



# **Nota Reserves en voorzieningen 2017**

## Inhoud

|   |    |
|---|----|
| 1. Inleiding .....  | 3  |
| 1.1    Waarom een Nota Reserves en Voorzieningen?.....                    | 3  |
| 1.2    Doelen van deze nota .....   | 3  |
| 1.3    Leeswijzer .....   | 3  |
| 2. Wettelijk kader .....  | 4  |
| 2.1    Besluit Begroting en Verantwoording.....                           | 4  |
| 2.2    Instellen, muteren en opheffen van reserves en voorzieningen ..... | 4  |
| 2.3    Onderscheid tussen reserves en voorzieningen.....                  | 4  |
| 3. Beleidsuitgangspunten reserves en voorzieningen .....                  | 5  |
| 3.1    Aantal en omvang .....   | 5  |
| 3.2    Onderbouwing voorzieningen .....                                   | 5  |
| 3.3    Systeemafspraken .....   | 6  |
| 3.4    Rentelasten .....  | 6  |
| 3.5    Afrekenen realisatie .....   | 6  |
| 4. Voorstellen.....   | 7  |
| 5. Reserves en voorzieningen van Avri .....                               | 8  |
| 5.1    Algemene bedrijfsreserve .....                                     | 8  |
| 5.2    Reserve pluspakket .....   | 9  |
| 5.3    Reserve bedrijfsafval .....  | 10 |
| 5.4    Voorziening basispakket (afvalstoffenheffing) .....                | 11 |
| 5.5    Voorziening stortplaats .....                                      | 13 |
| 5.6    Voorziening onderhoud gebouwen .....                               | 14 |
| Bijlage 1. Verloopoverzicht Reserves en Voorzieningen 2017-2020.....      | 15 |

## 1. INLEIDING

In deze nota wordt het beleid rondom de reserves en voorzieningen van Avri beschreven. Op grond van de Financiële verordening Avri wordt de nota Reserves en Voorzieningen eens per vier jaar geactualiseerd. Het Dagelijks Bestuur van Avri draagt zorg voor het opstellen en actualiseren van de nota Reserves en Voorzieningen. Het Algemeen Bestuur stelt de nota Reserves en Voorzieningen vast.

### 1.1 Waarom een Nota Reserves en Voorzieningen?

#### *Inzicht in financiële positie*

Voor het Algemeen Bestuur is het van belang dat er een goed inzicht is in de financiële positie van Avri. Dit inzicht beperkt zich niet tot het jaarlijks behandelen en vaststellen van de planning- en control documenten (kadernota, begroting, bestuursrapportage en jaarrekening) maar geldt ook voor de reserves en voorzieningen. In de nota worden de beleidskaders vastgelegd en worden de vorming en besteding van reserves en voorzieningen behandeld, dit alles in relatie tot de risico's die de reserves en voorzieningen moeten afdekken. De risico's zijn beschreven in de afzonderlijke Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen, die gelijktijdig met deze nota Reserves en Voorzieningen ter vaststelling wordt aangeboden aan het Algemeen Bestuur (februari 2017).

#### *Volledig financieel beleidskader Avri*

Per 1 januari 2016 is Avri verzelfstandigd. Het is daarom wenselijk om voor de nieuwe gemeenschappelijke regeling een volledig en actueel financieel beleidskader vast te stellen, dat richting gevend is voor de planning & control cyclus. Goed reservebeleid en –beheer is daarbij essentieel. Uitgangspunt hierbij is om voldoende, maar niet onnodig, te reserveren. Om de transparantie te bevorderen zal het aantal reserves en voorzieningen tot een minimum worden beperkt. Er zal alleen tot de vorming en instandhouding van reserves en/of voorzieningen worden overgegaan als dit goed kan worden gemotiveerd.

#### *Aansluiten op de programmabegroting van Avri*

In deze nota stellen we voor om de indeling van reserves volledig te laten aansluiten op de programma indeling Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval. Deze programma's zijn verschillend van aard. Voor zowel de dienstverlening van het basispakket, het pluspakket als bedrijfsafval is sprake van een andere risicoverdeling tussen Avri en de gemeenten inclusief de daarbij behorende financieringsstructuur. Ieder programma kent zodoende zijn eigen reserve of voorziening met daarbij behorende uitgangspunten.

### 1.2 Doelen van deze nota

De voornaamste redenen voor het opstellen van de nota Reserves en Voorzieningen 2017 zijn:

- inzicht geven in het wettelijk kader rond reserves en voorzieningen;
- vastleggen van beleidsuitgangspunten en handelwijze rond reserves en voorzieningen binnen Avri;
- geven van een actueel en transparant overzicht van reserves en voorzieningen van Avri.

### 1.3 Leeswijzer

De nota begint in Hoofdstuk 2 met het wettelijk kader rond reserves en voorzieningen zoals dit in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is beschreven.

In Hoofdstuk 3 beschrijven we de beleidsuitgangspunten en handelwijze voor reserves en voorzieningen binnen Avri. De beslispunten hieruit zijn opgenomen in Hoofdstuk 4.

In Hoofdstuk 5 is per reserve of voorziening een actuele beschrijving van onder andere de doelstelling, minimale omvang en de uitgangspunten voor toevoegingen en onttrekkingen opgenomen.

## 2. WETTELIJK KADER

Het wettelijk kader rond reserves en voorzieningen is verwoord in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

### 2.1 Besluit Begroting en Verantwoording

Voor de Nota Reserves en Voorzieningen zijn de volgende twee artikelen van belang:

#### Artikel 43 BBV

1. In de balans worden de reserves onderscheiden naar:
  - a. de algemene reserve;
  - b. de bestemmingsreserves.
2. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan provinciale staten respectievelijk de raad (Algemeen Bestuur) een bepaalde bestemming heeft gegeven.

#### Artikel 44 BBV

1. Voorzieningen worden gevormd wegens:
  - a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
  - b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
  - c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
  - d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b. (investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven)
2. Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b (de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren)
3. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

### 2.2 Instellen, muteren en opheffen van reserves en voorzieningen

Het instellen, muteren of opheffen van een reserve en het instellen of opheffen van een voorziening is een bevoegdheid van het AB. Hiervoor is een afzonderlijk AB-besluit (apart beslispunt) nodig. Het muteren (aanwenden) van een voorziening is een bevoegdheid van het DB.

Het principe van (bestemmings)reserves is dat het AB ten allen tijde het doel en/of de bestemming kan wijzigen. Voor een dergelijke wijziging is altijd een AB-besluit nodig. Het doel van een voorziening kan in principe niet gewijzigd worden, gegeven het verplichtende karakter van een voorziening.

### 2.3 Onderscheid tussen reserves en voorzieningen

Er zijn enkele belangrijke verschillen tussen reserves en voorzieningen:

- Wettelijk is bepaald dat reserves onderdeel uitmaken van het eigen vermogen. Voorzieningen daarentegen vallen onder het vreemd vermogen.
- Bij voorzieningen is sprake van een (redelijkerwijs in te schatten) verplichting. Bij een reserve gaat het over het afzonderen van middelen, waarmee de raad een bepaalde bestemming voor ogen heeft. Deze middelen zijn vrij besteedbaar.
- Stortingen in en vrijval van voorzieningen zijn onderdeel van de lasten en de baten (exploitatie). De aanwending van een voorziening wordt rechtstreeks op de voorziening gemuteerd en wordt daarom niet als last of baat beschouwd, maar verloopt via de balans. Mutaties in reserves vormen geen onderdeel van de baten en lasten en worden afzonderlijk gepresenteerd in de jaarrekening (resultaatbestemming).



### 3. BELEIDSUITGANGSPUNTEN RESERVES EN VOORZIENINGEN

In dit hoofdstuk worden de beleidsuitgangspunten voor Avri geformuleerd met betrekking tot de reserves en voorzieningen.

#### 3.1 Aantal en omvang

Om het aantal en de omvang van de reserves en voorzieningen beheersbaar en transparant te houden, moeten er goede gronden aanwezig zijn om een reserve of voorziening in te stellen of in stand te houden. Hierbij wordt rekening gehouden met de wettelijke voorschriften. Aan de andere kant wordt er voor gewaakt dat de vermogenspositie van Avri wordt aangetast door financiële risico's waarvoor geen buffer is gevormd. De omvang van de reserves en voorzieningen moet daarom worden afgestemd op:

- het doel dat ermee gediend wordt;
- de omvang van de risico's;
- de verplichtingen en/of verliezen die erdoor moeten worden afgedekt.

Om dit inzicht te verkrijgen, kun je bij elke reserve en voorziening enkele criteria/aspecten benoemen. Voor een goede afweging door het AB kunnen bij de vorming en bepaling van de omvang van reserves en voorzieningen minimaal de volgende aspecten worden vermeld:

1. type reserve of voorziening (wettelijke grond);
2. het doel (beknopte omschrijving);
3. de gewenste minimale omvang (bodem of buffer);
4. de maximale omvang (plafond: indien van toepassing).
5. de voeding (storting / dotatie);
6. de onttrekking of aanwending;
7. de manier waarop financiële achtervang is georganiseerd als de reserve of voorziening niet toereikend is (bijvoorbeeld het tarief afvalstoffenheffing of de bijdrageverordening Avri).

#### **Beleidsuitgangspunt 1:**

Bij het instellen van een nieuwe reserve of voorziening worden de volgende aspecten benoemd: type, doel, minimale omvang, maximale omvang, voeding, onttrekking of aanwending en de manier waarop financiële achtervang is georganiseerd als de reserve of voorziening niet toereikend is.

Voor het aantal reserves en voorzieningen geldt dat het moet passen bij de organisatie van Avri en de verschillende activiteiten die worden uitgevoerd voor de verschillende gemeenten. Daarbij zijn de verschillen in de programma's van belang. Voor de dienstverlening binnen basispakket, pluspakket en bedrijfsafval geldt steeds een andere relatie met gemeenten en gelden er verschillende afspraken over bekostiging of verantwoordelijkheid voor de financiële risico's. Met deze verschillen houdt Avri rekening bij de inrichting van de reserves en voorzieningen, zodat de afzonderlijke geldstromen niet met elkaar worden vermengd. Daarnaast houdt Avri rekening met het huidige, algemene uitgangspunt van gemeenten om reservevorming bij Gemeenschappelijke Regelingen tot een minimum te beperken.

#### **Beleidsuitgangspunt 2:**

Bij de indeling van de reserves en voorzieningen wordt rekening gehouden met de verschillende afspraken over bekostiging en risicoverdeling tussen basispakket, pluspakket en bedrijfsafval, zodat de afzonderlijke geldstromen niet met elkaar worden vermengd.

#### 3.2 Onderbouwing voorzieningen

Voor wat betreft de beheersbaarheid van de voorzieningen geldt, vanwege het verplichtende karakter, de noodzaak om deze minimaal jaarlijks te beoordelen op de benodigde omvang. Een onjuiste omvang van de voorziening leidt tot een directe bijstelling en heeft direct budgettaire gevolgen voor het begrotings- en/of rekeningresultaat. Immers, een hogere dotatie aan de voorziening leidt tot hogere lasten. Bij een te hoge omvang van de voorziening moet een bedrag vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Bij de beoordeling van de onderhoudsvoorzieningen wordt onder andere het realiteitsgehalte van de planning, de omvang en de kosten van de geplande werkzaamheden getoetst. De accountant beoordeelt bij de controle van de jaarstukken of de omvang van een onderhoudsvoorziening voldoende is voor de uitvoering van het vastgestelde onderhoudsplan.



**Beleidsuitgangspunt 3:**

De toereikendheid van voorzieningen wordt jaarlijks getoetst, onder andere gebruik makende van onderhoudsplannen en risico inventarisaties.

**3.3    Systeemafspraken**

Stortingen in en onttrekkingen aan reserves gebeuren altijd na goedkeuring en besluitvorming van het Algemeen Bestuur. Bij bedrijfsvoeringonderwerpen is het wenselijk om hier flexibel mee om te gaan. Bedrijfsvoering is immers een bevoegdheid van het DB.

Deze onderwerpen zijn vaak lastig vooraf bij de jaarlijkse programmabegroting te begroten. Dit leidt ertoe dat, als een dergelijk bedrijfsvoeringonderwerp gedurende het jaar actueel wordt, het DB eerst een voorstel tot begrotingswijziging aan het AB moet voorleggen om de benodigde middelen formeel beschikbaar te krijgen voordat het DB tot uitvoering kan overgaan. Het besluitvormingstraject leidt dan tot een vertraging in de bedrijfsvoering.

Dit kan worden voorkomen door het DB toe te staan, binnen de door het AB vastgestelde kaders (onder andere doel en omvang), vanuit deze reserves middelen in te zetten voor bedrijfsvoering onderwerpen en deze achteraf door het AB te laten bekrachtigen via een begrotingswijziging. Dit worden systeemafspraken genoemd. Op deze wijze kan het DB flexibeler opereren binnen haar bedrijfsvoeringsdomein en zijn zowel het budgetrecht van het AB als de rechtmatigheid gewaarborgd.

De reserve waarvoor het DB een systeemafpraak voorstelt is de Algemene bedrijfsreserve. Bij de uitwerking van deze reserve (Hoofdstuk 5) is vermeld binnen welke kaders het DB bevoegd is tot het benutten van de reserve.

**Beleidsuitgangspunt 4:**

Het AB staat het DB toe binnen de door het AB vastgestelde kaders (onder andere doel en omvang) uit de Algemene bedrijfsreserve middelen in te zetten en deze achteraf door het AB te laten bekrachtigen via een begrotingswijziging.

**3.4    Rentelasten**

Op grond van artikel 45 BBV is het toevoegen van rente aan voorzieningen wettelijk niet toegestaan. Het toevoegen van rente aan reserves is formeel wel toegestaan maar wordt niet aanbevolen omdat

- rente toevoeging in geval van bestemmingsreserves bedoeld is om de koopkracht op peil te houden. Avri kent geen bestemmingsreserves, maar algemene reserves die de risico's afdekken.
- eventuele renteresultaten binnen Avri niet naar de algemene middelen kunnen toevoelen. Avri kent voor het basispakket en pluspakket een gesloten financieringsstructuur.
- aangesloten wordt op de ontwikkelingen van het vernieuwde BBV rondom rente toerekening.

**Beleidsuitgangspunt 5:**

Er wordt geen afzonderlijke rente toegevoegd aan een reserve. Elke toevoeging of onttrekking aan een reserve gebeurt via de reguliere resultaatbestemming.

**3.5    Afrekenen realisatie**

De toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen vinden plaats conform de meerjarige afspraken die in deze nota reserves en voorzieningen worden vastgelegd en/of bij de behandeling en vaststelling van de jaarlijkse programmabegroting en nagekomen begrotingswijzigingen. Binnen deze beleidskaders worden jaarlijks op basis van realisatiecijfers de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen bepaald.

**Beleidsuitgangspunt 6:**

Reserves en voorzieningen per ultimo jaar afrekenen op basis van gerealiseerde bedragen.



#### 4. VOORSTELLEN

Op basis van de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen en op basis van voorliggende nota Reserves en Voorzieningen 2017 stellen wij het volgende voor:

- De naam van de 'Voorziening Inzameling AVH' te wijzigen in de 'Voorziening Basispakket'.
- Met ingang van 2017 een 'Reserve Pluspakket' in te stellen
- Met ingang van 2017 een 'Reserve Bedrijfsafval' in te stellen met een startkapitaal van € 38.000, te onttrekken uit de Algemene Bedrijfsreserve.
- Het doel van de Algemene bedrijfsreserve te wijzigen naar het bieden van weerstand tegen algemene bedrijfsvoering risico's. Door deze werkwijze wordt de algemene Avri overhead tegen de begrote bedragen doorbelast aan de programma's (exploitatie Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval). Dit voorkomt op realisatiebasis afwijkingen in de doorbelastingen naar programma's doordat mee- en tegenvallers worden verrekend.

Deze wijzigingen resulteren in de volgende structuur van reserves en voorzieningen voor Avri die in Hoofdstuk 5 nader worden uitgewerkt:

| <b>Reserve / voorziening</b>          | <b>Koppeling met financieel resultaat programma</b> | <b>Doel</b>   |
|---------------------------------------|---|---|
| <b>Algemene Bedrijfsreserve</b>       | n.v.t.  | Buffer voor algemene bedrijfsvoeringrisico's (overhead)   |
| <b>Reserve Pluspakket</b>             | Pluspakket  | Buffer voor operationele risico's in het programma pluspakket (niet IBOR)   |
| <b>Reserve Bedrijfsafval</b>          | Bedrijfsafval                                       | Buffer voor operationele risico's in het programma bedrijfsafval  |
| <b>Voorziening Basispakket</b>        | Basispakket   | - Buffer voor operationele risico's in het programma basispakket<br>- Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen |
| <b>Voorziening Stortplaats</b>        | Basispakket   | Toekomstige verplichting afdekken   |
| <b>Voorziening Onderhoud gebouwen</b> | alle  | Kostenegalisatie meerjarig onderhoudsplan   |

## 5. RESERVES EN VOORZIENINGEN VAN AVRI

### 5.1 Algemene bedrijfsreserve

|  |   |
|--|---|
| <b>Naam reserve</b>                      | <b>Algemene bedrijfsreserve</b>   |
| <b>Type reserve</b>                      | Algemene reserve  |
| <b>Doel reserve en beleid</b>            | Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's. (bufferfunctie)<br>Dit betreffen de niet voorziene kosten in het nieuwe taakveld 0.4. Overhead. Mee en tegenvallers in dit taakveld worden niet verrekend met de exploitatie (programma basispakket, pluspakket en bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve.  |
| <b>Minimale omvang</b>                   | 10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4)<br>Op basis van de begroting 2017 is de minimum omvang van de reserve € 575.000.   |
| <b>Maximale omvang</b>                   | 20% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4)<br>Op basis van de begroting 2017 is de maximum omvang € 1.150.000.  |
| <b>Toevoegingen</b>                      | - Indien de omvang van de reserve zich onder het minimum bevindt, wordt het tekort in de begroting van taakveld 0.4 verwerkt. De programma's dragen dan via de van toepassing zijnde verdeelsleutel voor overheadkosten bij om de reserve aan te vullen.<br>- In de jaarrekening wordt een eventuele onderbesteding op taakveld 0.4 Overhead automatisch toegevoegd aan de Algemene bedrijfsreserve.  |
| <b>Onttrekkingen</b>                     | - Indien de reserve zich boven het maximum bevindt, wordt het surplus in de begroting als vrijval op taakveld 0.4 verwerkt. Deze vrijval wordt dan via de van toepassing zijnde verdeelsleutel voor overheadkosten doorbelast aan de programma's.<br>- In de jaarrekening wordt een eventuele overschrijding op taakveld 0.4 Overhead automatisch onttrokken aan de Algemene bedrijfsreserve.   |
| <b>Toelichting</b>                       | Door deze werkwijze wordt de algemene Avri overhead tegen de begrote bedragen doorbelast aan de programma's (exploitatie Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval). Dit voorkomt op realisatiebasis afwijkingen in de doorbelastingen naar programma's doordat tegenvallers opgevangen kunnen worden.   |
| <b>Ontoereikendheid reserve</b>          | Als er geen middelen meer in de reserve aanwezig zijn, terwijl de reserve op basis van de beschreven systematiek wel moet worden aangesproken, wordt het nog te dekken saldo van taakveld 0.4 Overhead op realisatiebasis rechtstreeks doorbelast aan de programma's (exploitatie) via de van toepassing zijnde verdeelsleutel voor overheadkosten.   |
| <b>Voorstel begrotingswijziging 2017</b> | De Algemene bedrijfsreserve is o.a. ontstaan uit in het verleden gerealiseerde voordelige resultaten op programma Bedrijfsafval. Voorgesteld wordt om het minimale startkapitaal van de Reserve Bedrijfsafval en de Reserve Pluspakket in 2017 over te hevelen vanuit de ABR (€ 38.000 + € 75.000).<br>De structurele exploitatieresultaten bedrijfsafval worden eveneens toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval (zie onderstaand verloopoverzicht). |
| <b>Verloop saldo</b>                     | In onderstaande tabel is het verloop van de reserve vermeld inclusief de bij deze nota behorende begrotingswijziging.<br>(Blauwe regels zijn de voorstellen uit deze nota)  |

| Algemene bedrijfsreserve                                 | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|--|------------|------------|------------|------------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                                   | <b>805</b> | <b>649</b> | <b>624</b> | <b>599</b> |
| Exploitatieresultaat bedrijfsafval                       | 8          | 4          | 3          | 2          |
| Acquisitie pluspakket                                    | -25        | -25        | -25        | -25        |
| Dekking resultaat pluspakket (incidenteel)               | -18        |            |            |            |
| Voorstel: startkapitaal naar reserve bedrijfsafval       | -38        |            |            |            |
| Voorstel: expl.resultaat bedrijfsafval naar reserve B.A. | -8         | -4         | -3         | -2         |
| Voorstel: startkapitaal naar reserve pluspakket          | -75        |            |            |            |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b>             | <b>649</b> | <b>624</b> | <b>599</b> | <b>575</b> |





## 5.2 Reserve pluspakket

|  |  |
|--|--|
| <b>Naam reserve</b>                      | <b>Reserve Pluspakket</b>  |
| <b>Type reserve</b>                      | Algemene reserve   |
| <b>Doel reserve en beleid</b>            | Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).   |
| <b>Minimale omvang</b>                   | De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket.<br>Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de minimum omvang van de reserve € 75.000  |
| <b>Maximale omvang</b>                   | De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket.<br>Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de maximum omvang van de reserve € 75.000  |
| <b>Toevoegingen</b>                      | De reserve wordt aangevuld vanuit de activiteiten waarvoor de risico's worden gelopen. De toevoeging aan de reserve is onderdeel van de kostprijs.   |
| <b>Onttrekkingen</b>                     | De reserve wordt alleen aangesproken indien de risico's zich voordoen waarvoor weerstandscapaciteit is ingericht.  |
| <b>Toelichting</b>                       | Op grond van bestaand beleid zijn in de nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen uitsluitend de operationele risico's voor de pluspakket activiteiten gekwantificeerd die niet zijn gedekt voor Avri in de overeenkomsten met de gemeenten.<br>In diverse (raam)overeenkomsten voor IBOR tussen Avri en gemeenten is beschreven dat alle lusten en lasten die voortvloeien uit het uitvoeren van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) worden verrekend met de gemeente. Avri richt zodoende voor deze activiteiten geen weerstandscapaciteit in. |
| <b>Ontoereikendheid reserve</b>          | Indien deze reserve moet worden aangesproken, maar er geen middelen in beschikbaar zijn, wordt achtereenvolgens een beroep gedaan op: <ul style="list-style-type: none"> <li>- de reserve Bedrijfsafval</li> <li>- de Algemene Bedrijfsreserve</li> <li>- de Bijdrageverordening gemeenten</li> </ul>  |
| <b>Voorstel begrotingswijziging 2017</b> | Voorgesteld wordt om het minimale startkapitaal over te hevelen uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri (€ 75.000).   |
| <b>Verloop</b>                           | In onderstaande tabel is het verloop van de reserve vermeld inclusief de bij deze nota behorende begrotingswijziging.<br>(Blauwe regels zijn de voorstellen uit deze nota)   |

| Reserve Pluspakket                           |           | 2018      | 2019      | 2020      |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                       | -         | 75        | 75        | 75        |
| Voorstel: startkapitaal vanuit ABR           | 75        | -         | -         | -         |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b> | <b>75</b> | <b>75</b> | <b>75</b> | <b>75</b> |

### 5.3 Reserve bedrijfsafval

|  |  |
|--|--|
| <b>Naam reserve</b>                      | <b>Reserve bedrijfsafval</b>   |
| <b>Type reserve</b>                      | Algemene reserve   |
| <b>Doel reserve en beleid</b>            | Weerstand bieden tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).   |
| <b>Minimale omvang</b>                   | De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval.<br>Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de minimum omvang van de reserve € 38.000.  |
| <b>Maximale omvang</b>                   | € 200.000.<br>Zodra de reserve zich boven het maximum niveau bevindt, wordt het surplus in de begroting afgeroomd. Dit surplus is vrij besteedbaar.  |
| <b>Toevoegingen</b>                      | De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, aan deze reserve toegevoegd.  |
| <b>Onttrekkingen</b>                     | De negatieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na verrekening van vennootschapsbelasting, aan deze reserve onttrokken.   |
| <b>Toelichting</b>                       | Deze reserve maakt duidelijk zichtbaar dat het programma Bedrijfsafval een zelfstandig karakter heeft. Exploitatie resultaten op deze activiteit worden hiermee direct zichtbaar in een afzonderlijke reserve. Een positief resultaat op programma Bedrijfsafval is nodig om deze reserve op minimaal niveau te houden.  |
| <b>Ontoereikendheid reserve</b>          | Indien deze reserve moet worden aangesproken, maar er geen middelen in beschikbaar zijn, wordt achtereenvolgens een beroep gedaan op: <ul style="list-style-type: none"> <li>- de Algemene Bedrijfsreserve</li> <li>- de Bijdrageverordening gemeenten</li> </ul>  |
| <b>Voorstel begrotingswijziging 2017</b> | De Algemene bedrijfsreserve is o.a. ontstaan uit in het verleden gerealiseerde voordelige resultaten op programma Bedrijfsafval. Voorgesteld wordt om het minimale startkapitaal van de reserve bedrijfsafval in 2017 over te hevelen vanuit de ABR (€ 38.000). De structurele exploitatieresultaten bedrijfsafval worden eveneens toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval (zie onderstaand verloopoverzicht). |
| <b>Verloop</b>                           | In onderstaande tabel is het verloop van de reserve vermeld inclusief de bij deze nota behorende begrotingswijziging.<br>(Blauwe regels zijn de voorstellen uit deze nota)   |

| Reserve Bedrijfsafval                              | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                             | -         | 46        | 50        | 53        |
| Voorstel: startkapitaal vanuit ABR                 | 38        |           |           |           |
| Voorstel: expl.resultaat bedrijfsafval m.i.v. 2017 | 8         | 4         | 3         | 2         |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b>       | <b>46</b> | <b>50</b> | <b>53</b> | <b>55</b> |

#### 5.4 Voorziening basispakket (afvalstoffenheffing)

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Naam voorziening</b>           | Voorziening basispakket (afvalstoffenheffing)   |
| <b>Type voorziening</b>           | Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden   |
| <b>Doel voorziening en beleid</b> | <p>1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie).</p> <p>2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefsegalisatie)</p>  |
| <b>Minimale omvang</b>            | <p>De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket.</p> <p>Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de minimale omvang van de voorziening € 2.170.000.</p> <p>Als het saldo van de voorziening zich onder de minimale norm bevindt (weerstandratio 1,0) wordt de voorziening niet ingezet voor verlaging van het tarief afvalstoffenheffing. Het saldo van de voorziening wordt dan eerst aangevuld tot de minimale risiconorm. Aangezien schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen moeten worden zullen dergelijke stortingen zich doorgaans uitstrekken over meerdere jaren. Dit komt in de meerjarenraming tot uitdrukking in het programma basispakket.</p>  |
| <b>Maximale omvang</b>            | <p>De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket.</p> <p>Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de maximale omvang van de voorziening € 3.040.000.</p> <p>Als het saldo van de voorziening zich boven de maximale norm (weerstandratio 1,4) bevindt wordt het surplus ingezet voor verlaging van het tarief afvalstoffenheffing. Aangezien schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen moeten worden zullen dergelijke onttrekkingen zich doorgaans uitstrekken over meerdere jaren. Dit komt in de meerjarenraming tot uitdrukking in het programma basispakket.</p> <p>Meerjarig wordt een bandbreedte van de voorziening tussen weerstandsratio 1,0 en 1,4 nagestreefd. Als de voorziening zich binnen deze bandbreedte bevindt (op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 tussen de € 2.170.000 en € 3.040.000) kan de voorziening uitsluitend voor tariefsegalisatie worden ingezet.</p> |
| <b>Toevoegingen</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Als de voorziening zich onder het minimale niveau bevindt (weerstandratio 1,0) worden in de begroting (meerjarig) toevoegingen aan de voorziening opgenomen tot het minimale risiconiveau van programma Basispakket is bereikt.</li> <li>- Binnen de bandbreedte van weerstandsratio 1,0 en 1,4 zijn uitsluitend toevoegingen toegestaan in het kader van tariefsegalisatie (zie Doel).</li> <li>- Daarnaast wordt in de jaarrekening een eventueel voordelig exploitatieresultaat op het programma basispakket toegevoegd aan deze voorziening.</li> </ul>  |
| <b>Onttrekkingen</b>              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Als de voorziening zich boven het maximale niveau bevindt (weerstandratio 1,4) worden in de begroting (meerjarig) onttrekkingen aan de voorziening opgenomen tot het maximale risiconiveau van programma Basispakket is bereikt.</li> <li>- Binnen de bandbreedte van weerstandsratio 1,0 en 1,4 zijn uitsluitend onttrekkingen toegestaan in het kader van tariefsegalisatie (zie Doel).</li> <li>- Daarnaast wordt in de jaarrekening een eventueel nadelig exploitatieresultaat op het programma basispakket onttrokken aan deze voorziening.</li> </ul>  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Toelichting</b>                       | Voor de afvalstoffenheffing geldt een wettelijk maximum van 100% kostendekkendheid. De mutatie in deze voorziening is onderdeel van de kostendekkendheid berekening.<br>Op basis van het BBV zijn stortingen in de voorziening Basispakket op begrotingsbasis toegestaan. Zowel ten behoeve van minimale risicobuffer (tot factor 1,0 van de risico's) als ten behoeve van tariefsegalisatie (tussen factor 1,0 en 1,4 van de risico's). De middelen blijven immers beschikbaar voor de dienstverlening van het Basispakket. |
| <b>Ontoereikendheid voorziening</b>      | Indien deze voorziening moet worden aangesproken, maar er geen middelen in beschikbaar zijn, wordt een beroep gedaan op achtereenvolgens: <ul style="list-style-type: none"> <li>- het tarief afvalstoffenheffing van het volgende begrotingsjaar</li> <li>- de reserves (ABR en Reserve Bedrijfsafval)</li> <li>- de bijdrageverordening gemeenten</li> </ul>   |
| <b>Voorstel begrotingswijziging 2017</b> | Niet van toepassing.   |
| <b>Verloop</b>                           | In onderstaande tabel is het verloop van de voorziening vermeld (Blauwe regels zijn de voorstellen uit deze nota).   |

| Voorziening Basispakket                           | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|---|------------|------------|------------|------------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                            | <b>612</b> | <b>159</b> | <b>124</b> | <b>105</b> |
| Begrote toevoegingen en onttrekkingen basispakket | -453       | -35        | -19        | 617        |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b>      | <b>159</b> | <b>124</b> | <b>105</b> | <b>722</b> |

## 5.5 Voorziening stortplaats

|  |  |
|--|--|
| <b>Naam voorziening</b>                  | <b>Voorziening stortplaats</b>   |
| <b>Type voorziening</b>                  | Voorziening wegens verwachte verplichtingen  |
| <b>Doel voorziening en beleid</b>        | 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.   |
| <b>Minimale omvang</b>                   | De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken. In aanvulling op de in het verleden aan de provincie overgedragen middelen is het nog over te dragen doelvermogen voor nazorg door de provincie in de begroting 2017 ingeschat op € 1,2 miljoen.  |
| <b>Maximale omvang</b>                   | De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken. In aanvulling op de in het verleden aan de provincie overgedragen middelen is het nog over te dragen doelvermogen voor nazorg door de provincie in de begroting 2017 ingeschat op € 1,2 miljoen.  |
| <b>Toevoegingen</b>                      | Voor de kosten van de eindafwerking vinden geen dotaties meer plaats. Voor de over te dragen middelen aan de provincie is tot en met 2019 een jaarlijkse dotatie van € 328.000 in de begroting 2017 opgenomen vanuit het programma Basispakket (dekking uit afvalstoffenheffing).  |
| <b>Onttrekkingen</b>                     | De voorziening wordt aangesproken om enerzijds de van toepassing zijnde kosten voor de eindafwerking te dekken en anderzijds het aan de Provincie over te dragen doelvermogen voor de nazorg (verplichting aan de provincie van naar schatting € 1,2 miljoen in 2019).   |
| <b>Toelichting</b>                       | In de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is het risico beschreven dat het benodigd doelvermogen voor de nazorg van de stortplaats tot het moment van overdracht aan de Provincie onzeker is. Dit betreft onder andere de te hanteren rekenrente bij het contant maken van alle toekomstige onderhoudskosten. Omdat de voorziening stortplaats wordt gevoed vanuit programma Basispakket is voor dit risico in de voorziening Basispakket voor een bedrag van € 620.000 meegenomen. |
| <b>Ontoereikendheid voorziening</b>      | Indien deze voorziening moet worden aangesproken, maar er geen middelen in beschikbaar zijn, wordt een beroep gedaan op achtereenvolgens: <ul style="list-style-type: none"> <li>- de voorziening Basispakket (afvalstoffenheffing)</li> <li>- het tarief afvalstoffenheffing in volgende begrotingsjaren</li> <li>- de reserves (ABR en Reserve Bedrijfsafval)</li> <li>- de bijdrageverordening gemeenten</li> </ul>   |
| <b>Voorstel begrotingswijziging 2017</b> | Niet van toepassing.   |
| <b>Verloop</b>                           | In onderstaande tabel is het aangepaste verloop van de voorziening vermeld. Blauwe regels zijn de voorstellen uit deze nota.   |

| Voorziening Stortplaats                      | 2017       | 2018       | 2019       | 2020 |
|--|------------|------------|------------|------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                       | <b>418</b> | <b>716</b> | <b>974</b> | -    |
| Dotatie verhoging doelvermogen Provincie     | 328        | 328        | 328        |      |
| Kosten eindafwerking (2016)                  |            |            |            |      |
| Overige kosten nazorg                        | -30        | -70        | -70        |      |
| Overdracht doelvermogen aan Provincie        |            |            | -1.232     | -    |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b> | <b>716</b> | <b>974</b> | -          | -    |



## 5.6 Voorziening onderhoud gebouwen

|  |  |
|--|--|
| <b>Naam voorziening</b>                  | <b>Voorziening onderhoud gebouwen</b>  |
| <b>Type voorziening</b>                  | Kostenegalisatie voorziening   |
| <b>Doel voorziening en beleid</b>        | Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen.<br>De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd.<br><br>De voorziening is in 2017 gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjarenonderhoudsplanung 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel. |
| <b>Minimale omvang</b>                   | € 0  |
| <b>Maximale omvang en beleid</b>         | Niet van toepassing.   |
| <b>Toevoegingen</b>                      | De voorziening wordt gevoed vanuit de exploitatie. Dit betreft een jaarlijks gelijkblijvende dotatie conform meerjarig onderhoudsplan.<br>De toevoeging in de meerjarenbegroting 2017-2020 bedraagt € 155.315 per jaar.  |
| <b>Onttrekkingen</b>                     | De onttrekkingen zijn gebaseerd op de onderhoudswerkzaamheden zoals opgenomen in de meerjarenonderhoudsplanung.  |
| <b>Toelichting</b>                       | De voorziening is meerjarig toereikend conform Meerjarenonderhoudsplanung 2014-2033.   |
| <b>Ontoereikendheid voorziening</b>      | Indien deze voorziening moet worden aangesproken, maar er geen middelen in beschikbaar zijn, wordt een beroep gedaan op achtereenvolgens:<br>- de exploitatie van Avri   |
| <b>Voorstel begrotingswijziging 2017</b> | Niet van toepassing  |
| <b>Verloop</b>                           | In onderstaande tabel is het verloop van de voorziening vermeld.<br>(Blauwe regels zijn de voorstellen uit deze nota).   |

### Voorziening onderhoud gebouwen

|  | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|--|------------|------------|------------|------------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                       | <b>439</b> | <b>400</b> | <b>380</b> | <b>327</b> |
| - jaarlijkse dotatie                         | 155        | 155        | 155        | 155        |
| - uitgaven conform onderhoudsplanung         | -194       | -175       | -208       | -101       |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b> | <b>400</b> | <b>380</b> | <b>327</b> | <b>381</b> |



## BIJLAGE 1. VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN 2017-2020

### Reserves

| Algemene bedrijfsreserve                                 | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|--|------------|------------|------------|------------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                                   | <b>805</b> | <b>649</b> | <b>624</b> | <b>599</b> |
| Exploitatieresultaat bedrijfsafval                       | 8          | 4          | 3          | 2          |
| Acquisitie pluspakket                                    | -25        | -25        | -25        | -25        |
| Dekking resultaat pluspakket (incidenteel)               | -18        |            |            |            |
| Voorstel: startkapitaal naar reserve bedrijfsafval       | -38        |            |            |            |
| Voorstel: expl.resultaat bedrijfsafval naar reserve B.A. | -8         | -4         | -3         | -2         |
| Voorstel: startkapitaal naar reserve pluspakket          | -75        |            |            |            |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b>             | <b>649</b> | <b>624</b> | <b>599</b> | <b>575</b> |
|  |            |            |            |            |
|  |            |            |            |            |
| Reserve Pluspakket                                       |            | 2018       | 2019       | 2020       |
| <b>Saldo 1 januari</b>                                   | <b>-</b>   | <b>75</b>  | <b>75</b>  | <b>75</b>  |
| Voorstel: startkapitaal vanuit ABR                       | 75         | -          | -          | -          |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b>             | <b>75</b>  | <b>75</b>  | <b>75</b>  | <b>75</b>  |
|  |            |            |            |            |
| Reserve Bedrijfsafval                                    | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
| <b>Saldo 1 januari</b>                                   | <b>-</b>   | <b>46</b>  | <b>50</b>  | <b>53</b>  |
| Voorstel: startkapitaal vanuit ABR                       | 38         |            |            |            |
| Voorstel: expl.resultaat bedrijfsafval m.i.v. 2017       | 8          | 4          | 3          | 2          |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b>             | <b>46</b>  | <b>50</b>  | <b>53</b>  | <b>55</b>  |

## Voorzieningen

| Voorziening Basispakket                           | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|---|------------|------------|------------|------------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                            | <b>612</b> | <b>159</b> | <b>124</b> | <b>105</b> |
| Begrote toevoegingen en onttrekkingen basispakket | -453       | -35        | -19        | 617        |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b>      | <b>159</b> | <b>124</b> | <b>105</b> | <b>722</b> |

| Voorziening Stortplaats                      | 2017       | 2018       | 2019       | 2020 |
|--|------------|------------|------------|------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                       | <b>418</b> | <b>716</b> | <b>974</b> | -    |
| Dotatie verhoging doelvermogen Provincie     | 328        | 328        | 328        |      |
| Kosten eindafwerking (2016)                  |            |            |            |      |
| Overige kosten nazorg                        | -30        | -70        | -70        |      |
| Overdracht doelvermogen aan Provincie        |            |            | -1.232     | -    |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b> | <b>716</b> | <b>974</b> | -          | -    |

| Voorziening onderhoud gebouwen               | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|--|------------|------------|------------|------------|
| <b>Saldo 1 januari</b>                       | <b>439</b> | <b>400</b> | <b>380</b> | <b>327</b> |
| - jaarlijkse dotatie                         | 155        | 155        | 155        | 155        |
| - uitgaven conform onderhoudsplanning        | -194       | -175       | -208       | -101       |
| <b>Saldo 31 december (incl nota R&amp;V)</b> | <b>400</b> | <b>380</b> | <b>327</b> | <b>381</b> |





**Avri**  
Meersteeg 15  
Postbus 290  
4190 CG Geldermalsen  
  
[0345] 58 53 53  
info@avri.nl  
www.avri.nl

