



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 16 februari 2017
Agendapunt : 11, ter besluitvorming
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Nota Reserves en Voorzieningen 2017

Voorstel

1. De Nota Reserves en Voorzieningen 2017 vast te stellen, inclusief de hierin opgenomen begrotingswijziging (zie onderdeel Financien).
 2. In te stemmen met de hierin opgenomen nieuwe Reserve Bedrijfsafval.
 3. In te stemmen met de hierin opgenomen nieuwe Reserve Pluspakket.
 4. In te stemmen met de hierin opgenomen naamswijziging van Voorziening Inzameling AVH' naar 'Voorziening Basispakket'.
 5. In te stemmen met de weerstandsnorm en egalisatiefunctie van de Algemene Bedrijfsreserve.
 6. Het Dagelijks Bestuur toestemming te geven binnen de vastgestelde kaders middelen uit de Algemene Bedrijfsreserve in te zetten.
-

Inleiding

In deze nota wordt het beleid van Avri rondom het gebruik van reserves en voorzieningen beschreven en in een separate nota uitgewerkt. Op basis van art. 11 van de Financiële verordening Avri wordt eenmaal per vier jaar het beleid met betrekking tot de vorming, besteding en omvang van reserves en voorzieningen in relatie tot geconstateerde risico's aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling voorgelegd. De risico's van Avri zijn op verzoek van het Algemeen Bestuur en in samenwerking met de gemeenten in 2016 geactualiseerd en beschreven in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvormogen van Avri.

Gezien de samenhang tussen beide beleidsnota's worden deze nota gelijktijdig ter goedkeuring aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Zodoende kunnen de vastgestelde kaders worden verwerkt in de kadernota 2018 en begroting 2018.

We stellen in deze nota voor om de beleidskaders rondom reserves en voorzieningen te laten aansluiten op het geactualiseerde risicoprofiel en de nieuwe programma indeling (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval) zoals deze sinds de verzelfstandiging van Avri bestuurlijk is vastgesteld. Deze programma's zijn verschillend van aard. Voor het basispakket, pluspakket en bedrijfsafval is een andere relatie met gemeenten, geldt een andere financieringsstructuur en zijn verschillende afspraken over risico's gemaakt. Avri houdt hier rekening mee bij de inrichting van de reserves en voorzieningen. Daarnaast houdt Avri rekening met het huidige, algemene uitgangspunt van gemeenten om reservevorming bij Gemeenschappelijke Regelingen tot een minimum te beperken.

Beoogd effect

Voldoen aan de financiële verordening van Avri ten aanzien van de beleidskaders rondom de reserves en voorzieningen. Voldoen aan de bestuurlijke wens om actueel inzicht te geven in de weerstandscapaciteit en financieringsstructuur van Avri en de daarbij behorende uitgangspunten.

Argumenten

1.1 De nota geeft een actueel beeld en centraal inzicht in de financiële beleidskaders die Avri hanteert rondom de uitvoering van haar taken.

De nota sluit aan op het geactualiseerde risicoprofiel van Avri. De indeling van de reserves en voorzieningen in deze nota daarnaast rekening met de diversiteit aan activiteiten van Avri ten aanzien van financieringsstructuur, risicodragerschap en relatie met gemeenten.

2.1 Deze reserve maakt duidelijk zichtbaar dat het programma Bedrijfsafval een zelfstandig karakter heeft.

Een positief exploitatieresultaat op het programma Bedrijfsafval is nodig om deze reserve op minimaal niveau te houden.

3.1 Een afzonderlijke reserve maakt het financiële beleidskader van Avri voor deze activiteiten binnen de GR duidelijk zichtbaar.

In de planning&control cyclus van de GR Avri wordt inzichtelijk dat Avri voor de pluspakket activiteiten beperkt weerstandscapaciteit heeft ingericht, namelijk alleen voor de activiteiten waarin de overeenkomst met de gemeente de risico's voor Avri niet afdekt (alle activiteiten behalve IBOR). Indien het bestuur de uitgangspunten voor het pluspakket in de toekomst wijzigt, hoeft hiervoor geen separate reserve meer te worden ingesteld.

4.1 De naam Voorziening Basispakket sluit beter aan bij de titel van het hieraan gekoppelde programma Basispakket

Het basispakket bevat meer dan alleen de inzamelactiviteiten, zoals verwerkt in de huidige omschrijving.

5.1 Het bepalen van de weerstandsnorm door het Algemeen Bestuur doet recht aan de rolverdeling tussen het AB en DB.

Het AB bepaalt de norm en het DB Avri krijgt daarmee een duidelijk uitvoeringskader om de bedrijfsvoering te verbeteren en bedrijfsvoeringrisico's te beheersen.

5.2 De gehanteerde weerstandsnorm van minimaal 10% van de algemene overhead van Avri wordt als reëel minimum door de gemeenten beschouwd.

Het percentage van 10% komt overeen met € 575.000. De berekening is gebaseerd op de definitie van overhead zoals deze vanuit de vernieuwde verslagleggingregels in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt vereist. Daarmee wordt een eenduidige definitie voor overhead gevolgd en de overheadcijfers zijn jaarlijks inzichtelijk in de begroting.

5.3 Door een egalisatiefunctie wordt de kans op afwijkingen in de programma's op de algemene overhead van Avri verkleind en ontstaat er ruimte om de bedrijfsvoering te ontwikkelen.

Tegenvallers in de algemene overhead kunnen op realisatiebasis worden opgevangen binnen de bandbreedtes van deze reserve (minimaal 10% en maximaal 20% van de omvang van de algemene overhead). Deze worden hierdoor niet per definitie verrekend met de exploitatie. Pas wanneer het saldo zich buiten de bandbreedtes bevindt wordt deze volgens de van toepassing zijnde verdeelsleutels voor overhead verrekend met de programma's (exploitatie).

6.1 Hierdoor kan het Dagelijks Bestuur slagvaardiger opereren bij niet voorziene situaties in de bedrijfsvoering van Avri

Het gebruik van deze reserve wordt achteraf aan het Algemeen Bestuur verantwoord en daarmee bestuurlijk bekrachtigd (zgn. systeemafspraken). Hierdoor kan het Dagelijks Bestuur flexibeler opereren binnen het bedrijfsvoeringsdomein en zijn zowel het budgetrecht van het AB als de rechtmatigheid gewaarborgd. Op basis van voorliggende nota is de systeemafspraak van toepassing op middelen uit de Algemene Bedrijfsreserve tussen 10% (minimale omvang, € 575.000) en 20% (maximale omvang; € 1.150.000) van de totale overhead van Avri.

Kanttekeningen

3.1 De Reserve Pluspakket impliceert reservevorming door Avri voor alle pluspakket activiteiten

In de raamovereenkomsten die Avri met gemeenten afsluit voor de pluspakket activiteiten is voor IBOR afgesproken dat alle lusten en lasten voor rekening van de gemeenten komen. Er wordt dus geen weerstandscapaciteit voor IBOR bij Avri ingericht, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten.

Communicatie

De uitgangspunten van deze nota worden verwerkt in de kadernota 2018 en daarmee in de begroting 2018-2021 van Avri.

Financien

In onderstaand overzicht is de weerstandscapaciteit zoals verwerkt in deze nota samenvattend weergegeven. Hierin is per activiteit de volgorde beschreven van de wijze waarop deze worden gedekt.

Programma en risico's	Bedrag	Weerstandscapaciteit (ondergrens)	Weerstand 1e trap	Weerstand 2e trap	Weerstand 3e trap	Weerstand 4e trap
Basispakket - operationele risico's	€ 2.173.000	weerstandratio 1,0	Voorziening Basispakket	Tarief afvalstoffenheffing	Reserve Bedrijfsafval & Algemene bedrijfsreserve	Bijdrageverordening gemeenten
Pluspakket - operationele risico's	€ 75.000	weerstandratio 1,0	Gemeenten (raamovereenkomst)	Reserve Pluspakket	Reserve bedrijfsafval	Algemene Bedrijfsreserve
Bedrijfsafval - operationele risico's	€ 38.000	weerstandratio 1,0	Reserve bedrijfsafval	Algemene Bedrijfsreserve	Bijdrageverordening gemeenten	
Bedrijfsvoeringsrisico's Avri (overhead)	€ 575.000	20% van de in de begroting opgenomen overhead	Algemene Bedrijfsreserve	Programma's Basispakket, pluspakket en bedrijfsafval (exploitatie)	Niet van toepassing	
Totaal	€ 2.861.000					

Begrotingswijziging

Het minimaal benodigde startkapitaal voor de nieuwe reserve Bedrijfsafval wordt onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve (€ 38.000). Ook worden de structurele exploitatie resultaten uit de meerjarenbegroting van het programma Bedrijfsafval overgeheveld naar de Reserve Bedrijfsafval. De Algemene Bedrijfsreserve is ontstaan vanuit de in het verleden behaalde positieve exploitatieresultaten van bedrijfsafval. Ook voor de Reserve Pluspakket wordt het startkapitaal onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve (€ 75.000)

De begrotingswijziging ziet er als volgt uit:

Begrotingswijziging nota Reserves en Voorzieningen					
Reserve	2017	2018	2019	2020	Totaal
Reserve bedrijfsafval: startkapitaal naar reserve bedrijfsafval	38				
Reserve Bedrijfsafval: resultaat bedrijfsafval naar reserve Bedrijfsafval	8	4	3	2	
Reserve pluspakket: startkapitaal naar reserve pluspakket	75				
Totaal reserve stortingen	121	4	3	2	130
Algemene bedrijfsreserve: onttrekking startkapitaal t.b.v. reserve bedrijfsafval	-38				
Algemene bedrijfsreserve: terugdraaien storting resultaat bedrijfsafval	-8	-4	-3	-2	
Algemene bedrijfsreserve: onttrekking startkapitaal t.b.v. reserve bedrijfsafval	-75				
Totaal reserve onttrekkingen	-121	-4	-3	-2	-130
Saldo begrotingswijziging	-	-	-	-	-

Na verwerking van deze begrotingswijziging ligt het saldo van de Reserve Bedrijfsafval op haar minimale omvang. Op basis van de verwachte exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval groeit dit bedrag naar € 55.000 ultimo 2020. De Reserve Pluspakket komt ook op de minimaal benodigde omvang (€ 75.000). De Algemene Bedrijfsreserve Avri blijft door de totale meerjarige onttrekking van € 130.000 (€ 55.000 + € 75.000) boven haar minimale niveau (€575.000).

Uitvoering

De begrotingswijziging wordt verwerkt in de financiële administratie van Avri. De uitgangspunten van deze nota en de verantwoording op de saldo ontwikkeling van de reserves en voorzieningen worden verwerkt in de planning & control producten (zowel de begroting 2018 als de bestuursrapportage 2017).

Bijlagen

Nota Reserves en Voorzieningen Avri