

DISCLAIMER PARAGRAAF 5.4 KADERNOTA 2018 (PAGINA 11)

In de kadernota 2018 dienen de bestuurlijk vastgestelde kaders rondom risico's en inrichting van de weerstandscapaciteit als uitgangspunt (Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2015). Ten tijde van vaststelling van de kadernota 2018 (Dagelijks Bestuur dec. 2016) is de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 nog niet bestuurlijk bekrachtigd. Ook is er een separate Nota Reserves en Voorzieningen ambtelijk opgesteld waarin de beleidsuitgangspunten zijn opgenomen. Aangezien in beide beleidsnota's belangrijke uitgangspunten voor de begroting 2018 zijn verwerkt, worden deze na vaststelling door het Algemeen Bestuur in februari 2017 als disclaimer bij de kadernota 2018 meegezonden. Zodoende kan in de begroting 2018 rekening worden gehouden met het actuele risicoprofiel en actuele inrichting van de weerstandscapaciteit van Avri. De uitgangspunten van de 'voorziening stortplaats' en 'voorziening onderhoud gebouwen' blijven gelijk aan de reeds opgenomen tekst in de kadernota 2018.

5.4 Reserves en voorzieningen

De uitgangspunten rondom de reserves en voorzieningen van Avri zijn gebaseerd op de in februari 2017 vastgestelde Nota Reserves en Voorzieningen 2017 van Avri. Hierin wordt aangesloten op de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri en de geactualiseerde programma indeling van de begroting van de zelfstandige GR Avri. Onderstaand zijn de uitgangspunten (voor de begroting 2018) uitgewerkt.

5.4.1 Voorziening basispakket (afvalstoffenheffing)

De voorziening Basispakket heeft een weerstandsfunctie en egalisatiefunctie voor de uitvoering van het basispakket. De weerstandsfunctie geldt voor de risico's van het basispakket, gekwantificeerd en vastgesteld in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri op € 2,2 mln. (factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's). Tot dit bedrag wordt de voorziening op begrotingsbasis niet aangesproken. De voorziening heeft daarnaast (bij voldoende weerstandsniveau) een egaliserende functie voor de jaarlijkse exploitatieresultaten van het basispakket. Deze is van toepassing binnen de bandbreedte van factor 1,0 (€ 2,2 mln.) en factor 1,4 (€ 3,0 mln.) van de gekwantificeerde risico's. Het surplus boven € 3,0 mln. kan op begrotingsbasis ingezet worden ten gunste van het programma basispakket (en daarmee het tarief afvalstoffenheffing). Wanneer de opbrengst van de afvalstoffenheffing de daarmee te dekken kosten overschrijdt, wordt de meeropbrengst gedoteerd aan deze voorziening. Bij eventuele exploitatie tekorten wordt de voorziening aangesproken.

Op basis van de laatst vastgestelde begrotingswijziging 2017 (AB dec. 2016) wordt ultimo 2017 een saldo in de voorziening verwacht van € 0,2 mln., die in het kader van tariefsegalisatie rondom de stortplaats ultimo 2020 groeit naar € 0,7 mln. In lijn met het gehanteerde uitgangspunt in de begroting 2017 wordt de voorziening uitsluitend aangevuld bij een eventueel exploitatie overschot bij de jaarrekening.

5.4.2 Algemene bedrijfsreserve Avri

Deze algemene reserve biedt weerstand tegen de algemene bedrijfsvoeringsrisico's van Avri. 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 (indien mogelijk) opgevangen binnen deze reserve. De minimale omvang bedraagt 10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2017 is de minimum omvang van de reserve € 575.000. Het maximum van deze reserve bedraagt 20% (€ 1.150.000). Toevoegingen of onttrekkingen om het saldo tussen 10% en 20% te houden worden via de van toepassing zijnde verdeelsleutel voor overheadkosten verrekend met de exploitatie van de programma's. Dit verkleint de kans op afwijkingen in de doorbelastingen op realisatiebasis naar programma's, doordat tegenvallers in deze reserve opgevangen kunnen worden.

5.4.3 Reserve pluspakket

Deze reserve biedt weerstand tegen de operationele risico's op de uitvoering van de taken in het programma pluspakket. Op grond van de met gemeenten gesloten overeenkomsten zijn in de nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen uitsluitend risico's voor Avri gekwantificeerd die niet in deze overeenkomsten zijn ondervangen. Dit betreffen de overeenkomsten van alle pluspakket activiteiten behalve voor het integraal beheer van de openbare ruimte (IBOR). Er wordt dus geen weerstandscapaciteit voor IBOR bij Avri ingericht (omdat de risico's voor de IBOR activiteiten zijn ondervangen in het raamcontract), maar uitsluitend voor de operationele risico's van andere pluspakket activiteiten. De minimale en maximale omvang van deze reserve bedraagt € 75.000. De reserve wordt aangevuld vanuit de activiteiten waarvoor de risico's worden gelopen. De toevoeging aan deze reserve is onderdeel van de kostprijs.

5.4.4. Reserve bedrijfsafval

Deze reserve biedt weerstand tegen de operationele risico's op de uitvoering van de taken in het programma bedrijfsafval. De exploitatieresultaten van het programma bedrijfsafval worden verrekend met deze reserve. De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval. Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de minimum omvang van de reserve € 38.000. Het maximum is bepaald op € 200.000. Exploitatieresultaten op dit programma worden in een afzonderlijke reserve direct zichtbaar. Een positief resultaat op programma Bedrijfsafval is nodig om deze reserve op minimaal niveau te houden.