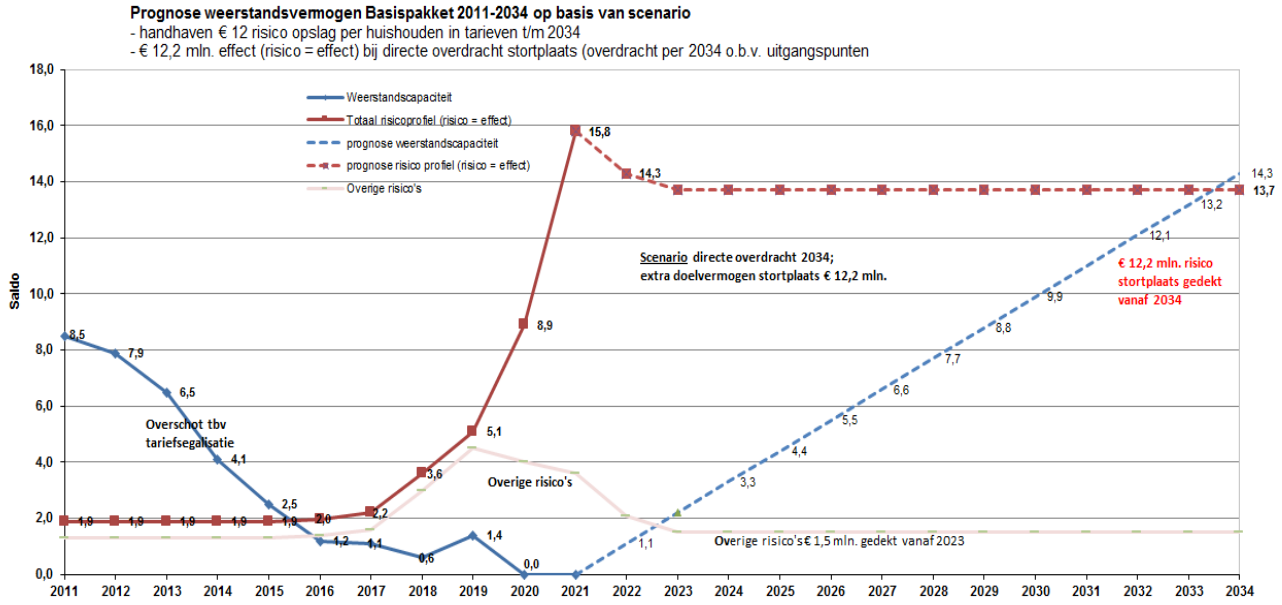


Het risicoprofiel van Avri daalt naar verwachting per 2022 naar € 7 mln. Onder andere door de afwikkeling van de vergoeding over het kunststof verpakkingsmateriaal over 2019 en 2020. Daarnaast verwachten we een daling van de risico's rondom de vervuiling van grondstoffen als gevolg van het programma GRIP. Maar er dienen zich ook nieuwe onzekerheden aan, zoals de CO2 heffing en de aanbestedingen van nieuwe, grote verwerkingscontracten vanaf 2024. Een significant risico in het totale risicoprofiel van Avri is de overdracht van stortplaats (€ 4,9 mln.). Het is op dit moment onzeker welk bedrag nodig is bij de toekomstige overdracht..

Risico's rondom overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in het bestuursakkoord is uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten).

1) <u>Risico op directe overdracht na besluitvorming</u>

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



2) <u>Risico op tussentijdse renteverlaging</u>

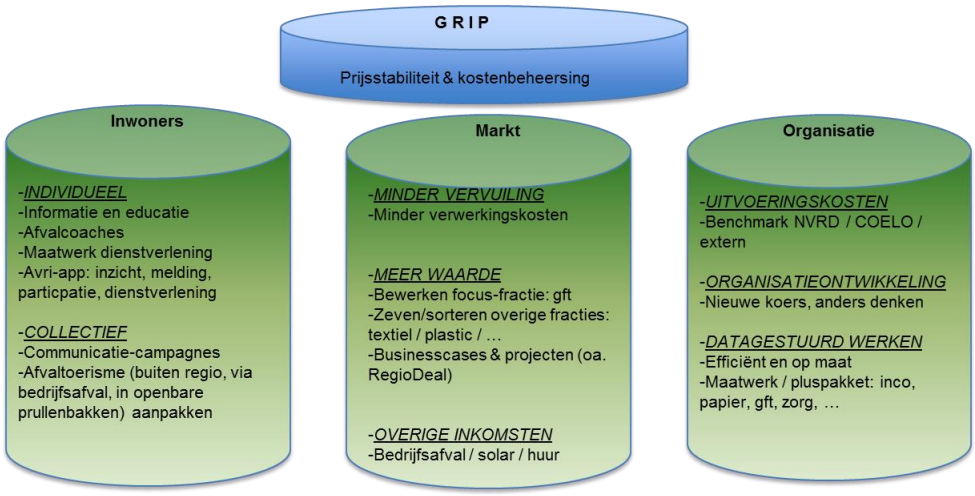
We lopen daarnaast het risico dat voor het beslismoment in 2031 de rekenrente verder wordt verlaagd. Op dit moment is onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix van de provincie zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben (zowel positief als negatief). In voorliggende begroting zijn de risico's - op basis van verschillende scenario berekeningen op dit moment gekwantificeerd op € 4,9 mln. (op basis van de toe te passen kans x effect methode). Uitgaande van de huidige provinciale uitgangspunten zou een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar 2,5% een effect kunnen hebben tot potentieel € 40 mln. Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het op te bouwen doelvermogen bij overdracht, zoals lagere kosten door technologische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

2.3 Programma GRIP: werken aan prijsstabiliteit

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

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



Organisatie ontwikkeling als belangrijke randvoorwaarde

We stellen de nieuwe koers van Avri centraal in de verdere ontwikkeling van de organisatie. We willen de Avri organisatie en haar medewerkers via ontwikkeling en werving en selectie op het gewenste niveau brengen en houden. Daarbij hebben we aandacht voor de cultuur in de organisatie. We willen het goede van de huidige cultuur behouden (aandacht voor elkaar en elkaar helpen als de druk hoog is) en tegelijkertijd bewegen naar een meer zakelijke cultuur waarbij integrale verantwoordelijkheid, projectmatig werken en resultaatgerichtheid meer centraal komen te staan. De invoering van de organisatiestructuur is geen eindpunt, maar een eerste stap in de verdere ontwikkeling van de organisatie. Dat vraagt dat we blijven investeren in de robuustheid en wendbaarheid van onze bedrijfsvoering. In hoofdstuk 11, de paragraaf bedrijfsvoering, wordt hier uitgebreider op ingegaan.

3 LEESWIJZER

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

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

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

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

De volgende paragrafen zijn opgenomen:

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

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

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

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

4 PROGRAMMA BASISPAKKET

AFVALBEHEER

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

4.1 Inleiding

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

Naast beleidsontwikkelingen van het Rijk en gemeenten zijn in toenemende mate ook marktontwikkelingen van invloed op de begroting van Avri. Zo is de afgelopen jaren een belasting op verbranding van restafval ingevoerd en wordt door het Rijk de invoering van een CO_2-heffing voorbereid. Ook zorgt de groei van het aandeel grondstoffen in de inzameling ervoor dat de begroting meer afhankelijk wordt van de markt. Daardoor worden de tarieven van de afvalstoffenheffing minder beïnvloedbaar en onvermijdelijk hoger. Ook zorgt de huidige economische situatie voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen bij de inkoop van goederen en diensten. Dit is zowel bij de inzameling van afval als bij het beheer van de openbare ruimte van toepassing. De afvalstoffenheffing is daardoor een van de snelst stijgende belastingen.

4.2 Wat willen we bereiken

Inwoners willen betrokken worden bij het beleid van Avri en de uitvoering die daar bij hoort. Dit geldt ook voor gemeenten, raadsleden en inwoners. We willen als wendbare organisatie in kunnen spelen op de behoeftes die er zijn. De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft laten zien dat de behoeftes van de deelnemende gemeenten uiteen kunnen liggen. Om die reden is het gesprek over maatwerk en de grip op gemeenschappelijke regelingen opgestart. Deze ontwikkelingen vragen van Avri om in verbinding te blijven met haar stakeholders. Maar ook om innovatie en aanpassingsvermogen. De behoeftes veranderen en Avri verandert mee.

We zien een sterke verlaging van de hoeveelheid restafval en we zamelen meer grondstoffen in. Maar we zien ook dat de kosten stijgen door de hogere kosten voor het verbranden van restafval en door vervuiling van de grondstofstromen. De grondstofopbrengsten dalen door marktontwikkelingen en (wederom) door vervuiling van de grondstoffen. Dit leidt tot een hogere afvalstoffenheffing.

<u>Beleidsontwikkelingen</u>
In 2022 zal binnen de landelijke beleidskaders Van Afval Naar Grondstof (VANG) het eigen beleid (‘Afval scheiden heel gewoon’) worden doorontwikkeld. Om de regionale doestelling van reductie van de hoeveelheid restafval te bereiken, is in 2019 middels het ‘ omgekeerd inzamelen’ een comfortprikkel ingevoerd, naast de bestaande prijsprikkel (betalen per aanbieding restafval). Mede hierdoor liggen de Avri gemeenten voor op het landelijke gemiddelde en is de landelijke doelstelling van 100kg. restafval per inwoner in 2019 reeds behaald. Mede hierdoor wordt de focus de komende jaren verlegd op het schoon houden van ingezamelde grondstoffen.

Het ingevoerde beleid gaan we in 2022 verder vormgeven door aanvullend beleid te ontwikkelen. Voorbeelden daarvan zijn: stimuleren van positief scheidingsgedrag, doorontwikkeling milieustraten, maatwerkoplossingen, grip op de grondstoffenmarkt, verbeteren van grondstoffen en er meer waarde uit halen, scheidingsfaciliteiten optimaliseren bij hoogbouw (papier, PDB, bioafval).
Het doel van dat aanvullend beleid is verbetering van de kwaliteit van onze grondstofstomen en daarmee een verdere reductie van het restafval. Daarbij zijn externe ontwikkelingen van belang, zoals een verruiming van de producentenverantwoordelijkheid, productontwikkeling met oog voor de gehele lifecycle productie en meer repair- en retourinitiatieven. Dat heeft direct invloed op wat inwoners nog als afval aan Avri ter inzameling aanbieden.

Verenigingen zijn voor Avri belangrijke ambassadeurs voor onze duurzaamheidsdoelen en een schone leefomgeving. Voor de verenigingen die nu papier inzamelen zal een nieuwe overeenkomst komen, die de mogelijkheid geeft om voor hun vergoeding ook andere taken binnen het basispakket op te pakken. In 2021 worden op dit vlak een aantal pilots uitgevoerd. Die vormen de basis voor mogelijke alternatieve werkzaamheden.

In 2021 zal duidelijk worden of de installatie voor gescheiden verwerking van incontinentiemateriaal- en luiers bij ARN ook daadwerkelijk gerealiseerd is. De financiële effecten van de verwerking van incontinentiemateriaal en luiers en de inzameling zijn in het pluspakket opgenomen. Met de inzameling van luiers en incontinentiemateriaal werken we aan verdere reductie van restafval en komen we tegemoet aan de wens van gemeenten om maatwerk te bieden. Deze afvalstroom is de eerste stroom die geen financiële, maar alleen milieu-opbrengst geeft. Gelet op de besluitvorming die in de gemeenteraden op het moment van opstellen van deze begroting nog moet plaatsvinden, hebben we dit nog niet in deze begroting opgenomen.

<u>Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt</u>
Door de groeiende hoeveelheid ingezamelde grondstoffen wordt de begroting van Avri gevoeliger voor en meer afhankelijk van de markt. Voor diverse grondstoffen verwachten wij een negatieve tendens in de prijsstelling. Dat wordt veroorzaakt door diverse factoren. De toenemende invoering van prijs- en comfortprikkels voor afvalscheiding in Nederland heeft een nadelig effect op de kwaliteit van de grondstoffen. De vervuiling van de grondstoffen neemt toe door vermenging met restafval. De gemiddelde kwaliteit neemt verder af, doordat grondstoffen van lage kwaliteit, die eerst in het restafval zaten, nu ook gescheiden ingezameld worden. Tot slot zorgt import van afvalstromen vanuit het buitenland ervoor dat het aanbod op de Nederlandse markt groter is dan de verwerkingscapaciteit. Daarmee stijgen de verwerkingskosten. Deze ontwikkelingen zijn onderdeel van het programma GRIP.

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

<u>CO_2-heffing</u>
In het Klimaatakkoord is afgesproken dat industriële bedrijven worden gestimuleerd om te investeren om minder CO2 uit te stoten. Als bedrijven alsnog te veel CO2 uitstoten, gaan ze een CO2-heffing betalen. In 2019 werd definitief besloten dat deze heffing er gaat komen, maar de precieze invulling daarvan was nog lang onderwerp van discussie. Inmiddels is bekend dat ook de afvalverwerking aan deze heffing onderhevig gaat zijn.

Die loopt op van € 30 per te veel uitgestoten ton CO_2 in 2021 tot € 150 in 2030. Dat gaat gepaard met dispensatierechten, die het effect van de heffing de praktijk teniet zullen doen. Het ministerie van Financiën verwacht dat de heffing daarom pas in 2024 gevolgen heeft, voor bedrijven die hun CO_2-uitstoot onvoldoende weten terug te dringen.
De precieze impact is nog onzeker. Veel hangt af van politieke wil in de komende jaren. In theorie heeft de politiek de instrumenten in handen om door de afvalbranche uitgestoten CO_2 merkbaar te beprijzen. Maar de politiek kan er ook nog steeds voor kiezen om de gevolgen van de CO_2-heffing voor onze branche geheel teniet te doen. Uit berekeningen van KplusV blijkt, dat in het voor de afvalbranche minst gunstige geval de heffing in 2030 kan oplopen tot € 50 per persoon of € 100 per huishouden.

Milieustraten in ontwikkeling
Een extern bureau is een onderzoek gestart naar de functionaliteit en daarmee de toekomstbestendigheid van de milieustraten. Dat zou moeten leiden tot praktische verbeteringen om het bezoek aan de milieustraten voor de inwoners aangenamer te maken. Dus: betere doorstroming, meer duidelijkheid over prijzen, wat in welke bak moet etc. Daarnaast moeten de verbeteringen onze medewerkers helpen bij het goed kunnen uitvoeren van hun werk. Om de komende dertig jaar onze inwoners goed te faciliteren en onze doelstellingen te halen, zijn investeringen noodzakelijk. We staan voor keuzes, die invloed hebben op deze investeringen. Denk daarbij aan het toekomstbestendig maken van milieustraten, of het realiseren van circulaire pleinen, met kringloop en repair. Het Algemeen Bestuur zal in 2021 besluiten wat de ambitie van de regio is.

Overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. 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.

Kernpunt in het bestuursakkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten). In voorliggende begroting zijn deze risico's gekwantificeerd op € 4,9 mln. (maart 2021).

In de begroting 2022 gaan we uit van overdracht per 2044, na afloop van de technische levensduur van het huidige zonnepark die dan zal worden verwijderd. Hierbij gaan we er vanuit dat een aantal provinciale uitgangspunten de komende jaren nog worden bijgesteld op basis van (landelijke) ontwikkelingen (zie jaarstukken 2020). We verwachten dat de opbouw van het uiteindelijke 'doelvermogen' per 2044 kan worden gedekt op basis van de jaarlijkse rendementen van de reeds gestorte middelen in het provinciaal nazorgfonds.

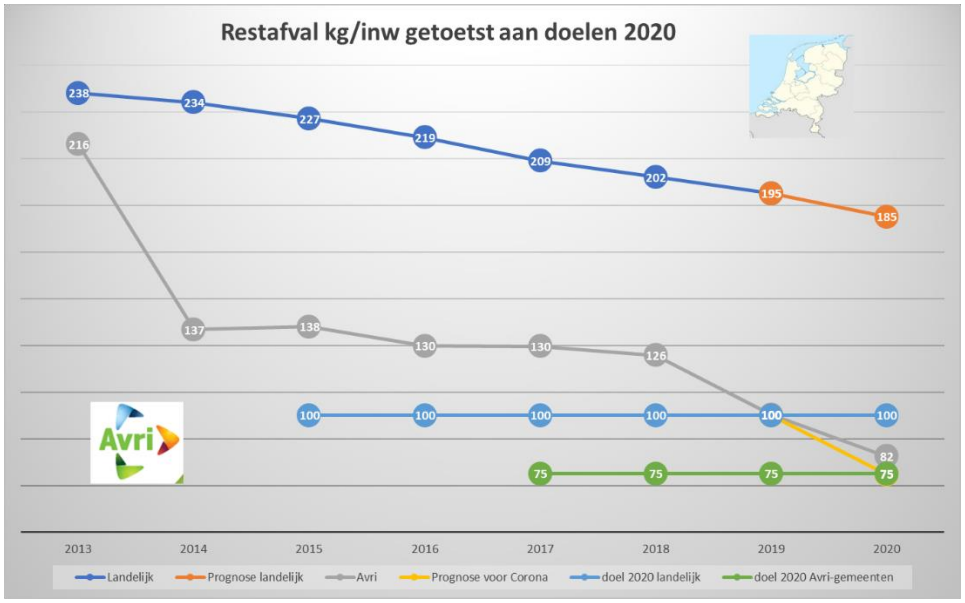
We lopen het risico dat de stortplaats eerder dan 2044 overgedragen moet worden, op zijn vroegst direct na het beslismoment in 2031. We verwachten dat dit risico in de huidige tariefstelling kan worden gedekt. Hiervoor moet de reeds opgenomen, jaarlijkse opbouw van financiële weerstand van € 12 per huishouden worden voortgezet tot het moment van overdracht, ook ter dekking van de overige risico's. Op basis van de huidige verwachtingen en uitgangpunten (waaronder rekenrente) hoeft de afvalstoffenheffing niet extra worden verhoogd.

De rekenrente – die van grote invloed is op het benodigde doelvermogen - kan echter tussentijds worden bijgesteld. Voor het eerstvolgende beslismoment in 2031 verwachten we dat dit zal plaatsvinden. Het is op dit moment onzeker wanneer de volgende studie door de provincie zal plaatsvinden en wat de uiteindelijke effecten zijn op het benodigde doelvermogen. In de risico paragraaf wordt op dit moment rekening gehouden met een risico van € 4,9 mln., die gelet op de vele onzekerheden in het uiterste geval zou kunnen oplopen tot potentieel € 40 mln. Er zijn echter ook positieve ontwikkelingen mogelijk, zoals een stijging van de rekenrente, een langere levensduur van de 'bovenafdichting' van de stortplaats of betere beleggingsresultaten van de provincie. Om het risico op renteverlaging te vermijden zullen voldoende middelen moeten zijn opgebouwd voor een volgend rentebesluit, we gaan in dit scenario uit van 2026.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

4.3 Wat gaan we daar voor doen?

Circulariteit; investeren in verbetering kwaliteit van grondstoffen
De hoeveelheid restafval is het afgelopen jaar fors gereduceerd en inwoners van Rivierenland doen het daarmee goed. Hierdoor lopen de Avri gemeenten voor op de landelijke gemiddelden (zie onderstaande grafiek) waardoor we ons in 2022 meer willen gaan focussen op het behoud van de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen.
De toegenomen vervuiling van grondstoffen – veroorzaakt door een gering deel van de inwoners om betaling van restafval te voorkomen- zorgt voor hogere maatschappelijke kosten, mede dankzij de huidige landelijke en wereldwijde ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt.



Grafiek 2: ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2020

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

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

Uitgangspunt voor de begroting blijft het aanbod van 70 kg restafval per inwoner per jaar (60kg fijn restafval en 10kg grof restafval). We houden tevens rekening met de negatieve effecten op het scheidingsgedrag, zoals de vervuiling en het zogenaamde 'afvaltoerisme', waarbij restafval als bedrijfsafval of buiten het Avri gebied wordt aangeboden. Vanwege de actuele marktrisico's en beperkte financiële weerstand houden we voorlopig geen rekening met verbeterde inkomsten door de genomen maatregelen.

Wij willen investeren in het verkrijgen van inzicht, door meer data gestuurd te gaan werken. We willen het hergebruik van grondstoffen stimuleren en tegelijkertijd de kwaliteit van grondstofstromen behouden. Data gestuurd werken geeft inzicht in de resultaten van de eigen bedrijfsvoering en de prestaties die inwoners leveren in het scheiden van hun afval. Het merendeel van de inwoners scheidt al goed, en heeft alleen wat extra hulp nodig om het nog beter te doen. Een kleine groep heeft daar meer moeite mee of vindt afval scheiden niet belangrijk. Het niet goed scheiden van afval leidt tot een teveel aan restafval en vervuiling van grondstoffen. Dat verlaagt de hoeveelheid herbruikbare grondstoffen en daarmee de opbrengsten. Waardoor voor alle inwoners de afvalstoffenheffing stijgt.
Ook om goed en efficiënt feedback te kunnen geven aan inwoners is het belangrijk om data gestuurd te werken: waar (in welke straten en buurten) treedt vervuiling het meest op en hoe kunnen we inwoners gericht informatie

geven over hun eigen scheidingsgedrag? De doorontwikkeling van de Avri-app is een middel om dit te doen. Daarnaast blijven we inzetten op preventieve voorlichting, actieve communicatie door Avri én gemeenten. En als uiterste middel is er de handhaving.

We zetten in op meer voorspelbaarheid van de begroting. Onder meer om pilots te kunnen uitvoeren en onderzoek te doen naar het vergroten van grip op de keten van circulariteit. De investeringen in programma GRIP moeten op termijn leiden tot verlaging van de afvalstoffenheffing of verbeterd milieurendement. Schonere grondstoffen en vermindering van afvaltoerisme zorgen bijvoorbeeld voor hogere inkomsten op de begroting. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit.

Het nieuwe afvalbeleid geven we in 2022 verder vorm. Er komt aanvullend beleid op diverse gebieden, zoals het stimuleren van positief scheidingsgedrag, doorontwikkeling van de milieustraten, maatwerkoplossingen, het verbeteren van grip op de grondstoffenmarkt en meer waarde uit grondstoffen halen, en het optimaliseren van scheidingsfaciliteiten bij hoogbouw (papier, PDB en bioafval). Daarbij zijn externe ontwikkelingen van belang, zoals een verruiming van de producentenverantwoordelijkheid, productontwikkeling met oog voor de gehele lifecycle productie en meer repair- en retourinitiatieven. Dit heeft direct invloed op wat inwoners nog als afval of grondstof aan Avri ter inzameling aanbieden.

In oktober 2022 zal samen met Nedvang de sorteeranalyse voor het vierde jaar op rij uitgevoerd worden. Ook daarmee blijven we monitoren op de resultaten en sturen op schonere grondstofstromen.

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

De uitkomsten van een verkennend onderzoek naar de milieustraten zijn in 2021 aan het bestuur voorgelegd. Later in 2021 wordt een meer diepgravend onderzoek uitgevoerd naar het benodigde aantal, de optimale spreiding, een goede functionaliteit (bereikbaarheid, omvang, veiligheid, prettige werkomgeving) en de mate waarin elke milieustraat geschikt is om hoger op de circulariteitsladder te functioneren. Het is een optie om de milieustraten te ontwikkelen tot circulair ambachtscentrum. We verwachten dat het toekomstbestendig maken van de brengvoorzieningen een grote investering gaat vragen.

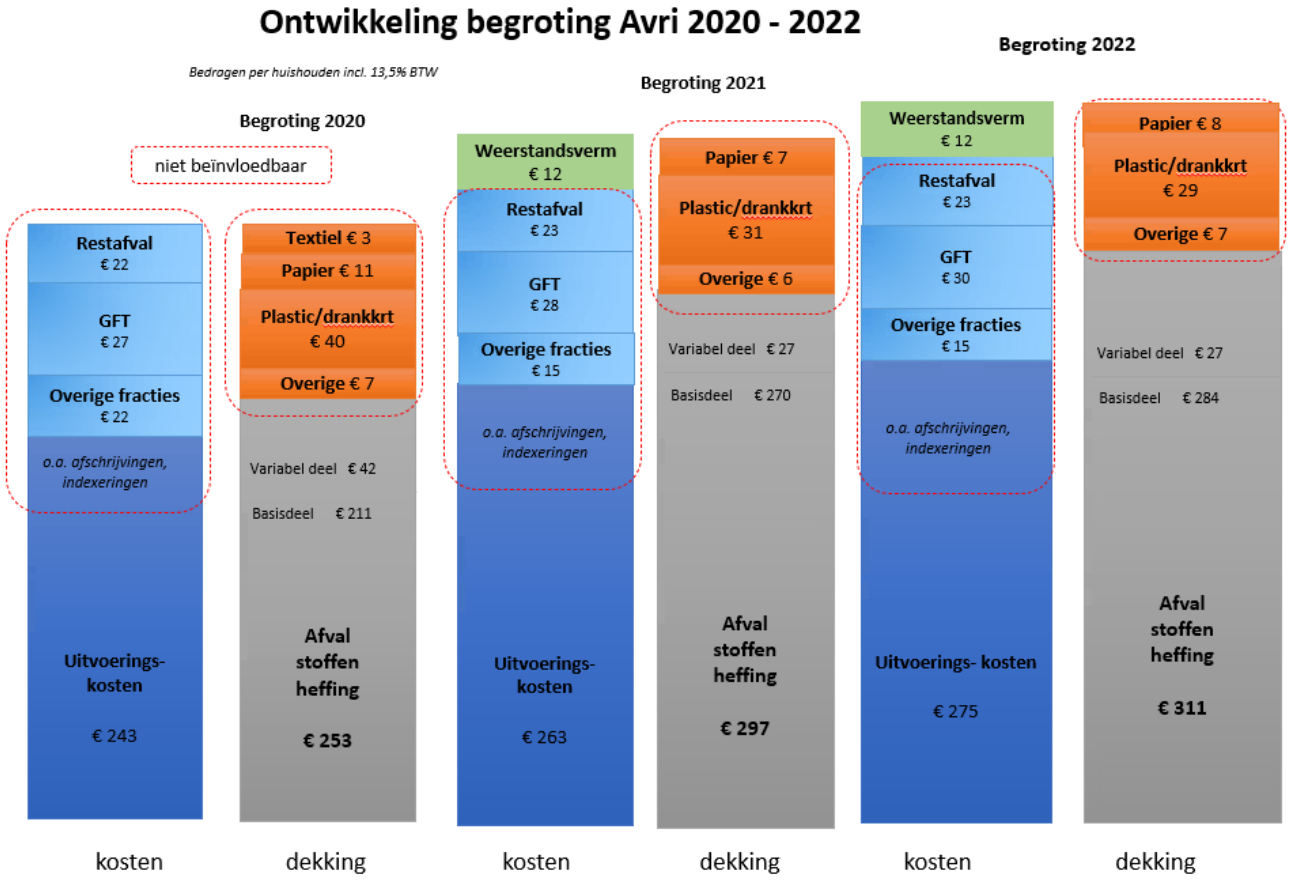
De afhankelijkheid van de – onzekere – grondstoffenmarkt is onderdeel van een strategische verkenning. De grilligheid van de markt, de grote schommelingen van onze inkomsten van textiel en papier en de vervuilingen scheppen onzekerheid. De verkenning zal moeten leiden tot meer grip en stabiliteit. We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

Papierverenigingen kunnen nu ook kiezen voor andere taken in het basispakket. Zo is in 2020 uitwerking gegeven aan de alternatieven en daarmee te zorgen dat verenigingen een inspanning blijven leveren voor de vergoeding die zij krijgen. Definitieve besluitvorming zal in 2021 plaatsvinden, in de begroting 2022 is nog geen rekening gehouden met een gewijzigde invulling van het takenpakket en/of de hoogte van de vergoeding hiervoor.

4.4 Wat gaat dat kosten?

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

De kosten en opbrengsten van de uitvoering van het programma Basispakket zijn weergegeven in onderstaande tabel. Voor de begroting geldt dat de uitvoeringskosten worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing van inwoners. Dit is in onderstaande afbeelding weergegeven, waarbij de ontwikkeling ten opzichte van 2019 en 2020 is weergegeven;

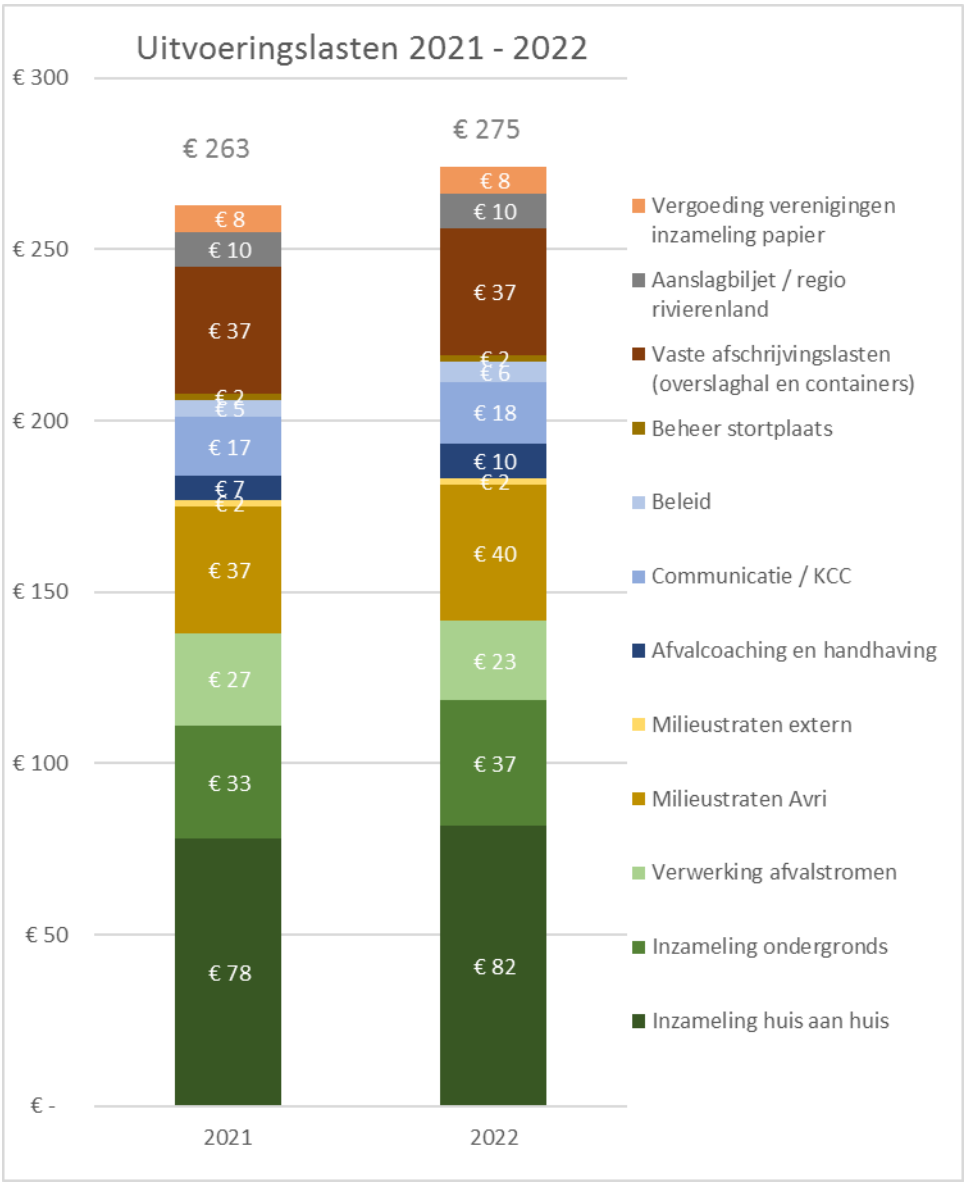


Grafiek 3: ontwikkeling begroting Avri 2020 - 2022

De specificatie van de beïnvloedbare uitvoeringskosten is als bijlage opgenomen.

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

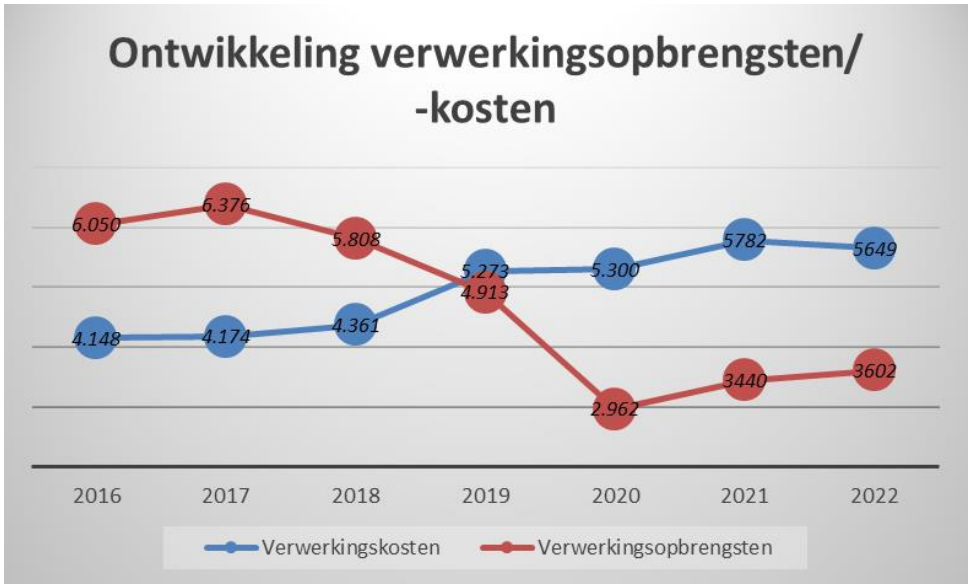
Opbouw uitvoeringskosten
In onderstaande grafiek 4 is de opbouw van de uitvoeringslasten weergegeven en afgezet tegen de begroting 2021. Het grootste gedeelte van de uitvoeringslasten komen voort uit de dagelijkse inzameling van alle mini containers bij de inwoner thuis, het legen van verzamelcontainers en het beheer van 4 milieustraten. Als het afval en de grondstoffen zijn ingezameld worden deze (eventueel overgeslagen en) getransporteerd naar de externe verwerker. We maken hierbij gebruik van duurzame kapitaalgoederen en hebben daardoor vaste afschrijvingslasten van ons materieel en de inzamelvoorzieningen. Om dit operationele proces goed te faciliteren zijn er ook een aantal ondersteunende diensten in het kader van gedragssturing zoals beleid, communicatie (incl. KCC) en handhaving. Ook de administratieve afhandeling van de ledigingen restafval, de aanslagoplegging door BSR en de beheerkosten voor de stortplaats zijn in het basispakket ondergebracht.



Grafiek 4: uitvoeringslasten 2021 - 2022

Ontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt
We zien dat de grondstoffenmarkt grillig is wat wordt veroorzaakt door te veel aanbod, aanscherping van importbeleid in andere landen en mindere kwaliteit en vervuiling van de aangeboden grondstoffen. Dit heeft direct effect op de vergoedingen waar we zien dat in deze markten geen meerjarige contracten meer worden afgesloten. In Europa wordt geanticipeerd op deze trend door het creëren van extra productiecapaciteit door verwerkers. Wij moeten ons blijven focussen op schone grondstofstromen om de gevolgen van deze marktontwikkelingen zoveel mogelijk financieel te beperken.

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



Grafiek 5: ontwikkeling begroting Avri 2016 - 2022

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

VERWERKINGSKOSTEN MEERJARENBEGROTING	2021	2022	2023	2024	2025
Restafval	1.956	1.925	1.996	2.070	2.146
GFT afval	2.413	2.483	2.583	2.687	2.796
Sorteer- en vermarktingskosten	0	0	0	0	0
Overige kostenstromen	1.413	1.241	1.241	1.241	1.241
Totaal verwerkingskosten	**5.782**	**5.649**	**5.820**	**5.997**	**6.182**

VERWERKINGSOPBRENGSTEN MEERJARENBEGROTING	2021	2022	2023	2024	2025
Papier	543	673	663	653	643
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.369	2.369	2.346	2.322	2.299
Textiel	0	0	0	0	0
Overige opbrengststromen	528	559	559	559	559
Totaal verwerkingsopbrengsten	**3.440**	**3.602**	**3.568**	**3.535**	**3.502**

Tabel 2: Verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2025

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

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	27.593	29.170	30.000	30.916	32.245
BTW basispakket 13,5%	3.254	3.452	3.568	3.685	3.866
Kwijtscheldingen	1.318	1.402	1.513	1.630	1.783
Totaal lasten	**32.165**	**34.023**	**35.081**	**36.231**	**37.893**
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	3.440	3.602	3.568	3.535	3.502
Inzet voorzieningen	0	0	0	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	28.702	30.421	31.513	32.613	34.283
Exploitatieresultaat programma basispakket	-27	0	0	1	0
Totaal baten	**32.115**	**34.023**	**35.081**	**36.149**	**37.785**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**-50**	**0**	**0**	**-82**	**-108**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-50	0	0	-82	-109
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 3: Meerjarenbegroting baten en laten programma Basispakket

5 PROGRAMMA PLUSPAKKET

IBOR

Dit programma gaat over:

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

5.1 Inleiding

Naast de dienstverlening uit het basispakket kunnen gemeenten additionele (o.a. Handhaving APV en Beheer Openbare Ruimte) taken aan Avri opdragen. Deze taken dienen in het belang van de regeling te vallen. Het belang van additionele taken ligt voor Avri in een robuuste en efficiëntere bedrijfsvoering. Daarnaast heeft de individuele gemeente een efficiëntie belang door alle taken bij één organisatie onder te brengen wat schaalvoordelen met zich meebrengt. Het beleggen van additionele taken biedt verder voordelen op het gebied van kwaliteit van uitvoering, efficiëntie en kostenbeheersing. De individuele gemeente houdt hierbij ten allen tijde de regie en haar bestuurlijke verantwoordelijkheid. De genoemde taken worden in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) nader uitgewerkt. Voor het jaar 2022 zijn of worden in totaal 7 DVO's met 6 van de 8 regio gemeenten overeengekomen (4 voor IBOR en 3 voor handhaving).

In de loop der jaren heeft Avri veel kennis van het beheer van de openbare ruimte opgedaan. De komende jaren willen wij ons verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte, waarmee we onze dienstverlening voor de gemeenten verder kunnen verbeteren. Hiervoor zullen investeringen in denkkracht van de organisatie en in innovaties nodig zijn. In het data-gestuurd beheer (legen afvalbakken, vegen van verhardingen) zijn we koploper in de regio.

5.2 Wat willen we bereiken?

Avri streeft naar partnerschap met haar gemeenten als het gaat om 'Schoon, Heel en Veilig' in de openbare ruimte. Sinds 2012 voeren we onderhoudstaken in de openbare ruimte uit voor individuele gemeenten. Naast het basispakket kunnen gemeenten ervoor kiezen om ook taken op het gebied van Integraal beheer openbare ruimte (IBOR) en handhaving en toezicht af te nemen van Avri. Deze dienstverlening richt zich op alle acht gemeenten, waarbij de inbreng modulair is. De komende jaren werkt Avri verder aan een integraal en intergemeentelijk takenpakket waarbij we - in overleg met de opdracht gevende gemeenten - continu streven naar het steeds duurzamer, efficiënter én belevingsgerichter beheren van de openbare ruimte. Daarbij geven wij ook invulling aan de maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie.

5.3 Wat gaan we daar voor doen?

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

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

Beheer openbare ruimte
In de loop der jaren heeft Avri veel kennis van het beheer van de openbare ruimte opgedaan. De komende jaren willen wij ons verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Dit doen we op een duurzame- en innovatieve wijze. Zo kunnen we onze dienstverlening voor de gemeenten verder verbeteren. Hiervoor zijn investeringen in denkkracht van de organisatie en innovaties nodig.

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

Avri verwacht dat in de toekomst minder medewerkers vanuit de voormalige Sociale werkvoorziening beschikbaar komen. Avri vult deze vrijkomende ruimte zoveel mogelijk in met mensen die onder de Participatiewet vallen en mensen met een bijstandsuitkering. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling en verwachting van het aantal SW- en Participatiemedewerkers in de vier IBOR gemeenten te zien.

SW-en Participatiemedewerkers	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
SW'ers	**47**	**43**	**55**	**53**	**51**
NB	15	14	14	12	12
WB			14	14	14
BU	19	17	17	17	16
TI	13	12	10	10	9
P-wetters	**4**	**11**	**16**	**19**	**20**
NB	1	4	5	6	6
WB			4	4	4
BU	1	4	4	6	6
TI	2	3	3	3	4

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

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

Klimaatontwikkeling
In de nieuwe Omgevingswet krijgen biodiversiteit en klimaatadaptatie een belangrijke plek. Gemeenten moeten die begrippen vertalen naar beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Het anders beheren van hemelwatervoorzieningen, bermen en sloten, grasvelden, perken en plantsoenen en zelfs bomen zijn daarin actuele thema's. Voorspellingen geven namelijk aan dat diverse boomsoorten op termijn (+/- 20 jaar) gaan verdwijnen uit het Nederlandse straatbeeld. Ook inwoners gaan dat merken. Avri ondersteunt gemeenten door mee te denken over deze ontwikkelingen, en te helpen in de voorlichting omtrent het dagelijks beheer van de openbare ruimte.

Handhaving
Avri kan voor iedere gemeente maatwerk leveren, waarbij het handhavingsbeleid van de gemeente de leidraad vormt. De handhavers van Avri zijn zichtbaar in de openbare ruimte en vervullen een belangrijke rol in het sturing van het gedrag van inwoners. Door mensen te informeren, waarschuwen en – in het uiterste geval – te beboeten leveren onze handhavers een belangrijke bijdrage bij het behouden en vergroten van de leefbaarheid.

Ondermijning krijgt bij gemeenten steeds meer aandacht. Het ligt voor de hand dat ook onze handhavers een grotere rol krijgen in het signaleren van die ondermijning. Landelijk wordt gekeken naar de uitrusting en optionele bewapening van boa's. Avri volgt deze ontwikkelingen op de voet en zal bij de landelijke richtlijnen aansluiten indien de opdracht gevende gemeenten daarom vraagt

De ontwikkelingen in de digitale wereld gaan hard. Moderne tools kunnen het werk van de handhavers professionaliseren en efficiënter maken. Voor het toezicht op foutparkeren gaan we onderzoeken of we meer data gestuurd kunnen werken deze taak digitaal (door middel van een scanvoertuig) uit kunnen voeren. Naast scanvoertuigen valt ook te denken aan handhelds, telefoons, portofoons, bodycams en systemen om goed te rapporteren.

Incontinentie materiaal
Om de inwoners van Rivierenland een praktisch en financieel aanvaardbare oplossing te bieden voor incontinentiemateriaal en babyluiers heeft op 4 juli 2019 het Algemeen Bestuur besloten om incontinentiemateriaal (en babyluiers) gescheiden van het restafval in te zamelen en aan te bieden als een pluspakket. Door dit afval apart in te zamelen en duurzaam te verwerken, vermindert de hoeveelheid restafval. In 2020 is er onderzoek naar gedaan en een pilot uitgevoerd. Elke individuele gemeenteraad kan zelf een besluit nemen of ze hier gebruik van willen maken of niet. Zij kunnen ervoor kiezen om deze kosten met hun inwoners te verrekenen als opslag van de afvalstoffenheffing.

In de primaire begroting 2022 kunnen de effecten van de invoering van de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal en babyluiers op de begroting (en het basispakket) nog niet worden meegenomen. De besluiten hierover worden de komende maanden door de diverse gemeenteraden genomen. In de begrotingswijziging van 2022 nemen we deze effecten mee.
De kosten voor de eventuele incontinentie-inzameling worden vermeld in de tarieventabel 2022, behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing 2022. De tarieven worden in december 2021 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

5.4 Wat gaat dat kosten?

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

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.390	12.826	12.954	13.083	13.214
Integraal beheer openbare ruimte - overig	230	282	285	287	290
Handhavingstaken	1.180	1.195	1.207	1.219	1.231
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	0	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	390	390	404	408	412
Totaal lasten programma pluspakket	**14.190**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.390	12.826	12.954	13.083	13.214
Integraal beheer openbare ruimte - overig	230	282	285	287	290
Handhavingstaken	1.180	1.195	1.207	1.219	1.231
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	0	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	400	390	404	408	412
Totaal baten programma pluspakket	**14.200**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
Saldo van lasten en baten voor	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen	-10	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 4: Meerjarenbegroting programma Pluspakket

Avri voert voor 4 gemeenten de uitvoering- en beheertaken in de openbare ruimte uit op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer en vervoer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding. De totale - geraamde lasten per IBOR gemeente zijn in onderstaande tabel uiteengezet. De cijfers voor 2022 in deze tabel zijn gebaseerd op de goedgekeurde werkbegrotingen 2021, autonome kostenindexatie en overheadstijging.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN	2020	2021	2022	VERSCHIL	VERSCHIL
Gemeente Buren IBOR	2.645	2.855	2.960	105	3,7%
Gemeente West Betuwe IBOR	1.694	1.895	1.964	69	3,7%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	1.965	2.276	2.356	80	3,5%
Gemeente Tiel IBOR	4.957	5.364	5.545	181	3,4%
Totaal DVO's IBOR	**11.261**	**12.390**	**12.826**	**436**	**3,5%**

Tabel 5: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

Op verzoek van de gemeenten wordt per DVO tevens de toegerekende overhead weergegeven. In tabel 6 is te zien dat deze met 5,6% stijgt per 2022. Dit is voornamelijk het gevolg van autonome prijsstijgingen (CAO, markttarieven) en toegenomen kosten binnen de bedrijfsvoering van Avri door nieuwe wet- en regelgeving. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar het programma Algemene Baten en Lasten.

De huidige bedragen in tabel 6 zijn gebaseerd op de inzet van personeel volgens de werkbegroting 2021. De uiteindelijke toerekening van overheadkosten binnen het pluspakket aan de individuele werkbegroting 2022 is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten en de daaruit volgende personele inzet. De overheadkosten per gemeente kunnen hierdoor wijzigen in de definitieve werkbegroting.

OVERHEAD	2021 IBOR	2022 IBOR	VERSCHIL	VERSCHIL
IBOR DVO Gemeente Buren	406	429	23	5,6%
IBOR DVO Gemeente West Betuwe	268	283	15	5,6%
IBOR DVO Gemeente Neder-Betuwe	220	232	12	5,6%
IBOR DVO Gemeente Tiel	645	681	36	5,6%
Totaal	**1.539**	**1.625**	**86**	**5,6%**

Tabel 6: Ontwikkeling overhead DVO's IBOR

Extra GFT inzameling
De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2022 van € 7,40 naar € 7.53 per huishouden. De stijging is beperkt gebleven tot 2% doordat de areaaluitbreiding deels in bestaande routes ingepast kan worden.

BEDRIJFSAFVAL

Dit programma gaat over:

De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

6.1 Inleiding

Avri voert in beperkte mate activiteiten uit voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het basispakket. De positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners.

6.2 Wat willen we bereiken?

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

6.3 Wat gaan we daar voor doen?

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

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

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

Dienstenpakket bedrijfsafval
We zetten onderstaande activiteiten voort in 2022:
- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name het MKB.
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen, circulariteit bij MKB bedrijven.
- Inname van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten op onze overslaglocatie Geldermalsen.
- Op- en overslag van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten.
- Het laten verwerken van afval- en grondstofstromen van bedrijfsklanten.
- Sponsoring in natura van evenementen in de regio.

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

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

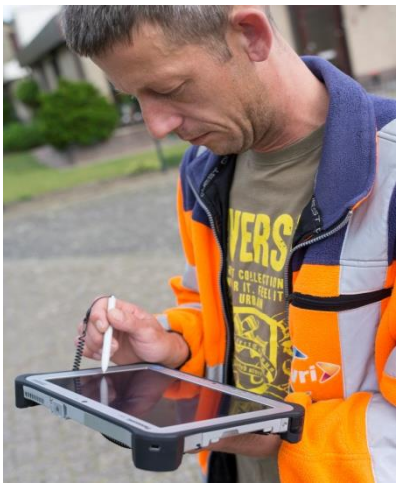
6.4 Wat gaat het kosten?

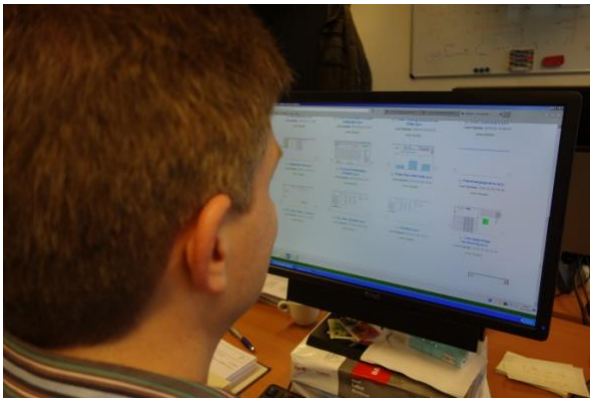
De opbrengsten en kosten van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in onderstaande tabel. Hieruit blijkt een stabiel financieel resultaat van € 105.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt 5% en neemt toe door een stijging van contractuele opbrengsten. Dankzij de resultaten weten we ook de komende jaren een financiële bijdrage aan de basistaken van Avri te kunnen blijven leveren.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.039	2.030	2.059	2.086	2.112
Af te dragen vennootschapbelasting	13	26	26	27	28
Totaal lasten programma bedrijfsafval	**2.052**	**2.056**	**2.085**	**2.113**	**2.140**
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.936	1.960	1.992	2.025	2.058
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	137	167	165	163	160
Overige opbrengsten	33	34	34	34	34
Totaal baten programma bedrijfsafval	**2.106**	**2.161**	**2.191**	**2.221**	**2.252**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**54**	**105**	**105**	**109**	**112**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-54	-105	-105	-109	-112
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 7: Meerjarenbegroting programma Bedrijfsafval

ALGEMENE BATEN EN LASTEN





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

7.1 Inleiding

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

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

7.2 Wat willen we bereiken?

We willen als uitvoeringsorganisatie in de regio meer wendbaar worden. De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Er zijn voldoende voorbeelden van ontwikkelingen die op Avri afkomen. Zoals inwoners die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid en de uitvoering. Maar ook de invloed van social media, de mondiale, grillige ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt, scheidingsgedrag dat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, de behoefte aan meer maatwerk vanuit gemeenten en steeds meer en complexe wet- en regelgeving. Al die ontwikkelingen doen een ander appèl op de Avri-organisatie. We willen ons ontwikkelen tot kennispartner voor onze gemeenten en inzetten op meer verbinding met inwoners en gemeenten.

7.3 Wat gaan we daarvoor doen?

We bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. Bestuur en management van Avri zijn ervan doordrongen dat een uitvoeringsorganisatie als Avri, met alle belangrijke beleidsopgaven die ons nog te wachten staan op het gebied van duurzaamheid en circulariteit, niet langer kan blijven doen wat we altijd deden. Er moet geïnvesteerd worden in denkkracht, in politiek-maatschappelijke sensitiviteit en in strategische communicatie.

Op basis van deze ontwikkelingen en ervaringen zijn we een ontwikkelingstraject gestart om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. We willen daarnaast investeren in maatregelen om prijsstabiliteit en grip te krijgen op de markten waarin Avri opereert en samenwerking te zoeken met ketenpartners. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt uitgebreider ingegaan op het programma GRIP, de organisatie ontwikkeling en communicatie.

7.4 Wat gaat dat kosten?

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

ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2021	2022	2023	2024	2025
Taakveld 0.4 Overhead	6.913	7.357	7.422	7.571	7.722
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.205	-4.852	-4.896	-4.994	-5.094
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.329	-2.201	-2.219	-2.263	-2.308
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-274	-304	-307	-313	-319
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	105	0	0	0	0
Taakveld 0.5 Treasury	634	634	606	602	595
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-634	-634	-606	-602	-595
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	13	26	26	27	28
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-13	-26	-26	-27	-28
Subtotaal taakveld 0.9 Vennoorschapsbelasting	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**105**	**0**	**0**	**0**	**0**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-105	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 8: Meerjarenbegroting programma Algemene Baten en Lasten

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

Taakveld 0.4 overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen met 6% toe ten opzichte van 2021. De stijging wordt veroorzaakt door autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), deze verklaren 3% van de totale stijging. Daarnaast investeren we € 125.000 in de interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wetgeving ‘rechtmatigheidsverantwoording’ (2% van de stijging) en zetten we – mede op verzoek van de gemeenten - in op ontwikkeling en intensivering van (corporate) communicatie vanuit Avri naar inwoners en gemeenten (1%). Het aandeel overheadkosten van de totale begroting van Avri ligt op 14%. Middels deelname aan een benchmark-onderzoek van de brancheverenigingen NVRD willen we achterhalen of en waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

Nieuwe wetgeving; rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2021 dient het Dagelijks Bestuur zelf verantwoording af te leggen aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening. Hiermee wordt een kwaliteit verhogend effect op de bedrijfsvoering nagestreefd. Veranderende, aangescherpte wetgeving voor overheidsorganisaties en een strenger wordend kader voor accountants hebben de afgelopen jaren een toenemende invloed op het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.
Met de nieuwe wetgeving komt de verantwoordelijkheid meer bij het bestuur van de organisatie te liggen, doordat de eigen organisatie haar verklaring op rechtmatig handelen afgeeft. Hiertoe dient (verbijzonderde) interne controle te zijn ingericht die de organisatie in staat stelt processen aantoonbaar te beheersen.

We kiezen voor een groeimodel waarbij we starten met de minimale vereisten van de nieuwe wetgeving. De nieuwe wetgeving maakt het noodzakelijk om binnen de organisatie een doorontwikkeling te maken, waarbij we gebruik maken van lopende ontwikkeltrajecten binnen de organisatie en de aanbevelingen van de accountant. We investeren € 125.000 om interne controle in te richten en ondersteuning van de organisatie bij inkoop en aanbesteden te verstevigen.

De overheaduitgaven zijn in voorliggende begroting verwerkt. In onderstaande tabel is samengevat de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2021. De overhead bedraagt 14% van de begroting van Avri.

OVERHEAD	2021	2022	Verschil	
Personeelskosten formatie	4.080	4.347	267	
Ondersteuning door derden	1.074	1.129	55	
Kapitaallasten	206	218	12	
Overige ICT budgetten	175	186	11	
Communicatie budgetten	72	178	106	
Huisvestingskosten	649	730	81	
Algemene kosten	657	569	-88	
Totaal overhead bruto	**6.913**	**7.357**	**444**	6%
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	-105	0	105	
Totaal overhead netto	**6.808**	**7.357**	**549**	

Tabel 9: Overhead taakveld 0.4

Ontwikkeling overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen de afgelopen jaren toe binnen decentrale overheden en ook bij Avri. Niet beïnvloedbare ontwikkelingen zoals autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), specifieke branche ontwikkelingen (onder andere premiestijgingen in de verzekeringsbranche) en toenemende en complexer wordende wet en regelgeving (o.a. WNRA, Accountancy, ICT, inkooprechtmatigheid) zorgen voor stijgende kosten. Door de tekorten op de overhead in de afgelopen jaren, met name veroorzaakt door de hiervoor beschreven ontwikkelingen, is de Algemene Bedrijfsreserve Avri onder haar minimale risiconorm geraakt. Hierdoor loopt Avri het risico dat bedrijfsvoeringsrisico’s niet meer kunnen worden gedekt. De reserve wordt zodoende in meerjarig perspectief aangevuld. Indien risico’s zich voordoen en de reserve ontoereikend is zal het tekort – op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen – worden verrekend met de diverse programma’s binnen de begroting.

Verdeling van overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie manuren. De overhead is verdeeld in (Avri brede) concernoverhead en afdelingsspecifieke overhead per werkproces. Op verzoek van de IBOR-gemeenten wordt de toerekening van overhead binnen het programma pluspakket ook per DVO-gemeente inzichtelijk gemaakt. Zodoende kan de ontwikkeling van de overhead en de consequenties daarvan voor de uitvoeringsbudgetten 2022 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR-gemeenten kunnen – net als de andere gemeenten – in hun rol als deelnemer/eigenaar van Avri in het GR-begrotingsproces eventueel een zienswijze hieromtrent indienen.

Taakveld 0.5 Treasury

In het nieuwe BBV is voorgeschreven dat de rentekosten aan de taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Deze rentesystematiek werd ook in eerdere begrotingen toegepast en de rentekosten maken (o.b.v. de BBV notitie rente) integraal onderdeel uit van de kosten van het taakveld. Het toerekenen van rente aan de taakvelden vindt plaats via het taakveld Treasury. De langlopende leningen van Avri bedragen circa € 3,5 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 514.000 (een gemiddeld rentepercentage van 2%). Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 32,6 mln.) en bedraagt 2%. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

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

7.5 Beleidsindicatoren

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

BELEIDSINDICATOREN		2021	2022
Externe inhuur	Percentage kosten van totale loonsom	6%	6%
Overhead	Percentage overhead van totale lastenomvang	14%	14%

Tabel 10: Beleidsindicatoren programma algemene baten en lasten

PARAGRAFEN

8 LOKALE HEFFINGEN

8.1 Inleiding

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

8.2 Ontwikkeling van de gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing

De stijging van de gemiddelde tarieven per 2022 wordt als volgt verklaard.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING				
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)			**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9			
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3			
c) Communicatie	1			
d) Overige mutaties, per saldo	1			
		€	**14**	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022			**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken				
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm			
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm			
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm			
- Beprijzen van grondstoffen	pm			
- Dienstverlening verminderen	pm			

Tabel 11: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing 2021

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).

We willen daarnaast onze inwoners tot dienst kunnen blijven door de bezetting voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

Potentiële besparingen onderzoeken

In tabel 11 zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1 Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2 Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3 Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4 Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5 Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

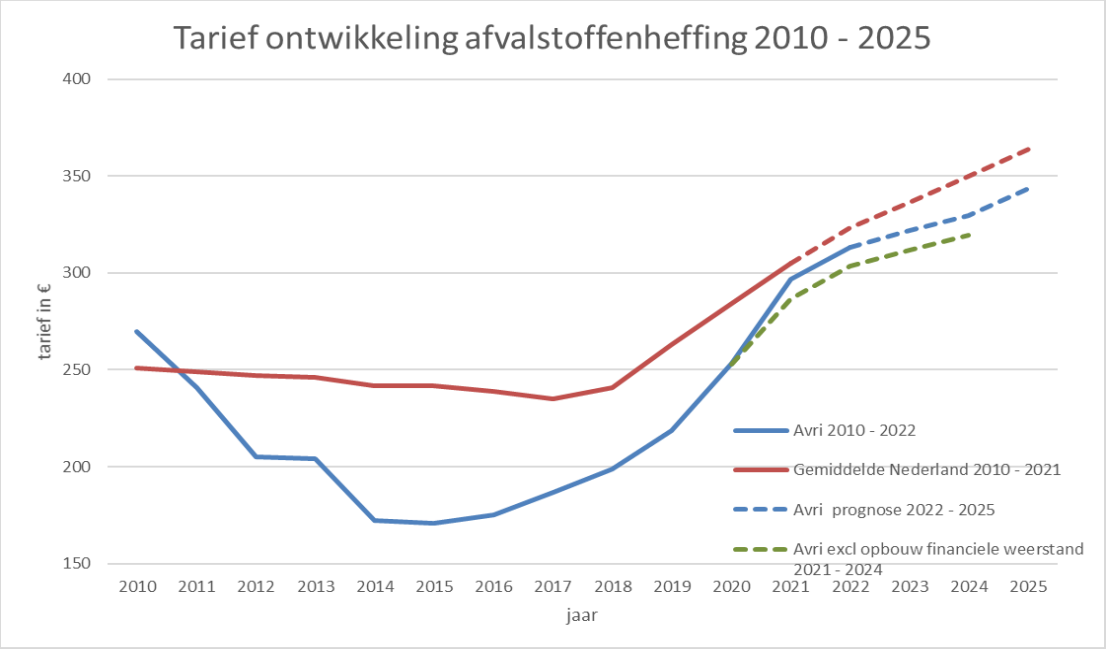
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2022 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 4% per jaar Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.



Grafiek 6: Ontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 - 2025

Uit de grafiek maken we op dat de gemiddelde tarieven 2022 nog altijd onder de landelijke gemiddelden liggen en 13% hoger vergeleken met 2010. In meerjarig perspectief verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in de gedragssturing verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt.

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit.

8.3 Uitgangspunten bij tarieven afvalstoffenheffing

Ontwikkeling areaal; aantal huisaansluitingen
Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belastingsamenwerking Rivierenland. Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,8% per jaar. Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een groei van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,2% per jaar (zie par. 8.2.2). Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 500 aansluitingen per jaar.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval
De aanbiedingen restafval zijn gebaseerd op ervaringscijfers van huidige afvalbeleid. De aanbiedgemiddelden liggen lager dan bij de invoering werd verwacht. We hebben nog steeds te maken met huishoudens waarbij geen aanbod van restafval is geregistreerd (zgn. ‘0 aanbieders’). Deze inwoners bieden het restafval op alternatieve wijze aan om betaling te voorkomen. Ook zien we dat de kg aanbod in een 30 liter zak gemiddeld geen 4 maar 5 kg is (soortelijk gewicht). Dit betekent dat er verhoudingsgewijs meer afval moet worden verwerkt per aanbieding. Ook het verschil in aanbod bij hoogbouw t.o.v. laagbouw is groot en te verklaren doordat bij hoogbouw GFT niet apart gescheiden kan worden. In de begroting 2021 zijn de aanbiedgemiddelden hierop bijgesteld. Deze worden in de begroting 2022 gehandhaafd. De realisatiecijfers 2020 geven een enigszins vertekend beeld gelet op de Corona pandemie.

BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal huishoudens						
Geregistreerde huishoudens	98.870	99.979	101.133	101.942	102.758	103.580
Kwijtschelding		-4.699	-4.753	-4.995	-5.241	-5.490
Vernietiging, ontheffing etc.	-7.232	-2.999	-3.034	-3.058	-3.083	-3.107
Betalende huishoudens	**91.638**	**92.281**	**93.346**	**93.889**	**94.434**	**94.983**
% betalende huishoudens	*92,7%*	*92,3%*	*92,3%*	*92,1%*	*91,9%*	*91,7%*
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval						
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	37,4	38,0	38,0	38,0	38,0	38,0
30 ltr. (brengvoorziening)	21,6	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0
60 ltr. (brengvoorziening)						
140 ltr. (mini container)	5,6	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
240 ltr. (mini container)	7,2	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Tarieven						
Basistarief	**€ 211**	**€ 270**	**€ 284**	**€ 293**	**€ 301**	**€ 315**
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr.(hoogbouw)	€ 0,96	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,20	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 5,60	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 9,60	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Bruto baten afvalstoffenheffing	23.633	28.701	30.420	31.513	32.613	34.283
Kwijtschelding	-996	-1.318	-1.400	-1.513	-1.630	-1.783
Netto baten afvalstoffenheffing	**22.637**	**27.383**	**29.020**	**30.000**	**30.983**	**32.500**
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Netto baten afvalstoffenheffing	22.637	27.383	29.020	30.000	30.983	32.500
Kosten van het basispakket	24.287	27.383	29.020	30.000	30.984	32.501
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing	**nvt***	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 265	€ 297	€ 311	€ 320	€ 328	€ 342
**) de wettelijke bepaling van kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing geldt uitsluitend op begrotingsbasis.*						

Tabel 12: Baten afvalstoffenheffing t/m 2025

8.4 Inrichting basistarief en variabele tarieven

Het gemiddelde, kostendekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 311 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1,00 per 30 liter aanbieding (overige aanbiedvolumes naar rato) ten opzichte van 2021. Dit betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2022 wordt gedekt door een stijging van het basistarief. Deze komt voor 2022 op € 284 per huishouden (basistarief 2021; € 270 per huishouden). De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 91%-9%. Dit betekent dat gemiddeld 9% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens. Uitgangspunt in de begroting is een aanbod restafval van gemiddeld 60kg. restafval per inwoner.

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

Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dit zou een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen (en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid restafval), waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2022 in december 2021. In bijlage 4 zijn een tweetal alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

8.5 Opslagen op basistarief

Gemeenten kunnen ervoor kiezen opslagen te hanteren op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Hiervoor kan -binnen de wettelijke kaders- gebruik worden gemaakt voor dekking van kosten die verband houden met de diensten voor inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Deze diensten maken geen onderdeel uit van het uniforme basispakket van Avri.

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

Extra GFT inzameling
De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2022 van € 7,40 naar € 7.53 per huishouden. De stijging is beperkt gebleven tot 2% doordat de areaaluitbreiding tegen lagere kosten deels in bestaande routes ingepast konden worden.

Gescheiden inzameling incontinentie materiaal
Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal via een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing te dekken. In de begroting 2022 van Avri is nog geen rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentie materiaal.

8.6 Kostendekkendheid tarieven afvalstoffenheffing

Conform wet- en regelgeving is het uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening in het programma Basispakket op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

In onderstaande tabel is de kostendekkendheid gepresenteerd. Hieruit blijkt dat de tarieven niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten taakveld 7.3 Afval	22.138	23.318	24.104	24.839	26.042
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-3.440	-3.602	-3.568	-3.535	-3.502
Mutatie voorzieningen Basispakket	1.250	1.000	1.000	1.082	1.109
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	**19.948**	**20.716**	**21.536**	**22.387**	**23.649**
Overhead	4.205	4.852	4.896	4.994	5.094
BTW	3.254	3.452	3.568	3.685	3.866
Kwijtscheldingen	1.318	1.400	1.513	1.630	1.783
Totale kosten Basispakket	**28.725**	**30.420**	**31.513**	**32.696**	**34.392**
Baten afvalstoffenheffing	**28.701**	**30.420**	**31.513**	**32.613**	**34.283**
Kostendekkendheid	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Tabel 13: Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

8.7 Opslag BTW compensatie

Gemeenten maken gebruik van de mogelijkheid om de btw (21%), die Avri in rekening brengt bij de gemeenten, te compenseren bij het BTW compensatiefonds. Hiervoor past Avri een opslag toe van 13,5% van de kosten van het basispakket. Deze 13,5% opslag leidt (na verrekening met het BTW compensatiefonds) tot een voordeel voor de gemeenten. Een stijging van de kosten van het basispakket leidt daardoor ook tot een stijging van dit voordeel. Gemeenten kunnen daarmee indirect bijdragen door het voordeel niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd.

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

8.8 Kwijtscheldingen

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

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

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

Bij de invordering van de afvalstoffenheffing komt het vaste tarief van de afvalstoffenheffing zoals bepaald in hoofdstuk 1 van de tarieventabel voor kwijtschelding in aanmerking. Voor de tarieven zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van de tarieventabel, kan kwijtschelding worden aangevraagd voor maximaal een bedrag van € 42,- per belastingjaar.

9 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

9.1 Beleidskader: Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

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

9.2 Actualisatie risicoprofiel

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

	ONTWIKKELING FINANCIELE RISICO'S (* €1.000)	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Verschil
Basispakket				
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	120	120	0
6	Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	4.900	4.900	0
8	Data Registratie GSL	15	15	0
10	Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140	140	0
11	Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	29	29	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	283	283	0
14	Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	500	250	-250
17	Vervuiling van aangeboden grondstoffen	550	275	-275
19	Vergoeding kunststof verpakkingen	500	0	-500
20	Onregelmatigheidstoeslag	950	0	-950
21	Brand bij verwerker kunststoffen	pm	0	0
22	Corona effecten	pm	pm	0
23	Geschil met verwerker PMD's	430	430	0
	Totaal Basispakket	**8.952**	**6.977**	**-1.975**
Pluspakket				
13	Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
	Totaal Pluspakket	**75**	**75**	**0**
Bedrijfsafval				
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4	Faillissement van verwerkers	14	14	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	17	17	0
	Totaal Bedrijfsafval	**68**	**68**	**0**
Bedrijfsvoering				
1	Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	**604**	604	0
	Totaal Bedrijfsvoering	**604**	**604**	**0**
Totaal alle programma's		**9.699**	**7.724**	**-1.975**

Tabel 14: Ontwikkeling financiële risico's Avri

De ontwikkeling van de financiële risico's (tabel 14) geven een indicatie wat de eventuele financiële gevolgen voor Avri zijn als een risico daadwerkelijk optreedt. De inschatting van het financiële risico geldt voor het begrotingsjaar 2022.

9.3 Toelichting grootste en gewijzigde risico's

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats
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 overdrachtsmoment . 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 overdrachtsmoment 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 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 (zie onderbouwing voorziening stortplaats, pag. 63) door Avri en eventuele overdracht per 2034;

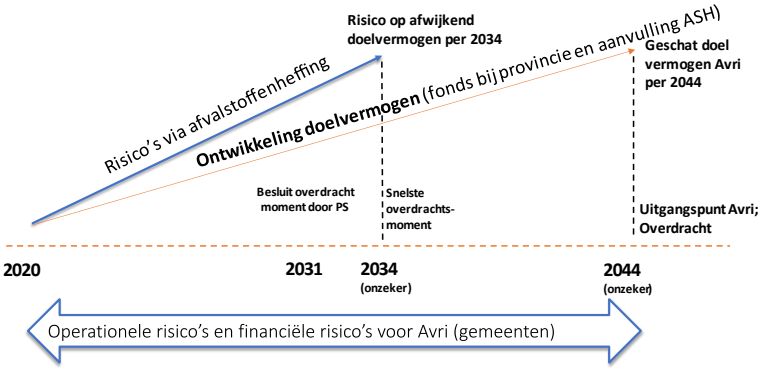
- Bij een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar bijvoorbeeld 2,5% neemt het effect bij overdracht in 2034 toe tot naar schatting ca. € 30 mln.
- Uitgaande van alle provinciale uitgangspunten zou een verlaging van de rekenrente naar 2,5% zelfs een effect kunnen hebben tot maximaal € 40 mln.

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 begroting 2022 (maart 2021) € 4,9 mln. op basis van de toe te passen kans x effect methode.

Financiële verwerking visueel



14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico afgenomen
Het variabele deel van de afvalstoffenheffing is verder verkleind doordat de variabele tarieven zijn verlaagd en rekening wordt gehouden met een lager aantal aanbiedingen restafval.
In de jaarstukken 2020 is het risico gehandhaafd. Dit als gevolg van het extra aanbod van afval door de corona crisis en inherent scheidingsgedrag. Desondanks beschikken we op dit moment over 1,5 jaar ervaringscijfers die – vanwege de opstartperikelen in de zomer 2019 en de coronacrisis in 2020 – nog niet geheel representatief kunnen zijn. Ook wordt vanaf 2021 fors ingezet om communicatie en voorlichting. In de meerjarenbegroting 2022 – 2025 wordt het risico steeds verder verlaagd.

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

19 - Vergoeding kunststof verpakkingen; risico vervallen
Gemeenten worden, in het kader van de producentverantwoordelijkheid voor verpakkingen, vergoed voor het inzamelen, sorteren en vermarkten van kunststof verpakkingen en drankenkartons. Deze vergoedingen van vorige boekjaren zijn nog niet definitief vastgesteld door de raamovereenkomstpartijen, we verwachten in 2021 tot afwikkeling te komen. Daarmee is dit risico in de begroting vanaf 2022 vervallen.

20 – ORT; risico vervallen
De onregelmatigheidstoeslag is een wettelijke toeslag op het salaris en wordt – in bepaalde gevallen - toegepast wanneer op specifieke werktijden wordt gewerkt. Er is onduidelijkheid over de toepassing van de onregelmatigheidstoeslag voor het uitvoerend personeel. Dit risico is in het verleden ontstaan en we willen – vanuit goed werkgeverschap – zo snel mogelijk duidelijkheid aan het personeel geven. Bij het opstellen van de begroting 2022 is de verwachting dat het risico in 2021 is opgelost.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. In de nota risicomanagement wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande waarderingstabel:

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

Tabel 15: Waarderingstabel weerstandsvermogen

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

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Jaarrekening 2020	begroting 2022	Verschil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	5.483	6.977	1.494
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	0	2.076	2.076
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,0**	**0,3**	**0,3**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	75	75	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	84	75	-9
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,1**	**1,0**	**-0,1**
	Betekenis		voldoende	Ruim onvoldoende	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	68	68	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	68	177	109
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,0**	**2,6**	**1,6**
	Betekenis		Uitstekend	uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	614	614	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	297	286	-11
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,5**	**0,5**	**0,0**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	6.240	7.734	1.494
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	449	2.614	2.165
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,1**	**0,3**	**0,3**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	

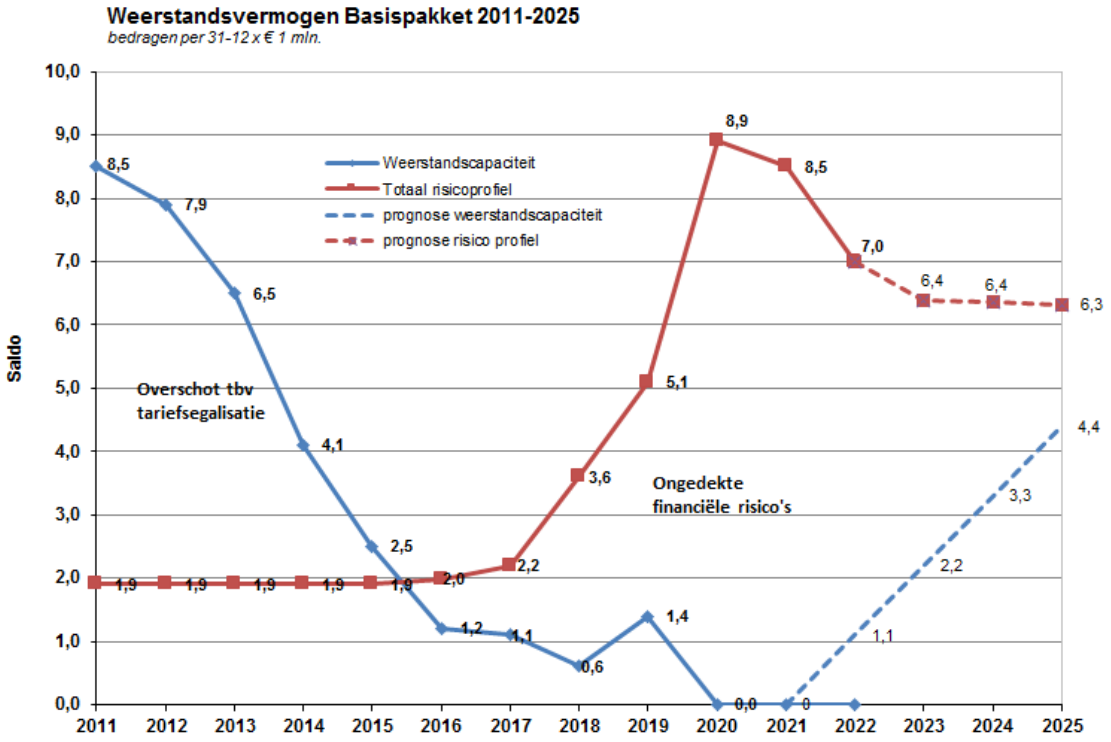
Tabel 16: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Weerstandsvermogen basispakket
Omdat de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor het basispakket een directe relatie heeft met de afvalstoffenheffing, is een meerjarige risico-inschatting gemaakt. De uitkomst is zichtbaar in onderstaande tabel, waaruit blijkt dat het weerstandsvermogen vanaf 2022 weer naar het gewenste niveau groeit. Hierbij wordt opgemerkt dan in de meerjarige ontwikkeling nog geen rekening is gehouden met de eventuele nadelige invloed van de CO_2 heffing vanwege de vele onzekerheden die hierover zijn.

Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket (* € 1 mln)		2021	2022	2023	2024	2025
Gekwantificeerde risico's	(A)	€ 8,5	€ 7,0	€ 6,4	€ 6,4	€ 6,3
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	€ 1,1	€ 2,1	€ 3,2	€ 4,3	€ 5,4
Ratio weerstandsvermogen	B/A)	0,1	0,3	0,5	0,7	0,9
Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Onvoldoende	Onvoldoende

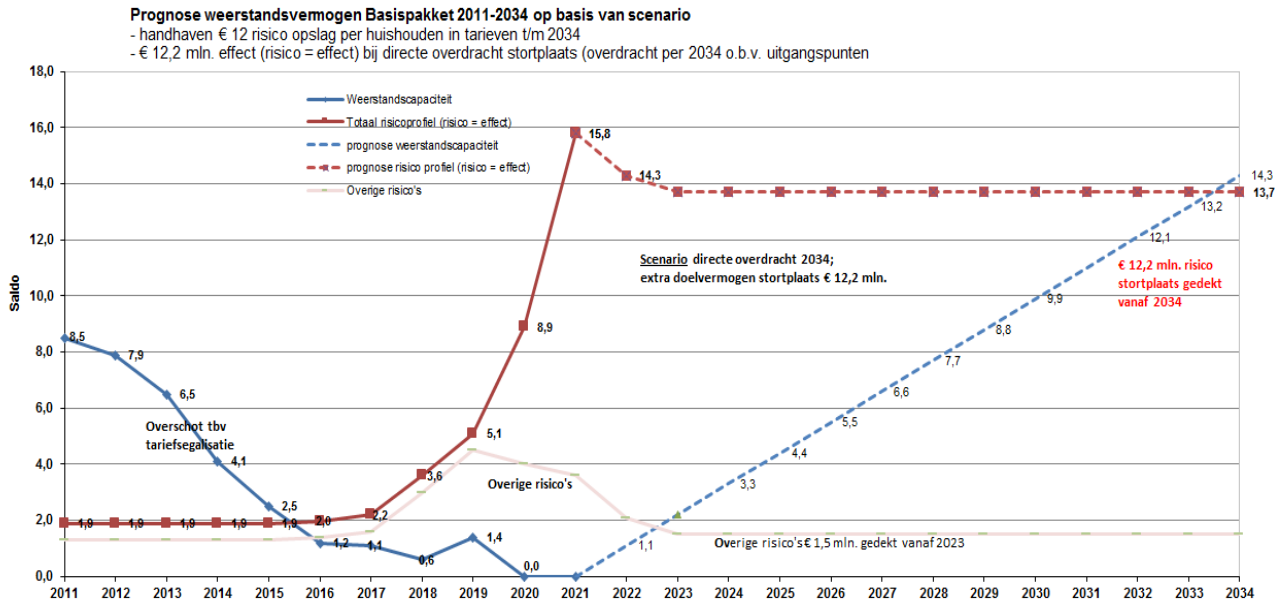
Tabel 17:Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen gevisualiseerd. Hierin wordt inzichtelijk dat de weerstandscapaciteit de afgelopen jaren fors is teruggelopen. Deze is benut om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen (zie grafiek 6). Risico's zijn op korte termijn niet volledig gedekt waardoor er een beroep op de gemeentelijke reserves moet worden gedaan wanneer tekorten zich daadwerkelijk voordoen. In meerjarig perspectief wordt jaarlijks weerstandscapaciteit opgebouwd door de opslag in de tarieven afvalstoffenheffing te handhaven. Dit uitgangspunt is verwerkt naar aanleiding van de zienswijzen van gemeenten bij de begroting 2021.



Grafiek 7: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde, aanvullend op te bouwen doelvermogen van € 12,2 mln. als de overige bedrijfsvoering risico's. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kunnen de risico's worden gedekt.



Grafiek 8: Weerstandsvermogen o.b.v. scenario overdracht 2034

9.4 Kengetallen financiële positie

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

KENGETALLEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	68,9%	63,0%	60,4%	55,5%	44,6%	37,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	68,9%	63,0%	60,4%	55,5%	44,6%	37,7%
Solvabiliteitsratio	1,2%	0,8%	0,9%	1,3%	1,5%	1,8%
Structurele exploitatieruimte	-7,9%	-7,1%	-5,9%	-1,7%	-2,0%	-2,0%

Tabel 18: Kengetallen financiële positie

Netto schuldquote

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

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte in de begroting aanwezig is om de huidige kosten te kunnen dragen. Doordat Avri jaarlijks een volledig sluitende begroting opstelt, is de structurele exploitatieruimte nul.

10 FINANCIERING

10.1 Inleiding

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

10.2 Externe ontwikkelingen

De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2021) rond de 0,7% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in de begroting 2020 verwerkt.

Financieringsportefeuille Avri

De leningenportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

Financieringslasten begroting 2022								
Geldlening	**oorspronkelijke hoofdsom**	**Einde looptijd**	**1-1-2022**	**Aflossing**	**31-12-2022**	**Methode**	**Rente percentage**	**Rentelasten 2022**
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	€ 5.000.000,00	16-12-2020	€ 0	€ 0	€ 0	Lineair	3,55%	€ 0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	€ 4.200.000,00	1-10-2023	€ 840.000	€ 420.000	€ 420.000	Lineair	2,21%	€ 18.564
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	€ 10.000.000,00	15-1-2024	€ 2.250.000	€ 1.000.000	€ 1.250.000	Lineair	2,00%	€ 45.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	€ 5.000.000,00	1-10-2035	€ 3.500.000	€ 250.000	€ 3.250.000	Lineair	1,60%	€ 56.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.518.518	€ 246.914	€ 3.271.605	Lineair	1,60%	€ 56.296
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.562.500	€ 250.000	€ 3.312.500	Lineair	1,60%	€ 57.000
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	€ 2.900.000,00	25-1-2041	€ 2.320.000	€ 116.000	€ 2.204.000	Lineair	1,75%	€ 40.600
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	€ 1.400.000,00	25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820
Geldlening BNG 40.112.541 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 5.000.000,00	22-1-2044	€ 4.600.000	€ 200.000	€ 4.400.000	Lineair	1,55%	€ 71.300
Geldlening BNG 40.112.895 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 4.400.000,00	23-1-2044	€ 3.960.000	€ 176.000	€ 3.784.000	Lineair	1,55%	€ 61.380
Geldlening BNG 40.113.548 (2020) - Nieuw Afvalbeleid	€ 1.400.000,00	17-1-2045	€ 1.302.000	€ 56.000	€ 1.246.000	Lineair	0,69%	€ 8.984
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	€ 3.600.000,00	17-1-2045	€ 3.240.000	€ 144.000	€ 3.096.000	Lineair	0,69%	€ 22.356
Financieringsbehoefte 2021	€ 3.000.000,00	1-1-2039	€ 3.000.000	€ 150.000	€ 2.850.000	Lineair	1,55%	€ 46.500
Financieringsbehoefte 2022	€ 3.000.000,00	1-1-2039	€ 0	€ 150.000	€ 3.000.000	Lineair	1,55%	€ 0
Financieringsbehoefte 2023	€ 2.300.000,00	1-1-2032	€ 0	€ 230.000	€ 0	Lineair	1,55%	€ 0
Totaal langlopende leningen	**€ 61.200.000,00**		**€ 33.493.018**	**€ 3.388.914**	**€ 33.484.105**			**€ 513.800**
Financieringsbijdrage gronden aan GR Regio Rivierenland								€ 87.934
Rentecompensatie GR Regio Rivierenland a.g.v. verdeling geldleningen								€ 0
Totaal rentelasten Avri			**€ 33.493.018**	**€ 3.388.914**	**€ 33.484.105**			**€ 601.734**
**) Bij een fixe aflossingsmethode wordt tussentijds niet afgelost. Deze aflossingsmethode sluit het beste aan bij de waardering van de te financieren gronden, aangezien op gronden niet wordt afgeschreven.*								

Tabel 19: Financieringsportefeuille en rentelasten

10.3 Rentetoerekening

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

RENTETOEREKENING	**2022**
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	601.734
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	**601.734**
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-212.084
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**389.650**
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	**389.650**
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-389.650
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 20:Schema rentetoerekening

10.4 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een gemeenschappelijke regeling in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (ca. € 46 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 4,3 miljoen aan kort geld mag aantrekken.

10.5 Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Uit het hiervoor gepresenteerde overzicht van de lening portefeuille blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 3,4 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoot onder de risiconorm die voor Avri ca. € 10 miljoen bedraagt.

10.6 Schatkistbankieren

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

11 BEDRIJFSVOERING

11.1 Inleiding

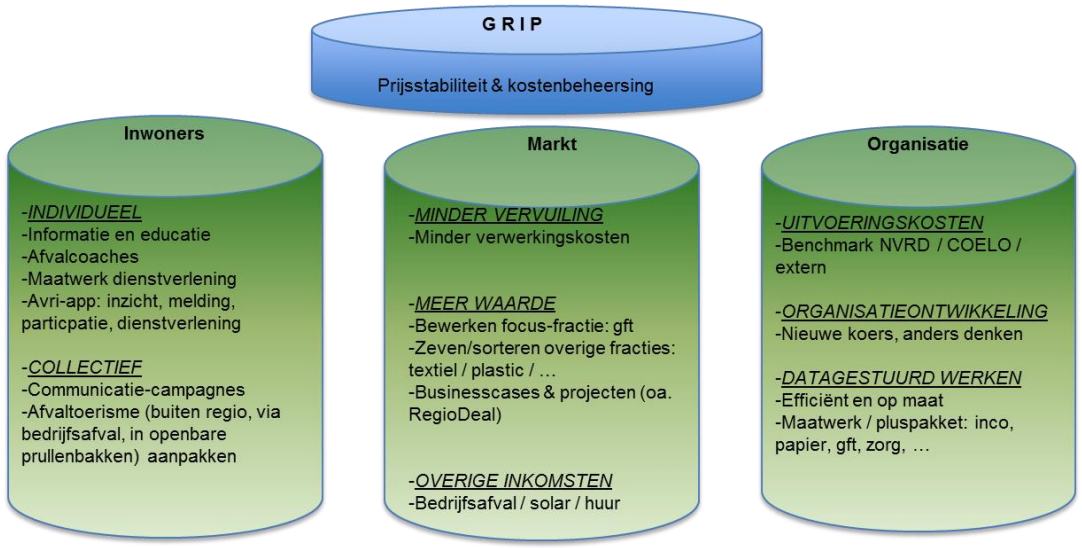
De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Inwoners in Rivierenland die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid van Avri en de uitvoering die daar bij hoort, de mondiale ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt en scheidingsgedrag wat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, bestuurlijk wensen die toenemen, gemeenten die willen kiezen; het doet een ander appèl op de Avri organisatie. Avri leert van de ervaringen die met deze ontwikkelingen gepaard gaan en gebruikt deze om de zo de organisatie te ontwikkelen en te verbeteren. De ambities en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend. Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig, om te blijven voldoen aan de verwachtingen van gemeenten en inwoners. Het is niet meer voldoende om te doen wat we altijd deden. Er is behoefte aan een trendbreuk met het verleden. We gaan met gemeenten in gesprek over de kansen die er liggen om te veranderen. Avri heeft daarbij ook innovatieruimte nodig om het anders te kunnen doen dan we deden.

We hernieuwen *de strategische koers* en stellen deze centraal in de verdere ontwikkeling van de organisatie. De strategische koers richt zich op *circulaire waarde creatie* (door samen te werken met partijen die werken aan circulariteit van grondstoffen), *een efficiënte operatie*
(lage en voorspelbare uitvoeringslasten door een data gedreven aanpak), een bijdrage te leveren aan de leefbaarheid in de regio (“*van de regio, voor de regio*”), *de kwaliteit van de afvalstromen* (investeren in communicatie die afvalscheiding door inwoners stimuleert) en *organisatieontwikkeling* (werken aan een toekomstgerichte organisatie door de strategie van de organisatie als intern kompas in denken en doen te verankeren).

11.2 Programma GRIP

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

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



Door in de eigen bedrijfsvoering steeds meer data gestuurd te werken, wordt in 2022 nadere uitvoering gegeven aan het programma GRIP. De bedrijfsvoering wordt geoptimaliseerd en waar mogelijk kosten bespaard en door de invoering van de boordcomputers gaan we de inzameling nog meer optimaliseren. Ook de verdere ontwikkeling van de Avri app dient bij te dragen aan een meer voorspelbare bedrijfsvoering en verbetering van de communicatie

met inwoners. Ook werken we met GRIP aan het vergroten van de opbrengsten, door het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten. Maar ook door het vergroten van onze invloed op de afvalketen, het verbeteren van het weerstandsvermogen en een robuuste, wendbare bedrijfsvoering. Avri blijft in 2022 de afzetmarkt verder verkennen, om meer stabiliteit te brengen in de kosten en opbrengsten van grondstofstromen.

11.3 Organisatieontwikkeling; robuuster en meer wendbaar

De ervaringen die zijn opgedaan met de invoering van het omgekeerd inzamelen en actuele ontwikkelingen (zoals hierboven beschreven) hebben aangetoond dat we dienen te bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. In 2020 is het MT Avri met het Dagelijks Bestuur, teamleiders en OR Avri gestart met een ontwikkelingstraject om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. In dit proces is specifiek gekeken welke betekenis de opgedane ervaringen in het project en actuele ontwikkelingen hebben voor de structuur en sturing van de organisatie. In dit proces is een nieuwe organisatiestructuur ontworpen. Met deze nieuwe structuur wordt de organisatie, met haar bedrijfsvoering, meer robuust en wendbaar.

De invoering van de organisatiestructuur is geen eindpunt, maar een eerste stap in de verdere ontwikkeling van de organisatie. De organisatie willen we niet alleen robuuster en wendbaarder maken met de vernieuwde structuur van de organisatie, maar ook met een hernieuwde strategische koers van de organisatie, die extern (dienstverlening naar gemeenten en haar inwoners) en intern (verdere organisatieontwikkeling) richting geeft, management (MT en teamleiders) die daarop stuurt en zich door een management development traject op ontwikkelt.

De strategische koers vertalen we in *strategische personeelsplanning* om zo de Avri organisatie met haar mensen via formatiesturing, ontwikkeling en werving en selectie op het gewenste niveau te brengen en te houden. Daarbij hebben we aandacht voor *de cultuur* in de organisatie; we willen het goede van de huidige cultuur behouden (aandacht voor elkaar en elkaar helpen als de druk hoog is) en tegelijkertijd bewegen naar een meer zakelijke cultuur waarbij integrale verantwoordelijkheid, projectmatig werken en resultaatgerichtheid meer centraal komen te staan.
De leidinggevenden (MT en teamleiders) spelen hier in een belangrijke rol. Door middel van onder meer een *management development traject* investeren we in de ontwikkeling van leidinggevenden waarbij de belangrijkste speerpunten van de strategische koers en de organisatieontwikkeling centraal zullen staan.
We gaan de *bedrijfsvoering meer digitaliseren* om de gewenste organisatieontwikkelingen in het primaire proces met data te ondersteunen en ons gelijktijdig goed te kunnen verantwoorden aan stakeholders.

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

- Vitaliteit; we gaan door met acties om de vitaliteit in de organisatie te vergroten. We proberen hierbij vooral het eigenaarschap en initiatieven van medewerkers te stimuleren en te faciliteren.
- Strategische personeelsplanning; om daarmee de uitdagingen in de arbeidsmarkt aan te kunnen gaan en medewerkers breder en duurzaam inzetbaar te maken.
- Leren; we vinden het belangrijk dat medewerkers zich kunnen blijven ontwikkelen. We willen meer leren in en van de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. En fouten maken mag: als we er maar wel van leren.
- Veiligheid; als werkgever zorgen we voor goede fysieke arbeidsomstandigheden (veilig, gezond), voldoende opleidings- en ontwikkel mogelijkheden en stimuleren we goede sociale arbeidsomstandigheden, zoals een waarderende cultuur en een reële werkdruk.

Voorspelbaar en wendbaar
We werken actief aan het vergroten van de wendbaarheid van de organisatie. Door verbinding met onze omgeving te maken, ontwikkelen we dienstverlening die aansluit bij de wensen en het gedrag van inwoners en bij de wensen van de gemeenten. We doen ons werk vanuit een helder omschreven dienstenpakket, met actieve en verbindende communicatie, een transparante bedrijfsvoering en verantwoording naar onze inwoners en gemeenten.

Als robuuste en wendbare organisatie met een bijbehorende bedrijfsvoering geven we continu invulling aan de veranderende maatschappelijke behoeftes en steeds stringentere (afval)regelgeving.

We willen ook van meerwaarde zijn, door meer maatwerk aan te bieden aan onze gemeenten en hun inwoners. Daarbij worden – naast een basispakket – specifieke diensten aan individuele gemeenten aangeboden. De verkenning hiertoe is intussen opgestart.

Bij dit alles is voldoende financiële armslag nodig, om continuïteit in dienstverlening en prijsstelling te waarborgen. Ook bij sterk veranderende behoeftes en veranderende marktomstandigheden. We komen steeds meer in control.

Het weerstandsvermogen bij Avri is erop ingericht om de uitvoering van de begroting van Avri beter te beheersen en sterke fluctuaties (bijvoorbeeld in de afvalstoffenheffing) te voorkomen. De risico's lopen terug door betere contractuele afspraken. Ook is er nu duidelijkheid over de overdracht van de stortplaats aan de provincie. We zoeken naar nog meer grip op de grondstofmarkt om te werken aan meer prijsstabiliteit. Voorbeelden zijn het vergroten van onze invloed op de keten (o.a. afzetmarkt) en het zoeken naar nieuwe product-marktcombinaties. Hierbij streven we naar regionale samenwerking met bedrijven en instanties in circulaire ketens.

In onderstaande afbeelding zijn de mogelijkheden binnen de keten gevisualiseerd.

Afbeelding 1: Mogelijkheden vergroten grip op de keten

11.4 Inclusiviteit: meerwaarde voor kwetsbare groepen én gemeenten

Avri zorgt voor maatschappelijke meerwaarde door kansen te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn ruim 95 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt bij Avri komen werken. De aanvankelijke samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaak Rivierenland is later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de zogenaamde kaartenbak van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan het gevoel van zelfstandigheid. Ze kunnen actief meedoen in de maatschappij.
We verkennen voortdurend de mogelijkheden om deze groep te vergroten, door werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes aan te bieden en laagdrempelige werkzaamheden door Werkzaak te laten uitvoeren. Wij intensiveren de samenwerking met Werkzaak, met als doel de afstand tot de arbeidsmarkt voor zo veel mogelijk mensen te verkleinen. Zo ondersteunen we onze gemeenten bij het vinden van banen voor mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt

11.5 Communicatie

Verandering in communicatie en gedrag
Eind 2020 is een positioneringstraject ingezet, dat in 2021 samen met inwoners, gemeenten en gemeenteraden verder wordt vormgegeven. In dit traject wordt duidelijk wie we willen zijn, wat we willen uitstralen en hoe anderen Avri graag zien. Het gaat erom dat inwoners, gemeenten en andere partijen weten wat ze van ons kunnen verwachten. Daarom gaat het zowel om een verandering in communicatie en het gedrag van onze medewerkers (op elk niveau in de organisatie), als om een verandering in alle centrale communicatie-uitingen. Met de uitkomsten van dit positioneringstraject kunnen we onze relatie met de inwoners van Rivierenland vanuit verbinding en samenwerking verder invullen. In 2022 zetten we de ingezette koers voort.

Meer visuele en persoonlijke communicatie
Informatie, educatie en voorlichting zijn belangrijke middelen om bij inwoners draagvlak te creëren voor onze opgave. Daarbij staat voorop dat we mensen willen helpen om afval goed te scheiden en bij te dragen aan een circulaire samenleving. Waar we voorheen met name inzetten op tekst en massacommunicatie, gaan we nu meer gebruik maken van visuele communicatie, zoals filmpjes. Het wordt een mix van persoonlijke en massacommunicatie. De afvalcoaches kunnen heel gericht (groepen) inwoners opzoeken. Met hun persoonlijke benadering helpen zij inwoners hun scheidingsgedrag aan te passen. Educatie aan scholieren op lagere en middelbare scholen draagt bij aan bewustzijn van het milieu en goed scheidingsgedrag. Vervolgens kan massacommunicatie in de vorm van voorlichtingscampagnes voor een breed publiek worden ingezet. Zo verhogen we het bewustzijn dat goed scheiden van afval belangrijk is.

Communicatiemiddelen
In 2021 evalueren we samen met inwoners onze huidige communicatiemiddelen. De uitkomsten hiervan kunnen ertoe leiden dat we in 2022 keuzes gaan maken omtrent de inzet van onze huidige middelen. Daarin staat voorop dat we rekening houden met de digitale vaardigheden van onze inwoners. Dat bepaalt mede op welke manieren we inwoners het beste kunnen bereiken. We verkennen ook de samenwerking met externe partijen. Bijvoorbeeld om ouderen te bereiken, waarvan sommigen minder digitaal vaardig zijn. Zij kunnen via gemeenten, maatschappelijke organisaties en sociale netwerken worden benaderd.

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

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

12 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

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

Het onderhoudsplan van Avri is van toepassing op alle gebouwen en terreininrichting op locatie De Meersteeg en op de diverse milieustraten in het verzorgingsgebied. Om de voorziening onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud uit het MJOP worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2021 €504.000. In de begroting 2022 is een dotatie opgenomen van € 207.000 op basis van het in 2020 vastgestelde meerjaren onderhoudsplan.

VOORZIENING ONDERHOUD GEBOUWEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorziening onderhoud gebouwen	**Saldo 01-01**	**504**	**567**	**325**	**434**	**449**	**536**
Dotatie vanuit exploitatie		155	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten		-92	-449	-98	-192	-120	-113
	Saldo 31-12	**567**	**325**	**434**	**449**	**536**	**630**

Tabel 21: Verloopoverzicht voorziening groot onderhoud gebouwen

13 VERBONDEN PARTIJEN

13.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar GR Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen, en andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij, dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

13.2 Verbonden partijen Avri

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie B.V. is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	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	€ 2.177.147
	Vreemd vermogen	€ 9.827.000	€ 8.978.000
	Exploitatieresultaat	€ 325.000	€ 179.000
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri. In maart 2021 heeft de bestuurder gemeld dat hij ruimte ziet voor een interim dividenduitkering 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.			

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

Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)			
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschapsbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met 1 lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft 1 stem in het Algemeen Bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri aan BSR in de begroting 2021 bedraagt € 457.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2018	31 december 2019
	Bestemmingsreserves	€ 283.000	€ 172.000
	Voorzieningen	€ 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 2019 zorgen wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. Zoals de invoering van de Gebruikersvergoeding MijnOverheid, waardoor de kosten van de zgn. 'GDI-voorzieningen' als DigiD, door de overheid worden doorbelast bij iedere succesvolle inlog door een burger. Daarnaast is de bedrijfsvoering doorontwikkeld ten aanzien van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (privacy wetgeving) en informatiebeveiliging.			

FINANCIËLE BEGROTING

14 TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

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

TOTAAL BATEN EN LASTEN	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Programma basispakket	**32.165**	**34.022**	**35.081**	**36.231**	**37.893**
kosten basispakket	*27.960*	*29.170*	*30.185*	*31.237*	*32.799*
overhead basispakket	*4.205*	*4.852*	*4.896*	*4.994*	*5.094*
Programma pluspakket	**14.190**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
kosten pluspakket	*11.861*	*12.491*	*12.631*	*12.735*	*12.839*
overhead pluspakket	*2.329*	*2.201*	*2.219*	*2.263*	*2.308*
Programma bedrijfsafval	**2.052**	**2.056**	**2.085**	**2.113**	**2.140**
kosten bedrijfsafval	*1.778*	*1.752*	*1.778*	*1.799*	*1.820*
overhead bedrijfsafval	*274*	*304*	*307*	*313*	*319*
Programma algemene baten en lasten	**105**	**-**	**0**	**0**	**0**
kosten algemene baten en lasten	*-*	*-*	*0*	*0*	*0*
overhead algemene baten en lasten	*105*	*-*	*0*	*0*	*0*
Totaal lasten programma's	**48.512**	**50.770**	**52.016**	**53.342**	**55.181**
Programma basispakket	32.115	34.023	35.081	36.149	37.785
Programma pluspakket	14.200	14.692	14.849	14.998	15.148
Programma bedrijfsafval	2.106	2.161	2.191	2.221	2.252
Overzicht algemene baten en lasten	-	-	0	0	0
Totaal baten programma's	**48.421**	**50.876**	**52.122**	**53.368**	**55.185**
Saldo van baten en lasten					
Programma basispakket	-50	-	0	-82	-108
Programma pluspakket	10	-	0	0	0
Programma bedrijfsafval	54	105	105	109	112
Overzicht algemene baten en lasten	-105	-	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	**-91**	**105**	**105**	**27**	**4**
Mutatie reserves					
Voorziening Basispakket	-50	-	0	-82	-109
Reserve Bedrijfsafval	54	105	105	109	112
Reserve Pluspakket	10	-	0	0	0
Algemene Bedrijfsreserve	-105	-	0	0	0
totaal mutatie reserves	**-91**	**105**	**105**	**26**	**4**
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	**-0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 22: Totaal baten en lasten per programma 2021 - 2025

15 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

15.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2022 en de drie volgende jaren volgend op het begrotingsjaar.
In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan bod:

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

De gehanteerde uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2022.

15.2 Exploitatie evenwicht baten en lasten

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

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

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

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

15.3 Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume

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

15.4 Post onvoorziene uitgaven

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

15.5 Incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten en lasten 2022	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
bedragen x € 1.000	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programma basispakket	3.916	2.336	0	1.050	0	1.000	0	1.000	0	1.081	0	1.109
Programma pluspakket	479	493	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma bedrijfsafval	0	191	0	54	0	105	0	105	0	109	0	112
Programma algemene baten en lasten	359	80	0	165	0	45	0	35	0	0	0	0
Totaal	**4.754**	**3.100**	**0**	**1.279**	**0**	**1.150**	**0**	**1.140**	**0**	**1.190**	**0**	**1.221**

Tabel 23: Incidentele baten en lasten

Programma Basispakket: Dit betreft de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor de risico's van GR Avri middels een opslag op de tarieven vanaf 2021.

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

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

15.6 Investeringen

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2022 wordt investeringskrediet aangevraagd. Deze investeringen worden in dit hoofdstuk nader toegelicht.

INVESTERINGEN 2022 - 2025				
Jaar	**Investering**		**Bedrag**	**Vervanging?**
2022	Materieel Afvalbeheer	€	4.400.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	645.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	GRIP	€	100.000	Vervanging
	Informatievoorziening,	€	150.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**6.145.000**	
2023	Materieel Afvalbeheer	€	2.930.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	496.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	100.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**4.376.000**	
2024	Materieel Afvalbeheer	€	100.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	312.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	-	
	Huisvesting	€	100.000	
		€	**1.262.000**	
2025	Materieel Afvalbeheer	€	1.210.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	527.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**2.587.000**	
Totaal Investeringen 2022 - 2025		**€**	**14.370.000**	

Tabel 24: Investeringen 2022 - 2025

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2022

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

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

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

Mini containers
Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van mini containers teneinde de dienstverlening aan inwoners voor de inzameling aan huis (programma basispakket) te kunnen continueren.

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

Informatievoorziening
Er wordt jaarlijks krediet aangevraagd om de bedrijfsvoering verder te kunnen ontwikkelen. Het krediet wordt aangewend om de informatievoorziening verder te professionaliseren en processen te verbeteren door het (optimaliseren van het) gebruik van systemen. In het krediet is tevens de vernieuwing van de intra-/internet site Avri opgenomen.

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

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

15.7 Geprognosticeerde balans, EMU-saldo en financiering

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

GEPROGNOSTISEERDE BALANS (* €1,000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Materiële vaste activa	32.441	32.568	33.966	33.330	29.430	27.762
Financiële vaste activa	75	75	75	75	75	75
Vaste activa	**32.516**	**32.643**	**34.041**	**33.405**	**29.505**	**27.837**
Voorraden	65	65	65	65	65	65
Vorderingen < 1 jaar	10.875	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Liquide middelen	2.236	-1.213	-1.461	-498	4.730	5.505
Totaal vlottende activa	**13.176**	**9.852**	**9.604**	**10.567**	**15.795**	**16.570**
Totaal activa	**45.692**	**42.495**	**43.645**	**43.971**	**45.300**	**44.407**
Reserves	550	337	387	557	684	787
resultaat boekjaar	-	-	-	-	-	-
Voorzieningen	894	1.865	2.974	3.989	5.110	6.313
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	33.460	30.493	27.634	24.775	23.086	21.647
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	3.000	5.850	7.850	9.620	8.860
Totaal vaste passiva	**34.904**	**35.695**	**36.845**	**37.171**	**38.500**	**37.607**
Netto vlottende schuld < 1 jaar	10.623	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	165	300	300	300	300	300
Totaal vlottende passiva	**10.788**	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**
Totaal passiva	**45.692**	**42.495**	**43.645**	**43.971**	**45.300**	**44.407**

Tabel 25: Geprognosticeerde balans Avri

EMU-saldo

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

Omschrijving	2020 x € 1000,- Jaarrekening 2020	2021 x € 1000,- Volgens begroting 2021	2022 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2022	2023 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2023	2024 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2024	2025 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2025
1. Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.765	-213	50	170	126	104
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-2.174	-127	-1.398	636	3.900	1.668
3. Mutatie voorzieningen	-1.304	971	1.109	1.015	1.121	1.203
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-2	0	0	0	0	0
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**-893**	**885**	**2.557**	**549**	**-2.653**	**-361**

Tabel 26: EMU-saldo Avri

15.8 Financiering

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

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

15.9 Reserves en voorzieningen

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

RESERVES (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene Bedrijfsreserve (01-01)	**550**	**297**	**132**	**87**	**152**	**252**
Ontwikkelbudget organisatie	-25	-25				
Besteding AMBOR Subsidie	-65	-60	-45	-35		
Resultaat/dotatie programma Algemene Baten en Lasten				100	100	100
Inzet programma Algemene Baten en Lasten	-163	-80	0			
Algemene Bedrijfsreserve (31-12)	**297**	**132**	**87**	**152**	**252**	**352**
Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)	**309**	**68**	**72**	**177**	**282**	**309**
Resultaat programma Bedrijfsafval	189	54	105	105	109	112
Inzet programma Basispakket	-430	-50	0	0	-82	-109
Reserve Bedrijfsafval (31-12)	**68**	**72**	**177**	**282**	**309**	**312**
Reserve Pluspakket (01-01)	**65**	**84**	**85**	**75**	**75**	**75**
Resultaat programma Pluspakket	19	10	0			
Inzet programma Pluspakket	0	-9	-10	0		
Reserve Pluspakket (31-12)	**84**	**85**	**75**	**75**	**75**	**75**
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (0	**171**	**101**	**48**	**48**	**48**	**48**
Dekking personele en materiele frictiekosten	-70	-53	0			
Dekking desintegratiekosten						
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (3	**101**	**48**	**48**	**48**	**48**	**48**
Totaal reserves	**550**	**337**	**387**	**557**	**684**	**787**

Tabel 27: Overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorziening Basispakket (01-01)	**1.384**	**0**	**1.077**	**2.077**	**3.077**	**4.158**
Inzet programma Basispakket	0					
Tariefsegalisatie Stortplaats	0	0	0	0	0	0
Dotatie vanuit programma Basispakket	113	1.050	1.000	1.000	1.082	1.109
Resultaat programma Basispakket	-1.497	27	0	0	-1	0
Voorziening Basispakket (31-12)	**0**	**1.077**	**2.077**	**3.077**	**4.158**	**5.267**
Voorziening Stortplaats (01-01)	**310**	**258**	**395**	**395**	**395**	**348**
Dotatie vanuit programma Basispakket	40	157	0	0	0	0
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kos	-92	-20	0			
Inzet programma Basispakket	0					
Overdracht resterend doelvermogen naar provincie					-47	
Voorziening Stortplaats (31-12)	**258**	**395**	**395**	**395**	**348**	**348**
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	**504**	**635**	**393**	**502**	**517**	**604**
Dotatie vanuit exploitatie	155	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-24	-449	-98	-192	-120	-113
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	**635**	**393**	**502**	**517**	**604**	**698**
Totaal voorzieningen	**893**	**1.865**	**2.974**	**3.989**	**5.110**	**6.313**

Tabel 28: Overzicht voorzieningen

16 VASTSTELLINGSBESLUIT

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

BESLUIT:

De begroting 2022 Avri inclusief meerjarenbegroting 2023 - 2025 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

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

De secretaris, De voorzitter,

W. Brouwer J. Reus

BIJLAGE 1: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2022			2023		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.357	0	-7.357	7.422	0	-7.422
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	26	0	-26	26	0	-26
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	859	1.194	335	869	1.206	337
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.575	4.164	588	3.615	4.208	593
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	0	19	19	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	11	18	7	11	18	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	152	223	71	154	225	72
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	317	346	29	321	349	29
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.710	6.511	801	5.773	6.581	808
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.236	0	-1.236	1.346	0	-1.346
Taakveld 7.2 Riolering	1.349	1.528	179	1.364	1.544	180
Taakveld 7.3 Afval	29.702	36.286	6.584	30.632	37.375	6.743
Taakveld 7.4 Milieubeheer	13	14	2	13	15	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	441	568	126	446	574	127
Totaal Saldo van baten en lasten	**50.772**	**50.876**	**105**	**52.016**	**52.122**	**105**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	105	0	-105	105	0	-105
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**50.877**	**50.876**	**0**	**52.122**	**52.122**	**0**

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2024			2025		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.571	0	-7.571	7.722	0	-7.722
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	27	0	-27	28	0	-28
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	874	1.218	344	880	1.231	351
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.645	4.250	605	3.676	4.293	617
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	0	20	20	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	11	19	7	11	19	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	155	228	73	156	230	74
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	323	353	30	326	356	30
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.823	6.647	824	5.873	6.713	840
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.460	0	-1.460	1.609	0	-1.609
Taakveld 7.2 Riolering	1.376	1.560	184	1.388	1.575	188
Taakveld 7.3 Afval	31.591	38.474	6.884	33.024	40.142	7.119
Taakveld 7.4 Milieubeheer	13	15	2	13	15	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	449	579	130	453	585	133
Totaal Saldo van baten en lasten	**53.342**	**53.368**	**27**	**55.181**	**55.185**	**4**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	109	82	-26	112	109	-4
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**53.450**	**53.451**	**0**	**55.293**	**55.294**	**0**

BIJLAGE 2: KOSTENSTAAT PER PRODUCT

	kosten per product per betalend huishouden	kostprijs
	Huis aan Huis inzameling	**€ 89,38**
A1	Inzameling restafval containers	€ 8,72
A2	Inzameling groente- fruit- en tuinafval containers	€ 28,44
A3	Inzameling papier containers (incl vergoeding verenigingen)	€ 22,37
A4	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via container	€ 30,03
A5	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via inzamelzakken	€ -
A6	Inzameling grof huishoudelijk afval (Inzameling op afroep)	€ -0,18
	Inzameling brengen	**€ 64,76**
B1	Inzameling restafval ondergrondse containers	€ 7,72
B2	Inzameling verpakkingenglas brengvoorziening	€ 4,99
B3	Inzameling papier brengvoorziening	€ 2,81
B4	Inzameling textiel brengvoorziening	€ 3,13
B5	Inzameling oude medicijnen en injectienaalden via apotheken	€ 0,24
B6	Inzameling via milieustraten	€ 44,54
B7	Inzameling frituurvet	€ -
B8	Kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via (ondergrondse)perscontainers	€ -
C1	Inzameling kerstbomen	€ 0,04
C2	Inzameling vuurwerk	€ -
C3	Inzameling Evenementen	€ 1,28
	Beheer inzamelmiddelen	**€ 48,42**
D1	Beheer en onderhoud mini-containers	€ 12,61
D2	Beheer en onderhoud bovengrondse brengvoorzieningen	€ 0,59
D3	Beheer en onderhoud (semi) ondergrondse brengvoorzieningen	€ 35,22
	Verwerking	**€ 95,08**
E1	Grondstof- en restafvalverwerking	€ 23,95
	opslag voor de verwerkingskosten (*) en btw	€ 68,68
E2	Stortplaats	€ 2,44
	Gedragsbeïnvloeding	**€ 34,00**
F1	Handhaving afvalstoffenverordening	€ 10,16
F2	Afvalcommunicatie	€ 14,65
F3	Afvalbeleid	€ 9,19
	Administratie	**€ 13,47**
G1	Data management	€ 1,64
G2	Facturatie en inning afvalstoffenheffing	€ 11,83
	verhoging weerstandsvermogen	€ 12,00
	TOTAAL	**€ 357,11**

BIJLAGE 3: OVERZICHT BTW-BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Nedvang/PMD	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2021	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw -/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	PMD's	21% BTW (niet-compensabel)
	A	*B*	*C*	*D*	*E*	*F*	*G*	*H*
			21%* B	(B+G) * 13,5%	B+C+G-D	C - H		21%* G
Buren	27.010	2.715.029	570.156	3.152.158	195.230	374.926	62.203	13.063
Culemborg	29.129	2.928.030	614.886	3.399.453	210.546	404.340	67.083	14.087
Neder Betuwe	24.646	2.477.401	520.254	2.876.271	178.143	342.112	56.759	11.919
West Betuwe	51.493	5.176.045	1.086.970	6.009.407	372.194	714.775	118.586	24.903
Maasdriel	25.448	2.558.018	537.184	2.969.867	183.940	353.244	58.606	12.307
Tiel	41.922	4.213.974	884.935	4.892.439	303.015	581.920	96.544	20.274
West Maas en Waal	19.578	1.967.969	413.273	2.284.819	141.511	271.763	45.087	9.468
Zaltbommel	29.437	2.958.990	621.388	3.435.397	212.772	408.616	67.792	14.236
	248.663	**24.995.456**	**5.249.046**	**29.019.811**	**1.797.350**	**3.451.696**	**572.659**	**120.258**

ONTWIKKELING VOORDEEL VOOR GEMEENTEN DOOR VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING 2021 - 2022								
	BEGROTING 2021 (NA WIJZIGING)				BEGROTING 2022			
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2020	Kosten Basispakket (excl PMD)	*Nedvang PMD in 2021*	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	Inwoner-aantal per 1-1-2021	Kosten Basispakket (excl PMD)	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	VERSCHIL VOORDEEL TOV 2021
Buren	26.749	2.559.783	*55.022*	352.999	27.010	2.715.029	374.926	21.928
Culemborg	28.955	2.770.889	*59.560*	382.111	29.129	2.928.030	404.340	22.230
Neder Betuwe	24.339	2.329.155	*50.065*	321.195	24.646	2.477.401	342.112	20.917
West Betuwe	51.128	4.892.765	*105.169*	674.721	51.493	5.176.045	714.775	40.054
Maasdriel	25.030	2.395.281	*51.486*	330.314	25.448	2.558.018	353.244	22.931
Tiel	42.159	4.034.464	*86.720*	556.360	41.922	4.213.974	581.920	25.560
West Maas en Waal	19.324	1.849.237	*39.749*	255.013	19.578	1.967.969	271.763	16.749
Zaltbommel	28.881	2.763.808	*59.408*	381.134	29.437	2.958.990	408.616	27.481
	246.565	23.595.382	*507.179*	**3.253.846**	**248.663**	24.995.456	**3.451.696**	**197.850**

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

Avri verricht de uit artikel 10.21 Wet milieubeheer voortvloeiende werkzaamheden onder de noemer van het basispakket. De kosten van het basispakket worden samen met een "btw-mengpercentage" van 13,5% doorberekend aan de inwoners via de afvalstoffenheffing. Deze BTW opslag wordt door Avri verrekend met de gemeente en leidt voor de gemeente tot een financieel voordeel.

In het kader van de "basispakket"-activiteiten verricht AVRI diensten tegen een vergoeding. Uitgangspunt is dat AVRI deze diensten als ondernemer verricht. Dit betekent dat AVRI in beginsel btw-plichtig is en dus btw moet berekenen over de vergoeding voor diensten aan derden.
Gemeenten zijn voor de prestaties die zij als overheid verrichten geen btw-ondernemer. Dit betekent dat de btw die AVRI in het kader van het basispakket aan gemeenten in rekening brengt kan worden gecompenseerd bij het BTW compensatiefonds. Dit betekent dat de gemeente de betaalde btw terugkrijgt. Op grond van artikel 15.33, derde lid Wet milieubeheer mag de compensabele btw, ondanks het feit dat deze btw voor de gemeente geen kostenpost vormt, als kosten worden meegenomen bij de berekening van hoogte van de afvalstoffenheffing.

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

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

BIJLAGE 4: SCENARIO'S TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING 2022

Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022

		Verhouding basistarief en variabel tarief				variabele tarieven 2022				Afvalstoffenheffing per aanbiedvolume			
Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022	Gem. tarief AVH 2022	waarvan basistarief 2022	waarvan variabel deel 2022	Verhouding basistarief	Verhouding variabel tarief	Tarief p/aanb. 30 ltr hoogbouw	Tarief p/aanb. 30 ltr	Tarief p/aanb. 140 ltr	Tarief p/aanb. 240 ltr	30 ltr hoogbouw 38 aanb.	30 ltr 19 aanb.	140 ltr 5,4 aanb.	240 ltr 6,4 aanb.
1 Variabel tarief 2020	€ 311	€ 280	€ 31	90%	10%	€ 0,96	€ 1,20	€ 5,60	€ 9,60	€ 316	€ 303	€ 310	€ 341
2 variabel tarief 2021 handhaven *voorkeursscenario Dagelijks Bestuur Avri*	€ 311	€ 284	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 314	€ 303	€ 309	€ 335
3 Prijsstijging variabele tarieven 2021 met 4%	€ 311	€ 284	€ 27	91%	9%	€ 0,83	€ 1,04	€ 4,85	€ 8,32	€ 316	€ 304	€ 310	€ 337
Vergelijkende cijfers													
Begroting 2021	€ 297	€ 270	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 243	€ 300	€ 289	€ 321

BIJLAGE 5: BESCHRIJVING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam reserve	**Algemene Bedrijfsreserve**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's. (bufferfunctie) Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4. Overhead. Mee- en tegenvallers in dit taakveld op realisatiebasis worden niet verrekend met de exploitatie (programma basispakket, pluspakket en bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve. Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de Algemene Bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken).
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de minimum omvang van de reserve € 735.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de maximum omvang € 1.104.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	Voor begrotingsjaar 2021 wordt € 45.000 onttrokken ter dekking van incidentele projecten binnen de bedrijfsvoering. In meerjarig perspectief wordt - binnen de bandbreedtes - de reserve ingezet om de kosten van overhead te egaliseren.

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

Naam reserve	**Reserve Pluspakket**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 is de minimum omvang van de reserve € 75.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2021 is de maximale omvang van de reserve € 75.000.
Toelichting toevoegingen	Op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen wordt het gerealiseerd resultaat over 2022 (€9.000) toegevoegd aan de kostprijs van de betreffende pluspakket activiteiten (niet IBOR) om de reserve weer op niveau te brengen.
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	**Voorziening basispakket**
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefegalisatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de minimale omvang € 6.977.000
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de maximale omvang € 9.768.000
Toelichting toevoegingen	- Met ingang van begrotingsjaar 2019 worden jaarlijks bedragen aan de voorziening gedoteerd om de weerstandscapaciteit voor de risico's van het programma basispakket te vergroten. De hoogte van de dotaties houden enerzijds rekening met de benodigde weerstandscapaciteit en anderzijds met tariefegalisatie van de afvalstoffenheffing. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017. - Met ingang van begrotingsjaar 2017 zijn als gevolg van de tariefegalisatie rondom de kosten van de stortplaats jaarlijks bedragen onttrokken aan de voorziening.
Toelichting onttrekkingen	- De jaarlijkse exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden verrekend met de voorziening.

Naam voorziening	**Voorziening stortplaats**
Type voorziening	Kosten egalisatievoorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie.
Minimale omvang	De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Maximale omvang	De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

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

Avri
SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

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

Datum	15 april 2021	**Uw kenmerk**	n.v.t.
Onderwerp	Ontwerp begroting 2022 GR Avri	**Ons kenmerk**	UIT-21-05145
Contactpersoon	Bestuurssecretariaat	**E-mailadres**	bestuurssecretariaat@avri.nl
Telefoonnummer	(0345) 58 53 53		

Geachte raad,

Wij bieden u bijgevoegd de ontwerp begroting 2022 en de meerjarenramingen 2023-2025 van Avri aan.
We willen een trendbreuk realiseren. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren teruggelopen doordat grondstofprijzen fors daalden en risico's uit het verleden zich daadwerkelijk voordeden. Met als gevolg dat de financiële weerstand van Avri weg is. We werken hard aan herstel en bouwen aan vertrouwen bij onze inwoners en gemeenten. Hiervoor zijn we in 2021 een nieuwe koers ingeslagen. Goede dienstverlening aan inwoners en financieel weer gezond worden, staan centraal in deze koers. We realiseren ons dat daarvoor de dingen anders moeten gaan doen. En dat we dat voor en met onze inwoners moeten doen. Alleen zo kunnen we samen Avri klaar maken voor de toekomst.

In deze begroting leest u hoe we deze nieuwe koers verder invulling gaan geven. We vervolgen de projecten in het programma GRIP dat in 2021 van start is gegaan. Hiermee richten we ons op kostenbeheersing en prijsstabiliteit. Met het strategisch koersplan geven we verder richting aan onze dienstverlening. Met communicatie werken we aan verbinding en samenwerking met onze inwoners. Bij het beheren van de openbare ruimte, het uitvoeren van handhaving streven wij ook in 2022 naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten. Al deze maatregelen zijn onderdeel van de route om klaar te zijn voor de toekomst en om uit het financiële dal te komen.

De begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2022 zoals deze is behandeld op de platformbijeenkomst van 21 januari jl. en in februari is vastgesteld door het Algemeen Bestuur. U bent daarnaast uitgenodigd bij onze digitaal georganiseerde raadsinformatie avond van 13 april waarin zowel de kadernota als de begroting zijn toegelicht. Tevens is er een platformbijeenkomst op 17 mei ter voorbereiding op de besluitvorming door het Algemeen Bestuur op 7 juli, zodat we u zo goed mogelijk informeren in voorbereiding op de besluitvorming in uw gemeenteraad.

We vragen actief om uw zienswijze op deze begroting en hopen hiermee tot gedragen besluitvorming te komen. Specifiek vragen wij tenminste uw zienswijze op nader te onderzoeken mogelijkheden voor verlaging van de afvalstoffenheffing en het procesvoorstel voor de risico afweging over de stortplaats. Wij verzoeken u vriendelijk om uw zienswijzen bij de ontwerp begroting 2022 en de meerjarenramingen 2023-2025 uiterlijk vrijdag 25 juni 2021 aan ons kenbaar te maken en in te dienen via het bestuurssecretariaat van Avri (bestuurssecretariaat@avri.nl).

Het dagelijks bestuur van Avri,
De voorzitter,

J. Reus

De secretaris,

W. Brouwer

Meersteeg 15
Postbus 290
4190 CG Geldermalsen

Info@avri.nl
www.avri.nl
(0345) 58 53 53

Avri is een samenwerkingsverband van de gemeenten Buren, Culemborg, Neder-Betuwe, Maasdriel, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel.

PERSBERICHT

Geldermalsen, 16 april 2021

Beperkte stijging afvalstoffenheffing in 2022

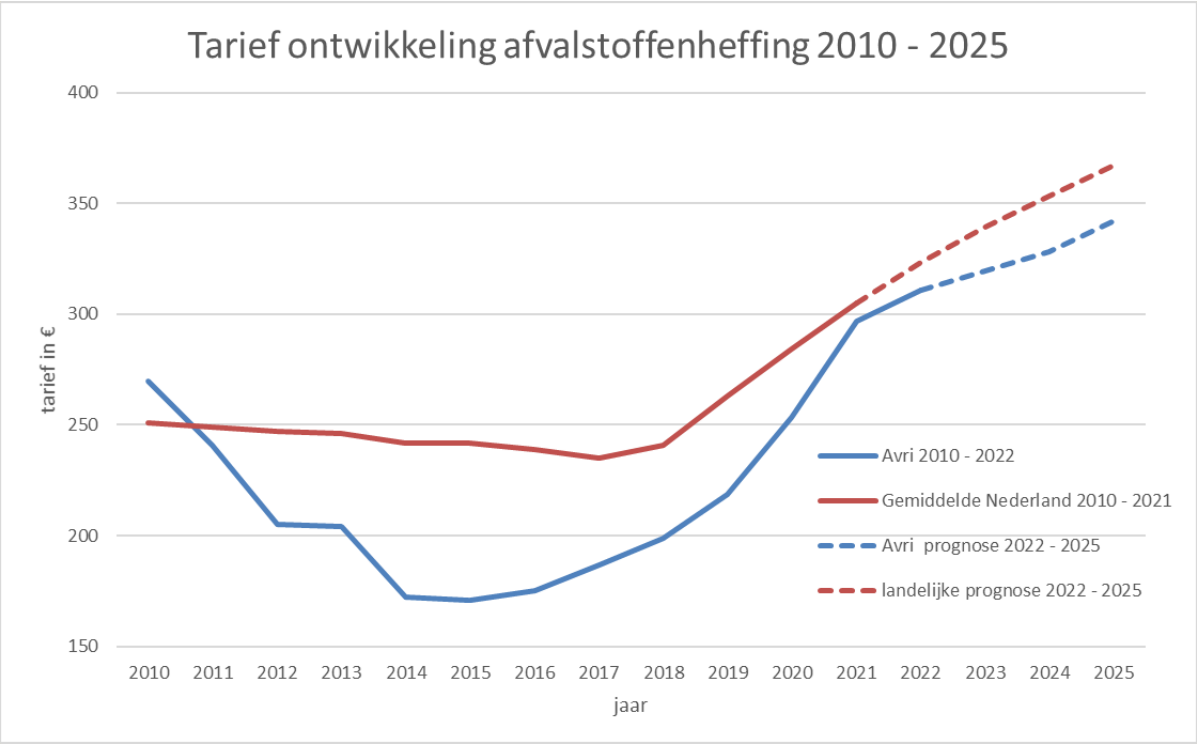
Avri blijft onder de landelijke verwachte stijging van 6%

Het Dagelijks Bestuur van Avri heeft de begroting voor 2022 voorgelegd aan de gemeenteraden van de acht deelnemende Avri-gemeenten. Voor komend jaar stelt zij voor de afvalstoffenheffing vast te stellen op een gemiddeld tarief van €311 per huishouden. Het Dagelijks Bestuur van Avri stelt voor het tarief voor het aanbieden van elke 30 liter restafvalzak te handhaven op € 1. Naar verwachting stijgt de afvalstoffenheffing minder sterk dan het landelijk gemiddelde. Alle afvalinzamelaars in Nederland hebben te maken met stijgende kosten, zoals de verhoging van de rijksbelasting op restafval. De afgelopen jaren hebben de inwoners van Rivierenland goede resultaten bereikt met het scheiden van afval en grondstoffen door inwoners en het regionale doel van 75 kg restafval per persoon is in zicht.

Werken aan financieel herstel en betere communicatie
Het bestuur wil de stijging van de afvalstoffenheffing verder beperken door kostenreductie en vergroting van opbrengsten. Hiervoor is Avri in 2021 gestart met het programma Grip. Joost Reus, bestuursvoorzitter Avri: “Door meer waarde toe te voegen aan de grondstoffen die we inzamelen, zoals betere uitsortering van textiel en GFT, willen we onze opbrengsten verhogen. Daarnaast blijven we zoeken naar mogelijkheden om onze diensten zo efficiënt mogelijk aan te bieden. Hiervoor zijn we in 2021 een nieuwe koers ingeslagen. Financieel weer gezond worden en het verbeteren van communicatie met inwoners, staan centraal in deze koers.”

Stabiel tarief per 30 liter restafvalzak per huishouden
De meerderheid van de inwoners van Rivierenland doet het afval- en grondstoffen scheiden erg goed. De hoeveelheid restafval is ook nu weer ook fors gedaald: van 100 kg per jaar per inwoner in 2019 naar 82 kg eind 2020. Een daling van 18% ondanks corona. Hierdoor blijven de Avri-gemeenten voorlopen op de landelijke ontwikkeling en willen zij zich de komende jaren vooral blijven richten op het verbeteren van de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen. Het tarief voor het aanbieden van 30 liter restafval blijft stabiel op 1 euro.

Sinds 2010 zijn de tarieven voor de afvalstoffenheffing in eerste instantie scherp gedaald en daarna weer sterk gestegen. En lange tijd lag het tarief van Avri ver onder het landelijk gemiddelde tarief. Nu staat Avri in de middenmoot. Met de gemiddelde stijging van 5% van de afvalstoffenheffing in 2022, blijft Avri onder de landelijke verwachte stijging van 6% en gaat het weer iets beter doen dan gemiddeld Nederland.



Gemeenteraden geven nu al mening over de begroting, eind 2021 definitief besluit over tarieven afvalstoffenheffing 2022
Het Algemeen Bestuur van Avri stelt de begroting in juli 2021 vast en neemt in december 2021 namens de gemeenten een definitief besluit over de tarieven afvalstoffenheffing voor 2022. De gemeenteraden worden nu al gevraagd om hun mening hierover te geven zodat een evenwichtig besluit genomen kan worden.
Ook wordt de gemeenteraden gevraagd hun zienswijze te geven op het verwerken van de reserveringen voor de overdracht van de stortplaats in de volgende kadernota die de opmaat vormt voor de begroting 2023. Tot slot wordt de gemeenteraden gevraagd hun zienswijze te geven om een aantal mogelijkheden te onderzoeken om de afvalstoffenheffing te verlagen.

Noot voor de redactie:

Meer informatie is te vinden op Avri.nl

Voor vragen naar aanleiding van dit persbericht kunt u contact opnemen met Tara Wierda. Tel: 31-345-585394| E-mail: wierda@avri.nl

Over Avri
Samen met 248.000 inwoners en de 8 gemeenten, werkt Avri aan een schoon Rivierenland door op een duurzame wijze regionaal het afval in te zamelen en taken uit te voeren in het beheer van de openbare ruimte. Avri is een gemeentelijk samenwerkingsverband op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De gemeenten Buren, Culemborg, Maasdriel, Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel zijn de deelnemers. Avri zamelt grond- en afvalstoffen in. Daarnaast beheert Avri de openbare ruimte voor de vier gemeenten Buren, West Betuwe, Tiel en Neder-Betuwe.

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	7.1, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Begroting 2022-2025 Avri

Voorstel

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de gemeenten op de in de begroting opgenomen pm posten en de reactie van het Dagelijks Bestuur Avri.
2. De begroting 2022 (inclusief de meerjarenbegroting tot en met 2025) van Avri vast te stellen, waarin voor de afvalbeheer taken (programma Basispakket) per 2022 een gemiddelde kostenstijging van € 14 per huishouden (5%) is opgenomen.
3. In te stemmen om de risico afweging met betrekking tot de overdracht van de stortplaats te verwerken in de kadernota 2023.
4. In te stemmen met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2022 (€ 6.145.000).

Inleiding

Samen met 248.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke uitvoeringspartner die anticipeert op de veranderende behoeftes van de maatschappij. Daarbij horen een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalsysteem, een rol als regionale kennispartner voor het onderhoud van de openbare buitenruimte en lokale arbeids- en bewonersparticipatie.

We werken actief aan dienstverlening die aansluit bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op resultaten en kosten. Hiervoor vergroten we de voorspelbaarheid van de organisatie en streven we naar excellente uitvoering. We kijken hierbij niet alleen naar onze kosten, maar ook naar de kwaliteit van onze dienstverlening en grondstoffen. Om meer prijsstabiliteit te realiseren zetten we in om onze grondstoffen zo schoon mogelijk te houden en blijven we zoeken naar nieuwe manieren om (grondstof)opbrengsten te genereren. Hierbij zoeken we continu de balans tussen inclusiviteit, onze toegevoegde waarde als werkgever, duurzaamheid, kwaliteit en kostenbewustzijn. Als integrale partner in de openbare ruimte streven wij ook in 2022 naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten.

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

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

Beoogd effect

Vroegtijdig inzicht bieden aan de deelnemende gemeenten in de beleidsontwikkelingen en ontwikkeling van de financiële positie van GR Avri en de tarieven afvalstoffenheffing voor 2022.

Argumenten

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

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

2.2 De begroting is opgesteld op basis van de kaders uit de kadernota 2022

Deze is behandeld op de platformbijeenkomst van Avri (januari 2021) en in diverse gemeenteraden. Het Algemeen Bestuur heeft vervolgens de kadernota behandeld en vastgesteld (februari 2021). De kadernota en begroting zijn geagendeerd voor de raadsinformatie avond van 13 april 2021.

2.3 De begroting is meerjarig structureel in evenwicht en opgesteld conform de wettelijke verslaggeving vereisten.
De structurele lasten zijn gedekt door structurele baten.

3.1 Het stelt de gemeenteraden in staat keuzes te maken op basis van meerdere uitgewerkte scenario's
Gemeenten kunnen ervoor kiezen een toekomstig risico op daling van de rekenrente te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken.

3.2 Hierdoor kan in de begroting (van Avri of gemeenten) worden geanticipeerd om het risico eventueel af te dekken.
De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023,

4.1 Dit betreffen vervangingsinvesteringen die nodig zijn om de dienstverlening te kunnen continueren en ontwikkelen.
De kapitaallasten van deze investeringen zijn verwerkt in voorliggende begroting.

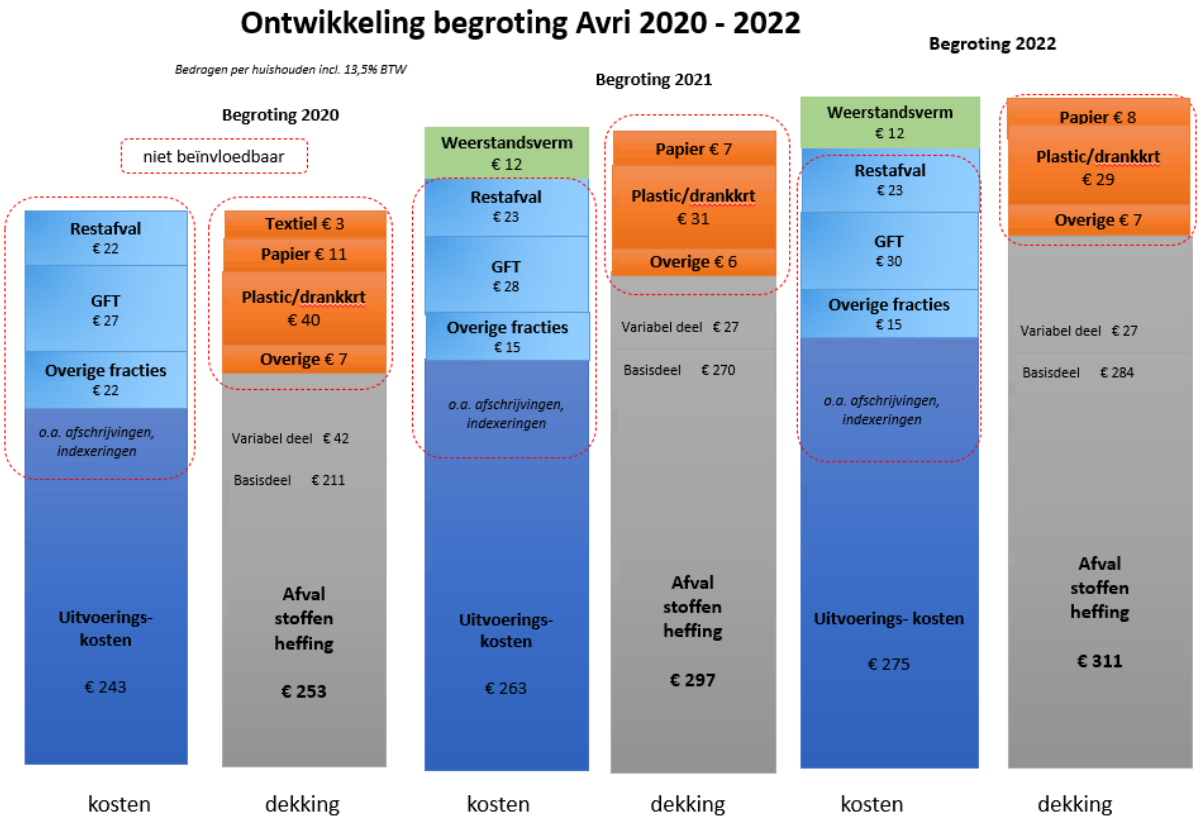
Kanttekeningen
2.1 De begroting houdt nog geen rekening met een aantal actuele ontwikkelingen
De lopende processen ten aanzien van onder andere de inzet van verenigingen en circulaire verwerking van incontinentiemateriaal kunnen van invloed zijn op de begroting. Hierover heeft momenteel nog geen besluitvorming door het Algemeen Bestuur of gemeenteraden plaatsgevonden. Deze onderwerpen zijn in de toelichting op de tarief ontwikkeling als PM post opgenomen (zie onderdeel Financien) en kunnen middels een begrotingswijziging in het najaar in de tariefstelling van 2022 worden betrokken.

2.2 De tarieven afvalstoffenheffing 2022 worden in voorliggend voorstel nog niet vastgesteld.
De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2022 in december 2021. In de begroting is het voorkeursscenario van het Dagelijks Bestuur Avri voor de hoogte van het basistarief en de variabele tarieven voor 2020 opgenomen. In bijlage 2 van de begroting zijn een aantal alternatieve scenario's uitgewerkt. Deze alternatieve scenario's worden – evenals voor de vaststelling van de tarieven 2019 en 2020 is gebeurd – op basis van de ontvangen zienswijzen betrokken bij de uiteindelijke besluitvorming. We vragen actief een zienswijze aan om bij de vaststelling van de begroting tevens de inrichting van de tarieven te bespreken en hiervoor een begrotingswijziging te voorkomen. Begrotingswijzigingen die geen invloed hebben op de gemeentelijke bijdrage kennen namelijk geen zienswijzeprocedure.
In verband met de rechtmatige onderbouwing van de tarieven afvalstoffenheffing (kostendekkendheid) dient bij afwijking op het in deze begroting opgenomen voorkeursscenario voorafgaand een begrotingswijziging door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld (uiterlijk december 2021). Een begrotingswijziging geeft ruimte om ontwikkelingen in 2021 in het tarief afvalstoffenheffing 2022 mee te nemen en kan – gezien de beperkte financiële weerstand – alsnog nodig zijn.

3.1 Hierdoor is er mogelijk een begrotingsjaar korter de tijd om via de tarieven afvalstoffenheffing weerstand voor dit risico op te bouwen.
Een eventuele verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing voor het renterisico wordt in de begroting 2023 verwerkt.

Communicatie
De begroting 2022 wordt digitaal beschikbaar gesteld via de website van Avri.

Financiën
Programma Basispakket
Onderstaand is de ontwikkeling van de begroting per 2022 gevisualiseerd. Hieruit blijkt een toename van de uitvoeringskosten die leidt tot stijging van de afvalstoffenheffing.



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

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2021 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)		**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9		
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3		
c) Communicatie	1		
d) Overige mutaties, per saldo	1		
		€ 14	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm		
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022		**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken			
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm		
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm		
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm		
- Beprijzen van grondstoffen	pm		
- Dienstverlening verminderen	pm		

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 (5%) naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).
We willen daarnaast de dienstverlening naar inwoners verder verbeteren. We stellen voor de bedrijfsvoering robuuster te maken door capaciteit voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om beter te kunnen

anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen en de bezetting op peil te brengen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

In de tabel zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

	Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1	Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2	Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3	Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4	Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5	Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

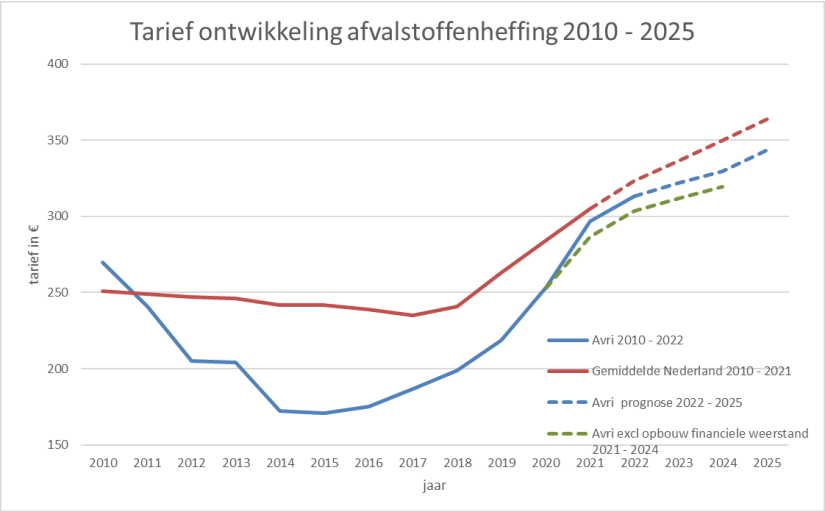
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval in het basispakket onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.



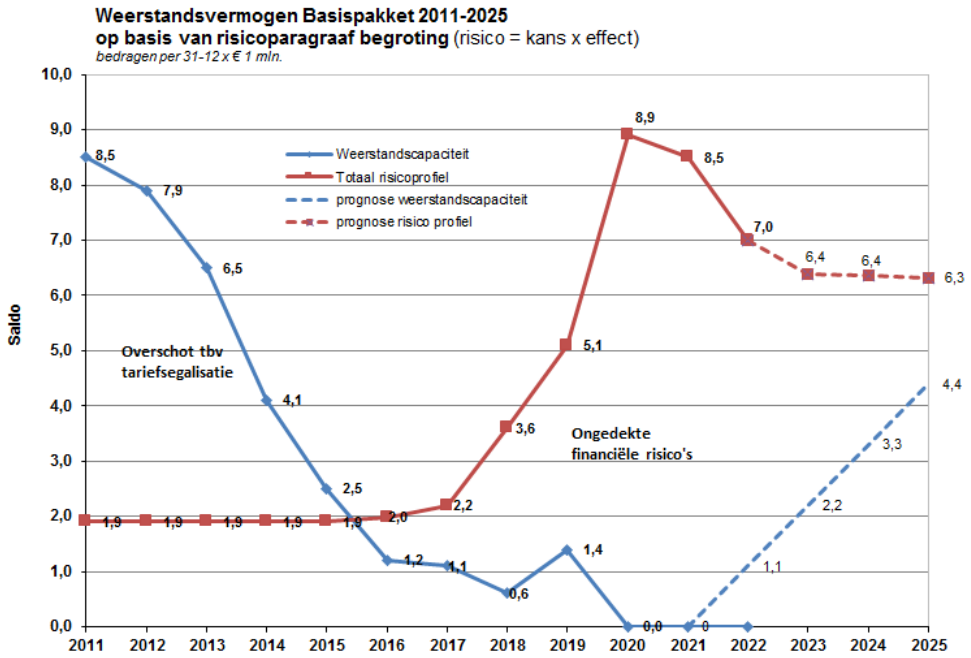
In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit. Voor een goede en transparante vergelijking van de kosten van bedrijfsvoering sluiten we aan bij een landelijke benchmark van de brancheverenigingen NVRD (zie ook programma Algemene Baten en lasten).

<u>Inrichting tarieven afvalstoffenheffing; basisdeel en variabel deel</u>
Het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing om de kosten te dekken bedraagt € 311 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1,00 per 30 liter aanbieding (overige aanbiedvolumes naar rato) ten opzichte van 2021. Dit betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2022 wordt gedekt door een stijging van het basistarief. Deze komt voor 2022 op € 284 per huishouden (basistarief 2021; € 270 per huishouden). De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 91%-9%. Dit betekent dat gemiddeld 9% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens.

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

Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent tevens dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dit zou een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen (en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid restafval), waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2022 in december 2021. In de bijlage bij de begroting zijn een tweetal alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

<u>Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand</u>
Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en daarmee meer prijsstabiliteit te realiseren. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. In de jaarrekening 2020 was er geen financiële weerstand meer bij Avri en moesten we daarom terugvallen op de deelnemende gemeenten. We willen Avri financieel weer gezond te maken. We stellen zodoende voor om de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden te handhaven. Dit is in lijn met de zienswijze van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021.

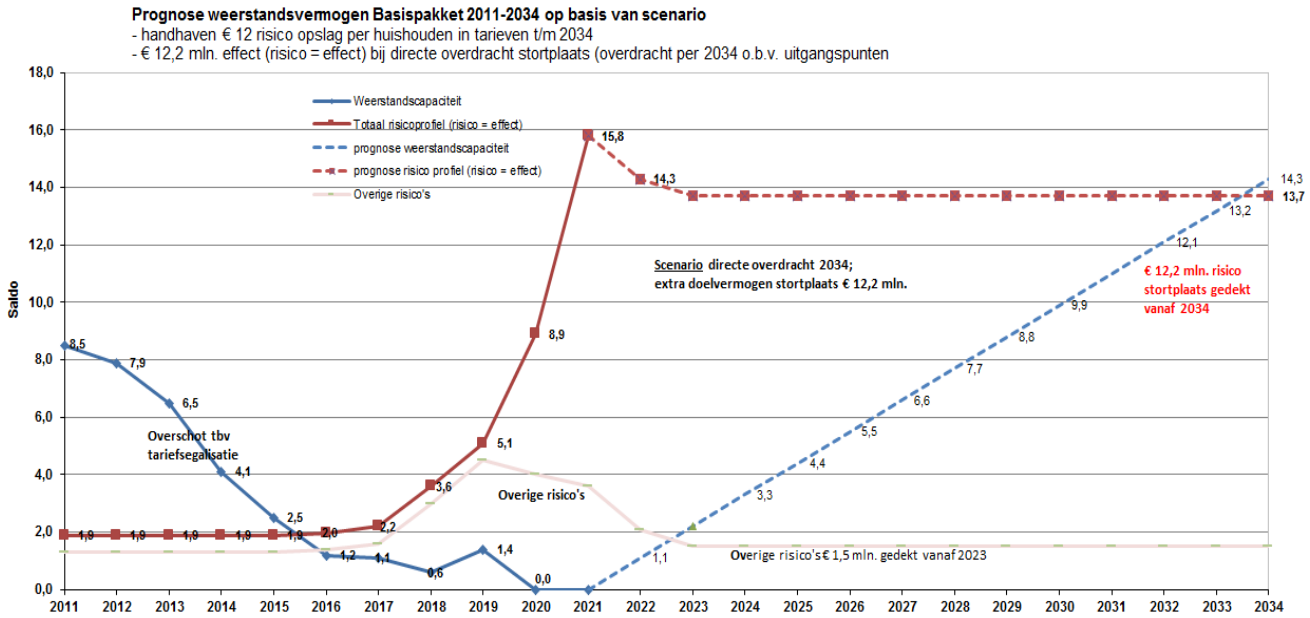


Het risicoprofiel van Avri daalt naar verwachting per 2022 naar € 7 mln., onder andere door de afwikkeling van de vergoeding over het kunststof verpakkingsmateriaal over 2019 en 2020. Daarnaast verwachten we een daling van de risico's rondom de vervuiling van grondstoffen als gevolg van de uitvoering van het programma GRIP. Maar er dienen zich ook nieuwe onzekerheden aan, zoals de CO2 heffing en de aanbestedingen van nieuwe, grote verwerkingscontracten vanaf 2024. Een significant risico in het totale risicoprofiel van Avri is de overdracht van stortplaats. Het is op dit moment onzeker welk bedrag nodig is bij de toekomstige overdracht van de stortplaats.

Risico's rondom overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in het bestuursakkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten).

1) <u>Risico op directe overdracht na besluitvorming</u>

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



2) Risico op tussentijdse renteverlaging

We lopen daarnaast het risico dat voor het beslismoment in 2031 de rekenrente verder wordt verlaagd. Op dit moment is onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix van de provincie zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben (zowel positief als negatief). In voorliggende begroting zijn de risico's - op basis van verschillende scenario berekeningen op dit moment gekwantificeerd op € 4,9 mln. (op basis van de toe te passen kans x effect methode). Uitgaande van de huidige provinciale uitgangspunten zou een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar 2,5% een effect kunnen hebben tot potentieel € 40 mln. Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het op te bouwen doelvermogen bij overdracht, zoals lagere kosten door technologische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

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

Programma Pluspakket

In dit programma zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Dankzij dit pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket voor haar gemeenten. De grootste activiteit binnen het pluspakket betreft het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Het baten- en lastentotaal bedraagt in voorliggende begroting € 15,4 mln. Hierbij wordt verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket zullen voordoen per 2022. De baten en lasten voor de IBOR activiteiten zijn gebaseerd op de afgestemde werkbegrotingen 2021. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling van de Avri dienstverlening voor 2022 afleiden.

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

Programma Bedrijfsafval

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Uit de meerjarenbegroting blijkt een stabiel financieel resultaat van € 105.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt 5% en neemt toe door een lichte stijging van contractuele opbrengsten. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

Programma Algemene baten en lasten
De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen met 6% toe ten opzichte van 2021. De stijging veroorzaakt door autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), daarnaast investeren we € 125.000 in de interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wetgeving ‘rechtmatigheidsverantwoording’ en zetten we – mede op verzoek van de gemeenten - in op ontwikkeling en intensivering van communicatie vanuit Avri naar inwoners en gemeenten. Het aandeel overheadkosten van de totale begroting van Avri ligt op 14%. Middels deelname aan een benchmark-onderzoek van de brancheverenigingen NVRD willen we achterhalen of en waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

Investeringen
Er wordt voor € 6.145.000 investeringskrediet aangevraagd voor vervangingsinvesteringen, met name voor materieel en inzamelmiddelen. De kapitaallasten die voortvloeien uit de investeringen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

Uitvoering
De gemeenteraden worden in april gevraagd zienswijze te geven op voorliggende ontwerp begroting. De standaard zienswijzetermijn voor behandeling in de gemeenteraden is verlengd t/m 25 juni 2021. De zienswijzen van de gemeenten worden bijgevoegd en eventueel verwerkt in het definitieve voorstel van het Dagelijks Bestuur bij de begroting 2022, ter besluitvorming in het Algemeen Bestuur van 7 juli 2021.

De begroting en meerjarenramingen worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie uiterlijk 1 augustus 2021.

Bijlagen
- Begroting 2022 Avri inclusief meerjarenraming t/m 2025
- Nota zienswijzen gemeenten bij ontwerp begroting 2022

Avri
SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Begroting 2022

inclusief meerjarenraming t/m 2025

INHOUDSOPGAVE

1 Inleiding 3
2 Bestuurlijke samenvatting 4
3 Leeswijzer 10

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

4 Programma Basispakket 12
5 Programma Pluspakket 21
6 Programma Bedrijfsafval 25
7 Programma Algemene Baten en lasten 27

PARAGRAFEN

8 Lokale heffingen 32
9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 38
10 Financiering 44
11 Bedrijfsvoering 46
12 Onderhoud kapitaalgoederen 50
13 Verbonden partijen 51

FINANCIËLE BEGROTING

14 Totaaloverzicht baten en lasten 55
15 Uiteenzetting financiële positie 56
16 Vaststellingsbesluit 61

BIJLAGEN

Bijlage 1: Totaal baten en lasten per taakveld 62
Bijlage 2: Kostenstaat per product 63
Bijlage 3: Overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente 64
Bijlage 4: Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2021 65
Bijlage 5: Beschrijving van de reserves en voorzieningen 66

1 INLEIDING

We willen een trendbreuk realiseren en hiervoor zijn we in 2021 een nieuwe koers ingeslagen. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren teruggelopen doordat grondstofprijzen fors daalden en risico's uit het verleden zich daadwerkelijk voordeden. Met als gevolg dat de financiële weerstand van Avri weg is. We werken hard aan herstel en bouwen aan vertrouwen bij onze inwoners en gemeenten. Goede dienstverlening aan inwoners en financieel weer gezond worden, staan centraal in deze koers. We realiseren ons dat we daarvoor de dingen anders moeten gaan doen. En dat we dat voor en met onze inwoners moeten doen. Alleen zo kunnen we Avri klaar maken voor de toekomst.

Voor u ligt de ontwerp begroting 2022 en de meerjarenramingen 2022-2025 van Avri. In deze begroting leest u hoe we deze nieuwe koers verder invulling gaan geven. We vervolgen de projecten uit het programma GRIP dat in 2021 van start is gegaan, Hiermee richten we ons op kostenbeheersing en prijsstabiliteit. Met het strategisch koersplan geven we verder richting aan onze dienstverlening. Door goede communicatie werken we aan verbinding en samenwerking met onze inwoners. Bij het beheren van de openbare ruimte, het uitvoeren van handhaving streven wij ook in 2022 naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten. Al deze maatregelen zijn onderdeel van de route om klaar te zijn voor de toekomst en om uit het financiële dal te komen.

Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2022, zoals aan de gemeenteraden aangeboden. Hiermee is een extra gelegenheid geboden om tijdig het gesprek te voeren over de kaders voor de begroting. Zo ontstaat meer grip aan de voorkant van het begrotingsproces. De behandeling in de raden heeft geleid tot diverse nieuwe aandachtspunten, die in februari 2021 in het Algemeen Bestuur van Avri werden besproken. Ze zijn teruggebracht tot de volgende hoofdthema's: inzet op communicatie, behoud van kwaliteit van de grondstofstromen en het realiseren van prijsstabiliteit.

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

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

Walter Brouwer
Directeur Avri

2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

2.1 Inleiding

Samen met 248.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke uitvoeringspartner die anticipeert op de veranderende behoeftes van de maatschappij. Daarbij horen een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalsysteem, een rol als regionale kennispartner voor het onderhoud van de openbare buitenruimte en lokale arbeids- en bewonersparticipatie.

2.2 Werken aan financieel herstel

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

2.2.1 Tarieven afvalstoffenheffing; stijging met 5% en onder landelijk gemiddelde

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2021 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)		**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9		
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3		
c) Communicatie	1		
d) Overige mutaties, per saldo	1		
		€ 14	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm		
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022		**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken			
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm		
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm		
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm		
- Beprijzen van grondstoffen	pm		
- Dienstverlening verminderen	pm		

Tabel 1: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2022

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 (5%) naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).

We willen daarnaast onze inwoners tot dienst kunnen blijven door de bezetting voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

2.2.2 Potentiële besparingen onderzoeken

In tabel 1 zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1 Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2 Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3 Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4 Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5 Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

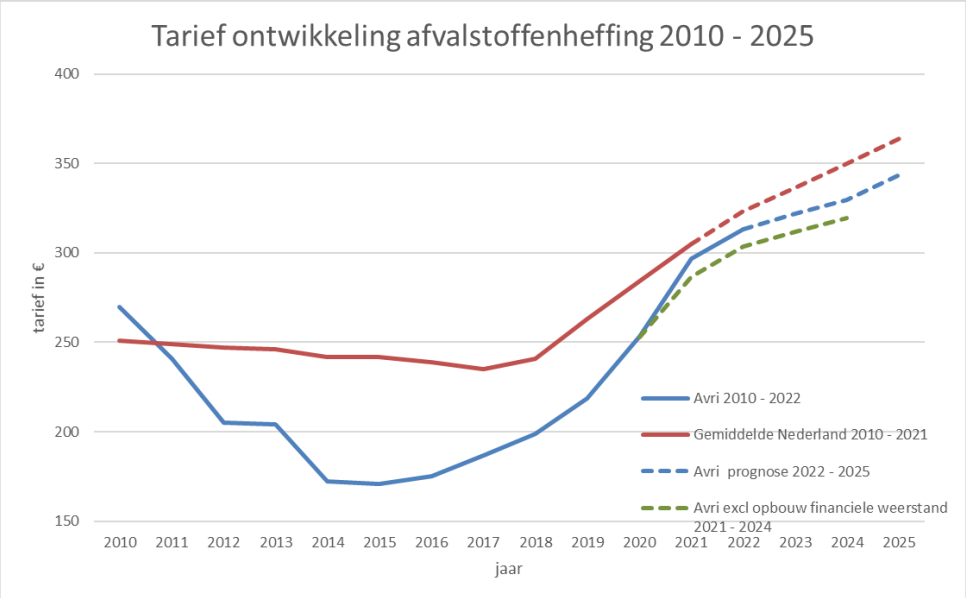
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval in het basispakket onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.

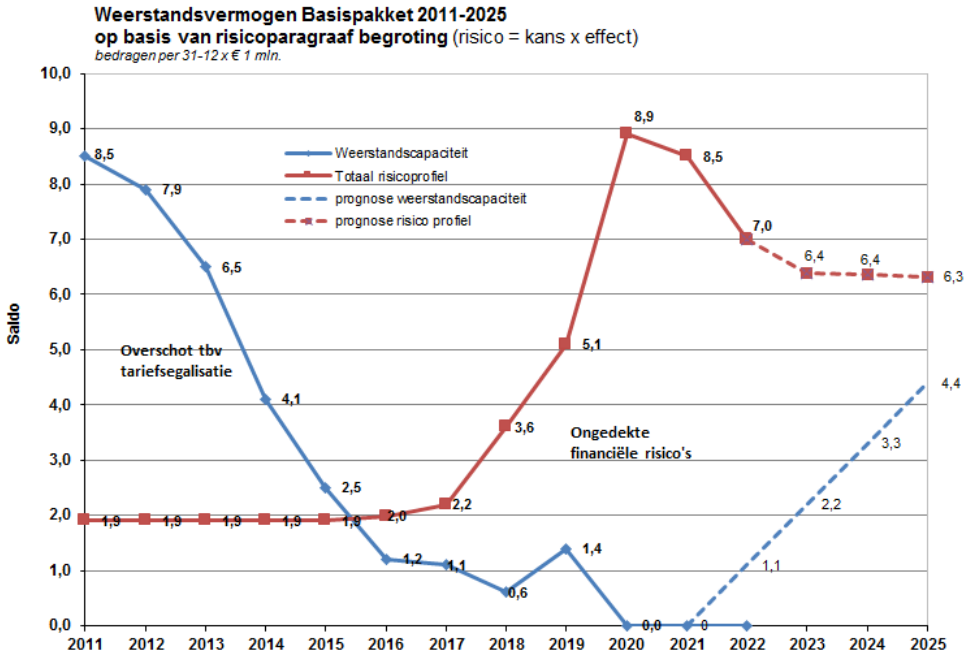


Grafiek 1 tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 – 2025

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door te investeren in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod van grondstoffen door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit. Voor een goede en transparante vergelijking van de kosten van bedrijfsvoering sluiten we aan bij een landelijke benchmark van de brancheverenigingen NVRD (zie ook programma Algemene Baten en lasten).

2.2.3 Opbouw van financiële weerstand

Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand
Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en daarmee meer prijsstabiliteit te realiseren. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. In de jaarrekening 2020 was er geen financiële weerstand meer bij Avri en moesten we daarom terugvallen op de deelnemende gemeenten. We willen Avri financieel weer gezond te maken. We stellen zodoende voor om de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden te handhaven. Dit is in lijn met de zienswijze van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021.

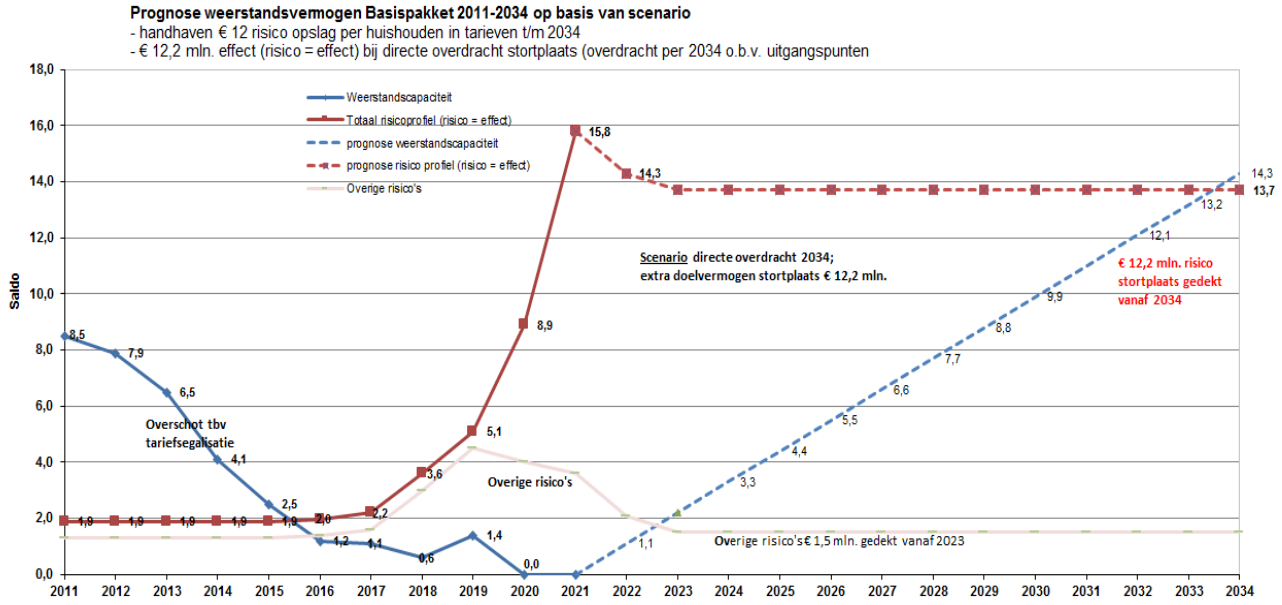


Het risicoprofiel van Avri daalt naar verwachting per 2022 naar € 7 mln. Onder andere door de afwikkeling van de vergoeding over het kunststof verpakkingsmateriaal over 2019 en 2020. Daarnaast verwachten we een daling van de risico's rondom de vervuiling van grondstoffen als gevolg van het programma GRIP. Maar er dienen zich ook nieuwe onzekerheden aan, zoals de CO2 heffing en de aanbestedingen van nieuwe, grote verwerkingscontracten vanaf 2024. Een significant risico in het totale risicoprofiel van Avri is de overdracht van stortplaats (€ 4,9 mln.). Het is op dit moment onzeker welk bedrag nodig is bij de toekomstige overdracht..

Risico's rondom overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in het bestuursakkoord is uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten).

1) <u>Risico op directe overdracht na besluitvorming</u>

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



2) <u>Risico op tussentijdse renteverlaging</u>

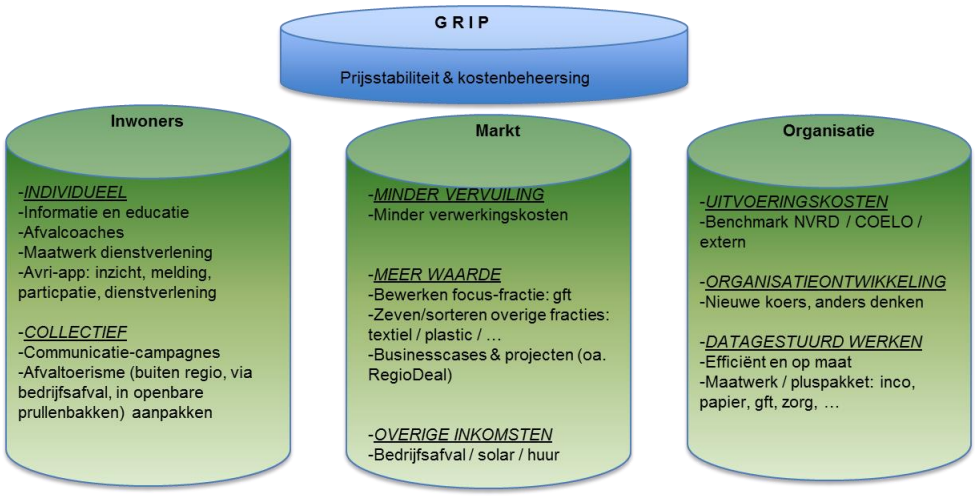
We lopen daarnaast het risico dat voor het beslismoment in 2031 de rekenrente verder wordt verlaagd. Op dit moment is onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix van de provincie zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben (zowel positief als negatief). In voorliggende begroting zijn de risico's - op basis van verschillende scenario berekeningen op dit moment gekwantificeerd op € 4,9 mln. (op basis van de toe te passen kans x effect methode). Uitgaande van de huidige provinciale uitgangspunten zou een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar 2,5% een effect kunnen hebben tot potentieel € 40 mln. Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het op te bouwen doelvermogen bij overdracht, zoals lagere kosten door technologische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

2.3 Programma GRIP: werken aan prijsstabiliteit

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

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



Organisatie ontwikkeling als belangrijke randvoorwaarde

We stellen de nieuwe koers van Avri centraal in de verdere ontwikkeling van de organisatie. We willen de Avri organisatie en haar medewerkers via ontwikkeling en werving en selectie op het gewenste niveau brengen en houden. Daarbij hebben we aandacht voor de cultuur in de organisatie. We willen het goede van de huidige cultuur behouden (aandacht voor elkaar en elkaar helpen als de druk hoog is) en tegelijkertijd bewegen naar een meer zakelijke cultuur waarbij integrale verantwoordelijkheid, projectmatig werken en resultaatgerichtheid meer centraal komen te staan. De invoering van de organisatiestructuur is geen eindpunt, maar een eerste stap in de verdere ontwikkeling van de organisatie. Dat vraagt dat we blijven investeren in de robuustheid en wendbaarheid van onze bedrijfsvoering. In hoofdstuk 11, de paragraaf bedrijfsvoering, wordt hier uitgebreider op ingegaan.

3 LEESWIJZER

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

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

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

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

De volgende paragrafen zijn opgenomen:

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

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

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

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

4 PROGRAMMA BASISPAKKET

AFVALBEHEER

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

4.1 Inleiding

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

Naast beleidsontwikkelingen van het Rijk en gemeenten zijn in toenemende mate ook marktontwikkelingen van invloed op de begroting van Avri. Zo is de afgelopen jaren een belasting op verbranding van restafval ingevoerd en wordt door het Rijk de invoering van een CO_2-heffing voorbereid. Ook zorgt de groei van het aandeel grondstoffen in de inzameling ervoor dat de begroting meer afhankelijk wordt van de markt. Daardoor worden de tarieven van de afvalstoffenheffing minder beïnvloedbaar en onvermijdelijk hoger. Ook zorgt de huidige economische situatie voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen bij de inkoop van goederen en diensten. Dit is zowel bij de inzameling van afval als bij het beheer van de openbare ruimte van toepassing. De afvalstoffenheffing is daardoor een van de snelst stijgende belastingen.

4.2 Wat willen we bereiken

Inwoners willen betrokken worden bij het beleid van Avri en de uitvoering die daar bij hoort. Dit geldt ook voor gemeenten, raadsleden en inwoners. We willen als wendbare organisatie in kunnen spelen op de behoeftes die er zijn. De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft laten zien dat de behoeftes van de deelnemende gemeenten uiteen kunnen liggen. Om die reden is het gesprek over maatwerk en de grip op gemeenschappelijke regelingen opgestart. Deze ontwikkelingen vragen van Avri om in verbinding te blijven met haar stakeholders. Maar ook om innovatie en aanpassingsvermogen. De behoeftes veranderen en Avri verandert mee.

We zien een sterke verlaging van de hoeveelheid restafval en we zamelen meer grondstoffen in. Maar we zien ook dat de kosten stijgen door de hogere kosten voor het verbranden van restafval en door vervuiling van de grondstofstromen. De grondstofopbrengsten dalen door marktontwikkelingen en (wederom) door vervuiling van de grondstoffen. Dit leidt tot een hogere afvalstoffenheffing.

<u>Beleidsontwikkelingen</u>
In 2022 zal binnen de landelijke beleidskaders Van Afval Naar Grondstof (VANG) het eigen beleid (‘Afval scheiden heel gewoon’) worden doorontwikkeld. Om de regionale doestelling van reductie van de hoeveelheid restafval te bereiken, is in 2019 middels het ‘ omgekeerd inzamelen’ een comfortprikkel ingevoerd, naast de bestaande prijsprikkel (betalen per aanbieding restafval). Mede hierdoor liggen de Avri gemeenten voor op het landelijke gemiddelde en is de landelijke doelstelling van 100kg. restafval per inwoner in 2019 reeds behaald. Mede hierdoor wordt de focus de komende jaren verlegd op het schoon houden van ingezamelde grondstoffen.

Het ingevoerde beleid gaan we in 2022 verder vormgeven door aanvullend beleid te ontwikkelen. Voorbeelden daarvan zijn: stimuleren van positief scheidingsgedrag, doorontwikkeling milieustraten, maatwerkoplossingen, grip op de grondstoffenmarkt, verbeteren van grondstoffen en er meer waarde uit halen, scheidingsfaciliteiten optimaliseren bij hoogbouw (papier, PDB, bioafval).
Het doel van dat aanvullend beleid is verbetering van de kwaliteit van onze grondstofstomen en daarmee een verdere reductie van het restafval. Daarbij zijn externe ontwikkelingen van belang, zoals een verruiming van de producentenverantwoordelijkheid, productontwikkeling met oog voor de gehele lifecycle productie en meer repair- en retourinitiatieven. Dat heeft direct invloed op wat inwoners nog als afval aan Avri ter inzameling aanbieden.

Verenigingen zijn voor Avri belangrijke ambassadeurs voor onze duurzaamheidsdoelen en een schone leefomgeving. Voor de verenigingen die nu papier inzamelen zal een nieuwe overeenkomst komen, die de mogelijkheid geeft om voor hun vergoeding ook andere taken binnen het basispakket op te pakken. In 2021 worden op dit vlak een aantal pilots uitgevoerd. Die vormen de basis voor mogelijke alternatieve werkzaamheden.

In 2021 zal duidelijk worden of de installatie voor gescheiden verwerking van incontinentiemateriaal- en luiers bij ARN ook daadwerkelijk gerealiseerd is. De financiële effecten van de verwerking van incontinentiemateriaal en luiers en de inzameling zijn in het pluspakket opgenomen. Met de inzameling van luiers en incontinentiemateriaal werken we aan verdere reductie van restafval en komen we tegemoet aan de wens van gemeenten om maatwerk te bieden. Deze afvalstroom is de eerste stroom die geen financiële, maar alleen milieu-opbrengst geeft. Gelet op de besluitvorming die in de gemeenteraden op het moment van opstellen van deze begroting nog moet plaatsvinden, hebben we dit nog niet in deze begroting opgenomen.

<u>Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt</u>
Door de groeiende hoeveelheid ingezamelde grondstoffen wordt de begroting van Avri gevoeliger voor en meer afhankelijk van de markt. Voor diverse grondstoffen verwachten wij een negatieve tendens in de prijsstelling. Dat wordt veroorzaakt door diverse factoren. De toenemende invoering van prijs- en comfortprikkels voor afvalscheiding in Nederland heeft een nadelig effect op de kwaliteit van de grondstoffen. De vervuiling van de grondstoffen neemt toe door vermenging met restafval. De gemiddelde kwaliteit neemt verder af, doordat grondstoffen van lage kwaliteit, die eerst in het restafval zaten, nu ook gescheiden ingezameld worden. Tot slot zorgt import van afvalstromen vanuit het buitenland ervoor dat het aanbod op de Nederlandse markt groter is dan de verwerkingscapaciteit. Daarmee stijgen de verwerkingskosten. Deze ontwikkelingen zijn onderdeel van het programma GRIP.

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

<u>CO_2-heffing</u>
In het Klimaatakkoord is afgesproken dat industriële bedrijven worden gestimuleerd om te investeren om minder CO2 uit te stoten. Als bedrijven alsnog te veel CO2 uitstoten, gaan ze een CO2-heffing betalen. In 2019 werd definitief besloten dat deze heffing er gaat komen, maar de precieze invulling daarvan was nog lang onderwerp van discussie. Inmiddels is bekend dat ook de afvalverwerking aan deze heffing onderhevig gaat zijn.

Die loopt op van € 30 per te veel uitgestoten ton CO_2 in 2021 tot € 150 in 2030. Dat gaat gepaard met dispensatierechten, die het effect van de heffing de praktijk teniet zullen doen. Het ministerie van Financiën verwacht dat de heffing daarom pas in 2024 gevolgen heeft, voor bedrijven die hun CO_2-uitstoot onvoldoende weten terug te dringen.
De precieze impact is nog onzeker. Veel hangt af van politieke wil in de komende jaren. In theorie heeft de politiek de instrumenten in handen om door de afvalbranche uitgestoten CO_2 merkbaar te beprijzen. Maar de politiek kan er ook nog steeds voor kiezen om de gevolgen van de CO_2-heffing voor onze branche geheel teniet te doen. Uit berekeningen van KplusV blijkt, dat in het voor de afvalbranche minst gunstige geval de heffing in 2030 kan oplopen tot € 50 per persoon of € 100 per huishouden.

Milieustraten in ontwikkeling
Een extern bureau is een onderzoek gestart naar de functionaliteit en daarmee de toekomstbestendigheid van de milieustraten. Dat zou moeten leiden tot praktische verbeteringen om het bezoek aan de milieustraten voor de inwoners aangenamer te maken. Dus: betere doorstroming, meer duidelijkheid over prijzen, wat in welke bak moet etc. Daarnaast moeten de verbeteringen onze medewerkers helpen bij het goed kunnen uitvoeren van hun werk. Om de komende dertig jaar onze inwoners goed te faciliteren en onze doelstellingen te halen, zijn investeringen noodzakelijk. We staan voor keuzes, die invloed hebben op deze investeringen. Denk daarbij aan het toekomstbestendig maken van milieustraten, of het realiseren van circulaire pleinen, met kringloop en repair. Het Algemeen Bestuur zal in 2021 besluiten wat de ambitie van de regio is.

Overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. 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.

Kernpunt in het bestuursakkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten). In voorliggende begroting zijn deze risico's gekwantificeerd op € 4,9 mln. (maart 2021).

In de begroting 2022 gaan we uit van overdracht per 2044, na afloop van de technische levensduur van het huidige zonnepark die dan zal worden verwijderd. Hierbij gaan we er vanuit dat een aantal provinciale uitgangspunten de komende jaren nog worden bijgesteld op basis van (landelijke) ontwikkelingen (zie jaarstukken 2020). We verwachten dat de opbouw van het uiteindelijke 'doelvermogen' per 2044 kan worden gedekt op basis van de jaarlijkse rendementen van de reeds gestorte middelen in het provinciaal nazorgfonds.

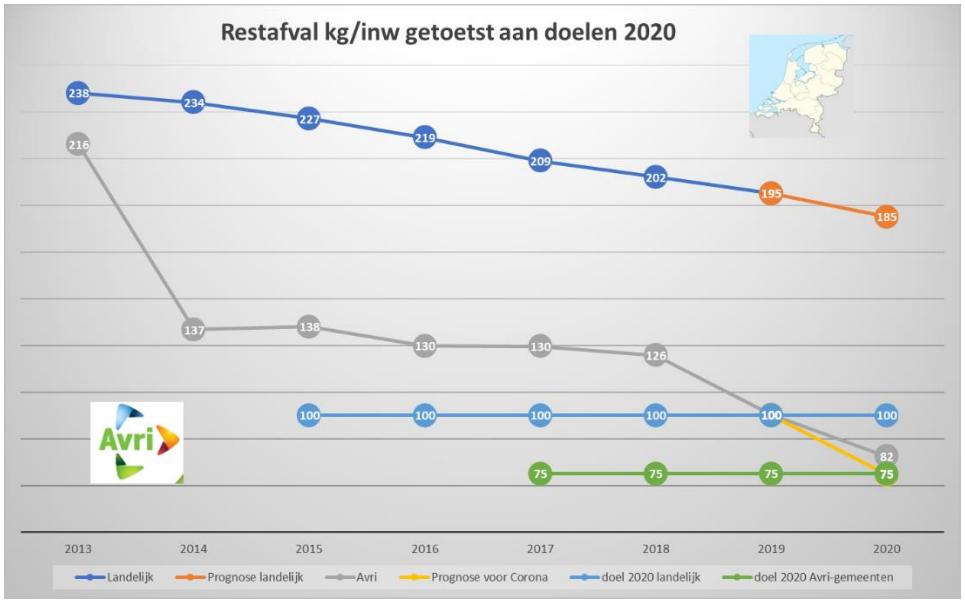
We lopen het risico dat de stortplaats eerder dan 2044 overgedragen moet worden, op zijn vroegst direct na het beslismoment in 2031. We verwachten dat dit risico in de huidige tariefstelling kan worden gedekt. Hiervoor moet de reeds opgenomen, jaarlijkse opbouw van financiële weerstand van € 12 per huishouden worden voortgezet tot het moment van overdracht, ook ter dekking van de overige risico's. Op basis van de huidige verwachtingen en uitgangpunten (waaronder rekenrente) hoeft de afvalstoffenheffing niet extra worden verhoogd.

De rekenrente – die van grote invloed is op het benodigde doelvermogen - kan echter tussentijds worden bijgesteld. Voor het eerstvolgende beslismoment in 2031 verwachten we dat dit zal plaatsvinden. Het is op dit moment onzeker wanneer de volgende studie door de provincie zal plaatsvinden en wat de uiteindelijke effecten zijn op het benodigde doelvermogen. In de risico paragraaf wordt op dit moment rekening gehouden met een risico van € 4,9 mln., die gelet op de vele onzekerheden in het uiterste geval zou kunnen oplopen tot potentieel € 40 mln. Er zijn echter ook positieve ontwikkelingen mogelijk, zoals een stijging van de rekenrente, een langere levensduur van de 'bovenafdichting' van de stortplaats of betere beleggingsresultaten van de provincie. Om het risico op renteverlaging te vermijden zullen voldoende middelen moeten zijn opgebouwd voor een volgend rentebesluit, we gaan in dit scenario uit van 2026.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

4.3 Wat gaan we daar voor doen?

Circulariteit; investeren in verbetering kwaliteit van grondstoffen
De hoeveelheid restafval is het afgelopen jaar fors gereduceerd en inwoners van Rivierenland doen het daarmee goed. Hierdoor lopen de Avri gemeenten voor op de landelijke gemiddelden (zie onderstaande grafiek) waardoor we ons in 2022 meer willen gaan focussen op het behoud van de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen.
De toegenomen vervuiling van grondstoffen – veroorzaakt door een gering deel van de inwoners om betaling van restafval te voorkomen- zorgt voor hogere maatschappelijke kosten, mede dankzij de huidige landelijke en wereldwijde ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt.



Grafiek 2: ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2020

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

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

Uitgangspunt voor de begroting blijft het aanbod van 70 kg restafval per inwoner per jaar (60kg fijn restafval en 10kg grof restafval). We houden tevens rekening met de negatieve effecten op het scheidingsgedrag, zoals de vervuiling en het zogenaamde 'afvaltoerisme', waarbij restafval als bedrijfsafval of buiten het Avri gebied wordt aangeboden. Vanwege de actuele marktrisico's en beperkte financiële weerstand houden we voorlopig geen rekening met verbeterde inkomsten door de genomen maatregelen.

Wij willen investeren in het verkrijgen van inzicht, door meer data gestuurd te gaan werken. We willen het hergebruik van grondstoffen stimuleren en tegelijkertijd de kwaliteit van grondstofstromen behouden. Data gestuurd werken geeft inzicht in de resultaten van de eigen bedrijfsvoering en de prestaties die inwoners leveren in het scheiden van hun afval. Het merendeel van de inwoners scheidt al goed, en heeft alleen wat extra hulp nodig om het nog beter te doen. Een kleine groep heeft daar meer moeite mee of vindt afval scheiden niet belangrijk. Het niet goed scheiden van afval leidt tot een teveel aan restafval en vervuiling van grondstoffen. Dat verlaagt de hoeveelheid herbruikbare grondstoffen en daarmee de opbrengsten. Waardoor voor alle inwoners de afvalstoffenheffing stijgt.
Ook om goed en efficiënt feedback te kunnen geven aan inwoners is het belangrijk om data gestuurd te werken: waar (in welke straten en buurten) treedt vervuiling het meest op en hoe kunnen we inwoners gericht informatie

geven over hun eigen scheidingsgedrag? De doorontwikkeling van de Avri-app is een middel om dit te doen. Daarnaast blijven we inzetten op preventieve voorlichting, actieve communicatie door Avri én gemeenten. En als uiterste middel is er de handhaving.

We zetten in op meer voorspelbaarheid van de begroting. Onder meer om pilots te kunnen uitvoeren en onderzoek te doen naar het vergroten van grip op de keten van circulariteit. De investeringen in programma GRIP moeten op termijn leiden tot verlaging van de afvalstoffenheffing of verbeterd milieurendement. Schonere grondstoffen en vermindering van afvaltoerisme zorgen bijvoorbeeld voor hogere inkomsten op de begroting. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit.

Het nieuwe afvalbeleid geven we in 2022 verder vorm. Er komt aanvullend beleid op diverse gebieden, zoals het stimuleren van positief scheidingsgedrag, doorontwikkeling van de milieustraten, maatwerkoplossingen, het verbeteren van grip op de grondstoffenmarkt en meer waarde uit grondstoffen halen, en het optimaliseren van scheidingsfaciliteiten bij hoogbouw (papier, PDB en bioafval). Daarbij zijn externe ontwikkelingen van belang, zoals een verruiming van de producentenverantwoordelijkheid, productontwikkeling met oog voor de gehele lifecycle productie en meer repair- en retourinitiatieven. Dit heeft direct invloed op wat inwoners nog als afval of grondstof aan Avri ter inzameling aanbieden.

In oktober 2022 zal samen met Nedvang de sorteeranalyse voor het vierde jaar op rij uitgevoerd worden. Ook daarmee blijven we monitoren op de resultaten en sturen op schonere grondstofstromen.

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

De uitkomsten van een verkennend onderzoek naar de milieustraten zijn in 2021 aan het bestuur voorgelegd. Later in 2021 wordt een meer diepgravend onderzoek uitgevoerd naar het benodigde aantal, de optimale spreiding, een goede functionaliteit (bereikbaarheid, omvang, veiligheid, prettige werkomgeving) en de mate waarin elke milieustraat geschikt is om hoger op de circulariteitsladder te functioneren. Het is een optie om de milieustraten te ontwikkelen tot circulair ambachtscentrum. We verwachten dat het toekomstbestendig maken van de brengvoorzieningen een grote investering gaat vragen.

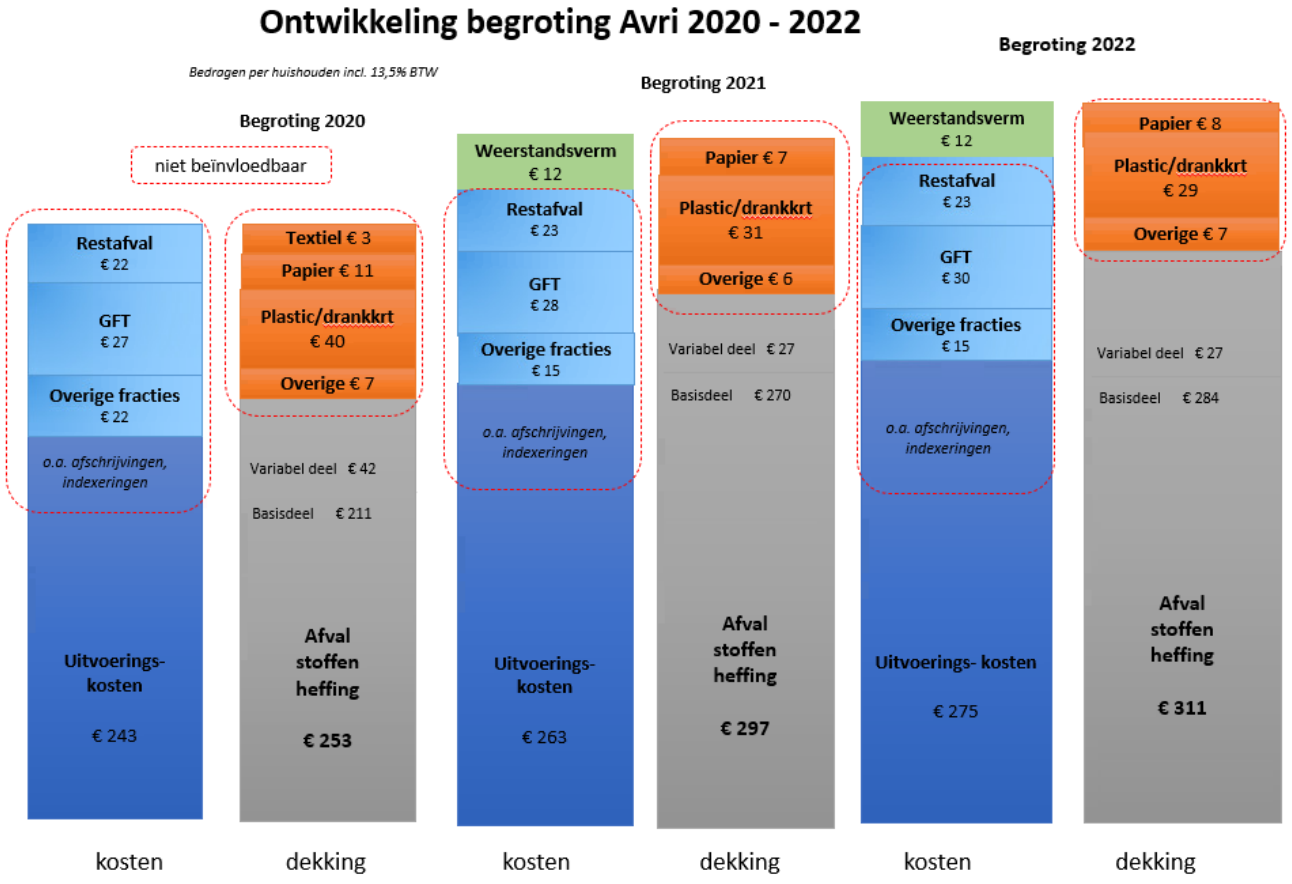
De afhankelijkheid van de – onzekere – grondstoffenmarkt is onderdeel van een strategische verkenning. De grilligheid van de markt, de grote schommelingen van onze inkomsten van textiel en papier en de vervuilingen scheppen onzekerheid. De verkenning zal moeten leiden tot meer grip en stabiliteit. We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

Papierverenigingen kunnen nu ook kiezen voor andere taken in het basispakket. Zo is in 2020 uitwerking gegeven aan de alternatieven en daarmee te zorgen dat verenigingen een inspanning blijven leveren voor de vergoeding die zij krijgen. Definitieve besluitvorming zal in 2021 plaatsvinden, in de begroting 2022 is nog geen rekening gehouden met een gewijzigde invulling van het takenpakket en/of de hoogte van de vergoeding hiervoor.

4.4 Wat gaat dat kosten?

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

De kosten en opbrengsten van de uitvoering van het programma Basispakket zijn weergegeven in onderstaande tabel. Voor de begroting geldt dat de uitvoeringskosten worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing van inwoners. Dit is in onderstaande afbeelding weergegeven, waarbij de ontwikkeling ten opzichte van 2019 en 2020 is weergegeven;

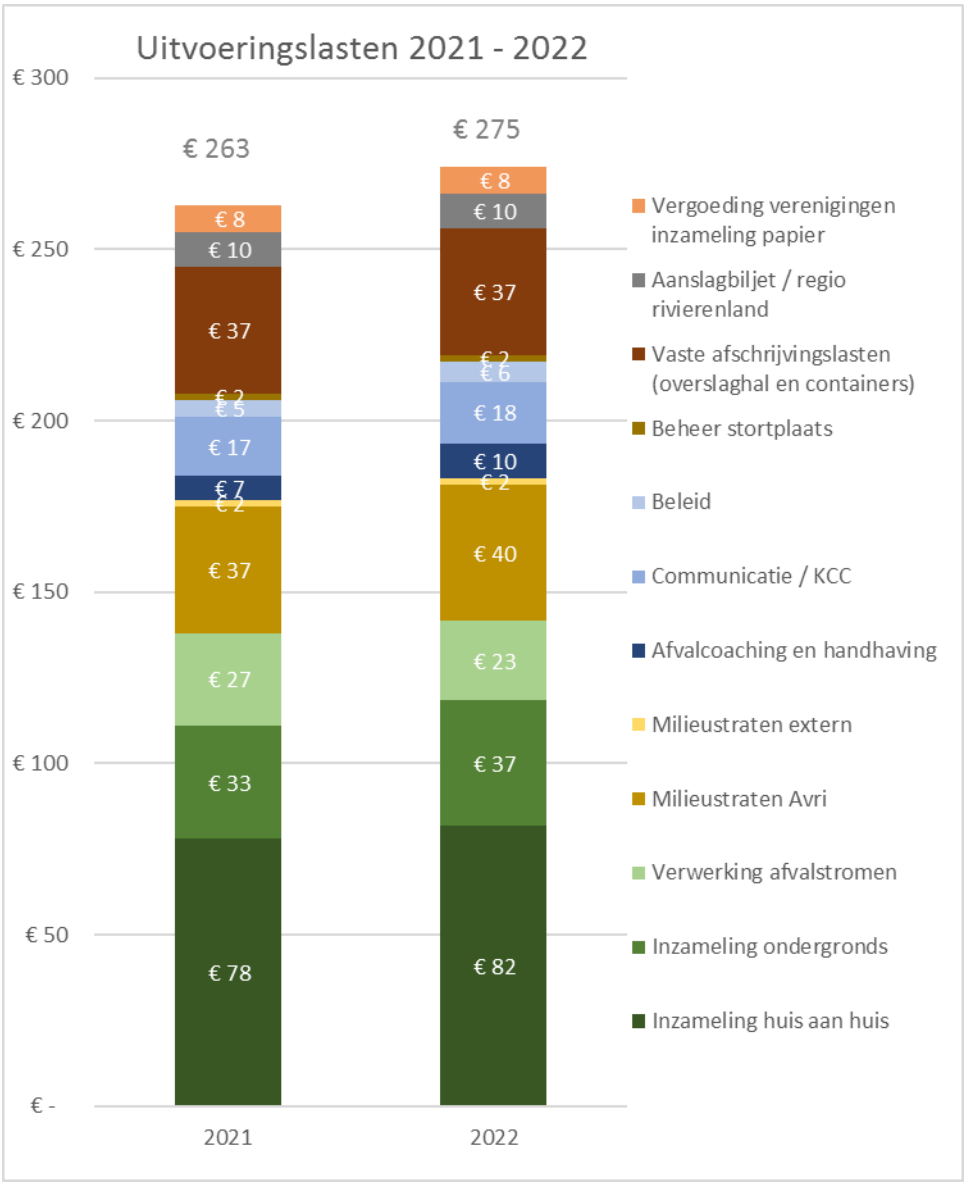


Grafiek 3: ontwikkeling begroting Avri 2020 - 2022

De specificatie van de beïnvloedbare uitvoeringskosten is als bijlage opgenomen.

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

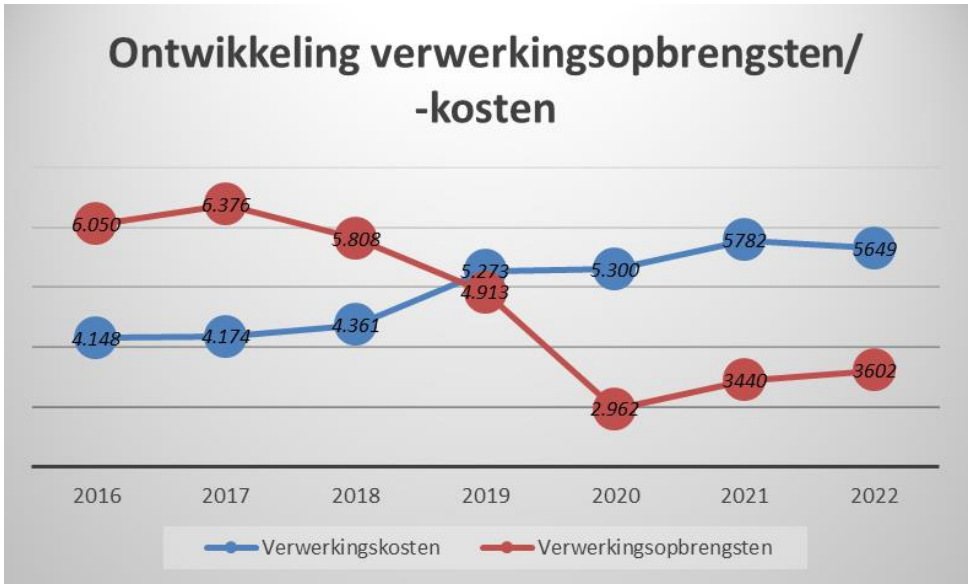
Opbouw uitvoeringskosten
In onderstaande grafiek 4 is de opbouw van de uitvoeringslasten weergegeven en afgezet tegen de begroting 2021. Het grootste gedeelte van de uitvoeringslasten komen voort uit de dagelijkse inzameling van alle mini containers bij de inwoner thuis, het legen van verzamelcontainers en het beheer van 4 milieustraten. Als het afval en de grondstoffen zijn ingezameld worden deze (eventueel overgeslagen en) getransporteerd naar de externe verwerker. We maken hierbij gebruik van duurzame kapitaalgoederen en hebben daardoor vaste afschrijvingslasten van ons materieel en de inzamelvoorzieningen. Om dit operationele proces goed te faciliteren zijn er ook een aantal ondersteunende diensten in het kader van gedragssturing zoals beleid, communicatie (incl. KCC) en handhaving. Ook de administratieve afhandeling van de ledigingen restafval, de aanslagoplegging door BSR en de beheerkosten voor de stortplaats zijn in het basispakket ondergebracht.



Grafiek 4: uitvoeringslasten 2021 - 2022

Ontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt
We zien dat de grondstoffenmarkt grillig is wat wordt veroorzaakt door te veel aanbod, aanscherping van importbeleid in andere landen en mindere kwaliteit en vervuiling van de aangeboden grondstoffen. Dit heeft direct effect op de vergoedingen waar we zien dat in deze markten geen meerjarige contracten meer worden afgesloten. In Europa wordt geanticipeerd op deze trend door het creëren van extra productiecapaciteit door verwerkers. Wij moeten ons blijven focussen op schone grondstofstromen om de gevolgen van deze marktontwikkelingen zoveel mogelijk financieel te beperken.

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



Grafiek 5: ontwikkeling begroting Avri 2016 - 2022

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

VERWERKINGSKOSTEN MEERJARENBEGROTING	2021	2022	2023	2024	2025
Restafval	1.956	1.925	1.996	2.070	2.146
GFT afval	2.413	2.483	2.583	2.687	2.796
Sorteer- en vermarktingskosten	0	0	0	0	0
Overige kostenstromen	1.413	1.241	1.241	1.241	1.241
Totaal verwerkingskosten	**5.782**	**5.649**	**5.820**	**5.997**	**6.182**

VERWERKINGSOPBRENGSTEN MEERJARENBEGROTING	2021	2022	2023	2024	2025
Papier	543	673	663	653	643
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.369	2.369	2.346	2.322	2.299
Textiel	0	0	0	0	0
Overige opbrengststromen	528	559	559	559	559
Totaal verwerkingsopbrengsten	**3.440**	**3.602**	**3.568**	**3.535**	**3.502**

Tabel 2: Verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2025

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

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	27.593	29.170	30.000	30.916	32.245
BTW basispakket 13,5%	3.254	3.452	3.568	3.685	3.866
Kwijtscheldingen	1.318	1.402	1.513	1.630	1.783
Totaal lasten	**32.165**	**34.023**	**35.081**	**36.231**	**37.893**
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	3.440	3.602	3.568	3.535	3.502
Inzet voorzieningen	0	0	0	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	28.702	30.421	31.513	32.613	34.283
Exploitatieresultaat programma basispakket	-27	0	0	1	0
Totaal baten	**32.115**	**34.023**	**35.081**	**36.149**	**37.785**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**-50**	**0**	**0**	**-82**	**-108**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-50	0	0	-82	-109
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 3: Meerjarenbegroting baten en laten programma Basispakket

5 PROGRAMMA PLUSPAKKET

IBOR

Dit programma gaat over:

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

5.1 Inleiding

Naast de dienstverlening uit het basispakket kunnen gemeenten additionele (o.a. Handhaving APV en Beheer Openbare Ruimte) taken aan Avri opdragen. Deze taken dienen in het belang van de regeling te vallen. Het belang van additionele taken ligt voor Avri in een robuuste en efficiëntere bedrijfsvoering. Daarnaast heeft de individuele gemeente een efficiëntie belang door alle taken bij één organisatie onder te brengen wat schaalvoordelen met zich meebrengt. Het beleggen van additionele taken biedt verder voordelen op het gebied van kwaliteit van uitvoering, efficiëntie en kostenbeheersing. De individuele gemeente houdt hierbij ten allen tijde de regie en haar bestuurlijke verantwoordelijkheid. De genoemde taken worden in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) nader uitgewerkt. Voor het jaar 2022 zijn of worden in totaal 7 DVO's met 6 van de 8 regio gemeenten overeengekomen (4 voor IBOR en 3 voor handhaving).

In de loop der jaren heeft Avri veel kennis van het beheer van de openbare ruimte opgedaan. De komende jaren willen wij ons verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte, waarmee we onze dienstverlening voor de gemeenten verder kunnen verbeteren. Hiervoor zullen investeringen in denkkracht van de organisatie en in innovaties nodig zijn. In het data-gestuurd beheer (legen afvalbakken, vegen van verhardingen) zijn we koploper in de regio.

5.2 Wat willen we bereiken?

Avri streeft naar partnerschap met haar gemeenten als het gaat om 'Schoon, Heel en Veilig' in de openbare ruimte. Sinds 2012 voeren we onderhoudstaken in de openbare ruimte uit voor individuele gemeenten. Naast het basispakket kunnen gemeenten ervoor kiezen om ook taken op het gebied van Integraal beheer openbare ruimte (IBOR) en handhaving en toezicht af te nemen van Avri. Deze dienstverlening richt zich op alle acht gemeenten, waarbij de inbreng modulair is. De komende jaren werkt Avri verder aan een integraal en intergemeentelijk takenpakket waarbij we - in overleg met de opdracht gevende gemeenten - continu streven naar het steeds duurzamer, efficiënter én belevingsgerichter beheren van de openbare ruimte. Daarbij geven wij ook invulling aan de maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie.

5.3 Wat gaan we daar voor doen?

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

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

Beheer openbare ruimte
In de loop der jaren heeft Avri veel kennis van het beheer van de openbare ruimte opgedaan. De komende jaren willen wij ons verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Dit doen we op een duurzame- en innovatieve wijze. Zo kunnen we onze dienstverlening voor de gemeenten verder verbeteren. Hiervoor zijn investeringen in denkkracht van de organisatie en innovaties nodig.

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

Avri verwacht dat in de toekomst minder medewerkers vanuit de voormalige Sociale werkvoorziening beschikbaar komen. Avri vult deze vrijkomende ruimte zoveel mogelijk in met mensen die onder de Participatiewet vallen en mensen met een bijstandsuitkering. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling en verwachting van het aantal SW- en Participatiemedewerkers in de vier IBOR gemeenten te zien.

SW-en Participatiemedewerkers	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
SW'ers	**47**	**43**	**55**	**53**	**51**
NB	15	14	14	12	12
WB			14	14	14
BU	19	17	17	17	16
TI	13	12	10	10	9
P-wetters	**4**	**11**	**16**	**19**	**20**
NB	1	4	5	6	6
WB			4	4	4
BU	1	4	4	6	6
TI	2	3	3	3	4

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

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

Klimaatontwikkeling
In de nieuwe Omgevingswet krijgen biodiversiteit en klimaatadaptatie een belangrijke plek. Gemeenten moeten die begrippen vertalen naar beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Het anders beheren van hemelwatervoorzieningen, bermen en sloten, grasvelden, perken en plantsoenen en zelfs bomen zijn daarin actuele thema's. Voorspellingen geven namelijk aan dat diverse boomsoorten op termijn (+/- 20 jaar) gaan verdwijnen uit het Nederlandse straatbeeld. Ook inwoners gaan dat merken. Avri ondersteunt gemeenten door mee te denken over deze ontwikkelingen, en te helpen in de voorlichting omtrent het dagelijks beheer van de openbare ruimte.

Handhaving
Avri kan voor iedere gemeente maatwerk leveren, waarbij het handhavingsbeleid van de gemeente de leidraad vormt. De handhavers van Avri zijn zichtbaar in de openbare ruimte en vervullen een belangrijke rol in het sturing van het gedrag van inwoners. Door mensen te informeren, waarschuwen en – in het uiterste geval – te beboeten leveren onze handhavers een belangrijke bijdrage bij het behouden en vergroten van de leefbaarheid.

Ondermijning krijgt bij gemeenten steeds meer aandacht. Het ligt voor de hand dat ook onze handhavers een grotere rol krijgen in het signaleren van die ondermijning. Landelijk wordt gekeken naar de uitrusting en optionele bewapening van boa's. Avri volgt deze ontwikkelingen op de voet en zal bij de landelijke richtlijnen aansluiten indien de opdracht gevende gemeenten daarom vraagt

De ontwikkelingen in de digitale wereld gaan hard. Moderne tools kunnen het werk van de handhavers professionaliseren en efficiënter maken. Voor het toezicht op foutparkeren gaan we onderzoeken of we meer data gestuurd kunnen werken deze taak digitaal (door middel van een scanvoertuig) uit kunnen voeren. Naast scanvoertuigen valt ook te denken aan handhelds, telefoons, portofoons, bodycams en systemen om goed te rapporteren.

Incontinentie materiaal
Om de inwoners van Rivierenland een praktisch en financieel aanvaardbare oplossing te bieden voor incontinentiemateriaal en babyluiers heeft op 4 juli 2019 het Algemeen Bestuur besloten om incontinentiemateriaal (en babyluiers) gescheiden van het restafval in te zamelen en aan te bieden als een pluspakket. Door dit afval apart in te zamelen en duurzaam te verwerken, vermindert de hoeveelheid restafval. In 2020 is er onderzoek naar gedaan en een pilot uitgevoerd. Elke individuele gemeenteraad kan zelf een besluit nemen of ze hier gebruik van willen maken of niet. Zij kunnen ervoor kiezen om deze kosten met hun inwoners te verrekenen als opslag van de afvalstoffenheffing.

In de primaire begroting 2022 kunnen de effecten van de invoering van de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal en babyluiers op de begroting (en het basispakket) nog niet worden meegenomen. De besluiten hierover worden de komende maanden door de diverse gemeenteraden genomen. In de begrotingswijziging van 2022 nemen we deze effecten mee.
De kosten voor de eventuele incontinentie-inzameling worden vermeld in de tarieventabel 2022, behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing 2022. De tarieven worden in december 2021 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

5.4 Wat gaat dat kosten?

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

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.390	12.826	12.954	13.083	13.214
Integraal beheer openbare ruimte - overig	230	282	285	287	290
Handhavingstaken	1.180	1.195	1.207	1.219	1.231
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	0	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	390	390	404	408	412
Totaal lasten programma pluspakket	**14.190**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.390	12.826	12.954	13.083	13.214
Integraal beheer openbare ruimte - overig	230	282	285	287	290
Handhavingstaken	1.180	1.195	1.207	1.219	1.231
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	0	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	400	390	404	408	412
Totaal baten programma pluspakket	**14.200**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
Saldo van lasten en baten voor	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen	-10	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 4: Meerjarenbegroting programma Pluspakket

Avri voert voor 4 gemeenten de uitvoering- en beheertaken in de openbare ruimte uit op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer en vervoer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding. De totale - geraamde lasten per IBOR gemeente zijn in onderstaande tabel uiteengezet. De cijfers voor 2022 in deze tabel zijn gebaseerd op de goedgekeurde werkbegrotingen 2021, autonome kostenindexatie en overheadstijging.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN	2020	2021	2022	VERSCHIL	VERSCHIL
Gemeente Buren IBOR	2.645	2.855	2.960	105	3,7%
Gemeente West Betuwe IBOR	1.694	1.895	1.964	69	3,7%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	1.965	2.276	2.356	80	3,5%
Gemeente Tiel IBOR	4.957	5.364	5.545	181	3,4%
Totaal DVO's IBOR	**11.261**	**12.390**	**12.826**	**436**	**3,5%**

Tabel 5: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

Op verzoek van de gemeenten wordt per DVO tevens de toegerekende overhead weergegeven. In tabel 6 is te zien dat deze met 5,6% stijgt per 2022. Dit is voornamelijk het gevolg van autonome prijsstijgingen (CAO, markttarieven) en toegenomen kosten binnen de bedrijfsvoering van Avri door nieuwe wet- en regelgeving. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar het programma Algemene Baten en Lasten.

De huidige bedragen in tabel 6 zijn gebaseerd op de inzet van personeel volgens de werkbegroting 2021. De uiteindelijke toerekening van overheadkosten binnen het pluspakket aan de individuele werkbegroting 2022 is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten en de daaruit volgende personele inzet. De overheadkosten per gemeente kunnen hierdoor wijzigen in de definitieve werkbegroting.

OVERHEAD	2021 IBOR	2022 IBOR	VERSCHIL	VERSCHIL
IBOR DVO Gemeente Buren	406	429	23	5,6%
IBOR DVO Gemeente West Betuwe	268	283	15	5,6%
IBOR DVO Gemeente Neder-Betuwe	220	232	12	5,6%
IBOR DVO Gemeente Tiel	645	681	36	5,6%
Totaal	**1.539**	**1.625**	**86**	**5,6%**

Tabel 6: Ontwikkeling overhead DVO's IBOR

Extra GFT inzameling
De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2022 van € 7,40 naar € 7.53 per huishouden. De stijging is beperkt gebleven tot 2% doordat de areaaluitbreiding deels in bestaande routes ingepast kan worden.

BEDRIJFSAFVAL

Dit programma gaat over:

De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

6.1 Inleiding

Avri voert in beperkte mate activiteiten uit voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het basispakket. De positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners.

6.2 Wat willen we bereiken?

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

6.3 Wat gaan we daar voor doen?

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

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

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

Dienstenpakket bedrijfsafval
We zetten onderstaande activiteiten voort in 2022:
- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name het MKB.
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen, circulariteit bij MKB bedrijven.
- Inname van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten op onze overslaglocatie Geldermalsen.
- Op- en overslag van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten.
- Het laten verwerken van afval- en grondstofstromen van bedrijfsklanten.
- Sponsoring in natura van evenementen in de regio.

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

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

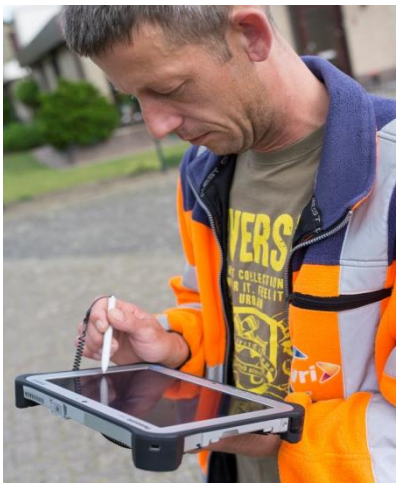
6.4 Wat gaat het kosten?

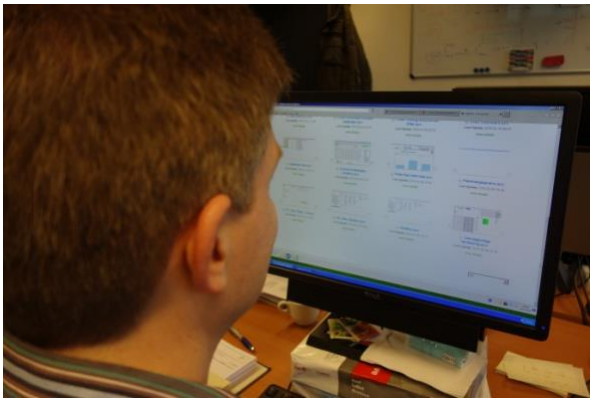
De opbrengsten en kosten van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in onderstaande tabel. Hieruit blijkt een stabiel financieel resultaat van € 105.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt 5% en neemt toe door een stijging van contractuele opbrengsten. Dankzij de resultaten weten we ook de komende jaren een financiële bijdrage aan de basistaken van Avri te kunnen blijven leveren.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.039	2.030	2.059	2.086	2.112
Af te dragen vennootschapbelasting	13	26	26	27	28
Totaal lasten programma bedrijfsafval	**2.052**	**2.056**	**2.085**	**2.113**	**2.140**
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.936	1.960	1.992	2.025	2.058
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	137	167	165	163	160
Overige opbrengsten	33	34	34	34	34
Totaal baten programma bedrijfsafval	**2.106**	**2.161**	**2.191**	**2.221**	**2.252**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**54**	**105**	**105**	**109**	**112**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-54	-105	-105	-109	-112
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 7: Meerjarenbegroting programma Bedrijfsafval

ALGEMENE BATEN EN LASTEN





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

7.1 Inleiding

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

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

7.2 Wat willen we bereiken?

We willen als uitvoeringsorganisatie in de regio meer wendbaar worden. De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Er zijn voldoende voorbeelden van ontwikkelingen die op Avri afkomen. Zoals inwoners die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid en de uitvoering. Maar ook de invloed van social media, de mondiale, grillige ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt, scheidingsgedrag dat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, de behoefte aan meer maatwerk vanuit gemeenten en steeds meer en complexe wet- en regelgeving. Al die ontwikkelingen doen een ander appèl op de Avri-organisatie. We willen ons ontwikkelen tot kennispartner voor onze gemeenten en inzetten op meer verbinding met inwoners en gemeenten.

7.3 Wat gaan we daarvoor doen?

We bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. Bestuur en management van Avri zijn ervan doordrongen dat een uitvoeringsorganisatie als Avri, met alle belangrijke beleidsopgaven die ons nog te wachten staan op het gebied van duurzaamheid en circulariteit, niet langer kan blijven doen wat we altijd deden. Er moet geïnvesteerd worden in denkkracht, in politiek-maatschappelijke sensitiviteit en in strategische communicatie.

Op basis van deze ontwikkelingen en ervaringen zijn we een ontwikkelingstraject gestart om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. We willen daarnaast investeren in maatregelen om prijsstabiliteit en grip te krijgen op de markten waarin Avri opereert en samenwerking te zoeken met ketenpartners. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt uitgebreider ingegaan op het programma GRIP, de organisatie ontwikkeling en communicatie.

7.4 Wat gaat dat kosten?

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

ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2021	2022	2023	2024	2025
Taakveld 0.4 Overhead	6.913	7.357	7.422	7.571	7.722
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.205	-4.852	-4.896	-4.994	-5.094
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.329	-2.201	-2.219	-2.263	-2.308
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-274	-304	-307	-313	-319
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	105	0	0	0	0
Taakveld 0.5 Treasury	634	634	606	602	595
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-634	-634	-606	-602	-595
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	13	26	26	27	28
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-13	-26	-26	-27	-28
Subtotaal taakveld 0.9 Vennoorschapsbelasting	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**105**	**0**	**0**	**0**	**0**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-105	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 8: Meerjarenbegroting programma Algemene Baten en Lasten

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

Taakveld 0.4 overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen met 6% toe ten opzichte van 2021. De stijging wordt veroorzaakt door autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), deze verklaren 3% van de totale stijging. Daarnaast investeren we € 125.000 in de interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wetgeving ‘rechtmatigheidsverantwoording’ (2% van de stijging) en zetten we – mede op verzoek van de gemeenten - in op ontwikkeling en intensivering van (corporate) communicatie vanuit Avri naar inwoners en gemeenten (1%). Het aandeel overheadkosten van de totale begroting van Avri ligt op 14%. Middels deelname aan een benchmark-onderzoek van de brancheverenigingen NVRD willen we achterhalen of en waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

Nieuwe wetgeving; rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2021 dient het Dagelijks Bestuur zelf verantwoording af te leggen aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening. Hiermee wordt een kwaliteit verhogend effect op de bedrijfsvoering nagestreefd. Veranderende, aangescherpte wetgeving voor overheidsorganisaties en een strenger wordend kader voor accountants hebben de afgelopen jaren een toenemende invloed op het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.
Met de nieuwe wetgeving komt de verantwoordelijkheid meer bij het bestuur van de organisatie te liggen, doordat de eigen organisatie haar verklaring op rechtmatig handelen afgeeft. Hiertoe dient (verbijzonderde) interne controle te zijn ingericht die de organisatie in staat stelt processen aantoonbaar te beheersen.

We kiezen voor een groeimodel waarbij we starten met de minimale vereisten van de nieuwe wetgeving. De nieuwe wetgeving maakt het noodzakelijk om binnen de organisatie een doorontwikkeling te maken, waarbij we gebruik maken van lopende ontwikkeltrajecten binnen de organisatie en de aanbevelingen van de accountant. We investeren € 125.000 om interne controle in te richten en ondersteuning van de organisatie bij inkoop en aanbesteden te verstevigen.

De overheaduitgaven zijn in voorliggende begroting verwerkt. In onderstaande tabel is samengevat de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2021. De overhead bedraagt 14% van de begroting van Avri.

OVERHEAD	2021	2022	Verschil	
Personeelskosten formatie	4.080	4.347	267	
Ondersteuning door derden	1.074	1.129	55	
Kapitaallasten	206	218	12	
Overige ICT budgetten	175	186	11	
Communicatie budgetten	72	178	106	
Huisvestingskosten	649	730	81	
Algemene kosten	657	569	-88	
Totaal overhead bruto	**6.913**	**7.357**	**444**	6%
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	-105	0	105	
Totaal overhead netto	**6.808**	**7.357**	**549**	

Tabel 9: Overhead taakveld 0.4

Ontwikkeling overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen de afgelopen jaren toe binnen decentrale overheden en ook bij Avri. Niet beïnvloedbare ontwikkelingen zoals autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), specifieke branche ontwikkelingen (onder andere premiestijgingen in de verzekeringsbranche) en toenemende en complexer wordende wet en regelgeving (o.a. WNRA, Accountancy, ICT, inkooprechtmatigheid) zorgen voor stijgende kosten. Door de tekorten op de overhead in de afgelopen jaren, met name veroorzaakt door de hiervoor beschreven ontwikkelingen, is de Algemene Bedrijfsreserve Avri onder haar minimale risiconorm geraakt. Hierdoor loopt Avri het risico dat bedrijfsvoeringsrisico’s niet meer kunnen worden gedekt. De reserve wordt zodoende in meerjarig perspectief aangevuld. Indien risico’s zich voordoen en de reserve ontoereikend is zal het tekort – op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen – worden verrekend met de diverse programma’s binnen de begroting.

Verdeling van overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie manuren. De overhead is verdeeld in (Avri brede) concernoverhead en afdelingsspecifieke overhead per werkproces. Op verzoek van de IBOR-gemeenten wordt de toerekening van overhead binnen het programma pluspakket ook per DVO-gemeente inzichtelijk gemaakt. Zodoende kan de ontwikkeling van de overhead en de consequenties daarvan voor de uitvoeringsbudgetten 2022 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR-gemeenten kunnen – net als de andere gemeenten – in hun rol als deelnemer/eigenaar van Avri in het GR-begrotingsproces eventueel een zienswijze hieromtrent indienen.

Taakveld 0.5 Treasury

In het nieuwe BBV is voorgeschreven dat de rentekosten aan de taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Deze rentesystematiek werd ook in eerdere begrotingen toegepast en de rentekosten maken (o.b.v. de BBV notitie rente) integraal onderdeel uit van de kosten van het taakveld. Het toerekenen van rente aan de taakvelden vindt plaats via het taakveld Treasury. De langlopende leningen van Avri bedragen circa € 3,5 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 514.000 (een gemiddeld rentepercentage van 2%). Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 32,6 mln.) en bedraagt 2%. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

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

7.5 Beleidsindicatoren

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

BELEIDSINDICATOREN		2021	2022
Externe inhuur	Percentage kosten van totale loonsom	6%	6%
Overhead	Percentage overhead van totale lastenomvang	14%	14%

Tabel 10: Beleidsindicatoren programma algemene baten en lasten

PARAGRAFEN

8 LOKALE HEFFINGEN

8.1 Inleiding

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

8.2 Ontwikkeling van de gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing

De stijging van de gemiddelde tarieven per 2022 wordt als volgt verklaard.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING				
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)			**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9			
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3			
c) Communicatie	1			
d) Overige mutaties, per saldo	1			
		€	**14**	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022			**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken				
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm			
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm			
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm			
- Beprijzen van grondstoffen	pm			
- Dienstverlening verminderen	pm			

Tabel 11: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing 2021

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).

We willen daarnaast onze inwoners tot dienst kunnen blijven door de bezetting voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

<u>Potentiële besparingen onderzoeken</u>

In tabel 11 zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1 Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2 Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3 Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4 Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5 Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

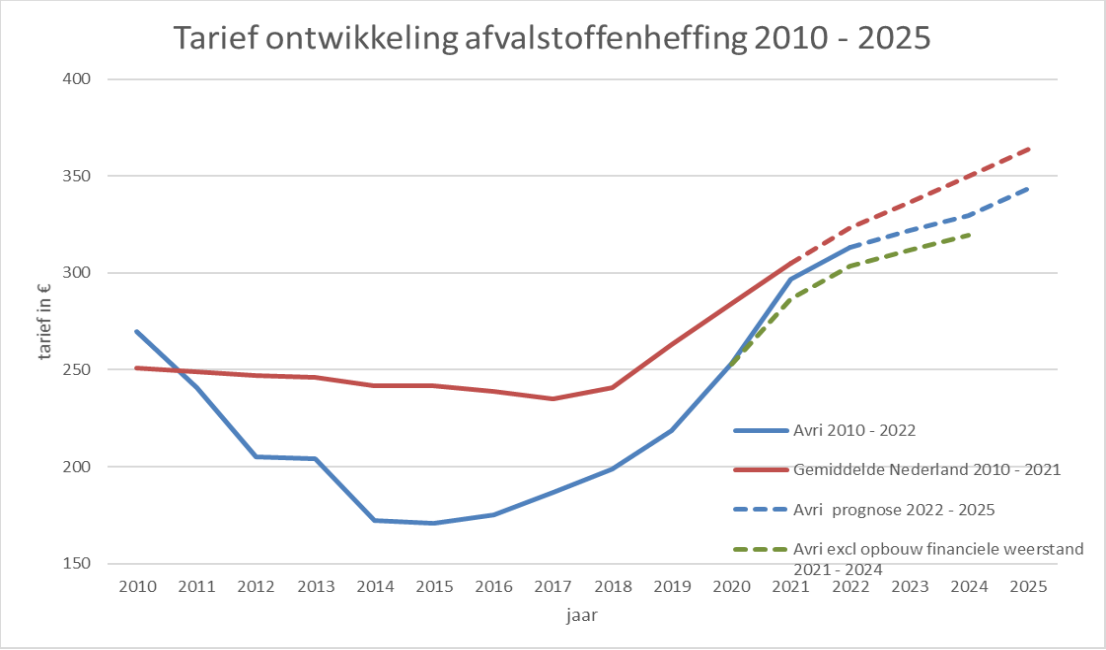
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2022 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 4% per jaar Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.



Grafiek 6: Ontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 - 2025

Uit de grafiek maken we op dat de gemiddelde tarieven 2022 nog altijd onder de landelijke gemiddelden liggen en 13% hoger vergeleken met 2010. In meerjarig perspectief verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in de gedragssturing verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt.

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit.

8.3 Uitgangspunten bij tarieven afvalstoffenheffing

Ontwikkeling areaal; aantal huisaansluitingen
Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belastingsamenwerking Rivierenland. Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,8% per jaar. Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een groei van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,2% per jaar (zie par. 8.2.2). Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 500 aansluitingen per jaar.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval
De aanbiedingen restafval zijn gebaseerd op ervaringscijfers van huidige afvalbeleid. De aanbiedgemiddelden liggen lager dan bij de invoering werd verwacht. We hebben nog steeds te maken met huishoudens waarbij geen aanbod van restafval is geregistreerd (zgn. ‘0 aanbieders’). Deze inwoners bieden het restafval op alternatieve wijze aan om betaling te voorkomen. Ook zien we dat de kg aanbod in een 30 liter zak gemiddeld geen 4 maar 5 kg is (soortelijk gewicht). Dit betekent dat er verhoudingsgewijs meer afval moet worden verwerkt per aanbieding. Ook het verschil in aanbod bij hoogbouw t.o.v. laagbouw is groot en te verklaren doordat bij hoogbouw GFT niet apart gescheiden kan worden. In de begroting 2021 zijn de aanbiedgemiddelden hierop bijgesteld. Deze worden in de begroting 2022 gehandhaafd. De realisatiecijfers 2020 geven een enigszins vertekend beeld gelet op de Corona pandemie.

BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal huishoudens						
Geregistreerde huishoudens	98.870	99.979	101.133	101.942	102.758	103.580
Kwijtschelding		-4.699	-4.753	-4.995	-5.241	-5.490
Vernietiging, ontheffing etc.	-7.232	-2.999	-3.034	-3.058	-3.083	-3.107
Betalende huishoudens	**91.638**	**92.281**	**93.346**	**93.889**	**94.434**	**94.983**
% betalende huishoudens	*92,7%*	*92,3%*	*92,3%*	*92,1%*	*91,9%*	*91,7%*
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval						
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	37,4	38,0	38,0	38,0	38,0	38,0
30 ltr. (brengvoorziening)	21,6	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0
60 ltr. (brengvoorziening)						
140 ltr. (mini container)	5,6	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
240 ltr. (mini container)	7,2	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Tarieven						
Basistarief	**€ 211**	**€ 270**	**€ 284**	**€ 293**	**€ 301**	**€ 315**
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr.(hoogbouw)	€ 0,96	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,20	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 5,60	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 9,60	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Bruto baten afvalstoffenheffing	23.633	28.701	30.420	31.513	32.613	34.283
Kwijtschelding	-996	-1.318	-1.400	-1.513	-1.630	-1.783
Netto baten afvalstoffenheffing	**22.637**	**27.383**	**29.020**	**30.000**	**30.983**	**32.500**
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Netto baten afvalstoffenheffing	22.637	27.383	29.020	30.000	30.983	32.500
Kosten van het basispakket	24.287	27.383	29.020	30.000	30.984	32.501
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing	**nvt***	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 265	€ 297	€ 311	€ 320	€ 328	€ 342
**) de wettelijke bepaling van kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing geldt uitsluitend op begrotingsbasis.*						

Tabel 12: Baten afvalstoffenheffing t/m 2025

8.4 Inrichting basistarief en variabele tarieven

Het gemiddelde, kostendekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 311 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1,00 per 30 liter aanbieding (overige aanbiedvolumes naar rato) ten opzichte van 2021. Dit betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2022 wordt gedekt door een stijging van het basistarief. Deze komt voor 2022 op € 284 per huishouden (basistarief 2021; € 270 per huishouden). De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 91%-9%. Dit betekent dat gemiddeld 9% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens. Uitgangspunt in de begroting is een aanbod restafval van gemiddeld 60kg. restafval per inwoner.

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

Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dit zou een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen (en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid restafval), waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2022 in december 2021. In bijlage 4 zijn een tweetal alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

8.5 Opslagen op basistarief

Gemeenten kunnen ervoor kiezen opslagen te hanteren op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Hiervoor kan -binnen de wettelijke kaders- gebruik worden gemaakt voor dekking van kosten die verband houden met de diensten voor inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Deze diensten maken geen onderdeel uit van het uniforme basispakket van Avri.

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

Extra GFT inzameling
De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2022 van € 7,40 naar € 7.53 per huishouden. De stijging is beperkt gebleven tot 2% doordat de areaaluitbreiding tegen lagere kosten deels in bestaande routes ingepast konden worden.

Gescheiden inzameling incontinentie materiaal
Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal via een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing te dekken. In de begroting 2022 van Avri is nog geen rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentie materiaal.

8.6 Kostendekkendheid tarieven afvalstoffenheffing

Conform wet- en regelgeving is het uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening in het programma Basispakket op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

In onderstaande tabel is de kostendekkendheid gepresenteerd. Hieruit blijkt dat de tarieven niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten taakveld 7.3 Afval	22.138	23.318	24.104	24.839	26.042
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-3.440	-3.602	-3.568	-3.535	-3.502
Mutatie voorzieningen Basispakket	1.250	1.000	1.000	1.082	1.109
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	**19.948**	**20.716**	**21.536**	**22.387**	**23.649**
Overhead	4.205	4.852	4.896	4.994	5.094
BTW	3.254	3.452	3.568	3.685	3.866
Kwijtscheldingen	1.318	1.400	1.513	1.630	1.783
Totale kosten Basispakket	**28.725**	**30.420**	**31.513**	**32.696**	**34.392**
Baten afvalstoffenheffing	**28.701**	**30.420**	**31.513**	**32.613**	**34.283**
Kostendekkendheid	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Tabel 13: Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

8.7 Opslag BTW compensatie

Gemeenten maken gebruik van de mogelijkheid om de btw (21%), die Avri in rekening brengt bij de gemeenten, te compenseren bij het BTW compensatiefonds. Hiervoor past Avri een opslag toe van 13,5% van de kosten van het basispakket. Deze 13,5% opslag leidt (na verrekening met het BTW compensatiefonds) tot een voordeel voor de gemeenten. Een stijging van de kosten van het basispakket leidt daardoor ook tot een stijging van dit voordeel. Gemeenten kunnen daarmee indirect bijdragen door het voordeel niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd.

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

8.8 Kwijtscheldingen

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

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

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

Bij de invordering van de afvalstoffenheffing komt het vaste tarief van de afvalstoffenheffing zoals bepaald in hoofdstuk 1 van de tarieventabel voor kwijtschelding in aanmerking. Voor de tarieven zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van de tarieventabel, kan kwijtschelding worden aangevraagd voor maximaal een bedrag van € 30,40 per belastingjaar.

9 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

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

9.1 Beleidskader: Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

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

9.2 Actualisatie risicoprofiel

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

	ONTWIKKELING FINANCIELE RISICO'S (* €1.000)	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Verschil
Basispakket				
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	120	120	0
6	Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	4.900	4.900	0
8	Data Registratie GSL	15	15	0
10	Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140	140	0
11	Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	29	29	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	283	283	0
14	Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	500	250	-250
17	Vervuiling van aangeboden grondstoffen	550	275	-275
19	Vergoeding kunststof verpakkingen	500	0	-500
20	Onregelmatigheidstoeslag	950	0	-950
21	Brand bij verwerker kunststoffen	pm	0	0
22	Corona effecten	pm	pm	0
23	Geschil met verwerker PMD's	430	430	0
	Totaal Basispakket	**8.952**	**6.977**	**-1.975**
Pluspakket				
13	Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
	Totaal Pluspakket	**75**	**75**	**0**
Bedrijfsafval				
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4	Faillissement van verwerkers	14	14	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	17	17	0
	Totaal Bedrijfsafval	**68**	**68**	**0**
Bedrijfsvoering				
1	Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	**604**	604	0
	Totaal Bedrijfsvoering	**604**	**604**	**0**
Totaal alle programma's		**9.699**	**7.724**	**-1.975**

Tabel 14: Ontwikkeling financiële risico's Avri

De ontwikkeling van de financiële risico's (tabel 14) geven een indicatie wat de eventuele financiële gevolgen voor Avri zijn als een risico daadwerkelijk optreedt. De inschatting van het financiële risico geldt voor het begrotingsjaar 2022.

9.3 Toelichting grootste en gewijzigde risico's

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats
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 overdrachtsmoment . 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 overdrachtsmoment 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 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 (zie onderbouwing voorziening stortplaats, pag. 63) door Avri en eventuele overdracht per 2034;

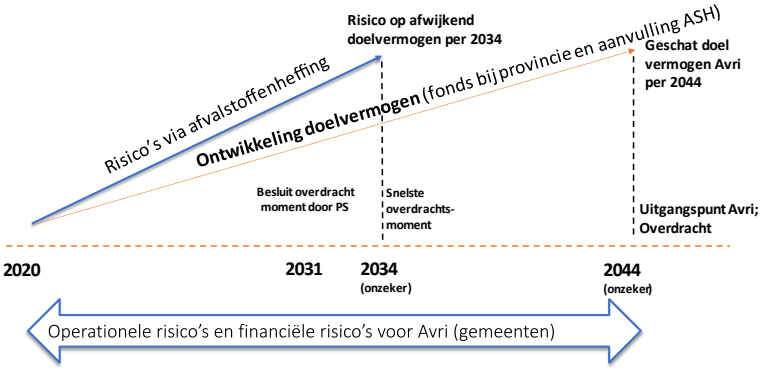
- Bij een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar bijvoorbeeld 2,5% neemt het effect bij overdracht in 2034 toe tot naar schatting ca. € 30 mln.
- Uitgaande van alle provinciale uitgangspunten zou een verlaging van de rekenrente naar 2,5% zelfs een effect kunnen hebben tot maximaal € 40 mln.

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 begroting 2022 (maart 2021) € 4,9 mln. op basis van de toe te passen kans x effect methode.

Financiële verwerking visueel



14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico afgenomen
In de jaarstukken 2020 is het risico gehandhaafd. Dit als gevolg van het extra aanbod van afval door de corona crisis en inherent scheidingsgedrag. Desondanks beschikken we op dit moment over 1,5 jaar ervaringscijfers die – vanwege de opstartperikelen in de zomer 2019 en de coronacrisis in 2020 – nog niet geheel representatief kunnen zijn. Ook wordt vanaf 2021 fors ingezet om communicatie en voorlichting. In de meerjarenbegroting 2022 – 2025 wordt het risico steeds verder verlaagd.

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

19 - Vergoeding kunststof verpakkingen; risico vervallen
Gemeenten worden, in het kader van de producentverantwoordelijkheid voor verpakkingen, vergoed voor het inzamelen, sorteren en vermarkten van kunststof verpakkingen en drankenkartons. Deze vergoedingen van vorige boekjaren zijn nog niet definitief vastgesteld door de raamovereenkomstpartijen, we verwachten in 2021 tot afwikkeling te komen. Daarmee is dit risico in de begroting vanaf 2022 vervallen.

20 – ORT; risico vervallen
De onregelmatigheidstoeslag is een wettelijke toeslag op het salaris en wordt – in bepaalde gevallen - toegepast wanneer op specifieke werktijden wordt gewerkt. Er is onduidelijkheid over de toepassing van de onregelmatigheidstoeslag voor het uitvoerend personeel. Dit risico is in het verleden ontstaan en we willen – vanuit goed werkgeverschap – zo snel mogelijk duidelijkheid aan het personeel geven. Bij het opstellen van de begroting 2022 is de verwachting dat het risico in 2021 is opgelost.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. In de nota risicomanagement wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande waarderingstabel:

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

Tabel 15: Waarderingstabel weerstandsvermogen

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

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Jaarrekening 2020	begroting 2022	Verschil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	5.483	6.977	1.494
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	0	2.076	2.076
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,0**	**0,3**	**0,3**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	75	75	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	84	75	-9
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,1**	**1,0**	**-0,1**
	Betekenis		Voldoende	Voldoende	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	68	68	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	68	177	109
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,0**	**2,6**	**1,6**
	Betekenis		Voldoende	uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	614	614	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	297	286	-11
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,5**	**0,5**	**0,0**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	6.240	7.734	1.494
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	449	2.614	2.165
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,1**	**0,3**	**0,3**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	

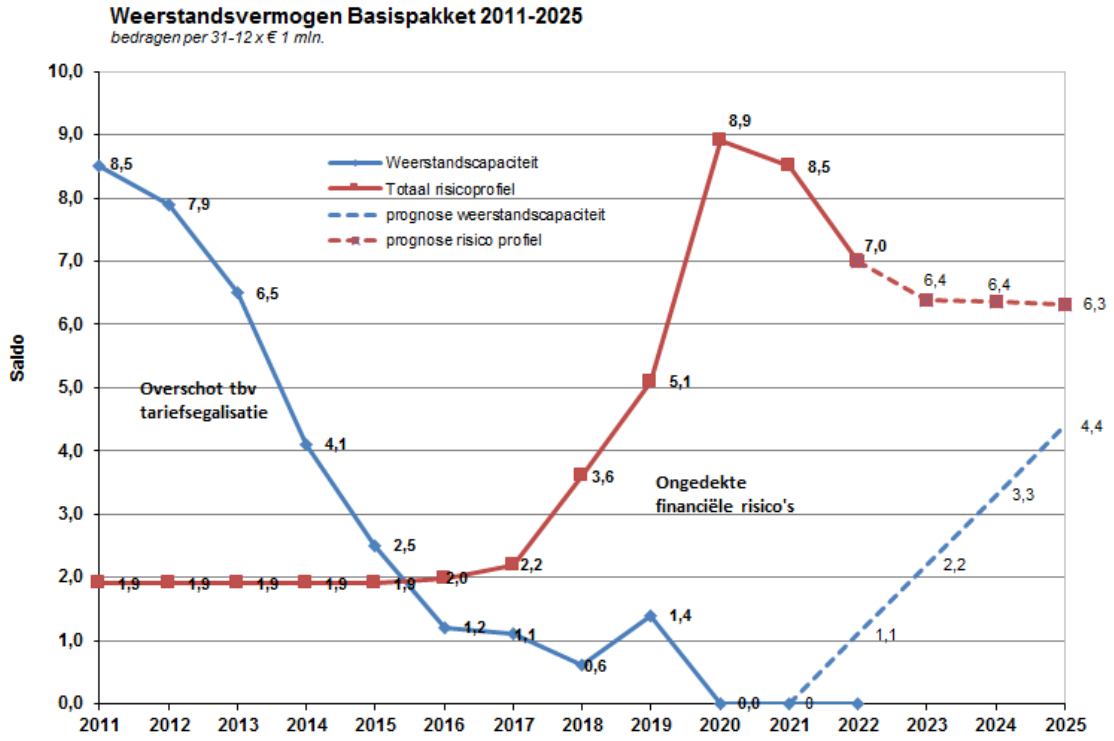
Tabel 16: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Weerstandsvermogen basispakket
Omdat de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor het basispakket een directe relatie heeft met de afvalstoffenheffing, is een meerjarige risico-inschatting gemaakt. De uitkomst is zichtbaar in onderstaande tabel, waaruit blijkt dat het weerstandsvermogen vanaf 2022 weer naar het gewenste niveau groeit. Hierbij wordt opgemerkt dan in de meerjarige ontwikkeling nog geen rekening is gehouden met de eventuele nadelige invloed van de CO_2 heffing vanwege de vele onzekerheden die hierover zijn.

Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket (* € 1 mln)		2021	2022	2023	2024	2025
Gekwantificeerde risico's	(A)	€ 8,5	€ 7,0	€ 6,4	€ 6,4	€ 6,3
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	€ 1,1	€ 2,1	€ 3,2	€ 4,3	€ 5,4
Ratio weerstandsvermogen	B/A)	0,1	0,3	0,5	0,7	0,9
Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Onvoldoende	Onvoldoende

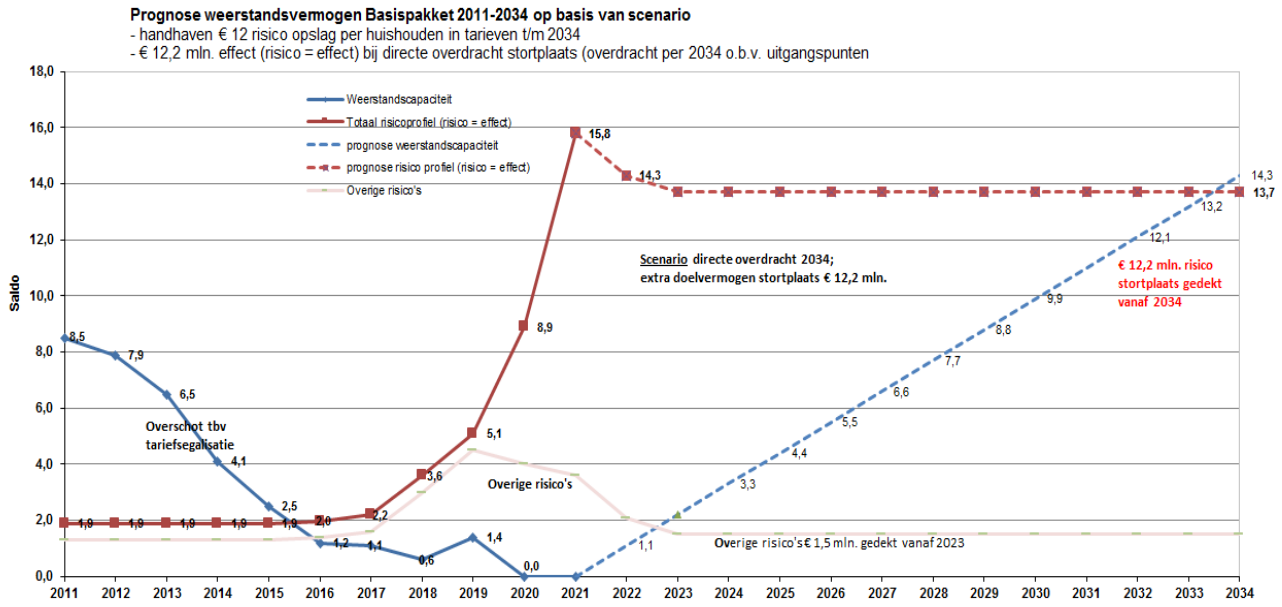
Tabel 17:Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen gevisualiseerd. Hierin wordt inzichtelijk dat de weerstandscapaciteit de afgelopen jaren fors is teruggelopen. Deze is benut om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen (zie grafiek 6). Risico's zijn op korte termijn niet volledig gedekt waardoor er een beroep op de gemeentelijke reserves moet worden gedaan wanneer tekorten zich daadwerkelijk voordoen. In meerjarig perspectief wordt jaarlijks weerstandscapaciteit opgebouwd door de opslag in de tarieven afvalstoffenheffing te handhaven. Dit uitgangspunt is verwerkt naar aanleiding van de zienswijzen van gemeenten bij de begroting 2021.



Grafiek 7: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde, aanvullend op te bouwen doelvermogen van € 12,2 mln. als de overige bedrijfsvoering risico's. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kunnen de risico's worden gedekt.



Grafiek 8: Weerstandsvermogen o.b.v. scenario overdracht 2034

9.4 Kengetallen financiële positie

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

KENGETALLEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	68,9%	63,0%	60,4%	55,5%	44,6%	37,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	68,9%	63,0%	60,4%	55,5%	44,6%	37,7%
Solvabiliteitsratio	1,2%	0,8%	0,9%	1,3%	1,5%	1,8%
Structurele exploitatieruimte	-7,9%	-7,1%	-5,9%	-1,7%	-2,0%	-2,0%

Tabel 18: Kengetallen financiële positie

Netto schuldquote

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

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte in de begroting aanwezig is om de huidige kosten te kunnen dragen. Doordat Avri jaarlijks een volledig sluitende begroting opstelt, is de structurele exploitatieruimte nul.

10 FINANCIERING

10.1 Inleiding

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

10.2 Externe ontwikkelingen

De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2021) rond de 0,7% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in de begroting 2020 verwerkt.

Financieringsportefeuille Avri

De leningenportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

Financieringslasten begroting 2022								
Geldlening	**oorspronkelijke hoofdsom**	**Einde looptijd**	**1-1-2022**	**Aflossing**	**31-12-2022**	**Methode**	**Rente percentage**	**Rentelasten 2022**
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	€ 5.000.000,00	16-12-2020	€ 0	€ 0	€ 0	Lineair	3,55%	€ 0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	€ 4.200.000,00	1-10-2023	€ 840.000	€ 420.000	€ 420.000	Lineair	2,21%	€ 18.564
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	€ 10.000.000,00	15-1-2024	€ 2.250.000	€ 1.000.000	€ 1.250.000	Lineair	2,00%	€ 45.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	€ 5.000.000,00	1-10-2035	€ 3.500.000	€ 250.000	€ 3.250.000	Lineair	1,60%	€ 56.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.518.518	€ 246.914	€ 3.271.605	Lineair	1,60%	€ 56.296
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.562.500	€ 250.000	€ 3.312.500	Lineair	1,60%	€ 57.000
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	€ 2.900.000,00	25-1-2041	€ 2.320.000	€ 116.000	€ 2.204.000	Lineair	1,75%	€ 40.600
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	€ 1.400.000,00	25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820
Geldlening BNG 40.112.541 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 5.000.000,00	22-1-2044	€ 4.600.000	€ 200.000	€ 4.400.000	Lineair	1,55%	€ 71.300
Geldlening BNG 40.112.895 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 4.400.000,00	23-1-2044	€ 3.960.000	€ 176.000	€ 3.784.000	Lineair	1,55%	€ 61.380
Geldlening BNG 40.113.548 (2020) - Nieuw Afvalbeleid	€ 1.400.000,00	17-1-2045	€ 1.302.000	€ 56.000	€ 1.246.000	Lineair	0,69%	€ 8.984
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	€ 3.600.000,00	17-1-2045	€ 3.240.000	€ 144.000	€ 3.096.000	Lineair	0,69%	€ 22.356
Financieringsbehoefte 2021	€ 3.000.000,00	1-1-2039	€ 3.000.000	€ 150.000	€ 2.850.000	Lineair	1,55%	€ 46.500
Financieringsbehoefte 2022	€ 3.000.000,00	1-1-2039	€ 0	€ 150.000	€ 3.000.000	Lineair	1,55%	€ 0
Financieringsbehoefte 2023	€ 2.300.000,00	1-1-2032	€ 0	€ 230.000	€ 0	Lineair	1,55%	€ 0
Totaal langlopende leningen	**€ 61.200.000,00**		**€ 33.493.018**	**€ 3.388.914**	**€ 33.484.105**			**€ 513.800**
Financieringsbijdrage gronden aan GR Regio Rivierenland								€ 87.934
Rentecompensatie GR Regio Rivierenland a.g.v. verdeling geldleningen								€ 0
Totaal rentelasten Avri			**€ 33.493.018**	**€ 3.388.914**	**€ 33.484.105**			**€ 601.734**
**) Bij een fixe aflossingsmethode wordt tussentijds niet afgelost. Deze aflossingsmethode sluit het beste aan bij de waardering van de te financieren gronden, aangezien op gronden niet wordt afgeschreven.*								

Tabel 19: Financieringsportefeuille en rentelasten

10.3 Rentetoerekening

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

RENTETOEREKENING	**2022**
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	601.734
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	**601.734**
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-212.084
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**389.650**
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	**389.650**
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-389.650
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 20:Schema rentetoerekening

10.4 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een gemeenschappelijke regeling in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (ca. € 46 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 4,3 miljoen aan kort geld mag aantrekken.

10.5 Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Uit het hiervoor gepresenteerde overzicht van de lening portefeuille blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 3,4 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoot onder de risiconorm die voor Avri ca. € 10 miljoen bedraagt.

10.6 Schatkistbankieren

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

11 BEDRIJFSVOERING

11.1 Inleiding

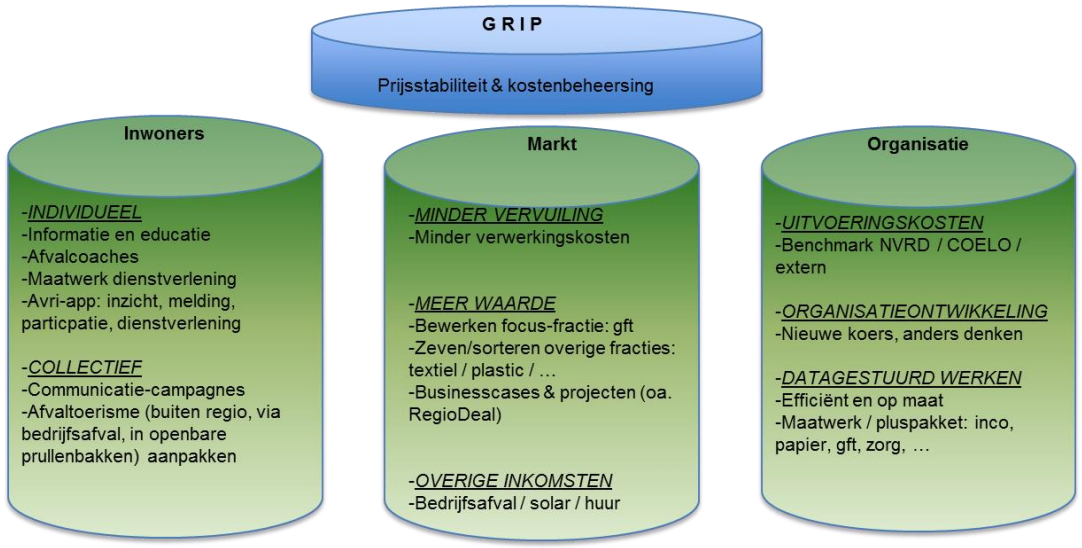
De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Inwoners in Rivierenland die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid van Avri en de uitvoering die daar bij hoort, de mondiale ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt en scheidingsgedrag wat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, bestuurlijk wensen die toenemen, gemeenten die willen kiezen; het doet een ander appèl op de Avri organisatie. Avri leert van de ervaringen die met deze ontwikkelingen gepaard gaan en gebruikt deze om de zo de organisatie te ontwikkelen en te verbeteren. De ambities en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend. Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig, om te blijven voldoen aan de verwachtingen van gemeenten en inwoners. Het is niet meer voldoende om te doen wat we altijd deden. Er is behoefte aan een trendbreuk met het verleden. We gaan met gemeenten in gesprek over de kansen die er liggen om te veranderen. Avri heeft daarbij ook innovatieruimte nodig om het anders te kunnen doen dan we deden.

We hernieuwen *de strategische koers* en stellen deze centraal in de verdere ontwikkeling van de organisatie. De strategische koers richt zich op *circulaire waarde creatie* (door samen te werken met partijen die werken aan circulariteit van grondstoffen), *een efficiënte operatie*
(lage en voorspelbare uitvoeringslasten door een data gedreven aanpak), een bijdrage te leveren aan de leefbaarheid in de regio (“*van de regio, voor de regio*”), *de kwaliteit van de afvalstromen* (investeren in communicatie die afvalscheiding door inwoners stimuleert) en *organisatieontwikkeling* (werken aan een toekomstgerichte organisatie door de strategie van de organisatie als intern kompas in denken en doen te verankeren).

11.2 Programma GRIP

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

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



Door in de eigen bedrijfsvoering steeds meer data gestuurd te werken, wordt in 2022 nadere uitvoering gegeven aan het programma GRIP. De bedrijfsvoering wordt geoptimaliseerd en waar mogelijk kosten bespaard en door de invoering van de boordcomputers gaan we de inzameling nog meer optimaliseren. Ook de verdere ontwikkeling van de Avri app dient bij te dragen aan een meer voorspelbare bedrijfsvoering en verbetering van de communicatie

met inwoners. Ook werken we met GRIP aan het vergroten van de opbrengsten, door het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten. Maar ook door het vergroten van onze invloed op de afvalketen, het verbeteren van het weerstandsvermogen en een robuuste, wendbare bedrijfsvoering. Avri blijft in 2022 de afzetmarkt verder verkennen, om meer stabiliteit te brengen in de kosten en opbrengsten van grondstofstromen.

11.3 Organisatieontwikkeling; robuuster en meer wendbaar

De ervaringen die zijn opgedaan met de invoering van het omgekeerd inzamelen en actuele ontwikkelingen (zoals hierboven beschreven) hebben aangetoond dat we dienen te bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. In 2020 is het MT Avri met het Dagelijks Bestuur, teamleiders en OR Avri gestart met een ontwikkelingstraject om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. In dit proces is specifiek gekeken welke betekenis de opgedane ervaringen in het project en actuele ontwikkelingen hebben voor de structuur en sturing van de organisatie. In dit proces is een nieuwe organisatiestructuur ontworpen. Met deze nieuwe structuur wordt de organisatie, met haar bedrijfsvoering, meer robuust en wendbaar.

De invoering van de organisatiestructuur is geen eindpunt, maar een eerste stap in de verdere ontwikkeling van de organisatie. De organisatie willen we niet alleen robuuster en wendbaarder maken met de vernieuwde structuur van de organisatie, maar ook met een hernieuwde strategische koers van de organisatie, die extern (dienstverlening naar gemeenten en haar inwoners) en intern (verdere organisatieontwikkeling) richting geeft, management (MT en teamleiders) die daarop stuurt en zich door een management development traject op ontwikkelt.

De strategische koers vertalen we in *strategische personeelsplanning* om zo de Avri organisatie met haar mensen via formatiesturing, ontwikkeling en werving en selectie op het gewenste niveau te brengen en te houden. Daarbij hebben we aandacht voor *de cultuur* in de organisatie; we willen het goede van de huidige cultuur behouden (aandacht voor elkaar en elkaar helpen als de druk hoog is) en tegelijkertijd bewegen naar een meer zakelijke cultuur waarbij integrale verantwoordelijkheid, projectmatig werken en resultaatgerichtheid meer centraal komen te staan.
De leidinggevenden (MT en teamleiders) spelen hier in een belangrijke rol. Door middel van onder meer een *management development traject* investeren we in de ontwikkeling van leidinggevenden waarbij de belangrijkste speerpunten van de strategische koers en de organisatieontwikkeling centraal zullen staan.
We gaan de *bedrijfsvoering meer digitaliseren* om de gewenste organisatieontwikkelingen in het primaire proces met data te ondersteunen en ons gelijktijdig goed te kunnen verantwoorden aan stakeholders.

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

- Vitaliteit; we gaan door met acties om de vitaliteit in de organisatie te vergroten. We proberen hierbij vooral het eigenaarschap en initiatieven van medewerkers te stimuleren en te faciliteren.
- Strategische personeelsplanning; om daarmee de uitdagingen in de arbeidsmarkt aan te kunnen gaan en medewerkers breder en duurzaam inzetbaar te maken.
- Leren; we vinden het belangrijk dat medewerkers zich kunnen blijven ontwikkelen. We willen meer leren in en van de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. En fouten maken mag: als we er maar wel van leren.
- Veiligheid; als werkgever zorgen we voor goede fysieke arbeidsomstandigheden (veilig, gezond), voldoende opleidings- en ontwikkel mogelijkheden en stimuleren we goede sociale arbeidsomstandigheden, zoals een waarderende cultuur en een reële werkdruk.

Voorspelbaar en wendbaar
We werken actief aan het vergroten van de wendbaarheid van de organisatie. Door verbinding met onze omgeving te maken, ontwikkelen we dienstverlening die aansluit bij de wensen en het gedrag van inwoners en bij de wensen van de gemeenten. We doen ons werk vanuit een helder omschreven dienstenpakket, met actieve en verbindende communicatie, een transparante bedrijfsvoering en verantwoording naar onze inwoners en gemeenten.

Als robuuste en wendbare organisatie met een bijbehorende bedrijfsvoering geven we continu invulling aan de veranderende maatschappelijke behoeftes en steeds stringentere (afval)regelgeving.

We willen ook van meerwaarde zijn, door meer maatwerk aan te bieden aan onze gemeenten en hun inwoners. Daarbij worden – naast een basispakket – specifieke diensten aan individuele gemeenten aangeboden. De verkenning hiertoe is intussen opgestart.

Bij dit alles is voldoende financiële armslag nodig, om continuïteit in dienstverlening en prijsstelling te waarborgen. Ook bij sterk veranderende behoeftes en veranderende marktomstandigheden. We komen steeds meer in control.

Het weerstandsvermogen bij Avri is erop ingericht om de uitvoering van de begroting van Avri beter te beheersen en sterke fluctuaties (bijvoorbeeld in de afvalstoffenheffing) te voorkomen. De risico's lopen terug door betere contractuele afspraken. Ook is er nu duidelijkheid over de overdracht van de stortplaats aan de provincie. We zoeken naar nog meer grip op de grondstofmarkt om te werken aan meer prijsstabiliteit. Voorbeelden zijn het vergroten van onze invloed op de keten (o.a. afzetmarkt) en het zoeken naar nieuwe product-marktcombinaties. Hierbij streven we naar regionale samenwerking met bedrijven en instanties in circulaire ketens.

In onderstaande afbeelding zijn de mogelijkheden binnen de keten gevisualiseerd.

Afbeelding 1: Mogelijkheden vergroten grip op de keten

11.4 Inclusiviteit: meerwaarde voor kwetsbare groepen én gemeenten

Avri zorgt voor maatschappelijke meerwaarde door kansen te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn ruim 95 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt bij Avri komen werken. De aanvankelijke samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaak Rivierenland is later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de zogenaamde kaartenbak van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan het gevoel van zelfstandigheid. Ze kunnen actief meedoen in de maatschappij.
We verkennen voortdurend de mogelijkheden om deze groep te vergroten, door werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes aan te bieden en laagdrempelige werkzaamheden door Werkzaak te laten uitvoeren. Wij intensiveren de samenwerking met Werkzaak, met als doel de afstand tot de arbeidsmarkt voor zo veel mogelijk mensen te verkleinen. Zo ondersteunen we onze gemeenten bij het vinden van banen voor mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt

11.5 Communicatie

Verandering in communicatie en gedrag
Eind 2020 is een positioneringstraject ingezet, dat in 2021 samen met inwoners, gemeenten en gemeenteraden verder wordt vormgegeven. In dit traject wordt duidelijk wie we willen zijn, wat we willen uitstralen en hoe anderen Avri graag zien. Het gaat erom dat inwoners, gemeenten en andere partijen weten wat ze van ons kunnen verwachten. Daarom gaat het zowel om een verandering in communicatie en het gedrag van onze medewerkers (op elk niveau in de organisatie), als om een verandering in alle centrale communicatie-uitingen. Met de uitkomsten van dit positioneringstraject kunnen we onze relatie met de inwoners van Rivierenland vanuit verbinding en samenwerking verder invullen. In 2022 zetten we de ingezette koers voort.

Meer visuele en persoonlijke communicatie
Informatie, educatie en voorlichting zijn belangrijke middelen om bij inwoners draagvlak te creëren voor onze opgave. Daarbij staat voorop dat we mensen willen helpen om afval goed te scheiden en bij te dragen aan een circulaire samenleving. Waar we voorheen met name inzetten op tekst en massacommunicatie, gaan we nu meer gebruik maken van visuele communicatie, zoals filmpjes. Het wordt een mix van persoonlijke en massacommunicatie. De afvalcoaches kunnen heel gericht (groepen) inwoners opzoeken. Met hun persoonlijke benadering helpen zij inwoners hun scheidingsgedrag aan te passen. Educatie aan scholieren op lagere en middelbare scholen draagt bij aan bewustzijn van het milieu en goed scheidingsgedrag. Vervolgens kan massacommunicatie in de vorm van voorlichtingscampagnes voor een breed publiek worden ingezet. Zo verhogen we het bewustzijn dat goed scheiden van afval belangrijk is.

Communicatiemiddelen
In 2021 evalueren we samen met inwoners onze huidige communicatiemiddelen. De uitkomsten hiervan kunnen ertoe leiden dat we in 2022 keuzes gaan maken omtrent de inzet van onze huidige middelen. Daarin staat voorop dat we rekening houden met de digitale vaardigheden van onze inwoners. Dat bepaalt mede op welke manieren we inwoners het beste kunnen bereiken. We verkennen ook de samenwerking met externe partijen. Bijvoorbeeld om ouderen te bereiken, waarvan sommigen minder digitaal vaardig zijn. Zij kunnen via gemeenten, maatschappelijke organisaties en sociale netwerken worden benaderd.

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

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

12 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

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

Het onderhoudsplan van Avri is van toepassing op alle gebouwen en terreininrichting op locatie De Meersteeg en op de diverse milieustraten in het verzorgingsgebied. Om de voorziening onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud uit het MJOP worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2021 €504.000. In de begroting 2022 is een dotatie opgenomen van € 207.000 op basis van het in 2020 vastgestelde meerjaren onderhoudsplan.

VOORZIENING ONDERHOUD GEBOUWEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorziening onderhoud gebouwen	**Saldo 01-01**	**504**	**567**	**325**	**434**	**449**	**536**
Dotatie vanuit exploitatie		155	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten		-92	-449	-98	-192	-120	-113
	Saldo 31-12	**567**	**325**	**434**	**449**	**536**	**630**

Tabel 21: Verloopoverzicht voorziening groot onderhoud gebouwen

13 VERBONDEN PARTIJEN

13.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar GR Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen, en andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij, dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

13.2 Verbonden partijen Avri

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie B.V. is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	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	€ 2.177.147
	Vreemd vermogen	€ 9.827.000	€ 8.978.000
	Exploitatieresultaat	€ 325.000	€ 179.000
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri. In maart 2021 heeft de bestuurder gemeld dat hij ruimte ziet voor een interim dividenduitkering 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.			

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

Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)			
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschapsbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met 1 lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft 1 stem in het Algemeen Bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri aan BSR in de begroting 2021 bedraagt € 457.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2018	31 december 2019
	Bestemmingsreserves	€ 283.000	€ 172.000
	Voorzieningen	€ 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 2019 zorgen wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. Zoals de invoering van de Gebruikersvergoeding MijnOverheid, waardoor de kosten van de zgn. 'GDI-voorzieningen' als DigiD, door de overheid worden doorbelast bij iedere succesvolle inlog door een burger. Daarnaast is de bedrijfsvoering doorontwikkeld ten aanzien van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (privacy wetgeving) en informatiebeveiliging.			

FINANCIËLE BEGROTING

14 TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

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

TOTAAL BATEN EN LASTEN	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Programma basispakket	**32.165**	**34.022**	**35.081**	**36.231**	**37.893**
kosten basispakket	*27.960*	*29.170*	*30.185*	*31.237*	*32.799*
overhead basispakket	*4.205*	*4.852*	*4.896*	*4.994*	*5.094*
Programma pluspakket	**14.190**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
kosten pluspakket	*11.861*	*12.491*	*12.631*	*12.735*	*12.839*
overhead pluspakket	*2.329*	*2.201*	*2.219*	*2.263*	*2.308*
Programma bedrijfsafval	**2.052**	**2.056**	**2.085**	**2.113**	**2.140**
kosten bedrijfsafval	*1.778*	*1.752*	*1.778*	*1.799*	*1.820*
overhead bedrijfsafval	*274*	*304*	*307*	*313*	*319*
Programma algemene baten en lasten	**105**	**-**	**0**	**0**	**0**
kosten algemene baten en lasten	*-*	*-*	*0*	*0*	*0*
overhead algemene baten en lasten	*105*	*-*	*0*	*0*	*0*
Totaal lasten programma's	**48.512**	**50.770**	**52.016**	**53.342**	**55.181**
Programma basispakket	32.115	34.023	35.081	36.149	37.785
Programma pluspakket	14.200	14.692	14.849	14.998	15.148
Programma bedrijfsafval	2.106	2.161	2.191	2.221	2.252
Overzicht algemene baten en lasten	-	-	0	0	0
Totaal baten programma's	**48.421**	**50.876**	**52.122**	**53.368**	**55.185**
Saldo van baten en lasten					
Programma basispakket	-50	-	0	-82	-108
Programma pluspakket	10	-	0	0	0
Programma bedrijfsafval	54	105	105	109	112
Overzicht algemene baten en lasten	-105	-	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	**-91**	**105**	**105**	**27**	**4**
Mutatie reserves					
Voorziening Basispakket	-50	-	0	-82	-109
Reserve Bedrijfsafval	54	105	105	109	112
Reserve Pluspakket	10	-	0	0	0
Algemene Bedrijfsreserve	-105	-	0	0	0
totaal mutatie reserves	**-91**	**105**	**105**	**26**	**4**
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	**-0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 22: Totaal baten en lasten per programma 2021 - 2025

15 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

15.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2022 en de drie volgende jaren volgend op het begrotingsjaar.
In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan bod:

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

De gehanteerde uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2022.

15.2 Exploitatie evenwicht baten en lasten

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

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

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

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

15.3 Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume

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

15.4 Post onvoorziene uitgaven

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

15.5 Incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten en lasten 2022	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
bedragen x € 1.000	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programma basispakket	3.916	2.336	0	1.050	0	1.000	0	1.000	0	1.081	0	1.109
Programma pluspakket	479	493	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma bedrijfsafval	0	191	0	54	0	105	0	105	0	109	0	112
Programma algemene baten en lasten	359	80	0	165	0	45	0	35	0	0	0	0
Totaal	**4.754**	**3.100**	**0**	**1.279**	**0**	**1.150**	**0**	**1.140**	**0**	**1.190**	**0**	**1.221**

Tabel 23: Incidentele baten en lasten

Programma Basispakket: Dit betreft de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor de risico's van GR Avri middels een opslag op de tarieven vanaf 2021.

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

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

15.6 Investeringen

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2022 wordt investeringskrediet aangevraagd. Deze investeringen worden in dit hoofdstuk nader toegelicht.

INVESTERINGEN 2022 - 2025				
Jaar	**Investering**		**Bedrag**	**Vervanging?**
2022	Materieel Afvalbeheer	€	4.400.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	645.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	GRIP	€	100.000	Vervanging
	Informatievoorziening,	€	150.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**6.145.000**	
2023	Materieel Afvalbeheer	€	2.930.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	496.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	100.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**4.376.000**	
2024	Materieel Afvalbeheer	€	100.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	312.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	-	
	Huisvesting	€	100.000	
		€	**1.262.000**	
2025	Materieel Afvalbeheer	€	1.210.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	527.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**2.587.000**	
Totaal Investeringen 2022 - 2025		**€**	**14.370.000**	

Tabel 24: Investeringen 2022 - 2025

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2022

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

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

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

Mini containers
Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van mini containers teneinde de dienstverlening aan inwoners voor de inzameling aan huis (programma basispakket) te kunnen continueren.

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

Informatievoorziening
Er wordt jaarlijks krediet aangevraagd om de bedrijfsvoering verder te kunnen ontwikkelen. Het krediet wordt aangewend om de informatievoorziening verder te professionaliseren en processen te verbeteren door het (optimaliseren van het) gebruik van systemen. In het krediet is tevens de vernieuwing van de intra-/internet site Avri opgenomen.

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

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

15.7 Geprognosticeerde balans, EMU-saldo en financiering

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

GEPROGNOSTISEERDE BALANS (* €1,000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Materiële vaste activa	32.441	32.568	33.966	33.330	29.430	27.762
Financiële vaste activa	75	75	75	75	75	75
Vaste activa	**32.516**	**32.643**	**34.041**	**33.405**	**29.505**	**27.837**
Voorraden	65	65	65	65	65	65
Vorderingen < 1 jaar	10.875	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Liquide middelen	2.236	-1.213	-1.461	-498	4.730	5.505
Totaal vlottende activa	**13.176**	**9.852**	**9.604**	**10.567**	**15.795**	**16.570**
Totaal activa	**45.692**	**42.495**	**43.645**	**43.971**	**45.300**	**44.407**
Reserves	550	337	387	557	684	787
resultaat boekjaar	-	-	-	-	-	-
Voorzieningen	894	1.865	2.974	3.989	5.110	6.313
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	33.460	30.493	27.634	24.775	23.086	21.647
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	3.000	5.850	7.850	9.620	8.860
Totaal vaste passiva	**34.904**	**35.695**	**36.845**	**37.171**	**38.500**	**37.607**
Netto vlottende schuld < 1 jaar	10.623	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	165	300	300	300	300	300
Totaal vlottende passiva	**10.788**	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**
Totaal passiva	**45.692**	**42.495**	**43.645**	**43.971**	**45.300**	**44.407**

Tabel 25: Geprognosticeerde balans Avri

EMU-saldo

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

Omschrijving	2020 x € 1000,- Jaarrekening 2020	2021 x € 1000,- Volgens begroting 2021	2022 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2022	2023 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2023	2024 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2024	2025 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2025
1. Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.765	-213	50	170	126	104
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-2.174	-127	-1.398	636	3.900	1.668
3. Mutatie voorzieningen	-1.304	971	1.109	1.015	1.121	1.203
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-2	0	0	0	0	0
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**-893**	**885**	**2.557**	**549**	**-2.653**	**-361**

Tabel 26: EMU-saldo Avri

15.8 Financiering

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

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

15.9 Reserves en voorzieningen

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

RESERVES (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene Bedrijfsreserve (01-01)	**550**	**297**	**132**	**87**	**152**	**252**
Ontwikkelbudget organisatie	-25	-25				
Besteding AMBOR Subsidie	-65	-60	-45	-35		
Resultaat/dotatie programma Algemene Baten en Lasten				100	100	100
Inzet programma Algemene Baten en Lasten	-163	-80	0			
Algemene Bedrijfsreserve (31-12)	**297**	**132**	**87**	**152**	**252**	**352**
Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)	**309**	**68**	**72**	**177**	**282**	**309**
Resultaat programma Bedrijfsafval	189	54	105	105	109	112
Inzet programma Basispakket	-430	-50	0	0	-82	-109
Reserve Bedrijfsafval (31-12)	**68**	**72**	**177**	**282**	**309**	**312**
Reserve Pluspakket (01-01)	**65**	**84**	**85**	**75**	**75**	**75**
Resultaat programma Pluspakket	19	10	0			
Inzet programma Pluspakket	0	-9	-10	0		
Reserve Pluspakket (31-12)	**84**	**85**	**75**	**75**	**75**	**75**
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (0	**171**	**101**	**48**	**48**	**48**	**48**
Dekking personele en materiele frictiekosten	-70	-53	0			
Dekking desintegratiekosten						
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (3	**101**	**48**	**48**	**48**	**48**	**48**
Totaal reserves	**550**	**337**	**387**	**557**	**684**	**787**

Tabel 27: Overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorziening Basispakket (01-01)	**1.384**	**0**	**1.077**	**2.077**	**3.077**	**4.158**
Inzet programma Basispakket	0					
Tariefsegalisatie Stortplaats	0	0	0	0	0	0
Dotatie vanuit programma Basispakket	113	1.050	1.000	1.000	1.082	1.109
Resultaat programma Basispakket	-1.497	27	0	0	-1	0
Voorziening Basispakket (31-12)	**0**	**1.077**	**2.077**	**3.077**	**4.158**	**5.267**
Voorziening Stortplaats (01-01)	**310**	**258**	**395**	**395**	**395**	**348**
Dotatie vanuit programma Basispakket	40	157	0	0	0	0
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kos	-92	-20	0			
Inzet programma Basispakket	0					
Overdracht resterend doelvermogen naar provincie					-47	
Voorziening Stortplaats (31-12)	**258**	**395**	**395**	**395**	**348**	**348**
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	**504**	**635**	**393**	**502**	**517**	**604**
Dotatie vanuit exploitatie	155	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-24	-449	-98	-192	-120	-113
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	**635**	**393**	**502**	**517**	**604**	**698**
Totaal voorzieningen	**893**	**1.865**	**2.974**	**3.989**	**5.110**	**6.313**

Tabel 28: Overzicht voorzieningen

16 VASTSTELLINGSBESLUIT

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

BESLUIT:

De begroting 2022 Avri inclusief meerjarenbegroting 2023 - 2025 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

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

De secretaris, De voorzitter,

W. Brouwer J. Reus

BIJLAGE 1: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2022			2023		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.357	0	-7.357	7.422	0	-7.422
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	26	0	-26	26	0	-26
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	859	1.194	335	869	1.206	337
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.575	4.164	588	3.615	4.208	593
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	0	19	19	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	11	18	7	11	18	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	152	223	71	154	225	72
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	317	346	29	321	349	29
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.710	6.511	801	5.773	6.581	808
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.236	0	-1.236	1.346	0	-1.346
Taakveld 7.2 Riolering	1.349	1.528	179	1.364	1.544	180
Taakveld 7.3 Afval	29.702	36.286	6.584	30.632	37.375	6.743
Taakveld 7.4 Milieubeheer	13	14	2	13	15	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	441	568	126	446	574	127
Totaal Saldo van baten en lasten	**50.772**	**50.876**	**105**	**52.016**	**52.122**	**105**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	105	0	-105	105	0	-105
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**50.877**	**50.876**	**0**	**52.122**	**52.122**	**0**

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2024			2025		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.571	0	-7.571	7.722	0	-7.722
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	27	0	-27	28	0	-28
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	874	1.218	344	880	1.231	351
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.645	4.250	605	3.676	4.293	617
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	0	20	20	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	11	19	7	11	19	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	155	228	73	156	230	74
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	323	353	30	326	356	30
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.823	6.647	824	5.873	6.713	840
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.460	0	-1.460	1.609	0	-1.609
Taakveld 7.2 Riolering	1.376	1.560	184	1.388	1.575	188
Taakveld 7.3 Afval	31.591	38.474	6.884	33.024	40.142	7.119
Taakveld 7.4 Milieubeheer	13	15	2	13	15	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	449	579	130	453	585	133
Totaal Saldo van baten en lasten	**53.342**	**53.368**	**27**	**55.181**	**55.185**	**4**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	109	82	-26	112	109	-4
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**53.450**	**53.451**	**0**	**55.293**	**55.294**	**0**

BIJLAGE 2: KOSTENSTAAT PER PRODUCT

	kosten per product per betalend huishouden	kostprijs
	Huis aan Huis inzameling	**€ 89,38**
A1	Inzameling restafval containers	€ 8,72
A2	Inzameling groente- fruit- en tuinafval containers	€ 28,44
A3	Inzameling papier containers (incl vergoeding verenigingen)	€ 22,37
A4	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via container	€ 30,03
A5	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via inzamelzakken	€ -
A6	Inzameling grof huishoudelijk afval (Inzameling op afroep)	€ -0,18
	Inzameling brengen	**€ 64,76**
B1	Inzameling restafval ondergrondse containers	€ 7,72
B2	Inzameling verpakkingenglas brengvoorziening	€ 4,99
B3	Inzameling papier brengvoorziening	€ 2,81
B4	Inzameling textiel brengvoorziening	€ 3,13
B5	Inzameling oude medicijnen en injectienaalden via apotheken	€ 0,24
B6	Inzameling via milieustraten	€ 44,54
B7	Inzameling frituurvet	€ -
B8	Kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via (ondergrondse)perscontainers	€ -
C1	Inzameling kerstbomen	€ 0,04
C2	Inzameling vuurwerk	€ -
C3	Inzameling Evenementen	€ 1,28
	Beheer inzamelmiddelen	**€ 48,42**
D1	Beheer en onderhoud mini-containers	€ 12,61
D2	Beheer en onderhoud bovengrondse brengvoorzieningen	€ 0,59
D3	Beheer en onderhoud (semi) ondergrondse brengvoorzieningen	€ 35,22
	Verwerking	**€ 95,08**
E1	Grondstof- en restafvalverwerking	€ 23,95
	opslag voor de verwerkingskosten (*) en btw	€ 68,68
E2	Stortplaats	€ 2,44
	Gedragsbeïnvloeding	**€ 34,00**
F1	Handhaving afvalstoffenverordening	€ 10,16
F2	Afvalcommunicatie	€ 14,65
F3	Afvalbeleid	€ 9,19
	Administratie	**€ 13,47**
G1	Data management	€ 1,64
G2	Facturatie en inning afvalstoffenheffing	€ 11,83
	verhoging weerstandsvermogen	€ 12,00
	TOTAAL	**€ 357,11**

BIJLAGE 3: OVERZICHT BTW-BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Nedvang/PMD	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2021	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw -/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	PMD's	21% BTW (niet-compensabel)
	A	*B*	*C*	*D*	*E*	*F*	*G*	*H*
			21%* B	(B+G) * 13,5%	B+C+G-D	C - H		21%* G
Buren	27.010	2.715.029	570.156	3.152.158	195.230	374.926	62.203	13.063
Culemborg	29.129	2.928.030	614.886	3.399.453	210.546	404.340	67.083	14.087
Neder Betuwe	24.646	2.477.401	520.254	2.876.271	178.143	342.112	56.759	11.919
West Betuwe	51.493	5.176.045	1.086.970	6.009.407	372.194	714.775	118.586	24.903
Maasdriel	25.448	2.558.018	537.184	2.969.867	183.940	353.244	58.606	12.307
Tiel	41.922	4.213.974	884.935	4.892.439	303.015	581.920	96.544	20.274
West Maas en Waal	19.578	1.967.969	413.273	2.284.819	141.511	271.763	45.087	9.468
Zaltbommel	29.437	2.958.990	621.388	3.435.397	212.772	408.616	67.792	14.236
	248.663	**24.995.456**	**5.249.046**	**29.019.811**	**1.797.350**	**3.451.696**	**572.659**	**120.258**

ONTWIKKELING VOORDEEL VOOR GEMEENTEN DOOR VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING 2021 - 2022								
	BEGROTING 2021 (NA WIJZIGING)				BEGROTING 2022			
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2020	Kosten Basispakket (excl PMD)	*Nedvang PMD in 2021*	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	Inwoner-aantal per 1-1-2021	Kosten Basispakket (excl PMD)	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	VERSCHIL VOORDEEL TOV 2021
Buren	26.749	2.559.783	*55.022*	352.999	27.010	2.715.029	374.926	21.928
Culemborg	28.955	2.770.889	*59.560*	382.111	29.129	2.928.030	404.340	22.230
Neder Betuwe	24.339	2.329.155	*50.065*	321.195	24.646	2.477.401	342.112	20.917
West Betuwe	51.128	4.892.765	*105.169*	674.721	51.493	5.176.045	714.775	40.054
Maasdriel	25.030	2.395.281	*51.486*	330.314	25.448	2.558.018	353.244	22.931
Tiel	42.159	4.034.464	*86.720*	556.360	41.922	4.213.974	581.920	25.560
West Maas en Waal	19.324	1.849.237	*39.749*	255.013	19.578	1.967.969	271.763	16.749
Zaltbommel	28.881	2.763.808	*59.408*	381.134	29.437	2.958.990	408.616	27.481
	246.565	23.595.382	*507.179*	**3.253.846**	**248.663**	24.995.456	**3.451.696**	**197.850**

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

Avri verricht de uit artikel 10.21 Wet milieubeheer voortvloeiende werkzaamheden onder de noemer van het basispakket. De kosten van het basispakket worden samen met een "btw-mengpercentage" van 13,5% doorberekend aan de inwoners via de afvalstoffenheffing. Deze BTW opslag wordt door Avri verrekend met de gemeente en leidt voor de gemeente tot een financieel voordeel.

In het kader van de "basispakket"-activiteiten verricht AVRI diensten tegen een vergoeding. Uitgangspunt is dat AVRI deze diensten als ondernemer verricht. Dit betekent dat AVRI in beginsel btw-plichtig is en dus btw moet berekenen over de vergoeding voor diensten aan derden.
Gemeenten zijn voor de prestaties die zij als overheid verrichten geen btw-ondernemer. Dit betekent dat de btw die AVRI in het kader van het basispakket aan gemeenten in rekening brengt kan worden gecompenseerd bij het BTW compensatiefonds. Dit betekent dat de gemeente de betaalde btw terugkrijgt. Op grond van artikel 15.33, derde lid Wet milieubeheer mag de compensabele btw, ondanks het feit dat deze btw voor de gemeente geen kostenpost vormt, als kosten worden meegenomen bij de berekening van hoogte van de afvalstoffenheffing.

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

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

BIJLAGE 4: SCENARIO'S TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING 2022

Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022

		Verhouding basistarief en variabel tarief				variabele tarieven 2022				Afvalstoffenheffing per aanbiedvolume			
Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022	Gem. tarief AVH 2022	waarvan basistarief 2022	waarvan variabel deel 2022	Verhouding basistarief	Verhouding variabel tarief	Tarief p/aanb. 30 ltr hoogbouw	Tarief p/aanb. 30 ltr	Tarief p/aanb. 140 ltr	Tarief p/aanb. 240 ltr	30 ltr hoogbouw 38 aanb.	30 ltr 19 aanb.	140 ltr 5,4 aanb.	240 ltr 6,4 aanb.
1 Variabel tarief 2020	€ 311	€ 280	€ 31	90%	10%	€ 0,96	€ 1,20	€ 5,60	€ 9,60	€ 316	€ 303	€ 310	€ 341
2 variabel tarief 2021 handhaven *voorkeursscenario Dagelijks Bestuur Avri*	€ 311	€ 284	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 314	€ 303	€ 309	€ 335
3 Prijsstijging variabele tarieven 2021 met 4%	€ 311	€ 284	€ 27	91%	9%	€ 0,83	€ 1,04	€ 4,85	€ 8,32	€ 316	€ 304	€ 310	€ 337
Vergelijkende cijfers													
Begroting 2021	€ 297	€ 270	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 243	€ 300	€ 289	€ 321

BIJLAGE 5: BESCHRIJVING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam reserve	**Algemene Bedrijfsreserve**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's. (bufferfunctie) Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4. Overhead. Mee- en tegenvallers in dit taakveld op realisatiebasis worden niet verrekend met de exploitatie (programma basispakket, pluspakket en bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve. Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de Algemene Bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken).
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de minimum omvang van de reserve € 735.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de maximum omvang € 1.104.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	Voor begrotingsjaar 2021 wordt € 45.000 onttrokken ter dekking van incidentele projecten binnen de bedrijfsvoering. In meerjarig perspectief wordt - binnen de bandbreedtes - de reserve ingezet om de kosten van overhead te egaliseren.

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

Naam reserve	**Reserve Pluspakket**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 is de minimum omvang van de reserve € 75.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2021 is de maximale omvang van de reserve € 75.000.
Toelichting toevoegingen	Op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen wordt het gerealiseerd resultaat over 2022 (€9.000) toegevoegd aan de kostprijs van de betreffende pluspakket activiteiten (niet IBOR) om de reserve weer op niveau te brengen.
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	**Voorziening basispakket**
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefegalisatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de minimale omvang € 6.977.000
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de maximale omvang € 9.768.000
Toelichting toevoegingen	- Met ingang van begrotingsjaar 2019 worden jaarlijks bedragen aan de voorziening gedoteerd om de weerstandscapaciteit voor de risico's van het programma basispakket te vergroten. De hoogte van de dotaties houden enerzijds rekening met de benodigde weerstandscapaciteit en anderzijds met tariefegalisatie van de afvalstoffenheffing. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017. - Met ingang van begrotingsjaar 2017 zijn als gevolg van de tariefegalisatie rondom de kosten van de stortplaats jaarlijks bedragen onttrokken aan de voorziening.
Toelichting onttrekkingen	- De jaarlijkse exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden verrekend met de voorziening.

Naam voorziening	**Voorziening stortplaats**
Type voorziening	Kosten egalisatievoorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie.
Minimale omvang	De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Maximale omvang	De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

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

Zienswijzen gemeenten bij Begroting 2022 Avri

Inleiding
De begroting 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri) is op 15 april 2021 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben op basis van artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen de mogelijkheid om hun zienswijze over deze begroting binnen acht weken naar voren te brengen bij het Dagelijks Bestuur van Avri (DB Avri). Hetzelfde artikel bepaalt dat het DB Avri de commentaren waarin deze zienswijze is vervat, toevoegt bij de ontwerp-begroting zoals die uiteindelijk aangeboden wordt aan het Algemeen Bestuur van Avri (AB Avri). De voorliggende notitie gaat in op de ontvangen zienswijzen van de gemeenten. De zienswijzen worden allereerst kort per gemeente samengevat. Vervolgens volgt - daar waar nodig - een reactie van het DB Avri aan het AB Avri op de zienswijzen van de diverse gemeenten. De behandeling van de zienswijzen door DB heeft plaatsgevonden op 30 juni 2021.

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

Gemeente	**Buren**
Besluitvorming:	Brengt een negatieve zienswijze uit op de begroting 2022.
Definitief:	**Advies:** Een negatieve zienswijze uit te brengen op de begroting 2022. **Toelichting:** *De beleidsdoelstellingen worden gehaald.* Met de invoering van het project omgekeerd inzamelen in juli 2019 is de hoeveelheid restafval in 2020 verder gedaald naar 82 kg per huishouden. Hiermee zitten we onder het landelijke gemiddelde. Dit is een zeer mooi resultaat. We zijn Avri erkentelijk voor het harde werk dat zij verricht hebben om dit te kunnen bereiken onder soms lastige omstandigheden, waaronder de corona pandemie. *Op naar een financieel gezonde organisatie* We zien in de begroting veel initiatieven om Avri financieel gezond te maken. Zo zijn er maatregelen getroffen om grip op de grondstoffenketen te verkrijgen en wordt er gewerkt aan het weerstandsvermogen. We verwachten dat het nog enkele jaren zal duren voordat de risico's beheersbaar zijn. Dit baart ons zorgen, maar we zijn tevreden met de maatregelen die nu getroffen worden. *Bezuinigingen* De gemeenteraad van Buren ziet in de begroting Avri 2022 nog onvoldoende de gevraagde financiële bezuinigingen terugkomen. In een tijd waarin gemeenten in financieel zwaar weer verkeren en alles in het werk stellen om de eigen financiën terug te schroeven, verwachten wij van Avri dat zij als verlengstuk van de gemeenten mee gaat in deze trend. Niet voor niets heeft de gemeenteraad van Buren een motie aangenomen waarin een bezuinigingstaakstelling wordt gevraagd aan gemeenschappelijke regelingen. Er worden in de begroting enkele mogelijkheden genoemd om de afvalstoffenheffing 2022 terug te brengen in de vorm van p.m. posten. Echter, deze mogelijkheden hebben voor een deel betrekking op een verschuiving van kosten van Avri naar de gemeente. Wij verwachten van Avri dat zij ook mogelijkheden onderzoeken en doorvoeren om de eigen bedrijfsvoering kostenefficiënter uit te voeren. *Overhead Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR)* De kosten voor het uitvoeren van de IBOR-taken nemen jaar na jaar toe. Voor 2021 is de werkbegroting vastgesteld op €2.855.000,-. In de afgelopen 5 jaren

	(2017 t/m 2021) betreft dit een stijging van de werkbegroting van bijna €500.000,-. De stijging van kosten gaat gepaard met het naar beneden bijstellen van de gevraagde prestatie-eisen door de gemeente Buren aan Avri (veelal uitgedrukt als 'beeldkwaliteit'). Resumé betekent dit en verlies van grip op kosten én kwaliteit. Dit is primair aanleiding voor het 'Vervolgonderzoek uitvoering IBOR-taken' dat momenteel invulling krijgt. Kanttekening daarbij is dat over het jaar 2019 een positief resultaat van afgerond €148.000,- op de IBOR-taken is behaald. Over 2020 betreft dit een positief resultaat van €159.000,-. Omdat de IBOR taken onderdeel uitmaken van het pluspakket, worden de resultaten (positief en negatief) op jaarbasis met de gemeente Buren verrekend. De kostenstijging voor de IBOR-taken wordt veelal bepaald door een toename in overheadkosten, toenemende kosten uitvoering taken door derden en inflatie. Voor 2022 wordt in de begroting opnieuw een toename van overheadkosten voorgesteld, ditmaal 5,6% (t.o.v. de werkbegroting 2021 komt dit neer op €159.880,-). In het licht van de kostenstijging in de afgelopen jaren én de bezuinigingen waar wij als gemeente om hebben gevraagd, is naar onze mening de stijging van de overheadkosten die hier bovenop komt onacceptabel. Daarom kunnen wij met de voorgenomen toename van overheadkosten niet akkoord gaan. Wij vragen Avri t.a.v. de IBOR-taken de voorgenomen stijging van overheadkosten voor het jaar 2022 te reduceren naar 0%. *Procesvoorstel stortplaats en pm posten* Avri vraagt de gemeenteraden om haar zienswijze te geven op het procesvoorstel voor de risico afweging over de stortplaats. Wij zijn akkoord met het procesvoorstel om financiële scenario's aan gemeenteraden voor te leggen en dit te betrekken bij de kadernota 2023. Avri vraagt de gemeenteraden ook om haar zienswijze te geven op een aantal p.m.-posten. Doel is verlaging van de afvalstoffenheffing. De p.m.-posten zijn: 1. circulaire verwerking incontinentiemateriaal; 2. alternatieve inzet verenigingen in basispakket; 3. verlagen BTW-percentage afvalstoffenheffing; 4. beprijzen van grondstoffen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten); 5. dienstverlening verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten). In het algemeen steunen wij de gedachte om te onderzoeken waar de mogelijkheden liggen om de hoogte van de afvalstoffenheffing te beperken. Maar het is onduidelijk waarom in dit stadium een zienswijze wordt gevraagd. De eerste drie onderwerpen zijn immers al lopende processen waarbij de uitkomsten aan het AB worden voorgelegd. Een zienswijze heeft in dit stadium naar onze menig geen toegevoegde waarde. Dit geldt ook voor de "nieuwe" onderwerpen -4.- en -5.-. Uiteraard staat het AB vrij om aan het DB opdracht tot de onderzoeken te geven. Maar op dit moment ontbreken ook de meest basale kaders op grond waarvan raden in redelijkheid hun zienswijze kunnen baseren. Het ligt naar onze mening meer in de rede om uitgewerkte onderzoeksvoorstellen ter besluitvorming aan het AB voor te leggen. **Inhoudelijk** *Welke taken voert de gemeenschappelijke regeling voor ons uit?* De reguliere taak van de Avri is het verwijderen van huishoudelijk afval. Dit doen ze voor acht gemeenten. Het onderhouden van de openbare ruimte (IBOR-taken) maakt onderdeel uit van het pluspakket. Dit voert Avri uit voor vier van de acht gemeenten, waaronder de gemeente Buren. De afspraken hierover zijn

	vastgelegd in een DVO. *Zijn alle taken goed in de begroting opgenomen?* Afval taken worden vanuit de afvalstoffenheffing bekostigd. De opbouw van de afvalstoffenheffing zoals die nu in de begroting zijn opgenomen bevatten alle activiteiten die nodig zijn om van Avri weer een gezonde financiële organisatie te maken. De afvalstoffenheffing wordt nu in de begroting voorgesteld en in december vastgesteld in het Algemeen Bestuur van Avri. De begroting voor de IBOR taken wordt in de Bestuursrapportage van de GR Avri meegenomen. *Wat zijn de belangrijkste wijzigingen t.o.v. 2021?* De focus van de Avri is steeds meer gericht op het beheersen van de kosten en het verhogen van de kwaliteit van dienstverlening. Hiertoe is communicatie met inwoners een belangrijke pijler. *Zijn er belangrijke thema's en ontwikkelingen?* Drie zaken springen er voor 2022 uit: - Grondstoffenstromen schoon houden. Dit met als doel om de kwaliteit van de grondstofstromen te verbeteren en daarmee te zorgen voor een verdere reductie van het restafval. - Programma Grip: In 2021 is het programma GRIP van start gegaan. Doel van het programma is het realiseren van prijsstabiliteit en verbeteren van de voorspelbaarheid van de afvalstoffenheffing; - Financieel herstel, dit met name in i.r.t. het weerstandsvermogen van Avri. De weerstandscapaciteit dient in verhouding te staan tot het risicoprofiel die periodiek wordt opgesteld. Hoe dichter de weerstandscapaciteit aansluit bij de som (euro's) van het risicoprofiel, des te beter dit is. De weerstandscapaciteit wordt enkel opgebouwd over de taken uitgevoerd binnen het basispakket en dus niet voor de plustaken zoals opgenomen in het pluspakket. Voor de gemeente Buren betreft het in dit laatste geval de IBOR-taken. Dit zorgt ervoor dat Avri t.a.v. de IBOR-taken (kleine) financiële tegenvallers niet kan opvangen. Het totaal van de overschrijding of onderschrijding van de werkbegroting wordt jaarlijks met de gemeente verrekend. Het advies luidt te onderzoeken of en in welke mate Avri weerstandscapaciteit mag opbouwen over de plustaken. **Financieel** *Is er een stijging of daling van de gemeentelijke bijdrage en hoe wordt deze verklaard?* In de begroting wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing te verhogen met 5% ten opzichte van 2021. Dit is een stijging van € 14,- en komt neer op een bedrag van € 311,- per huishouden in 2022. (ter vergelijking, in 2021 steeg de afvalstoffenheffing met € 44,-).Van de stijging is € 9,- een gevolg van niet beïnvloedbare kosten (o.a. cao en markttarieven). Van de overige € 5,- gaat € 3,- naar bezetting milieustraten, € 1,- naar communicatie en € 1,- naar overige mutaties. Ter vergelijking: het landelijke gemiddelde stijging is 8%. In 2021 is er een bedrag van € 12,- opgenomen voor aanvulling van het weerstandsvermogen en € 8,- voor investeringen. Als gevolg van ontwikkelingen in 2020 en 2021 zoals de risico's omtrent de overdracht van de stortplaats aan de provincie wordt voorgesteld deze posten in de afvalstoffenheffing ongewijzigd te laten met als kanttekening dat daarbij breder gekeken dient te worden dan enkel het verhogen van de afvalstoffenheffing. Hierbij kunnen ook toekomstige opbrengsten van Avri Solar/Avri Beheer aangewend worden, zodat de bijdrage van onze inwoners voor dit specifiek punt naar beneden bijgesteld wordt. € 12,- mag niet als vanzelfsprekend voor de stortplaats worden aangewend, zonder dat

	de raden in de gelegenheid worden gesteld zich hierover vooraf expliciet uit te spreken. Avri afval wordt betaald uit de ASH. Alleen de verrekening van de btw loopt via de gemeentelijke begroting. Er wordt een stijging van ongeveer € 20.000,- verwacht voor 2022 ten opzicht van 2021. Wat betreft Avri IBOR wordt het budget duidelijk bij het opstellen van de begroting IBOR medio 2021. *Is er een bezuinigingstaakstelling en wordt deze gehaald?* Op 14 november 2020 heeft onze raad een motie aangenomen waarin de gemeenschappelijke regelingen in Rivierenland een taakstellende bezuiniging van minimaal 2% wordt opgelegd. Deze motie is in het bestuur van Avri besproken en toegelicht. De bezuiniging zal zo mogelijk worden toegepast op de DVO IBOR 2023. *Is er voldoende rekening gehouden met eventuele risico's?* De overdracht van de stortplaats is het belangrijkste risico. Daarnaast zijn de drie grootste risico's: - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; - Vervuiling van aangeboden grondstoffen; - Vergoeding kunststof verpakkingen. Zie voor meer informatie de risicoparagraaf in de begroting. *Algemene financiële indruk van de begroting* De hoeveelheid restafval is in 2020 met succes verder afgenomen. Avri zet ook goed in om op langere termijn een financieel gezonde en wendbare organisatie te worden van en voor onze inwoners. Daarvoor dient de focus te liggen op het verminderen van de vervuiling van afvalstromen en op het krijgen van grip op de grondstoffenketen. Op korte termijn missen wij aandacht voor mogelijkheden om in de bedrijfsvoering zelf kostenbesparing te realiseren. Wat betreft de IBOR taken wordt jaarlijks een nieuwe DVO vastgesteld, met bijbehorende werkbegroting en werkprogramma. Streven is dit medio 2021 voor het daarop volgende jaar (2022) inhoudelijk afgestemd te hebben.
Gemeente	**Culemborg**
Besluitvorming:	Met in acht name van bovenstaande geven wij een positieve zienswijze op de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025.
Definitief:	In goede orde ontvingen wij uw jaarstukken over het jaar 2020 en de begroting voor 2022. Wij hebben kennis genomen van beide documenten en deze behandeld in onze commissievergadering van 3 juni en de raadsvergadering van 17 juni. In deze zienswijze gaan wij zowel in op uw jaarstukken als op uw begroting. **Begroting 2022** Het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing 2022 komt op € 311,- per huishouden. Dit is een stijging van 5% ten opzichte van het tarief van 2021 (€ 297,-). In dit tarief zit net als in 2021 een bedrag van € 12,- om de financiële weerstand weer op te bouwen. U vraagt specifiek naar een reactie op de PM posten. Hieronder hebben we onze zienswijze hierop opgenomen: • Circulaire verwerking van incontinentiemateriaal; reductie restafval Deze PM post is voor de gemeente Culemborg niet van toepassing omdat wij besloten hebben vooralsnog niet te kiezen voor de aparte inzameling van luier-

	en incontinentiemateriaal. • Alternatieve inzet van verenigingen Wij zien graag z.s.m. een alternatief voor de huidige inzet van de verenigingen bij de papierinzameling en de hoge kosten die dit met zich meebrengt. Verder zijn wij van mening dat papierinzameling in het pluspakket thuishoort. • Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing Een extra percentage op de afvalstoffenheffing ten gunste van de gemeenten is een ondoorzichtige manier van belasting innen. Wij zouden dit onderwerp graag verder willen laten onderzoeken. Wat ons betreft kunnen in elk geval de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijven, zodat de afvalstoffenheffing met € 2 wordt verlaagd. • Beprijzen van grondstoffen Wij staan open voor een verdere verkenning hiervan, maar vinden wel dat hier voorzichtig mee moet worden omgegaan. Het gevaar is namelijk dat dit leidt tot extra zwerfafval en afvaldumpingen in de gemeente. • Dienstverlening verminderen Om hier een goede keuze in te maken ontvangen we graag een volledig overzicht van alle (extra) dienstverlening, zodat we hierin een weloverwogen keuze kunnen maken. De PM posten zijn voor een deel nieuw en niet eerder besproken. Ze zijn erg summier uitgewerkt. Verder zijn een aantal PM posten geen bezuiniging, maar een verschuiving van de kosten naar de gemeente (BTW en papier) of een verkapte verhoging van de afvalstoffenheffing (beprijzen grondstoffen). Het is daarom lastig om een zienwijze en prioritering aan te geven. We zijn dan ook benieuwd naar de verdere uitwerking van deze posten. Verder verwachten we dat Avri zoekt naar bezuinigingsmogelijkheden in haar eigen bedrijfsvoering. Wij verzoeken Avri om met een concreet bezuinigingsplan van 3% op de kosten van het basispakket (in totaal € 1.000.000,-) te komen. Zodat de geplande stijging van de afvalstoffenheffing niet € 14,-, maar € 4,- hoeft te bedragen. <u>Overdracht stortplaats</u> Wij maken ons zorgen over de toekomstige ontwikkelingen rondo de stortplaats. Als medeverantwoordelijke gemeente voor de stortplaats willen wij dat de gemeenteraad van Culemborg voldoende in positie worden gebracht waarbij geborgd wordt dat we tijdig een mening kunnen vormen en afstemming zoeken over de overdracht, daartoe ontvangen wij dan ook graag minimaal 3 maanden voor het aanbieden van de kadernota 2023 of zoveel eerder als nodig is voor een ordentelijk besluitvormingsproces, een uitwerking van de diverse risico's en de daarbij horende voorgestelde dekkingsmogelijkheden. Hierbij kan de optie van verkoop van het zonnepark verder onderzoek worden. We stellen voor dat dit beperkt blijft toto een kort onderzoek met een financiële paragraaf naar de voor- en nadelen van verkoop. <u>Investering in milieustraten</u> In de begroting wordt een forse investering in de verbetering van de milieustraten aangekondigd. Wat ons betreft wordt deze investering alleen gedaan als daar een goed onderbouwd en solide plan onder ligt. <u>Vervuiling grondstoffen en variabel tarief</u> In de jaarrekening en de begroting wordt diverse malen de vervuiling van grondstoffen genoemd. Dit leidt tot afkeuring van deze grondstoffen die vervolgens alsnog als restaval verbrand moeten worden. Ook afvaldumpingen en het misbruiken van gemeentelijke afvalbakken komen regelmatig voor. De kosten nemen hierdoor toe. Er is een relatie tussen (de hoogte van) het tarief voor restafval, de vervuiling van grondstoffen en zwerfafval/afvaldumpingen. Vanaf begroting 2022 bedraagt het variabel deel 9% van 311 euro = 27 euro per jaar.

	Dit is een relatief klein percentage. Wij stellen voor om in het onderzoek naar de PM post 'beprijzen van grondstoffen', ook het al dan niet handhaven van een variabel tarief te onderzoeken. Met in acht name van bovenstaande geven wij een positieve zienswijze op de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025. **Slot** Wij vernemen graag uw reactie op de punten uit deze zienswijze. Rest ons nog u veel succes te wensen met de uitvoering van uw werkzaamheden die voortkomen uit uw begroting. Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.
Gemeente	**Maasdriel**
Besluitvorming:	Geven met in achtneming van de opmerkingen een positieve zienswijze op de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025.
Definitief:	In goede orde ontvingen wij uw jaarstukken over het jaar 2020 en de begroting voor 2022. Wij hebben kennis genomen van beide documenten en deze behandeld in onze commissievergadering van 3 juni en de raadsvergadering van 17 juni. In deze zienswijze gaan wij zowel in op uw jaarstukken als op uw begroting. **Begroting 2022** Het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing 2022 komt op € 311,- per huishouden. Dit is een stijging van 5% ten opzichte van het tarief van 2021 (€ 297,-). In dit tarief zit, net als in 2021, een bedrag van € 12,- om de financiële weerstand weer op te bouwen. Wij vinden een stijging van het tarief met 5% acceptabel. U vraagt specifiek naar een reactie op de PM posten. Hieronder hebben we onze zienswijze uiteengezet: - Circulaire verwerking van incontinentiemateriaal; reductie restafval; De gemeente heeft gekozen om ook in 2022 de gebruikers van incontinentiemateriaal financieel tegemoet te komen. In 2022 zal de raad beslissen hoe zij vanaf 2023 willen omgaan met het verwerken van incontinentiemateriaal. Wij verzoeken U de mogelijke besparingen inzichtelijk te maken, zodat wij deze inzichten mee kunnen nemen bij de in 2022 te maken beslissing. - Alternatieve inzet van verenigingen; Ten aanzien van dit al lang lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen geven wij u mee dat er wat ons betreft bij de uitwerking alleen sprake kan zijn van een vergoeding, wanneer er een evenredige tegenprestatie wordt geleverd. Wij zien graag zo spoedig mogelijk een alternatief voor de inzet van verenigingen en de kosten die dit met zich meebrengt. - Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing; Een extra percentage op de afvalstoffenheffing ten gunste van de gemeenten is een ondoorzichtige manier van belasting innen. Het is geen bezuiniging maar een verschuiving van de kosten naar de gemeente. Wij zouden dit onderwerp graag verder willen laten onderzoeken. - Beprijzen van grondstoffen; Wij staan open voor een verdere verkenning hiervan, maar vinden wel dat hier voorzichtig mee moet worden omgegaan. Het gevaar is namelijk dat dit leidt tot extra zwerfafval en afvaldumpingen in de gemeente. - Dienstverlening verminderen; Om hier een goede keuze in te maken ontvangen we graag een volledig overzicht van alle (extra) dienstverlening, zodat we hierin een

	weloverwogen keuze kunnen maken. De PM posten zijn voor een deel nieuw en niet eerder besproken. Ze zijn erg summier uitgewerkt. Verder zijn een aantal PM posten geen bezuiniging, maar een verschuiving van de kosten naar de gemeente (BTW en alternatieve inzet van verenigingen) of een verkapte verhoging van de afvalstoffenheffing (beprijzen grondstoffen). Het is daarom lastig om in deze zienswijze een prioritering aan te geven. We wachten dan ook op de verdere uitwerking van deze posten voordat we een prioritering aangeven. Verder verwachten we dat Avri zoekt naar bezuinigingsmogelijkheden in haar eigen bedrijfsvoering. De benchmark die dit jaar uitgevoerd wordt is wat ons betreft daarvoor de eerste aanzet. <u>Overdracht stortplaats</u> Wij stemmen in met het voorstel van het DB van Avri om voor de kadernota 2023 diverse scenario's uit te werken om te anticiperen op het risico van tussentijdse verlaging van de rekenrente. Hierbij kan de optie van verkoop van het zonnepark verder onderzocht worden. We stellen voor dat dit beperkt blijft tot een kort onderzoek naar de voor- en nadelen van verkoop. Verder is onze mening dat zolang de stortplaats niet is overgedragen, het zonnepark niet verkocht moet worden. <u>Investering in milieustraten</u> In de begroting wordt een forse investering in de verbetering van de milieustraten aangekondigd. Wat ons betreft wordt deze investering alleen gedaan als daar een goed onderbouwd en solide plan onder ligt. <u>Vervuiling grondstoffen en variabel tarief</u> In de jaarrekening en de begroting wordt diverse malen de vervuiling van grondstoffen genoemd. Dit leidt tot afkeuring van deze grondstoffen die vervolgens alsnog als restaval verbrand moeten worden. Ook afvaldumpingen en het misbruiken van gemeentelijke afvalbakken komen regelmatig voor. De kosten nemen hierdoor toe. Er is een relatie tussen (de hoogte van) het tarief voor restafval, de vervuiling van grondstoffen en zwerfafval/afvaldumpingen. Vanaf begroting 2022 bedraagt het variabel deel 9% van 311 euro = 27 euro per jaar. Dit is een relatief klein percentage. Wij stellen voor om in het onderzoek naar de PM post 'beprijzen van grondstoffen', ook het al dan niet handhaven van een variabel tarief te onderzoeken. Met in achtneming van bovenstaande geven wij een positieve zienswijze op de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025. <u>Reservevorming</u> Ten aanzien van reservevorming bij de gemeenschappelijke regelingen informeren wij u in algemene zin over het volgende. Het beleid van de gemeente Maasdriel is dat overschotten bij gemeenschappelijke regelingen boven een beperkte algemene reserve terugvloeien naar de deelnemende gemeente en niet worden toegevoegd aan de reserves van de GR. Eventuele tekorten worden immers betaald door de deelnemende gemeenten. Indien de GR dus een begrotingstekort heeft, dan wordt via de ontwerp begroting en/of separaat voorstel een bijdrage van de gemeente(n) gevraagd. Een beperkte algemene reserve, denk aan maximaal 3%, kan gebruikt worden om schommelingen op te vangen. De lijn van Maasdriel is dat gemeenschappelijke regelingen geen weerstandsvermogen hoeven te vormen om te voldoen aan de weerstandscapaciteit. Natuurlijk moeten de gemeenschappelijke regelingen in hun paragraaf weestandvermogen wel de risico's benoemen, maar is het aan de deelnemende gemeente zelf om te bepalen hoe zij dit in haar eigen begroting

	verwerkt. **Slot** Wij vernemen graag uw reactie op de punten uit deze zienswijze. Rest ons nog u veel succes te wensen met de uitvoering van uw werkzaamheden die voortkomen uit uw begroting. Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.
Gemeente	**Neder - Betuwe**
Besluitvorming:	Met in acht name van onderstaande kunnen zij instemmen met voorliggende Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023-2025.
Definitief:	Op 15 april 2021 stuurde u ons de Begroting 2022 en de Meenjarenraming 2023-2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri). Allereerst onze complimenten voor de transparantie en volledigheid waarop de veranderingen en bijbehorende risico's aan ons worden voorgelegd en waarop deze met ons zijn besproken in de daarvoor bestemde bijeenkomsten. We maken ons zorgen over de financiële situatie zoals die is ontstaan bij Avri. Tegelijkertijd geeft u in de begroting perspectief door uiteen te zetten hoe u de komende periode een "trendbreuk' wilt creëren om de komen tot een financieel gezonde en stabiele Organisatie met draagvlak bij de inwoners. Wij gaan er dan ook vanuit dat u dit proces voortvarend voortzet zodat u binnen afzienbare termijn uw reservepositie weer op een gezond niveau heeft weten te brengen. De begroting stelt voor om de gemiddelde afvalstoffenheffing in 2022 met €14,- te verhogen. Dit betreft een verhoging van 5%. Het is goed te zien, dat Avri hierdoor nog altijd niet boven het landelijk gemiddelde uitkomt. De stijging wordt volledig doorgevoerd in het basistarief. Het variabel tarief blijft gelijk. Wij kunnen vinden in deze wijze van inrichten van de tarieven. Desondanks vragen wij u om blijvend aandacht te hebben voor mogelijke bezuinigingen. In de begroting stelt u een aantal vragen over mogelijke opties voor bezuinigingen. Wij reageren op uw voorstellen als volgt. Wanneer er sprake is dat er een besparing ontstaat op de verbranding van restafval, als gevolg van het apart inzamelen van incontinentiemateriaal, dan zijn wij van mening dat dit voordeel moet terugvloeien naar de gemeentes die deze dienst afnemen. Ten aanzien van het voorstel m.b.t. het verlagen van het BTW-percentage is er op dit moment teveel onduidelijk om hierover een oordeel te vellen. Wij verzoeken u dan ook ons goed te informeren over de achtergrond van deze compensatieregeling. Op voorhand willen wij u meegeven dat door het verhogen en/of verlagen van deze BTW-opbrengst de gemeenten indirect bijdragen in de verlaging van de afvalstoffenheffing. Wij begrijpen uw insteek, maar vinden het geen goed idee om dit ten koste te laten gaan van onze structurele inkomsten. Zeker daar ook onze gemeente financiële uitdagingen heeft. Graag gaan wij met u in gesprek over de verschillende opties en delen bij die gelegenheid ook graag onze ideeën met u. Het verlagen van dienstverlening, zoals het minder openstellen van milieustraten, wordt door onze raad niet gezien als een besparingsmogelijkheid. Een goede dienstverlening naar inwoners wordt door ons als belangrijk gezien. Wij vragen u wel kritisch te kijken op welke wijze besparingen mogelijk zijn, zonder de

	dienstverlening te verminderen. Het voorstel om meer afvalstromen te bekostigen wordt door onze raad niet gezien als een besparingsmogelijkheid. Wij zijn van mening dat het scheiden van afval voor inwoners moet lonen, alsook circulair gedrag bevorderd moet worden. Wij zijn van mening dat het bekostigen van meer afvalstromen deze gedachte eerder zal tegenwerken, dan bevorderen. Ten aanzien van het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen geven wij u mee dat er wat ons betreft bij de uitwerking slechts sprake kan zijn van een vergoeding wanneer er ook feitelijk een evenredige tegenprestatie wordt geleverd door de betreffende verenigingen. Wij verzoeken u in 2022 hier extra aandacht aan te besteden en hiermee voortvarend aan de slag te gaan. Zeker, omdat wij hierover al enkele jaren met elkaar in gesprek zijn. De in de begroting voorgestelde besparingsopties 'beprijzen van grondstoffen' en 'vermindering van dienstverlening' zijn op dit moment nog niet uitgewerkt. In algemene zin steunen wij de gedachte om blijvend te onderzoeken waar de mogelijkheden liggen om te besparen. Uitgewerkte onderzoeksvoorstellen in dit kader kunnen ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd en de wij kunnen hierin worden meegenomen middels de daarvoor bedoelde platformbijeenkomsten. Ook vraagt u specifiek om een zienswijze inzake de mogelijk extra risico's als gevolg van een eventuele tussentijdse verlaging van de rekenrente ten behoeve van de toekomstige overdracht van de stortplaats. U stelt voor om de komende maanden diverse opties uit te werken in relatie tot dit risico, de financiële scenario's voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten en dit te betrekken bij de Kadernota Avri 2023, zodat de effecten goed in beeld gebracht kunnen worden. Wij kunnen ons hierin vinden. Mochten de opties echter eerder zijn uitgewerkt en hierover tijdig overeenstemming zijn bereikt, dan geven wij u in overweging om dit al te betrekken bij de begrotingswijziging 2022 zodat er desgewenst eerder begonnen kan worden met het sparen voor dit risico. Met in acht name van bovenstaande kunnen wij instemmen met voorliggende Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023-2025.
Gemeente	**Tiel**
Besluitvorming:	De gemeenteraad heeft in zijn vergadering van 16 juni 2021 ingestemd met de Programmabegroting 2022 (inclusief meerjarenbegroting t/m 2025), met inachtname van de bovengenoemde opmerkingen en zienswijzen.
Definitief:	Op 15 april hebben wij van u de begroting 2022 Avri inclusief meerjarenbegroting t/m 2025 ontvangen. U stelt ons in de gelegenheid uiterlijk 25 juni 2020 onze zienswijze hierover te geven. **Weerstandscapaciteit en risico's** Tegelijkertijd zien wij een toename van de risico's. Het weerstandvermogen van Avri is ruim onvoldoende om alle risico's te dekken. Dit houdt het risico in zich dat de deelnemende gemeenten moeten bijbetalen als de risico's zich echt voordoen. Het risicoprofiel van Avri daalt naar verwachting per 2022 naar € 7 mln. Avri verwacht een verdere daling van de risico's rondom de vervuiling van grondstoffen als gevolg van het programma GRIP. Maar er dienen zich ook nieuwe onzekerheden aan, zoals de CO2-heffing en de aanbestedingen van nieuwe, grote verwerkingscontracten vanaf 2024. Niettemin zijn wij van mening dat de risico's, met de kennis van nu, evenwichtig en onderbouwd in de begroting zijn verwerkt.

Hoogte afvalstoffenheffing
In de begroting wordt het voorstel gedaan om de variabele tarieven gelijk te houden (prijspeil 2021) maar om het basistarief te verhogen. Deze verhoging is voor een gemiddeld huishouden echter nog onder het landelijk gemiddelde. Momenteel zien wij geen aanleiding om de verhouding variabel en basistarief ingrijpend te wijzigen en kunnen instemmen met de voorkeursrichting van het Dagelijks Bestuur.

PM-posten
De begroting bevat meerdere PM-posten. U vraagt onze zienswijze hierover.

In algemene zin kunnen wij instemmen met ieder voorstel dat tot doel heeft de afvalstoffenheffing te kunnen verlagen. Dit geldt ook voor de onderzoeksvoorstellen, waarbij wij opmerken dat de onderzoeken over circulaire verwerking incontinentiemateriaal, inzet van (papier)verenigingen en aanpassing van het BTW-mengpercentage reeds in gang zijn gezet en qua planning eerst op de agenda van het Algemeen Bestuur thuishoren waarna er de mogelijkheid moet zijn deze in onze raad te bespreken.

De andere voorstellen, beprijzen van grondstoffen en vermindering dienstverlening, zijn nieuw. Hoewel de doelen en kaders nog niet zijn vastgesteld, kunnen wij instemmen met het uitvoeren van onderzoeken hiernaar. Ook hierbij merken wij op dat deze eerst op de agenda van het Algemeen Bestuur terug dienen te komen.

Risico-afweging stortplaats in Kadernota 2023
Ook vraagt u specifiek om een zienswijze inzake de mogelijk extra risico's als gevolg van een eventuele tussentijdse verlaging van de rekenrente ten behoeve van de toekomstige overdracht van de stortplaats. U stelt voor om de komende maanden diverse opties uit te werken in relatie tot dit risico, de financiële scenario's voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten en dit te betrekken bij de Kadernota Avri 2023, zodat de effecten goed in beeld gebracht kunnen worden. Wij kunnen ons hierin vinden.

Communicatie
In de begroting wordt extra budget vrijgemaakt voor communicatie. Wij zijn van mening dat de communicatie tot op heden teveel op zendgedrag, gebaseerd op overtuigen, is gebaseerd. Avri is momenteel bezig met het uitvoeren van een communicatie-onderzoek in het kader van het komende Strategisch Koersplan 2021-2025. Daarin wordt onze opvatting bevestigd.

Kwijtschelding minima
De kwijtschelding voor minima bedraagt in de begroting € 42,- per huishouden voor het variabele deel (naast het volledige basistarief). Uit de jaarstukken 2020 blijkt dat het gemiddeld aantal aanbiedingen (hoogbouw: 37,4 zakken, laagbouw 21,6 zakken) 30 zakken is. Op basis van het varibele tarief is dat gemiddeld een bedrag van € 30,- per huishouden.
Wij zien graag dat mensen die kwijtschelding ontvangen ook meedoen in het herwinnen van grondstoffen en het scheiden van afval en hierin gestimuleerd worden. Iedere inwoner is belangrijk in de ambitie tot zo min mogelijk restafval te komen. We stellen voor het bedrag van kwijtschelding van het variabele deel terug te brengen naar het gemiddeld aantal aanbiedingen. Wij verzoeken u dit in de afvalstoffenverordening 2022 te verwerken en door te rekenen voor de komende jaren. Daarbij is de passage met betrekking tot de kinderopvang onduidelijk en behoeft dat in komende financiele stukken uitleg.

Inzet afvalcoaches en handhaving
Op pagina 18 van de begroting staat dat de inzet van afvalcoaches en

	handhaving wordt verhoogd van € 7,- naar € 10,-. Wij zijn van mening dat handhaving een sluitpost dient te zijn en dat eerst moet worden ingezet op voorlichting en communicatie. Uit de begroting wordt ons ook niet hoe dit budget precies wordt ingezet. Wij verzoeken u hierover meer duidelijkheid te geven. Opbrengsten textiel Op pagina 19 van de begroting staat dat de opbrengst voor textiel structureel € 0,- bedraagt. In het Algemeen Bestuur van 17 mei heeft u hiervoor een oplossing gepresenteerd door textiel in samenwerking met regiopartners in te zamelen, te verwerken en te vermarkten. Inmiddels is ook bekend geworden dat staatssecretaris van Veldhoven heeft besloten dat vanaf 2023 de kledingindustrie verantwoordelijk is voor de inzameling van textiel. Wij vragen ons af hoe die twee trajecten zich tot elkaar gaan verhouden. **Tot slot** De gemeenteraad heeft in zijn vergadering van 16 juni 2021 ingestemd met de Programmabegroting 2022 (inclusief meerjarenbegroting t/m 2025), met inachtname van de bovengenoemde opmerkingen en zienswijzen.
Gemeente	**West Betuwe**
Besluitvorming:	Met in achtneming van bovenstaande kanttekening kunnen wij ons vinden in het voorkeursscenario (scenario 2) van het dagelijks bestuur Avri.
Definitief:	Op 16 april jl. ontvingen wij van u de jaarstukken 2020 en begroting 2022. Zoals in uw begeleidend schrijven is aangeven worden de betreffende stukken ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 7 juli a.s. Gemeente West Betuwe wenst gebruik te maken van de mogelijkheid een zienswijze in te dienen. Onderstaand motiveren wij de onderwerpen van onze zienswijze welke zich richten op de jaarstukken 2020 en de begroting 2022. **MOTIVERING** ***Programmabegroting 2022*** Ten aanzien van de begroting 2022 willen wij de uitdrukkelijke kanttekening plaatsen dat ook Avri een bezuinigingstaakstelling heeft. PM posten Vanuit de raden in de regio is opgeroepen om aan alle Gemeenschappelijke Regelingen een bezuiniging op te leggen. Dit is vanuit West Betuwe niet gekwantificeerd. Maar wij betreuren het dat Avri in haar programmabegroting 2022-2025 de “potentiële besparingen” als PM-post heeft opgenomen zonder verdere concretisering. Op meerdere vlakken geeft de begroting aandacht aan grip op organisatie, de keten en financiën maar zonder concrete bezuinigingsmogelijkheden (projecten zoals GRIP en Benchmark). Dit vinden wij onacceptabel. Iedereen moet bezuinigen, ook Avri zal hierin een bijdrage moeten leveren. De gemeenteraad van West Betuwe draagt Avri dan ook op om met een uitgewerkt maatregelenpakket te komen. Met deze uitwerking kunnen de individuele gemeente keuzes maken welke “maatwerk” onderdelen zij wel of niet passend vindt. Tarief Bij de vaststelling van de tarievenverordening 2022, medio december 2021, worden de keuzes vanuit iedere deelnemer afzonderlijk verwerkt in de

	tarieventabel 2022. De voorgestelde verhoging van de afvalstoffenheffing met 14 euro in de begroting 2022 wordt voor de gemeente West Betuwe beschouwd als een tussenstand waarbij nog geen invulling is gegeven aan de bezuinigingsdoelstelling. Pas bij de vaststelling van de tarievenverordening 2022 wordt de heffing definitief. Risico's Ondanks de afhandeling van diverse grote financiële tegenvallers in 2020, staat Avri de komende jaren nog steeds voor uitdagingen waar veel financiële consequenties aan verbonden zijn. De belangrijkste risico's voor de komende jaren; zoals overdracht stortplaats, afrekening kunststofverpakkingen 2019- 2020, vervuiling grondstoffen en CO2 heffing, zijn door Avri helder aan ons voorgelegd. Ten aanzien van de stortplaats kunnen wij ons vinden in uw voorstel voor concretisering en uitwerking in de kadernota 2023. Hopelijk leidt dit de komende jaren tot een gezondere financiële positie. *Weerstandsvermogen* Er is een significante daling van het risicoprofiel 2022 ten opzicht van 2021, maar het blijft fors (7 miljoen euro). Daarom wordt voorgesteld evenals in 2021 de weerstandscapaciteit aan te vullen door 12 euro aan de afvalstoffenheffing 2022 toe te voegen. Opgemerkt wordt dat dit bedrag niet voldoende is om het weerstandsvermogen volledig aan te vullen. Er zal dan ook de komende jaren een vergelijkbare opslag noodzakelijk blijven. Met de voorgestelde opslag van 12 euro per huishouden blijven we wel onder het landelijk gemiddelde. De gemeenteraad van West Betuwe vraagt Avri evenals voorgaande jaren de volledige jaarrekeningen (balans en winst- en verliesrekening) met toelichting inclusief de samenstellingsverklaring van de accountant van het zonne- en windpark (Avri Solar B.V.) en Avri Realisatie B.V. vóór behandeling van de GR Avri te verstrekken. Tevens wil de raad de Avri in overweging geven om als er ruimte is over 2020, dividend uit te keren uit Avri Realisatie B.V en deze te gebruiken om het weerstandsvermogen van Avri aan te vullen (en eventueel de afvalstoffenheffing 2021 met dit bedrag te verlagen). Met in achtneming van bovenstaande kanttekening kunnen wij ons vinden in het voorkeursscenario (scenario 2) van het dagelijks bestuur Avri. Wij vertrouwen erop dat het Dagelijks Bestuur op 7 juli a.s. onze zienswijze meeneemt in haar besluitvorming.
Gemeente	**West Maas en Waal**
Besluitvorming:	Brengen positieve zienswijze uit met inachtname van onderstaande opmerkingen.
Definitief:	Op 15 april jl. ontvingen wij van u het ontwerp van de Begroting 2022 en de meerjarenramingen 2022-2025. Door middel van deze brief maken wij onze zienswijze bekend met betrekking tot deze stukken. In het ontwerp van de Begroting 2022 maakt u melding van een trendbreuk in relatie tot inspanningen die u gaat plegen om financieel weer gezond te worden en de dienstverlening aan onze inwoners te verbeteren. De nieuwe koers, zo lezen wij, bestaat met name uit: • kostenbeheersing en prijsstabiliteit (programma GRIP); • verbeteren dienstverlening (strategisch koersplan).

	Wij steunen de stappen die u in dit kader zet maar willen ook een kanttekening plaatsen, namelijk de volgende. Onze constatering is dat u voor grote uitdagingen staat. Het is naar onze mening belangrijk om focus te houden en geen nieuwe activiteiten toe te voegen, anders dan zaken die te maken hebben met de koers zoals hiervoor vermeld met betrekking tot afval- en IBOR-taken. De kosten nemen elk jaar meer dan trendmatig toe. Een nadere analyse van deze kosten in relatie tot de (minimale) wettelijke taken van de AVRI is wat ons betreft gewenst. Wij stemmen in om: • de geraamde kostenstijging te verdisconteren in het basistarief welke stijgt van € 270 naar € 284 per huishouden in 2022; • het variabele tarief gelijk te houden in 2022 ten opzichte van 2021. Met de verhoging is het tarief voor een gemiddeld huishouden nog steeds onder het landelijk gemiddelde. In uw begeleidende brief bij de begroting vraagt u specifiek onze zienswijze te geven op nader te onderzoeken mogelijkheden voor verlaging van de afvalstoffenheffing (de PM-posten) en uw procesvoorstel voor de risicoafweging over de stortplaats. In dit kader bevestigen wij het volgende. • Nader onderzoek naar mogelijkheden om de afvalstoffenheffing te verlagen, steunen wij van harte. Uitgewerkte onderzoeksvoorstellen in dit kader kunnen ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd en de raden kunnen hierin worden meegenomen middels de daarvoor bedoelde platformbijeenkomsten. Bedoelde ontwikkelingen kunnen waar nodig middels een begrotingswijziging in het najaar in de tariefstelling van 2022 worden betrokken. • Het heeft onze instemming als u de risicoafweging over de stortplaats verwerkt in de Kadernota 2023. Tenslotte bevestigen wij hiermee het amendement dat is aangenomen in onze raadsvergadering van 17 juni jl. De integrale tekst is vermeld in het onderstaande kader. 2. In te stemmen met de inhoud van de concept zienswijze, waarbij in deze zienwijze tevens wordt opgenomen dat - De Avri zelf moet zorgen voor het opbouwen van een weerstandsvermogen en dit niet als extra verantwoordelijkheid bij de deelnemende gemeenten neer moeten leggen; - De Avri zelf moet komen met oplossingen en daarmee met duidelijke besparingen die op korte termijn doorgevoerd moeten worden; - De Avri een ‘stand still’ beleid moet doorvoeren om te zorgen voor een bedrijfsvoering die op orde is voordat er weer nieuwe ontwikkelingen en initiatieven plaats kunnen vinden binnen de organisatie; - De Avri kritisch moet kijken naar haar kerntaken en beoordelen of de huidige diensten tot deze kerntaken horen. Daarbij de diensten die buiten de kerntaken vallen en nieuwe diensten zoveel mogelijk af zien te stoten.

Gemeente	**Zaltbommel**
Besluitvorming:	Wij geven een positieve zienswijze op de begroting 2022 met de kanttekening dat wij ons zorgen maken over de financiële situatie van Avri.
Definitief:	In uw brief van 15 april 2020 heeft u ons verzocht on een zienswijze over de voorlopige begroting 2022 incl. meerjarenraming t/m 2025 aan u kenbaar te maken. In deze brief leest u onze zienswijze. Wij geven een positieve zienswijze op de begroting 2022 met de kanttekening dat wij ons zorgen maken over de financiële situatie van Avri. Net zoals vorig jaar staat ook deze begroting in het teken van grote veranderingen en staan we voor uitdagingen waar veel financiële consequenties aan verbonden zijn. Het is positief dat Avri in 2021 een nieuwe koers ingeslagen is, door zich naast kostenbeheersing en prijsstabiliteit (programma GRIP) ook richt op goede dienstverlening (inzet van communicatie). Goede communicatie is namelijk essentieel in de samenwerking met onze inwoners Hopelijk leiden deze initiatieven de komende jaren tot een gezondere financiële positie Afvalstoffenheffing De begroting stelt voor de gemiddelde afvalstoffenheffing in 2022 met € 14 te verhogen. Dit betreft een stijging van de afvalstoffenheffing van 5%. Het is goed te zien, dat Avri hierdoor nog onder het landelijk gemiddelde blijft. Er wordt een voorstel gedaan om de variabele tarieven gelijk te houden (prijspeil 2021) en om de stijging volledig door te voeren in het basistarief. Wij kunnen deze gedachte ondersteunen. Desondanks vragen wij om continue aandacht te blijven schenken aan mogelijkheden voor bezuinigen, Een onderzoek naar de overhead zou wat ons betreft tot de mogelijkheden behoren. Weerstandsvermogen In het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing 2021 zit net zoals vorig jaar € 12,- verwerkt om de financiële weerstand weer op te bouwen. Vanaf 2015 is de financiële weerstand niet optimaal, dat wil zeggen dat het weerstandsvermogen onder de vastgestelde factor van 1,0 ligt. Op dit moment is de bodem bereikt en zullen we de komende jaren moeten focussen op het opbouwen van de reserves. Opgemerkt wordt dat dit bedrag niet voldoende is om het weerstandsvermogen volledig aan te vullen en de risico's volledig te dekken. Gezien de huidige financiële situatie en in de lijn van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021, kunnen wij ons vinden in deze stijging. p.m. posten In de begroting stelt u een aantal mogelijke opties voor om de afvalstoffenheffing te verlagen. U vraagt onze zienswijze hierover. Voor een aantal p.m. posten zien we geen bezuiniging maar een verschuiving van de kosten naar de gemeente (p.m. posten BTW en papier) of een verkapte verhoging van de afvalstoffenheffing (beprijzen van grondstoffen). We kunnen dan ook instemmen met het onderzoeken van voorstellen die wel leiden tot een verlaging van de afvalstoffenheffing. Deze uitwerkingen zullen dan eerst op de agenda van het Algemeen Bestuur worden vermeld zodat deze ook in een voorafgaand platformbijeenkomst worden besproken. Verder verwachten we

	dat Avri zoekt naar bezuinigingsmogelijkheden in haar eigen bedrijfsvoering. Overdracht stortplaats U vraagt de raad specifiek om een zienswijze op het procesvoorstel om de komende maanden diverse opties uit te werken in relatie tot het risico van een tussentijdse verlaging van de rekenrente. Zodat u vervolgens de financiële scenario's voorlegt aan de raden van de deelnemende gemeenten en dit te betrekken bij de kadernota 2023. Alle effecten worden dan te zijner tijd goed ik beeld gebracht, denk bijvoorbeeld aan diverse spaarmethodes of verkoop van onderdeel van Avri, zoals het Solarpark. Wij kunnen ons vinden in dit procesvoorstel. We verwachten dat de inzet van de initiatieven effect gaan hebben op den duur en we zijn tevreden met de ingezette koers We zien een verdere samenwerking met vertrouwen tegemoet.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri op zienswijzen ontwerp begroting 2022

Aan de leden van het Algemeen Bestuur Avri,

Wij willen de gemeenten bedanken voor de ingediende zienswijzen op de ontwerp begroting 2022. Wij hebben de zienswijzen behandeld in ons Dagelijks Bestuur op 30 juni 2021. Wij zijn blij met de uitgebreide reacties en de betrokkenheid van de gemeenten bij Avri die hierin wordt bevestigd. Daarbij constateren we bovendien veel positieve én eensluidende reacties van de gemeenten op de voorstellen uit de begroting. Wij hopen dat de actieve informatie verstrekking de afgelopen maanden hieraan heeft bijgedragen. Het is goed te constateren dat u zich overwegend kunt vinden in de voorgestelde koers voor de nabije toekomst. Hierin staan goede dienstverlening, prijsstabiliteit, zo schoon mogelijke grondstoffen en financieel herstel centraal. Hierbij zoeken we continu de balans tussen inclusiviteit, onze toegevoegde waarde als werkgever, duurzaamheid, kwaliteit en kostenbewustzijn.

Onderstaand treft u onze reactie op uw zienswijzen aan, waarbij wij eerst een algemene reactie geven, vervolgens gaan we in op de onderwerpen waarbij actief uw zienswijze is gevraagd en tot slot geven we een reactie op enkele overige onderwerpen die door de gemeenteraden zijn aangedragen.

Zienswijze onderwerpen uit begroting

1) Algemene reactie zienswijzen
De gemeenten uiten hun zorgen over de financiële situatie. Deze zorgen delen wij. Vanuit de kadernota en begroting is de koers ingeslagen om te werken aan structureel financieel herstel voor Avri. Naast verbetering van het weerstandsvermogen werken we vanuit het programma GRIP aan prijsstabiliteit en voorspelbaarheid van onze dienstverlening en de kosten. We kijken daarbij continue naar onze bedrijfsvoering. De benchmark die dit jaar uitgevoerd wordt is wat ons betreft daarvoor de eerste aanzet en is één van de initiatieven in het programma GRIP. In dit programma werken we aan het vergroten van de opbrengsten en het reduceren van kosten. Een eerste doorrekening geeft een structureel besparingspotentieel op de begroting in de bandbreedte van € 0,4 en € 1,5 mln. In september presenteren we de verdere uitwerking en vervolgstappen.

In het algemeen steunen gemeenten de gedachte om te onderzoeken waar de mogelijkheden liggen om de stijging van de afvalstoffenheffing te beperken, ondanks dat deze in onze regio nog steeds onder het landelijk gemiddelde ligt en we een goed voorzieningenniveau kennen. Daarbij hebben gemeenten aangegeven dat de p.m. posten voor een deel nieuw en niet eerder besproken zijn en op onderdelen erg summier zijn uitgewerkt. Verder geven de gemeenten aan dat een aantal p.m. posten geen bezuiniging is, maar een verschuiving van de kosten naar de gemeente (BTW en papier) of een verkapte verhoging van de afvalstoffenheffing (beprijzen grondstoffen). Gemeenten geven aan dat het daarom lastig is om een zienswijze en prioritering aan te geven.
We constateren dat gemeenten de gedachte steunen om mogelijkheden te onderzoeken om de tarieven afvalstoffenheffing zo laag mogelijk te houden, maar er geen uitgesproken voorkeur is om specifieke pm posten in volgorde uit te werken. Er is geen voorkeur om mogelijkheden te onderzoeken die een nadelig effect hebben op de gemeente begroting.

Wij stellen voor om de genoemde onderwerpen in ambtelijk overleg met de gemeenten verder te prioriteren en zonodig uit te werken. Daarmee richten we onze capaciteit primair op de reeds lopende onderzoeken en processen met betrekking tot de gescheiden inzameling van incontinentie materiaal, de alternatieve inzet van verenigingen bij de papierinzameling en de BTW. Zoals door meerdere gemeenten gevraagd worden deze onderwerpen t.z.t. aan het Algemeen Bestuur voorgelegd zodat deze ook in een voorafgaand platformbijeenkomst met de raadsleden worden besproken en in de raden kunnen worden behandeld.

2) Herinrichting milieustraten
Gemeenten geven aan dat een goed onderbouwd en solide plan noodzakelijk alvorens een beslissing kan worden genomen over de herinrichting van de milieustraten. Dat standpunt onderschrijven wij. We beschouwen de milieustraten als belangrijk middel om de huidige scheidingsresultaten verder te optimaliseren en een steeds belangrijk wordend visitekaartje naar onze inwoners. De huidige corona pandemie heeft aangetoond dat de milieustraten een zeer belangrijke functie vervullen in ons verzorgingsgebied. De huidige milieustraten zijn verouderd en geven logistieke problemen dankzij de toename van het aantal bezoekers de afgelopen jaren. De uitkomsten van nader onderzoek naar de milieustraten worden t.z.t. aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

3) *Zienswijzen op de nader toe onderzoeken potentiële besparingen (de p.m. posten)*

a) Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval

Op basis van de businesscase uit 2021 hebben op dit moment 5 gemeenten hun keuze gemaakt. We verwachten de reacties van de overige gemeenten binnenkort te ontvangen, de besluiten hieromtrent zijn nog niet door alle gemeenteraden genomen. De resterende periode wordt hierdoor te kort om een betrouwbaar beeld te verkrijgen om op voorhand in de tarieven voor 2022 te verwerken. Nadat alle gemeenten hun besluit kenbaar hebben gemaakt maken wij een analyse en doen een voorstel voor de financiële verwerking.

b) Alternatieve inzet van verenigingen

Nagenoeg alle gemeenten zien graag op korte termijn een AB-voorstel voor een alternatieve inzet van verenigingen en de kosten die dit met zich meebrengt. Enkele gemeenten geven aan dat bij de uitwerking slechts sprake kan zijn van een vergoeding wanneer er ook feitelijk een evenredige tegenprestatie wordt geleverd door de betreffende verenigingen. Een gemeente stelt zich op het standpunt dat de activiteit in het pluspakket moet worden ondergebracht
Op 7 juli 2021 worden de resultaten van de tussentijdse evaluatie van de pilots besproken in het Algemeen Bestuur. Daarnaast wordt er de komende maanden met de verenigingen geëvalueerd. In september volgt een rapportage met eindevaluatie van de pilots. Deze eindevaluatie vormt de basis om te komen tot een gedragen voorstel richting het Algemeen Bestuur aan het einde van dit jaar.

c) Potentiële besparing: verlagen btw mengpercentage afvalstoffenheffing

Gemeenten zien in het algemeen geen potentiële besparing maar een verschuiving van kosten naar de gemeenten. Hoewel dit feitelijk indirect het gevolg is, beschouwen wij dit als potentiële besparingsmogelijkheid voor de afvalstoffenheffing. Ondanks dat de geldstromen via Avri verlopen, is er geen relatie met de dienstverlening door Avri en wordt de gehanteerde BTW in de afvalstoffenheffing aan de gemeenten doorbetaald. Een verlaging van het mengpercentage geeft daarmee enerzijds een voordeel voor de inwoner, maar heeft gelijktijdig een nadelig effect op de gemeente begroting, die bovendien onder druk staat. Meerdere gemeenten geven aan een lagere opbrengst niet te kunnen dragen en één gemeente geeft aan de opbrengst in de begroting te kunnen handhaven. Wij hebben begrip voor deze standpunten met betrekking tot de gemeentelijke begroting. We handhaven het huidige mengpercentage in de begroting en zien ruimte het vervolggesprek te voeren om de BTW opbrengst op constant niveau te houden.

Naar aanleiding van het in 2020 opgestarte onderzoek naar toepassing van het BTW mengpercentage, vindt momenteel fiscaal juridisch vervolgonderzoek plaats naar de toepassing van BTW compensatie door gemeenten in relatie tot de afvalstoffenheffing. Eventuele effecten op de begroting van Avri zullen aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd.

d) Beprijzen grondstoffen

Het beprijzen van grondstoffen vraagt nadere uitwerking en afstemming met de gemeenten. We zijn het met de gemeenten eens dat voorzichtigheid is geboden om te voorkomen dat dit leidt tot extra zwerfafval, afvaldumpingen of reductie van kwaliteit van grondstoffen. Wij gaan in ambtelijk overleg met de gemeenten de mogelijkheden in kaart brengen. Hierbij wordt ook de invloed van het variabel tarief onderzocht, zoals door 2 gemeenten voorgesteld. We nemen op voorhand geen effect op in de begroting 2022. Een gemeente ziet het beprijzen van grondstoffen niet als besparingsmogelijkheid.

e) Dienstverlening verminderen

Conform het verzoek van de gemeenten zullen wij inzichtelijk maken welke mogelijkheden er zijn in dienstverlening, zodat in het Algemeen Bestuur een afgewogen discussie hierover kan plaatsvinden. Wij gaan de mogelijkheden in ambtelijk overleg met de gemeenten verder uitwerken en nemen op voorhand geen effect op in de begroting 2022. Een gemeente ziet vermindering van dienstverlening niet als besparingsmogelijkheid.

4) Overdracht stortplaats (risico afweging verwerken in kadernota 2023)

Gemeenten kunnen zich vinden in het voorstel van het DB Avri om de risico afweging te betrekken bij de kadernota 2023. We zullen hierbij keuzes aan de gemeenten voorleggen of en zo ja; in welke vorm ‘gespaard’ voor dit risico kan worden. Gemeenten kunnen zodoende het gesprek voeren over de scenario’s zodat de voorkeursvariant met de provincie besproken kan worden en in de begroting 2023 verwerkt kan worden. We verwachten hierbij niet te kunnen voldoen aan het verzoek van een gemeente om dit minimaal 3

maanden voor het aanbieden van de kadernota 2023 aan de raden voor te leggen (september 2021). De kadernota wordt gepresenteerd en aangeboden aan het Algemeen Bestuur in december 2021. Dit geeft gelegenheid om de kadernota te behandelen op de platformbijeenkomst voor raadsleden in januari 2022, voorafgaand aan de behandeling door het Algemeen Bestuur in februari 2022.

5) Overige onderwerpen zienswijzen

a) Reservevorming en weerstandsvermogen
Twee gemeenten merken op dat het bedrag van € 12 per huishouden niet voldoende is om het weerstandsvermogen volledig aan te vullen. Er zal dan ook de komende jaren een vergelijkbare opslag noodzakelijk blijven. De algemene lijn van gemeente Maasdriel is dat GR'en geen weerstandsvermogen hoeven te vormen om te voldoen aan de weerstandscapaciteit.
We zien voldoende weerstandsvermogen als belangrijk instrument in het afdekken van risico's, het werken aan prijsstabiliteit en een robuuste bedrijfsvoering. Wij stellen voor de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden handhaven om zo de komende jaren toe te groeien naar een voldoende weerstandsniveau. Dit standpunt houdt vast aan de koers voor financieel herstel zoals deze is ingezet en volgt uit de zienswijzen van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021. Daarnaast adviseren we gemeenten weerstandscapaciteit binnen de gemeente te reserveren zolang binnen GR Avri niet alle risico's (waaronder de risico's met betrekking tot overdracht van de stortplaats) gedekt zijn.

b) Avri Realisatie B.V. en Avri Solar B.V.
De gemeenteraad van West Betuwe vraagt Avri evenals voorgaande jaren de jaarrekeningen van het zonne-en windpark (Avri Solar B.V.) en Avri Realisatie B.V. vóór behandeling van de GR Avri te verstrekken. Tevens wil de raad de Avri in overweging geven om als er ruimte is over 2020, dividend uit te keren uit Avri Realisatie B.V en deze te gebruiken om het weerstandsvermogen van Avri aan te vullen

Evenals voorgaande jaren zullen wij de jaarrekeningen van Avri Realisatie B.V. en Avri Solar B.V. ter inzage op locatie aan u beschikbaar stellen. Wij maken hiermee een uitzondering voor vroegtijdig inzicht in de resultaten van besloten vennootschappen. Wij wijzen u erop dat op de platformbijeenkomst van januari 2021 er een uitgebreide toelichting is gegeven op de structuur van B.V.'s en de samenhang met de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast is in de Jaarrekening 2020 van GR Avri (p.45) gemeld dat er mogelijk ruimte is voor een interim-dividend uitkering vanuit Avri Realisatie B.V. op basis van de financiële prognoses. Besluitvorming is voorbehouden aan de AvA in juli 2021 en zal mogelijk worden betrokken in de bestuursrapportage 2021 van Gr Avri.

c) Kosten overhead in relatie tot IBOR taken
Een gemeente heeft een negatieve zienswijze afgegeven. Zij zien in de begroting Avri 2022 nog onvoldoende de gevraagde financiële bezuinigingstaakstelling voor gemeenschappelijke regelingen terugkomen. Daarnaast vindt de gemeente de stijging van overheadkosten voor IBOR taken met 5,6% onacceptabel.

Het is goed dat gemeenten - als opdrachtgever voor de IBOR taken - gebruik maken van de gelegenheid een zienswijze te geven op de GR begroting, gelet op de samenhang met de IBOR werkbegroting. De toename van de overheadkosten in de begroting achten wij realistisch en is hoofdzakelijk gevolg van prijsindexeringen en wettelijke ontwikkelingen. Ondanks deze stijging bedraagt de overhead van Avri 14% (afgezet tegen de totale begrotingsomvang) en blijft een efficiënte, robuuste bedrijfsvoering hierbij het uitgangspunt. Deze stijging werkt slechts ten dele door in de IBOR begroting. De concept werkbegrotingen 2022 zijn intussen ambtelijk besproken en liggen voor een aantal gemeenten op het gelijkblijvende niveau als in 2021 op basis van gelijkblijvende kwaliteit. Dit is o.a. gevolg van efficiëntere inzet en voordeligere inkoop van goederen en diensten.
We hopen voor 2022 hiermee tot invulling te zijn gekomen van het verzoek om de stijging zoveel mogelijk te reduceren. In overleg met de opdracht gevende gemeenten willen we in de toekomst graag vervolg geven aan een constructieve samenwerking en een stabiele ontwikkeling van de werkbegroting.

d) Kwijtschelding minima
Een gemeente stelt op basis van de begroting voor om het bedrag aan kwijtschelding op het variabele deel terug te brengen naar het gemiddeld aantal aanbiedingen. We constateren dat er een onjuist bedrag in de begrotingstekst is vermeld dat in de definitieve begrotingstekst is hersteld. In de afvalstoffenheffing

verordening is kwijtschelding reeds gebaseerd op het geactualiseerde gemiddeld aantal aanbiedingen en geldende variabele tarieven (cf. het voorstel van de gemeente). De afvalstoffenheffing verordening 2022 wordt in december 2021 aan het Algemeen Bestuur ter besluitvorming voorgelegd.

e) Budget handhaving en afvalcoaching
Een gemeente vraagt om een nadere toelichting van het toegenomen budget voor handhaving en afvalcoaching. We beschouwen de inzet van afvalcoaches als een invulling van het reeds in de begroting 2021 opgenomen totaalbudget om te werken aan verbeterde afvalscheiding (€ 7 per huishouden) en is daarmee niet kostenverhogend. Dit betreft daarmee geen kostenverhoging op de totale begroting. Wij delen hierbij de zienswijze van de gemeente dat handhaving een sluitstuk moet zijn en dat ingezet moet worden op communicatie en voorlichting. Over de exacte invulling en uitvoering hiervan gaan we nader in gesprek met de gemeenten.

f) Landelijke ontwikkelingen verwerking textiel
Een gemeente vraagt hoe de landelijke ontwikkelingen in de textielindustrie (waarin de verantwoordelijkheid voor het inzamelen van kleding naar de industrie verschuift) van invloed is op de opgestarte initiatieven vanuit Avri met betrekking tot de verwerking van het textiel.
Wij hebben uiteraard ook kennis genomen van deze landelijke ontwikkelingen en komen hierop terug bij de gemeenten.

Besluitvorming Begroting 2022
We bedanken de gemeenten voor de constructieve zienswijzen. We zien ons bevestigd in de ingezette koers om prijsstabiliteit te realiseren. We gaan in overleg met de gemeenten de voorgedragen p.m. posten nader prioriteren en zonodig verder uitwerken. Op basis hiervan stellen wij voor de ontwerp begroting 2022 ongewijzigd ter vaststelling aan u voor te leggen.

Namens het Dagelijks Bestuur Avri,

J. Reus	W. Brouwer
Voorzitter	Secretaris

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	7.3 ter besluitvorming
Van	:	DB Avri
Onderwerp	:	Jaaroverzicht Klachten Avri 2020

Voorstel

1. Kennis te nemen van het Jaaroverzicht Klachten Avri 2020

Inleiding

De klachtenregeling Avri is een uitwerking van hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht. De klachtenregeling richt zich op klachten over de wijze waarop Avri zich in een bepaalde situatie tegenover een inwoner heeft gedragen. Volgens de wet is Avri verantwoordelijk voor het gedrag van mensen die werken voor Avri.

In 2020 worden klachten sneller neergelegd bij de klachten coördinator. De klachtenfunctionaris heeft kort na ontvangst van een klacht waar mogelijk telefonisch contact opgenomen met de klager om hem of haar te horen en om te bezien of bemiddeling mogelijk is, dan wel of dat de klacht op informele wijze kan worden afgedaan. Tijdens dit telefonisch contact wordt klager in de gelegenheid gesteld zijn klacht mondeling toe te lichten en gehoord te worden. Dit heeft ertoe geleid dat klachten op informele wijze en langs minnelijke weg zijn opgelost.

Op grond van het besluit van het dagelijkse bestuur van de GR Avri houdende klachten Regeling Klachtenbehandeling Avri is er een verplichting dat de klachtencoördinator jaarlijks aan het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de voorzitter verslag uitbrengt over de behandelende klachten.

Het jaar 2020 was een uitzonderlijk jaar vanwege de Corona pandemie en de maatregelen die daaruit voortvloeiden. Het meeste kantoorpersoneel en dus ook het eerste aanspreekpunt, voor de bewoners, het KCC werkte grotendeels vanuit huis. Dit heeft echter niet tot extra klachten geleid over de responstijd.
Ten opzichte van het jaar 2019 zijn er minder klachten binnengekomen. Dit kan te maken hebben met het feit dat het omgekeerd inzamelen (vorig jaar een groot aantal van de klachten) nu is geaccepteerd en functioneert. Daarnaast is het zo dat vanwege het Coronavirus er minder evenementen zijn geweest en er een vuurwerkverbod gold. Wat van invloed lijkt te zijn geweest op het feit dat er dit jaar geen klachten zijn binnengekomen over gedragingen van boa´s..

Beoogd effect

1) Informeren van de AB-leden
2) Leren en verbeteren. Het Jaaroverzicht Klachten Avri 2020 wordt gebruikt om van casuïstiek te kunnen leren en daarmee verbeteringen in de organisatie te kunnen doorvoeren .

Argumenten

1.1 Met het produceren van het Jaaroverzicht Klachten Avri 2020 wordt voldaan aan artikel 9 van de AWB.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Communicatie

Het Jaaroverzicht Klachten Avri 2020 zal worden gepubliceerd op de website.

Financiën

Niet van toepassing.

Uitvoering

Publicatie op de website van Avri.

Bijlagen:

Verslag klachtenafwikkeling Avri 2020

Jaaroverzicht Klachtenbehandeling gemeenschappelijke regeling Avri 2020

Auteur	Avri
Versie	1
Datum	Maart 2021

Inhoud

Inleiding 3
Uitingen van ongenoegen 3
Jaarlijks verslag van de klachtenbehandeling 4
Wijze van afdoening van klachten 4
De verdeling van de klachten in categorieën 5
Toelichting oordeel klacht 5
Aantal klachten in het jaar 2020 5
Overzicht categorieën 5
Samenvatting 6
De ombudsman 7
Vergelijking aantal klachten met 2019 8
Reeds ingevoerde verbeteringen: 8
Verbeterpunt(en) voor de organisatie: 8
Overzicht klachten in 2020 9

Inleiding

Op grond van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) moet een bestuursorgaan zorgdragen voor registratie van de bij hem ingediende schriftelijke klachten en geldt de verplichting de geregistreerde klachten jaarlijks te publiceren.

Het doel van klachtbehandeling is het herstel van vertrouwen van de burger in de overheid en daarmee het herstel van de relatie. Het klachtrecht biedt laagdrempelige, aanvullende rechtsbescherming voor de klager die vindt dat Avri zich onbehoorlijk heeft gedragen. Het bestuur kan op basis van een ontvangen klacht een fout herstellen en misstanden binnen de organisatie wegnemen. Ten slotte heeft het ook een preventief effect: ter voorkoming van klachten worden ambtenaren en bestuurders alerter en correcter in hun omgang met burgers, bedrijven en organisaties.

De verantwoordelijkheid voor het afhandelen van klachten ligt waar mogelijk bij de desbetreffende afdeling. Dit geldt vooral voor eenvoudige klachten. Snel contact openen met een ontevreden inwoner en de klacht objectief en oplossingsgericht afhandelen, herstelt het vertrouwen in Avri. Een goede klachtenafhandeling doet recht aan alle belangen en partijen.

Klachten gaan onder andere over: niet (tijdig) reageren van en onheuse bejegening door een ambtenaar of medewerker.

De klachtencoördinator brengt jaarlijks aan het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter verslag uit over de behandelde klachten.

Uitingen van ongenoegen

Er zijn diverse uitingen van ongenoegen. Uitingen van ongenoegen van inwoners kunnen in de volgende categorieën worden onderscheiden:

Klachten**:**

Klachten die behandeld worden op grond van de klachtenregeling en hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) kunnen uitsluitend gaan over de wijze waarop het bestuursorgaan of een vertegenwoordiger daarvan zich in een bepaalde aangelegenheid jegens klager of een ander heeft gedragen. Het kan daarbij gaan om onheuse bejegening, niet of (veel) te laat reageren, niet of onvoldoende of te laat informatie verstrekken enz.

Meldingen**:**

Meldingen zijn in de ogen van burgers weliswaar ook klachten, maar ze gaan met name over praktische zaken, zoals losliggende stoeptegels, kapotte straatverlichting e.d. Deze zaken moeten zo snel mogelijk opgepakt/gerepareerd moeten worden. Hierop is het wettelijk regime van de Awb niet van toepassing.

Bezwaren**:**

Bezwaar kan worden gemaakt tegen besluiten, zoals bijv. het verlenen van een vergunning, het toekennen van een voorziening, het verlenen van subsidie. De mogelijkheid voor het indienen van bezwaar wordt bij het besluit vermeld. Deze procedure heeft een eigen wettelijk regime.

De bezwaarschriften en de afhandeling ervan wordt geregistreerd. De bezwaarschriftencommissie brengt jaarlijks een verslag uit.

Het onderhavige jaarverslag richt zich uitsluitend op de behandeling van de klachten

Jaarlijks verslag van de klachtenbehandeling

De verplichting om jaarlijks van de klachtbehandeling verslag uit te brengen is opgenomen in artikel 9.12a Algemene wet bestuursrecht: ”Het bestuursorgaan draagt zorg voor registratie van de bij hem ingediende schriftelijke klachten. De geregistreerde klachten worden jaarlijks gepubliceerd.

De klachtenregeling van Avri is uitgewerkt in de klachtenregeling. Deze interne klachtenprocedure is een wettelijk verplichte voorfase, voordat men terecht kan bij een externe klachteninstantie. Voor Avri is dat de Nationale ombudsman in Den Haag. Deze brengt jaarlijks een eigen jaarverslag uit.

Registratie van schriftelijke en mondelinge klachten vindt centraal plaats door de klachtencoördinator. Zij bewaakt de termijn van behandeling, aard van de klacht, en de kwaliteit van het antwoord.

Wijze van afdoening van klachten

Klachten kunnen formeel of informeel worden afgedaan.

In eerste instantie wordt altijd geprobeerd de klacht informeel af te handelen. De formele klachtenprocedure (met behandeling door een officiële klachtbehandelaar, het eventueel houden van een hoorzitting en een schriftelijke beslissing met verwijzing naar de Nationale ombudsman) is soms onevenredig zwaar.

De klachtencoördinator of de klachtenbehandelaar neemt met de betrokken partijen contact op en probeert tot een voor de klager bevredigende oplossing te komen. Pas als dat niet lukt wordt de formele procedure in gang gezet. Het streven is altijd klachten meteen en bij voorkeur informeel naar tevredenheid af te handelen. Klachten die niet gaan over gedragingen van ambtenaren van Avri of die op een andere wijze afgehandeld dienen te worden (bijvoorbeeld als zienswijze of bezwaar) worden buiten behandeling gelaten.

De verdeling van de klachten in categorieën

Gezien het feit dat veel klachten vaak eenzelfde onderwerp hebben, valt de inhoud van de klachten onder te verdelen in de volgende categorieën:

1.wacht- / behandeltijd: de klager is van mening dat hij (veel) te lang heeft moeten wachten voordat zijn aanvraag/verzoek in behandeling is genomen;

2. klantbejegening (dit kan betekenen een als onheus ervaren bejegening in het contact, maar ook het niet reageren op brieven, telefoontjes, mails e.d.)

3. niet nakomen afspraken;

4. informatie (er wordt dan geklaagd over te weinig/ niet adequate dan wel foutieve informatievoorziening);

5. overig (klachten die niet in een andere categorie zijn onder te brengen, zoals het moeten betalen van kosten voor omwisseling van een container.

Toelichting oordeel klacht

Een (deels) terechte klacht: er is niet tijdig of onjuist gehandeld door Avri

Een onterechte klacht: er is tijdig en /of juist gehandeld. Het kan zijn dat de indiener van de klacht niet op de hoogte is van de regels of het oneens is met de regels.

Niet vast te stellen: hierbij verschillen klager en Avri van mening.

Aantal klachten in het jaar 2020

In 2020 zijn er 6 klachten ingediend. 5 klachten/meldingen hadden te maken met de plaats van een container en klachten tegen het verkrijgen van een boete. Zoals reeds verwoord in het jaaroverzicht van 2019 waren er destijds veel meldingen die als klacht in behandeling zijn genomen. Dit omdat het formulier

in 2019 waarin een melding kon worden gedaan het woord klacht vermeldde. Nu zijn de meeste meldingen door het KCC afgewikkeld. Slechts een aantal meldingen zijn toch door de klachtenfunctionaris in samenspraak met managers en de directeur in behandeling genomen omdat het KCC deze meldingen niet kreeg opgelost.

Overzicht categorieën

Avri afdelingen	
Afval	4
Handhaving	1
Bereikbaarheid/communicatie	1
Overig	1
Totaal	6

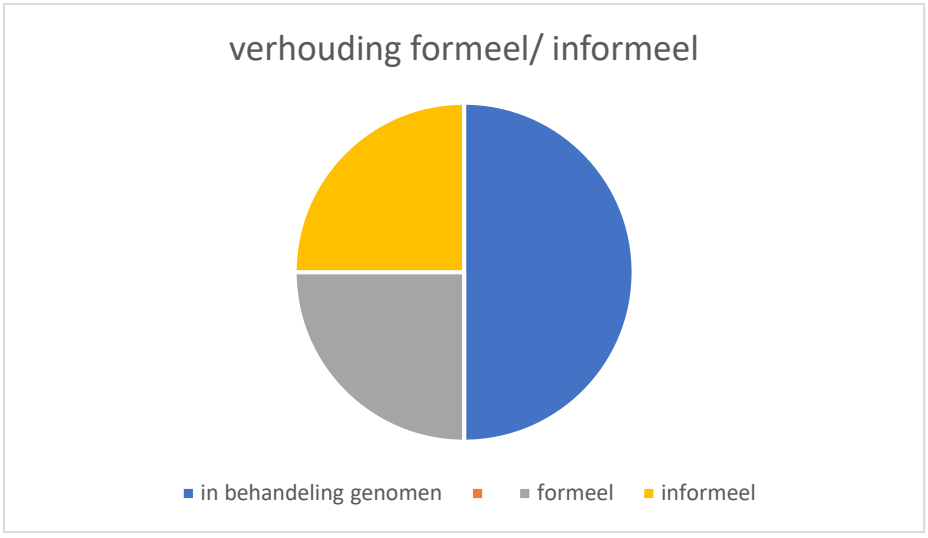
Afval, aard van de klachten	
Omwisselen containers	
Beleid	3
Bejegening	1

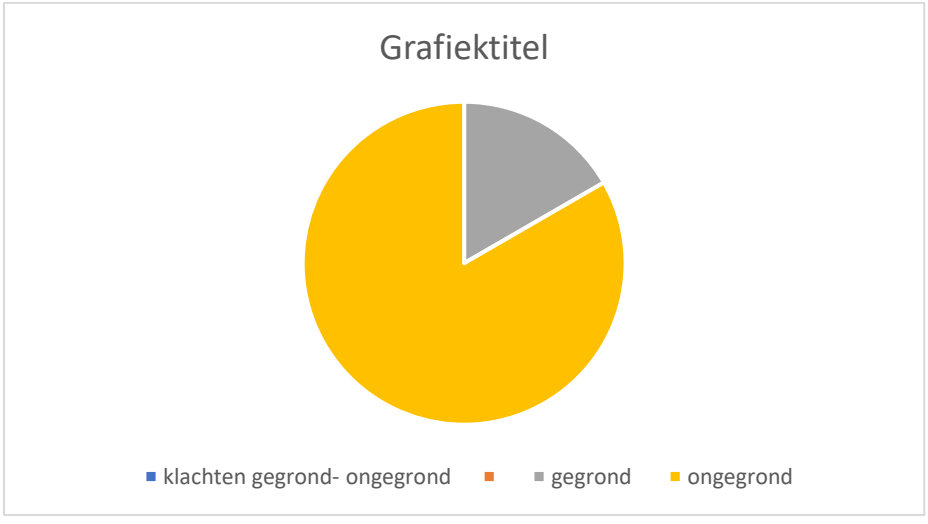
Handhaving, aard van de klachten	
Hondenpoep/bejegening	
Parkeerboete/bejegening	1
Afval/bejegening	1
Overig/bejegening	
Totaal	6

Gemeenten	
Buren	
Culemborg	3
Maasdriel	
Neder Betuwe	
Tiel	
West Betuwe	
West Maas en Waal	2
Zaltbommel	1
Onbekend	
Totaal	**6**

Samenvatting

- Aantal klachten: 6
- Formeel afgehandeld: 3
- Informeel afgehandeld:3
- Er is een afname van het aantal klachten ten opzichte van 2019
- Inhoud klachten: De meeste informele meldingen/klachten gaan over stankoverlast van containers en het verkrijgen van informatie over strafbeschikkingen. Dit jaar opvallend geen klachten over parkeren en hondenpoep (parkeerbonnen en strafbeschikkingen)
- Van de inhoudelijk behandelde klachten was er 1 gegrond. Daarnaast waren er 5 klachten/meldingen ongegrond.

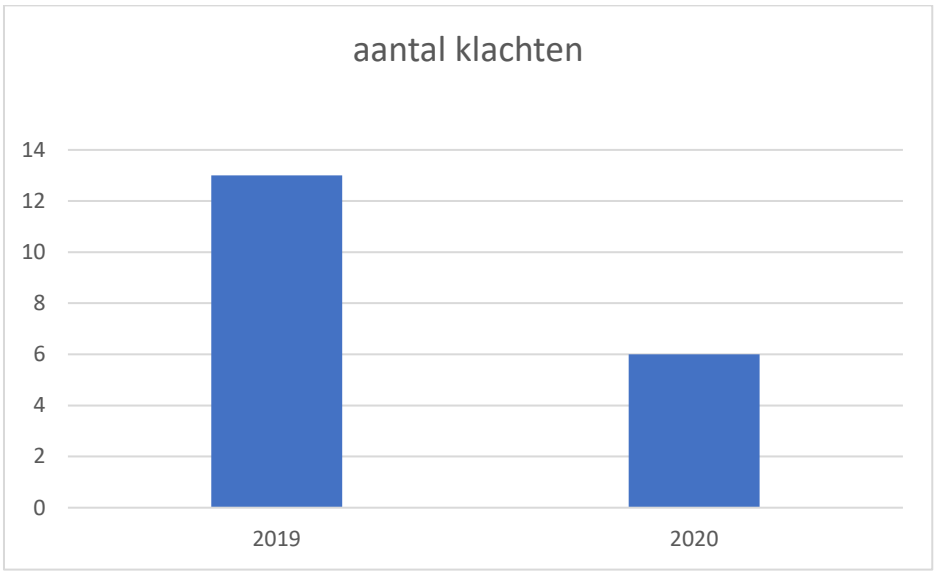




De ombudsman

Er zijn geen telefoontje geweest van de ombudsman over een klacht die zij hebben ontvangen.

Vergelijking aantal klachten met 2019



Ten opzichte van 2019 zijn er minder klachten binnengekomen. Dit kan te maken hebben met het feit dat het omgekeerd inzamelen (vorig jaar een groot aantal van de klachten) nu is geaccepteerd en functioneert. Daarnaast is het zo dat vanwege het Coronavirus er minder evenementen zijn geweest en er een vuurwerkverbod gold. Wat van invloed lijkt te zijn geweest op het feit dat er dit jaar geen klachten zijn binnengekomen over gedragingen van boa´s .

Reeds ingevoerde verbeteringen:

Wat positief kan hebben bijgedragen is een duidelijk en eenduidig handhavingsbeleid van overtredingen van de afvalstoffenverordening.

Door het KCC zijn eenvoudige meldingen die niet door het KCC konden worden afgewikkeld sneller doorgestuurd naar klachtencoördinator en de teamleiders en managers die de meldingen hebben opgepakt en eenvoudige vragen snel(ler) zijn beantwoord.

De grootste gemene deler van de aard van de klachten ligt op het gebied van communicatie. Het blijft belangrijk om op dit gebied aandacht te hebben voor de omgang met burgers en bedrijven. Dit is ook de reden waarom mededelingen en bezwaren die formeel geen klacht en bezwaren kunnen zijn toch door de klachten coördinator in behandelingen zijn genomen om bewoners niet van het kastje naar de muur te sturen.

Verbeterpunt(en) voor de organisatie:

Eenmaal door het KCC doorgestuurde klachten zijn toch nog langer blijven liggen. Mede door het thuiswerken is de klachtenbehandelaar minder snel te bereiken. Een mail is minder urgent gebleken dan een persoonlijke benadering.

Overzicht klachten in 2020

1. Klacht ingediend door de inwoner uit Zaltbommel (januari 2020)

a) aard van de klacht: Inwoner klaagt dat hij een strafbeschikking heeft ontvangen voor het verkeerd aanbieden van afval. Dat dit onterecht is omdat Avri hem nooit op de juiste wijze zou hebben geïnformeerd over het aanbieden van afval. Inwoners stelt dat hij sinds 1 juni 2019 op het adres woont en nooit een brief heeft ontvangen van Avri. Wel geeft de inwoner aan te beschikken over een pasje van Avri. Dit pasje werkte in de zomer van 2019 een paar keer niet en toen heeft hij het afval weer meegenomen en heeft hier ook over gebeld. Op 27 december 2019 stelt de inwoner dat het pasje het wederom niet deed. Hij erkend dat hij het afval alstoen niet mee naar huis heeft genomen maar naast de container heeft geplaatst. Hiervoor heeft hij een strafbeschikking gekregen en hij vordert nu dat Avri deze aan hem vergoed.

b) klacht gericht tegen: Avri

c) formeel afgewikkeld door Manager afval

d) bevindingen: brief aan inwoner dat de regeling Klachtenbehandeling Avri niet is bedoeld om besluiten juridisch aan te vechten, daarvoor geldt de bezwaarschriftprocedure. Ook de uitvoering van het beleid valt niet onder de klachtenregeling omdat dit beleid niet aan iemand persoonlijk is gericht, maar aan alle bewoners. Aan de inwoner is medegedeeld dat Avri niet verplicht is een klacht te behandelen indien zij een gedraging betreft waartegen verzet had kunnen worden ingesteld.

2.Klacht door inwoner uit Culemborg

a) klacht gericht tegen :KCC

b) aard van de klacht : Inwoner klaagt dat zij 12 minuten heeft moeten wachten en dat een medewerkster tegen haar zou hebben gezegd dat het haar keuze is dat ze zo lang wacht.

c) klacht in behandeling genomen door de klachtencoördinator en teamleider KCC. Gebeld met inwoner of zij wenst dat haar klacht formeel in behandeling wordt genomen en zij een uitnodiging wenst te ontvangen voor een hoorzitting. Dat wenste inwoner niet zij wenste alleen dat het geregistreerd werd.

d) Klacht intern onderzocht.

Wachttijd was inderdaad die dag lang vanwege de storm Ciara . Hierdoor konden veel ondergrondse containers niet worden geleegd. Hier kwamen veel vragen over. Daarnaast waren er op het KCC een aantal zieken.

e) bevindingen: klacht is gegrond. Inwoner heeft op 27 februari 2020 een brief van de directeur ontvangen met uitleg en excuus voor het ongewenste gedrag.

3 klacht door inwoner uit Culemborg

a) klacht gericht tegen Avri

b) aard van de klacht: de ondergrondse container staat te dicht op de erfgrens en daardoor is er stankoverlast.

Aangezien dit een combinatie van opmerkingen en klachten is, is de opmerking in behandeling genomen door het team Ondergrondse containers.

c) klacht is niet formeel in behandeling genomen, probleem is opgelost container is verplaatst.

4 Klacht en bezwaar door inwoner uit Beneden Leeuwen 9 april 2020

a) klacht tegen tariefsverhoging van de afvalstoffenheffing

b) aard van de klacht: onterechte tariefsverhoging.

c) niet als klacht in behandeling genomen wel een brief met uitleg dat er geen bezwaar mogelijk is omdat het een verordening betreft waar geen bezwaar tegen open staat.

5 Klacht door inwoner uit Culemborg

a) klacht gericht tegen : bestuurder

b) aard van de klacht: belangenconflict

c) klacht is gericht aan en binnengekomen bij de gemeente Culemborg maar door klachtencoördinator Culemborg ook ter info toegezonden aan Avri. Klacht gaat over optreden Wethouder bij bepalen locatie ondergrondse containers. Klacht over dat een wethouder in het bestuur van Avri zit alsmede wethouder is in de gemeente Culemborg is.

d) klacht door gemeente Culemborg behandeld.

6 klacht van inwoner uit Beneden Leeuwen (juni-augustus 2020)

a) klacht gericht tegen Avri

b) aard van de klacht: Avri zou van een medewerker van de gemeente West Maas en Waal toestemming hebben gekregen om de restafval container te gebruiken voor papier met een A4 aanduiding Papier. Dit heeft de inwoner genoteerd op blanco briefpapier van de gemeente West Maas en Waal. Ondanks deze vermeende toestemming zou de inwoner nu zes mini containers restafval in rekening zijn gebracht waarbij het gaat om een bedrag van 28 euro.

c) informeel behandeld door klachtenbehandelaar.

d) er is contact gezocht met de medewerkster van de gemeente. Deze medewerkster gaf geen herinnering te hebben dat zij zoiets tegen de inwoner zou hebben gezegd. Het bevreemdt haar dat hij over blanco papier van de gemeente zou beschikken. Dit wordt nooit aan burgers ter beschikking gesteld of is toegankelijk voor inwoners.

e) bevindingen: Informeel afgehandeld door klachtenbehandelaar. Klacht is ongegrond.

f) verbeterpunt: snellere afwikkeling.

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	7.4, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Richtlijnen grondstofcontainers

Voorstel

1. Besluiten de richtlijn voor het plaatsen van inzamelvoorzieningen over de maximale loopafstand (14) te actualiseren door deze van toepassing te verklaren voor nieuwe restafvalcontainers;
2. Besluiten de overige richtlijnen van toepassing te verklaren voor nieuwe grondstofcontainers;
3. Besluiten de afwijkingsmogelijkheid op de richtlijn voor maximale loopafstand 'op verzoek van bewoners' (14d) aan te scherpen tot een *collectief* verzoek van bewoners.

Inleiding

In voorbereiding op het nieuwe afvalbeleid zoals dat per 1 juli 2019 is ingegaan, heeft het Algemeen Bestuur op 19 april 2018 richtlijnen bepaald voor de locaties van restafvalcontainers. Bij de realisatie van de restafvalcontainers zijn deze richtlijnen toegepast en hebben geleid tot een dekkend geheel aan containerlocaties om per 1 juli 2019 met het nieuwe afvalbeleid te kunnen starten. Deze richtlijnen worden ook gehanteerd bij autonome groei van de regio.
Naast de locaties van restafvalcontainers is er ook behoefte aan richtlijnen voor locaties van grondstofcontainers (papier, textiel, glas, PDB, bioafval).

Beoogd effect

De richtlijnen voor containerlocaties te actualiseren waarmee ze ook van toepassing zijn op grondstofcontainerlocaties.

Argumenten

1.1 Nieuwe locaties van restafval- en grondstofcontainers worden met rechtsbescherming aangewezen.

Bij het vaststellen van nieuwe containerlocaties (bij nieuwbouw, herinrichting van de openbare ruimte) wordt rechtsbescherming geboden. Voor de werkwijze wordt aansluiting gezocht bij het AB besluit op het voorstel 'Inspraak op aanwijzen locaties' dat ook voor 7 juli 2021 is geagendeerd.

1.2. De bestaande locaties van restafval- en grondstofcontainers staan vast.

De bestaande locaties van containers voor grondstoffen en de restafvalcontainers van vóór het nieuwe afvalbeleid zijn door het verloop van de tijd (dateren alle van vóór 2018) de aangewezen locaties geworden. Als een belanghebbende tegen een besluit (zoals het aanwijzen van een locatie) wil ageren, moet dat binnen redelijke termijn gebeuren. Uit de Algemene wet bestuursrecht (Awb) volgt dat zo'n ingebrekestelling niet onredelijk laat mag worden ingediend. Artikel 6:2 jo. 6:12 Awb bepaalt verder ook dat beroep tegen het niet tijdig nemen van een besluit niet onredelijk laat mag zijn. Als nu bezwaar/beroep wordt ingesteld tegen een oude locatie (dan wel dat Avri een ingebrekestelling ontvangt), dan is dit onredelijk laat en daarom niet-ontvankelijk.

2.1 Voor verzamelcontainers voor grondstoffen zijn nog geen richtlijnen vastgesteld.

Bij de bepaling van nieuwe of te wijzigen locaties voor grondstofcontainers is behoefte aan een afwegingskader waaraan kan worden getoetst.

2.2 Voor grondstofcontainers kan een ruimere richtlijn voor de maximale loopafstand gelden.

De locaties van grondstofcontainers (met name glas en textiel) kennen een ruimere spreiding over het verzorgingsgebied en staan vaker op centrale plaatsen (zoals supermarkten). Deze grondstofcontainers zijn voor meer huishoudens bedoeld dan bij restafval het geval is (maximaal ca 140) voor een doelmatige inzameling. Dat betekent voor een groot deel van de huishoudens dat zij met grondstoffen die niet aan huis worden ingezameld geacht worden een grotere afstand af te leggen dan met restafval. Inwoners zijn dat ook gewend en dit levert geen problemen op in de praktijk.

3.1 Een beroep de afwijkingsmogelijkheid moet draagvlak in de wijk hebben.

Met de bestaande formulering kon de indruk ontstaat dat elk individueel verzoek zou kunnen leiden tot

het elders plaatsen van de container. Dat is niet het geval. Met de aangescherpte formulering wordt misverstanden of discussie voorkomen. Er is tot op heden nog geen beroep gedaan door bewoners op deze afwijkingsmogelijkheid.

Kanttekeningen
n.v.t.

Communicatie
Het voorstel is met het RBA op 10 mei 2021 afgestemd.
Het besluit over de maximale loopafstand wordt gedeeld op de website van Avri. En gaat als nieuwsbericht mee in de e-letter naar de raadsleden.

Om medewerkers van Avri te informeren, wordt het tevens gedeeld op het intranet. Mochten er vragen komen van inwoners, dan kunnen zij dit beantwoorden.

Financiën
n.v.t

Uitvoering
Bezwaren en/of ingebrekestelling tegen locaties die voorafgaand aan het nieuwe afvalbeleid zijn vastgesteld, zullen door Avri worden afgehandeld.
Bij de (ver)plaatsing van grondstofcontainers worden de geactualiseerde richtlijnen gehanteerd.

Bijlagen
1. Geactualiseerde richtlijnen voor containerlocaties (gewijzigde richtlijn 14).

Richtlijnen voor het plaatsen van inzamelvoorzieningen

Gewijzigd vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Avri op 7 juli 2021.

1. *De aan te wijzen inzamellocaties dienen zoveel mogelijk overlast te voorkomen voor aangrenzende percelen. Het risico op schade tijdens het laden en lossen aan overige eigendommen (zoals openbare verlichting, dakgevels e.d.) moet zoveel mogelijk beperkt worden. De inzamellocatie dient voor de gebruikers veilig bereikbaar te zijn.*

2. *De afstand van de inzamellocatie tot de gevel van de woning bedraagt minimaal 3 meter. Bij een blinde muur kan hiervan worden afgeweken, in dit geval is de afstand bij voorkeur 2 meter . De afstand tot de erfgrens bedraagt minimaal 2 meter.*

3. *De inzamellocatie bevindt zich bij voorkeur niet voor een deur en ook niet onder een raam of balkon van een woonhuis Bij voorkeur niet te situeren aan de zuid-westzijde van tuinen i.v.m. overheersende windrichting.*

4. *De horizontale afstand van de ondergrondse container tot een balkon of galerij bedraagt bij voorkeur 3 meter.*

5. *De inzamellocaties moeten vanuit de aangewezen woningen goed bereikbaar zijn. Dat betekent dat er op de toeleidende paden geen obstakels mogen staan die de veiligheid in gevaar brengen De inzamellocatie (bruto oppervlak) zelf mag een looppad niet smaller maken dan 1,20 meter. Er dient voor de bereikbaarheid rekening te worden gehouden met rolstoel- en rollatorgebruikers. Bij het aanbrengen van een oprit bij het trottoir dient de minimale breedte 1,5 meter te bedragen.(Bron: BAT Bouw Advies Toegankelijkheid)*

6. *Indien noodzakelijk, zullen bij locaties voorzieningen worden aangebracht, in de vorm van paaltjes, kattenruggen of andere voorzieningen, ter voorkoming van oneigenlijk gebruik (bijv. parkeren) op of direct nabij de inzamellocatie.*

7. *De inzamellocatie dient bij voorkeur op gemeentegrond te worden geplaatst. De opstelplaats voor het inzamelvoertuig, met een maximaal gewicht van 36 ton, dient veilig- en verkeerstechnisch verantwoord te zijn.*

8. *Om de inzamelvoorziening leeg te kunnen maken mag de afstand vanaf de zijkant van het inzamelvoertuig tot het hart van de container niet meer dan 5 meter bedragen.*

9. *Er mag zich tussen de inzamellocatie en het inzamelvoertuig geen rijwielpad bevinden.*

10. *De inzamellocaties bevinden zich bij voorkeur niet in beeldbepalend openbaar groen (waaronder begrepen bomen).Bij het bepalen van de inzamellocaties bij bomen wordt rekening gehouden met de uiteindelijke grootte van de bomen en de te verwachten kroonprojectie. Als leidraad wordt o.a. Norminstituut Bomen gebruikt.*

11. *De inzamellocaties moeten bij voorkeur aan een openbare weg grenzen omdat de locatie bij voorkeur vanaf de openbare weg wordt opgepakt en geleegd.*

12. *Achteruit rijden door het inzamelvoertuig moet zoveel mogelijk worden vermeden. Dit in het kader van de bereikbaarheid en veiligheid voor het voertuig en de omgeving.*

13. *In verband met het leegmaken van de container(s) mag ter plaatse niet worden geparkeerd. Dat betekent dat op locatie waar dat noodzakelijk is een verkeersbesluit wordt genomen / parkeerverbod wordt ingesteld. Het inzamelvoertuig is ca. 10 meter lang en 2,5 meter breed.*

14. *Er wordt **voor te plaatsen verzamelcontainers voor restafval** gestreefd naar een maximale loopafstand van 250 meter, gemeten vanaf de erfgrens. In bijzondere gevallen kan hier van worden afgeweken. In ieder geval kan dit gebeuren vanwege:*
    a. *Techniek (kabels en leidingen in de grond);*
    b. *Bereikbaarheid en veiligheid van de locatie voor inzamelvoertuigen, medewerkers en inwoners;*
    c. *Route-efficiency en doelmatigheid: het is kostbaar om voor een beperkt aantal percelen een extra inzamelvoorziening te plaatsen of een aparte inzamelroute voor minicontainers in stand te houden;*
    d. *Op collectief verzoek van bewoners.*

15. *De inzamellocaties moet kabel- , leiding- en rioleringvrij zijn en vrij zijn van overige objecten. Het verleggen van kabels en leidingen dient zoveel mogelijk te worden voorkomen. Indien er geen alternatieve locatie voorhanden is dan wordt overgaan tot aanpassen van de ondergrondse infra.*

16. *De locatie moet zodanig zijn gesitueerd dat het inzamelvoertuig de afvalcontainer niet over geparkeerde auto's takelt.*

17. *Het straatwerk rondom de inzamellocatie dient egaal en afwaterend te zijn zodat er geen plassen blijven staan. In sommige gevallen kan het noodzakelijk zijn om wat meer straatwerk op te halen/herstraten om dit te realiseren.*

18. *Rondom de tranenplaat moet minimaal een hele stoeptegel geplaatst kunnen worden. Er dient zoveel mogelijk voorkomen te worden dat inwateren van de container plaatsvindt. De container moet minimaal 3 cm boven het maaiveld uitsteken om inwateren te voorkomen.*

19. *In historische kernen wordt rekening gehouden met gezichtsbepalende objecten (monumenten, beschermde dorpsgezicht, archeologische objecten, gebouwen).*

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	7.5, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Inspraak bij aanwijzen locaties

Voorstel

1. In te stemmen met het voorbereiden van het aanwijzen van locaties van afvalcontainers door middel van inspraak;
2. De formele bevoegdheid van het aanwijzen van locaties bij Avri te houden en te bepalen dat de gemeenten de inspraak namens Avri verzorgen.

Inleiding

De bevoegdheid tot het aanwijzen van de locaties voor inzamelvoorzieningen zoals vastgelegd in de Afvalstoffenverordening (ASV) ligt bij het Dagelijks Bestuur (later gemandateerd aan de voorzitter van het DB). Het aanwijzen van locaties is bij Avri gelegd vanwege het grootschalige project 'Omgekeerd inzamelen'. Die bevoegdheid is later verduidelijkt door een besluit van het Algemeen Bestuur op 19 april 2018 tot aanpassing van de ASV. Sinds die tijd werken Avri en gemeenten nauw samen bij het aanwijzen van de locaties. Het Algemeen Bestuur heeft in september 2019 Avri en het vakberaad (later: RBA, gemeentelijke beleidsadviseur) opdracht gegeven een onderzoek te doen bij wie (Avri of gemeente) het aanwijzen van locaties voor inzamelvoorzieningen moet liggen. Daarbij zijn de voor- en nadelen in beeld gebracht. De resultaten van het onderzoek zijn in een overleg op 3 december 2019 en later per mail besproken tussen Avri en het vakberaad en is op 19 februari 2020 in het DB en op 9 juli 2020 in het AB aan de orde geweest. De uitkomst van het onderzoek was dat zowel gemeenten als Avri de voorkeur geven aan het voorbereiden van besluiten over locaties door middel van inspraak en dat de bevoegdheid tot het aanwijzen van locaties naar gemeenten over kan gaan.

Na het RBA van 19 oktober 2020 is het inzicht ontstaan dat bij een eventuele overdracht van de bevoegdheid naar gemeenten niet kan worden volstaan met een aanpassing van de afvalstoffenverordening en de Gemeenschappelijk Regeling. Daarom is bij het opstellen van dit voorstel extra juridisch advies ingewonnen (gemeente West Betuwe en Vijverberg juristen).
Bij een extra (juridische) check op de gevolgen van het overgaan van de bevoegdheid tot aanwijzen van locatie naar gemeenten, is naar voren gekomen dat dit ongewenste gevolgen heeft voor de bedrijfsvoering van Avri.
Als de colleges van de gemeenten de bevoegdheid zouden krijgen om de locaties voor de ondergrondse containers aan te wijzen dan krijgen ze daarmee 'automatisch' ook de bevoegdheid om de criteria te bepalen op basis waarvan de locaties worden aangewezen. De colleges kunnen dan beleidsregels vaststellen die aangeven op welke wijze ze gebruik gaan maken van hun bevoegdheid. Dit kan afbreuk doen aan de eenheid in de regionaal vastgestelde locatiecriteria uit april 2019 die tot een efficiënte spreiding en uitvoering hebben geleid en kan leiden tot rechtsongelijkheid tussen inwoners van de verschillende gemeenten. Het formele besluit blijft bij Avri.

Aan de gedeelde wens van gemeenten en Avri - om rechtsbescherming aan inwoners te bieden voorafgaand aan een besluit over een locatie - wordt uitvoering gegeven door inspraak te bieden via een zienswijzeprocedure. Omdat dit kan als onderdeel van gemeentelijke processen en omdat dit voor inwoners logischer is, verzorgen de gemeenten de inspraak op voorgenomen locaties.
Deze voorgestelde taakverdeling wijkt dus door nieuwe inzichten af van de resultaten van een eerder besproken onderzoek en is aan de orde geweest in het RBA van 14 december 2020. De notitie is op basis van deze nieuwe inzichten geactualiseerd (zie bijlage).

Beoogd effect

1.1. Taakverdeling vaststellen locaties inzamelvoorzieningen
Het bepalen dat bij gemeenten de voorbereiding op de besluitvorming tot het plaatsen van afvalcontainers het best kan worden uitgevoerd om een efficiënt en eenduidig proces te bewerkstelligen voor de inwoners.

1.2. Rechtsbescherming vooraf opnemen in gemeentelijke ruimtelijke ordeningsprocessen

Gemeenten en Avri zijn beide voorstander van het hanteren van de zienswijzeprocedure (inspraak bieden). Dit biedt rechtsbescherming vooraf, kan gecombineerd worden met andere parallelle gemeentelijke processen en voorkomt dat de bezwaarprocedure gebruikt moet worden bij het besluit tot het aanwijzen van locaties. Wie bevoegd is tot het vaststellen van locaties is daarmee bevoegd om de procedure te bepalen waarmee rechtsbescherming wordt geboden.

Argumenten

1.1 Inspraak is als rechtsbescherming aan te bevelen

Met de huidige vorm van rechtsbescherming in de vorm van de bezwaarmogelijkheid, kunnen inwoners achteraf hun mening over een vastgestelde locatie geven. Met inspraak is dat vooraf. Ook kunnen inspraakreacties collectief worden afgedaan, terwijl bezwaarschriften individueel afgehandeld worden. Het is de ervaring van Avri dat inwoners zich via een bezwaarschriftprocedure niet serieus beschermd voelen tegen een besluit van de overheid, ondanks dat zij weldegelijk rechtsbescherming genieten met een bezwaarschriftprocedure. Het is rechtmatig, maar kan onrechtvaardig voelen.

2.1 De locaties van afvalcontainers moeten een vast onderdeel worden van de gemeentelijke ruimtelijk procedures.

Om te voorkomen dat de locaties van containers niet meegenomen worden bij de ruimtelijke procedures is het noodzakelijk dat Avri vroegtijdig wordt betrokken in het ruimtelijk inrichtingsproces. Daarmee kan de inspraakprocedure voor de containerlocaties parallel worden uitgevoerd aan de inspraakprocedure voor de overige ruimtelijke procedures. Bij nieuwe gebiedsontwikkelingen worden de containers dus gelijk meegenomen. Het voordeel daaraan is dat Avri meteen aan zijn wettelijke inzamelplicht kan voldoen zonder hier eerst een tussenoplossing voor te moeten zoeken met bijvoorbeeld tijdelijke minicontainers. Daarmee wordt voorkomen dat Avri achteraf een aanwijsprocedure moet uitvoeren.

2.2 Inspraak bij de gemeenten geeft inwoners het gevoel dat de gemeente ook betrokken is.

In de bezwaar- en beroepsprocedure hebben diverse inwoners het gevoel geuit dat zij het vreemd vonden dat Avri alles beslist en niet de gemeente. Voor de inwoners is het niet altijd duidelijk dat de gemeenten eigenaar zijn van Avri en dat alle locaties in nauwe afstemming tussen Avri en de gemeenten worden afgestemd. Door gemeenten een grotere rol in de voorprocedure te geven, kan bij inwoners het gevoel ontstaan dat gemeenten een groter aandeel in de besluitvorming hebben. Dit kan de acceptatie van de beslissing ten goede komen.

Kanttekeningen

2.1 Het bieden van rechtsbescherming op het aanwijzen van locaties door gemeenten kost tijd en geld van gemeenten.

Door te kiezen voor een zienswijzeprocedure kan dit worden beperkt omdat het dan gecombineerd kan worden / parallel worden aangevoerd met andere ruimtelijke (inrichtings- en participatie)procedures. Het is aan gemeenten om hier zelf een keuze in te maken.

2.2 Een alternatief voor de ambtelijke opdracht is een machtiging van het college door het dagelijks bestuur

In de vorm van een machtiging aan de colleges door het dagelijks bestuur kan ook invulling worden gegeven aan de afspraak dat gemeenten de inspraak verzorgen. Het is daarbij noodzakelijk dat de colleges instemmen met de machtiging (artikel 10:12 jo. 10:4 Awb).
De juristen van de gemeenten hebben op 4 maart 2021 geadviseerd dat een ambtelijke werkafspraak de voorkeur heeft. Bij goede werkafspraken tussen gemeenten en Avri is een machtiging niet nodig.

2.3 Goede communicatie over de bevoegdheidsverdeling is van belang

Voor inwoners kan het ook verwarrend werken dat Avri een voornemen kenbaar maakt, zij hun zienswijzen daarop in moeten dienen bij de gemeente en dat Avri uiteindelijk een beslissing neemt. De juristen van de gemeenten hebben op 4 maart 2021 geadviseerd na te denken over een goede communicatie hierover.
Het gebruik van het logo van de gemeenten én Avri in uitingen naar de inwoners kan hierbij verduidelijken dat het om een gezamenlijke verantwoordelijkheid gaat.

Communicatie

De ambtelijke organisaties zijn via het RBA betrokken bij de totstandkoming van dit voorstel (3 december 2019, 19 oktober 2020, 14 december 2020 en 15 februari 2021).
Na goedkeuring door het AB, wordt het besluit van het AB bekend gemaakt door via het RBA de communicatie-afdelingen van de gemeenten te informeren. Dit is aan hen om te communiceren naar betrokkenen.

Financiën
Nvt.

Uitvoering
De RBA-leden onderzoeken zelfstandig de inbedding in de gemeentelijke procedures en hebben binnen de gemeente de regie op de implementatie ervan.

Bijlagen
- Discussienotitie ‘Inspraak bij aanwijzen locaties afvalcontainers’ van Avri en RBA, januari 2021;

Aan	Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
Van	Secretaris Avri en vakberaad
Kopie aan	
Datum	januari 2021
Betreft	Inspraak bij aanwijzen locaties afvalcontainers

DISCUSSIENOTITIE

Inleiding
In de AB-vergadering van 12 september 2019. heeft het bestuur ons de opdracht gegeven om samen een notitie te maken met de voor- en nadelen van de 2 opties:

1. Aanwijzen locaties door gemeenten;
2. Aanwijzen locaties door Avri.

Deze notitie heeft als doel om tot een gezamenlijk advies te komen aan het Algemeen Bestuur. De notitie eindigt met het beslispunt voor het dagelijks bestuur waarin de uitkomst van de discussie wordt verwerkt.

Huidige situatie
In het kader van het project 'omgekeerd inzamelen' heeft het Algemeen Bestuur op 19 april 2018 geconstateerd dat het aanwijzen van locaties voor inzamelvoorzieningen een bevoegdheid van het Dagelijks Bestuur is (later gemandateerd aan de voorzitter van het Dagelijks Bestuur). De aanwijsbevoegdheid wordt afgeleid uit de regionale Afvalstoffenverordening. De bevoegdheid om als Avri de inhoud van de verordening vast te stellen wordt geregeld in de Gemeenschappelijke Regeling Avri.
Avri stelt sindsdien de locaties in nauwe samenspraak met de gemeente vast (besluit AB 19 april 2018 waarbij de Afvalstoffenverordening op dit punt is verduidelijkt). Tussen 2000-2018 hebben de gemeenten de locaties bepaald en had Avri een adviesrol. De vraag is bij wie de bevoegdheid, Avri of gemeente, het best uitvoerbaar is.

Bevoegdheid en verantwoordelijkheid
Met *de bevoegdheid* om te mogen aanwijzen hangt ook de verantwoordelijk samen voor *besluitvorming* en het bieden van *rechtsbescherming* (inspraak- of bezwaarmogelijkheid en het voeren van beroepsprocedures). Dit vraagt kennis, tijd, capaciteit en inpassing van de werkzaamheden in de werkprocessen van de uitvoeringsorganisatie van de gemeente of Avri en brengt de bijbehorende kosten met zich mee. De partij die niet bevoegd is, heeft de adviesrol. Het aanwijzen van locaties blijft sowieso een nauwe samenwerking tussen gemeente en Avri.

Aanwijzen locaties (voorstel toekomstige werkwijze)
De huidige werkwijze waarop de (rest)afvallocaties zijn – en nu nog worden - aangewezen is tijdrovend, belastend en duur. Die argumenten gelden voor zowel het onderbrengen van dit proces bij gemeenten als het voortzetten van dit proces bij Avri.
Daarom wordt de oplossing gezocht in het proces: door het anders positioneren van het aanwijs*moment* van locaties van afvalvoorzieningen en de wijze waarop het besluit wordt voorbereid (met inspraak).
De oplossing wordt gezocht in het opnemen van inspraak op het aanwijzen van afvallocaties in ruimtelijke inrichtingsprocessen en deze te beleggen bij de gemeenten. De gemeenten werken dit verder uit.

Argumenten

- Voor inwoners is het duidelijker en begrijpelijker als de gemeente waarin zij wonen hen informeert over de voorgenomen locatie van een container en dat zij daar ook hun 'bedenkingen' kunnen uiten. Uiteraard worden de voorgenomen locaties in nauwe samenspraak tussen gemeente en Avri bepaald;
- Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de primaire verantwoordelijkheid en bevoegdheid voor het vaststellen van locaties waar inzamelvoorzieningen worden geplaatst, thuishoort bij de Avri omdat hiermee de bedrijfsvoering van Avri en rechtsgelijkheid voor inwoners het best gediend is.
- Het proces van het aanwijzen van locaties is voor Avri geen regulier werkproces en maakt(e) inhuur van (oa. juridische, technische en communicatieve) expertise en capaciteit noodzakelijk, wat leidt tot hoge kosten (in de afvalstoffenheffing). Gemeenten kunnen daarentegen aansluiting zoeken bij bestaande werkprocessen voor inspraak die zij al uitvoeren (inpassing voorgenomen locaties afvalcontainers).
- Het is nooit de bedoeling van Avri of de gemeenten geweest dat de bevoegdheid voor het aanwijzen van locaties voor inzamelvoorzieningen voor afval bij Avri ligt. Die bevoegdheid volgde – na onderzoek - onbedoeld uit de tekst van de Gemeenschappelijke Regeling waarin staat dat het bestuur van Avri de Afvalstoffenverordening vaststelt. Bij de voorbereiding van het nieuwe afvalbeleid (2018 en 2019) hebben gemeenten (ambtelijk en bestuurlijk) geconstateerd dat het meest praktisch was om de bevoegdheid voor de duur van het project bij Avri te laten en als gemeente een voorbereidende en adviesrol te hebben. Die rolverdeling is na afloop van het project nog steeds wenselijk (argument bullit 1 en 2).

Vakberaad/RBA 3 december 2019, 19 oktober en 14 december 2020

Bevoegdheid
In het vakberaad van 3 december 2019 gaf de meerderheid van de vakberaadsleden aan dat de *bevoegdheid* bij de gemeenten moet liggen. En dat voor nieuwbouwlocaties wordt onderzocht hoe dit in ruimtelijke inrichtingsprocessen kan worden ingebouwd. Dat werkt iedere gemeente intern uit. Bij deze nadere uitwerking in samenwerking met de gemeenten en ingewonnen juridisch advies is gebleken dat het overgaan van de bevoegdheid van Avri naar gemeenten veel voeten in aarde heeft. Het vraagt per gemeenten om het vaststellen van een wettelijke grondslag voor deze bevoegdheid en vereist een aanpassing van de GR (via alle 8 colleges en gemeenteraden). Ook verdwijnt daarmee de eenheid in de bedrijfsvoering voor Avri (risico van verschillende beleidsregels per gemeente) en de eenduidigheid in rechtsbescherming voor de inwoners van de 8 gemeenten. Het RBA adviseert daarom positief op het voorstel om de bevoegdheid voor het aanwijzen van locaties bij Avri te laten.

Rechtsbescherming inwoners
Voor wat betreft de noodzaak (op basis van jurisprudentie van de RvS) om voor inwoners een vorm van *rechtsbescherming* te bieden, wordt *formele inspraak* (procedure uit de Awb) geboden op het onderdeel containerlocaties voordat de locaties definitief worden vastgesteld. Het wordt vanuit de gemeenten unaniem onwenselijk geacht om rechtsbescherming achteraf in de vorm van de mogelijkheid van bezwaar te bieden.
Na inspraak staat voor inwoners beroep open bij de RvS (geen bezwaar na formele inspraak mogelijk).

Samenwerking
Voor wat betreft de ambtelijke voorbereiding van de besluitvorming (technisch, juridisch) over locaties inclusief inspraak maken gemeenten en Avri nadere afspraken over de samenwerking en de rolverdeling.
Gemeenten kunnen desgewenst Avri mandaat verlenen om namens de gemeente werkzaamheden uit te voeren.

Omvang aantal nieuwe containerlocaties
Het aantal nieuwe afvallocaties dat gaat ontstaan hangt samen met de autonome groei van de regio. Het groeipercentage van het aantal inwoners is ca 1% per jaar. Voor wat betreft het aantal restafvalcontainers (ca 800 in totaal) leidt dit naar schatting tot 8 nieuwe locaties in de regio per jaar. Daarnaast zijn er grondstofcontainerlocaties nodig. Dat aantal is lager dan het aantal restafvalcontainers omdat grondstofcontainerlocaties een ruimere spreiding kennen. Waar de locaties ontstaan hangt uiteraard samen met de gemeente die nieuwbouw pleegt.

Toekomstige beleidswijzigingen
Met het nieuwe afvalbeleid per 1 juli 2019 is vormgegeven aan een eerste stap om als Nederland van Afval naar Grondstof te gaan. De volgende ambitie is om per 2025 het restafval verder te laten dalen tot 30 kg per inwoner per jaar. De beleidswijzigingen die dat vraagt en andere projecten waarbij er sprake is van grote aantallen containers, worden in projectvorm opgepakt door gemeenten en Avri, waarbij er ook nadere afspraken over de rolverdeling worden gemaakt. Onderdeel van zo'n project zijn de juridische, communicatieve en technische voorbereiding van de beleidswijziging. Hiervoor worden processen en standaarddocumenten (zoals modelbrieven) voorbereid door gemeenten en Avri. De kosten van het project maken onderdeel uit van een tussen Avri en gemeenten overeen te komen projectbegroting.

Het voorstel voor het aanwijzen van locaties in de toekomst in één oogopslag

	Gemeente	Avri
Zienswijze-procedure / Inspraak	Bereid voor	Stelt vast
Bezwaar-procedure	optie	Nu

Toelichting:
De huidige werkwijze (Nu) waarin Avri met de bezwaarschriftenprocedure werkt is niet ideaal (ervaring Avri: het is bewerkelijk, duur en geeft inwoners de indruk dat de rechtsbescherming onvoldoende is gediend) en wordt daarom ook niet aanbevolen voor de toekomst. Ook gemeenten willen zelf liever niet met deze werkwijze aan de slag (Optie, rood kruis). Bij de keuze voor het voorstel (groene bol) is voor Avri de noodzaak om te werken met de bezwaarprocedure ook niet aan de orde. De gemeenten verzorgen in het voorstel de inspraak waarna het dagelijks bestuur de locaties vaststelt.
Daarom gaat de pijl van Nu in het grijs naar Stelt vast (met voorbereiding door gemeenten) dat wordt aanbevolen (en is daarom groen).

Voorsteltekst voor in het advies van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur:

Het dagelijks bestuur van Avri adviseert het AB – gehoord hebbende het vakberaad – als volgt:

1. In te stemmen met het voorbereiden van het aanwijzen van locaties van afvalcontainers door middel van inspraak;
2. Te bepalen dat de gemeenten de inspraak namens Avri verzorgen..

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	7.6, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Blik niet langer bij glas inzamelen

Voorstel

1. Besluiten vanaf november 2021 blik niet langer bij glas in te zamelen;
2. Hiertoe een investeringskrediet van € 35.000,- beschikbaar te stellen voor communicatie en uitvoeringskosten.

Inleiding

Sinds het besluit van het DB van november 2019 wordt het blik bij de plastic verpakkingen en drinkpakken (als PDB) ingezameld. Daarmee kon aangesloten worden op een bestaande inzamelmethodiek. Deze manier van inzamelen van blik levert ook een prima dienstverlening op omdat deze grondstof daarmee bij de meeste inwoners aan huis wordt ingezameld. Daar waar een glasbak een brengvoorziening is.
Blik dat bij glas wordt ingezameld levert geen financiële vergoeding op. Blik als onderdeel van het PDB telt mee in het totale gewicht aan verpakkingen waarvoor een vergoeding van uit het Afvalfonds wordt verstrekt. Met deze nieuwe inzichten is er voldoende reden om het inzamelen van blik bij glas te beëindigen. Dat helpt ook om de inzameling van glas te optimaliseren en de grondstof zuiver te houden.

Beoogd effect

In navolging van het besluit om blik bij PD in te zamelen, de inzameling van blik bij glas te beëindigen om de inzameling van glas te optimaliseren (efficiënte inzameling, minder vervuiling, minder kans op verstopping van de glasbak).

Argumenten

1.1 Er is geen reden om blik nog bij glas in te zamelen.
Blik is met het DB besluit van 9 oktober 2019 toegevoegd aan de fractie plastic verpakkingen en drinkpakken..

1.2 Eenduidige inzamelsystematiek.
Voor alle grondstofsoorten die Avri (na)bij huis inzamelt is er een inzamelmiddel of -voorziening aangewezen, waarin de inwoner deze gescheiden moet aanbieden. Het is duidelijker voor de inwoners als ook voor blik slechts één inzamelmiddel of voorziening aangewezen is. De inzameling (na)bij huis met kunststof verpakkingen en drinkpakken is laagdrempeliger voor inwoners dan het moeten wegbrengen naar de glasbak. De inwoner levert dus niet in op serviceniveau als inzameling in de glasbak stopt.

1.3 Aanbod aan blik bij glas blijft hoog.
Inwoners hebben het aanbodgedrag inmiddels enigszins aangepast. Het aanbod van blik bij glas is wel minder dan voorheen maar nog hoog. Het volume van de glascontainer wordt hierdoor niet optimaal benut en de verwerker vindt dat het glas nog teveel vervuild is met blik.
Als er geen blik meer bij het glas wordt aangeboden wordt ook de kans op verstopping door blik in de glasbak kleiner. Blik is er in veel verschillende soorten en maten, waarop de glasbak niet ontworpen is.

1.4 Financieel meer kostendekkend.
Avri ontvangt sinds 1 maart 2020 een all-in vergoeding voor het totaal aan gezamelde kunststof verpakkingen, drinkenpakken en blik. Hoe meer er aan gewicht wordt aangeboden, hoe meer vergoeding er uitbetaald wordt. Daar staan door het extra gewicht/volume (ca. 5% blik) extra inzamelactiviteiten (meer aanbod aan inzamelmiddelen, inzamelvoertuig eerder vol) tegenover.
Voor het blik bij glas krijgt Avri van de verwerker geen extra vergoeding, maar maken we wel de inzamelkosten voor het aandeel blik. Inzameling van blik bij kunststof verpakkingen en drinkpakken is daarom financieel gunstiger (maar kostendekkend) dan bij glas. Na 2022 verdwijnen drankblikjes grotendeels weer uit het PDB omdat op 31 december 2022 statiegeld op drankblikjes wordt ingevoerd.

2.1 *Er is bij het besluit om blik bij PD in te zamelen nog geen budget beschikbaar gesteld om de glasbakken weer aan te passen en voor communicatie over deze verandering.*

In 2019 is er voor het inzamelen van blik bij glas € 50.000 krediet toegekend. Bij het DB-besluit van oktober 2019 om blik bij PD in te zamelen is nog geen rekening gehouden met de kosten die het aanpassen van de glasbakken inclusief communicatie met zich meebrengen. Het betrof hier een spoedoplossing voor een urgent probleem met de inzameling van blik in glasbakken voor de bedrijfsvoering van Avri. De kosten voor het aanpassen van glasbakken zonder blik en communicatie zijn inmiddels geïnventariseerd.

2.2. Stickers op de container bepalen mede het uiterlijk aanzien van de container.
De stickers die op de container zijn aangebracht om inwoners te informeren dat blik bij glas mocht zijn vies geworden en niet goed schoon te maken. Bij de nieuwe communicatie-uitingen op de container (alleen nog voor glas) wordt hier rekening mee gehouden (bijvoorbeeld vaker vervangen van de stickers).

Kanttekeningen
1.1 Gedragsaanpassing vraagt enige tijd.
Mogelijk blijven inwoners na aanpassing van glasbakken nog blik aanbieden in de glasbak. Met het beschikbaar zijn van een eigen inzamelmiddel (minicontainer of zak) of -voorziening (ondergrondse container) voor PDB beschikken huishoudens over een goed alternatief voor het blik. Het eventuele resterende aanbod van blik in bij glas zal hierdoor beperkt zijn. Communicatie helpt om inwoners te bewegen blik niet langer bij glas aan te bieden. Ook het verdwijnen van de ring ‘blik’ bij de glasbak helpt bij de bewustwording dat blik niet langer bij glas hoort.

Communicatie
Het voorstel is op 15 februari 2021 met het RBA besproken. De opmerkingen zijn meegenomen in het voorstel.

Wijziging van inzameling rondom blik worden gedeeld middels de volgende kanalen:

- Intern bij medewerkers Avri, gemeenten
- Extern middels persbericht, stickers, social media, inlays PDB

Extra aandacht voor hoogbouw, waarbij de consequentie beter zichtbaar en voelbaar is. Zij hebben na doorvoering meer PDB-afval.

Financiën
Omdat het aanpassen van de containers en communicatie een nieuwe investering betreft wordt er € 35.000,- gevraagd, waarvan € 24.000,- nieuw krediet is en € 11.000,- oud krediet.
In 2019 is er voor het project blik bij glas € 50.000 krediet toegekend. Hiervan is ca € 11.000,- van over (per 1 januari 2021). De kosten van het aanpassen van de containers kunnen deels gedekt kunnen worden bij het vrijvallen van het 2019 krediet voor blik bij glas.

Uitvoering
Communicatie start aansluitend aan besluitvorming, dus half juli en augustus. De aanpassing van de containers gebeurt in de maanden daarop: september en oktober 2021.

Bijlagen
-

Aan	:	Algemeen Bestuur Avri
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Wijziging Tarieventabel 2021

Voorstel

1. Tarief voor incontinentie inzameling te verwijderen uit de Tarieventabel voor het jaar 2021;
2. De Tarieventabel 2021 behorende bij Verordening Afvalstoffenheffing 2021 gewijzigd vast te stellen.

Inleiding
Op het moment dat de Tarieventabel 2021 werd vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 17 december 2020 was nog niet bekend wanneer de gescheiden inzameling van incontinentie-luier afval van start kon gaan. Om wel voorbereid te zijn op een start in 2021 moesten er in de Tarieventabel 2021 de tarieven voor deze gescheiden inzameling vermeld worden. Inmiddels is duidelijk dat gemeenten die kiezen voor een gescheiden inzameling van incontinentie-luier niet eerder gaan starten dan 1 januari 2022. Hierdoor horen de tarieven voor deze gescheiden inzameling niet meer thuis in de Tarieventabel 2021.

Beoogd effect
Een tarieventabel die overeenkomt met de geleverde dienstverlening.

Argumenten
1.1 Het Algemeen Bestuur is bevoegd tot (gewijzigde) vaststelling van de Tarieventabel behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing 2021..
Het besluit bevat nadere regels bij de Tarieventabel. De actueel geldende verordening is op 17 december 2020 vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Avri. De Tarieventabel 2021 hoort bij de Verordening Afvalstoffenheffing Avri.
Er is geen aanleiding om de Verordening Afvalstoffenheffing aan te passen.

1.2 Een aanpassing van belastingen in het voordeel van inwoners is ook achteraf mogelijk.
Dit kan alleen als de aanpassing in het voordeel is van de belastingplichtige. Dat is hier het geval.

1.3 De opgelegde heffing past door de aanpassing weer bij de geleverde dienst (het belastbare feit).
Doordat er in het jaar 2021 geen gescheiden inzameling van incontinentie plaatsvindt hoort hier ook geen heffing in de tarieventabel.

1.4 Geen wijzigingsbesluit betekent heffen tarief voor incontinentie inzameling in 2021.
Als de wijziging niet zou plaatsvinden moet de BSR de verordening uitvoeren (is immers vastgesteld) wat betekent dat de bedragen geheven moeten worden vanaf juli 2021.

Kanttekeningen
Geen.

Communicatie
Het besluit tot wijzigen van Tarieventabel 2021 wordt bekend gemaakt in het digitale publicatieblad van de gemeenschappelijke regeling Avri en wordt ook opgenomen in de digitale regelingenbank voor lokale overheden. Het besluit zal daarnaast op de website van Avri worden geplaatst.

Financiën
Bij een aangepaste regeling zoals het wijzigingsbesluit ontstaan kosten voor de officiële publicaties. Deze kosten zijn naar schatting € 125 per regeling/publicatie. Deze kosten worden verwerkt in de jaarrekening 2021.

Uitvoering
Dit besluit wordt na publicatie met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 van kracht.
BSR wordt over deze wijziging op de hoogte gebracht voor het correct opleggen van de aanslag

afvalstoffenheffing.

Bijlage

- Gewijzigde Tarieventabel 2021 behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing Avri 2021
- Wijzigingsbesluit

Tarieventabel 2021 behorende bij de Verordening afvalstoffenheffing Avri 2021

De bedragen genoemd in deze tabel zijn inclusief omzetbelasting, indien deze verschuldigd is.

Hoofdstuk 1 Vast tarief afvalstoffenheffing (basis tarief)

1	De belasting bedraagt per WOZ-object en per jaar	**€ 270,00**

Hoofdstuk 2 Maatstaven en tarieven afvalstoffenheffing variabele deel

2.1	De belasting als bedoeld in hoofdstuk 1 wordt vermeerderd met een variabel deel gebaseerd op het aantal aanbiedingen in het belastingjaar voorafgaande aan het onderhavige belastingjaar of, indien de belastingplicht later aanvangt, vanaf de aanvang van de belastingplicht, per aanbieding van:	
2.1.1	Een container bestemd voor bioafval (gft)	**€ 0,00**
2.1.2	Een container bestemd voor restafval, indien de inhoud van de container 240 liter is	**€ 8,00**
2.1.3	Een container bestemd voor restafval, indien de inhoud van de container 140 liter is	**€ 4,67**
2.1.4	Het gebruik van (ondergrondse) verzamel container voor restafval met inwerpopening van 30 liter voor huishoudens in hoogbouw en stadscentra ongeacht of een huishouden gebruik kan maken van een inzamelmiddel of –voorziening voor bioafval (GFT) en/of Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik.	**€ 0,80**
2.1.5	Het gebruik van (ondergrondse) verzamel container voor restafval met inwerpopening van 30 liter voor overige huishoudens	**€ 1,00**
2.1.6	Een container bestemd voor oud papier en karton	**€ 0,00**
2.1.7	Een inzamelzak bestemd voor Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik	**€ 0,00**
2.1.8	Een container bestemd voor Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik	**€ 0,00**

Hoofdstuk 3 Tarieven afvalstoffenheffing voor een extra container

3.1	De belasting als bedoeld in hoofdstuk 1 wordt vermeerderd met een vast tarief voor het op 1 januari van het belastingjaar of, indien de belastingplicht later aanvangt, bij aanvang van de belastingplicht, in bruikleen hebben van een extra:	
3.1	container van 140 of 240 liter, bestemd voor bioafval (gft) (maximaal 2 containers per WOZ-object)	**€ 0,00**
3.2	container van 140 of 240 liter, bestemd voor restafval (maximaal 2 containers per WOZ-object)	**€ 50,00**
3.3	Container van 140 of 240 liter, bestemd voor Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik (maximaal 2 containers per WOZ-object)	**€ 0,00**
3.4	container van 140 of 240 liter, bestemd voor oud papier en karton (maximaal 2 containers per WOZ-object)	**€ 0,00**

Hoofdstuk 4 Administratie- en leveringskosten voor het leveren/vervangen/herplaatsen van (extra) containers en het wijzigen van het containerpakket

4.1	Onverminderd het bepaalde in hoofdstuk 1.1 bedragen de eenmalige administratie- en leveringskosten voor het op aanvraag:	
4.1	Omwisselen van een container voor restafval van 240 liter voor een container van 140 liter	**€ 0,00**
4.2	Leveren van extra container(s) ongeacht het volume, per levering of voor het omwisselen van een toegangspas voor ondergrondse verzamelcontainer voor restafval naar een container voor restafval voor inwoners buitengebied	**€ 35,00**
4.3	Omwisselen van container(s) van 140 liter voor een container van 240 liter restafval, of omwisselen ongeacht volume van bioafval (gft), Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik (uitgezonderd situatie als bedoeld in 4.11) of papier container.	**€ 35,00**
4.4	Leveren van een bioafval (gft) container, papiercontainer of container voor Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik indien de gebruiker van een WOZ-object deze nog niet in zijn bezit heeft	**€ 0,00**
4.5	Inleveren van een (extra) container van 140 liter	**€ 0,00**
4.6	Inleveren van een (extra) container van 240 liter	**€ 0,00**
4.7	Het leveren van een vervangende container van hetzelfde formaat in geval van vernieling, verbranding, diefstal of vermissing of voor het leveren van een toegangsmiddel voor een (ondergrondse) verzamelcontainer in geval van diefstal of vermissing, mits daarvan een bewijs van aangifte bij de politie wordt overhandigd	**€ 0,00**
4.8	Het eenmalig omwisselen van een of meer containers uit het bestaande container pakket ongeacht volume, of eenmalig leveren van containers op aanvraag van een nieuwe bewoner van een WOZ-object. Mits de aanvraag daartoe binnen twee maanden na verhuisdatum naar het nieuwe adres is gedaan. Eventuele aanvullende wijzigingen vallen onder het bepaalde in de artikelen 4.1 t/m 4.7	**€ 0,00**
4.9	Omwisselen van een container voor restafval, voor een toegangspas voor een ondergrondse verzamelcontainer	**€ 0,00**
4.10	Leveren op aanvraag van één extra afvalpas (maximum van 2 afvalpassen per WOZ-object)	**€ 15,00**
4.11	Leveren op aanvraag van een extra pakket inzamelzakken voor de inzameling van Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik voor huishoudens in hoogbouw en stadscentra	**€ 5,00**

Hoofdstuk 5 Maatstaven en overige tarieven afvalstoffenheffing

5.1	Onverminderd het bepaalde in deze tarieventabel, bedraagt de belasting voor de vervanging van een toegangsmiddel voor een (ondergrondse) verzamelcontainer bij verlies, per keer	**€ 15,00**
5.2	Onverminderd het bepaalde in deze tarieventabel, bedraagt de belasting voor het aan huis inzamelen van grof huishoudelijk afval of de inname aan huis van elektrische en elektronische apparatuur, per aanvraag	**€ 20,00**
5.3	Onverminderd het bepaalde in deze tarieventabel, bedraagt de belasting voor een onderzoek/openen/legen van een inzamelmiddel op verzoek vanwege een verloren voorwerp per uur: a. Zonder de inzet van een kraan: b. Met de inzet van een kraan:	 **a. € 50,00** **b. € 85,00**
5.5	Onverminderd het bepaalde in deze tarieventabel, bedraagt de belasting voor het annuleren na 16.00 uur op de werkdag; voor de afspraak voor de levering van een inzamelmiddel of voor de afspraak tot inzameling van grof huishoudelijk afval en/of elektrische apparaten	**€ 20,00**

5.6	Onverminderd het bepaalde in deze tarieventabel, bedraagt de belasting voor de aanschaf van een prepaid restafval afvalpas incl. 10 restafvalaanbiedingen voorbehouden aan inwoners van nieuwbouw woningen waarbij nog geen inzamelvoorzieningen aanwezig zijn	**€ 12,60**

Hoofdstuk 6 Tarieven extra inzameling bioafval

6.1	Bij de onderstaande gemeenten wordt de belasting als bedoeld in deze tarieventabel, indien gedurende een bepaalde periode in de zomermaanden het bioafval (gft) niet tweewekelijks maar wekelijks wordt ingezameld, eenmalig vermeerderd met een vast bedrag Gemeente: West Betuwe en West Maas en Waal	**a. € 7,40**

Hoofdstuk 7 Tarieven zwerfafval en incontinentie materiaal

7.1	Het vaste deel van de belasting als bedoeld in hoofdstuk 1, wordt vermeerderd met een vast bedrag voor het verhalen van de kosten die de gemeente maakt voor de inzameling van het zwerfafval dat een directe relatie heeft met het huishoudelijk afval: Gemeente: West Betuwe, Zaltbommel, Maasdriel, Culemborg, West Maas en Waal en Buren	**€ 3,30**
7.2	Het vaste deel van de belasting als bedoeld in hoofdstuk 1, wordt vermeerderd met een vast bedrag voor het verhalen van de kosten (tot 35% van de geraamde veegkosten) die de gemeente maakt voor de inzameling van het zwerfafval dat een directe relatie heeft met het huishoudelijk afval: Gemeente: Tiel	**€ 10,75**
7.3	Het vaste deel van de belasting als bedoeld in hoofdstuk 1, wordt vermeerderd met een vast bedrag voor het verhalen van de kosten die de gemeente maakt voor het verlenen van een financiële compensatie aan inwoners op het gebied van incontinentie materiaal en/of medisch afval: Gemeente Tiel Gemeente West Maas en Waal	**€ 2,82** **€ 1,25**

Hoofdstuk 8 Tarieven en aanleveringscondities milieustraten Avri

De volgende afvalstoffen worden **gescheiden** geaccepteerd bij de milieustraten van Avri tegen de genoemde voorwaarden en tarieven,

Afvalstof	**Afvalcode**	**Aanleveringscondities**	**Maximale hoeveelheid**	**Tarief**	**Bedrag**
Asbest/ asbesthoudend afval	17.06.01 17.06.05	Luchtdicht verpakt in doorzichtig kunststof van minimaal 0.2 mm dik.	2 m² (20 kilo) per bezoek	Gratis	Nvt
Bouw- en sloopafval	17.09.04	Onverpakt	2 m³ per bezoek	Tarief	€ 22,-- per 1/4 m³
Dakleer	17.03.01	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Tarief	€ 22,-- per 1/4 m³
Frituurvet	20.01.25	In een afgesloten verpakking en bij voorkeur in originele verpakking	Max. 10 liter per bezoek	Gratis	Nvt
Ferro/metaal	20.01.40	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Glas	20.01.02	Gebroken en ongebroken	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Groen, snoeihout, takken	20.02.01	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Grof restafval (volumineus of zwaar huishoudelijk afval dat niet via inzamelzak/middel ter inzameling aangeboden kan worden of daarin thuishoort)	20.03.07	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Grond	20.02.02	Onverpakt	2 m³ per bezoek	Tarief	€ 22,-- per 1/4 m³
Harde kunststoffen	20.01.39	Schoon	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Hout a- en b-kwaliteit	20.01.38	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Tarief	€ 7,50 per 1/4 m³
Hout c-kwaliteit	20.01.37	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Tarief	€ 22,-- per 1/4 m³
Klein chemisch afval	Divers	In afgesloten verpakking en bij voorkeur in originele verpakking	50 kg per bezoek	Gratis	Nvt
Koelkasten	20.01.23	Onverpakt	2 stuks per jaar	Gratis	Nvt
Lege gasflessen	16.05.04 16.05.05	Compleet	4 stuks per jaar	Gratis	Nvt
Papier en karton	20.01.01	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Plastic verpakkingen, Drinkpakken en blik	15.01.02	Transparante inzamelzak	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Restafval	20.03.01	0 tot 60 liter dichtgebonden huisvuilzak	max 60 ltr huisvuilzak per bezoek	Tarief	€ 2,40 per 0 tot 60 ltr huisvuilzak
Schoon EPS (piepschuim)	20.01.39	Ongebonden, droog en schoon	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt

Schoon gips	17.08.02	Ongebonden, droog en schoon	2 m³ per bezoek	Tarief	€ 22,-- per 1/4 m³
Schone matrassen	20.03.07	Ongebonden, droog en schoon	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Schoon puin	17.01.07	Onverpakt	2 m³ per bezoek	Tarief	€ 5,-- per 1/4 m³
Tapijt	20.03.99	Gebonden en ongebonden	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Textiel	20.01.10 20.01.11	In zakken	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Vlakglas	17.02.02	Gebroken en ongebroken	2 m³ per bezoek	Gratis	Nvt
Voertuigbanden	16.01.03	Ongebonden	5 banden per bezoek	Gratis	Nvt
Wit- en bruingoed	20.01.35 20.01.36	Onverpakt	5 stuks per bezoek	Gratis	Nvt

Behoort bij het besluit van het algemeen bestuur van 17 december 2020,

De secretaris, de voorzitter,

W. Brouwer J. Reus

Besluit tot wijziging van de Tarieventabel 2021 behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing Avri 2021

Het Algemeen Bestuur van Avri

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 12 mei 2021;

overwegende dat het wenselijk is om het hoofdstuk 7.4 Tarieven zwerfafval en incontinentie materiaal te laten vervallen

gelet op artikel 15.33 van de Wet milieubeheer en artikel 21, eerste lid, van de gemeenschappelijke regeling Avri

besluit:

tot wijziging van de Tarieventabel 2021 behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing Avri 2021:

Artikel I
Hoofdstuk 7.4 wordt verwijderd.

Artikel II Inwerkingtreding
Dit besluit treedt na bekendmaking daarvan met terugwerkende kracht in werking met ingang van 1 januari 2021.

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 7 juli 2021.

Het Algemeen Bestuur Avri.

secretaris	voorzitter
W. Brouwer	J. Reus

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2020
Agendapunt	:	7.10. ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Zienswijze concept jaarstukken 2020 BSR

Voorstel

1. In te stemmen met de concept jaarstukken 2020 van BSR.

Inleiding

Op basis van de deelname door Avri in Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (hierna: BSR) wordt zienswijze gevraagd op de concept jaarstukken 2020 van BSR.

De focus van BSR lag in 2020 op het realiseren en optimaliseren van het primaire processen. BSR is erin geslaagd om binnen de, door het bestuur vastgestelde, financiële kaders uitvoering te geven aan de afgesproken taken.

In de jaarrekening 2020 komt een financieel voordeel (lagere deelnemersbijdrage) ten opzichte van de najaarsnota 2020 van BSR (prognose okt. 2020) tot uitdrukking van € 175.000 door onder meer een fors voordeel op de tarieven van bankdiensten en lagere overhead.

Het voordeel van € 175.000 vloeit terug naar de deelnemers van BSR.

Beoogd effect

De vaststelling van de Jaarstukken 2020 in het Algemeen Bestuur van BSR mogelijk te maken.

Argumenten

1.1 BSR is erin geslaagd om uitvoering te geven aan de afgesproken taken
Dit is uitgevoerd binnen de door het bestuur van BSR vastgestelde, financiële kaders.

Kanttekeningen

1.1. Het behaalde financiële resultaat wordt volledig aan de deelnemers teruggegeven

Communicatie

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

Financiën

In de concept jaarstukken 2020 van Avri is uitgegaan van de prognose uit de najaarsnota 2020 van BSR (okt. 2020), aangezien BSR en Avri als gemeenschappelijke regelingen gelijktijdig de jaarstukken opstellen. In de najaarsnota 2020 is een deelnemersbijdrage voor Avri opgenomen van € 536.000. De definitieve deelnemersbijdrage van Avri aan BSR komt in de jaarstukken 2020 van BSR € 15.000 voordeliger uit. Dit bedrag wordt verwerkt in de bestuursrapportage 2021 (programma Basispakket).

Uitvoering

Deze zienswijze wordt kenbaar gemaakt ten behoeve van de behandeling van de ontwerp begroting in het Algemeen Bestuur van BSR op 8 juli 2021. Daarbij is verzocht om eventuele zienswijzen uiterlijk 18 juni 2021 bij BSR in te dienen. Aangezien er dan nog geen AB vergadering bij Avri heeft plaatsgevonden en het AB Avri derhalve geen besluit heeft kunnen nemen, wordt het voorstel schriftelijk behandeld en het besluit in het AB Avri van 7 juli bekrachtigd.

Bijlagen

- Jaarstukken 2020 BSR
- Zienswijzebrief GR Avri aan GR BSR

Jaarstukken BSR 2020
(jaarverslag en jaarrekening)

Colofon

Titel:	Jaarstukken BSR 2020
Opdrachtgever:	G.M. Scholtus, directeur
Auteur:	Controller en financieel adviseur
Versie:	1.0
Vastgesteld op:	18 maart 2021 DB

JAARSTUKKEN 2020 (JAARVERSLAG EN JAARREKENING)

Inhoud

Colofon 2
Voorwoord 4
Inleiding 5
Bestuurlijke organisatie 5
Ambtelijke organisatie 5
Leeswijzer 5
Jaarverslag 6
Programmaverantwoording 7
Programma HEFFEN 10
Programma INNEN 12
Programma WAARDEREN 13
Programma BAG 15
Programma OVERHEAD 17
Paragrafen 19
Paragraaf lokale heffingen 20
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 20
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 21
Paragraaf Financiering 21
Paragraaf bedrijfsvoering 22
Paragraaf verbonden partijen 23
Paragraaf grondbeleid 23
Paragraaf Covid-19 24
Jaarrekening 2020 26
Overzicht van baten en lasten 2020 (x € 1.000) 27
Incidentele baten en lasten 2020 29
Balans per 31 december 2020 (x € 1.000) 30
Toelichtingen 31
Balans 32
Toelichting op de balans per 31-12-2020 33
Overzicht van baten en lasten programma Heffen 2020 (x € 1.000) 38
Overzicht van baten en lasten 2020 programma Innen (x € 1.000) 40
Overzicht van baten en lasten 2020 programma Waarderen (x € 1.000) 42
Overzicht van baten en lasten 2020 programma BAG/Wkpb (x € 1.000) 44
Overzicht van baten en lasten 2020 programma Overhead (x € 1.000) 45
Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 47
Controleverklaring 50
Bijlagen 56
Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000) 56
Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2020 per taakveld (x € 1.000) 57
Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000) 58
Bijlage 4: EMU-saldo Bedragen x € 1.000 60

Voorwoord

Hierbij bieden wij u de jaarstukken aan over het jaar 2020. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR). Met deze stukken leggen wij verantwoording af over het afgelopen jaar.

COVID-19 heeft in 2020 een belangrijke en bepalende rol gespeeld. Wij hebben diverse maatregelen genomen om onze medewerkers een veilige werkplek te kunnen bieden, zowel thuis als op kantoor. Daarbij was ook actief aandacht voor de mentale en fysieke vitaliteit van onze medewerkers.

De focus van BSR lag in 2020 daarnaast op het continueren van het primaire proces. Ondanks COVID-19 zijn de werkzaamheden uitgevoerd conform planning.

In het afgelopen jaar is er ook personeelsverloop geweest. Om de primaire processen niet te verstoren heeft er inhuur plaatsgevonden, wat in een aantal gevallen heeft geleid tot hogere kosten.

BSR is erin geslaagd om binnen de, door het bestuur vastgestelde, financiële kaders uitvoering te geven aan de afgesproken taken. In de jaarrekening vindt u de financiële verslaglegging hiervan. Hieruit blijkt dat er een positief saldo (lagere deelnemersbijdrage) resulteert ten opzichte van de najaarsnota ad € 175.000 (€ 103.000 voordeel t.o.v. de primitieve begroting 2020).

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten.
In juli 2020 zijn de uitkomsten van het onderzoek naar de huidige kostenverdeling, inclusief de juiste toepassing hiervan, gepresenteerd aan het algemeen bestuur (AB). Hiermee heeft BSR in 2020 koers gezet naar nog meer transparantie voor haar deelnemers door een periodieke update van de kostenverdeelsystematiek. Daarnaast is in oktober 2020 het Plan van aanpak Kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 gepresenteerd.

In het afgelopen jaar hebben wij de ingezette koers, gericht op resultaten, houding en gedrag en continu leren en verbeteren, voortgezet. De behaalde successen zijn dan ook met name te danken aan de inzet van onze medewerkers.

Tiel, 18 maart 2021

G.M. Scholtus, MBA
Directeur

Inleiding

Doel van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (verder te noemen BSR) is samenwerken bij de heffing en invordering van waterschapbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (wet WOZ) en het beheer en uitvoering van vastgoedinformatie, uitvoeren van de Wet basisregistraties Adressen en Gebouwen (wet BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (wet WKPB).
De deelnemers van BSR in 2020 waren: Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal en Wijk bij Duurstede.

Bestuurlijke organisatie

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

Algemeen bestuur
Het algemeen bestuur bestond in 2020 uit 11 leden. De colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en het dagelijks bestuur van Avri wijzen uit hun midden elk één lid aan en het dagelijks bestuur van Waterschap Rivierenland wijst uit zijn midden twee leden aan.

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

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

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

Ambtelijke organisatie

De ambtelijke organisatie wordt aangestuurd door de directeur. De directeur is tevens secretaris van het bestuur.
Het managementteam wordt voorgezeten door de directeur en bestaat verder uit de managers van de afdeling Gegevensbeheer, de afdeling Klantenservice, ICT en O&O, de afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep en de afdeling Innen.

Leeswijzer

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

Als eerste treft u het jaarverslag 2020 aan. Dit start met de programmaverantwoording en vervolgens de paragrafen. In beide onderdelen worden de resultaten afgezet tegen de voornemens en doelen voor 2020.

Vervolgens treft u de jaarrekening 2020 aan. Dit betreft het overzicht van baten en lasten, waarbij op hoofdlijnen wordt ingegaan op het financiële resultaat over 2020. Daarna volgt de balans met toelichting.

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

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Beleidsverantwoording algemeen

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

De missie van BSR ondersteunt deze visie en luidt als volgt:
BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG.

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

Belastingopbrengsten

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

Investeringen

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

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

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

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

In 2020 heeft BSR geïnvesteerd in de volgende software:

Centric, koppeling Waarderingsmodule derden	20
Centric, Key2 koppeling KvK via datadistributie	17
Centric, Key2WOZ afnamefunctionaliteit LV WOZ	13
BakerWare/Centric, uitbreiding interne portal	6

Alle voortvloeiende kapitaallasten van deze investeringen zijn binnen de begroting gebleven.

In 2020 heeft BSR geïnvesteerd in uitbreiding van hardware en netwerk, het betreffen de volgende investeringen:

	Uitgaven (x € 1.000)
Randapparatuur	31
Audiovisuele middelen	16
Hardware	8

In 2020 is het project herhuisvesting afgerond. De volgende (aanvullende) investeringen inzake de huisvesting hebben plaatsgevonden:

	Uitgaven (x € 1.000)
Verlichting i.v.m. energiebesparingsplicht	68
Verbouwing	34
Koffieautomaten	4
Meubilair	3

Kostenverdeling

De kosten worden als volgt verdeeld:
- product heffen : op basis van het aantal aanslagregels, incl. de beschikkingsregels WOZ;
- product innen : op basis van het aantal aanslagbiljetten;
- product waarderen : op basis van het aantal WOZ-objecten;
- product BAG : op basis van het aantal WOZ-objecten.

Samenvatting van de productieaantallen per product:

Product	Werkelijk aantal 2020	Begroot 2020 najaarsnota	Begroot aantal 2020
Heffen	2.244.248	2.279.000	2.218.600
Innen	589.772	586.600	584.200
Waarderen	112.582	112.834	112.580
BAG	21.988	21.991	22.060

Toelichting op begrotingswijziging 2020 (bedragen x € 1.000)

	Primitieve begroting 2020			Wijziging			Najaarsnota 2020		
Programma	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties	Lasten	Baten	Reserve mutaties
Heffen	3.603	3.603	0	-26	-24	2	3.577	3.579	2
Innen	3.325	3.325	0	102	102	0	3.427	3.427	0
Waarderen	2.940	2.940	0	115	19	-96	3.055	2.959	-96
BAG	111	111	0	-20	-20	0	91	91	0
Overhead	3.381	3.381	0	113	113	0	3.494	3.494	0
Totaal	**13.360**	**13.360**	**0**	**284**	**190**	**-94**	**13.644**	**13.550**	**-94**

De belangrijkste wijzigingen betroffen:

Algemeen

De personeelskosten zijn bij alle programma's licht gestegen als gevolg van de CAO-stijging en de stijging van het percentage sociale lasten (hoger dan in de begroting 2020 opgenomen).

De kosten voor het extern onderbrengen van het technisch applicatiebeheer zijn hoger uitgevallen dan geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestelde kwaliteitseisen.

Heffen

Door de wijze van aanleveren en het versturen van bijlagen zijn de portokosten hoger uitgevallen.

Innen

Door COVID-19 werkten onze medewerkers grotendeels thuis. Hierdoor was het beperkt mogelijk om op kantoor te printen en post te versturen. Om de uitgaande poststromen door te laten gaan is er een tijdelijke oplossing gegenereerd in overleg met de drukker. De kosten hiervoor zijn hoger.

Conform de aanbevelingen van de Nationale Ombudsman stuurt BSR inzake maatschappelijk en sociaal invorderen, in plaats van een aanmaning met kosten voor de burger, eerst een herinneringsbrief. De vervolgingskosten zijn naar beneden bijgesteld.

Waarderen

De stijging bij het programma Waarderen is voornamelijk veroorzaakt door het project ‘van inhoud naar oppervlakte’.

Overhead

De stijging van de lasten is veroorzaakt door verwachte stortingen in de voorziening voormalig personeel.

Programma HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

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

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

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan.
De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.
BSR blijft zich continue inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevensverwerking.

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2020

- Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties;
- Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen;
- Uitvoering geven aan vergaande uniformering en standaardiseringen (verordeningen, software);
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
- Teamontwikkeling tot allround-medewerkers.

Wat hebben we bereikt in 2020

Implementeren basisregistraties
BSR heeft in 2020 voorbereidingen getroffen om per 2021 een aantal implementatietrajecten te kunnen afronden, te weten: Key2gebeurtenissen (maakt het mogelijk om met berichtenverkeer te werken), BRK 2.0 (ten behoeve van kadastrale gegevens), NHR (ten behoeve van Kamer van Koophandel gegevens) en LV WOZ fase 2 (ten behoeve van WOZ gegevens). Door implementatie van de software en koppelingen kan BSR aansluiten op betreffende landelijke voorzieningen.

Afname landelijke voorziening WOZ (LV WOZ)
De LV WOZ is een centraal loket waar de WOZ-gegevens van alle Nederlandse gemeenten zijn opgenomen. Het doel hiervan is dat deze gegevens kunnen worden uitgewisseld tussen gemeenten, samenwerkingsverbanden, Kadaster, leveranciers, dienstverleners en Waarderingskamer.
Alle gemeenten in Nederland zijn verplicht zich aan te sluiten op dit systeem dat onderdeel is van de basisregistraties. Doordat de benodigde software niet tijdig geleverd kon worden, loopt het implementatie traject in heel Nederland door in 2021.

Uitvoering geven aan vergaande uniformering en standaardisering (verordeningen, software);
In 2020 hebben wij onze werkprocessen verder geanalyseerd in het kader van de overgang naar LLBP (Landelijke Lokale Belasting Processen) en SaaS (Software as a Service). Deze analyse heeft ons meerdere inzichten gegeven, waardoor wij onze dienstverlening verder kunnen optimaliseren.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
Productieoverleg
Zoals aangegeven is er veel aandacht geweest voor kwaliteit van data en controle van verwerkte data. Binnen het tweewekelijkse productieoverleg is hard gewerkt aan een goede werkwijze m.b.t. de productie van de belastingaanslag en de controle daarop. Binnen de gehele organisatie is hierdoor meer draagvlak en eigenaarschap voor de aanslagoplegging gecreëerd.

Vanuit de afdeling Gegevensbeheer is in 2020 gestart met het opschonen en verwerken van verkeerde gegevens of gegevensgebruik dat ontstaan is in het verleden. Deze acties hebben ook geleid tot een betere inrichting van ons belastingpakket. De nauwe samenwerking tussen ICT en Gegevensbeheer werpt zijn vruchten af en Gegevensbeheer is beter in staat om regie te nemen over de aanslagoplegging.

Het vorderen van oude jaren hebben we naar voren gehaald in het kalenderjaar. In 2020 zijn we daar in mei mee gestart (voorheen gebeurde dit van september t/m december).

Vergroten van vertrouwen bij belastingplichtigen
Er is veel aandacht geweest voor de kwaliteit van data en de controle daarop. Daarnaast is gepoogd meer ownership te organiseren binnen de organisatie. Dit heeft zowel kwalitatief als kwantitatief voor goede resultaten gezorgd.

Teamontwikkeling tot allround medewerkers.
Alle medewerkers van de afdeling Gegevensbeheer hebben een opleiding WOZ-gegevensbeheer gevolgd als vervolg op de opleiding WOZ-medewerker. Er is voldoende kennis in de WOZ-keten.

Er worden steeds meer taken van elkaar overgenomen, waarbij wordt gekeken naar de behoefte van dat moment.

Voor de financiële verantwoording 2020 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma INNEN

Doelstelling van het programma Innen

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt.
Er kunnen betalingsregelingen worden getroffen waarna erop dient te worden toegezien dat deze betalingsregelingen worden nagekomen.
BSR is bereikbaar, zowel digitaal als telefonisch, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2020

- Belastingjaar 2016 volledig operationeel afronden;
- Dataverrijking als basis voor proactieve dienstverlening ten behoeve van versnelde invordering;
- Door vroegsignalering bijdragen aan de landelijke trend om maatschappelijk en sociaal in te vorderen;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.

Wat hebben we bereikt in 2020

Belastingjaar 2016 volledig operationeel afronden
Alle openstaande posten voor 2016 en 2017 zijn geanalyseerd en waar mogelijk is er alsnog geïncasseerd of een betalingsregeling getroffen.

Dataverrijking ten behoeve van proactieve dienstverlening
Er is onderzocht wat de mogelijkheden zijn, binnen de wettelijke grenzen, inzake het verzamelen van onder andere e-mailadressen en telefoonnummers. Dit onder meer ten behoeve van het pro-actiever kunnen benaderen van klanten met betalingsproblematiek.

Vroegsignalering
Met ingang van 1 januari 2021 is Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening gewijzigd. Door deze wijziging mag BSR niet meer fungeren als formele signaalfunctie van vroegsignalering. Wij hebben daarom het convenant met o.a. de gemeente Tiel en West-Betuwe eind 2020 moeten stoppen. Ook de voorbereiding met de gemeente Culemborg hebben wij om diezelfde reden moeten stoppen.

Wij houden de ontwikkelingen in het land goed in de gaten. Op dit moment is er een experiment gaande door o.a. de gemeente Amsterdam om toch als signaalpartner te kunnen fungeren. Zodra er wettelijk gezien opnieuw ruimte ontstaat om een bijdrage te kunnen leveren aan vroegsignalering haken wij uiteraard alsnog graag aan.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen
In 2020 hebben wij onze werkprocessen verder geanalyseerd in het kader van de overgang naar LLBP en SaaS. Deze analyse heeft ons meerdere inzichten gegeven, waardoor wij onze dienstverlening verder kunnen optimaliseren. Voor de financiële verantwoording 2020 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2020

- BSR streeft naar het actief betrekken van belastingplichtigen bij het tot stand komen van de WOZ-waarde;
- Uitvoeren transitie om te voldoen aan de wettelijke verplichting om per 1 januari 2022 te taxeren op basis van oppervlakte in plaats van inhoud en hiermee aan te sluiten op de landelijke voorziening BAG;
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering.

Wat hebben we bereikt in 2020

BSR streeft naar actief betrekken van belastingplichtigen bij tot stand komen van de WOZ-waarde
Er heeft onderzoek plaatsgevonden naar de mogelijkheden om belastingplichtigen actief te betrekken bij de herwaardering. Technisch gezien is dit mogelijk, maar dan moet er ook extra formatie beschikbaar zijn om de kenmerken te controleren, te reageren en waar nodig te muteren.
De Universiteit van Leiden doet onderzoek naar de wijze in welke mate de burger vertrouwen heeft in de overheid, WOZ-gerelateerd. De resultaten hiervan worden afgewacht.

Uitvoeren transitie om te voldoen aan de wettelijke verplichting om per 1 januari 2022 te taxeren op basis van oppervlakte in plaats van inhoud en hiermee aan te sluiten op de landelijke voorziening BAG
Project van inhoud naar oppervlakte
Vanaf 1 januari 2022 is het verplicht dat de WOZ-waarde van de woningen gebaseerd is op de oppervlakte. Tot op heden is deze gebaseerd op de inhoud. Een grote overgang, waarbij er binnen BSR ca. 100.000 objecten en 375.000 WOZ-onderdelen moesten worden voorzien van de juiste oppervlakte. Het project om dit te realiseren is in 2018 opgestart en conform planning en budget in 2020 afgerond, waarbij alle objecten zijn voorzien van een oppervlakte. BSR is hiermee in staat de komende herwaardering op basis van oppervlakte te realiseren. Hiermee voldoen wij volledig aan de wettelijke verplichting. In 2021 zal aandacht worden besteed aan de borging binnen het proces en een consequente afstemming met de BAG teneinde het bestand kwalitatief op orde te houden.

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen, inclusief digitalisering en automatisering
In 2019 is onderzoek gedaan naar een nieuw waarderingspakket dat beter aansluit bij het werkproces. De keuze is na ampele overweging gevallen op het pakket 4WOZ 2.0 van leverancier 4Value. Dit pakket is in 2020 geïmplementeerd en de gebruikers zijn opgeleid om dit pakket in het volledige proces van Bezwaarafhandeling, Permanente Markt Analyse en Herwaardering te benutten.
4WOZ stelt ons in staat om het modelmatig waarderen in het kader van de Wet WOZ conform de waarderingsinstructie van de Waarderingskamer te verrichten. Daarnaast zal het gebruiksgemak en de brede toepassingsmogelijkheden de komende jaren voor een toenemende efficiency zorgdragen.

Voor de financiële verantwoording 2020 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma BAG

Doelstelling van het programma

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

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG/WKPB 2020

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

Wat hebben we bereikt in 2020

Het optimaal integreren van de BAG- en WOZ-processen
Het project ‘van inhoud naar oppervlakte’ is in 2020 afgerond. Doordat BSR voor IJsselstein en Montfoort de BAG uitvoert, is de borging en de kwaliteit van de BAG/WOZ-koppeling voor deze gemeenten gegarandeerd. Afgelopen jaar heeft de afdeling Gegevensbeheer een totaalcheck uitgevoerd op deze koppeling. Deze is positief afgerond.

Gebeurtenisgericht werken
Naar aanleiding van gebeurtenissen ontstaan, wijzigen of verdwijnen objecten. Het verwerken van deze BAG-gebeurtenissen heeft invloed op de basisregistratie WOZ. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de locatie en de kaart om verbanden te leggen tussen BAG- en WOZ-objecten. De implementatie van Key2gebeurtenissen draagt bij aan een eenvoudige verwerking van gegevens uit deze basisregistraties

Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen inclusief digitalisering en automatisering
De kwaliteit van de BAG-registratie wordt o.a. geborgd door het Dashboard BAG, welke door het Kwaliteitsmanagement BAG Kadaster samengesteld wordt. Maandelijks wordt er een controle gedraaid waarin o.a. de actualiteit, volledigheid en juistheid gecontroleerd wordt. De percentages liggen maandelijks boven de norm van 98%.

ENSIA
ENSIA staat voor Eenduidige Normatiek Single Information Audit. In het kort komt het erop neer dat wij ons op het gebied van de BAG jaarlijks verantwoorden aan de gemeenteraad van de betreffende gemeenten. Eind december zijn de vragenlijsten ingeleverd en wachten wij op goedkeuring van het college van B&W.

Implementatie nieuwe wet BAG (BAG 2.0)
BAG 2.0 is geïmplementeerd. Een belangrijke wijziging in BAG 2.0 is de inrichting van de kwaliteitszorg en het toezicht op de BAG. Daarnaast is de structuur van de wet- en regelgeving en de onderliggende documentatie veranderd.

LV Wkpb
Sinds 2007 is in de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (Wkpb) geregeld dat overheden inzicht geven in welke beperkingen zij op eigendom hebben gelegd. Bijvoorbeeld het aanwijzen van een pand als gemeentelijk monument. Sinds begin januari 2020 is BSR aangesloten op de Landelijke Voorziening. Dit betekent dat wij nu zelf beperkingen registeren, en dat deze direct door alle bevoegde instanties (bijvoorbeeld notarissen, gemeenten, waterschappen) zijn op te vragen.

Voor de financiële verantwoording 2020 verwijzen wij u naar het overzicht van baten en lasten.

Programma OVERHEAD

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2020

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

Wat hebben we bereikt in 2020

- *Maken deelnemers gebruik van al onze (nieuwe) diensten*

Vanuit Accountmanagement BSR vindt regelmatig afstemming plaats met de accounthouders van onze deelnemers. Zo nodig vindt advisering plaats over (mogelijke) dienstverlening, inclusief juridische en financiële consequenties. Dit gebeurt tijdens de accountgesprekken en jaargesprekken met portefeuille-houder en accounthouder.

- *Sluit onze dienstenportfolio aan bij gewijzigde behoeften deelnemers*

In 2020 zijn er flinke stappen gezet in onze programmatuur voor management- en stuurinformatie, zodanig dat wij hier steeds meer op kunnen steunen om in de nabije toekomst een deel van deze informatie digitaal voor onze deelnemers beschikbaar stellen.

- *Is onze bedrijfsvoering inzichtelijk en volledig transparant*

Inzichtelijkheid en transparantie van onze bedrijfsvoering wordt gerealiseerd door toepassing van nieuwe mogelijkheden op het gebied van automatisering en digitalisering.

In 2020 is het onderzoek inzake de kostenverdeling over de programma's afgerond en gepresenteerd aan het bestuur. Er is opdracht verstrekt voor een nadere inventarisatie van eisen en wensen van onze deelnemers ten aanzien van de kostentoedeling.

In oktober 2020 is het Plan van aanpak tot kostenverlaging BSR 2021-2024 besproken met en akkoord bevonden door het bestuur. De eerste stappen in de uitvoering hiertoe zijn gezet.

Ook is er gewerkt aan het Plan van aanpak Rechtmatigheidsverantwoording, gebaseerd op een door een externe partij uitgevoerde 0-meting. Het conceptplan is doorgenomen met de auditcommissie en wordt vervolgd in 2021.

- *Heffen en innen wij belasting op uniforme wijze*

Onze accountmanager heeft veel tijd en aandacht besteed aan afstemming met onze deelnemers om toe te werken naar meer geharmoniseerde verordeningen. Dit is een langdurig traject, maar er worden zeker stappen gezet.

- *Vormen bronhouders het uitgangspunt van dataverwerking*

Met de oplevering van landelijke voorzieningen wordt door BSR steeds meer gefocust op het toepassen van de verkregen data van bronhouders als uitgangspunt voor onze gegevensverwerking.
In 2020 zijn ook vele belastingprocessen opnieuw bekeken en beschreven met de bronhouder als uitgangspunt.

- *Kunnen betrokkenen alle zaken digitaal regelen*

BSR investeert reeds jaren in het digitaal beschikbaar maken en houden van een digitaal loket, waarmee onze burgers al hun zaken zoals betalen, taxatieverslagen opvragen en kwijtschelding aanvragen digitaal met BSR kunnen afhandelen. We blijven continue ontwikkeling op deze onderdelen nastreven.

- *Zijn wij getransformeerd van reactief naar proactief*

Vanuit ons traject performance improvement worden goede stappen gezet in termen van resultaat, houding en gedrag. Dit leidt inmiddels tot meer pro-activiteit in handelen door onze medewerkers.

- *Waarderen onze deelnemers onze dienstverlening minimaal met goed.*

Vanuit het klanttevredenheidsonderzoek en uit de jaargesprekken met portefeuillehouders en accounthouders van onze deelnemers, bleek ook in 2020 dat onze deelnemers tevreden zijn over onze dienstverlening. Daarnaast is de opbouwende kritiek meegenomen in de accountgesprekken om onze dienstverlening verder te verbeteren.

- *Waarderen onze medewerkers BSR 1 punt hoger dan in 2016 (6,5).*

Het resultaat van de Aicon monitor over 2020 was een 7,2 waarmee wederom een lichte stijging is gerealiseerd (2019: 7,0).

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

De inkomsten van de belastingen komen volledig ten gunste van betreffende deelnemers.

De beslissingsbevoegdheid ligt volledig bij de deelnemers. Zij stellen zelf de verordeningen inclusief het kwijtscheldingsbeleid en de tarieven vast.

In de begrotingen van de deelnemers wordt inzichtelijk gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Op grond van artikel 8 van de Financiële verordening BSR dient in de jaarrekening inzicht te worden gegeven in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

Conform artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:
a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Beleid

Op 11 december 2013 heeft het Algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve "Vervangen belastingapplicatie". Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000. Het saldo per 31-12-2020 bedraagt € 321.000.

Risico's

In 2009 is besloten dat er geen weerstandsvermogen bij BSR wordt gevormd. Voor eventuele risico's bij BSR treffen de deelnemers zelf een voorziening.

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BSR. Deelnemers van BSR treffen, indien noodzakelijk, zelf een voorziening om risico's inzake de belastingopbrengsten te kunnen afdekken.

In 2012 is een voorziening uitkering voormalig personeel ingesteld. Het saldo per 31 december 2020 is € 606.000.

Voor oude openstaande posten inzake invorderingskosten is per 31 december 2020 een voorziening dubieuze debiteuren getroffen ad € 270.000.

Kengetallen	2020	2019
Netto schuldquote	8,5%	-382%
Solvabiliteitsratio	4,18%	4,60%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	4,55%	4,21%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.
Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve. Per saldo zijn de bestemmingsreserves per 31-12-2020 lager dan per 31-12-2019.

De structurele exploitatieruimte ratio
Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Een groot deel van de investeringen van BSR betreffen software.
Naast de aanschafkosten voor deze investeringen betaalt BSR onderhoudskosten aan betreffende leveranciers.

Daarnaast is er geïnvesteerd in de verbouwing van het pand en kantoorautomatisering.

De artikelen 12.1 en 12.2 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voor BSR niet van toepassing.

Paragraaf Financiering

De op 1 januari 2001 in werking getreden Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van de decentrale overheden.
De treasuryfunctie bevat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Risicobeheer
Het risicobeheer omvat alle activiteiten die zich richten op het beheersen van financiële risico's, te weten:
1. renterisico's;
2. kredietrisico's.

Renterisico's
Het renterisico van BSR op vaste schuld is nihil. BSR heeft geen vaste geldleningen opgenomen.

Kredietrisico
Kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BSR geen geldleningen heeft verstrekt geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

Kasbeheer
De kasgeldlimiet is een norm aan de hand waarvan bepaald wordt of bij het aantrekken van geldmiddelen van derden gebruik gemaakt mag worden van kortlopende of langlopende leningen (Wet Fido). Voor de vlottende schuld geldt de kasgeldlimiet als norm. Deze norm is gedefinieerd als 8,2% van de jaarlijkse begrotingsomvang. De begrotingsomvang van 2020 was € 9.979.000. De hieruit voortvloeiende kasgeldlimiet bedraagt € 818.000. In 2020 is net als in de voorgaande jaren geen gebruik gemaakt van kortlopende of langlopende geldleningen.
Het verloop van de kasgeldlimiet over de kwartalen is opgenomen in de volgende tabel:

(bedragen x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	**Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)**	818	818	818	818
2	**Omvang vlottende korte schuld** Schuld in rekening courant	0	0	0	0
3	**Vlottende middelen** Tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
4	**Totaal netto vlottende schuld (2-3)**	0	0	0	0
Ruimte (+) Overschrijding (-) (1-4)		**+ 818**	**+ 818**	**+ 818**	**+ 818**

Schatkistbankieren
Decentrale overheden zijn verplicht alle middelen die zij niet direct nodig hebben voor hun publieke taak in de schatkist aan het houden. Hiervoor is wel een drempelbedrag. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting. Maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet.
De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 250.000. Dat betekent dat BSR een drempel heeft van genoemde € 250.000.
Bij BSR wordt het saldo aan het einde van de dag op de rekening-courant automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën. De som van de per dag buiten 's Rijks schatkist wordt aangehouden is per kwartaal nihil. Hiermee blijft BSR altijd onder de drempel.

Paragraaf bedrijfsvoering

Personeel en organisatie
BSR maakt voor de uitvoering van het personeelsbeleid en de salarisadministratie gebruik van ondersteuning door Waterschap Rivierenland. De medewerkers van BSR vallen onder de CAO Werken voor waterschappen.

Per 1 januari 2020 is de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) in werking getreden.

Het personeelsbestand over 2020 was:

Organisatie-eenheid	Bezetting fte's 31-12-2020	Aantal personen 31-12-2020	Begroting 2020 fte's
Directie	1,0	1	1,0
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	8,22	9	9,4
Afdeling Gegevensbeheer	11,22	13	13,0
Afdeling Klantenservice & ICT	12,68	17	13,8
Afdeling Waarderen, Bezwaar & Beroep	13,42	15	18,8
Afdeling Innen	13,96	16	12,4
Totaal	**60,5**	**71**	**68,4**

Vacatures

De personele bezetting per 31-12-2020 is lager dan de begroting 2020.
Dit komt door het verloop van personeel. Op dit moment staan alleen vacatures voor taxateurs uit.
In verband met de afname van formatie, zoals opgenomen in het Plan van Aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024, worden vacatures alleen opengezet als dit past in genoemd plan.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim over 2020 bedroeg, inclusief langdurig verzuim, 7,0%. In 2019 was het verzuim 5,4%.

In 2020 waren meerdere medewerkers langdurig ziek om verschillende redenen.
Er is nauw samengewerkt met de HR-functionaris en de Arboarts om deze personen zo goed mogelijk te begeleiden naar herstel.

Paragraaf verbonden partijen

De definitie van verbonden partijen is volgens het BBV "Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft".

Dit is voor BSR niet van toepassing aangezien BSR geen verbonden partijen heeft.

Paragraaf grondbeleid

BSR heeft geen grondbeleid. Deze paragraaf is derhalve niet van toepassing.

Paragraaf Covid-19

De uitbraak van COVID-19 (Corona) begin 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal.
De wereldwijde pandemie en bijbehorende maatregelen leiden tot ongekende omstandigheden.
BSR heeft voor haar aanpak rondom COVID-19 de landelijke maatregelen van het Rijk gevolgd.
Daarnaast hebben wij per beleidsterrein bekeken of er aanpassingen en/of maatwerk noodzakelijk zijn.

De belangrijkste gevolgen tot dusver zijn:

- *Toename werkzaamheden invordering in 2020:*
  Verwerken aanvragen uitstel, verwerken verzoeken tot betalingsregeling, proactief contact belastingschuldigen.

- *Verhoogd ziekteverzuim*:
  Wij constateren een verhoogd ziekteverzuim, deels gerelateerd aan Covid-19.

- *Kantoor gesloten versus gedeeltelijk geopend:*
  Tijdens de eerste Covid-19 lockdown is ons kantoor volledig gesloten geweest vanaf half maart tot en met half juni 2020. Vanaf half juni is ons kantoor voor een beperkte bezetting weer gedeeltelijk geopend. Met ingang van oktober 2020 is ons kantoor opnieuw volledig gesloten. De sluiting van ons kantoor heeft meerdere neveneffecten waaronder geen fysiek contact met onze burgers, geen fysiek contact met collega's en doorvoeren van noodzakelijke aanpassingen in werkprocessen.

Wij hebben onze werkzaamheden goed kunnen continueren ondanks de opgekomen belemmeringen. Uiteraard hebben wij oog voor de impact die deze pandemie heeft op onze medewerkers en zijn of haar gezin. Dit vraagt van ons MT een andere aanpak.

We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen, naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en de noodzakelijke (digitale) besluit-vorming. Hiertoe hebben wij de nodige interne maatregelen genomen.

De extra gemaakt kosten in verband met COVID-19 zijn globaal als volgt:

Inkoop:
- Eénmalige kosten in 2020 om het kantoor gebruiksklaar te maken en te voldoen aan de gewenste situatie, zoals 1,5 meter afstand houden (€ 15.000).
- Extra kosten verzenden drukwerk door DataB Mailservice B.V. in plaats van verzenden vanuit het kantoor (€ 20.000).

Thuiswerkbudget en -vergoeding conform CAO Werken voor Waterschappen:
- Elke medewerker ontving in 2020 een bedrag van € 250,- netto als tegemoetkoming voor de extra kosten die hij of zij de afgelopen maanden heeft gemaakt en om de extra inzet te belonen. Dit geldt ook voor medewerkers die niet thuis hebben kunnen werken (€ 32.000, incl. naheffing WKR).
- Voor elke medewerker die structureel thuiswerkt resteert een budget van € 600,- inclusief btw.
  De medewerker kan hiervoor op declaratiebasis middelen voor een arbo- en ergonomisch verantwoorde thuiswerkplek aanschaffen (€ 14.000).
  Elke medewerker die structureel thuiswerkt, ontvangt een thuiswerkvergoeding van € 3,- netto per dag als tegemoetkoming in de kosten van bijvoorbeeld energie en internet. Deze vergoeding geldt voor dagen waarop de medewerker de hele dag thuiswerkt (€ 40.000 incl. naheffing WKR). Hier tegenover staat een lagere reiskostenvergoeding woon-werkverkeer.

Opbrengsten:
- De rente is verlaagd van 4,0% naar 0,01% i.v.m. COVID-19. Hierdoor zijn de invorderings-opbrengsten lager.
- Door COVID-19 is er aan diverse belastingschuldigen uitstel van betaling gegeven.
  De dwanginvordering is in die gevallen later of niet gestart waardoor de opbrengsten lager zijn uitgevallen.

Wij monitoren onze risico’s en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico ten aanzien van de continuïteit.
Wij bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Jaarrekening 2020

Overzicht van baten en lasten 2020 (x € 1.000)

	Primitieve begroting 2020			Najaarsnota 2020			Realisatie 2020		
Programma	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Heffen	3.603	3.603	0	3.579	3.577	2	3.415	3.398	17
Innen	3.325	3.325	0	3.427	3.427	0	3.369	3.369	0
Waarderen	2.940	2.940	0	2.959	3.055	-96	2.902	2.980	-78
BAG	111	111	0	91	91	0	76	76	0
Overhead	3.381	3.381	0	3.494	3.494	0	3.074	3.074	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**13.360**	**13.360**	**0**	**13.550**	**13.644**	**-94**	**12.836**	**12.897**	**-61**
Toevoeging/ onttrekking aan reserves:									
Heffen	75	75	0	68	70	-2	53	70	-17
Innen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Waarderen	75	75	0	151	55	96	133	55	78
BAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	**150**	**150**	**0**	**219**	**125**	**94**	**186**	**125**	**61**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overzicht van baten en lasten 2020 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	4.788	4.263	4.466	4.576
Overige personeelskosten	710	1.194	926	820
Totaal personeelskosten	*5.498*	*5.457*	*5.392*	5.396
Kapitaallasten software	419	279	248	202
Automatiseringskosten	951	844	798	838
Licentiekosten	163	151	208	141
Technisch applicatiebeheer	200	259	247	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	425	562	551	535
Gegevensaanlevering derden	183	173	170	167
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	164	150	153	131
Proceskostenvergoedingen	125	165	192	182
Bankkosten	118	118	52	118
Communicatieplatform/telefonie	116	123	131	0
Externe- en interne communicatie	27	25	23	21
Bureaukosten	320	321	363	253
Overige kosten (primair proces)	180	75	38	143
Personeel & Organisatie	60	46	63	38
Projectkosten	255	455	442	629
Huur	200	158	117	0
Facilitair	355	236	219	143
Kapitaallasten verbouwing	0	63	64	0
Kapitaallasten meubilair etc.	0	44	44	0
Kapitaallasten kantoorautomatisering	189	69	71	343
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	176	181	0
Overige kosten huisvesting	31	15	15	393
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*775*	*761*	711	879
Mutaties voorziening	0	160	69	40
Onvoorzien	100	55	0	0
Taakstelling	-100	0	0	0
Subtotaal lasten	**9.979**	***10.179***	***9.851***	**9.713**
Vervolgingskosten	1.400	1.282	1.130	1.515
Rente	75	2	56	92
Investeringsbijdragen	104	91	88	43
Bijdragen deelnemers	8.267	8.339	8.164	7.693
Overige bijdragen deelnemers	133	257	234	178
Inkomensoverdracht Rijk	0	60	66	70
Subsidies	0	5	5	0
Overige baten	0	49	47	0
Subtotaal baten	**9.979**	**10.085**	**9.790**	**9.591**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**-94**	**-61**	**-122**
Reservemutaties				
Stortingen	150	125	125	200
Onttrekkingen	150	219	186	322
Reservemutaties	**0**	**-94**	**-61**	**-122**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

*) De verschillen ten opzichte van de begroting na wijziging zijn toegelicht bij het overzicht van baten en lasten per programma.

Voor een toelichting op de baten en lasten verwijzen wij u naar de programma's.

Incidentele baten en lasten 2020

Lasten:
Project ‘van inhoud naar oppervlakte’ (€ 442.000)
Storting voorziening voormalig personeel (€ 130.000)
Advocaatkosten i.v.m. arbeidsconflicten (€ 23.000)
Advieskosten BDO Advisory (€ 27.000)
Advieskosten derden voor opstellen generieke processen (€ 21.000)
Inhuur personeel (€ 501.000):

- Taxateurs (€ 258.000)
- Functioneel applicatiebeheerders (€ 24.000)
- Inhuur advies voor procesoptimalisatie en applicatiebeheer (€ 93.000)
- Allround gegevensbeheerder (€ 72.000)
- Medewerker Klantenservice (€ 54.000)

Baten:

- De deelnemersbijdragen voor de incidentele lasten, exclusief de inhuur, zijn incidenteel (€ 1.144.000).
- In 2020 is tijdelijk een deel van het pand verhuurd aan de voormalige huurder (€ 23.000).
- Er is subsidie ontvangen voor de kosten van COVID-19 (€ 5.000).
- Vergoeding Interpolis inzake ziekte medewerker, veroorzaakt door een ongeval (€ 24.000).
- Overige dienstverlening voor deelnemers op verzoek (€ 6.000).

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	**Jaarrekening 2019**	**Jaarrekening 2020**
Saldo baten en lasten	-172	-61
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	172	61
Begrotingssaldo na bestemming	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten	362	501
Structureel begrotingssaldo	**362**	**501**

Balans per 31 december 2020 (x € 1.000)

	31 december 2020		31 december 2019	
Activa				
Vaste Activa				
Materiële vaste activa		1.824		2.031
- Investeringen met een economisch nut	1.824		2.031	
Totaal vaste activa		***1.824***		***2.031***
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		4.710		4.016
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	4.573		3.923	
- Overige vorderingen	137		93	
Liquide middelen		0		0
- Banksaldi	0		0	
Overlopende activa		1.576		1.588
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.576		1.588	
Totaal vlottende activa		***6.286***		***5.604***
Totaal activa		**8.110**		**7.635**
Passiva				
Vaste passiva				
Eigen Vermogen		339		399
- Algemene reserve	0		0	
- Bestemmingsreserves	339		349	
- Gerealiseerde resultaat	0		50	
Voorzieningen		606		641
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	606		641	
Totaal vaste passiva		***945***		***1.040***
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		6.333		5.924
- Banksaldi	0		0	
- Overige schulden	6.333		5.924	
Overlopende passiva		832		671
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	832		671	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0		0	
Totaal vlottende passiva		***7.165***		***6.595***
Totaal passiva		**8.110**		**7.635**

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Op 21 maart 2019 heeft het algemeen bestuur de nota waardering en afschrijving vaste activa vastgesteld. De doelstelling van deze nota is het formuleren van beleid en vastleggen van uniforme regels voor:
- waardering van activa;
- investeringen;
- afschrijvingen;
- kapitaallasten.

Materiële vaste activa
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte levensduur van 5 jaar.
Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar evenredigheid afgeschreven.
Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
BSR heeft een rechtstreekse koppeling met het schatkistbankieren, waardoor alle middelen in de schatkist worden aangehouden. BSR maakt geen gebruik van het drempelbedrag (€ 250.000).

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
Uitgangspunt is dat met behulp van alle mogelijkheden en bevoegdheden op het terrein van de invordering alles in het werk wordt gesteld om de vorderingen te innen. Alleen indien alle mogelijkheden zijn uitgeput, wordt overgegaan tot afboeking wegens oninbaarheid.

Voor verwachte oninbaarheid op de debiteuren invorderingskosten is een voorziening in mindering gebracht.

Voor oninbaarheid van belastingdebiteuren is geen voorziening getroffen aangezien het economisch risico berust bij de deelnemer.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva

De vlottende schulden en de overlopende passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balans per 31-12-2020

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	2.031	606
Investeringen	220	1.627
Desinvesteringen	11	0
Afschrijvingen	416	202
Saldo 31 december	**1.824**	**2.031**

De investeringen betreffen verbouwing pand Stationsstraat € 86.000, inrichting pand € 23.000, (kantoor)automatisering € 55.000 en software € 56.000.

De kapitaallasten inzake de module ‘meerdere jaren op één biljet’ worden doorbelast aan Avri (€ 43.000). De kapitaallasten inzake de afnamefunctionaliteit LV WOZ worden doorbelast aan Waterschap Rivierenland (€ 45.000).

Er is eind 2020 een nieuw waarderingspakket in gebruik genomen. Het voormalige waarderingspakket wordt niet meer gebruikt (desinvestering € 11.000).

BSR heeft geen investeringen met maatschappelijk nut in de openbare ruimte.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Schatkistrekening 20958	431	1.215
Schatkistrekening 23002	4.142	2.708
Totaal	**4.573**	**3.923**

BSR moet verplicht schatkistbankieren. De kasgeldlimiet voor 2020 was € 818.000. Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Overige vorderingen (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Debiteuren algemeen	135	76
Ministerie van Buitenlandse Zaken	2	17
Totaal	**137**	**93**

Liquide middelen

Banksaldi (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Deutsche Bank 31.98.66.939 Inningsrekening belastingen	0	0
Deutsche Bank 31.98.66.947 Exploitatierekening	0	0
Totaal	**0**	**0**

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2020	31-12-2019
Overige nog te ontvangen bedragen	1.361	1.494
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	215	94
Totaal	**1.576**	**1.588**

Overige nog te ontvangen bedragen (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Overige debiteuren	1.270	1.271
Nog te factureren deelnemersbijdrage	0	15
Overige nog te ontvangen bedragen deelnemers	88	208
Overige overlopende activa	3	0
Totaal	**1.361**	**1.494**

Overige debiteuren (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Debiteuren invorderingskosten	1.540	1.551
Voorziening dubieuze debiteuren invorderingskosten	-270	-280
Totaal	**1.270**	**1.271**

Indien belastingplichtigen niet tijdig betalen krijgen zij, afhankelijk van het stadium van invordering, een aanmaning, dwangbevel of exploot. Hiervoor worden wettelijk vastgestelde kosten in rekening gebracht.

Voor de openstaande invorderingskosten is per belastingjaar een schatting gemaakt voor welk bedrag een voorziening moet worden opgenomen inzake het debiteurenrisico. Deze schatting is berekend over de openstaande bedragen over de belastingjaren 2015-2020.

Gezien de lange doorlooptijd van de afwikkeling van de vorderingen, de enorme hoeveelheid van individuele te innen bedragen, de onzekere macro-economische omstandigheden die per belasting-plichtige van invloed zijn om de vordering te voldoen en de beperkte historische gegevens over het betalingsgedrag van de belastingplichtigen per belastingjaar, is deze schatting gebaseerd op het meest waarschijnlijke scenario. Logischerwijs kunnen de uitkomsten afwijken van de aannames in dit scenario waarop de schatting van het bedrag aan oninbare vorderingen in totaal is gebaseerd.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	31-12-2020	**31-12-2019**
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserves	339	349
Gerealiseerde resultaat	0	50
Totaal	**339**	**399**

Bestemmingsreserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	299	283
Toevoeging	125	150
Onttrekking	0	0
Vermindering ter dekking van afschrijvingen	103	134
Saldo 31 december	**321**	**299**

Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur besloten jaarlijks € 150.000 te storten in de reserve “Vervangen belastingapplicatie”. Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst te voorkomen. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades). De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.

Reserve project ‘van inhoud naar oppervlakte’ (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	100	50
Toevoeging (resultaatbestemming)	0	50
Onttrekking	82	0
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**18**	**100**

In 2021 dient het project ‘van inhoud naar oppervlakte’ afgerond te zijn, zodat de herwaardering 2022 op basis van grondoppervlakte kan plaatsvinden. Hiermee voldoet BSR aan de wettelijke bepalingen.

Reserve onderbrengen ‘technisch applicatiebeheer’ (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	0	188
Toevoeging	0	0
Onttrekking	0	188
Vermindering	0	0
Saldo 31 december	**0**	**0**

Op 29 maart 2018 heeft Waterschap Rivierenland per 1 januari 2021 de Service Level Agreement ICT opgezegd. Hierna is BSR zich gaan oriënteren op alternatieve mogelijkheden. Bij de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2018 is besloten € 188.000 te reserveren voor het elders onderbrengen van het technisch applicatiebeheer. In 2019 is dit op projectmatige wijze uitgevoerd. Vanaf 1 januari 2020 wordt geen gebruik meer gemaakt van de diensten op dit gebied van Waterschap Rivierenland.

Voorzieningen

Voorzieningen (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico’s	606	641
Saldo 31 december	**606**	**641**

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Stand per 1 januari	641	702
Toevoeging	76	40
Vrijval	7	0
Aanwending	104	101
Saldo 31 december	**606**	**641**

Betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers. Deze voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

Overige schulden (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Crediteuren algemeen	305	581
Betalingen onderweg	0	576
Door te betalen belastinggelden aan deelnemers	6.028	4.767
Transitoria	0	0
Totaal	**6.333**	**5.924**

Overlopende passiva
Dit betreffen verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (x € 1.000)	31-12-2020	31-12-2019
Af te dragen belastingen/sociale lasten	120	26
Nog toe te wijzen belastingontvangsten	237	288
Te betalen aan deelnemers, afrekening boekjaar	175	173
Overige nog te betalen bedragen	300	184
Totaal	**832**	**671**

Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen:

- Met ingang van december 2019 is BSR gevestigd aan de Stationsstraat 4-8 te Tiel.
- Daarvoor is per 1 januari 2020 een 10-jarige huurovereenkomst aangegaan. De huur voor 2021 is € 202.200.
- Er zijn diverse servicecontracten afgesloten inzake facilitaire kosten voor een jaarlijks bedrag van € 162.000 (incl. btw).
- Voor de kantoorautomatisering zijn er contracten afgesloten met een waarde van € 161.000 per jaar.
- Voor telefonie is een contract afgesloten met Nobotel voor € 24.000 (incl. btw).
- Voor onze belastingapplicatie is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met Centric. De geraamde kosten voor 2021 inzake licenties, implementatiekosten, technische beheer en onderhoudskosten bedraagt € 1.020.961 (incl. btw)
- Er is een SLA voor HR- en PA-diensten met WSRL die jaarlijks verlengd wordt, voor 2020 waren de kosten € 62.810.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

Overzicht van baten en lasten programma Heffen 2020 (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	907	791	785	821
Overige personeelskosten	27	123	144	84
Totaal personeelskosten	*934*	*914*	*929*	*905*
Kapitaallasten software	179	157	141	86
Automatiseringskosten	513	486	470	421
Licentiekosten	2	16	16	14
Technisch applicatiebeheer	128	166	158	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	336	395	398	433
Gegevensaanlevering derden	157	123	110	65
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	131	150	153	131
Proceskostenvergoedingen	10	5	8	0
Bankkosten	0	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	20	20	19	0
Overige kosten primair proces	116	45	12	16
Projectkosten	0	0	0	*178*
Mutatie voorziening	0	0	76	0
Onvoorzien	25	10	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.077	1.090	908	1.060
Taakstelling	-25	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.603**	**3.577**	**3.398**	**3.309**
Kwijtschelding derden	0	0	0	0
Vervolgingskosten	0	0	0	0
Rente	0	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0	0
Investeringsbijdragen	104	91	88	43
Bijdragen deelnemers	3.366	3.171	3.027	2.944
Overige bijdragen deelnemers	133	257	234	157
Inkomensoverdracht Rijk	0	60	66	70
Subsidies	0	0	0	0
Subtotaal baten	**3.603**	**3.579**	**3.415**	**3.214**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**2**	**17**	**-95**
Reservemutaties				
Stortingen	75	70	70	38
Onttrekkingen	75	68	53	133
Reservemutaties	**0**	**2**	**17**	**-95**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De lagere lasten ten opzichte van de najaarsnota m.b.t. het programma Heffen zijn globaal als volgt te verklaren:

- In de najaarsnota is en een gedeelte van de openstaande formatie overgeheveld naar inhuur. Dit budget is niet volledig ingezet.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 198.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- Er is een afvloeiingsregeling met een medewerker die volledig werkzaam was voor het programma Heffen. In de najaarsnota waren deze onterecht opgenomen bij het programma Overhead.
- De overige bijdragen deelnemers vallen lager uit door een lagere vergoeding voor meegestuurde bijsluiters.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2020 programma Innen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	1.148	1.103	1.219	1.153
Overige personeelskosten	85	*186*	*117*	86
Totaal personeelskosten	*1.233*	*1.289*	*1.336*	*1.239*
Kapitaallasten	80	49	40	50
Automatiseringskosten	254	202	208	235
Licentiekosten	3	2	9	0
Technisch applicatiebeheer	50	65	62	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	69	163	150	102
Gegevensaanlevering derden	14	14	14	13
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	33	0	0	0
Bankkosten	118	118	52	118
Communicatieplatform/telefonie	68	76	76	0
Overige kosten primair proces	46	16	13	1
Projectkosten	0	0	0	70
Onvoorzien	20	10	0	0
Doorbelasting kosten overhead	1.357	1.423	1.409	1.489
Taakstelling	-20	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.325**	**3.427**	**3.369**	**3.317**
Vervolgingskosten	1.400	1.282	1.130	1.515
Rente	75	2	56	92
Bijdragen deelnemers	1.850	2.118	2.159	1.725
Overige bijdragen	0	25	24	5
Subtotaal baten	**3.325**	**3.427**	**3.369**	**3.337**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**20**
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	97
Onttrekkingen	0	0	0	77
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**20**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De verschillen ten opzichte van de gewijzigde begroting m.b.t. het programma Innen zijn globaal als volgt te verklaren:

- Er was rekening gehouden met het pensioen van een medewerker bij de afdeling Innen. De formatieruimte was overgeheveld naar overige personeelskosten. In het belang van het inwerken van nieuwe medewerkers en het proces is deze collega tot 31 december in dienst gebleven.
- Door een Europese aanbesteding voor de bankdiensten gelden er nieuwe tarieven. Deze zijn fors lager dan voorheen waardoor een voordeel is ontstaan van € 66.000.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 40.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.
- De rente is hoger doordat er over oude vorderingen rente in rekening is gebracht. Deze rente gaat over de periode voor de verlaging van 4,0% naar 0,01% i.v.m. Covid-19.
- De opbrengsten vervolgingskosten vallen lager uit dan geraamd. Dit heeft meerdere oorzaken:
    - Medio december 2019 zijn er veel dwangbevelen klaargezet. Deze zijn in 2020 betekend maar de opbrengsten zijn opgenomen in de jaarrekening 2019.
    - De herinneringsbrief is het gehele jaar 2020 ingezet. Deze is kosteloos voor een belastingschuldige, waardoor de opbrengsten vervolgingskosten dalen.
    - Door COVID-19 is er aan diverse belastingschuldigen uitstel van betaling gegeven. Dwanginvordering start hierdoor later.
    - Er heeft een doorontwikkeling plaatsgevonden t.b.v. proactieve dwanginvordering. Hierdoor is er eerder contact met een belastingschuldige en lopen de kosten voor de betreffende niet hoger op dan noodzakelijk.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2020 programma Waarderen (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	1.171	849	929	1.045
Overige personeelskosten	109	377	406	155
Totaal personeelskosten	*1.280*	*1.226*	*1.335*	*1.200*
Kapitaallasten	128	50	54	59
Automatiseringskosten	156	119	94	137
Licentiekosten	0	0	64	0
Technisch applicatiebeheer	22	28	27	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	20	4	3	0
Gegevensaanlevering derden	12	36	46	89
Proceskostenvergoedingen	115	160	184	182
Communicatieplatform/telefonie	15	14	13	0
Overige kosten primair proces	12	5	2	4
Projectkosten	255	455	442	381
Onvoorzien	20	20	0	0
Doorbelasting kosten overhead	925	938	716	900
Taakstelling	-20	0	0	0
Subtotaal lasten	**2.940**	**3.055**	**2.980**	**2.952**
Bijdragen deelnemers	2.940	2.959	2.902	2.906
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	**2.940**	**2.959**	**2.902**	**2.906**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**-96**	**-78**	**-46**
Reservemutaties				
Stortingen	75	55	55	65
Onttrekkingen	75	151	133	111
Reservemutaties	**0**	**-96**	**-78**	**-46**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De hogere lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting t.b.v. het programma Waarderen zijn globaal als volgt te verklaren:

- Er is verloop geweest in het personeelsbestand. Eén vacature is ingevuld in 2020. Voor de overige vacatures is, om de herwaardering en het afhandelen van bezwaarschriften binnen de wettelijke termijnen uit te voeren, ingehuurd. De kosten voor inhuur liggen echter beduidend hoger dan personeel in dienst.
- Er is een nieuw waarderingspakket aangeschaft en in gebruik genomen. Tijdens de implementatie waren er dubbele kosten, de licentiekosten van het nieuwe pakket en de kosten voor het oude pakket.
- De proceskostenvergoedingen aan WOZ-bureaus zijn hoger uitgevallen dan geraamd, voornamelijk veroorzaakt door zogenoemde No-cure-no-pay bureaus.
- Onder de projectkosten valt het project ‘van inhoud naar oppervlakte’. Dit project is vrijwel afgerond zodat kan worden voldaan aan de wettelijke verplichting om per 01-01-2021 te waarderen op oppervlakte. Er staat nog € 18.000 in de reserve om in 2021 extra controles uit te kunnen voeren.
- De doorbelasting vanuit het programma Overhead is € 236.000 lager dan geraamd. Zie het overzicht van baten en lasten programma van het programma Overhead.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2020 programma BAG/Wkpb (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	56	33	34	62
Overige personeelskosten	2	2	0	7
Totaal personeelskosten	*58*	*35*	*34*	*69*
Kapitaallasten	8	8	8	2
Automatiseringskosten	22	19	19	21
Licentiekosten	0	9	0	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	1	0
Overige kosten primair proces	0	0	1	0
Onvoorzien	1	5	0	0
Doorbelasting kosten overhead	22	14	13	27
Taakstelling	-1	0	0	0
Subtotaal lasten	**111**	**91**	**76**	**119**
Bijdragen deelnemers	111	91	76	118
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	0
Subtotaal baten	**111**	**91**	**76**	**118**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**-1**
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	1
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**-1**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De afwijkingen t.o.v. de gewijzigde begroting zijn minimaal.
Bij licentiekosten waren kosten opgenomen voor een uitwijkregeling. Inmiddels werken wij met een SaaS oplossing en is dit niet meer nodig. Hierdoor waren er geen licentiekosten in 2020.

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemers verwijzen wij u naar bijlage 1.

Overzicht van baten en lasten 2020 programma Overhead (x € 1.000)				
	Primitieve begroting 2020	**Begroting 2020 NJR**	**Realisatie 2020**	**Rekening 2019**
Salarissen en sociale lasten	1.506	1.487	1.499	1.495
Overige personeelskosten	487	506	259	488
Totaal personeelskosten	*1.993*	*1.993*	*1.758*	*1.983*
Kapitaallasten	24	15	5	5
Automatiseringskosten	6	18	7	24
Licentiekosten	158	124	119	127
Communicatieplatform/telefonie	12	12	22	0
Externe- en interne communicatie	27	25	23	21
Bureaukosten	320	321	363	253
Overige kosten	6	9	10	122
Personeel & Organisatie	60	46	63	38
Huur	200	158	117	0
Facilitair	355	236	219	143
Kapitaallasten verbouwing	0	63	64	0
Kapitaallasten meubilair etc.	0	44	44	0
Kapitaallasten kantoorautomatisering	189	69	71	343
Licentiekosten kantoorautomatisering	0	176	181	0
Overige kosten huisvesting	31	15	15	393
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*775*	761	711	*879*
Mutatie voorziening	0	160	-7	40
Onvoorzien	34	10	0	0
Taakstelling	-34	0	0	0
Subtotaal lasten	**3.381**	**3.494**	**3.074**	**3.492**
Doorbelasting programma Heffen	1.077	1.090	908	1.060
Doorbelasting programma Innen	1.357	1.423	1.409	1.489
Doorbelasting programma Waarderen	925	938	716	900
Doorbelasting programma BAG/WKPB	22	14	13	27
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0	16
Subsidies	0	5	5	0
Overige baten	0	24	23	0
Subtotaal baten	**3.381**	**3.494**	**3.074**	**3.492**
Resultaat voor resultaatbestemming	0	0	0	0
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0	0
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

Per saldo zijn de lasten € 476.000 lager dan geraamd in de najaarsnota. Deze verlaging is globaal als volgt te verklaren:

- Het budget voor openstaande vacatures was in de najaarsnota als overige personeelskosten t.b.v. inhuur opgenomen. Vooruitlopend op het Plan van Aanpak kostenverlaging BSR 2021-2024 worden vacatures alleen opengezet als dit past in genoemd plan.
  Daarnaast was er rekening gehouden met het aannemen van een medewerker met een arbeids-beperking of een afstand tot de arbeidsmarkt conform de verplichting uit de Participatiewet. Begin dit jaar hebben hierover gesprekken plaatsgevonden met Werkzaak, maar door COVID-19 is het niet mogelijk geweest om iemand aan te nemen en te begeleiden.
  Onder overige personeelskosten zijn ook de budgetten voor het ziektebudget en studiekosten opgenomen. Deze worden waar mogelijk geboekt in het programma waar de kosten betrekking op hebben.
- Bij de huurovereenkomst is afgesproken dat BSR tot en met mei 2020 geen huur hoefde te betalen. Dit bedrag was gereserveerd voor opstartkosten m.b.t. de huisvesting.
- Het grootste voordeel in de facilitaire kosten is ontstaan bij het budget voor gas, water en licht. Deels doordat het pand gedeeltelijk gesloten was door de maatregelen inzake COVID-19 en deels door investeringen inzake de energiebesparingsplicht. Ook een aantal andere kosten is lager uitgevallen door de gedeeltelijke sluiting van het pand.
- De eindafrekening van WSRL inzake de ondersteuning op personeelsgebied is per saldo € 17.000 hoger uitgevallen door het doorbelasten van meer uren.
- Er is een afvloeiingsregeling met een medewerker die volledig werkzaam was voor het programma Heffen. In de najaarsnota waren deze onterecht opgenomen als mutatie voorziening bij het programma Overhead i.p.v. het programma Heffen.

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Publicatieverplichting beloning

Naam	Functie	Beloning	Belaste vaste en variabele onkosten-vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Duur en omvang dienstverband in het dienstjaar
J.H.L.M. de Vreede	Voorzitter algemeen en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
A.H.M. de Vree	Lid algemeen en dagelijks bestuur t/m 30 november 2020	onbezoldigd	geen	geen	geen
G. den Hartog	Lid algemeen bestuur en dagelijks bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
C. Stolwijk	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
M.B. Foekema	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
H.J. van Wiggen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
M.J.J. Melissen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
G. van Bezooijen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
H. Marchal	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
H. Driessen	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
W. Posthouwer	Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
E. van Hoften	(PLV) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen
J.E.M. Mol – van de Camp	(PLV) Lid algemeen bestuur	onbezoldigd	geen	geen	geen

Naam	G.M. Scholtus
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 120.825
Beloning betaalbaar op termijn	€ 20.029
Subtotaal	€ 140.854
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 140.854
Gegevens 2019	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 114.495
Beloning betaalbaar op termijn	€ 19.492
Subtotaal	€ 133.987
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Vaststelling

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland, bijeen in haar vergadering van 8 juli 2021:

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 18 maart 2021 aan het algemeen bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2020;

BESLUIT:

de jaarstukken 2020 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op 8 juli 2021.

De voorzitter,	De secretaris,
Ir. J.H.L.M. de Vreede	G.M. Scholtus, MBA
_____	_____

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2020 (pagina nr. 26 tot en met pagina nr. 28); 2. de balans per 31 december 2020 (pagina nr. 30); 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina nr. 29, pagina 31 tot en met pagina nr. 48); en 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina nr. 58 tot en met pagina nr. 59).	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in verwijzing naar het vastgestelde normenkader d.d. 10 december 2020.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening BSR en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Rivierenland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 99.760. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR **5.000** rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen (pagina nr.5 tot en met pagina nr. 55);
- bijlage 1: Bijdragen deelnemers (pagina nr. 56);
- bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2020 per taakveld (pagina nr. 57);
- bijlage 4: EMU-saldo (pagina nr. 60).

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 10 december 2020.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Controleverordening BSR, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is.

Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Utrecht, 30 april 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. R.H. Bouman RA

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen deelnemers (x € 1.000)									
Bijdragen	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Definitieve bijdrage 2020	Begroting na wijziging 2020	Voordeel t.o.v. begroting na wijziging	In rekening gebracht voorschot 2020	Nog te factureren aan deelnemer
Culemborg	42	16	367	0	425	440	15	440	-15
IJsselstein	67	69	398	53	587	596	9	596	-9
Maasdriel	35	17	295	0	347	358	11	358	-11
Montfoort	25	26	168	23	242	251	9	251	-9
Tiel	60	34	531	0	625	646	21	646	-21
West Betuwe	65	43	614	0	722	749	27	749	-27
West Maas en Waal	29	14	245	0	288	297	9	297	-9
Wijk bij Duurstede	47	46	284	0	377	382	5	382	-5
Avri	351	170	0	0	521	536	15	536	-15
WSRL	2306	1724	0	0	4030	4084	54	4084	-54
Totaal	**3.027**	**2.159**	**2.902**	**76**	**8.164**	**8.339**	**175**	**8.339**	**-175**

Bijlage 2: Bijdragen deelnemers 2020 per taakveld (x € 1.000)						
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet-woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG
Culemborg	275	120	3	26	n.v.t.	n.v.t.
IJsselstein	334	108	7	46	39	53
Maasdriel	195	125	4	23	n.v.t.	n.v.t.
Montfoort	117	70	0	16	15	23
Tiel	402	175	8	41	n.v.t.	n.v.t.
West Betuwe	395	277	0	50	n.v.t.	n.v.t.
West Maas en Waal	159	106	5	18	n.v.t.	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	227	89	5	29	27	n.v.t.
Avri	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	521	n.v.t.
WSRL	n.v.t.	n.v.t.	4.030	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bijlage 3: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000)								
	0.61 OZB woningen	**0.62 OZB niet woningen**	**0.64 Overige belastingen**	**7.2 Riolering**	**7.3 Afval**	**8.3 BAG**	**Overhead**	**Totaal**
Salarissen en sociale lasten	686	351	1539	97	259	34	1499	4466
Overige personeelskosten	270	147	159	10	27	-	259	872
Totaal personeelskosten	*956*	*498*	*1.698*	*108*	*286*	*34*	*1.758*	*5.338*
Kapitaallasten	43	21	139	9	23	8	5	248
Onderhoudskosten autom.	91	40	521	33	88	19	7	798
Licentiekosten	42	23	19	1	3	-	119	208
Technisch applicatiebeheer	27	12	169	11	28	-	-	247
Drukken, printen en verzenden belastingpost	27	6	421	27	71			551
Gegevensaanlevering	35	18	95	6	16	-	-	170
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	7	1	118	7	20	-	-	153
Proceskostenvergoedingen	118	66	6	0	1	-	-	192
Bankkosten	2	0	40	3	7	-	-	52
Communicatieplatform/telefonie	13	6	74	5	12		22	131
Externe- en interne communicatie	-	-	-	-	-		23	23
Bureaukosten	-	-	-	-	-		363	363
Overige kosten	2	1	19	1	3	1	10	38
Personeel & Organisatie	-	-	-	-	-	-	63	63
Projectkosten	284	158	-	-	-	-	-	442
Huur							117	117
Facilitair							219	219
Kapitaallasten verbouwing							64	64

Kapitaallasten meubilair etc.							44	44
Kapitaallasten kantoorautomatisering							71	71
Licentiekosten kantoorautomatisering							181	181
Overige kosten huisvesting							15	15
Totaal ondersteuning							*711*	*711*
Storting voorziening	6	1	100	6	17	-	-7	123
Subtotaal lasten	**1.653**	**851**	**3.419**	**216**	**575**	**62**	**3.074**	**9.851**

Bijlage 4: EMU-saldo Bedragen x € 1.000						
			Jaarrekening 2019	**Jaarrekening 2020**	**Begroting 2020**	**Begroting 2021**
1	+	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-122	-61	0	-75
2	+	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	201	416	487	467
3	+	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	40	69	0	0
4	-	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.627	220	401	148
5	+	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0
6	+	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	11	0	0
7	-	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0	0
8	+	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0	0
9	-	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	101	104	106	120
10	-	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0
11	-	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0
		Berekend EMU-saldo	**-1.609**	**111**	**-20**	**124**

Dagelijks Bestuur Belastingsamenwerking Rivierenland

Datum	17 juni 2021	**Uw kenmerk**	
Onderwerp	Zienswijze Avri op jaarstukken 2020 BSR	**Ons kenmerk**	
Contactpersoon	A. Bok	**E-mailadres**	bok@avri.nl
Telefoonnummer	0345-756621		

Geacht bestuur,

Wij hebben begin mei 2021 de concept jaarstukken 2020 van u ontvangen. Er is ons verzocht om onze zienswijze vóór 18 juni 2021 kenbaar te maken. Middels deze brief informeren wij u hierover.

Zienswijze concept jaarstukken 2020
Wij stemmen in met de concept jaarstukken 2020.

Met vriendelijke groet,
Namens het Algemeen Bestuur van GR Avri

De secretaris, De voorzitter,

W. Brouwer J. Reus

Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	7 juli 2021
Agendapunt	:	7.11, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Zienswijze ontwerp begroting 2022 BSR

Voorstel
1. In te stemmen met de ontwerp begroting 2022 van BSR.
2. De financiële gevolgen verwerken in de eerste begrotingswijziging 2022.

Inleiding
Op basis van de deelname door Avri in Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (hierna: BSR) wordt zienswijze gevraagd op de ontwerp begroting 2022 van BSR.

Ook in 2022 investeert BSR in haar medewerkers, ondersteunende systemen en processen omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers tegen zo laag mogelijke integrale kosten op een resultaatgerichte, betrokken en klantgerichte wijze.

BSR heeft in de zomer van 2020 een plan van aanpak opgesteld om te komen tot een meerjarige kostenverlaging. Het algemeen bestuur BSR heeft hiermee ingestemd in haar vergadering van 29 oktober 2020. Voor 2022 heeft dit een minimaal effect voor Avri omdat Avri participeert in de programma's Heffen en Innen De substantiële besparingen voor de programma's Heffen en Innen worden voorzien in 2023 en 2024.

Beoogd effect
De vaststelling van de begroting BSR 2022 in het Algemeen Bestuur van BSR mogelijk maken.

Argumenten
1.1 De begroting is structureel meerjarig in evenwicht.
1.2 De begroting is opgesteld conform de richtlijnen uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
2.1 Het tarief afvalstoffenheffing 2022 uit de primaire begroting 2022 van Avri wordt niet verhoogd.

Kanttekeningen
1.1 De bijdrage voor MijnOverheid/DigiD is niet in de deelnemersbijdrage inbegrepen.
BSR moet voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de BSR-omgeving een vergoeding betalen. Dit geldt ook voor het aantal berichten dat via de Berichtenbox naar burgers wordt verzonden via MijnOverheid. De kosten hiervoor worden voor Avri geschat op €10.000

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

Financien
De begroting 2022 van Avri is gebaseerd op de begroting 2021-2024 van BSR. De invorderingsopbrengsten zijn € 247.500 lager ten opzichte van 2021. Dit resulteert in hogere deelnemersbijdragen voor het programma Innen. Avri en WSRL zijn de deelnemer in dit programma. Door de lagere invorderingsopbrengsten en doordat ingeboekte besparingen zijn verwerkt op producten die Avri niet afneemt, is de kostenstijging voor Avri procentueel hoger dan bij de gemeentelijke deelnemers. Daarnaast stijgen de kosten als gevolg van inflatie, mutaties CAO en sociale lasten.

De deelnemersbijdrage in de ontwerpbegroting 2022 van BSR ligt hierdoor € 21.000 hoger dan in de begroting 2022 van Avri. Dit bedrag wordt verwerkt in de eerste begrotingswijziging 2022 van Avri (programma Basispakket).

Uitvoering
Deze zienswijze wordt kenbaar gemaakt ten behoeve van de behandeling van de ontwerp begroting in het Algemeen Bestuur van BSR op 8 juli 2021. Daarbij is verzocht om eventuele zienswijzen uiterlijk 18 juni 2021 bij BSR in te dienen. Aangezien er dan nog geen AB vergadering bij Avri heeft plaatsgevonden en het AB Avri derhalve geen besluit heeft kunnen nemen, wordt het voorstel schriftelijk behandeld en het besluit in het AB Avri van 7 juli bekrachtigd.

Bijlagen
- Begroting 2022 BSR
- Zienswijzebrief GR Avri aan BSR

Concept begroting 2022

Inhoudsopgave

1 Inleiding en voorwoord 3
1.1 Waar staat BSR voor? 3
1.2 Toekomstperspectief 3
1.3 Begroting 2022 en meerjarenbegroting 2023-2025 3
1.4 Lasten 3
1.5 Verdeling kosten Overhead 4
1.6 Baten 4
1.7 Reservemutaties 5
1.8 Deelnemersbijdrage 5
2 Indeling van de begroting 6
Beleidsbegroting 7
3 Beleidsbegroting 8
3.1 Algemeen 8
3.2 Toelichting lasten 8
3.3 Toelichting baten 10
3.4 Kostenbeheersing 10
3.5 Prestatie-indicatoren 2022 10
Programma's 11
Doelstelling van het programma Heffen 12
Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2022 12
Lasten 14
Baten 15
Doelstelling van het programma Innen 16
Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2022 16
Lasten 19
Baten 20
Doelstelling van het programma Waarderen 21
Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2022 21
Lasten 23
Doelstelling van het programma BAG/WKPB 25
Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2022 25
Lasten 27
Baten 27
Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2022 28
Paragrafen 32
Paragraaf lokale heffingen 33
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 33
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 38
Paragraaf financiering 38
Paragraaf bedrijfsvoering 39
Paragraaf verbonden partijen 40
Paragraaf grondbeleid 40
Financiële begroting 41
Bijlagen 49
Geprognosticeerde balans 2022-2025 53
EMU-saldo 54
Financiële kengetallen 55
Compensabele btw 56
Investeringsprogramma 2022-2025 57

1 Inleiding en voorwoord

Voor u ligt de begroting 2022 en meerjarenbegroting 2023 - 2025 van de gemeenschappelijk regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR). Deze begroting geeft inzicht in de baten en lasten van BSR voor de jaren 2022 tot en met 2025.

1.1 Waar staat BSR voor?

Missie BSR
BSR ontzorgt publieke organisaties in Nederland bij het juist, volledig, optimaal, tijdig en klantgericht heffen en innen van lokale belastingen, inclusief uitvoering van de wet WOZ, WKPB en BAG. Vanuit een maximale inzet en betrokkenheid spelen wij onderscheidend in op de sterk veranderende marktvraag. Hierbij verbinden wij een efficiënte gegevensverwerking voor burgers en overheden transparant aan de laagste integrale kostprijs. Van gegevens naar waarde, BSR uw partner!

BSR bestaat sinds 2008 en is gebaseerd op de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. De taak van BSR is het heffen en invorderen van lokale belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ en de Wet BAG en WKPB voor haar deelnemers, te weten de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, Avri en Waterschap Rivierenland.

BSR is een uitvoeringsorganisatie en is ontstaan op initiatief van een aantal lokale overheden. Doel is om door schaalvergroting en samenwerking de belastingtaak effectiever en efficiënter en kwalitatief hoogwaardig uit te voeren.

1.2 Toekomstperspectief

Al enige jaren richten wij ons op het genereren van volledig geautomatiseerde aanslagbiljetten. Dit met bronhouders als uitgangspunt. Daarnaast richten wij ons op het optimaal ontzorgen van onze deelnemers en inwoners op basis van geharmoniseerde verordeningen en standaardprocessen. BSR streeft daarnaast naar een waardering goed van de Waarderingskamer in 2023.

Wij vinden het belangrijk om dit te realiseren met betrokken, proactieve en klantgerichte medewerkers. Daarmee willen wij een betrouwbare partner zijn en een aantrekkelijke werkgever.

In dit licht gaan bestuur en directie in het voorjaar 2021 in gesprek over de visie BSR 2025.

1.3 Begroting 2022 en meerjarenbegroting 2023-2025

Bij het opstellen van deze begroting zijn de uitgangspunten gehanteerd, zoals opgenomen in de door het dagelijks bestuur vastgestelde kadernota 2022-2025.

Daarnaast zijn de uitgangspunten uit het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 meegenomen.

De nadere toelichting en onderbouwing van onze voornemens treft u aan in deze begroting.

1.4 Lasten

Het totaal van alle werkzaamheden vraagt voor 2022 een kostenbudget van € 10.227.000 (2021: € 10.073.000).

De geschatte kosten voor 2022, zoals opgenomen in de begroting 2021-2024, waren € 10.366.000. In het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 is voor 2022 uitgegaan van een extra kostenverlaging ad € 137.000 (€ 341.000, besparing conform PvA - € 204.000, taakstelling conform begroting 2021). Per saldo zijn de geraamde kosten conform het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 € 10.229.000. Deze kostenverlaging wordt met deze begroting gerealiseerd.

1.5 Verdeling kosten Overhead

BSR prefereert een transparante en eerlijke verdeling van de kosten.
In overleg met het dagelijks bestuur heeft BSR in 2019 door een onafhankelijke partij een onderzoek laten uitvoeren naar de huidige kostenverdeling inclusief de juiste toepassing hiervan.
De uitkomsten zijn in het algemeen bestuur gepresenteerd en de aanbevelingen inzake transparantie zijn door het dagelijks bestuur overgenomen.

Eén van de aanbevelingen is het periodiek toetsen of de toegerekende overhead op basis van de huidige berekeningswijze nog een afspiegeling is van de realiteit.
De kosten voor huisvesting en kantoorautomatisering worden in de begroting 2022 verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.
De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de managers, team ICT en team Ontwikkeling en Ondersteuning.

1.6 Baten

De geraamde inkomsten, exclusief deelnemersbijdragen, bedragen € 1.492.000 (2021: € 1.700.000).

De belangrijkste wijzigingen zijn:

- *Opbrengsten invorderingskosten*
  BSR wil geen onnodige kosten in rekening brengen bij haar burgers, waardoor schulden-problematiek onnodig oploopt en burgers zich uiteindelijk moeten melden bij de schuldhulp-verlening met problematische schulden.
  Het uiteindelijke doel is het zo volledig mogelijk innen van de belastingaanslag en daar waar mogelijk dwanginvordering te voorkomen. Hiertoe versturen wij o.a. een voor de belasting-schuldige kosteloze herinneringsbrief, voorafgaande aan de aanmaning.

  Bovenstaande is gebaseerd op het rapport van de ombudsman 'invorderen vanuit burgersperspectief' en conform afgesproken in het algemeen bestuur.
  Dit resulteert in minder invorderingsopbrengsten. Deze opbrengsten zijn om die reden in de begroting verlaagd van € 1.400.000 naar € 1.200.000, gebaseerd op de ervaringscijfers 2020 (€ 1.130.000 na aftrek oninbaar).

  De opbrengsten uit de diverse belastingsoorten zijn volledig voor onze deelnemers en worden verantwoord in hun begroting.
  De opbrengsten uit invordering zijn opgenomen in de begroting van BSR. De activiteiten in het invorderingsproces dienen te leiden tot een tijdige ontvangst van opbrengsten en tot minder oninbare belastingopbrengsten.
  Dit kan echter tegelijkertijd leiden tot een verlaging van de opbrengsten uit invordering voor BSR.

- *Opbrengsten uit rente*
  Bij het opstellen van de begroting is de 'Coronacrisis' nog steeds actueel. Het is niet bekend of de huidige rente van 0,01% weer wordt verhoogd naar 4,0%. Ook rente die eventueel in 2022 in rekening wordt gebracht over de periode waar dit lage rentepercentage van toepassing is, wordt opgelegd tegen het lage tarief van 0,01%.
  Deze opbrengsten zijn om die reden verlaagd van € 50.000 naar € 2.500.

- *Opbrengsten uit verhuur*
  Nu het thuiswerken de nieuwe norm is, is verhuur van een deel van ons pand een reële optie. In 2021 wordt onderzocht of een deel van ons kantoorpand kan worden verhuurd, contractueel is dit toegestaan. Echter, gezien de economische onzekerheid en de ontwikkelingen rondom COVID-19, wordt het niet realistisch geacht dit op korte termijn te effectueren. Navraag leert dat wel interesse bestaat voor de huur van ingerichte werkplekken. Daarom zullen wij deze optie en de fiscale gevolgen nader onderzoeken en op een later tijdstip hierop terugkomen.
  Er is een aanname gedaan van € 35.000 aan huuropbrengsten.

1.7 Reservemutaties

Op 11 december 2013 heeft het algemeen bestuur en reserve ‘vervangen belastingapplicatie’ ingesteld. Deze reserve mag worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades).

Aangezien de verwachting is dat er alleen nog maar software als dienst (SaaS) wordt afgenomen en er dan geen kapitaallasten zijn inzake belastingsoftware, wordt de reserve volledig afgebouwd in de jaren 2021-2024 ter dekking van de kapitaallasten in verband met dubbele lasten in aanloop naar SaaS. Er worden vanaf 2022 geen bedragen meer gestort in deze reserve.

1.8 Deelnemersbijdrage

Per saldo resulteert een bijdrage van deelnemers ad € 8.661.000 (2021: € 8.298.000), waarbij het verschil met name wordt veroorzaakt door inflatie, mutaties CAO en sociale lasten, en het dalen van de opbrengsten invorderingskosten en rente.

Ook in 2022 blijven wij investeren in onze medewerkers, ondersteunende systemen en processen, omdat dit leidt tot efficiency en optimalisatie van belastinginkomsten voor onze deelnemers tegen zo laag mogelijke integrale kosten. Dit doen wij op een resultaatgerichte, betrokken en klantgerichte wijze. Zowel bestuur, management als medewerkers zetten zich hier graag voor in.

Tiel, 18 maart 2021

Het dagelijks bestuur BSR,

Ir. J.H.L.M. de Vreede
Voorzitter

G.M. Scholtus MBA
Directeur

2 Indeling van de begroting

BSR is een samenwerkingsverband van gemeenten, een waterschap en een afvalbeheerorganisatie. Volgens de wetgeving dient daarom verslaggeving plaats te vinden conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting.
In de beleidsbegroting worden de programma's en de paragrafen weergegeven.
De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten inclusief de meerjarenbegroting.

BSR onderscheidt de programma's Heffen, Innen, Waarderen, BAG/WKPB en Overhead.

Beleidsbegroting

3 Beleidsbegroting

3.1 Algemeen

Bij het opstellen van deze begroting en de meerjarenraming zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals opgenomen in de door het algemeen bestuur vastgestelde kadernota 2022-2025.

3.2 Toelichting lasten

De lasten stijgen ten opzichte van de primitieve begroting 2021 met € 154.000.

Deze stijging is globaal als volgt toe te lichten (x € 1.000):

Taakstelling	204
Overige kosten primair proces	136
Proceskostenvergoedingen	20
Technisch applicatiebeheer	16
Bureaukosten	11
Automatiseringskosten (onderhoud)	11
Personeel & Organisatie	5
Communicatieplatform/telefonie	5
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	2
Onvoorzien	-1
Licentiekosten	-2
Kosten huisvesting, facilitair en kantoorautomatisering	-8
Kapitaallasten	-13
Gegevensaanlevering derden	-20
Drukken, printen en verzenden belastingpost	-23
Bankkosten	-39
Totaal personeelskosten	-150
Totaal	**154**

Taakstelling
In de begroting 2021 was een taakstelling opgenomen ad € 204.000. De invulling hiervan is later vastgesteld. De in het Plan van aanpak opgenomen structurele kostenverlaging is verwerkt in de budgetten van deze begroting (per saldo € 341.000).

Overige kosten (primair proces)
De stijging t.o.v. de begroting 2021 wordt voornamelijk veroorzaakt door het uitbesteden van de werkzaamheden rondom niet-woningen (waarderen, advies bezwaar/beroep e.d.) ad € 173.000.

Daarnaast zijn de overige kosten € 37.000 lager, wat per saldo € 136.000 aan hogere kosten genereerd.

Proceskostenvergoedingen
De afgelopen jaren is het een trend dat er steeds grootschaliger bezwaar wordt gemaakt tegen de WOZ-waarde door no-cure-no-pay bureaus. Al bij een geringe bijstelling van de WOZ-waarde hebben deze bureaus recht op proceskostenvergoeding (€ 20.000).

Technisch applicatiebeheer en automatiseringskoten (onderhoud)
BSR heeft het technisch applicatiebeheer ondergebracht bij Centric.
Door het afnemen van extra opties en inflatie is er een lichte stijging (€ 16.000) van deze kosten.
Dit geldt ook voor de onderhoudskosten (€ 11.000).

Bureaukosten
Er is extra budget opgenomen voor ondersteuning adviezen bij Europese aanbestedingen.
Dit o.a. om te voldoen aan de rechtmatigheidseisen.

Personeel en Organisatie
WSRL voert voor BSR de salaris- en personeelsadministratie uit. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van de diensten van een HR-adviseur. Op basis van de SLA 2021 komen de verwachte kosten uit op€ 50.000, inclusief btw (2021: € 45.000).

Kosten Stationsstraat 4 (huisvesting, facilitaire zaken en kantoorautomatisering)
In december 2019 is BSR verhuisd naar het pand aan de Stationsstraat in Tiel.
De verwachte kosten prijspeil 2022 komen uit op € 807.000 (2021: € 815.000).
De aan BSR in rekening gebrachte kosten voor deze dienstverlening in 2019 kwamen uit op € 831.000.

Kapitaallasten software
De kapitaallasten zijn per saldo € 13.000 lager dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt doordat een aantal investeringen volledig is afgeschreven en nieuwe software wordt afgenomen als een dienst (SaaS).

Gegevensaanlevering derden
Jaarlijks wordt gekeken welke gegevens van derden noodzakelijk zijn voor onze dienstverlening.
Per saldo is de verwachting dat de kosten € 20.000 dalen (waarvan € 10.000 inzake aanlevering beeldmateriaal).

Drukken, printen en verzenden belastingpost
In 2020 heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor het verzorgen van betreffende diensten. In combinatie met het optimaliseren van combineren (alles op één aanslagbiljet) leidt dit tot lagere kosten (€ 23.000).

Bankkosten
Na een Europese aanbesteding zijn de bankdiensten opnieuw gegund aan Deutsche Bank.
De tarieven zijn voordeliger dan de inschrijving van een eerdere aanbesteding, waardoor de bankkosten € 39.000 lager uitvallen.

Personeelskosten
Alle werkzaamheden rondom niet-woningen (waarderen, advies bezwaar/beroep e.d.) worden middels een Europees aanbestedingstraject uitbesteed. De salariskosten dalen hierdoor met € 173.000 en worden ingezet om deze werkzaamheden te laten uitvoeren.

In het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 zijn diverse besparingen op FTE vermeld. Deze zijn meegenomen in de berekening van de salariskosten.

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 1,5% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,5%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Per saldo resulteren genoemde punten in € 150.000 lagere personeelskosten.

3.3 Toelichting baten

De baten voor specifieke bijdragen van deelnemers (investeringsbijdragen en overige bijdragen) zijn als volgt (x € 1.000):

Investeringsbijdrage afnamefunctionaliteit LV WOZ (WSRL)	49
Onderhoudskosten afnamefunctionaliteit LV WOZ (WSRL)	50
Bijdrage MijnOverheid/DigiD WSRL	83
Bijdrage MijnOverheid/DigiD Avri	10
Totaal	**192**

3.4 Kostenbeheersing

Plan van aanpak kostenverlaging BSR
In de afgelopen jaren hebben wij veel geïnvesteerd in de optimalisatie van onze processen, onder andere door automatisering en digitalisering. Sinds de begroting 2019 hebben wij jaarlijks een taakstelling opgenomen om de voordelen vanuit deze investeringen te verzilveren.

BSR vindt het belangrijk om, zeker in deze financieel onzekere tijden, een structurele financiële bijdrage te leveren in het belang van haar deelnemers. Hiertoe heeft BSR in de zomer van 2020 een plan van aanpak opgesteld om te komen tot een meerjarige kostenverlaging. Het algemeen bestuur heeft hiermee ingestemd in haar vergadering van 29 oktober 2020.

Processen
Om de kosten te beheersen wordt uniformering en standaardisering steeds belangrijker. Dit geldt voor de processen van BSR, maar ook voor de aanlevering van informatie door bronhouders.
Het belang van automatisering hierbij staat buiten kijf.

BSR speelt in op de continu veranderende omstandigheden op het gebied van technologie, wet- en regelgeving en maatschappij. Dit doen wij door actief betrokken te zijn bij gremia waar nieuwe ontwikkelingen en innovaties worden geïnitieerd. Vanuit deze nieuwe ontwikkelingen en innovaties ligt de focus de komende jaren op kwaliteit, standaardisatie, automatisering en digitalisering. BSR richt zich op de beste oplossing voor haar stakeholders.

Automatisering
BSR streeft ernaar het beheer van applicaties in eigen beheer tot een minimum te beperken. Het technisch beheer van applicaties beleggen wij zoveel mogelijk bij onze leveranciers, zodat wij ons kunnen focussen op het functionele beheer en onze primaire taken.

Het uitbesteden van het technisch beheer is in lijn met de ontwikkelingen richting een volledige SaaS-omgeving (Software as a Service). Het maakt ons flexibel en minder kwetsbaar en op de langere termijn zal dit ook moeten leiden tot kostenbesparing, zoals opgenomen in ons Plan van aanpak kostenverlaging.

3.5 Prestatie-indicatoren 2022

Jaarlijks worden de prestatie-indicatoren vastgesteld. Deze worden opgenomen in het jaarplan van BSR en voorgelegd aan het dagelijks bestuur. De voortgang wordt, waar mogelijk, gerapporteerd in de voor- en najaarsnota.

Programma’s

Programma 1: HEFFEN

Doelstelling van het programma Heffen

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

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

Bij basisregistraties is de bronhouder verantwoordelijk voor de juistheid van de daarin opgenomen gegevens. Wettelijk uitgangspunt voor de verwerking van gegevens uit een basisregistratie is dat de afnemer van deze gegevens uitgaat van de juistheid daarvan. De uitdaging voor BSR is om alle gegevens (geleverd door de bronhouders) die benodigd zijn voor de aanslagoplegging tijdig te verzamelen en verwerken.

BSR blijft zich continue inspannen om zo efficiënt mogelijk te acteren in de keten van gegevens-verwerking. De transformatie naar standaard Landelijke Lokale Belasting Processen (LLBP) levert een bijdrage aan deze efficiency.

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Heffen 2022

- Focus ligt op samenwerking in de keten, zo veel mogelijk geautomatiseerd. Hierbij doen wij tevens onderzoek naar de mogelijkheden van Robotic Process Automation (RPA).
- Uitvoering geven aan vergaande uniformering/harmonisering en standaardisering (verordeningen, software).
- Aansluiten op (nieuwe) basisregistraties.
- Aansluiten op berichtenverkeer in combinatie met terugmeldvoorzieningen.
- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen.
- Teamontwikkeling ten behoeve van optimale productie en hoge kwaliteit output.

Programma Heffen (x € 1.000)			
	Begroting 2021	**Begroting 2022**	**Realisatie 2020**
Salarissen en sociale lasten	1.003	861	785
Overige personeelskosten	29	191	144
Totaal personeelskosten	*1.032*	*1.052*	*929*
Kapitaallasten software	115	125	141
Automatiseringskosten (onderhoud)	535	589	470
Licentiekosten	23	21	16
Technisch applicatiebeheer	160	170	158
Drukken, printen en verzenden belastingpost	352	327	398
Gegevensaanlevering derden	115	80	110
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	155	153
Proceskostenvergoedingen	10	5	8
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	18	20	19
Overige kosten primair proces	86	10	12
Projectkosten	0	0	*0*
Mutatie voorziening	0	0	76
Onvoorzien	26	26	0
Doorbelasting kosten overhead	1.164	1.212	908
Taakstelling	-75	0*	0
Subtotaal lasten	**3.714**	**3.792**	**3.398**
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	45	49	88
Bijdragen deelnemers	3.419	3.500	3.027
Overige bijdragen deelnemers	144	143	234
Inkomensoverdracht Rijk	61	62	66
Subsidies	0	0	0
Subtotaal baten	**3.669**	**3.754**	**3.415**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-45**	**-38**	**17**
Reservemutaties			
Stortingen	75	0	70
Onttrekkingen	120	38	53
Reservemutaties	**-45**	**-38**	**17**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**

* Taakstelling 2022 is verwerkt in de budgetten

Lasten

In het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 is uitgegaan van een afname aan FTE. Een gedeelte van de openstaande vacatureruimte wordt daarom niet meer vast ingevuld, maar ingezet als flexibele schil om personeel in te huren wanneer nodig.

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 1,5% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,5%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Overige personeelskosten
Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon/werk- en thuiswerkvergoedingen), opleidingskosten en overige personeelsgerelateerde kosten.
Ook is hier incidenteel inhuurbudget opgenomen, zodat het reguliere proces van aanslagoplegging kan worden uitgevoerd en gelijktijdig de noodzakelijke werkzaamheden worden verricht om aan te sluiten op Landelijke Voorzieningen.

Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten
Dit betreffen voornamelijk lasten van het belastingpakket.
Er is een stelpost opgenomen voor het afnemen van een aantal opties. Nieuwe opties worden als dienst (SaaS) afgenomen.

Drukken, printen en verzenden belastingpost
Dit betreffen de kosten voor het drukken of printen, het couverteren, het verzenden (fysiek of digitaal) en het archiveren van belastingpost en daarnaast het leveren van bedrukte/geprinte enveloppen en bedrukt/geprint papier.

Gegevensaanlevering derden
De interne wensen en behoeften enerzijds en de afspraken met onze deelnemers over de aanlevering van het benodigd beeldmateriaal anderzijds, worden projectmatig geïnventariseerd. Dit is de basis voor een onderhandse of Europese aanbesteding, uitgevoerd in 2021.

In deze begroting zijn wij uitgegaan van de huidige kosten, onderverdeeld naar de programma's waarvoor deze ingezet worden, waarbij een besparing van € 10.000 is opgenomen.
Er heeft een gedeeltelijke verschuiving plaatsgevonden naar het programma Waarderen.

Gebruikersvergoeding MijnOverheid/DigiD
BSR moet voor het aantal keren dat een burger succesvol inlogt via DigiD op de BSR-omgeving een vergoeding betalen. Dit geldt ook voor het aantal berichten dat via de Berichtenbox naar burgers wordt verzonden via MijnOverheid.

Voor gemeenten verloopt de financiering hiervoor via het gemeentefonds. Gecombineerde belasting-samenwerkingen zoals BSR ontvangen een factuur van Logius en kunnen het gemeentelijke deel daarvan (forfaitair 40%) declareren bij het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). Het restant wordt in rekening gebracht bij Avri en WSRL conform de verdeelsleutel van het programma Heffen. Deze inkomsten staan onder overige bijdragen deelnemers.

Communicatieplatform/telefonie
Om als organisatie bereikbaar en flexibel te kunnen werken is een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebben hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contactplatform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primair proces)
Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Een gedeelte van het budget is in 2022 ingezet voor onder overige personeelskosten genoemde inhuur.

Onvoorzien
Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten Overhead
Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Baten

Investeringsbijdragen
Voor Waterschap Rivierenland (WSRL) wordt geïnvesteerd in een module inzake afnemerschap LV WOZ. Hiervoor wordt een investeringsbijdrage geraamd, conform de jaarlijkse kapitaallasten (€ 49.000).

Overige bijdragen deelnemers
De onderhoudskosten van de bovenstaand vermelde module (investering) worden direct naar WSRL (€ 50.000) doorbelast en zijn opgenomen als overige bijdragen deelnemers.
Daarnaast is er onder deze post 60% van de kosten voor MijnOverheid/DigiD opgenomen (€ 93.000). Dit bedrag wordt doorbelast aan Avri en WSRL. De overige 40% ad € 62.000 is opgenomen onder Inkomensoverdracht Rijk.

Bijdragen deelnemers
De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 1,5771 per aanslagregel (2021: € 1,5310). Het geraamde aantal aanslagregels in 2022 bedraagt 2.219.200 (2021: 2.233.400 regels).

Programma 2: INNEN

Doelstelling van het programma Innen

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

Om daaraan te kunnen voldoen, dienen alle betalingen tijdig, volledig en juist te worden verwerkt. Daar waar nodig kunnen betalingsregelingen worden getroffen, dit kan via onze online betalingsregeling tool evenals telefonisch of via een contactformulier op onze website. Hiermee trachten we de drempel tot contact laag te houden. BSR is optimaal bereikbaar, zowel digitaal als telefonisch, voor alle vragen aangaande betalingen en kwijtscheldingsverzoeken.

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Innen 2022

- Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.
- Toepassen van een proactieve en klantgerichte invordering. Daarnaast blijven wij actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu mogelijke verbeteringen.
- Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden.
- Optimaliseren klantreis.
- Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen).
- Inbedden van generieke processen waardoor er een efficiënter werkproces ontstaat.

Toelichting op speerpunten

- *Borgen, controleren en analyseren van data en werkprocessen met als doel het verhogen van de effectiviteit en efficiëntie.*
  Onze data geeft ons gedetailleerde informatie over onze invordering. Met behulp van deze data onderzoeken wij onder andere de mogelijkheden van profilering van klantgroepen en het effect hiervan op onze invordering.

- *We passen een proactieve en klantgerichte invordering toe. Daarnaast blijven we actief op zoek naar, en onderzoeken wij continu mogelijke verbeteringen.*
  We analyseren onze werkprocessen op frequente basis. Dit doen wij onder andere door de quick-wins direct door te voeren. Wij blijven alert op onze lange termijn doelen en de bijbehorende effecten.

- *Belastingjaar 2019 volledig operationeel afronden.*
  In 2022 ligt extra nadruk op de openstaande posten over belastingjaar 2019. Zowel onze werkvoorbereiders als deurwaarders benaderen deze klanten proactief met als doel om in 2022 het belastingjaar 2019 operationeel af te ronden.

- *Optimaliseren klantreis*
  Met een klantreis wordt bedoeld het optimaliseren van de beleving van de klant bij ieder contact met BSR. We maken het de klant zo gemakkelijk mogelijk en zetten in op self-service daar waar het kan.

  Door het optimaliseren van de klantreis zijn wij voor onze klant optimaal bereikbaar via diverse kanalen. De klantreis is logisch en begrijpelijk ingericht. Doel van de klantreis blijft: de vraag voorkomen en daar waar de vraag niet te voorkomen is inzetten op een gemakkelijke self-service.

- *Toewerken naar flexibel inzetbare medewerkers (Klantenservice/Innen).*
  In 2022 zijn wij in staat om mee te bewegen met de piek- en dalmomenten van de afdelingen Klantenservice en Innen. Hierdoor reduceren we mogelijke werkvoorraden en zijn we minder kwetsbaar.

- *Inbedden van generieke processen, waardoor er een efficiënter werkproces ontstaat.*
  Wij minimaliseren maatwerkoplossingen en werken met optimaal ingerichte (LLBP) werkprocessen. Hierdoor ontstaat een efficiënter werkproces.

Programma Innen (x € 1.000)			
	Begroting 2021	**Begroting 2022**	**Realisatie 2020**
Salarissen en sociale lasten	1.189	1.173	1.219
Overige personeelskosten	83	77	117
Totaal personeelskosten	*1.272*	*1.250*	*1.336*
Kapitaallasten	73	72	40
Automatiseringskosten (onderhoud)	264	301	208
Licentiekosten	4	7	9
Technisch applicatiebeheer	62	66	62
Drukken, printen en verzenden belastingpost	104	106	150
Gegevensaanlevering derden	14	14	14
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	118	79	52
Communicatieplatform/telefonie	75	78	76
Overige kosten primair proces	70	69	13
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	20	20	0
Doorbelasting kosten overhead	1.387	1.406	1.409
Taakstelling	-55	0*	0
Subtotaal lasten	**3.408**	**3.468**	**3.369**
Vervolgingskosten	1.400	1.200	1.130
Rente	50	2	56
Bijdragen voor personeel	0	0	
Bijdragen deelnemers	1.928	2.229	2.159
Overige bijdragen	0	0	24
Subsidies	0	0	
Subtotaal baten	**3.378**	**3.431**	**3.369**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-30**	**-37**	**0**
Reservemutaties			
Stortingen	38	0	0
Onttrekkingen	-68	-37	0
Reservemutaties	**-30**	**-37**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**

* Taakstelling 2022 is verwerkt in de budgetten

Lasten

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 1,5% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,5%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

De in het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 opgenomen bestaring van één FTE (€ 66.000) is meegenomen in deze begroting.

Overige personeelskosten
Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon/werk- en thuiswerkvergoedingen), opleidingskosten en overige personeelsgerelateerde kosten.

Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten.
Er is opdracht gegeven voor een aantal modules om het invorderingsproces te verbeteren:

- Loonvordering (efficiënter en effectiever proces);
- Online betalingsregeling (belastingschuldige kan, onder bepaalde voorwaarden, digitaal een betalingsregeling treffen);
- Verhaalstabblad (deurwaarders hebben de beschikking over een tool om actuele gegevens te raadplegen);
- Onvermogenportaal (gemachtigde schuldhulpverleners en bewindvoerders kunnen zonder tussenkomst van een medewerker van BSR het saldo van vorderingen opvragen en voorstellen doen voor schuldhulpverleningstrajecten).

De hieruit voortvloeiende kapitaallasten en automatiseringskosten zijn opgenomen in deze begroting.

De automatiseringskosten betreffen hoofdzakelijk het belastingpakket en BakerWare (portaal als schil om het belastingpakket waar in één oogopslag alle informatie te vinden is).

Drukken, printen en verzenden belastingpost
Dit betreffen de kosten voor het drukken of printen, het couverteren, het verzenden (fysiek of digitaal) en het archiveren van invorderingsdocumenten (zowel dwanginvordering als kwijtschelding).

Bankkosten
Na een Europese aanbesteding zijn de bankdiensten opnieuw gegund aan Deutsche Bank.
De tarieven zijn voordeliger dan de inschrijving van een eerdere aanbesteding, waardoor de bankkosten lager uitvallen.

Communicatieplatform/telefonie
Om als organisatie bereikbaar en flexibel te kunnen werken is een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebben hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contactplatform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primair proces)
Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Hieronder valt ook het budget, opgenomen voor de klantreis.

Onvoorzien
Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten Overhead
Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Baten

Vervolgingskosten
Dit betreffen bij belastingschuldigen in rekening gebrachte vervolgingskosten. Er wordt rekening gehouden met een oninbaar gedeelte van deze vorderingen.

Opbrengsten invorderingskosten en heffingsrente zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. Sinds 2019 verstuurt BSR een voor de burger kosteloze herinneringsbrief voordat de formele aanmaning wordt verstuurd. Hiermee wordt vanuit sociaal invorderen het contactmoment met de belastingschuldige vervroegd en wordt er eerder betaald. Hierdoor nemen de opbrengsten uit vervolgingskosten af.
Bij het opstellen van de begroting is de ‘Coronacrisis’ nog actueel. Het is vooralsnog niet bekend welke gevolgen dit heeft voor de opbrengsten invorderingskosten 2022.

De verwachte opbrengsten invorderingskosten zijn naar beneden bijgesteld, van € 1.400.000 naar € 1.200.000.

Invorderingsrente
Art. 29 Invorderingswet 1990 regelt het percentage van de invorderingsrente. Tot 22 juni 2020 werd voor dat percentage naar het Burgerlijk Wetboek verwezen, en bedroeg dit percentage ten minste 4%.

Met ingang van 23 juni 2020 is dat veranderd en bedraagt het percentage van de invorderingsrente een bij algemene maatregel van bestuur (AMvB) vast te stellen percentage. De bevoegdheid voor het vaststellen van dit percentage is door de colleges/dagelijks besturen overgedragen aan het dagelijks bestuur van BSR. In de begroting 2022 wordt het percentage invorderingsrente opgenomen zoals geldend bij het opstellen van deze begroting, namelijk 0,01%.

De begrote opbrengsten invorderingsrente zijn om deze reden verlaagd van € 50.000 naar € 2.500.

Bijdragen deelnemers
De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 3,7421 per aanslag (2021: € 3,2635). Het geraamde aantal aanslagbiljetten in 2022 bedraagt 595.700 (2020: 591.000).

Programma 3: WAARDEREN

Doelstelling van het programma Waarderen

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

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

Jaarlijks dient BSR voor alle onroerende zaken, die in het gebied van haar gemeentelijke deelnemers zijn gelegen, een WOZ-waarde naar de in de Wet WOZ opgenomen waardepeildatum vast te stellen. Vervolgens dient de WOZ-waarde te worden vastgesteld bij een voor bezwaar vatbare beschikking. Deze beschikking wordt uit efficiencyoverwegingen in beginsel op hetzelfde aanslagbiljet vermeld als de belastingaanslagen.

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

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Waarderen 2022

- Beoordeling Waarderingkamer van Voldoende naar Goed
- Volledig benutten van de mogelijkheden van de waarderingsapplicatie (geïmplementeerd in 2020).
- In 2022 zal de bezwaar- en beroepsafhandeling, permanente marktanalyse en herwaardering van het aandachtsgebied ‘Niet Woningen’ door een nader te selecteren partner worden verricht. Europese Aanbesteding vindt in 2021 plaats.

Toelichting op speerpunten

- *Beoordeling Waarderingskamer van Voldoende naar Goed*
  In 2020 is besloten dit verbetertraject in te zetten, waarbij het streven is om in 2023 volledig te voldoen aan de door de Waarderingskamer ontwikkelde waarderingsinstructie, waarmee de beoordeling “goed” zal worden toegekend.

- *Volledig benutten mogelijkheden van de waarderingsapplicatie (geïmplementeerd in 2020).*
  Het proces van bezwaarafhandeling zal eveneens met ondersteuning van deze applicatie plaatsvinden.

- *In 2022 zal de bezwaar- en beroepsafhandeling, permanente marktanalyse en herwaardering door een nader te selecteren partner (Europese aanbesteding) worden verricht.*
  Wij zullen ons hierbij richten op de regiefunctie, werkverdeling, communicatielijnen en kwaliteit van het Niet Woningenbestand.

Programma Waarderen (x € 1.000)			
	Begroting 2021	**Begroting 2022**	**Realisatie 2020**
Salarissen en sociale lasten	1.217	943	929
Overige personeelskosten	89	125	406
Totaal personeelskosten	*1.306*	*1.068*	*1.335*
Kapitaallasten	79	56	54
Automatiseringskosten (onderhoud)	98	33	94
Licentiekosten	56	65	64
Technisch applicatiebeheer	27	29	27
Drukken, printen en verzenden belastingpost	7	7	3
Gegevensaanlevering derden	45	60	46
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	175	200	184
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	14	14	13
Overige kosten primair proces	24	185	2
Projectkosten	0	0	442
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	18	17	0
Doorbelasting kosten overhead	1.005	1.090	716
Taakstelling	-25	0*	0
Subtotaal lasten	**2.829**	**2.824**	**2.980**
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Investeringsbijdragen	0	0	0
Bijdragen deelnemers	2.829	**2.824**	2.902
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Subsidies	0	0	0
Subtotaal baten	**2.829**	**2.824**	**2.902**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**-78**
Reservemutaties			
Stortingen	37	0	55
Onttrekkingen	-37	0	133
Reservemutaties	**0**	**0**	**-78**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**

* Taakstelling 2022 is verwerkt in de budgetten

Lasten

Salarissen en sociale lasten
Alle werkzaamheden rondom niet-woningen (waarderen, advies bezwaar/beroep e.d.) worden middels een Europees aanbestedingstraject uitbesteed. De salariskosten zijn hierdoor gedaald met € 173.000 en worden ingezet om deze werkzaamheden te laten uitvoeren.

In 2020 heeft een verbetertraject gelopen ten aanzien van de inzet van waarderingssoftware en is nieuwe software geïmplementeerd De verwachting is dat er o.a. hierdoor meer objecten per taxateur van een waarde kunnen worden voorzien. In het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 is een besparing op FTE vermeld. Deze is meegenomen in de berekening van de salariskosten.

BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 1,5% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,5%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Overige personeelskosten
Overige personeelskosten betreffen grotendeels reis- en verblijfskosten (inclusief woon/werk- en thuiswerkvergoedingen), opleidingskosten en overige personeelsgerelateerde kosten.
Ook is een inhuurbudget opgenomen van per saldo € 94.000, waarvan € 70.000 structureel.

Kapitaallasten software, automatiseringskosten en licentiekosten.
Er zijn alleen nog kapitaallasten voor de noodzakelijke investering voor de koppeling van het waarderingspakket naar de belastingapplicatie.

Voor het waarderingspakket zijn licentiekosten opgenomen.

Gegevensaanlevering derden
De interne wensen en behoeften enerzijds en de afspraken met onze deelnemers over de aanlevering van het benodigd beeldmateriaal anderzijds, worden projectmatig geïnventariseerd. Dit zal resulteren in een onderhandse of Europese aanbesteding, uitgevoerd in 2021.

In deze begroting zijn we uitgegaan van de huidige kosten, onderverdeeld naar de programma's waarvoor deze ingezet worden, waarbij een kleine verschuiving heeft plaatsgevonden van het programma Heffen naar het programma Waarderen.

Proceskostenvergoedingen
De afgelopen jaren is het een trend dat er steeds grootschaliger bezwaar wordt gemaakt door zogenoemde WOZ-bureaus. Al bij een geringe bijstelling van de WOZ-waarde hebben deze bureaus recht op proceskostenvergoeding.

Communicatieplatform/telefonie
Om als organisatie bereikbaar en flexibel te kunnen werken, is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebbe hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Overige kosten (primair proces)
Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.

Daarnaast zijn de genoemde werkzaamheden rondom niet-woningen (waarderen, advies bezwaar/beroep e.d.) ad € 173.000 onder deze post opgenomen.

Projectkosten
Door de Waarderingskamer is besloten dat het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf 1 januari 2022. Het project ‘Van inhoud naar oppervlakte’ is afgerond in 2020.

De herwaardering voor de beschikking in 2022 (waardepeildatum 1 januari 2021) zal op basis van gebruiksoppervlakte plaatsvinden. Hiermee voldoet BSR aan de wettelijke bepalingen.

Onvoorzien
Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten Overhead
Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Bijdragen deelnemers
De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 24,6036 per object (2021: € 24,7691). Het totaal aantal objecten in 2022 bedraagt naar verwachting 114.773 (2021: 114.203).

Programma 4: BAG/WKPB

Doelstelling van het programma BAG/WKPB

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

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

BSR is naast afnemer van BAG, ook voor enkele gemeentelijke deelnemers bronhouder van de BAG. Het voordeel hiervan is naast de financiële voordelen, een kwalitatieve BAG/WOZ koppeling, waarmee de kwaliteit van o.a. de overgang naar oppervlakte geborgd is.

Naast het voldoen aan wetgeving is BSR ook verantwoordelijk voor het ontsluiten van deze basisregistratie via de landelijke voorziening BAG, waarbij de bronhouder (BSR) verantwoordelijk is voor de juistheid van gegevens.

BSR verzamelt en verwerkt, tijdig en correct de benodigde gegevens van de BAG. Tevens ontsluit BSR, als bronhouder van de BAG gegevens via de Landelijke voorziening

Speerpunten/ontwikkelingen programma BAG 2022

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

Programma BAG/WKPB (x € 1.000)			
	Begroting 2021	**Begroting 2022**	**Realisatie 2020**
Salarissen en sociale lasten	44	46	34
Overige personeelskosten	1	2	0
Totaal personeelskosten	*45*	*48*	*34*
Kapitaallasten	8	8	8
Automatiseringskosten (onderhoud)	30	11	19
Licentiekosten	0	0	0
Technisch applicatiebeheer	0	0	0
Drukken, printen en verzenden belastingpost	0	0	0
Gegevensaanlevering derden	0	0	0
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	0	0	0
Proceskostenvergoedingen	0	0	0
Bankkosten	0	0	0
Communicatieplatform/telefonie	1	1	1
Overige kosten primair proces	8	1	1
Projectkosten	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Onvoorzien	6	5	0
Doorbelasting kosten overhead	25	34	13
Taakstelling	-1	0	0
Subtotaal lasten	**122**	**108**	**76**
Vervolgingskosten	0	0	0
Rente	0	0	0
Bijdragen voor personeel	0	0	0
Bijdragen deelnemers	122	108	76
Subtotaal baten	**122**	**108**	**76**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	0	**0**	0
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**

* Taakstelling 2022 is verwerkt in de budgetten

Lasten

Kapitaallasten en automatiseringskosten
Over de aangeschafte software en softwarerelease worden kapitaallasten berekend en moeten onderhoudskosten worden betaald.
De kosten voor de verplichte uitwijkregeling BAG zijn lager uitgevallen (€ 7.000).
De in de begroting 2020 opgenomen onderhoudskosten voor WKPB zijn vervallen.

Onvoorzien
Al een aantal jaren is formeel een begrotingsrechtmatigheid ontstaan die dan middels een besluit van het algemeen bestuur weer wordt rechtgetrokken. Deze begrotingsrechtmatigheid ontstaat al bij een overschrijding van € 1,00. Om dit te voorkomen is de stelpost voor onvoorzien verhoogd met € 4.000. Uiteindelijk wordt afgerekend op basis van de werkelijke kosten.

Doorbelasting kosten Overhead
Zie voor de doorbelasting de specificatie bij het programma Overhead.

Baten

De bijdragen van deelnemers zijn gebaseerd op een tarief van € 4,8837 (2021: € 5,5224) per object.
Het totaal aantal objecten in 2022 bedraagt naar raming 22.080 (2021: 22.110).

Programma 5: Overhead

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

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

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

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

Speerpunten/ontwikkelingen programma Overhead 2022

- Bijdragen aan de speerpunten/ontwikkelingen van de overige programma's door uitvoering te geven aan de visie 2022-2025.

Programma Overhead (x € 1.000)			
	Begroting 2021	**Begroting 2022**	**Realisatie 2020**
Salarissen en sociale lasten	1.729	1.808	1.499
Overige personeelskosten	499	507	259
Totaal personeelskosten	*2.228*	*2.315*	*1.758*
Kapitaallasten	24	25	5
Automatiseringskosten (onderhoud)	11	15	7
Licentiekosten	124	112	119
Communicatieplatform/telefonie	13	13	22
Externe- en interne communicatie	27	27	23
Bureaukosten	262	273	363
Overige kosten	44	103	10
Personeel & Organisatie	45	50	63
Huur	210	210	117
Facilitair	236	243	219
Kapitaallasten verbouwing	67	69	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	44
Informatiebeleid & automatisering	0	0	0
Kantoorautomatisering	257	240	252
Overige kosten huisvesting	0	0	15
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*815*	*807*	*711*
Mutatie voorziening	0	0	-7
Onvoorzien	36	37	0
Taakstelling	-48	0	0
Subtotaal lasten	**3.581**	**3.777**	**3.074**
Doorbelasting programma Heffen	1.164	1.212	908
Doorbelasting programma Innen	1.387	1.406	1.409
Doorbelasting programma Waarderen	1.005	1.090	716
Doorbelasting programma BAG/WKPB	25	34	13
Overige bijdragen deelnemers	0	0	0
Subsidies	0	0	5
Overige baten	0	35	23
Subtotaal baten	**3.581**	**3.777**	**3.074**
Resultaat voor resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**
Reservemutaties			
Stortingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Reservemutaties	**0**	**0**	**0**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**

* Taakstelling 2022 is verwerkt in de budgetten

Salariskosten en sociale lasten
BSR volgt de cao Werken voor waterschappen. Er is gerekend met een geschatte loonontwikkeling van 1,5% en een geschatte stijging van de pensioenpremies en de overige sociale lasten (premies werknemersverzekeringen) van indicatief 1,5%. Daarnaast wordt er rekening gehouden met de periodieke salarisverhoging tot het maximum van betreffende schaal.

Overige personeelskosten
Dit zijn budgetten voor opleidingen, inhuur (o.a. ter vervanging bij ziekte), reis- en verblijfkosten, thuiswerkvergoedingen, vergoeding voor inrichten werkplek, parkeervergunningen, wervingskosten en kosten voor de OR, ARBO en verzekeringen. Ook is er budget opgenomen voor het vitaliteitsplan voor onze medewerkers.

Licentiekosten
Ten behoeve van een transparante bedrijfsvoering is een aangepaste overeenkomst inzake het gebruik van een Business Intelligencetool afgesloten. Deze tool stelt de organisatie in staat om op eenvoudige wijze uniforme stuur- en managementinformatie te genereren (totale kosten € 69.000).

Tevens zijn er licentiekosten voor diverse softwaretools, zoals het boekhoudpakket, tijdschrijfsysteem, informatiebeveiliging/privacytool, contentmanagement, intranet, e-facturering en een ticketsysteem ten behoeve van service en incidentmeldingen.

Communicatieplatform/telefonie
Om als organisatie bereikbaar en flexibel te kunnenwerken is er een overeenkomst voor mobiele telefonie afgesloten. Alle medewerkers hebbe hiertoe de beschikking over een smartphone.

Het communicatieplatform is een online contact platform inclusief IVR (Interactive Voice Response) en abonnementen, waardoor het voor alle medewerkers mogelijk is om plaatsonafhankelijk te werken.

Bureaukosten
Dit betreffen accountantskosten (€ 86.000), ondersteuning bij Europese aanbestedingen (€ 45.000), specifieke advieskosten derden voor o.a. juristen, fiscalisten en advocaten (€ 40.000), kosten voor opslag van het archief (€ 20.000), overige kosten om te voldoen aan de archiefwet (€ 5.000), het laten uitvoeren van diverse audits (€ 18.000), uitvoeren tevredenheidsonderzoek (€ 14.000), acquisitie- en representatiekosten (€ 10.000), verzekeringen (€ 7.000), portokosten (€ 5.000), bankkosten (€ 5.000), boeken en abonnementen (€ 2.000) en overige kosten (€ 16.000).

Overige kosten
Ten behoeve van effectiever en efficiënter werken, wordt gewerkt aan procesoptimalisatie en standaardisatie. Het is van belang dat BSR zich op diverse fronten blijft ontwikkelen om mee te kunnen met de actualiteiten en om de gewenste kwaliteit te kunnen blijven leveren.
Conform de kadernota is hiertoe 4% (€ 191.000) van de loonsom opgenomen voor innovatie.
Een gedeelte van het budget (€ 88.000) is in 2022 gereserveerd voor onder overige personeelskosten opgenomen inhuur. Deze kosten zijn rechtstreeks onder de betreffende programma's opgenomen.

Personeel en Organisatie
WSRL voert voor BSR de salaris- en personeelsadministratie uit. Daarnaast wordt gebruikt gemaakt van de diensten van een HR-adviseur. Op basis van de SLA 2021 komen de verwachte kosten uit op € 50.000 (inclusief btw).

Kosten Stationsstraat 4 (huisvesting, facilitaire zaken en kantoorautomatisering)
In december 2019 is BSR verhuisd naar het pand aan de Stationsstraat in Tiel.
De verwachte kosten prijspeil 2022 komen uit op € 807.000 (2021: € 815.000).
De aan BSR in rekening gebrachte kosten voor deze dienstverlening in 2019 kwamen uit op € 831.000.

Onvoorzien
Er is 1% van de totale kosten opgenomen als onvoorzien.

Doorbelasting kosten Overhead
De kosten worden doorbelast naar de programma's Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB.

De kosten voor huisvesting (inclusief facilitaire zaken) en kantoorautomatisering worden in de begroting 2021 verdeeld over de programma's op basis van de formatie die aan een programma werkt.

Verdeling kosten huisvesting (inclusief facilitaire zaken) per programma				
	Heffen	**Innen**	**Waarderen**	**BAG**
FTE per programma	28,3%	42,2%	27,9%	1,6%
Doorbelasting per programma	**€ 228.000**	**€ 341.000**	**€ 225.000**	**€ 13.000**

De verdeelsleutel van de overige overheadkosten gaat op basis van de salariskosten per programma, gecorrigeerd met een factor voor de verhouding van de werkzaamheden van de managers, team ICT en team Ontwikkeling en Ondersteuning voor de betreffende programma's.

Verdeling overige kosten overhead per programma				
	Heffen	**Innen**	**Waarderen**	**BAG**
Salariskosten (excl. reiskosten)	€ 853.000	€ 1.156.000	€ 939.000	€ 46.000
Factor per programma	1,25	1,0	1,0	0,5
	€ 1.067.000	€ 1.156.000	€ 939.000	€ 23.000
Verdeelsleutel per programma	33,5%	36,3%	29,5%	0,7%
Doorbelasting per programma	**€ 984.000**	**€ 1.065.000**	**€ 865.000**	**€ 21.000**

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

BSR heft en int lokale heffingen voor haar deelnemers.

De inkomsten van de belastingen komen volledig ten gunste van betreffende deelnemers.

De beslissingsbevoegdheid ligt volledig bij de deelnemers. Zij stellen zelf de verordeningen inclusief het kwijtscheldingsbeleid en de tarieven vast.

In de begrotingen van de deelnemers wordt inzichtelijk gemaakt hoe bij de berekening van tarieven van heffingen, die hoogstens kostendekkend mogen zijn, wordt bewerkstelligd dat de geraamde baten de ter zake geraamde lasten niet overschrijden, wat de beleidsuitgangspunten zijn die ten grondslag liggen aan deze berekeningen en hoe deze uitgangspunten bij de tariefstelling worden gehanteerd.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

Volgens artikel 11 van de BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

1. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
2. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Tevens maakt het BBV onderscheid tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit, waarbij onder de incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan het vermogen om onverwachte incidentele tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau.

Voor kwantificeerbare risico's is BSR verplicht een voorziening te vormen.

De incidentele weerstandscapaciteit van BSR is gelijk aan de in de begroting opgenomen post onvoorzien.

In 2009 is besloten dat er geen algemene reserve bij BSR zal worden gevormd.
BSR heeft daardoor geen structurele weerstandscapaciteit

Voor eventuele risico's die niet in de begroting zijn opgenomen, en niet gedragen kunnen worden uit de post onvoorzien, dienen deelnemers van BSR zelf een voorziening te treffen.

Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BSR.

Risicobeheersing

Risico
Een kans op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang die niet voorzien is in de begroting van enig jaar.

Risicomanagement
Het identificeren en kwantificeren van risico's en het bepalen van activiteiten die de kans van optreden van de risico's en/of de gevolgen van de risico's beheersbaar houdt.

Beheersmaatregelen
Het stelsel van maatregelen en procedures die worden genomen om de onderkende risico's te ondervangen dan wel om de opkomende risico's te signaleren en het effect hiervan te beperken.

Risico's

Opbrengsten vervolgingskosten
Opbrengsten invorderingskosten en heffingsrente zijn gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren. Sinds 2019 verstuurt BSR een voor de burger kosteloze herinneringsbrief voordat de formele aanmaning wordt verstuurd. Hiermee wordt vanuit sociaal invorderen het contactmoment met de belastingschuldige vervroegd en wordt er eerder betaald. Hierdoor nemen de opbrengsten uit vervolgingskosten af.
Bij het opstellen van de begroting is de 'Coronacrisis' nog actueel. Het is vooralsnog niet bekend welke gevolgen dit heeft voor de opbrengsten invorderingskosten 2022.

Beheersmaatregel:
Tijdig het invorderingsproces starten en goed monitoren van de impact Covid-19 op invordering.

Software
Indien er onverwachte investeringen in software noodzakelijk zijn, zal dit leiden tot structurele kapitaallasten en onderhoudskosten of licentiekosten.

Beheersmaatregel*:*
Contacten met softwareleveranciers onderhouden. Voorafgaande aan het afnemen van een optie de noodzakelijkheid en effectiviteit beoordelen.

Datalekken
Vanuit de uitvoering van de Wet meldplicht datalekken wordt geregistreerd of de mate van inbreuk op persoonsgegevens dermate is dat een aanzienlijke kans op, of ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van de verwerkte persoonsgegevens aanwezig is. Uit dergelijke meldingen kan in het uiterste geval een boete worden opgelegd.

Beheersmaatregel:
Vanuit escalatieteam wordt dit nauw bewaakt, waarbij per kwartaal wordt gerapporteerd aan het managementteam.

Ziekteverzuim
Indien er langdurig ziekteverzuim optreedt waarvoor inhuur noodzakelijk is, kan dit voor bepaalde expertise leiden tot noodzakelijke inhuur tegen relatief hoge kosten.
Daarnaast kunnen de aanstaande veranderingen ook zorgen voor het feit dat een aantal medewerkers deze verandering niet aan kunnen en mogelijkerwijs uitvallen middels ziekte.

Beheersmaatregel:
Actief begeleiden om verzuim te voorkomen.
Mobiliteit van medewerkers zien te vergroten om dit risico te voorkomen.

Van inhoud naar oppervlakte
Door de Waarderingskamer is besloten dat het taxeren van woningen op gebruiksoppervlakte in het kader van de Wet WOZ wordt verplicht vanaf de beschikkingen voor belastingjaar 2022.

Daar het waarderen op gebruiksoppervlakte voor belastingjaar 2022 voor het eerst wordt toegepast is er een mogelijk risico op extra uitvoeringskosten.

Beheersmaatregel*:*
Meerdere bestandsanalyses vooraf ter controle op afwijkingen zodat de data zo juist en volledig mogelijk is.

Uitbesteden permanente marktanalyse, herwaardering en bezwaar- en beroepsafhandeling niet-woningen
Middels een Europese aanbesteding worden deze diensten uitbesteed. In de begroting is een indicatief bedrag opgenomen waarbij aannames zijn gedaan.

Beheersmaatregel*:*
Begeleiden door een externe partij om een zo compleet mogelijk en realistisch pakket van eisen en wensen op te nemen in de aanbestedingsdocumenten.

Herziening belastingstelsel waterschappen
Eind 2020 heeft de ledenvergadering van de Unie van Waterschappen ingestemd met het voorstel tot herziening. Dit voorstel is vervolgens aangeboden aan de minister van Infrastructuur en Waterstaat. Dit moet leiden tot een wetswijzigingstraject, waarna de aanpassingen naar verwachting in 2024 ingevoerd kunnen worden. Deze wijzigingen zullen in de komende jaren effect hebben op de werkprocessen van BSR.

Beheersmaatregel:
Ontwikkelingen volgen en actief betrokken blijven, o.a. via de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB).

Rechtmatigheidsverantwoording
Door een wetswijziging moet vanaf het boekjaar 2021 een rechtmatigheidsmededeling worden afgeven in de jaarstukken. Het bestuur van BSR is hiervoor verantwoordelijk.
De rechtmatigheidsverantwoording wordt gecontroleerd door de externe accountant.

Beheersmaatregel:
De gevolgen voor BSR zijn onderzocht in samenwerking met andere GR’en in Regio Rivierenland. In de eerste helft van 2021 wordt een plan van aanpak voorgelegd aan het bestuur van BSR. Dit kan gevolgen hebben voor de begroting 2022-2025.

Verandering en verschuiving in werkzaamheden
Alle genoemde ontwikkelingen hebben effect op de huidige werkzaamheden.

Beheersmaatregel:
Continue aandacht en verder ontwikkelen van strategie, structuur, cultuur, mensen, middelen en resultaat.

Financiële kengetallen

Op grond van de BBV is een aantal kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BSR, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	2022
Netto schuldquote	-1.749%
Solvabiliteitsratio	3,08%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%*
Belastingcapaciteit	n.v.t.

*Incidentele lasten worden gedekt met incidentele baten

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.
Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.
Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve.

De structurele exploitatieruimte ratio

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

Investeringen 2022-2025

Investeringen met een economisch nut (x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand per 1 januari	2.031	1.824	2.016	1.589	1.169	1.098
Investeringen	220	788	48	48	383	48
Desinvesteringen	11	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	416	596	475	468	454	388
Stand per 31 december	1.824	2.016	1.589	1.169	1.098	758

De kapitaallasten vloeiende uit bovenstaande investeringen zijn opgenomen in de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025.

Aangezien de verwachting is dat software voornamelijk als dienst (SaaS) wordt afgenomen waarbij de implementatiekosten in één keer worden genomen en er daarna licentiekosten in rekening worden gebracht zijn er minder investeringen met een economisch nut.

Algemeen

Op grond van art. 8 lid 1 van de Financiële verordening BSR dient in de begroting en jaarrekening inzicht te worden gegeven in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

Reserves

Reserve vervangen belastingapplicatie (x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand per 1 januari	299	321	246	171	96	21
Toevoeging	125	150	0	0	0	0
Onttrekking	103	225	75	75	75	21
Saldo 31 december	321	246	171	96	21	0

In 2014 is een deel van onze belastingapplicatie volledig afgeschreven.
Op 11 december 2013 heeft ons algemeen bestuur besloten vanaf 2015 jaarlijks € 150.000 (ca. 50%) van vrijvallende afschrijvingskosten te storten in de reserve “Vervangen belastingapplicatie”. Dit om grote tariefschommelingen in de toekomst voorkomen. Deze reserve mag tevens worden aangewend voor uitgaven voor de bestaande belastingapplicatie waar het betreft aanpassing van wet- en regelgeving, aanvullende functionaliteit en nieuwe versies (updates en upgrades).
De maximale omvang van de reserve is bepaald op € 500.000.

Reserve project ‘van inhoud naar oppervlakte’ (x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand per 1 januari	100	18	0	0	0	0
Toevoeging	0	0	0	0	0	0
Onttrekking	82	0	0	0	0	0
Saldo 31 december	18	0	0	0	0	0

In 2021 dient het project ‘van inhoud naar oppervlakte’ afgerond te zijn, zodat de herwaardering 2022 op basis van grondoppervlakte kan plaatsvinden. Hiermee voldoet BSR aan de wettelijke bepalingen.

Voorzieningen

Voorziening voormalig personeel (x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stand per 1 januari	641	606	458	286	165	44
Toevoeging	76	0	0	0	0	0
Vrijval	7	0	0	0	0	0
Aanwending	104	148	172	121	121	44
Saldo 31 december	**606**	**458**	**286**	**165**	**44**	**0**

Betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers. Deze voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De meeste investeringen van BSR betreffen software.
Naast de aanschafkosten voor deze investeringen betaalt BSR onderhoudskosten aan betreffende leveranciers.

Daarnaast is geïnvesteerd in de inrichting van het gebouw, meubilair en kantoorautomatisering.

De artikelen 12.1 en 12.2 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voor BSR niet van toepassing.

Paragraaf financiering

Algemeen

De Wet FIDO stelt de kaders voor een verantwoorde, prudente en professioneel ingerichte treasuryfunctie van de lokale overheden.

Treasurybeheer
Binnen het Treasurybeheer richt het risicobeheer zich op het beheersen van rente- en koersrisico's.

Renterisicobeheer

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet bepaalt hoeveel geld overheden mogen lenen voor een periode van maximaal 1 jaar. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet gesteld op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 10.227.000). De kasgeldlimiet voor 2021 is € 839.000.

Renterisiconorm
De renterisiconorm geeft het maximale leningenbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Voor gemeenschappelijke regelingen is dit normbedrag bepaald op 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2.500.000. Voor BSR geldt de minimumnorm.

Vooralsnog zal er in 2022 geen gebruik worden gemaakt van kortlopende of langlopende financieringen.

Kredietrisicobeheer
Kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BSR geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het risico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Hierop wordt door BSR een actief invorderingsbeleid gevoerd.

Relatiebeheer
BSR heeft twee rekeningen-courant bij de Deutsche Bank (één voor de belastingopbrengsten en één voor de exploitatie van BSR).
BSR moet verplicht schatkistbankieren. Dagelijks worden de saldi op de rekeningen-courant dagelijks automatisch afgeroomd naar onze rekeningen bij het Agentschap van het Ministerie van Financiën.

Paragraaf bedrijfsvoering

Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Rivierenland is op 1 januari 2008 in werking getreden. Hierin nemen deel de gemeenten Culemborg, IJsselstein, Maasdriel, Montfoort, Tiel, West Betuwe, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, Waterschap Rivierenland (WSRL) en Avri.

De door BSR voor haar deelnemers uit te voeren werkzaamheden zijn:
- het heffen en invorderen van belastingen;
- het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ);
- het beheer en uitvoeren van vastgoedinformatie;
- het beheer en uitvoeren van de Basisregistraties voor Adressen en Gebouwen (BAG) en de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken (Wet WKPB).

BSR 2022 in aantallen

	Begroting 2022	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
Aanslagen	595.700	591.000	589.772
Aanslagregels	2.219.200	2.233.400	2.244.248
WOZ-objecten	114.773	114.203	112.582
BAG-objecten	22.080	22.110	21.988

In 2020 waren er +/- 57.000 extra regels t.b.v. Avri , voor de afrekening Diftar 2019 inzake de invoering van het nieuwe afvalbeleid in 2019.
Vanaf 2022 zijn er extra regels (+/- 10.000) voor Wijk bij Duurstede door het invoeren van Diftar

Prestatiemanagement

Jaarlijks wordt de Service Level Agreement (SLA) met de deelnemers geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Vanuit accountmanagement onderhouden wij nauwe contacten met onze deelnemers en kunnen daardoor snel inspelen op de wensen en behoeften.

Managementinformatie

Wij leveren periodiek geanalyseerde en onderbouwde managementinformatie aan onze deelnemers middels een voorjaars- en najaarsrapportage. In het verlengde van onze visie wordt op dit moment gewerkt aan het verder verbeteren van onze stuur- en managementinformatie. Dit om de prestaties van onze organisatie te monitoren en waar nodig bij te sturen.

Organisatieontwikkeling

Het management van BSR legt de nadruk op integrale organisatieontwikkeling met behulp van performance improvement en Lean werken middels focus op processen, resultaat, houding en gedrag, en leiderschap. Dit is een randvoorwaarde voor de verdere ontwikkeling van BSR.

Financiën

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de tarieven voor de producten Heffen, Innen, Waarderen en BAG/WKPB. De kosten worden zoveel als mogelijk rechtstreeks aan de producten toegerekend. Overhead wordt via verdeelsleutels over de programma's verdeeld.

Bij de toelichting op de producten is aangegeven hoe het tarief wordt bepaald.

Tarieven 2022

De tarieven zijn gebaseerd op het saldo van de toegerekende kosten en opbrengsten gedeeld door de productie. Voor 2022 gelden voor de deelnemers de volgende tarieven:

		Begroot 2022 €	Begroot 2021 €	Mutatie t.o.v. 2021
Heffen	Per aanslagregel	1,5771	1,5310	0,0461
Innen	Per aanslagbiljet	3,7421	3,2635	0,4787
Waarderen	Per object	24,6036	24,7691	-/- 0,1637
BAG/WKPB	Per object	4.8837	5,5224	-/- 0,6387

De toename van het tarief bij het programma Innen wordt veroorzaakt door de afname opbrengsten invorderingskosten. Hiermee volgen wij het advies van de ombudsman (rapport "invorderen vanuit het burgerperspectief").

Paragraaf verbonden partijen

De definitie van verbonden partijen is volgens het BBV "Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft".

Dit is voor BSR niet van toepassing aangezien BSR geen verbonden partijen heeft.

Paragraaf grondbeleid

BSR heeft geen grondbeleid. Deze paragraaf is daarom niet van toepassing.

Financiële begroting

Overzicht baten en lasten 2022 (x € 1.000)			
	Begroting 2021	**Begroting 2022**	**Realisatie 2020**
Salarissen en sociale lasten	5.182	4.831	4.466
Overige personeelskosten	701	902	926
Totaal personeelskosten	*5.883*	*5.733*	*5.392*
Kapitaallasten software	299	286	248
Automatiseringskosten (onderhoud)	938	949	798
Licentiekosten	207	205	208
Technisch applicatiebeheer	249	265	247
Drukken, printen en verzenden belastingpost	463	440	551
Gegevensaanlevering derden	174	154	170
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	153	155	153
Proceskostenvergoedingen	185	205	192
Bankkosten	118	79	52
Communicatieplatform/telefonie	121	126	131
Externe- en interne communicatie	27	27	23
Bureaukosten	262	273	363
Overige kosten (primair proces)	232	368	38
Personeel & Organisatie	45	50	63
Projectkosten	0	0	442
Huur	210	210	117
Facilitair	236	243	219
Kapitaallasten verbouwing	67	69	64
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	44
Kantoorautomatisering	257	240	252
Overige kosten huisvesting	0	0	15
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*815*	*807*	*711*
Mutaties voorziening	0	0	69
Onvoorzien	106	105	0
Taakstelling	-204	0*	0
Subtotaal lasten	**10.073**	**10.227**	**9.851**
Vervolgingskosten	1.400	1.200	1.130
Rente	50	2	56
Investeringsbijdragen	45	49	88
Bijdragen deelnemers	8.298	8.661	8.164
Overige bijdragen deelnemers	144	143	234
Inkomensoverdracht Rijk	61	62	66
Subsidies	0	0	5
Overige baten	0	35	47
Subtotaal baten	**9.998**	**10.152**	**9.790**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-75**	**-75**	**-61**
Reservemutaties			
Stortingen	150	0	125
Onttrekkingen	225	75	186
Reservemutaties	**-75**	**-75**	**-61**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**

Overzicht baten en lasten 2022 per programma (x € 1.000)						
	Heffen	**Innen**	**Waarderen**	**BAG**	**Overhead**	**Totaal begroting 2022**
Salarissen en sociale lasten	861	1.173	943	46	1.808	4.831
Overige personeelskosten	191	77	125	2	507	902
Totaal personeelskosten	*1.052*	*1.250*	*1.068*	*48*	*2.315*	*5.733*
Kapitaallasten software	125	72	56	8	25	286
Automatiseringskosten (onderhoud)	589	301	33	11	15	949
Licentiekosten	21	7	65	0	112	205
Technisch applicatiebeheer	170	66	29	0	0	265
Drukken, printen en verzenden belastingpost	327	106	7	0	0	440
Gegevensaanlevering derden	80	14	60	0	0	154
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	155	0	0	0	0	155
Proceskostenvergoedingen	5	0	200	0	0	205
Bankkosten	0	79	0	0	0	79
Communicatieplatform/ telefonie	20	78	14	1	13	126
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	27	27
Bureaukosten	0	0	0	0	273	273
Overige kosten (primair proces)	10	69	185	1	103	368
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	50	50
Projectkosten	0	0	0	0	0	0
Huur	0	0	0	0	210	210
Facilitair	0	0	0	0	243	243
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	45	45
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	240	240
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0	0	0
Totaal huisvesting en kantoorautomatisering	*0*	*0*	0	0	*807*	*807*
Mutaties voorziening	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	26	20	17	5	37	105
Doorbelasting overhead	1.212	1.406	1.090	34	-3.742	0
Subtotaal lasten	**3.792**	**3.468**	**2.824**	**108**	**35**	**10.227**

	Heffen	Innen	Waarderen	BAG	Overhead	Totaal begroting 2022
Vervolgingskosten	0	1.200	0	0	0	1.200
Rente	0	2	0	0	0	2
Investeringsbijdrage	49	0	0	0	0	49
Bijdragen deelnemers	3.500	2.229	2.824	108	0	8.661
Overige bijdragen deelnemers	143	0	0	0	0	143
Inkomensoverdracht Rijk	62	0	0	0	0	62
Subsidies	0	0	0	0	0	0
Overige baten	0	0	0	0	35	35
Subtotaal baten	**3.754**	**3.431**	**2.824**	**108**	**35**	**10.152**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-38**	**-37**	**0**	**0**	**0**	**-75**
Reservemutaties						
Stortingen	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen	38	37	0	0	0	75
Reservemutaties	**-38**	**-37**	**0**	**0**	**0**	**-75**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 3a: Overzicht van lasten per taakveld (x € 1.000)								
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Overhead	Totaal
Salarissen en sociale lasten	718	336	1.598	100	225	46	1.808	4.831
Overige personeelskosten	95	45	210	13	30	2	507	902
Kapitaallasten software	46	21	155	10	22	8	24	286
Automatiseringskosten (onderhoud)	62	19	699	44	98	11	16	949
Licentiekosten	44	22	22	2	3	0	112	205
Technisch applicatiebeheer	30	12	185	12	26	0	0	265
Drukken, printen en verzenden belastingpost	24	6	340	22	48	0	0	440
Gegevensaanlevering derden	44	21	74	5	10	0	0	154
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	7	1	122	8	17	0	0	155
Proceskostenvergoedingen	133	67	4		1	0	0	205
Bankkosten	3	1	62	4	9	0	0	79
Communicatieplatform/telefonie	14	6	77	5	11	1	12	126
Externe- en interne communicatie	0	0	0	0	0	0	27	27
Bureaukosten	0	0	0	0	0	0	273	273
Overige kosten (primair proces)	126	63	62	4	9	1	103	368
Personeel & Organisatie	0	0	0	0	0	0	50	50
Huur	0	0	0	0	0	0	210	210
Facilitair	0	0	0	0	0	0	243	243
Kapitaallasten verbouwing	0	0	0	0	0	0	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	0	0	0	0	0	0	45	45
Kantoorautomatisering	0	0	0	0	0	0	240	240
Onvoorzien	14	6	36	2	5	5	37	105
Totaal lasten	**1.360**	**626**	**3.646**	**231**	**514**	**74**	**3.776**	**10.227**

Bijlage 3b: Overzicht van baten per taakveld (x € 1.000)								
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 Overige belastingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	8.3 BAG	Overhead	Totaal
Vervolgingskosten	55	11	942	59	133	0	0	1.200
Rente	0	0	2	0	0	0	0	2
Investeringsbijdragen	0	0	49	0	0	0	0	49
Bijdragen deelnemers	2.074	1.052	4.540	273	614	108	0	8.661
Overige bijdragen deelnemers	0	0	128	0	15	0	0	143
Inkomensoverdracht Rijk	7	1	44	8	2	0	0	62
Overige baten	0	0	0	0	0	0	35	35
Totaal baten	**2.136**	**1.064**	**5.705**	**340**	**764**	**108**	**35**	**10.152**

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemers zijn gebaseerd op de verrekening van de lasten en baten van de producten: heffen, innen, waarderen en BAG/WKPB.

Bijdragen per deelnemer (x € 1.000)						
	Begroting	Meerjarenraming			Begroting	Rekening
	2022	2023	2024***)	2025	2021	2020
Culemborg	424	429	438	446	424	425
IJsselstein	609	611	621	629	599	587
Maasdriel	350	355	364	372	344	347
Montfoort	248	248	253	257	252	242
Tiel	620	626	639	649	632	625
West Betuwe	723	731	744	753	732	722
West Maas en Waal	286	289	293	298	283	288
Wijk bij Duurstede	396	398	405	411	373	377
Avri *)	501	490	501	516	471	521
WSRL**)	4.504	4.415	4.514	4.651	4.188	4.030
Totaal	**8.661**	**8.592**	**8.772**	**8.982**	**8.298**	**8.164**

*) Exclusief bijdrage voor MijnOverheid (2022: € 10.000), geen rekening gehouden met eventuele extra regels voor het inzamelen van incontinentiemateriaal en luiers).

**) Exclusief investeringsbijdrage en bijdrage onderhoudskosten afnemerschap LV WOZ (2022: € 98.000) en bijdrage voor MijnOverheid (2022: € 83.000).

***) De uitgangspunten uit het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 zijn conform het besluit van het algemeen bestuur (december 2020) t/m kalenderjaar 2023 meegenomen.
De opgenomen bezuinigingen van 2024 en 2025 uit het genoemde Plan van aanpak zijn niet opgenomen in deze meerjarenraming.

De bijdragen van de deelnemers zijn berekend op de aantallen aanslagregels, biljetten en objecten. Uitgangspunt is de werkelijke aantallen 2020 met een geraamde stijging van 0,5% per jaar, en voor de WOZ-objecten de door betreffende deelnemers geraamde areaaluitbreiding.

De begrote procentuele stijging voor de deelnemers Wijk bij Duurstede, Avri en WSRL is voor 2022 hoger dan voor de andere deelnemers.
Dit heeft een aantal oorzaken:

- Wijk bij Duurstede voert in 2021 tariefdifferentiatie voor de afvalstoffenheffing in. Dit resulteert in een aanslagregel extra op het aanslagbiljet van 2022;
- In het Plan van aanpak kostenverlaging BSR 2021 t/m 2024 is per deelnemer een verwachte besparing opgenomen. De verwachte besparingen voor het jaar 2022 worden met name gerealiseerd op het programma Waarderen. Dit heeft daarom wel een effect voor de deelnemersbijdragen 2022 voor de deelnemende gemeenten, maar een minimaal effect voor Avri en WSRL. Avri en WSRL participeren in de programma's Heffen en Innen (gezamenlijk 87%) en nemen geen producten af van de programma's Waarderen en BAG. De substantiële besparingen voor de programma's Heffen en Innen worden voorzien in 2023 en 2024.
- Zoals gemeld vallen de invorderingsopbrengsten naar verwachting € 247.500 lager uit. Dit resulteert in hogere deelnemersbijdragen voor het programma Innen. De kosten voor Avri en WSRL bestaan voor een groter deel uit kosten voor het programma Innen dan bij de gemeentelijke deelnemers. De procentuele kostenstijging bij Avri en WSRL is als gevolg van de lagere invorderingsopbrengsten daarom hoger.

Meerjarenraming 2022–2025 (x € 1.000)				
	2022	**2023**	**2024**	**2025**
Salarissen en sociale lasten	4.831	4.838	4.930	5.003
Overige personeelskosten	902	783	790	797
Totaal personeelskosten	*5.733*	*5.621*	*5.720*	*5.800*
Kapitaallasten software	286	278	265	193
Automatiseringskosten (onderhoud)	949	913	887	863
Licentiekosten	205	216	262	363
Technisch applicatiebeheer	265	270	276	280
Drukken, printen en verzenden belastingpost	440	445	451	457
Gegevensaanlevering derden	154	166	168	171
Gebruikersvergoeding MijnOverheid	155	158	160	162
Proceskostenvergoedingen	205	180	180	180
Bankkosten	79	79	79	79
Communicatieplatform/telefonie	126	127	128	130
Externe- en interne communicatie	27	27	28	28
Bureaukosten	273	280	319	313
Overige kosten (primair proces)	368	458	494	512
Personeel & Organisatie	50	51	51	52
Huur	210	213	216	219
Facilitair	243	244	247	250
Kapitaallasten verbouwing	69	69	69	69
Kapitaallasten meubilair etc.	45	45	45	45
Kantoorautomatisering	240	243	245	253
Overige kosten huisvesting	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Onvoorzien	105	105	107	108
Subtotaal lasten	**10.227**	**10.188**	**10.397**	**10.527**
Vervolgingskosten	1.200	1.206	1.212	1.218
Rente	2	20	40	50
Investeringsbijdrage	49	49	49	3
Bijdragen deelnemers	8.661	8.592	8.772	8.982
Overige bijdragen deelnemers	143	145	147	149
Inkomensoverdracht Rijk	62	66	67	69
Subsidies	0	0	0	0
Overige baten	35	35	35	35
Subtotaal baten	**10.152**	**10.113**	**10.322**	**10.506**
Resultaat voor resultaatbestemming	**-75**	**-75**	**-75**	**-21**
Reservemutaties				
Stortingen	0	0	0	0
Onttrekkingen	75	75	75	21
Reservemutaties	**-75**	**-75**	**-75**	**-21**
Resultaat na resultaatbestemming	**0**	**0**	**0**	**0**

De bedragen in de meerjarenraming zijn geïndexeerd.

Bijlagen

Bijdragen deelnemers 2022 per taakveld						
	0.61 OZB woningen	0.62 OZB niet woningen	0.64 overige belastingen	7.2 riolering	7.3 afval	8.3 BAG
Culemborg	€ 273.000	€ 118.000	€ 4.000	€ 29.000	n.v.t.	n.v.t.
IJsselstein	€ 327.000	€ 105.000	€ 8.000	€ 50.000	€ 43.000	€ 76.000
Maasdriel	€ 195.000	€ 124.000	€ 5.000	€ 26.000	n.v.t	n.v.t
Montfoort	€ 113.000	€ 68.000	€ 0	€ 18.000	€ 17.000	€ 32.000
Tiel	€ 395.000	€ 171.000	€ 9.000	€ 45.000	n.v.t	n.v.t
West Betuwe	€ 392.000	€ 275.000	€ 0	€ 56.000	n.v.t	n.v.t
West Maas en Waal	€ 157.000	€ 104.000	€ 5.000	€ 20.000	n.v.t	n.v.t
Wijk bij Duurstede	€ 222.000	€ 87.000	€ 5.000	€ 29.000	€ 53.000	n.v.t
Avri	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	€ 501.000	n.v.t
WSRL	n.v.t	n.v.t	€ 4.504.000	n.v.t	n.v.t	n.v.t

De bijdrage van gemeenten aan gemeenschappelijke regelingen dient gesplitst te worden over de taakvelden van de gemeenten. Er is een globale inschatting gemaakt o.b.v. aanslagregels en objecten.

Overzicht formatie								
	Begroting 2022		Begroting 2021		Begroting 2020		Bezetting 31-12-2020	
	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen
Directie	1,0	1	1,0	1	1,0	1	1,0	1
Team Ontwikkeling & Ondersteuning	9,4	10	9,4	10	9,4	10	8,2	9
Afdeling Gegevensbeheer	10,9	13	13,0	16	13,0	16	11,2	13
Afdeling Klantenservice en ICT	13,1	18	14,1	19	13,8	18	12,7	17
Waarderen & Bezwaar en Beroep	14,4	16	18,8	20	18,8	20	13,4	15
Afdeling Innen	11,9	14	12,1	14	12,4	15	14,0	16
Totaal	**60,7**	**71***	**68,4**	**79***	**68,4**	**79***	**60,5**	**70***

* 1 persoon werkt voor 2 afdelingen

Aantallen per deelnemer 2022-2025

	Begroting 2022			
	aanslagregels	**aanslagen**	**WOZ-objecten**	**BAG-objecten**
Culemborg	30.400	4.500	14.598	n.v.t.
IJsselstein	49.800	19.300	15.555	15.555
Maasdriel	26.300	4.800	11.793	n.v.t.
Montfoort	18.900	6.900	6.525	6.525
Tiel	45.300	9.200	20.903	n.v.t.
West Betuwe	48.800	11.800	24.447	n.v.t.
West Maas en Waal	22.100	3.800	9.643	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	44.800	12.700	11.309	n.v.t.
Avri	206.000	47.000	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.726.800	475.700	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	**2.219.200**	**595.700**	**114.773**	**22.080**

	Begroting 2023			
	aanslagregels	**aanslagen**	**WOZ-objecten**	**BAG-objecten**
Culemborg	30.600	4.500	14.758	n.v.t.
IJsselstein	50.000	19.400	15.601	15.601
Maasdriel	26.400	4.800	11.989	n.v.t.
Montfoort	19.000	6.900	6.525	6.525
Tiel	45.500	9.200	21.093	n.v.t.
West Betuwe	49.000	11.900	24.677	n.v.t.
West Maas en Waal	22.200	3.800	9.703	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	45.000	12.800	11.379	n.v.t.
Avri	206.600	47.200	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.735.400	478.100	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	**2.229.700**	**598.600**	**115.725**	**22.126**

	Begroting 2024			
	aanslagregels	**aanslagen**	**WOZ-objecten**	**BAG-objecten**
Culemborg	30.800	4.500	14.918	n.v.t.
IJsselstein	50.300	19.500	15.647	15.647
Maasdriel	26.500	4.800	12.186	n.v.t.
Montfoort	19.100	7.000	6.555	6.555
Tiel	45.700	9.200	21.298	n.v.t.
West Betuwe	49.200	12.000	24.840	n.v.t.
West Maas en Waal	22.300	3.800	9.763	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	45.200	12.900	11.427	n.v.t.
Avri	207.600	47.400	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.744.100	480.500	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	**2.240.800**	**601.600**	**116.634**	**22.202**

	Begroting 2025			
	Aanslagregels	**aanslagen**	**WOZ-objecten**	**BAG-objecten**
Culemborg	31.000	4.500	15.078	n.v.t.
IJsselstein	50.600	19.600	15.693	15.693
Maasdriel	26.600	4.800	12.378	n.v.t.
Montfoort	19.200	7.000	6.615	6.615
Tiel	45.900	9.200	21.501	n.v.t.
West Betuwe	49.400	12.100	24.983	n.v.t.
West Maas en Waal	22.400	3.900	9.823	n.v.t.
Wijk bij Duurstede	45.400	13.000	11.475	n.v.t.
Avri	208.600	47.600	n.v.t.	n.v.t.
WSRL	1.752.800	482.900	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	**2.251.900**	**604.600**	**117.546**	**22.308**

Geprognosticeerde balans 2022-2025
In het BBV wordt een meerjarig geprognosticeerde balans voorgeschreven. In deze geprognosticeerde balans is uitgegaan van bestaand beleid.

Activa x € 1.000	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Vaste activa	1.824	2.016	1.589	1.169	763	490
Vlottende activa	6.286	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Totaal	**8.110**	**8.302**	**7.589**	**7.169**	**6.763**	**6.490**

Passiva x € 1.000	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Eigen vermogen	339	246	171	96	21	0
Voorzieningen	606	458	286	165	44	0
Vaste passiva	**945**	**704**	**457**	**261**	**65**	**0**
Vlottende passiva	7.165	7.312	7.132	6.908	6.698	6.490
Totaal	**8.110**	**8.016**	**7.589**	**7.169**	**6.763**	**6.490**

Het Eigen Vermogen bestaat uit de bestemmingsreserve “Vervangen belastingapplicatie” en de Reserve project ‘van inhoud naar oppervlakte’ (t/m 2021).

De voorziening betreft regelingen voor salaris, WW, wettelijke en bovenwettelijke uitkeringen voor voormalige medewerkers.

	EMU-saldo				
	Bedragen x € 1.000	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
1	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-75	-75	-75	-21
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	475	468	454	321
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	48	48	384	48
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	172	121	121	44
10	Lasten die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**180**	**224**	**-126**	**208**

Financiële kengetallen

Op grond van de BBV is een aantal kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BSR, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	2022
Netto schuldquote	-1.749%
Solvabiliteitsratio	3,08%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%*
Belastingcapaciteit	n.v.t.

*Incidentele lasten worden gedekt met incidentele baten

Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.
Een negatieve schuldquote geeft aan dat er geen schulden zijn.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin BSR in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal ultimo balansdatum.
Bij een lage solvabiliteit is relatief meer Vreemd Vermogen aanwezig, BSR beschikt immers niet over een algemene reserve. Per saldo zijn de bestemmingsreserves per 31-12-2020 lager dan per 31-12-2019.

De structurele exploitatieruimte ratio
Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven.

Compensabele btw
De btw die BSR ter zake van de gedane inkopen / investeringen betaalt, kan door BSR niet worden verrekend op de btw-aangifte of worden gecompenseerd bij het btw-compensatiefonds.
Via de btw-transparantiemethode schuift BSR de btw, die ter zake van de inkopen / investeringen wordt betaald, door naar de deelnemers. Gemeenten kunnen deze btw vervolgens compenseren bij het btw-compensatiefonds.

	Ingeschatte compensabele btw 2022
Culemborg	€ 24.300
IJsselstein	€ 35.300
Maasdriel	€ 20.300
Montfoort	€ 14.100
Tiel	€ 35.900
West Betuwe	€ 41.800
West Maas en Waal	€ 16.600
Wijk bij Duurstede	€ 24.600

Investeringsprogramma 2022-2025				
	Investeringen 2022	**Investeringen 2023**	**Investeringen 2024**	**Investeringen 2025**
Software investeringsruimte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Hardware	€ 0	€ 0	€ 140.000	€ 0
Kantoorautomatisering	€ 0	€ 0	€ 178.000	€ 0
Koffieautomaten	€ 0	€ 0	€ 17.000	€ 0
Uitbreiding interne portal	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Callcenter	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000	€ 18.000
	€ 48.000	**€ 48.000**	**€ 48.000**	**€ 48.000**

De voorkeur van BSR is om alle software, waar mogelijk, af te nemen als dienst (SaaS) waardoor er éénmalige implementatiekosten zijn en daarna jaarlijkse licentiekosten. BSR is niet juridisch eigenaar van deze software en daarom wordt deze software niet geactiveerd.

Voor 2021 zijn de geplande investeringen € 788.000. Het is mogelijk dat deze gedeeltelijk verschuiven naar 2022. Indien dit zich voordoet, wordt dit opgenomen in de voor- en najaarsnota 2022.

Dagelijks Bestuur Belastingsamenwerking Rivierenland

Datum	17 juni 2021	**Uw kenmerk**	
Onderwerp	Zienswijze ontwerp begroting 2022	**Ons kenmerk**	
Contactpersoon	A. Bok	**E-mailadres**	
Telefoonnummer			

Geacht bestuur,

Op 29 maart 2021 hebben wij de ontwerp begroting 2022 van u ontvangen. Er is ons verzocht om onze zienswijze vóór 18 juni 2021 kenbaar te maken. Middels deze brief informeren wij u hierover.

Zienswijze ontwerp begroting 2022
Wij stemmen in met de ontwerp begroting 2022.

Met vriendelijke groet,
Namens het Algemeen Bestuur van GR Avri

De secretaris, De voorzitter,

W. Brouwer J. Reus

Afval en grondstoffenrapportage 1e kwartaal 2021

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Algemeen Bestuur,
20 mei 2021

Inhoud presentatie

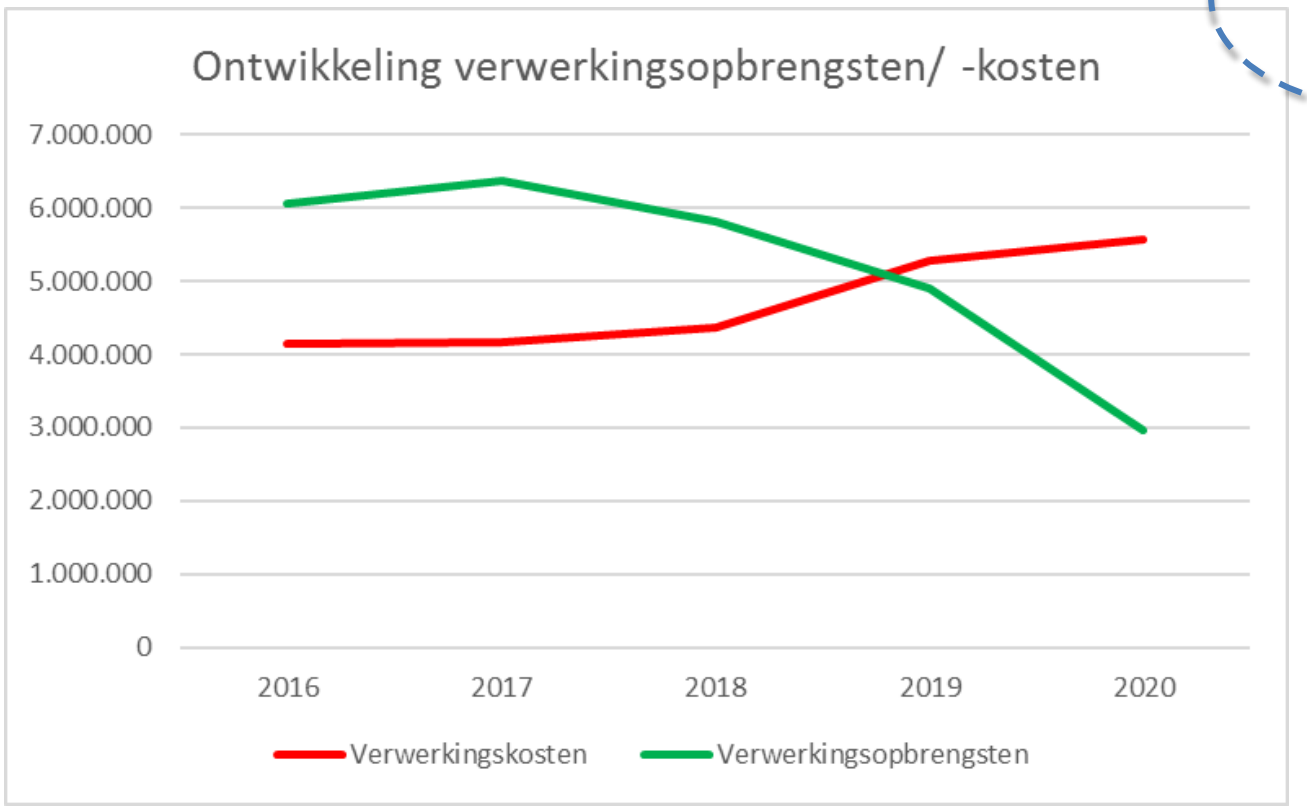
- Ontwikkelingen grondstoffenmarkt
- Overall beeld tonnages en tarieven
- Ontwikkelingen per grondstof
- Vervuiling en afkeur
- Conclusies

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Inleiding

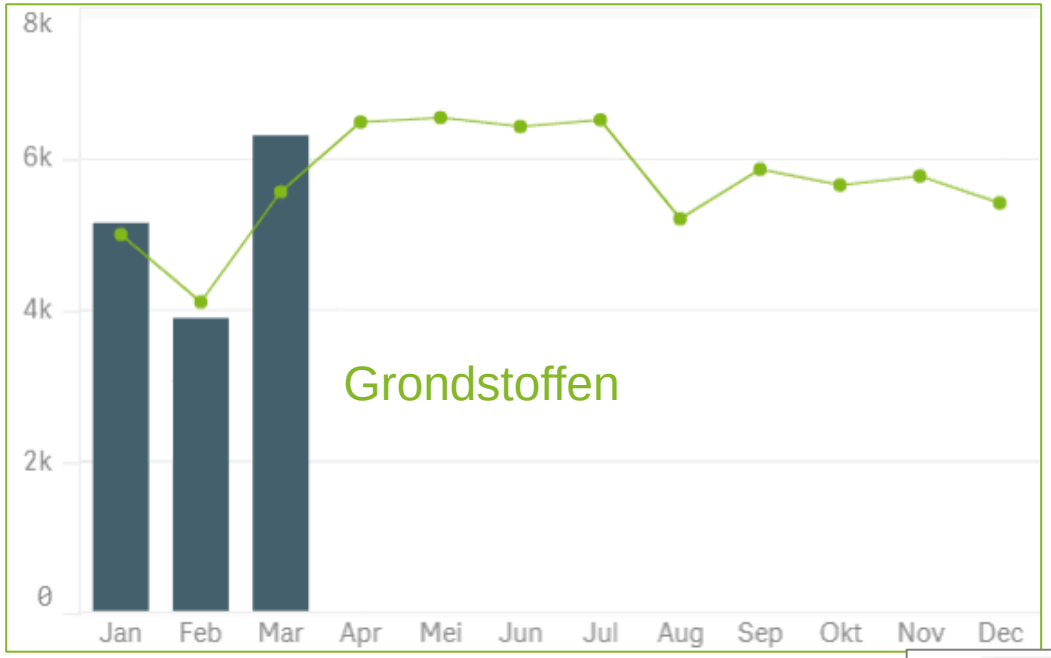
ZORGELIJKE TREND!!



Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Ton per maand



Ingaand Ton 2020

Ingaand Ton 2021

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Tonnage grondstoffen overall

Bevindingen 1e kwartaal 2021:

- Lichte stijging totaal tonnen grondstoffen t.o.v. 2020-Q1
- Ton Restafval ongeveer gelijk aan 2020-Q1
- Gebaseerd op ingezamelde tonnen, rekening houdend met afkeur door Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Tarieven grondstoffen overall

Bevindingen 1e kwartaal 2021:

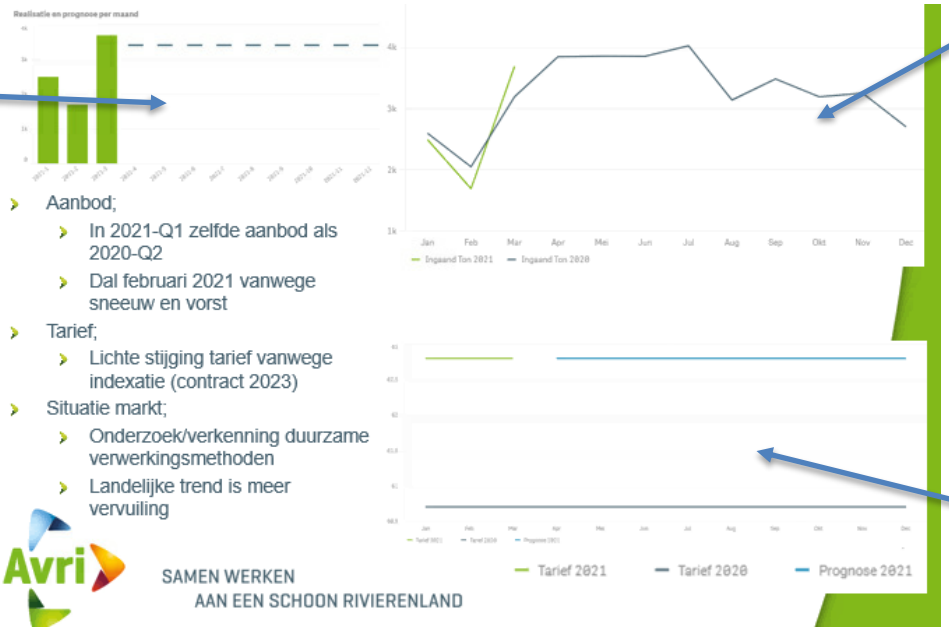
- Tarieven liggen grotendeels vast in jaar- of meerjarige contracten
- Tarief papier is gestegen door marktontwikkeling en nieuw contract
- Hoger tarief textiel vanwege nieuw contract

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Ton en tarief per afvalfractie

Vanwege verdere automatisering nieuwe presentatie in drie grafieken:

1. Ton 2021 per maand gerealiseerd en begroot



2. Ton per maand gerealiseerd, 2020 en 2021

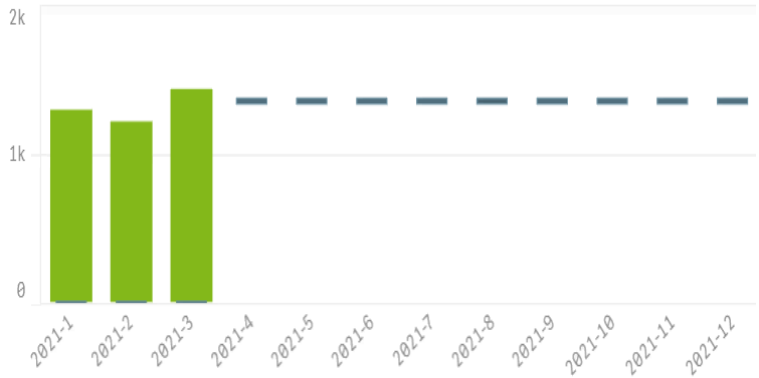
3. Tarief 2021 per maand gerealiseerd, begroot en tarief 2020

Avri

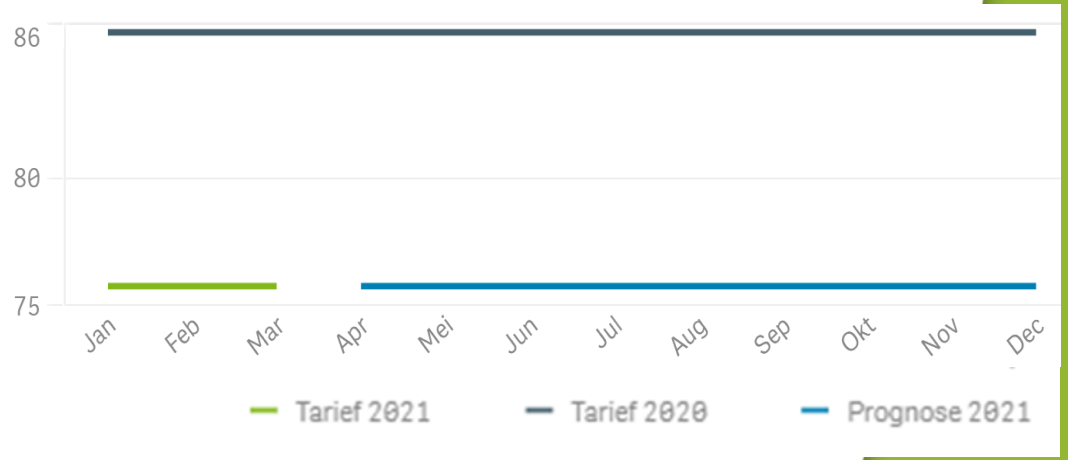
SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Restafval

Ton:



- Aanbod 2021-Q1;
  - Tonnen vrijwel gelijk aan 2020-Q1
- Tarief;
  - Lager tarief in 2021 omdat verplichting WMW aan ARN is vervallen (1200T-80K)
- Situatie markt;
  - Onderzoek nascheiding restafval Tiel

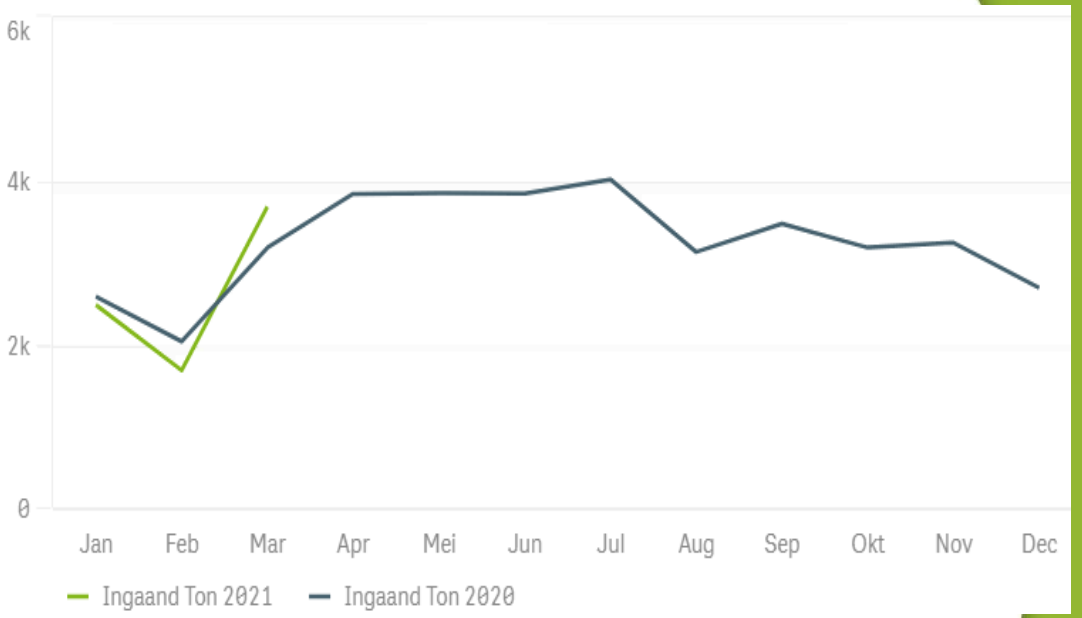


Avri

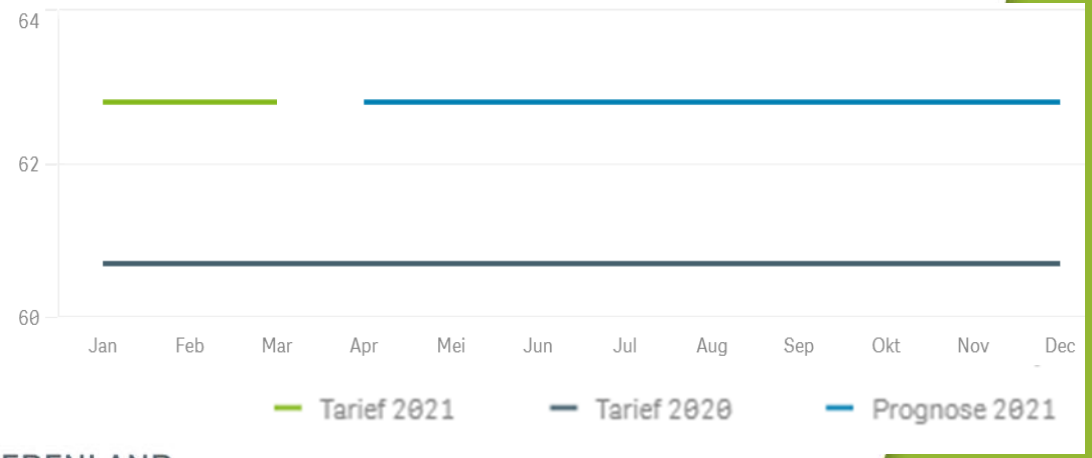
SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

GFT

Ton:



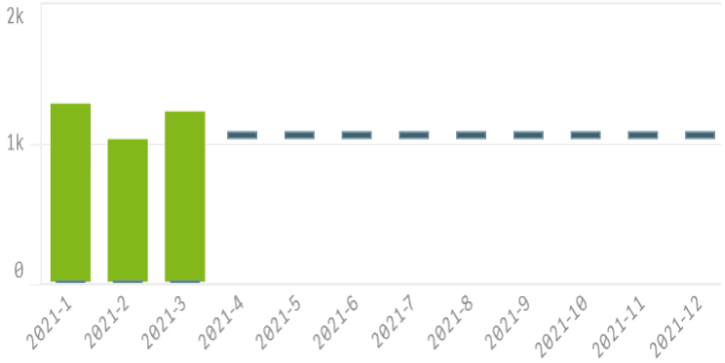
- Aanbod 2021-Q1;
  - Zelfde aanbod als 2020-Q1
  - Dal februari 2021 vanwege sneeuw en vorst
- Tarief;
  - Lichte stijging tarief vanwege indexatie (contract 2023)
- Situatie markt;
  - Onderzoek duurzame verwerkingsmethoden (regio deal)
  - Landelijke trend is meer vervuiling, ook bij Avri

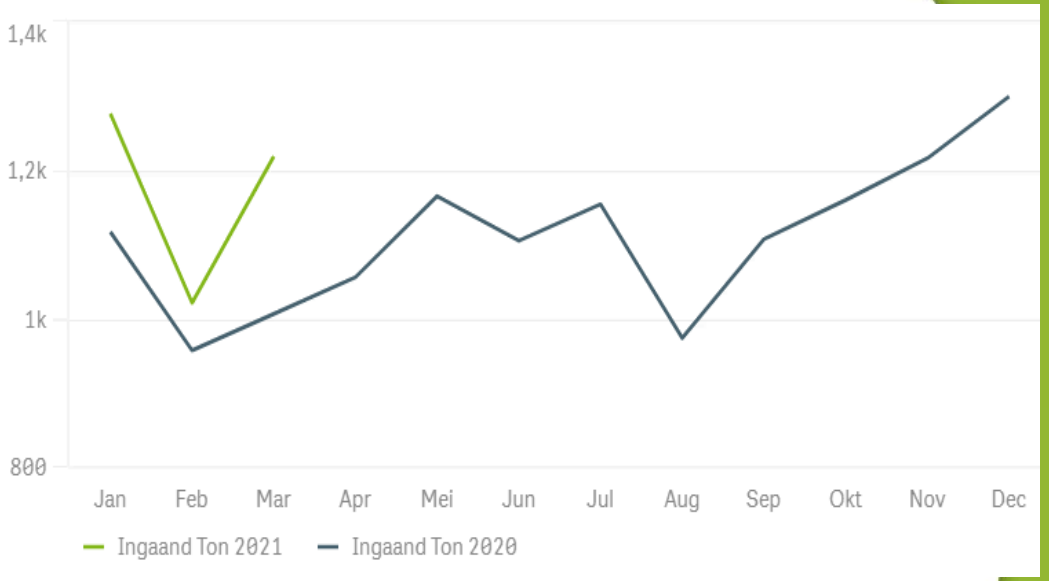


SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

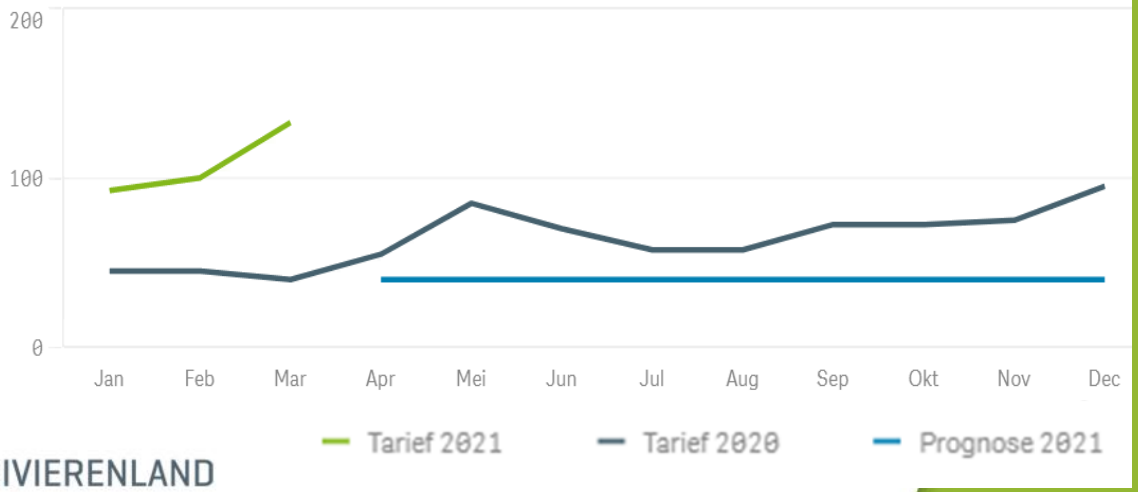
Papier

Ton:





- Aanbod 2021-Q1;
  - Meer ton t.o.v. 2020-Q1
  - Meer ton dan begroot
  - Verklaring is online aankopen
  - Vervuiling zorgelijk, nog steeds o.a. textiel in minicontainers
- Tarief;
  - Verdere stijging markttarief
  - Nieuw contract
- Situatie markt;
  - Minder aanbod op markt

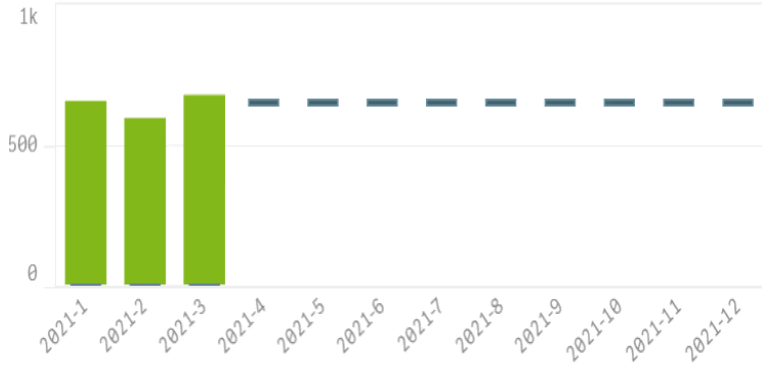


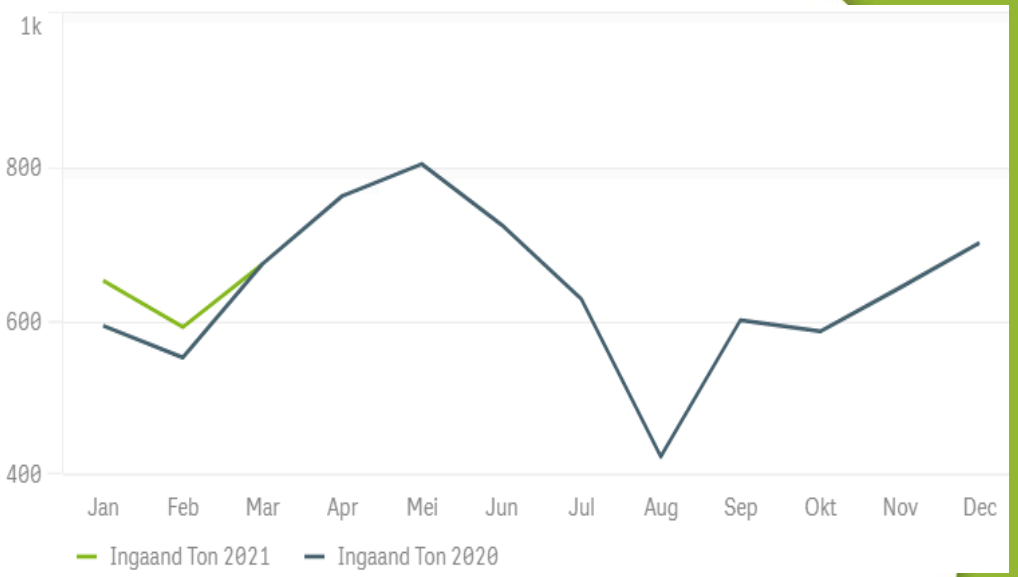
Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

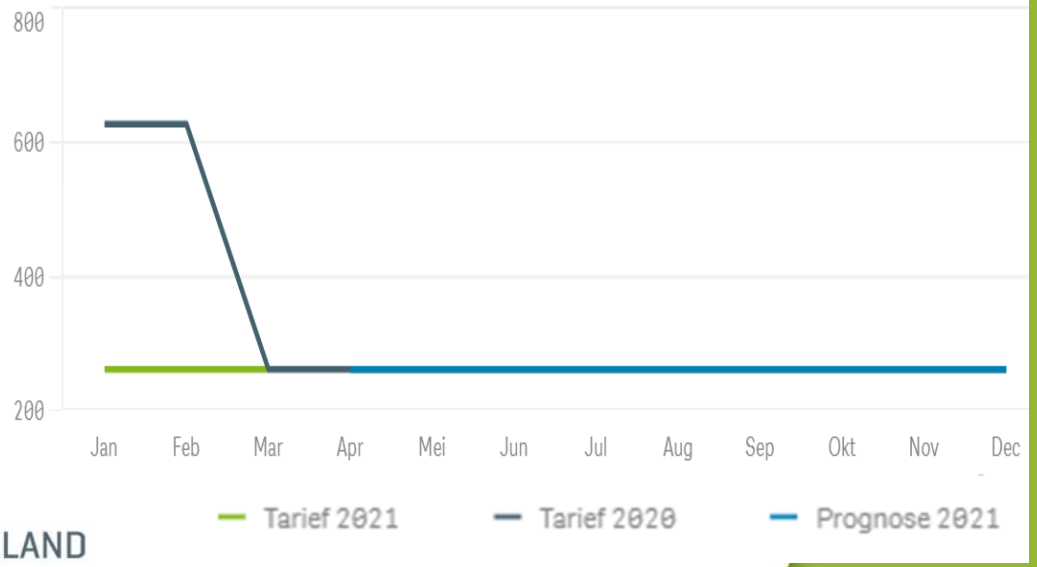
PMD

Ton:





- Aanbod 2021-Q1;
  - Meer tonnen t.o.v. 2020
  - Deels door Corona
  - Aandeel vervuiling 20% volgens sorteerproeven 2020
- Tarief;
  - Vergoeding ongewijzigd
  - Afrekening 2017 t/m 2020 geschil verwerker
- Situatie markt;
  - VNG overeenkomst tot 2029
  - Verwerkingscapaciteit onvoldoende

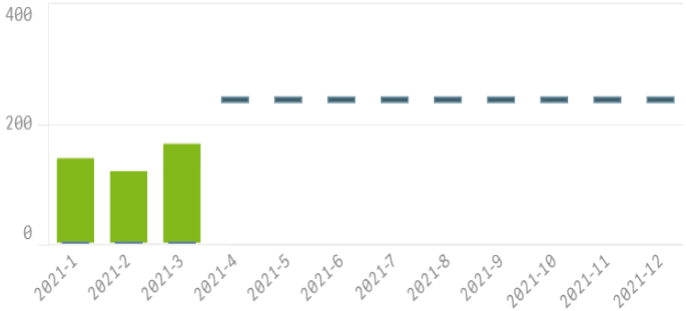


Avri

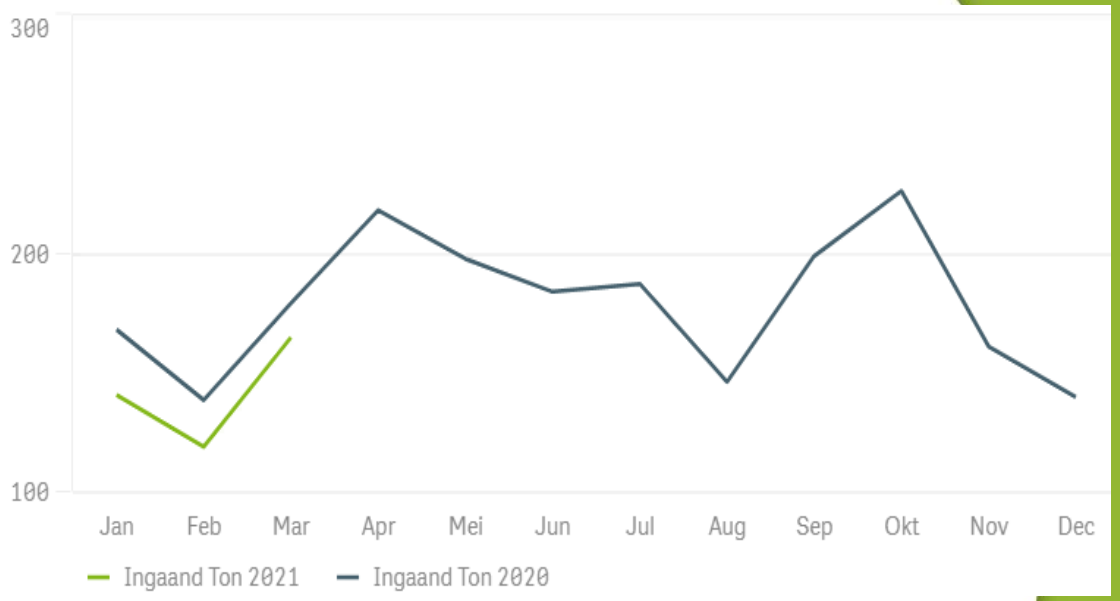
SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

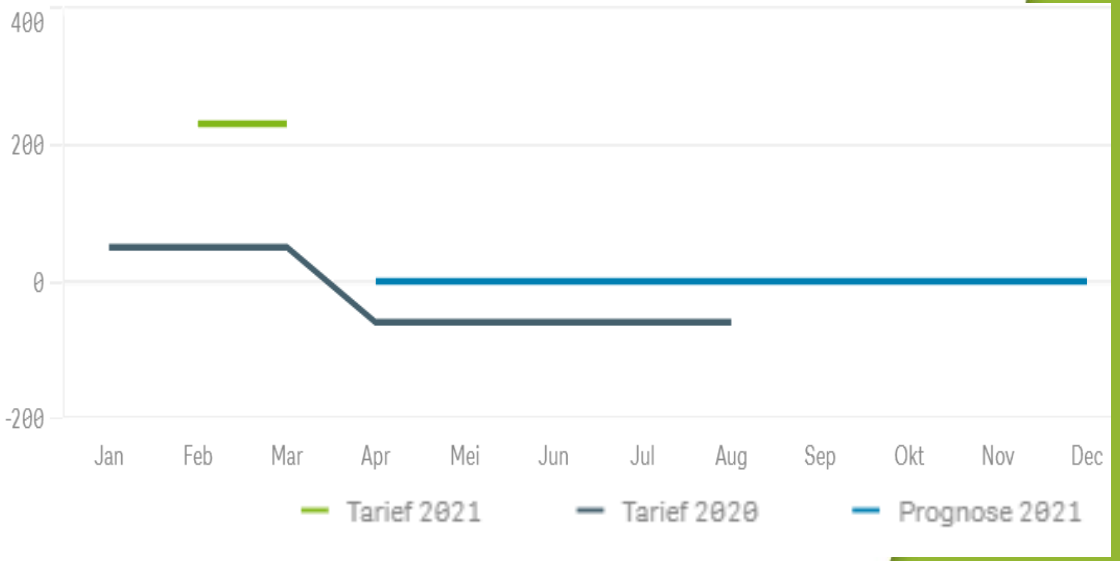
Textiel

Ton:



- Aanbod 2021-Q1;
  - Lager dan 2020-Q1 vanwege sluiting winkels (landelijke trend)
  - Vervuiling aanwezig, vochtprobleem opgelost
- Tarief;
  - Nieuw contract afgesloten p.i. februari met hoger tarief
- Situatie markt;
  - Onderzoek analyse kwaliteit
  - Onderzoek zelf sorteren (regio deal)



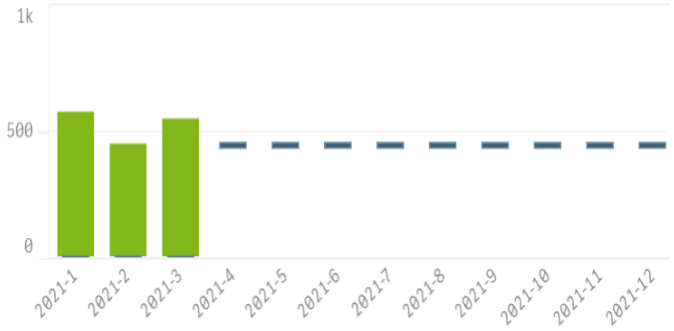


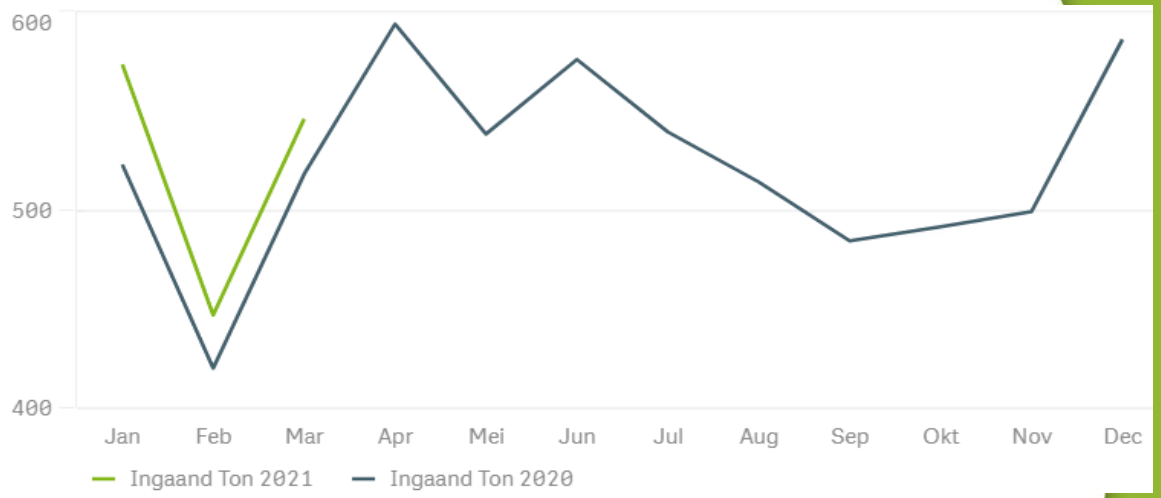
Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

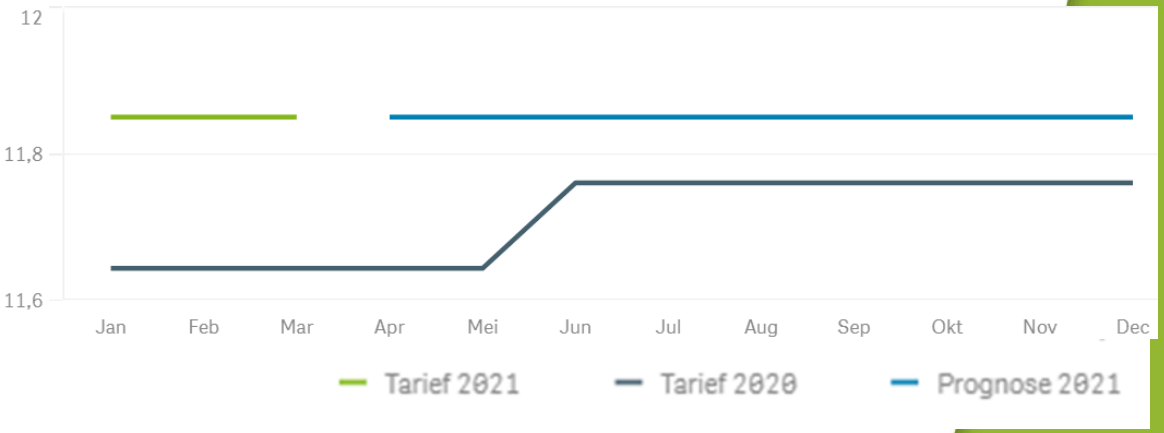
Glas

Ton:





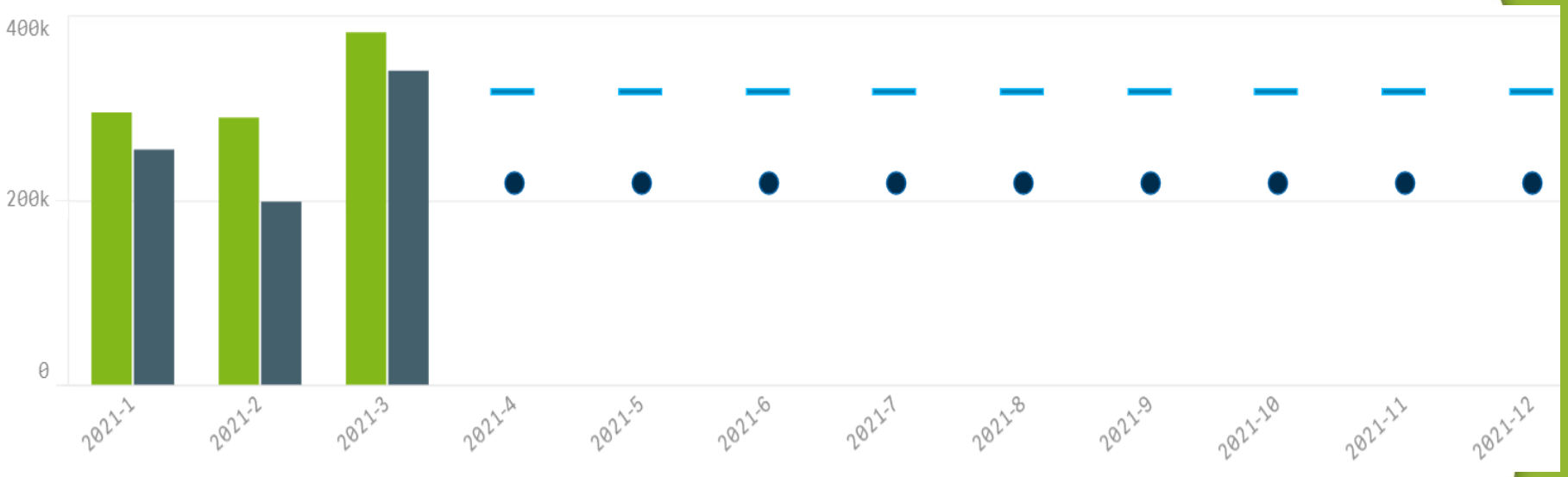
- Aanbod 2021-Q1;
  - Lichte stijging ton t.o.v. 2020-Q1
  - Schone afvalfractie
- Tarief;
  - Lichte stijging tarief
- Situatie markt;
  - Meer transportkosten
  - Beperkte markt



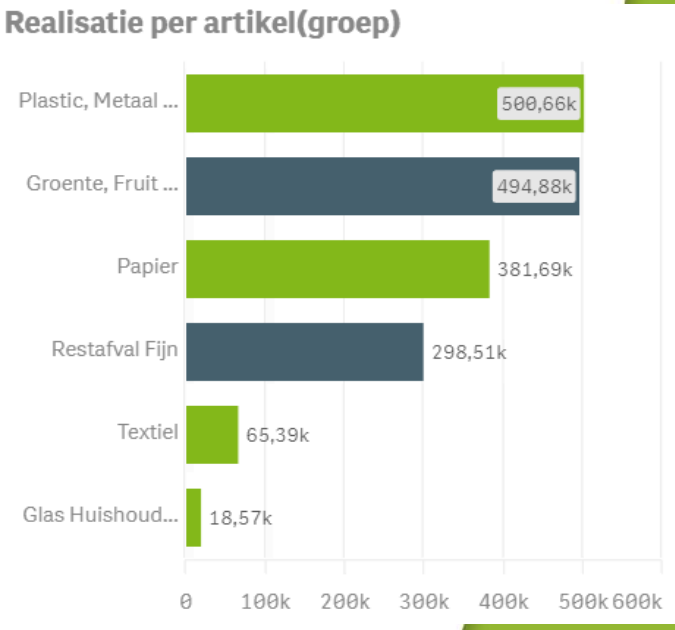
Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Kosten/opbrengsten afvalstromen 2021



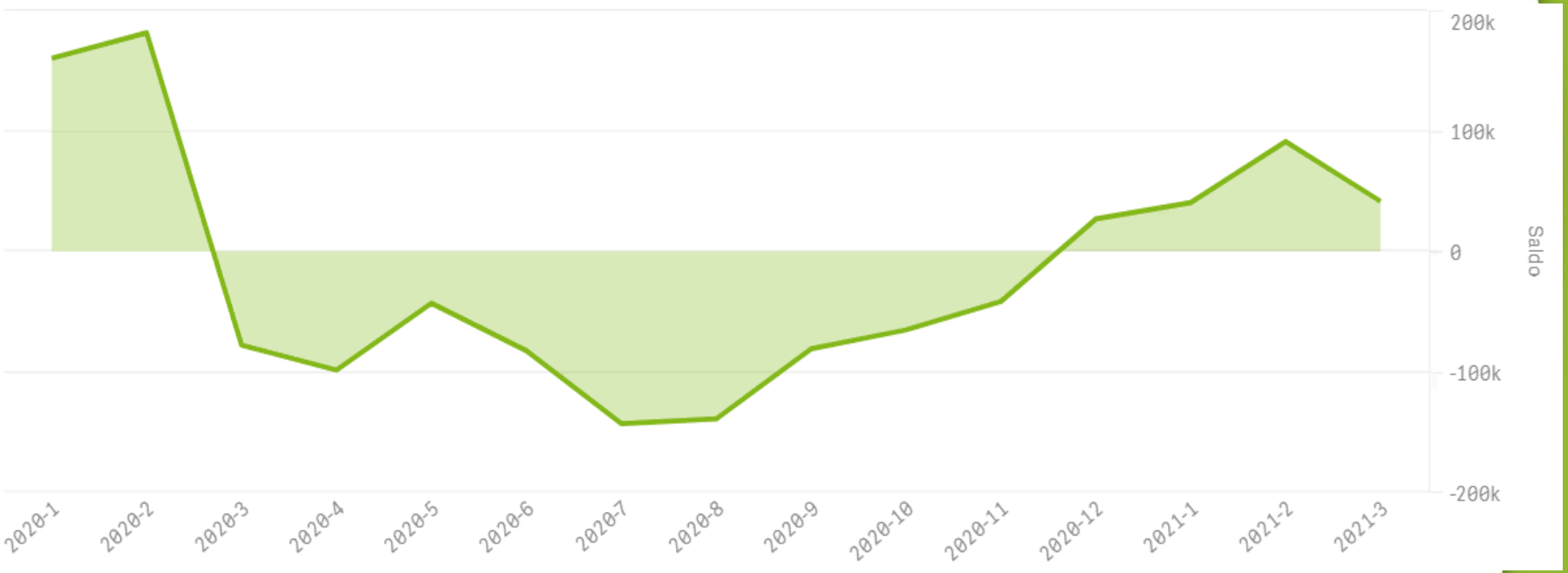
Totale kosten/opbrengsten per afvalfractie 1e kwartaal 2021.



Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Ontwikkeling 2020-2021 saldo kosten en opbrengsten per maand



- Verder herstel saldo is te verklaren uit:
  - Gestegen tarieven papier en textiel
  - Toename tonnen grondstoffen
  - Lage tonnen gft (seizoeneffect)
  - Restafval lagere kosten (WMW)
- Saldo exclusief kosten afkeur verwerkers (volgende sheets)

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

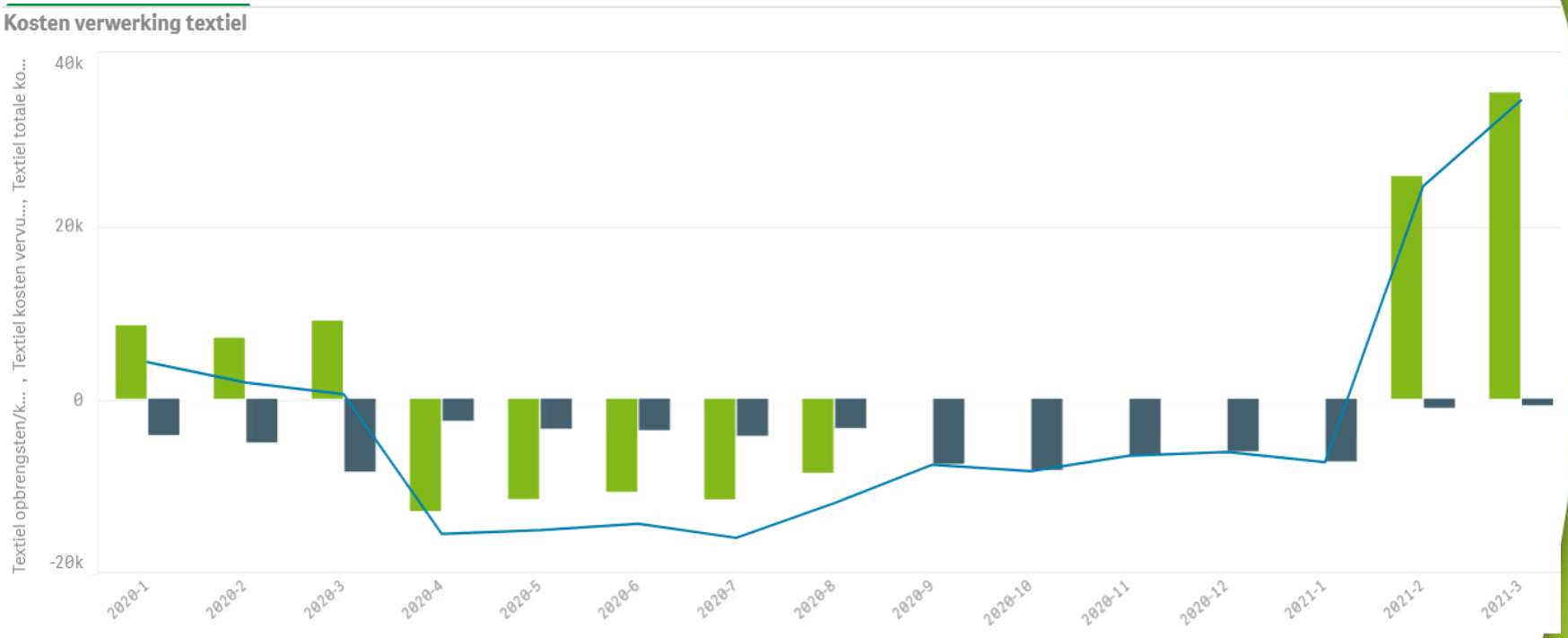
Toelichting vervuiling grondstoffen

- Sinds nieuw inzamelbeleid en Corona meer vervuiling bij papier, pmd, textiel en gft
- Avri zet in overslaghal duidelijk zichtbare vervuilde vrachten grondstoffen over naar restafval; bijvoorbeeld 20 ton pmd in 1e kwartaal 2021
- Lagere baten grondstoffen
- Verwerkers papier en textiel rekenen aanvullende kosten voor afvoer vervuiling
- Risico: aandeel vervuiling in pmd bedraagt op basis van sorteerproeven circa 20%

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Kosten/opbrengsten textiel 2020-2021

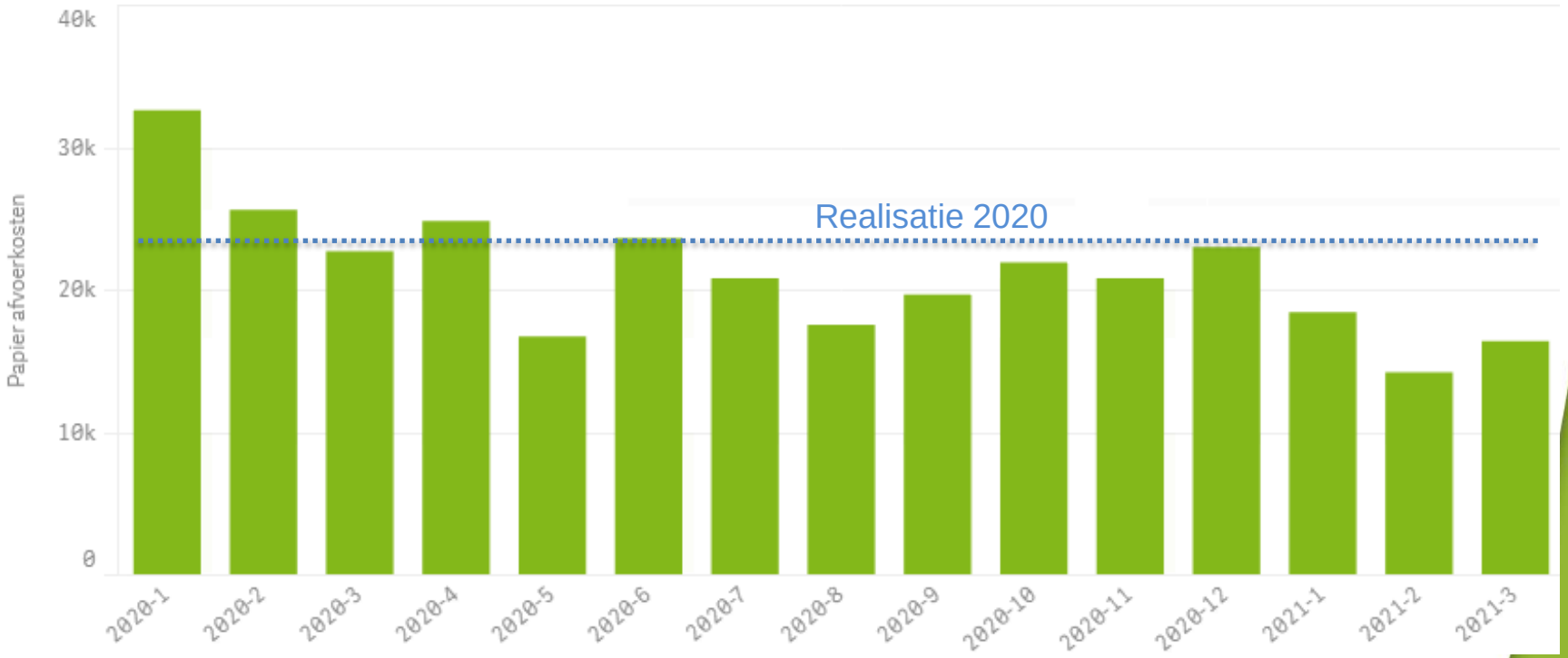


- Saldo 2021-Q1 kosten/opbrengsten textiel weer positief door het nieuwe 1-jarige contract p.i. februari:
  - Hogere opbrengst door hoger tarief
  - Lagere kosten vervuiling

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Kosten verwerker vervuiling papier 2020-2021

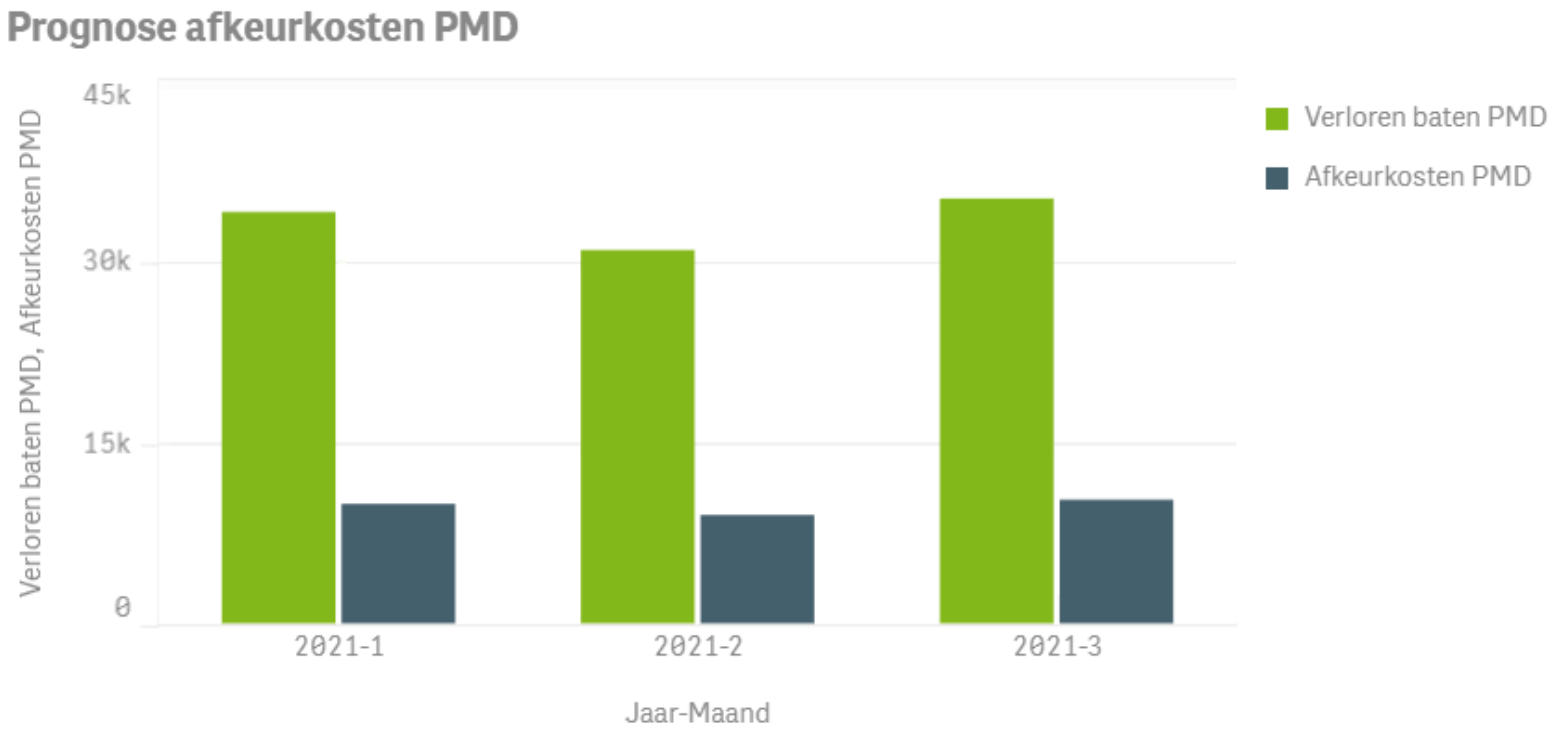


- 2021-Q1 lagere kosten vervuiling papier door nieuwe contract afspraken

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Waarschuwing mogelijke, toekomstige kosten vervuiling PMD



- Uitgangspunten:
  - 20% vervuiling o.b.v. sorteerproeven 2020
  - Afkeurkosten tegen tarief restafval Avri
  - Gewijzigde acceptatievoorwaarden pmd

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Conclusie

- Nieuwe contracten verwerking papier en textiel zorgen voor betere uitgangspunten
- Herstel markttarief papier
- Lagere kosten restafval (einde verplichting WMW)
- Schone grondstoffen zijn noodzakelijk
  - Om meer opbrengsten te ontvangen
  - Om meer kosten te besparen
  - En daarmee onze doelen te halen
- Landelijke focus verschuift van minder kg restafval naar schonere grondstoffen.

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Plan van aanpak programma GRIP

Investeren in kostenreductie, -beheersing en het toevoegen van waarde.

1. Achtergrond GRIP
2. Doel GRIP
3. Programmalijnen + projecten
4. Bijdrage aan GRIP
5. Programma organisatie
6. Programmering
7. Planning
8. Voortgangsrapportage
9. Communicatie
10. Risico’s

Bijlagen

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Stuurgroep GRIP

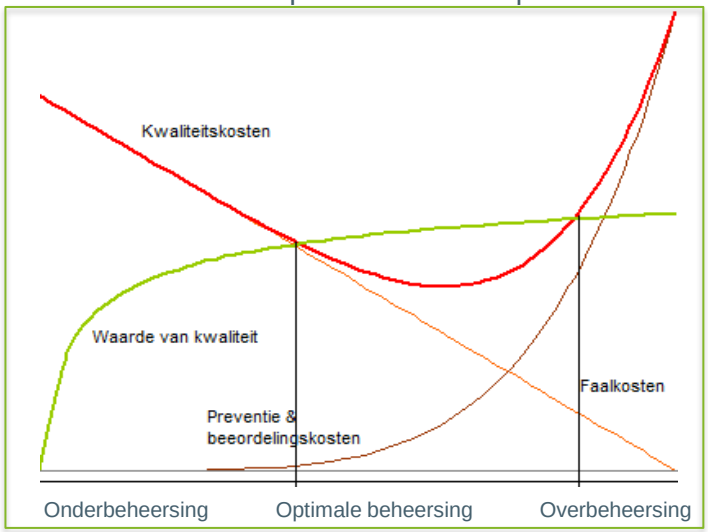
08.06.2021

1. Achtergrond GRIP

Strategisch koersplan 2021-2025.
Trots op Rivierenland door samen te werken aan maatschappelijke meerwaarde. Het programma Grip draagt bij aan de strategieën: 1 Circulaire waardencreatie, 2 Efficiënte Operatie en 4 Kwaliteit afvalstromen.
Doelstelling Grip: 'Kostenbeheersing en voorspelbaarheid'

- 2018/19: Stond in het teken van omgekeerd inzamelen
- In de begroting 2019-2021 werd kostenstijging en opbrengsten daling grondstoffen zichtbaar. Hierdoor een stevige stijging van de afvalstoffenheffing waardoor de noodzaak zichtbaar werd voor een drastische ombuiging van deze trend. Vandaar dit programma.
- Bij het reduceren van de kosten wordt ook gekeken naar de kwaliteitskosten ontwikkeling. Kwaliteitskosten bestaan uit:
  - Faalkosten: Elk gemaakte fout brengt kosten met zich mee door verspilling van middelen (materialen en inzet van medewerkers) en de kosten voor het herstel. Minder fouten -> lagere faalkosten. Interne + externe faalkosten (voor en na levering aan klant).
  - Preventiekosten: Om fouten te voorkomen worden kosten gemaakt. Vooral kosten voor de verbetering van het kwaliteitssysteem, opleiding en training en aanschaf betere apparatuur.
  - Beoordelingskosten. Kosten van het tijdig vaststellen van fouten. O.a.: arbeidsuren die gemoeid zijn met het opsporen van fouten binnen als buiten het productieproces. Bv. het controleren en inspecteren van het product en het proces.

Het kan dus zijn dat bijvoorbeeld controle kosten worden verhoogd om faalkosten te vermijden. Of dat geïnvesteerd wordt door preventie kosten te maken. Een voorbeeld hiervan is het voorlichten en coachen van inwoners om gedrag te beïnvloeden en hiermee afvalstromen kwalitatief beter te krijgen. Daardoor kunnen zowel controle- als faalkosten worden gereduceerd.
Nevenstaande grafiek geeft de samenhang weer.



SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

2. Doel GRIP

Doel programma

- Realiseren van kostenreductie en –beheersing en het vergroten van de opbrengst door het leveren van toegevoegde waarde producten en diensten door:
  - Vergroten invloed op de keten
  - Verbetering weerstandsvermogen
  - Robuuste, wendbare bedrijfsvoering
  - Waarbij de voorspelbaarheid moet toenemen en kan bijdragen aan een betere reputatie voor AVRI

Scope

- Variabele kosten: Verwerkingskosten van ophaalpunt tot en met verwerking van hoofdfracties GFT, textiel, PMD, papier, restafval.
- Uitvoeringskosten: Inclusief transportkosten (routes), inclusief controle- en afkeur- en preventiekosten
- Overhead kosten: Toegevoegde waarde analyse overhead kosten (Ook zichtbaar volgens BBV richtlijnen gemeenten)

Bijdrage wordt gemeten door volgende indicatoren:

1. Verwerkingskosten : Indicator is aantal Euro's per jaar lagere verwerkingkosten afvalstromen
2. Opbrengsten grondstoffen : Indicator is aantal Euro's per jaar hogere opbrengsten
3. Prijsstabiliteit : Indicator is verschil hoogste en laagste prijs per maand/kwartaal en voortschrijdend per jaar
4. Efficiënte uitvoering : Indicator is aantal Euro's per jaar lagere uitvoeringskosten

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

3. Programmalijnen + projecten

Programma bestaat uit drie pijlers:

1.Inwoners: inzicht geven in scheiden afval -> schonere stromen
2.Markt: kwaliteit grondstofstroom verbeteren + meer opbrengst genereren.
3.Organisatie: organisatie klaarmaken om inwoners en markt te kunnen realiseren

G R I P

Investeren in kostenreductie, beheersing en het toevoegen van waarde.

A. Inwoners

INDIVIDUEEL
A1. Informatie en educatie
A2. Afvalcoaches
A3. Maatwerk dienstverlening
A4. Avri-app

COLLECTIEF
A5. Campagne schone grondstoffen
A6. Afvaltoerisme (nulaanbieders)

Reductie afvalkostenheffing: €1-€2

B. Markt

MINDER VERVUILING
B1. Minder verwerkingskosten

MEER WAARDE
B2. Bewerken fracties
B3. Sorteren fracties

OVERIGE INKOMSTEN
B4. Bedrijfsafval
B5. Overige inkomsten

Reductie afvalkostenheffing: €2-€4

C. Organisatie

UITVOERINGSKOSTEN
C1. Bedrijfsvoerings- en overheadanalyse

ORGANISATIEONTWIKKELING
C2. Nieuwe koers, anders denken

DATAGESTUURD WERKEN
C3. Datagestuurd werken.
C4. Maatwerk / pluspakket: incontinentie en papier.

Reductie afvalkostenheffing: €0-€11

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

4. Bijdrage aan GRIP

Project	Exploitatie	Afvalkostenheffing
A1. Informatie en educatie	A: € 100.000 – € 200.000	A: € 1 a € 2
A2. Afvalcoaches		
A3. Maatwerk dienstverlening		
A4. Avri-app		
A5. Campagne schone grondstoffen		
A6. Afvaltoerisme (nulaanbieders)		
B1. Minder verwerkingskosten	B1, B2, B3: € 200.000- €400.000	B1, B2, B3: € 2- € 4
B2. Bewerken fracties (GFT, papier, PMD, textiel)		
B3. Sorteren fracties (GFT, papier, PMD, textiel)		
B4. Bedrijfsafval	Extra opbrengst: € 50.000 - € 150,000	
B5. Overige inkomsten	Extra opbrengst: € 0 - € 100.000	
C1. Bedrijfsvoerings- en overheadanalyse	randvoorwaardelijk	
C2. Nieuwe koers, anders denken	randvoorwaardelijk	
C3. Datagestuurd werken.	€ 100.000- € 200,000	€ 1 - € 2
C4. Maatwerk / pluspakket: incontinentie en papier.	€ 0 - € 900.000	€ 0- € 9
Verwacht structureel effect exploitatie/ tarief	**€ 400.000- € 1.700.000**	**€ 4 - € 17**

5. Programma organisatie (1/2)

Opdrachtgever

- AB bestuurder is de opdrachtgever.
- Geeft opdracht aan stuurgroep voor programmering
- Halfjaarlijkse review GRIP in AB (mei en september)

Stuurgroep

- Stuurgroep is opdrachtnemer AB
- Besluit binnen bandbreedte van het afgesproken programma GRIP
- Bewaakt strategie om doelen te realiseren
- Draagt zorg voor communicatie vorderingen GRIP aan bestuur, MT en gemeentelijk adviseurs (RBA).
- Verzorgt voorbereiding DB/AB zodat zij wanneer nodig kunnen beslissen over afwijkingen en aanpassingen
- Leden: directeur (WB), bestuurder (WP), programmamanager (CB), strategisch beleidsadviseur (VS)
- Frequentie overleg: bij start (2) wekelijks – daarna (2) maandelijks

5. Programma organisatie (2/2)

Ambtelijke werkgroep

- Verantwoordelijk voor de vorderingen in een programmalijn
- Jaagt projecten aan die vallen onder de drie programmalijnen. Trekker programmalijn stemt af met de projectverantwoordelijke. Richt meetinstrumenten GRIP in -> welke vorderingen maken we?
- Draagt zorg voor halfjaarlijkse voortgangsrapportages aan stuurgroep.
- Draagt zorg voor programmacommunicatie GRIP
- Deelnemers: programmamanager + trekker programmalijn Markt (CB), trekker programmalijn Organisatie (JG), trekker programmalijn inwoners (TW), strategisch beleidsadviseur (VS)
- Frequentie overleg: 2 wekelijks/ maandelijks

Projectleider

- Is verantwoordelijk voor het realiseren van het project binnen een programmalijn
- Overlegt met trekker van de programmalijn over de vorderingen.

Algemeen project management:

- Opdrachtgever: Eigenaar project, beslist over aanpak, krijgt de (deel-)resultaten, zorgt voor de resources (eur en mensen), Verkoopt/Verdedigt project naar de omgeving, besluit over afwijkingen. Kan zich eventueel laten adviseren door stuurgroep en/of kwaliteitscontrole personen wanneer beoordeling kwaliteit van een deelresultaat specifieke deskundigheid vraagt
- Projectleider (opdrachtnemer): Controleert het project in termen van tijd, geld, kwaliteit, informatie en organisatie. En doet aan omgevingsmanagement (communicatie en risico's) legt verantwoording af aan opdrachtgever en niet aan lijnmanagement.
- In zijn algemeenheid: Lijn management leent mensen uit aan projectorganisatie en krijgt op afgesproken tijdstip eindresultaten terug waarmee ze hun doelstellingen kunnen behalen.

6. Programmering

Programmalijnen en projecten

Het programma bestaat uit drie programmalijnen. Iedere programmalijn bestaat uit projecten. Van ieder project is er een heldere opdracht op één A4:

- De link met het strategische programma: het draagt bij aan 3 van de 5 strategieën
- De potentiële bijdrage (kostenreductie of opbrengstenvoordeel) aan het programmadoel
- Het op te leveren resultaat -> wat wordt er fysiek opgeleverd?
- De beschikbare mensen (het team) en middelen
- Het tempo: doorlooptijd, planning, afgesproken resultaten tot en met implementatie.

Zie bijlage 1 voor template.

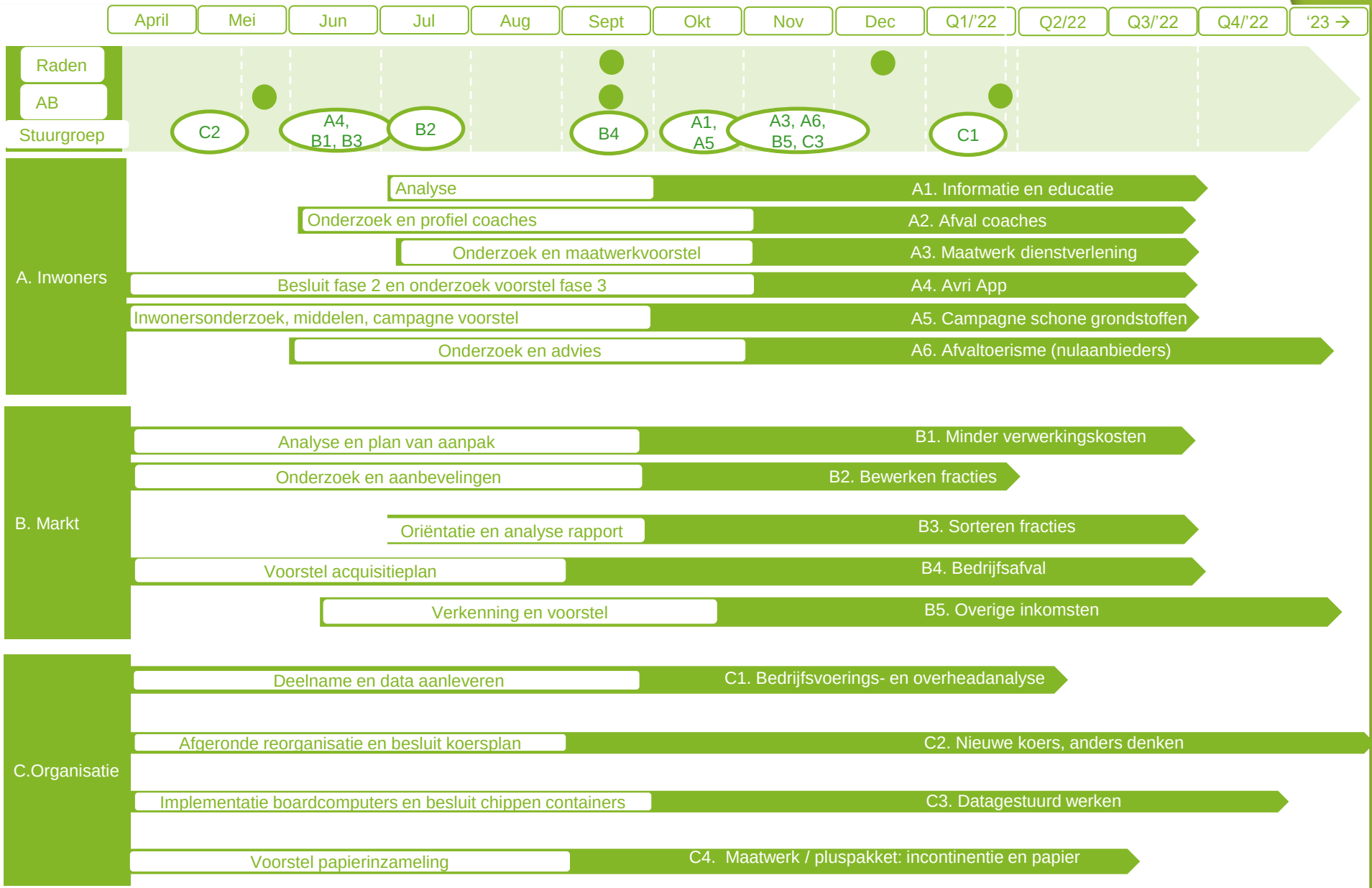
Programmeren

- Stuurgroep toetst of het initiatief en de vorderingen die worden bereikt, bijdragen aan de doelstelling van GRIP.
- Besluitvorming die per initiatief mogelijk nodig zijn: stuurgroep kijkt naar passende besluitvormingslijn afhankelijk van onderwerp en mandaat.
- Nieuwe ontwikkelingen die mogelijk passen bij doelstellingen GRIP? Stuurgroep toetst. Voorkeur: plaatsen onder staande structuur van drie programmalijnen en de initiatieven die daaronder vallen.
- De begroting is het financiële kader. Lukt het niet binnen begroting, dan zal de stuurgroep een verzoek indienen bij het AB.

7. Planning

Reviews programmering GRIP
halfjaarlijks Apil – September door raden en AB

A1 Besluitvorming over een project door stuurgroep



8. Voortgangsrapportage

Voortgang per project

- Elke eerste week van de maand stuurt de projectleider een voortgang A4 op aan de trekker van de programmalijn. Het zelfde A4 wordt ook gebruikt binnen het ambtelijke werkgroep om in teamoverleg de voortgang, dus los van de inhoudelijke discussies, te bespreken.
- Hiervoor is een standaard excel bestand gemaakt voor eenduidigheid en minimale administratietijd. (Bijlage 2)

Programma overzicht

- Elke tweede week van de maand wordt het programma overzicht gemaakt door de programma manager. Dit overzicht bestaat uit:
  - Tempo / bijdrage overzicht
  - Resources overzicht

9. Communicatie

Programma communicatie:

Na uitwerking programmastrategie- en aanpak, volgt de ontwikkeling van een overall communicatiestrategie waarin de volgende elementen worden benoemd: een centrale boodschap, aanpak, stakeholders en middelen. Dit dient als paraplu voor het gehele programma. Hieraan ligt een stakeholders- en impactanalyse ten grondslag, ontwikkeld langs twee assen:

- de inhoudelijke pijlers van het programma Grip: Inwoners, Markt en Organisatie.
- de communicatiepijlers: In het programma (organisatie), Over het programma (proces) en de Verandercomponent.

Communicatie per project:

Per project wordt de impact op stakeholders bepaald en daaruit vloeit een communicatie aanpak voor een project uit voort. Om samenhang te borgen, wordt deze communicatieaanpak afgestemd op het overall communicatiestrategie.

9. Communicatie – professionele stakeholders

Communicatie gericht op professionele stakeholders heeft ten doel hen te informeren en betrokken te houden. In onderstaand schema is voor de drie belangrijkste professionele stakeholders opgenomen op welke wijze dit kan gebeuren. Het verdient aanbeveling om ook voor deze stakeholders een nadere impactanalyse te maken om te kunnen bepalen welke aanvullende communicatie noodzakelijk is.

Stakeholders	Inhoud	Middelen	Wie
Bestuursleden AB	Voortgang en resultaten tweemaal per jaar schriftelijk en in platformbijeenkomsten	Overzichtelijke presentatie op aanpak, planning en inhoud E-letter	Directeur en Programmamanager
Raadsleden	Voortgang en resultaten tweemaal per jaar in platformbijeenkomsten.	Overzichtelijke presentatie op aanpak, planning en inhoud E-letter	Directeur en Programmamanager
RBA	Voortgang en resultaten tweemaal per jaar presenteren	Overzichtelijke presentatie op aanpak, planning en inhoud Vast agendapunt RBA vergaderingen	Programmamanager

Opmerking: deze lijst van stakeholders kan op basis van de stakeholders- en impactanalyse nog worden aangepast

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

9. Communicatie – andere stakeholders

Naast de professionele stakeholders zijn er ook andere belanghebbenden. Op basis van de stakeholders- en impactanalyse kan per project worden bepaald wat de impact en het belang is voor welke stakeholder. De doelstelling, boodschap en de middelen worden daar op afgestemd. Hieronder is opgenomen welke belanghebbenden we op dit moment voorzien en de middelen die we tenminste voor hen willen gaan inzetten.

Inwoners	Medewerkers	Pers
• Afvalcoaches • Filmpjes • Social media • Campagnes • Website • Lokale en regionale bladen • Gemeentelijke kanalen en netwerken • Plekken waar inwoners regelmatig komen zoals buurthuizen, winkels, apothekers	• Overleggen • Intranet • Nieuwsbrief • Whats • E-mail • Personeelsblad	• Persberichten • Interviews

Opmerking: deze lijst van stakeholders kan op basis van de stakeholders- en impactanalyse nog worden aangepast

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

10. Risico's

Risico	Impact	Kans	Consequenties	Maatregel	Wie
1.Calamiteiten	Hoog	Gemiddeld	Focus GRIP verschuift naar achtergrond	Impact voorspellen Keuzes maken	Programma-manager in overleg met MT leden
2.Verkiezingen en nieuw bestuur	Hoog	Gemiddeld	Huidig bestuur maakt keuze GRIP. Nieuw bestuur stelt andere prioriteiten.	Kennisoverdracht naar nieuwe bestuur Bestuur maakt (her)overweging	Directeur in overleg met leden DB
3.Publieke opinie	Middel	Laag	Focus GRIP verschuift naar achtergrond	Open communicatie	Directeur en Communicatie adviseur en DB
4.Fluctuaties personele capaciteit/ inzetbaarheid	Middel	Middel	Grip kan niet (volledig) worden opgepakt	Inhuur Keuzes maken Prioriteren	Directeur in overleg met MT/ DB/ AB
5. Nieuwe ontwikkelingen moeten stellen vanuit politiek/ bestuurlijke urgentie	Middel	Middel	Grip kan niet (volledig) worden opgepakt	Keuzes maken Prioriteren	Directeur in overleg met MT/ DB/ AB

Toelichting Impact: impact m.b.t. budget, draagvlak, doorlooptijd.

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Projectopdracht – <<Naam project>>

<<datum>>

Bijlage 1

Verspreiding : <<Namen>>
Status : Voorstel / concept / definitef

1. Waarom dit project

- <<Invullen link met programma doel GRIP>

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- <<

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- <<Zelfstandige naamwoorden, geen acties>>

4. Out of scope

- <<Invullen wat niet onder het project valt en waar eventueel onduidelijkheid over zou kunnen ontstaan>>

5. Bijdrage

- Eur/jr
- Effect in Eur op afvaltarief

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: …
- Opdrachtnemer: …
- Teamleden: …
- Euro's: Eerstvolgende fase specifiek, volgende fasen de raming total.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: <<einddatum>>	Gereed:	Gereed	Gereed:	Gereed:

Tussenresultaten

1. **Idee**
   - Wat is het resultaat wel / wat niet?
2. **Definitie**
   - Eisen, wensen en randvoorwaarden.
3. **Ontwerp**
   - Schetsen scenario's / Voorlopig / Definitief ontwerp
   - Investeringsbudget
4. **Voorbereiding**
   - Acties, draaiboeken voor oplevering
5. **Realisatie**
   - Eindresultaten

Bijlage 2

Projectorganisatie		
Opdrachtgever: <<Naam>>	Teamleden: <<Namen>>	
Opdrachtnemer: <<Naam>>		
Tempo (Einddatum huidige fase)	Aan: <<namen van stuurgroepleden en leden projectteam>>	
Bijdrage (Euro's)	Van: <<trekker van het team>>	
Mensen/Middelen (Budget, beschikbaarheid mens	Datum: <<datum>>	

Samenvatting

Hier kort de stand van zaken voor de stuurgroep

Geplande acties en beslissingen	Wanneer (datum)	Wie	Status/resultaat
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			

Deliverables <<fase>>	Wanneer? Planning (maand)	Verwachting: X of V	Opmerkingen
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			

Budget		Origineel budget	Mutaties)*	Werkbudget	Verplichtingen	Verwachting
1.				0		
2.				0		
3.				0		
4.				0		
5.				0		
Totaal		0	0	0	0	0
Onvoorzien	10%	0		0		
Totaal generaal						

)* Mutaties

Als er een mutatie is besluit met datum hier kort vastleggen.

Bijdrage aan programma GRIP	2021	2022	2023	2024	2025
Volgens plan gepland	100				
Verwachting	90				
Verschil	-10				

Toelichting verschil. (Met datum van de toelichting)

VRAGEN VOORTGANG

1. Wat is de status van dit initiatief? En voldoet deze nogsteeds aan doelstelling GRIP?

2. Hoe gaat het met het te behalen resultaat, benodigde middelen (o.a. mensen, financien), planning?

3. Zie je risico's of knelpunten? Zoja, welke tegenmaatregel wil je treffen?

4. Wat zijn je vervolgstappen?

5. Heb je een hulpvraag en zoja, welke?

GRIP - projectensheets

G R I P

Investeren in kostenreductie, beheersing en het toevoegen van waarde.

A. Inwoners

INDIVIDUEEL
A1. Informatie en educatie
A2. Afvalcoaches
A3. Maatwerk dienstverlening
A4. Avri-app

COLLECTIEF
A5. Campagne schone grondstoffen
A6. Afvaltoerisme (nulaanbieders)

Reductie afvalkostenheffing: €1-€2

B. Markt

MINDER VERVUILING
B1. Minder verwerkingskosten

MEER WAARDE
B2. Bewerken fracties
B3. Sorteren fracties

OVERIGE INKOMSTEN
B4. Bedrijfsafval
B5. Overige inkomsten

Reductie afvalkostenheffing: €2-€4

C. Organisatie

UITVOERINGSKOSTEN
C1.Bedrijfsvoerings- en overheadanalyse

ORGANISATIEONTWIKKELING
C2. Nieuwe koers, anders denken

DATAGESTUURD WERKEN
C3. Datagestuurd werken.
C4. Maatwerk / pluspakket: incontinentie en papier.

Reductie afvalkostenheffing: €0-€11

Avri
SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Projectopdracht – Inwoners – A1. Informatie en educatie (communicatie doelgroepen)

Status: definitief

1. Waarom dit project

Minder vervuiling ingezamelde grondstoffen + minder afkeur van ingezamelde grondstoffen ->betere opbrengsten van grondstoffen. Volgt uit voorstel gedragsturing.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

Communicatie naar bepaalde doelgroepen vormgeven. Doelen:
1.Vergroten (milieu)bewustzijn 2. Vergroten kennis over afval 3. Stimuleren positief gedrag: doelgroepen scheiden hun afval beter, minder zwerfafval.
Mogelijk bepaalde doelgroepen prioriteit geven, kijkend naar waar nu vervuiling het grootst is en/ of inzameling beter kan.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Voorstel aan stuurgroep op basis van analyse: naar welke doelgroepen gericht communiceren en benodigde middelen daarvoor.
- Na akkoord, uitvoeren van dit voorstel.
- Meetbaar: We meten vervuiling en restafval.

4. Out of scope

- Aanpassen website Avri
- Aanschaf educatiemodules t.b.v. online

5. Bijdrage

- Gehele A kolom: €100.000 – €200.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €1 a €2

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: Strategisch communicatieadviseur T.W.
- Opdrachtnemer: Communicatieadviseur
- Teamleden: Coördinator KCC, voorlichter Avri, beleidsmedewerkers, communicatieadviseurs/beleidsmedewerkers gemeenten

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: juli 2021	Gereed: sept 2021	Gereed: okt - dec 2021	Gereed: Q1 2022	Gereed: Q2 – Q4 2022

1. **Idee:** Aanstellen projectleider (communicatieadviseur), bij elkaar roepen projectteam
2. **Definitie:** Analyse maken en voorstel welke doelgroepen gerichte communicatie aanbieden. Inwonersonderzoek: scheidingsgedrag en vragen en behoeften, Meetmomenten voor realisatie doelstellingen: ontwikkelen enquête per doelgroep 0-meting en 1-meting; steekproeven inzameling afval.
3. **Ontwerp:** Per doelgroep online /offline educatiepakket/open excursies/ voorlichtingsbijeenkomsten: basisscholen, nieuwkomers, senioren en inwoners afvaltaken Avri inclusief afvalscheidingsadviezen. Lespakket voor basisscholen (omvat de leerdoelen die voor scholen belangrijk zijn). Scholieren onderbouw middelbaar onderwijs i.s.m. scholen en gemeente: (milieu)bewustzijn, kennis over afval, Verkenning ism Avri-gemeenten hoe inwoners het beste bereikt kunnen worden. Voorstel laten accorderen door stuurgroep.
4. **Voorbereiding:** Per gemeente i.s.m. de gemeente een implementatieplan, Voor elke doelgroep wordt 1 pilot gedraaid
5. **Realisatie:** In elke Avri-gemeente is er voor elke doelgroep 2 keer educatiepakket/open excursies/ voorlichtingsbijeenkomsten uitgevoerd.

Projectopdracht – Inwoners – A2. Afvalcoaches

Status : definitief

1. Waarom dit project

- Minder afvaldumpingen/ bijplaatsingen
- Minder vervuiling ingezamelde grondstoffen →minder afkeur van ingezamelde

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Advies en hulp aan individuele inwoners bij afvalscheiding: persoonlijke benadering voor een beter afvalscheidingsgedrag.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Op basis van onderzoek, voorstel plan van aanpak inzet afvalcoaches. Stuurgroep accordeert.
- De afvalcoaches krijgen diverse communicatiemiddelen tot hun beschikking.
- 10 bijeenkomsten met doelgroepen
- 300 huisbezoeken

4. Out of scope

- Doorontwikkelen Avri-app
- Verbeteren website Avri

5. Bijdrage

- Gehele A kolom: €100.000 – €200.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €1 a €2

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: Strategisch communicatieadviseur T.W.
- Opdrachtnemer: Teamleider handhaving R.d.J.
- Teamleden: afvalcoaches, coördinator KCC, P&O adviseur, communicatieadviseur, teamleider Milieustraten.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: juni 2021	Gereed: sept/ okt 21	Gereed: nov – dec 21	Gereed: Q1 2022	Gereed: Q2 - 4 2023

1. **Idee:** Aanstellen projectleider, Plan van aanpak inclusief communicatieplan -> onderzoek / pva nodig over wanneer afvalcoaching en wanneer handhaven. Op welke doelgroep en afvalproblematiek willen we ons richten m.b.t. afvalcoaching? Voorstel voor akkoord naar stuurgroep.
2. **Definitie**: Profiel maken afvalcoaches, Werven afvalcoaches, op basis van inwonersonderzoek (zie informatie & educatie) vragen van inwoners formuleren waar afvalcoaches antwoord op moeten kunnen geven en benaderingswijze, selectie van gebieden: waar worden de afvalcoaches ingezet? Overal vs probleemgebieden/meest vervuilde routes eerst? Hoe gaan de afvalcoaches de inwoners benaderen? Middelen: buurtcentra, de markt, containerhangers, Avri-app? Etc. , Meetmomenten voor realisatie doelstellingen: ontwikkelen enquête inwoners 0-meting en 1-meting hoe heeft de hulp van de afvalcoaches geholpen bij het beter scheiden van afval?, Proces vragen inwoners – afvalcoaches – Avri: feedback loop (oa KCC geeft zelfde antwoorden als afvalcoaches; inwoners vragen worden verwerkt in communicatiemiddelen etc)
3. **Ontwerp:** Trainingsprogramma afvalcoaches inclusief nieuwe positionering Avri, Middelen die afvalcoaches in kunnen zetten; bv bakhanger, bijeenkomsten inwoners, promotieactiviteiten van Avri.
4. **Voorbereiding:** Pilot van 2 jaar: inzet van afvalcoaches als onderdeel van team Handhaving. Acties, draaiboeken voor oplevering
5. **Realisatie:** Eindresultaten pilots, Meting realisatie doelstellingen.

N.B. Mogelijk kun je coaches ook veel breder inzetten dan alleen afval. Bv hondenoverlast.

Projectopdracht – Inwoners - A3. Maatwerk dienstverlening

Status : Definitief

1. Waarom dit project

- Gemeenten hebben Avri gevraagd om te onderzoeken wat de mogelijkheden zijn om maatwerk m.b.t. dienstverlening aan inwoners te leveren.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

Maatwerk voor inwoners mogelijk maken door pakket aan te bieden aan diensten.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Verkenning uitvoeren naar mogelijkheden maatwerk huishoudens + bestuurlijk voorstel
- Akkoord AB – dan verdere actie.(AB noodzakelijk omdat in verordening moet worden opgenomen')
- Opnemen maatwerk in catalogus met diensten

4. Out of scope

- Het uitwerken van maatwerk in een concept menu aan pakketten.

5. Bijdrage

- Gehele A kolom: €100.000 – €200.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €1 a €2

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: Strategisch communciatieadviseur T.W.
- Opdrachtnemer: beleidsadviseur P.T.
- Teamleden: beleidsadviseurs gemeenten, communicatie, juridisch adviseur, Uitvoering, Financiën.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: sept 2021	Gereed: okt 2021	Gereed: Nov 2021	Gereed: Q4 2021	Gereed: Q1 2022

Tussenresultaten

1. **Idee**
   - Orientate maatwerk dienstverlening voor inwoners.
2. **Definitie**
   - Versmallen van de verkenning naar een aantal concrete maatwerkoplossingen voor inwoners, incl. investering en advies m.b.t. implementatie
3. **Ontwerp**
   - AB voorstel incl besluitvorming
4. **Voorbereiding**
   - N.a.v. voorstel/ akkoord AB aanbieden van de maatwerkoplossingen en opname in de catalogus
5. **Realisatie**
   - Uitvoeren voorstel

Projectopdracht – Inwoners - A4. Avri-app

Status : definitief

1. Waarom dit project

- Verbeteren dienstverlening inwoners
- Maatwerk inwoners
- Data gestuurd werken + zelf je afvalgedrag inzien (fase 3)
- Efficiëntere bedrijfsvoering Avri

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Inwoners kunnen online hun zaken regelen 24/7
- Inwoners meer en beter info geven om hun scheidingsgedrag te optimaliseren
- Levert op termijn een besparing op voor het KCC en Planning & Operatie zowel in tijd als geld.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Na akkoord MT: Avri app fase 2 implementeren door de app uit te breiden met modules (Grofvuilmodule, Pasmodule, Containermodule, Bestelmodule)
- Voorstel en implementatie Avri app fase 3. Waarbij inwoners zelf hun afvalzaken regelen tegen vooraf betalen en in de app kunnen meedenken over ontwikkelingen bij en van Avri. Voorstel moet worden geaccordeerd door MT/ DB.

4. Out of scope

- Analyse & registratie huidige - gewenste interne werkprocessen en systemen
- Kanaalsturing
- AfvalRIS: koppelingen na inventarisatie benodigde werkprocessen. Implementatie allernieuwste versie van AfvalRIS noodzakelijk.
- Organisatorisch zaken inregelen: eigenaarschap, technisch en functioneel beheer, acceptatie van de app etc.

5. Bijdrage

- Gehele A kolom: €100.000 – €200.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €1 a €2

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: strategisch communicatieadviseur T.W.
- Opdrachtnemer: coördinator ICT W.v.d.L.
- Teamleden: specialist social media, ICT, financiën, KCC, planning uitvoering.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Q2 2021	Gereed: Q3 – Q4 2021	Gereed: Q1 2022	Gereed: Q2 2022	Gereed: Q3 2022

1. Idee
- Aangestelde projectleider
- Voorstel voor fase 2 is gereed en besluitvorming stuurgroep
- Voorstel fase 3 – oriëntatie.

2. Definitie
- Avri app fase 2: Aangepaste werkprocessen en systemen fase 2
- Avri app fase 3: Vertaling oriëntatie naar concreet advies incl. investering

3. Ontwerp
- Avri app fase 2: aanschaf en inrichting van de modules
- Avri app fase 3: besluitvorming door de stuurgroep

4. Voorbereiding
- Implementatie Avri app fase 2, waaronder externe communicatie
- Implementatie Avri app fase 3, waaronder externe communicatie

5. Realisatie
- Livegang fase 2 -> inwoners kunnen gebruik maken van de grofvuilmodule, pasmodule, containermodule en bestelmodule.
- Livegang fase 3 -> inwoners regelen zelf hun afvalzaken met vooraf betalen en kunnen meedenken over ontwikkelingen bij en van Avri
- Onderzoek tevredenheid gebruikers over app, inclusief opbrengst gebruik.

Projectopdracht – Inwoners - A5. Campagne schone grondstoffen

Status : definitief

1. Waarom dit project

- Minder vervuiling ingezamelde grondstoffen → minder afkeur van ingezamelde grondstoffen → betere opbrengsten van grondstoffen

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

Bredere publiek bereiken: inwoners helpen nog beter hun afval te scheiden. Inzet van kanalen en platforms die snel te actualiseren zijn. Een goed voorbeeld daarvan is de nieuwe Avri-app waarin de scheidingswijzer geheel vernieuwd is.
Hieronder valt een aantal gerichte campagnes: papier, PMD, textiel, GFT.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Voorstel communicatiecampagnes
- Inwoners scheiden hun afval beter -> meetbaar: schonere grondstoffen.

4. Out of scope

- - Doelgroepencommunicatie

5. Bijdrage

- Gehele A kolom: €100.000 – €200.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €1 a €2

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: Strategisch communicatieadviseur T.W.
- Opdrachtnemer: communicatieadviseur
- Teamleden: coördinator KCC, social media specialist, afvalcoaches, gedragsdeskundige, beleidsadviseur, communicatieadviseurs gemeenten.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Q2 2021	Gereed: Q3 2021	Gereed: Q4 2021	Gereed: Q1 2022	Gereed: Q4 2022

1. **Idee**
   - Aanstellen projectleider
   - PSU en Plan van aanpak
2. **Definitie**
   Inwonersonderzoek
   - doelgroepen analyse onder andere m.b.v. instrumenten gemeenten
   - Scheidingsgedrag en vragen en behoeften
   - Onderzoek gemeentelijke communicatiemiddelen: welke middelen werken wel/niet, netwerken
   - Onderzoek Avri middelen: welke werken wel/niet
   - -> voorstel campagnes naar stuurgroep voor akkoord
3. **Ontwerp**
   - Ontwikkelen campagne(s) i.s.m. inwoners en gedragsdeskundige.
   - Meetmomenten voor realisatie doelstellingen: ontwikkelen enquête per doelgroep 0-meting en 1-meting; steekproeven inzameling afval.
   - **Voorbereiding**
     - Pilot per doelgroep
     - Aanscherpen campagne materialen
4. **Realisatie:** Uitvoering campagnes + Uitvoering resultaatmetingen

Projectopdracht – A6. Afvaltoerisme aanpakken (nulaanbieders)

Status : definitief

1. Waarom dit project

- Voorkomen van mislopen opbrengsten door afvaltoerisme door Rivierenlandse inwoners naar grensgemeenten.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Voorkomen van mislopen inkomsten doordat inwoners hun afval in regiogemeenten brengen.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Onderzoek en analyse nul aanbieders.
- Afspraakbevestigingen met aangrenzende gemeenten/Regio's

4. Out of scope

Afvaldumpingen van buiten binnen Rivierenland

5. Bijdrage

- Gehele A kolom: €100.000 – €200.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €1 a €2

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: Strategisch communicatieadviseur T.W.
- Opdrachtnemer: Beleidsadviseur P.T.
- Teamleden: medewerker grondstof/markt en directeur en mederwerker data/ ICT.
- Euro's: vooralsnog geen kosten of opbrengsten -> gesprekken met aangrenzende gemeenten om tot afspraken te komen.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2021	Gereed: Sept 2021	Gereed: Nov 2021	Gereed: Q4 2021	Gereed: Q1 2022

1. **Idee:** Onderzoek nulaanbieders
2. **Definitie:** Advies conclusies onderzoek nulaanbieders stuurgroep
3. **Ontwerp:** Advies conclusies onderzoekn nulaanbieders DB
4. **Voorbereiding:** Ingeplande afspraken met grensgemeenten
5. **Realisatie:** Gesprekken en afspraakbevestiging grensgemeenten

Avri

SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Projectopdracht – Markt - B1. Minder verwerkingskosten GFT, textiel, PMD, papier

Status : Definitief

1. Waarom dit project

Schonere afvalstromen realiseren waardoor AVRI lagere verwerkingskosten heeft.
Vervuiling kost nu 3 a 4 ton.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

Schonere afvalstromen realiseren door de volgende acties:
1. Analyse vervuilingsproblematiek m.b.t. GFT, papier, PMD, textiel om te kunnen sturen op schonere stromen.
2. Ander soort contracten afsluiten waardoor AVRI een ander verdienmodel krijgt.

Let op: Verbinding van deze sheet met sheet campagne inwoners.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

1. Analyse vervuilingsproblematiek (Nedvang, 0 meting startfase) en plan van aanpak per grondstof, waaronder input voor communicatie richting inwoners (pijler A)
2. Andersoortige/ nieuwe contracten verwerkers m.b.t. een grondstof
3. Lagere verwerkingskosten + vervuilingsgraad terugdringen

4. Out of scope

- Mogelijke nascheiding van grondstoffen valt onder B2.
- Communicatie richting inwoners om afval beter te sorteren

5. Bijdrage

- B1, B2, B3: €200.000 - €400.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €2 - €4
- Nedvang subsidies sorteeranalyse: €20.000

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: specialist grondstof markt C.B.
- Opdrachtnemer: specialist grondstof markt G.d.W.
- Teamleden: grondstof markt, financiën, ICT
- Euro's: vooralsnog geen geld voor nodig. Ureninzet eigen medewerkers

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2020	Gereed: Sept 2020	Gereed: Nov 2020	Gereed: Q4 2021	Gereed: Q1 2022

1. **Idee**
   - Analyse uitvoeren naar de vier grondstofstromen.
2. **Definitie**
   - Plan van aanpak per grondstofstroom waaronder input voor communicatie richting inwoners (pijler A) en/ of andere/ nieuwe contracten verwerkers
3. **Ontwerp**
   - Plan van aanpak (zie hierboven)
4. **Voorbereiding**
   - Gesprekken (nieuwe) verwerkers
5. **Realisatie**
   - Andersoortige/ nieuwe contracten verwerkers
   - Lagere verwerkingskosten

Projectopdracht – Markt - B2. Bewerken fracties GFT, textiel, PMD, papier

Status : definitief

1. Waarom dit project

Het bewerken van fracties kan leiden tot meer toegevoegde waarde (hogere opbrengst of hogere kwaliteit grondstof) en/ of kosten verlagen.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

Het zo optimaal mogelijk bewerken van de fracties GFT, textiel, PMD en papier zodat deze meer waarde vertegenwoordigen (qua financiële opbrengst als kwaliteit grondstof) en kosten zoveel mogelijk reduceren. Hierdoor ontstaat een optimale balans tussen opbrengsten en kosten per grondstof.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Onderzoek en aanbevelingen naar beste (nascheidings- en) bewerkingsvorm van de vier grondstofstromen -> hogere TW, lagere kosten
- Onderzoek en aanbevelingen transportkosten grondstoffen reductie
- Besluitvorming op basis van onderzoek en aanbevelingen
- Gestarte pilots met Regiodeal gelden: GFT, textiel, PMD.
- Geëvalueerde pilots en vervolgadvies GFT, textiel, PMD, papier

4. Out of scope

- N.v.t.

5. Bijdrage

- B1, B2, B3: €200.000 - €400.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €2 - €4
- Regiodeal: €300.000
- Mogelijk overage subsidies (EFRO o.a.)

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: specialist grondstof markt C.B.
- Opdrachtnemer: specialist grondstof markt G.d.W.
- Teamleden: grondstof markt, technisch programmamanager, teamleider transport, extern advies + afhankelijk van grondstofstroom externe relaties

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2020	Gereed: Sept 2020	Gereed: Nov 2020	Gereed: Q4 2021	Gereed: H1 2022

1. **Idee**
   - Vier grondstofonderzoeken incl. transportkosten
2. **Definitie**
   - Aanbevelingen rapport vier grondstofstromen incl. reductie transportkosten
3. **Ontwerp**
   - Uitwerking van aanbevelingen naar plan van aanpak/ activiteiten per grondstof, transportkosten
4. **Voorbereiding**
   - Inrichten pilots vier grondstoffen en transport
5. **Realisatie**
   - Pilots grondstoffen realiseren
   - Pilots grondstoffen evalueren

Projectopdracht – Markt - B3. Sorteren fracties

Status : Definitief

1. Waarom dit project

Sorteren kan waarde toevoegen en inkomsten uit grondstoffen vergroten.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Onderzoeken of de sortering van fracties PMD, textiel, papier, GFT, restafval geoptimaliseerd kan worden.
- Pilots draaien

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Haalbaarheidsonderzoek eigen sorteerlijn voor grondstoffen
- Pilot circulair textielsorteercentrum (Regiodeal)
- Onderzoeksresultaat pilot nascheiding restafval Tiel en aanbevelingen

4. Out of scope

- Overige afvalstromen

5. Bijdrage

- B1, B2, B3: €200.000 - €400.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €2 - €4
- Regiodeal: €300.000
- Mogelijk overage subsidies (EFRO o.a.)

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: specialist grondstof markt C.B.
- Opdrachtnemer: technisch programmamanager J.L.
- Teamleden: specialisten grondstof markt

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2020	Gereed: Sept 2020	Gereed: Juni 2021	Gereed: Q4 2021	Gereed: H1 2022

Hier zitten meerdere subprojectren onder die een eigen planning doorlopen. Pilot textiel en pilot nascheiding restafval zijn gestart.

1. **Idee**
   - Oriëntatie sorteermethodieken
2. **Definitie**
   - Analyse rapport sorteermethodieken incl. besluitvorming
3. **Ontwerp**
   - Uitwerking in vijf plannen van aanpak per grondstof
4. **Voorbereiding**
   - Voorbereiding pilots
5. **Realisatie**
   - Afronding pilots sorteren fracties en evaluatie

Projectopdracht – Markt – B4. Bedrijfsafval

Status : Definitief

1. Waarom dit project

Meer andersoortige klanten contracteren waardoor opbrengsten toenemen.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

Met een breder gedachtegoed gericht op circulair ondernemen, meer en andersoortige klanten contracteren en Avri zo onderscheiden binnen de bedrijfsafvalmarkt.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Acquisitieplan maken, voor Grip gericht op ondernemers in binnensteden + scholen.
- Na akkoord door stuurgroep, acquisitieplan uitvoeren
- Richtlijn: 30 nieuwe contracten en/ of contractuitbreidingen bestaande contracten

4. Out of scope

- Ondernemers buiten binnensteden en andersoortige maatschappelijke organisaties dan scholen.

5. Bijdrage

- Extra opbrengst: €50,000-€150,000
- Effect op afvaltarief afhankelijk van winst uitname bedrijfsafval

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: Specialist grondstof markt C.B.
- Opdrachtnemer: specialist grondstof markt G.d.W.
- Teamleden: team bedrijfsafval

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2020	Gereed: Sept 2020	Gereed: Nov 2020	Gereed: Q4 2021	Gereed: H1 2022

1. **Idee: -**
2. **Definitie:** opgesteld acquisitieplan incl. doelgroepenbenadering
3. **Ontwerp:** goedgekeurd acquisitieplan stuurgroep
4. **Voorbereiding:** voorbereidingen uitvoering acquisitieplan (afspraken klanten, mailingen etc.)
5. **Realisatie:** uitvoering acquisitieplan, 30 nieuwe contracten en/ of aangepaste bestaande contracten

Projectopdracht – Markt - B5. Overige inkomsten (solar/ huur)

Status : definitief

1. Waarom dit project

- Optimaliseren opbrengst terrein dat vrij ligt (grondstoffenpark).

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Verkenning naar optimale benutting van het grondstoffenpark met zo maximaal mogelijke opbrengst.
- NB: in samenhang met ontwikkelingen andere Grip projecten zoals sorteerinstallatie.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Verkenning + aanbevelingen doen naar mogelijkheden voor optimale benutting van grondstoffenpark.
- Verkenning aanbieden bij MT/ DB/ AB afhankelijk van aanbevelingen.
- Afhankelijk van besluitvorming verdere acties ondernemen

4. Out of scope

Milieustraten

5. Bijdrage

- Extra opbrengst: €0-€100.000
- Effect op afvaltarief afhankelijk van winst verhuur grondstoffenpark

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: specialist grondstof markt C.B.
- Opdrachtnemer: technisch programmamanager J.L.
- Teamleden: grondstoffen en markt, financiën, directeur Realisatie B.V.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Juni 2021	Gereed: Sept 2021	Gereed: Nov 2021	Gereed: Q4 2021	Gereed: Q1 2022

1. **Idee:** Verkenning
2. **Definitie:** Voorstel overige inkomsten
3. **Ontwerp:** Goedgekeurd voorstel stuurgroep/MT/ DB/AB.
4. **Voorbereiding:** voorbereidingen uitvoering voorstel
5. **Realisatie:** meer inkomsten

Projectopdracht – Organisatie - C1. Bedrijfsvoerings- en overheadanalyse

Status : Definitief

1. Waarom dit project

- Analyse geeft inzicht in de afvalwereld.

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Deelname NVRD – COELO – November resultaten bekend
- Deelname jaarlijkse benchmark waarin 25 gemeenten vergeleken worden op basis van hoogte afvalstoffenheffing. – maart 2021 resultaten bekend

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- NVRD/ COELO + jaarlijkse benchmark 25 Gemeenten: Opleveren resultaten + aanbevelingen hoe AVRI presteert t.o.v. anderen. In MT en stuurgroep.

4. Out of scope

5. Bijdrage

- C1 en C2: randvoorwaardelijk om alle projecten onder GRIP uit te voeren.

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: Manager bedrijfsvoering J.G.
- Opdrachtnemer: teamleider beleid W.B.
- Teamleden: Financiën, beleid, ICT, communicatie, extern, beleidsadviseurs gemeenten.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: maart 2021	Gereed: april 2021	Gereed: april 2021	Gereed: Q2/Q3 2021	Gereed: Q1 2022

1. **Idee:** besluit deelname NVRD – COELO
2. **Definitie:** opdracht
3. **Ontwerp:** bevestiging inschrijving NVRD - COELO
4. **Voorbereiding:** beleidsinformatie en aanlevering data
5. **Realisatie:** behandeling aanbevelingen in MT/ DB/ AB

Projectopdracht – Organisatie – C2. Nieuwe koers, anders denken

Status : definitief

1. Waarom dit project

- Context waarin AVRI opereert, vraagt neerzetten visie en doorontwikkelen stevige organisatorische basis (randvoorwaarde)

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Neerzetten en inbedden strategisch koersplan + alle sessies en acties die hieruit volgen
- Neerzetten en inbedden nieuwe positionering
- Deze aan elkaar verbinden/ in elkaar laten overvloeien.

-> nodig om andere Grip elementen te kunnen uitvoeren.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Afgeronde reorganisatie incl. ingevulde vacatures
- Neergezet en ingebed strategisch koersplan + Neergezet en ingebedde nieuwe positionering + verbinding daartussen. Inclusief MD traject.
- Strategische personeelsplanning.
- Naast financieel inzicht (kosten baten) ook inzicht in en laten zien van maatschappelijk toegevoegde waarde.
- Dienstverlening doorontwikkeling samen met omgeving (naast van binnen naar buiten, ook van buiten naar binnen) -> Cultuur en gedrag -> hierdoor grip op markt, prijsstabiliteit en toegevoegde waarde grondstoffen realiseren.

4. Out of scope

5. Bijdrage

- C1 en C2: randvoorwaardelijk om alle projecten onder GRIP uit te voeren.

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: manager bedrijfsvoering J.G.
- Opdrachtnemer: teamleider P&O C.S.
- Teamleden: P&O, communciatie, directeur, MT.

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2020	Gereed: Sept 2020	Gereed: Nov 2020	Gereed: Q1 en Q2 2021	Gereed: Q1 2022

1. **Idee:** oriëntate bedrijfsvoering die aansluit bij behoeften inwoners en gemeenten
2. **Definitie:** aanpak strategisch koersplan en organisatiemodel
3. **Ontwerp:** besluit strategisch koersplan en organisatiemodel
4. **Voorbereiding:** getroffen voorbereidingen voor uitvoering besluit
5. **Realisatie:** afgeronde reorganisatie en doorontwikkeling van de gewenste organisatiecultuur.

Projectopdracht – Organisatie – C3. Datagestuurd werken

Status: definitief

1. Waarom dit project

- Betere informatievoorziening leidt tot efficiëntere bedrijfsvoering

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

- Inzicht krijgen zodat tussentijds bijsturen van bedrijfsvoering mogelijk wordt en efficientie kan worden bereikt.

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- Routeoptimalisatie met ingebouwde boardcomputers
- Gechipte containers.

4. Out of scope

- Andere ICT projecten

5. Bijdrage

- €100.000 - €200.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €1 - €2

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: manager bedrijfsvoering J.G.
- Opdrachtnemer: coordinator ICT W.v.d.L.
- Teamleden: teamleiders inzameling, bedrijfsbureau en KCC

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2021	Gereed: Sept2021	Gereed: Nov 2021	Gereed: Q4 2021	Gereed: H1 2022

Tussenresultaten

1. **Idee**
   - Verkenning chippen containers
2. **Definitie**
   - Voorstel gechipte containers
3. **Ontwerp**
   - Implementatie boardcomputers en geakkordeerd voorstel gechipte containers AB
4. **Voorbereiding**
   - Uitvoering chippen van containers
5. **Realisatie**
   - Geïmplementeerde boardcomputers en gechipte containers
   - Evaluatie boardcomputers

Projectopdracht – C4. Maatwerk-pluspakket incontinentie en papier

Status : definitief

1. Waarom dit project

- Maatwerk pakketten leveren voor gemeenten. Te beginnen met incontinentie en papier inzameling

2. Doelstelling(en) - Bijdrage

Maatwerk pakketten waardoor gemeenten zelf kunnen kiezen

3. Eindresultaat (wat wordt opgeleverd?)

- AB besluit maatwerk incontinentie inzameling
- AB besluit maatwerk papier inzameling met of zonder verenigingen
- Afhankelijk van besluitvorming individuele gemeenten, zal implementatie plaatsvinden.

4. Out of scope

Andere maatwerkoplossingen

5. Bijdrage

- €0 - €800.000 besparing in exploitatie. Effect in Eur op afvaltarief: €0 - €8
- Afhankelijk van keuzes individuele gemeenten

6. Project team, stuurgroep – Euro's

- Opdrachtgever: manager bedrijfsvoering J.G.
- Opdrachtnemer: teamleider beleid W.B.
- Teamleden: beleidsadviseur, extern advies

7. Tempo – Planning

1.Idee	2. Definitie	3. Ontwerp	4. Voorbereiding	5. Realisatie
Gereed: Jun 2020	Gereed: Sept 2020	Gereed: Nov 2020	Gereed: Q2 2021	Gereed: Q1 2022

1. **Idee:** Verkenning maatwerk pakket gemeenten m.b.t. incontinentie en papier
2. **Definitie:** Voorstel maatwerk pakket leveren aan gemeenten m.b.t. incontinentie en papier
3. **Ontwerp:** Geaccordeerd voorstel door AB: Incontinentie: 10 feb 2021. Papier: Q3 2021.
4. **Voorbereiding:** Getroffen voorbereidingen, afhankelijk van besluitvorming individuele gemeenten.
5. **Realisatie:** Gerealiseerd maatwerk conform keuze individuele Gemeenten.