



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 4 juli 2019
Agendapunt : 8, ter besluitvorming
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Begroting 2020 Avri

Voorstel

1. De begroting 2020 (inclusief de meerjarenbegroting tot en met 2023) van Avri vast te stellen.
 2. In te stemmen met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2020 (€ 2.985.000).
 3. Kennis te nemen van de zienswijzen van de gemeenteraden te ontvangen op het in de begroting opgenomen voorkeursscenario van het Dagelijks Bestuur voor de tarieven afvalstoffenheffing 2020 (inrichting basistarief en variabele tarieven ten behoeve van de definitieve vaststelling eind 2019)
-

Inleiding

Ook in 2020 werkt Avri samen met de 8 gemeenten aan het terugdringen van het restafval in de regio rivierenland. We voeren de taken rondom de inzameling en verwerking van afvalstoffen en grondstoffen uit binnen het kader zoals deze door de gemeenten zijn vastgesteld. In deze begroting wordt duidelijk dat we verwachten om in 2020 uit te komen op 60 kilo restafval per persoon, waardoor minder CO2 wordt uitgestoten, meer grondstoffen kunnen worden hergebruikt. De regionale doelstellingen van de gemeenten worden naar verwachting in 2020 bereikt.

Overheidsmaatregelen en marktomstandigheden zorgen voor stijging afvalstoffenheffing

De ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing kent een verhoging van € 16 per huishouden ten opzichte van 2019 (7%). Dit is het gevolg van dalende grondstofvergoedingen en stijgende verwerkingstarieven waar gemeenten in Nederland momenteel mee te maken hebben. De laatste jaren zorgen overheidsmaatregelen – zoals de afvalstoffenbelasting op de verbranding van restafval – voor stijging van de afvalstoffenheffing. Daarnaast zorgen de actuele marktomstandigheden (zowel nationaal, Europees als wereldwijd) voor krapte op de verwerkingsmarkt, waardoor verwerkingstarieven stijgen en vergoedingen voor grondstoffen dalen. Deze ontwikkelingen houden geen verband met de invoering van nieuwe beleid en zouden in sommige gevallen zelfs nadeliger uitvallen in het oude inzamelbeleid (bijvoorbeeld de belastingverhoging op restafval).

Dergelijke overheidsmaatregelen en marktomstandigheden staan in contrast met de toenemende invoering en positieve resultaten rondom zogenaamde bronscheiding (scheiding door inwoners). Immers, ondanks verbeterde afvalscheiding de afgelopen jaren gaan de prijzen door dergelijke – niet beïnvloedbare – factoren jaarlijks omhoog. Ook de Avri gemeenten ondergaan deze tendens, wat de communicatie bemoeilijkt en de beeldvorming negatief beïnvloed. Vorig jaar maakten veel gemeenten melding van stijging van de afvalstoffenheffing 2019. Die gemeenten ervaren dezelfde ontwikkelingen als de Avri gemeenten, dus dit beeld zal zich naar verwachting herhalen voor 2020.

Stimuleren afvalscheiding door vergroten variabel deel afvalstoffenheffing

Bij de behandeling van de tarieven afvalstoffenheffing voor 2019 hebben meerdere gemeenten aangegeven in de toekomst te willen groeien naar een groter variabel deel om afval scheiden optimaal te belonen. De keuze voor de tarieven voor 2019 betekende namelijk een forse stijging van het basistarief, resulterend in een totaal aandeel van 83% van het totale gemiddelde tarief voor 2019. Het te beïnvloeden deel voor huishoudens is daarmee teruggebracht naar 17%. In voorliggende begroting 2020 geven we invulling aan deze intentie. Om de stijging van de variabele tarieven te matigen, zal ook het basistarief worden verhoogd om de begroting kostendekkend te maken. De gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing liggen ondanks de stijging waarschijnlijk nog onder het landelijke gemiddelde.

Toenemende financiële risico's

De invoering van het nieuwe beleid (Van Afval Naar Grondstof) per 1 juli 2019 heeft vergaande consequenties voor inkomsten en uitgaven van Avri. Deze zijn sinds de oprichting van Avri nog niet eerder zo complex en onvoorspelbaar. De risico's die Avri loopt zijn daarom net als in 2019 fors groter dan voorheen. Tevens nemen de risico's van Avri verder toe, omdat we steeds meer grondstoffen inzamelen en de prijzen van grondstoffen zich grillig gedragen en afhankelijk zijn van wereldwijde ontwikkelingen. Ook op het gebied van de vergoedingen die Avri ontvangt voor het kunststof verpakkingsmateriaal nemen de risico's toe. Dit als gevolg van de complexiteit en onduidelijkheid in de landelijke afspraken tussen ministerie, VNG en het afvalfonds. Er heeft nog altijd geen definitieve afrekening plaatsgevonden over de voorgaande jaren (2016, 2017 en 2018). Berichtgeving vanuit de raamovereenkomst partijen geven een risico op naheffing voor

Nederlandse gemeenten tussen de tienduizend- en honderdduizenden euro's. Voor de Avri gemeenten wordt dit risico ingeschat op circa € 0,4 mln. per jaar.

Een ongelukkige samenloop van omstandigheden is dat de voorziening waarmee we binnen Avri de risico's kunnen afdekken relatief gezien nog nooit zo laag gelegen heeft, terwijl de risico's nog nooit eerder zo hoog waren. Daardoor is het weerstandsvermogen in 2020 geclassificeerd als 'ruim onvoldoende'. Zoals aangekondigd in de kadernota, wordt in de begroting tevens zichtbaar dat het weerstandsniveau groeit naar 'voldoende' niveau om de risico's te dekken. Dat is belangrijk, mede omdat we mogen verwachten dat in 2023 of 2024 opnieuw een beleidsverandering zal plaatsvinden om de hoeveelheid restafval te laten dalen naar 30 kg. (landelijke doelstelling 2025). Het tempo waarin de risico's voor Avri worden afgedekt naar een voldoende weerstandsniveau (door tijdelijke verhoging van de afvalstoffenheffing) is een afweging van het bestuur.

Flankerend beleid

In 2019 en 2020 ontwikkelen we in samenwerking met de gemeenten flankerend beleid. We volgen de effecten van het nieuwe afvalbeleid nauwkeurig waar het gaat om bijvoorbeeld scheiding van restafval, vervuiling van grondstoffen, ontwijkgedrag van inwoners (zwerfafval, dumpingen) en maatregelen en mogelijkheden om de hoeveelheid restafval verder terug te dringen. Zoals in de kadernota 2020 aangegeven zijn er nog geen kosten voor de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal opgenomen. Dit wordt momenteel uitgewerkt en hierover heeft het Algemeen Bestuur nog geen besluit genomen. We willen ons hierbij pro actief en flexibel opstellen om in verbinding te staan met de inwoners en maximaal bij te dragen aan de regionale en landelijke doelstellingen rondom het verminderen van de hoeveelheid restafval.

Beheer openbare ruimte

Avri streeft naar partnerschap met haar gemeenten als het gaat om 'Schoon, Heel en Veilig' in de openbare ruimte. Binnen dit partnerschap wil Avri een betrouwbare partij zijn die zonder winst oogmerk extra klantwaarde levert vanwege haar regionale binding, jarenlange ervaring in de regio en diversiteit en samenhang in het aanbod van de dienstverlening. Hierbij staat een bedrijfsmatige, transparante en klantgerichte aanpak voorop. Deze klantwaarde bieden we wanneer het gaat om daling van kosten, verbetering van kwaliteit, perspectief voor medewerkers, innovatie en maatschappelijk verantwoord ondernemen. Dit is vooral te danken aan de goede en intensieve samenwerking tussen de vier opdrachtgevende gemeenten en Avri.

De huidige omvang van de IBOR-taken stelt ons in staat professioneel, snel en flexibel te reageren en de inzet dusdanig te organiseren waar deze nodig is, waardoor we het 'Schoon, Heel en Veilig' houden van de openbare ruimte steeds efficiënter en effectiever kunnen uitvoeren. De goede afstemming en samenwerking met de medewerkers van de gemeenten levert een belangrijke bijdrage aan dit goede resultaat. Ook de ontwikkeling van een uniforme rapportage- en begrotingsstructuur (dienstenstructuur) draagt bij aan het verder professionaliseren van de afdeling IBOR van Avri.

Beoogd effect

Het voldoen aan de wettelijke termijn voor het indienen van de begroting bij de provincie.

Hiermee wordt bovendien aan de deelnemende gemeenten vroegtijdig inzicht gegeven in de ontwikkeling van de financiële positie van GR Avri en de tarieven afvalstoffenheffing.

Argumenten

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

1.2 De begroting is meerjarig structureel in evenwicht.

De structurele lasten zijn gedekt door structurele baten.

1.3 Per 2023 voldoet het weerstandsvermogen aan de vastgestelde norm.

Het Algemeen Bestuur heeft de norm voor het weerstandsvermogen vastgesteld op factor 1,0 van de risico's. Door de forse inzet van de voorziening de laatste jaren ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing, is het saldo sinds 2016 tot onder deze norm gedaald waardoor niet alle risico's afgedekt zijn. In voorliggende begroting wordt de weerstandscapaciteit jaarlijks vergroot door toevoegingen vanuit de afvalstoffenheffing, waardoor per 2023 de risico's weer volledig zijn afgedekt. De ontwikkeling van het weerstandsvermogen is weergegeven in het onderdeel Financiën van dit voorstel.

2.1 Dit betreffen vervangingsinvesteringen die nodig zijn om de dienstverlening te kunnen continueren.

De kapitaallasten van deze investeringen zijn verwerkt in voorliggende begroting.

3.1 De tarieven afvalstoffenheffing 2020 worden in voorliggend voorstel nog niet vastgesteld.

De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2020 in december 2019. 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 kunnen – evenals voor de vaststelling van de tarieven 2019 is gebeurd – op basis van de ontvangen zienswijzen worden betrokken bij de uiteindelijke besluitvorming. 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 2019). Een begrotingswijziging geeft daarnaast ruimte om ontwikkelingen in het tarief afvalstoffenheffing mee te nemen (zie onderdeel Financiën van dit voorstel).

Kanttekeningen

1.1 Het weerstandsvermogen van het programma Basispakket blijft t/m 2022 onder het vastgestelde niveau. Voor 2019 en 2020 nemen de risico's met ca. € 1,3 mln. toe als gevolg van de invoering van het nieuwe afvalbeleid (onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens en vervuiling grondstoffen) en het risico dat gemeenten in Nederland een deel van de vergoeding voor het kunststof moeten terugbetalen. Aangezien de weerstandscapaciteit al ruimschoots onder het actuele risicoprofiel lag, daalt het weerstandsvermogen naar ratio 0,3 (betekenis: 'Ruim onvoldoende'). De afvalstoffenheffing zou de komende jaren verder moeten worden verhoogd om eerder dan 2023 te voldoen aan de minimale norm ter dekking van de risico's (ratio 1,0). De ontwikkeling van het weerstandsvermogen is weergegeven in het onderdeel 'Financiën' van dit voorstel.

1.2 Stijging van het variabele deel van de afvalstoffenheffing vergroot financiële risico's voor Avri en gemeenten.

De stijging van kosten per 2020 wordt gedekt door een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing. Diverse gemeenten hebben de voorkeur gegeven om het variabele deel van de heffing te vergroten. De balans dat goed scheiden loont wordt hierdoor hersteld. Door een toenemend aandeel van het variabele tarief worden de inkomsten meer afhankelijk van het scheidingsgedrag van huishoudens. Bij een dergelijke, ingrijpende beleids- en tariefverandering is dit uiterst onzeker. Het effect van dit risico kan worden verminderd door het basisdeel te vergroten. In de begroting zijn een zestal scenario's opgenomen voor de inrichting van de tarieven afvalstoffenheffing.

Communicatie

De begroting 2020 wordt digitaal beschikbaar gesteld via de website van Avri.

Financiën

Programma Basispakket

Het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing stijgt per 2020 van gemiddeld € 219 per huishouden naar € 235 per huishouden (+7%). De stijging wordt hoofdzakelijk verklaard door toenemende verwerkingskosten, dalende grondstofvergoedingen, toename van uitvoeringskosten en autonome prijsindexeringen. Uit onderstaande tabel blijkt – evenals voorgaande jaren – de grote mate van onvoorspelbaarheid van de begroting. Deze wordt steeds gevoeliger voor marktmechanismes en overheidsmaatregelen. In de volgende alinea's worden de mutaties toegelicht onder verwijzing naar de letters in de tabel.

Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2020	
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2019	€ 219
a) Vervallen extra kosten oude afvalbeleid (tot 1 juli 2019)	-€ 9
b) Vervallen eenmalige risico opslag 2019	-€ 6
c) Stijging verwerkingstarief GFT afval	€ 9
d) Stijging overige verwerkingstarieven (o.a. belastingverhoging)	€ 3
e) Daling vergoedingen grondstoffen	€ 7
f) Autonome prijsindexeringen	€ 6
g) Uitvoeringskosten basispakket	€ 5
h) Overige mutaties, per saldo	€ 1
	€ 16
i) Gescheiden inzameling en verwerking incontinentiemateriaal	PM
j) Kapitaallasten extra benodigd projectbudget nieuw afvalbeleid	PM
k) Dividend uitkering Avri Realisatie B.V.	PM
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2020	€ 235

Vervallen extra kosten in verband met uitstel afvalbeleid (a en b)

In de begroting 2019 (na 2^e wijziging zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur in december 2018) zijn voor 2019 twee verschillende vormen van (inzamel)beleid van toepassing; het oude inzamelbeleid tot 1 juli 2019 en het nieuwe beleid vanaf 1 juli 2019. In het oude beleid tot 1 juli 2019 gelden hogere inzamelkosten, een hoger aanbod restafval (gemiddeld 100 kg. restafval per inwoner) en een lager aanbod grondstoffen. Per 2020 verwachten we het gehele kalenderjaar een aanbod van 60kg. restafval, waardoor de totale kosten per saldo € 0,8 mln. (€ 9 per huishouden) lager liggen dan in het eerste halfjaar 2019. Daarnaast is – op basis van de besluitvorming in december 2018 - in de tariefstelling voor 2019 een eenmalige risico opslag van € 0,5 mln. (€ 6 per huishouden) verwerkt. Deze komt per 2020 te vervallen.

Stijgende verwerkingstarieven en dalende grondstofvergoedingen (c, d en e)

Ondanks de hiervoor beschreven voordelen stijgt de gemiddelde afvalstoffenheffing. Dit is enerzijds gevolg van een aanbesteding voor het GFT afval, dat heeft geresulteerd in een forse stijging van het verwerkingstarief door beperkte capaciteit op de markt. Door de landelijke reductie van restafval neemt de GFT fractie toe. Tegelijkertijd is de verwerkingscapaciteit nauwelijks toegenomen. Het groeiende aanbod drijft de prijs op de verwerkingsmarkt op.

Met de verhoging van de afvalstoffenbelastingbelasting hoopt de regering de hoeveelheid restafval te beïnvloeden. Dergelijke, niet beïnvloedbare, belastingmaatregelen werken verhogend door in het tarief afvalstoffenheffing. In het regeerakkoord is afgesproken dat de afvalstoffenbelasting per 1 januari 2019 verder wordt verhoogd, meer dan de verdubbeling die eerder door de regering was aangekondigd en waarmee in de begroting 2019 rekening is gehouden.

Daarnaast is er een jaarlijks dalende vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal op basis van de landelijke overeenkomst die hiervoor gesloten is. Ook het markttarief voor de verwerking van papier wordt naar beneden bijgesteld op basis van de realisatiecijfers 2018.

Stijgende uitvoeringskosten basispakket (f, g en h)

Zoals in de kadernota 2020 aangegeven, is voor de verwachte loonontwikkeling na 1 januari 2019 uitgegaan van de publicaties van het Centraal Planbureau (CPB). Hieruit volgt een verwachte indexering voor loonkosten van 3% en 2,5% voor materiele budgetten. Contractueel overeengekomen prijsindexen zijn tevens toegepast. We stellen de uitvoeringskosten bij op basis van de realisatiecijfers 2018 en investeringen die we nodig achten naar aanleiding van (de besluitvorming rondom) de invoering van het nieuwe afvalbeleid. Dit betreft onder andere de inzameling van blik bij glas en toename van toezicht op de milieustraten (door toenemend aanbod) . We breiden de capaciteit voor handhaving uit op basis van de structurele toename van meldingen. Tot slot investeren we in beleids capaciteit om (onderzoek naar flankerend) beleid in 2020 verder vorm te kunnen geven (o.a. uitwerking sorteeranalyses, keukenmanagement) en bij te dragen aan het bereiken van de regionale doelstellingen. De overige (materiele) budgetten stijgen met name door verhoging van het budget voor plastic afvalzakken (te gebruiken in de mini container voor plastic) om controle op vervuiling efficiënter te kunnen uitvoeren.

Nog niet in de begroting verwerkte ontwikkelingen (i, j en k)

In voorliggende begroting is geen rekening gehouden met ontwikkelingen die gedurende 2019 kunnen plaatsvinden en die een effect kunnen hebben op de hoogte van de afvalstoffenheffing. Op basis van de huidige

inzichten betreft dit de kosten voor gescheiden inzameling en verwerking van incontinentiemateriaal, de kapitaallasten die volgen uit het extra benodigd projectbudget voor het nieuwe afvalbeleid en een eventuele dividend uitkering vanuit Avri Realisatie B.V. Hierover heeft op dit moment (maart 2019) echter nog geen besluitvorming door het Algemeen Bestuur plaatsgevonden.

Het baten- en lastentotaal van dit programma bedraagt in 2020 € 28,2 mln. Het exploitatiesaldo van het programma basispakket bedraagt € 51.000 en wordt toegevoegd aan de voorziening Basispakket. Dit is het gevolg van het geringe, jaarlijkse afrondingsverschil tussen gemiddeld kosten- en opbrengstentarief.

In meerjarig perspectief verwachten we voor 2021 en 2022 een geringe stijging van de afvalstoffenheffing. Tegenover autonome prijsindexeringen en afbouw van incidentele dekking van kosten uit reserves en voorzieningen van Avri staan kostenvoordelen die ontstaan door de overdracht van de stortplaats per 2020. Per 2023 daalt de afvalstoffenheffing door het vervallen van kapitaallasten en doordat aanvulling van de weerstandscapaciteit vanaf dat jaar niet meer nodig is. In het meerjarenperspectief is geen tariefegalisatie toegepast aangezien dit voor 2021 en 2022 zou leiden tot een verdere daling van de weerstandscapaciteit.

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). Dit bevat zowel de uitvoering- en beheertaken op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding als de intake en afhandeling van meldingen in de openbare ruimte.

Verder levert Avri diensten op het gebied van toezicht en handhaving op (onderdelen van) de APV en nog een aantal overige activiteiten (o.a. voorlichting, extra gft inzameling).

Het baten- en lastentotaal bedraagt in voorliggende begroting € 12,5 mln. Hierbij wordt verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket zullen voordoen per 2020. De baten en lasten voor de IBOR activiteiten zijn gebaseerd op de op 30 juni 2018 aangeleverde werkbegrotingen 2019. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling (loonkosten, overhead) voor 2020 van de Avri dienstverlening afleiden.

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

Programma Bedrijfsafval

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Het resultaat komt uit op € 68.000 (voor Vpb). Het rendement op de omzet is 4%. Dit resultaat ligt lager dan in de begroting 2019 en de realisatie 2018. Belangrijkste oorzaak van deze daling is de stijging van het verwerkingstarief voor het bedrijfsafval met ca. 35% als gevolg van een aanbesteding. Hieruit blijkt de krapte van verbrandingscapaciteit op de huidige markt. Een dergelijke stijging kunnen we (en mogen we voor sommige klanten op basis van het contract) niet volledig doorberekenen aan de klanten, aangezien de concurrentiepositie dan onder druk komt te staan. Daarnaast verwachten we een lagere marktvergoeding voor het ingezamelde bedrijfspapier. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

Investerings

Er wordt voor € 2.985.000 investeringskrediet aangevraagd voor vervangingsinvesteringen, met name voor materieel en inzamelmiddelen. De kapitaallasten die voortvloeien uit de investeringen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

Weerstandsvermogen

Risico's basispakket

De weerstandscapaciteit voor de risico's van het basispakket is de laatste jaren sterk afgebouwd, door dekking van exploitatielasten in het basispakket. Hierdoor kon de stijging van het tarief afvalstoffenheffing voor de huishoudens de laatste jaren worden beperkt, ondanks diverse kostenstijgingen. Ultimo 2016 is de voorziening onder haar minimale niveau ter dekking van de risico's gekomen. In voorliggende begroting wordt de weerstandscapaciteit jaarlijks aangevuld om de (toegenomen) risico's te dekken. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van zowel de risico's als de weerstandscapaciteit weergegeven. Dit wordt uitgedrukt in het weerstandsvermogen, welke door het Algemeen Bestuur op een minimale norm van factor 1,0 is vastgesteld.

Ontwikkeling weerstandsvermogen programma basispakket					
		2020	2021	2022	2023
Gekwantificeerde risico's	(A)	4.908.000	4.551.000	4.969.000	2.449.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.329.000	1.682.000	2.296.000	2.429.000
Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,3	0,4	0,5	1,0
Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Voldoende

Per 2021 dalen de risico's doordat de effecten van het nieuwe afvalbeleid inzichtelijk zijn en in de begroting kunnen worden verwerkt. Per 2021 daalt het risicoprofiel daarnaast met € 0,6 mln. wanneer de stortplaats daadwerkelijk gesloten en overgedragen is. Er is dan geen onzekerheid meer over de definitieve belastingaanslag vanuit de provincie. Per 2023 komt het risico op vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal te vervallen door een nieuwe overeenkomst. Vanaf dat jaar voldoet het weerstandsvermogen aan de minimale norm.

Risico's pluspakket

De risico's voor het programma pluspakket (behalve IBOR) zijn gekwantificeerd op € 75.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Pluspakket. De reserve pluspakket wordt alleen aangesproken indien deze operationele risico's zich voordoen (behalve voor IBOR). Hiervan is in voorliggende begroting geen sprake. In meerjarig perspectief blijft de reserve op het minimale niveau van € 75.000 (factor 1,0).

Risico's bedrijfsafval

De operationele risico's voor het programma Bedrijfsafval zijn geactualiseerd op € 61.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Bedrijfsafval. Op basis van de positieve exploitatieresultaten uit het programma bedrijfsafval, ligt het weerstandsvermogen ultimo 2020 en in meerjarig perspectief op 'Uitstekend' (groter dan factor 2,0 van de gekwantificeerde risico's). De overschotten uit de reserve worden ingezet ten gunste van het basispakket, waarmee aan één van de uitgangspunten van het programma Bedrijfsafval wordt voldaan.

Risico's bedrijfsvoering Avri

De (zachte) bedrijfsvoeringrisico's worden niet gekwantificeerd op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's is gereserveerd in de Algemene Bedrijfsreserve en is vastgesteld op 10% van de bedrijfsvoeringkosten (kosten op taakveld 0.4). Voor begrotingsjaar 2019 betreft dit € 614.000. In meerjarig perspectief komt de reserve niet onder dit minimum.

Bijlagen

- Begroting 2020 Avri inclusief meerjarenbegroting t/m 2023
- Nota zienswijzen gemeenten bij ontwerpbegroting 2019 Avri