



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 6 juli 2017
Agendapunt : 10
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Begroting 2018 Avri

Voorstel

1. De begroting 2018 (inclusief de meerjarenbegroting tot en met 2021) van Avri vast te stellen.
 2. In te stemmen met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2018 (€ 1.140.000).
-

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2018 van Avri. In 2018 geeft Avri verdere invulling aan de transities waar ze vanaf 2010 aan heeft gewerkt. Daarbij gaat het om de verandering van het denken in termen van afval naar het denken (en handelen) in termen van grondstof, de transitie naar een bedrijfsmatig werkende overheidsorganisatie, de ontwikkeling van Avri van een pure inzamelaar naar een integraal werkende gebiedsregisseur en de transitie naar een 'social enterprise' ofwel een organisatie die maatschappelijk verantwoord ondernemen hoog in het vaandel heeft.

Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing voor de huishoudens in regio Rivierenland stijgt per 2018 met € 12 tot € 199. Zoals reeds aangekondigd in de meerjarenbegroting 2017, heeft de vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen) de grootste invloed op de tariefsontwikkeling (€ 5). Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen. Ondanks de genoemde stijging ligt het tarief in 2018 nog steeds ver onder het nationale gemiddelde van € 242 en ligt ook nog steeds meer dan 20% onder het niveau van 2010 (€ 270 per huishouden).

Voor het eerst sinds de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014 is in de begroting een verhoging van de variabele tarieven (tarieven per aanbidding restafval) verwerkt. Een aanbidding van een 240 liter mini container stijgt van € 6 naar € 7 (+17%), de overige aanbiddingvolumes stijgen naar verhouding (140 liter stijgt naar € 4,08 per aanbidding en 60 liter stijgt naar € 1,40 per aanbidding). De kostenstijging per 2018 van € 12 kan hierdoor voor € 8 worden gedekt. Het basistarief stijgt per 2018 met € 4 om de totale kostenstijging te kunnen dekken, hiervan kan de helft worden verklaard door autonome prijsstijging (indexeringen). Bij verhoging van de variabele tarieven wordt uitgegaan van een positieve impuls op het scheidingsgedrag van huishoudens en het bereiken van de scheidingsdoelstellingen.

Het variabele deel van de totale afvalstoffenheffing wordt in verhouding vergroot, waarmee een positieve impuls wordt gegeven aan het principe van 'goed scheiden loont'. Diverse regiogemeenten hebben - mede in het kader van het nieuwe afvalbeleid per 2019 - aangegeven de balans tussen het basis- en variabele deel van de afvalstoffenheffing te willen herstellen.

De begroting 2018 is opgesteld volgens de vernieuwde verslaggevingregels in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), die vanaf het begrotingsjaar 2018 van toepassing zijn op gemeenschappelijke regelingen. Het doel is meer transparantie van het besluitvormingsproces rond begroting en verantwoording en daarmee een grotere betrokkenheid van alle belanghebbenden bij het besluitvormingsproces. Een betere vergelijkbaarheid van kosten en beleidsresultaten en daarnaast een versterkt inzicht in de financiële positie staan centraal in de vernieuwing van het BBV. In voorliggende begroting worden op basis van deze voorschriften de overheadkosten en de toerekening naar de diverse programma's (activiteiten) inzichtelijk.

Beoogd effect

Het voldoen aan de wettelijke termijn voor het indienen van de begroting bij de provincie. Hiermee wordt bovendien vroegtijdig inzicht gegeven aan de deelnemende gemeenten in de ontwikkeling de financiële positie van GR Avri en het tarief afvalstoffenheffing.

Argumenten

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

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

Kanttekeningen

1.1 Er wordt geen rekening gehouden met de effecten van nieuw afvalbeleid per 2019.

Ook de eventuele vooreffecten in 2018, zoals een mogelijk lagere hoeveelheid aangeboden restafval die het gevolg kan zijn van communicatie in 2018 over het nieuwe beleid, zijn niet meegenomen. De financiële effecten worden verwerkt in het voorstel dat medio 2017 aan het AB wordt aangeboden.

1.2 Het weerstandsvermogen blijft in de meerjarenbegroting onder het vastgestelde niveau.

In de jaren 2020 en 2021 wordt de voorziening aangevuld als gevolg het vervallen van de kosten van de stortplaats, waardoor de weerstandsratio ultimo 2021 op 0,9 uitkomt (niveau: 'Matig'). Het tarief afvalstoffenheffing zou in de meerjarenbegroting in totaal met € 3 per huishouden moeten worden verhoogd om het weerstandsvermogen ultimo 2021 op het geactualiseerde risiconiveau (factor 1,0 van de risico's) te krijgen. De ontwikkeling van het saldo van de voorziening is uitgewerkt in het onderdeel 'Financien' van dit voorstel.

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

De netto kostenstijging voor de huishoudens ten opzichte van 2017 bedraagt € 1,1 mln. Hiervan wordt in deze begroting € 0,7 mln. opgevangen door stijging van de variabele tarieven. Het is onzeker welk effect een tariefsverhoging van de variabele tarieven heeft op scheidingsgedrag van huishoudens en hoe hoog de variabele inkomsten daadwerkelijk zullen zijn.

In deze begroting wordt uitgegaan van een daling van het aantal aanbiedingen met 5%, dat op basis van de voorgestelde variabele tarieven overeenkomt met een (in het basistarief verwerkte) risicomarge van € 0,3 mln. De totale weerstandscapaciteit van Avri voor de basistaken bedraagt bij een kostendekkende exploitatie in 2018 € 0,4 mln. ultimo 2018. Het effect op het gemiddelde kostenniveau (vermindering restafval en toename grondstoffen) is uiterst onzeker en derhalve niet financieel verwerkt.

1.4 De tarieven afvalstoffenheffing 2018 worden in voorliggend voorstel nog niet vastgesteld.

De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2018 in december 2017. In verband met de rechtmatige onderbouwing van de tarieven afvalstoffenheffing (kostendekkendheid) dient bij afwijking op de in deze begroting opgenomen tarieven afvalstoffenheffing voorafgaand een begrotingswijziging door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld (uiterlijk december 2017).

Communicatie

De begroting 2018 wordt digitaal beschikbaar gesteld via de website van Avri.

Financiën

Begroting 2018-2021

Programma Basispakket

Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing voor de huishoudens in regio Rivierenland stijgt per 2018 met € 12 ten opzichte van 2017. In onderstaande tabel is deze stijging uiteengezet.

Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2018	
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2017	€ 187
Reeds per 2018 voorzien in meerjarenbegroting 2017-2020	
Lagere incidentele inzet uit Voorziening Basispakket	€ 5
Daling tarief kunststof verpakkingen	€ 2
Autonome prijsindexeringen	€ 2
	€ 9
Tariefsontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt	
Stijging verwerkingsopbrengsten papier	-€ 2
Stijging verwerkingsopbrengsten textiel	-€ 2
Stijging verwerkingskosten GFT afval	€ 3
Stijging verwerkingskosten hout	€ 1
	€ 0
Overige mutaties	
Daling opbrengsten drankenkartons	€ 2
Overige mutaties, per saldo	€ 1
	€ 3
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2018	€ 199

Zoals reeds aangekondigd in de meerjarenbegroting 2017, heeft de vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen) de grootste invloed op de tariefsontwikkeling. Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen. Ook in deze begroting is goed zichtbaar dat de hoogte van de afvalstoffenheffing afhankelijk is van de schommelingen van grondstofprijzen op de wereldmarkt. Samen opgeteld zijn deze ontwikkelingen goed voor een potentieel verschil van € 8 op het gemiddelde afvalstoffenheffing. Het uiteindelijk effect is deze keer € 0, omdat ze zowel voor- als nadelig zijn en elkaar opheffen.

Het baten- en lastentotaal van dit programma bedraagt in 2018 24,4 mln. Het exploitatiesaldo van het programma basispakket bedraagt € 30.000 negatief en wordt onttrokken uit de voorziening Basispakket. Dit is het gevolg van een gering afrondingsverschil tussen gemiddeld kosten- en opbrengstentarieef. In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met de invoering van nieuw beleid.

Programma Pluspakket

Avri verricht diverse aanvullende activiteiten voor de deelnemende gemeenten. Deze worden pluspakket activiteiten genoemd en worden tegen kostprijs verricht. Deze activiteiten hebben hoofdzakelijk betrekking op het integrale beheer en onderhoud van de openbare ruimte (IBOR taken) en handhaving, dat wordt uitgevoerd voor diverse gemeenten. Het baten- en lastentotaal bedraagt in voorliggende begroting € 15,5 mln., het exploitatiesaldo is € 0.

Programma Bedrijfsafval

Het resultaat op dit programma wordt - in lijn met de realisatiecijfers 2016 - structureel naar boven bijgesteld. Dit wordt veroorzaakt door toenemende omzet als gevolg van de aantrekkende economie en stijgende opbrengsten voor ingezamelde grondstoffen (papier). Het exploitatieresultaat 2018 bedraagt € 118.000 (rendement 7%) en blijft in de meerjarenbegroting op dit niveau. Het positieve exploitatieresultaat wordt afgestort naar de Reserve Bedrijfsafval.

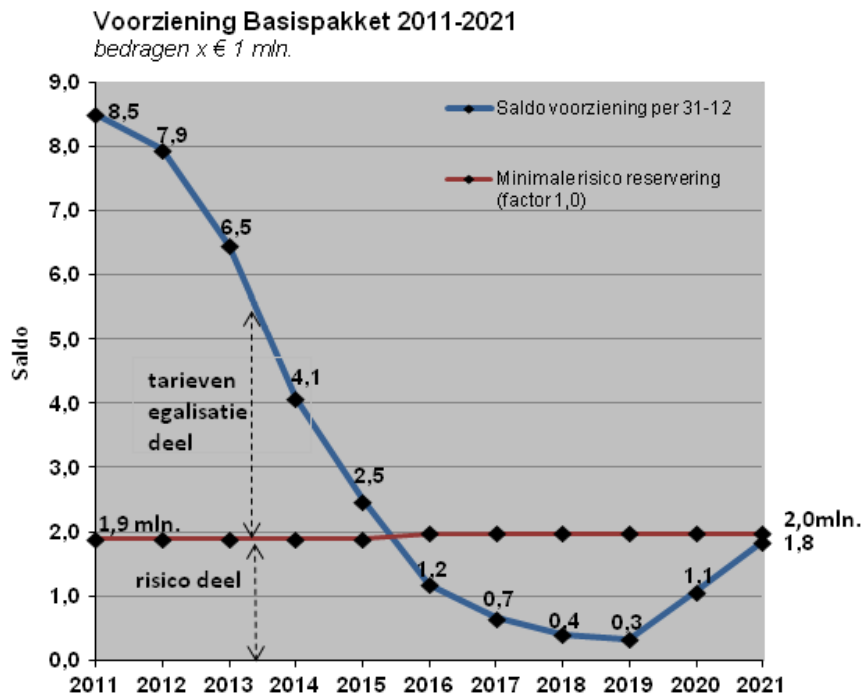
Investerings

Er wordt voor € 1.140.000 investeringskrediet aangevraagd voor vervangingsinvesteringen, met name voor materieel en inzamelmiddelen. De kapitaallasten die voortvloeien uit de investeringen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

Weerstandvermogen

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 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. Dit is weergegeven in onderstaande grafiek.



In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur (op verzoek van de regiogemeenten) de geactualiseerde nota 'Risicomanagement en weerstandvermogen 2017' van Avri vastgesteld. Hierin zijn de risico's voor de uitvoering van het basispakket geactualiseerd en gekwantificeerd op € 2,2 mln. Gelijkzeitig is besloten dat de beschikbare weerstandscapaciteit even groot dient te zijn, waardoor het weerstandvermogen uitkomt op ratio 1,0 (niveau: voldoende). Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is in de jaarrekening 2016 een reservering van € 0,2 mln. verwerkt. Dit bedrag verlaagd het risiconiveau in voorliggende begroting naar € 2,0 mln.

In het kader van tariefegalitatie rondom de kosten voor de stortplaats (besluitvorming bij begroting 2017-2020) daalt de voorziening ultimo 2019 naar € 0,3 mln. In het begrotingsjaar 2019 en 2020 wordt € 0,75 mln. gedoteerd aan de voorziening. In voorliggende meerjarenbegroting blijft het saldo onder het gekwantificeerde risiconiveau. Gemeenten dienen het inrichten van weerstandscapaciteit voor Avri in overweging te nemen.

Risico's bedrijfsafval

De operationele risico's voor het programma Bedrijfsafval zijn gekwantificeerd op € 38.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Bedrijfsafval. Op basis van de positieve exploitatieresultaten uit het programma bedrijfsafval, ligt het weerstandvermogen ultimo 2018 en in meerjarig perspectief op 'Uitstekend' (groter dan factor 2,0 van de gekwantificeerde risico's).

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).

Bijlagen

- Begroting 2018 Avri inclusief meerjarenbegroting t/m 2021



Begroting 2018

inclusief meerjarenbegroting t/m 2021

INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding	3
2	Samenvatting.....	5
3	Leeswijzer	10
4	Uitgangspunten begroting 2018	11

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

5	Programma Basispakket	15
6	Programma Pluspakket.....	21
7	Programma Bedrijfsafval	25
8	Programma Algemene baten en lasten	28

PARAGRAFEN

9	Lokale heffingen.....	32
10	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	36
11	Financiering.....	40
12	Bedrijfsvoering	43
13	Onderhoud kapitaalgoederen.....	44
14	Verbonden partijen	45

FINANCIËLE BEGROTING

15	Totaaloverzicht baten en lasten.....	49
16	Uiteenzetting financiële positie	50

VASTSTELLING

17	Vaststellingsbesluit	59
----	----------------------------	----

BIJLAGEN

Bijlage 1	BTW baten gemeenten
Bijlage 2	Totaal baten en lasten per taakveld
Bijlage 3	Afkortingenlijst

1 INLEIDING

Voor u ligt de begroting 2018 van Avri. In 2018 geeft Avri verdere invulling aan de transities waar ze vanaf 2010 aan heeft gewerkt. Daarbij gaat het om de verandering van het denken in termen van afval naar het denken (en handelen) in termen van grondstof, de transitie naar een bedrijfsmatig werkende overheidsorganisatie, de ontwikkeling van Avri van een pure inzamelaar naar een integraal werkende gebiedsregisseur en de transitie naar een 'social enterprise' ofwel een organisatie die maatschappelijk verantwoord ondernemen hoog in het vaandel heeft.

Van afval naar grondstof

In 2016 is door het Algemeen Bestuur een nieuwe visie op grondstoffen goedgekeurd met daarin de ambitie om het huidige gemiddelde van 140 kg restafval (per persoon in Rivierenland) te verlagen naar 75 kg restafval. In maart 2017 is door de tien gemeenten besloten een nieuw beleid in te voeren, waarbij naast de reeds bestaande financiële prikkel, ook een comfortprikkel (restafval op afstand, grondstoffeninzameling dichtbij) wordt ingevoerd om de 75 kg in 2020 te kunnen bereiken. De consequenties van het nieuwe beleid zijn (zoals aangegeven in de kadernota 2018) nog niet meegenomen in de meerjarenbegroting. In 2018 zullen er veel voorbereidende werkzaamheden plaatsvinden om de invoering van het nieuwe beleid in 2019 te kunnen realiseren. Deze werkzaamheden zijn geen onderdeel van deze begroting, maar worden in 2017 in een apart voorstel ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.

Naar een bedrijfsmatig werkende overheidsorganisatie

In de transitie naar een bedrijfsmatig werkende overheidsorganisatie blijven we continu aandacht houden voor de optimalisatie van de efficiency van onze dienstverlening. Ook verdere optimalisatie van sturing en verantwoording - met name via de uitvoering van het informatiebeleidsplan (IBP)- hoort hierbij. In 2016 is een voorstel met projectplan opgesteld en goedgekeurd door het AB om in 2017 op pragmatische, laagdrempelige (maar zorgvuldige) wijze tot implementatie van een aantal systemen te komen (Optimalisatie IT infrastructuur, Projectadministratie IBOR, Meldingen systeem IBOR, Document Management Systeem en Boordcomputers). Het uiteindelijke doel is het verhogen van de efficiency en het verkleinen van risico's in de bedrijfsvoering van Avri. Aangezien dat doel niet stopt met het afronden van de genoemde projecten, zullen naar verwachting ook in 2018 (en daarna) investeringen in informatietechnologie noodzakelijk en wenselijk zijn. Eventuele vervolgplannen ten behoeve van de ontwikkeling van de informatievoorziening worden separaat voorgelegd aan het AB. Vooralsnog worden ten behoeve van de afronding van het IBP geen nieuwe investeringen voorzien.

Beheer openbare ruimte

De ontwikkeling van Avri van pure inzamelaar naar een integraal werkende gebiedsregisseur zet zich in 2018 verder door. De afgelopen jaren zijn de overgekomen teams geherstructureerd, is geïnvesteerd in de opleiding en medewerkertevredenheid, is de kwaliteit van het werk buiten op orde gebracht, zijn we grensoverschrijdend gaan werken en zijn er financiële besparingen gerealiseerd in de uitvoering. De ontwikkeling zit daarom met name in de optimalisatie en harmonisatie in het beheer van de openbare ruimte en in de verantwoording daarover. Voor het doorvoeren van fundamentele verbeteringen zijn voorstellen gedaan aan de IBOR gemeenten (zoals investeringen in ICT systemen) die naar verwachting uitgewerkt worden in 2017 en afgerond worden in 2018. Om op een hoog professioneel niveau te kunnen verantwoorden is het nodig om detailwerkbegrotingen te kunnen maken. Het opbouwen van de expertise die nodig is voor het kunnen maken van een detailwerkbegroting kost veel tijd. Om dit te bereiken zullen we ook in 2018 intensief samenwerken met de IBOR gemeenten.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

De transformatie naar een maatschappelijk verantwoord ondernemende organisatie wordt gecontinueerd in 2018. Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent een sociale en een milieugerichte component. Vanuit sociaal oogpunt sponsoren we in 2018 weer grote regionale evenementen door het gratis ophalen en/of opruimen van afval. Daarnaast zamelt Avri met verenigingen papier in. Ook verzorgen we excursies voor basisscholen en inwoners, geven we voorlichting over zwerfafval en ondersteunen we markten, braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval. Verder zoeken we in 2018 naar mogelijkheden om werk te creëren voor medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt en werkervaringplekken op te zetten binnen Avri. Vanuit het werken aan een duurzame samenleving, streeft Avri niet alleen naar maximaal hergebruik van materialen en goederen die zij inzamelt, maar wil Avri ook haar eigen milieu-impact verder verminderen. Bijvoorbeeld door verdere vergroening van het wagenpark en de ontwikkeling van een duurzaam energiepark op de voormalige stortplaats. Middels bovengenoemde werkzaamheden en transities werkt Avri samen met de inwoners, gemeenten en partnerorganisaties op een efficiënte, sociale en duurzame manier aan een circulaire economie én aan een schoon, heel en veilig Rivierenland.

Overige ontwikkelingen: bedrijfsvoering en overhead

Naast de primaire werkzaamheden zijn in deze begroting de cijfers van de overhead zichtbaar gemaakt. Dit maakt de kosten van de bedrijfsvoering (ter ondersteuning van primaire processen) en de consequenties daarvan voor de afvalstoffenheffing en andere activiteiten inzichtelijk. Tevens kunnen hierdoor de consequenties van de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering voor de IBOR gemeenten tijdig worden besproken.

Ten opzichte van de begroting 2017 is er extra aandacht besteed aan de presentatie van de overhead, zodat we voldoen aan de landelijke richtlijnen van het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Op verzoek van de IBOR gemeenten (pluspakket) wordt de ontwikkeling van overhead binnen het pluspakket ook per gemeente inzichtelijk gemaakt.

Het BBV is met ingang van begrotingsjaar 2017 op een aantal punten ingrijpend gewijzigd. De wijzigingen zijn voor Gemeenschappelijke Regelingen verplicht vanaf het begrotingsjaar 2018 en hebben als rode draad een versterking van de sturing door de raad. Het doel is meer transparantie van het besluitvormingsproces rond begroting en verantwoording en daarmee een grotere betrokkenheid van alle belanghebbenden bij het besluitvormingsproces. Een betere vergelijkbaarheid van kosten en beleidsresultaten en daarnaast een versterkt inzicht in de financiële positie staan centraal in de vernieuwing van het BBV.

Uit het accountantsverslag en het gesprek met de accountant (n.a.v. de jaarrekening 2016) is gebleken dat Avri in control is, bijvoorbeeld op het inkoopproces (rechtmatigheid van inkopen) en ook waar het gaat om de beheersing van de kosten van beheer openbare ruimte. Zij geven tevens aan dat de klachten van gemeenten over het niet tijdig kunnen rapporteren samenhangen met de stand van samenwerking met de gemeenten en de kwaliteit van de contractafspraken (dienstverleningsovereenkomsten). Daarnaast geven zij aan dat de overgang van beheer van de gemeenten naar Avri samenviel met de overgang van frequentie (input gestuurd beheer) naar beheer op beeld (output gestuurd beheer). Dit zorgt ervoor dat het begroten van de kosten lastiger is en er daarom meer flexibiliteit ingebouwd zou moeten worden in de gemeentelijke begroting.

2 SAMENVATTING

Stijging tarief afvalstoffenheffing per 2018

Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing voor de huishoudens in regio Rivierenland stijgt per 2018 met € 12. Zoals reeds aangekondigd in de meerjarenbegroting 2017-2020, heeft de vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen) de grootste invloed op de tariefsontwikkeling. Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen.

Ook in deze begroting is goed zichtbaar dat de hoogte van de afvalstoffenheffing afhankelijk is van de schommelingen van grondstofprijzen op de wereldmarkt. Opgeteld zijn deze ontwikkelingen goed voor een potentieel verschil van € 8 op de gemiddelde afvalstoffenheffing. Het uiteindelijk effect is deze keer € 0, omdat de prijs schommelingen zowel voor- als nadelig zijn en per saldo elkaar opheffen.

Ondanks de genoemde stijging ligt het tarief in 2018 nog steeds ver onder het nationaal gemiddelde van € 242. De heffing ligt ook nog steeds meer dan 20% onder het niveau van 2010 (€ 270 per huishouden). In deze begroting is - overeenkomstig de kadernota 2018 - nog geen rekening gehouden met de effecten van de invoering van het nieuwe afvalbeleid met ingang van 2019. Ook de eventuele vooreffecten in 2018, zoals een mogelijk lagere hoeveelheid aangeboden restafval die het gevolg kan zijn van communicatie over het beleid, zijn niet meegenomen. In onderstaande tabel is de tariefsstijging samengevat.

Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2018	
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2017	€ 187
Reeds per 2018 voorzien in meerjarenbegroting 2017-2020	
Lagere incidentele inzet uit Voorziening Basispakket	€ 5
Daling tarief kunststof verpakkingen	€ 2
Autonome prijsindexeringen	€ 2
	€ 9
Tariefsontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt	
Stijging verwerkingsopbrengsten papier	-€ 2
Stijging verwerkingsopbrengsten textiel	-€ 2
Stijging verwerkingskosten GFT afval	€ 3
Stijging verwerkingskosten hout	€ 1
	€ 0
Overige mutaties	
Daling opbrengsten drankenkartons	€ 2
Overige mutaties, per saldo	€ 1
	€ 3
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2018	€ 199

Tabel 1: ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2018

Het tarief afvalstoffenheffing stijgt met € 5 door lagere inzet van de Voorziening Basispakket. Deze voorziening is de laatste jaren ingezet ten gunste van de afvalstoffenheffing (zie ook grafiek 2 op pagina 8). Ultimo 2016 is de voorziening onder haar niveau ter dekking van de risico's gekomen. De voorziening wordt in 2018 uitsluitend ingezet in het kader van de meerjarige tariefsegregatie rondom de kosten van de stortplaats (€ 130.000).

Als gevolg van de raamovereenkomst Verpakkingen daalt de vergoeding voor het ingezamelde en gesorteerde kunststof verpakkingsmateriaal met 6% per 2018. Deze tariefsdaling was reeds in de meerjarenbegroting voorzien en leidt tot een stijging van het tarief afvalstoffenheffing met € 2. Zoals in tabel 1 inzichtelijk is gemaakt, zijn er voor diverse fracties tariefsontwikkelingen per 2018. Zo stijgt het markttarief voor GFT als gevolg van toegenomen aanbod op de Nederlandse markt. Het aanbod GFT stijgt door de landelijke trend van verbeterde afvalscheiding, waarbij reductie van restafval het grootste effect op de GFT fractie heeft. Avri heeft momenteel een scherp tarief

voor de verwerking van haar GFT (€ 43 per ton). Uitgangspunt voor het nieuwe contract (per 1 aug. 2018) is een tariefstijging van € 16 per ton, hierdoor stijgt het tarief afvalstoffenheffing per 2018 met € 3. De verwerkingstarieven voor het hout staan ook onder grote marktdruk. De stijging hangt samen met een marktoverschot aan hout, onder andere door de import vanuit Engeland. Het aanbod is hierdoor groter dan de vraag vanuit de spaanplaatindustrie en bio massa. Ten opzichte van de begroting 2017 stijgt het tarief met € 1.

De tarieven voor textiel- en papieropbrengsten worden hoger geraamd dan in de begroting 2017. De markttarieven voor beide grondstoffen zijn gestegen door een daling van het marktaanbod in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstoffen. Voor textiel is ultimo 2016 hierdoor een gunstiger contract afgesloten t/m 2018 (voordeel € 2 op de afvalstoffenheffing). Voor het papier gaan we uit van een tariefsstijging van circa 20% naar € 100 per ton (voordeel € 2 op de afvalstoffenheffing). De vergoeding voor het papier wordt maandelijks bepaald aan de hand van marktontwikkelingen. De laatste jaren hebben zich grote fluctuaties in het tarief voorgedaan.

Tot slot zorgen autonome prijsindexeringen (€ 2 nadelig, onder andere door een verwachte CAO stijging) en een daling van de opbrengsten drankenkartons (€ 2 nadelig) voor een stijging van de afvalstoffenheffing. De opbrengsten van drankenkartons worden naar beneden bijgesteld op basis van de realisatiecijfers 2016, het eerste volledige jaar waarin deze fractie in de regio gescheiden is ingezameld.

Stijging variabele tarieven afvalstoffenheffing

Voor het eerst sinds de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014 is in de begroting een verhoging van de variabele tarieven (tarieven per aanbieding restafval) verwerkt. Een aanbieding van een 240 liter mini container stijgt van € 6 naar € 7 (+17%), de overige aanbiedvolumes stijgen naar verhouding (140 liter stijgt naar € 4,08 per aanbieding en 60 liter stijgt naar € 1,40 per aanbieding). De kostenstijging per 2018 van € 12 kan hierdoor voor € 8 worden gedekt. Het basistarief stijgt per 2018 met € 4 om de totale kostenstijging te kunnen dekken, hiervan kan de helft worden verklaard door autonome prijsstijging (indexeringen). Bij verhoging van de variabele tarieven wordt uitgegaan van een positieve impuls op het scheidingsgedrag van huishoudens en het bereiken van de scheidingsdoelstellingen.

Het variabele deel van de totale afvalstoffenheffing wordt in verhouding vergroot, waarmee een positieve impuls wordt gegeven aan het principe van 'goed scheiden loont'. Diverse regiogemeenten hebben - mede in het kader van het nieuwe afvalbeleid per 2019 - aangegeven de balans tussen het basis- en variabele deel van de afvalstoffenheffing te willen herstellen. In onderstaande tabel is de verhouding tussen basisdeel en variabel deel uiteengezet:

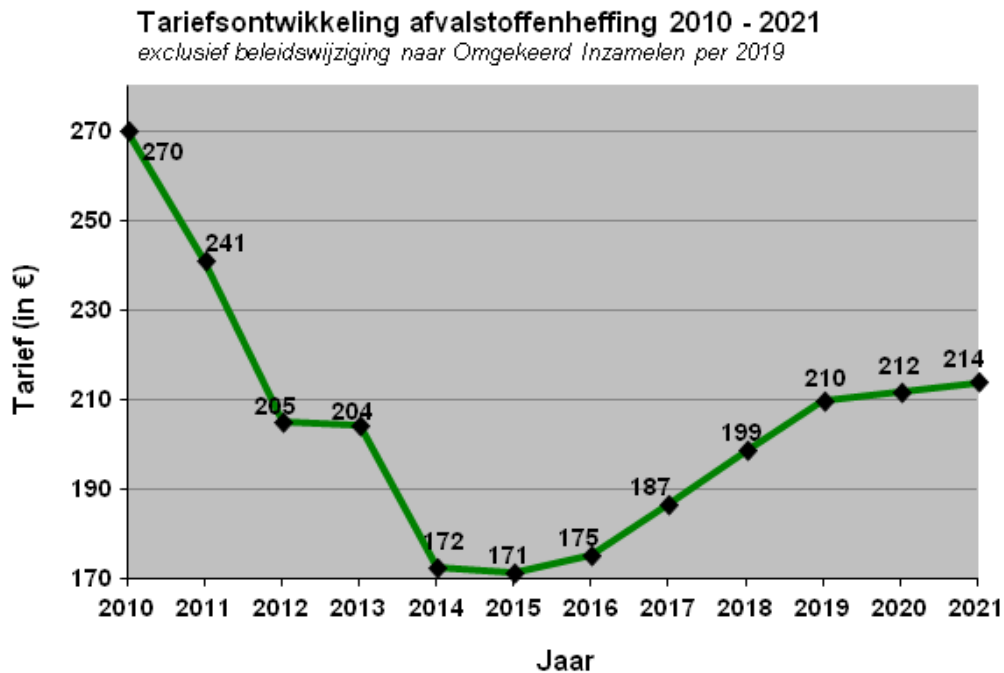
Tariefsopbouw afvalstoffenheffing				
<i>gemiddelde tarieven per huishouden</i>	tarief	<i>verhouding</i>	begroting	<i>verhouding</i>
	2017	2017	2018	2018
Basisdeel	€ 132	71%	€ 136	68%
Variabel deel	€ 55	29%	€ 63	32%
Totaal afvalstoffenheffing	€ 187	100%	€ 199	100%

Tabel 2: tariefsopbouw afvalstoffenheffing

De stijging van de variabele tarieven vergroot de risico's voor Avri (en de gemeenten). Het is namelijk onzeker welk effect een tariefsverhoging van de variabele tarieven heeft op scheidingsgedrag van huishoudens en hoe hoog de variabele inkomsten daadwerkelijk zullen zijn. In deze begroting wordt uitgegaan van een daling van het aantal aanbiedingen met 5%, dat op basis van de voorgestelde variabele tarieven overeenkomt met een (in het basistarief verwerkte) risicomarge van € 0,3 mln. Het effect op het gemiddelde kostenniveau (vermindering restafval en toename grondstoffen) is niet financieel verwerkt. In deze bestuurlijke samenvatting is de ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van het basispakket grafisch weergegeven.

Meerjaren ontwikkeling afvalstoffenheffing

In onderstaande grafiek is de meerjarige ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing uiteengezet. Hierin wordt per 2019 geen rekening gehouden met de invoering van nieuw beleid (omgekeerd inzamelen).



Grafiek 1: meerjaren ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing

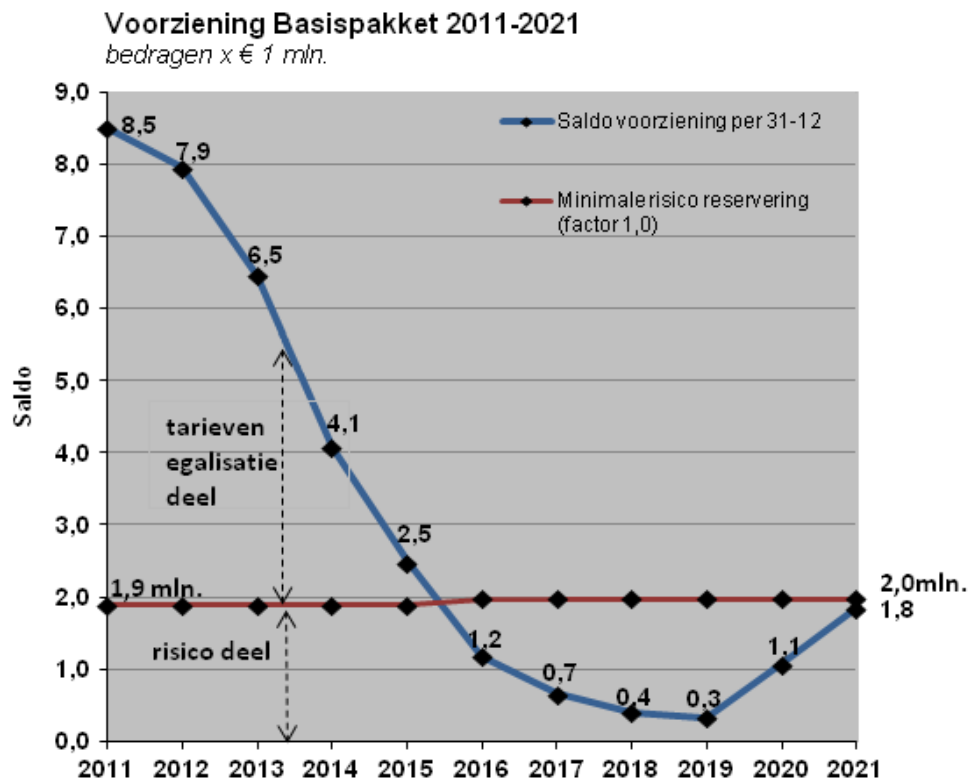
Per 2019 stijgt het tarief gemiddeld met € 11. De verwachte stijging wordt met name veroorzaakt door het duurdere GFT contract dat in 2019 het gehele jaar van toepassing is (€ 4). Evenals in 2018 wordt de vergoeding voor kunststof verpakkingen op basis van de raamovereenkomst naar beneden bijgesteld (€ 3). Tot slot wordt de stijging verklaard door autonome prijsindexeringen (€ 2), een stijging van kapitaallasten (€1) en de lagere inzet van de voorziening (€ 1).

Per 2020 en 2021 stijgt het tarief afvalstoffenheffing door autonome prijsindexeringen (€ 2 per jaar). De daling van de opbrengsten voor grondstoffen (€ 1 nadeel, met name lager aanbod papier) wordt gecompenseerd door de inzet van de overschotten uit de Reserve Bedrijfsafval (€ 1 voordeel).

Per 2020 komen de kosten voor de stortplaats (€ 747.000) te vervallen als gevolg van de overdracht aan de provincie. Evenals in de begroting 2017-2020 wordt het tarief afvalstoffenheffing per 2020 hierdoor niet naar beneden bijgesteld. Zodoende wordt het risico deel van de voorziening in beide jaren aangevuld, waardoor deze richting het minimaal benodigde risiconiveau groeit (zie volgende paragraaf). Het doteren aan de voorziening ter dekking van risico's (mogelijke toekomstige uitgaven) maakt onderdeel uit van de kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing. In de meerjarenbegroting wordt de stijging van kosten verwerkt in het basistarief van de afvalstoffenheffing.

Voorziening Basispakket

De laatste jaren is de voorziening Basispakket (voormalige Voorziening Inzameling AVH) ingezet om lasten uit het programma Basispakket te dekken. Hierdoor kon het tarief afvalstoffenheffing voor de huishoudens worden verlaagd. Door deze inzet is de voorziening de laatste jaren sterk afgebouwd en ultimo 2016 onder haar minimale niveau ter dekking van de risico's gekomen. Dit is weergegeven in onderstaande grafiek.



Grafiek 2: saldo ontwikkeling Voorziening Basispakket

In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur (op verzoek van de regiogemeenten) de geactualiseerde nota 'Risicomanagement en weerstandsvormen 2017' van Avri vastgesteld. Hierin zijn de risico's voor de uitvoering van het basispakket geactualiseerd en gekwantificeerd op € 2,2 mln. Gelijktijdig is besloten dat de beschikbare weerstandscapaciteit even groot dient te zijn, waardoor het weerstandvermogen uitkomt op ratio 1,0 (niveau: voldoende).

In de jaarrekening 2016 is het risico op oninbaarheid van de vergoeding van afgevoerde kunststof verpakkingen over 2015 beschreven. De uitkerende instantie (Stichting Afvalfonds) heeft aangegeven over onvoldoende documentatie van de (failliete) verwerker te beschikken waaruit blijkt dat het materiaal in deze periode op correcte wijze is afgevoerd. Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is in de jaarrekening 2016 een reservering van € 0,2 mln. verwerkt. Deze risicovoorziening verlaagd het risicoprofiel in voorliggende begroting naar € 2,0 mln.

In het kader van tariefseglisatie rondom de kosten voor de stortplaats (besluitvorming bij begroting 2017-2020) daalt de voorziening ultimo 2019 naar € 0,3 mln. In het begrotingsjaar 2019 en 2020 wordt € 0,75 mln. gedoteerd aan de voorziening. In voorliggende meerjarenbegroting blijft het saldo onder het gekwantificeerde risiconiveau. Gemeenten dienen het inrichten van weerstandscapaciteit voor Avri in overweging te nemen.

Pluspakket voor gemeenten

Avri verricht diverse aanvullende activiteiten voor de deelnemende gemeenten. Deze worden pluspakket activiteiten genoemd en worden tegen kostprijs verricht. Deze activiteiten hebben hoofdzakelijk betrekking op het integrale beheer en onderhoud van de openbare ruimte (IBOR taken) en handhaving, dat wordt uitgevoerd voor diverse gemeenten. De taken worden uitgevoerd tegen kostprijs waarbij eventuele exploitatieoverschotten en -tekorten worden verrekend met de deelnemende gemeenten (conform de raamovereenkomsten). De IBOR cijfers in deze begroting zijn gebaseerd op de uitgewerkte, gemeente specifieke productbegrotingen 2017. Deze specifieke IBOR werkbegrotingen zijn begin 2017 door Avri opgesteld op basis van de dienstverleningsovereenkomsten tussen Avri en de verschillende gemeenten. De werkbegrotingen 2018 worden voor de zomervakantie met de IBOR gemeenten besproken zodat deze onderdeel kunnen uitmaken van het begrotingsproces van de IBOR gemeenten.

Bedrijfsafval

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Het verwachte resultaat op dit programma is- in lijn met de realisatiecijfers 2016 - structureel naar boven bijgesteld. Dit wordt veroorzaakt door toenemende omzet als gevolg van de aantrekkende economie en stijgende opbrengsten voor ingezamelde grondstoffen (papier). Het begrote exploitatieresultaat 2018 bedraagt € 118.000 (rendement 7%) en blijft in de meerjarenbegroting op dit niveau. Door het structureel hogere jaarlijkse exploitatieresultaat verwachten wij per 2020 gedeelten van de overschotten bedrijfsafval te kunnen inzetten ten gunste van het basispakket. Dit ligt in lijn met ons uitgangspunt dat de uitvoering van bedrijfsafval bijdraagt aan verlaging van de afvalstoffenheffing.

De uitvoering van bedrijfsafval wordt niet alleen beoordeeld op resultaat en rendement. Avri beoogt meer doelen bij de uitvoering van dit programma. Eén van de doelen betreft de optimalisatie van de beschikbare productiemiddelen en uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. De huidige sponsoractiviteiten zullen daarom ook in 2018 worden gecontinueerd.

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 2018 begint met een algemene inleiding die vervolgd wordt met een samenvatting van de begroting 2018. Voorafgaand aan de programma's van Avri komen de gehanteerde uitgangspunten van voorliggende begroting aan bod. Deze zijn gebaseerd op de reeds aan de gemeenten aangeboden kadernota 2018 (waarin de algemene en financiële beleidskaders zijn gepresenteerd) en zijn opgenomen in hoofdstuk 4.

De beleidsbegroting begint vanaf hoofdstuk 5 met een viertal programma's:

- programma basispakket (hoofdstuk 5)
- programma pluspakket (hoofdstuk 6)
- programma bedrijfsafval (hoofdstuk 7)
- programma algemene baten en lasten (hoofdstuk 8)

De wettelijk voorgeschreven beleidsparagrafen komen aan bod in de hoofdstukken 9 tot en met 14. De volgende paragrafen zijn opgenomen:

- paragraaf lokale heffingen (hoofdstuk 9)
- paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (hoofdstuk 10)
- paragraaf financiering (hoofdstuk 11)
- paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 12)
- paragraaf onderhoud kapitaalgoederen (hoofdstuk 13)
- paragraaf verbonden partijen (hoofdstuk 14)

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

De financiële begroting bevat een overzicht van de totale lasten en baten van alle activiteiten van Avri (hoofdstuk 15). De financiële positie van Avri (hoofdstuk 16) komt eveneens binnen 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.

4 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2018

De uitgangspunten voor de begroting 2018 zijn gebaseerd op de kadernota 2018. Deze kadernota is in februari 2017 verstuurd naar de gemeenteraden van de GR Avri. De kadernota bevat de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de begroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019 - 2021. In dit hoofdstuk worden de belangrijkste uitgangspunten van de begroting uiteengezet.

4.1 Algemene beleidskaders

Naast wet- en regelgeving (zoals de Gemeentewet, Wet Milieubeheer en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) zijn de volgende beleidskaders op Avri van toepassing in 2018:

- Landelijk Afvalbeheer Plan 2009 - 2021 (LAP);
- Raamovereenkomst Verpakkingen 2013 – 2022;
- Uitvoeringsprogramma VANG (Van Afval Naar Grondstof) 2013 - 2025;
- Regionale Visie Afval en Grondstoffen 2017-2020;
- Kwijtscheldingsregeling (2012).

4.2 Regionaal beleidskader: Regionale Visie Afval en Grondstoffen

In het kader van de landelijke doelstellingen om in 2020 nog slechts 100 kilo restafval per persoon per jaar te produceren en in 2025 zelfs nog maar 30 kilo, is er een nieuwe Regionale Visie Afval en Grondstoffen opgesteld. Deze visie is als leidend kader voor de periode tot 2020 vastgesteld door het AB van Avri op 13 oktober 2016. In deze visie zijn de ambities en doelstellingen van de gemeenten van regio Rivierenland op het gebied van afval- en grondstoffenbeheer voor 2017-2020 geformuleerd.

Belangrijkste ambities die in de Visie zijn opgenomen zijn het inzetten op afvalpreventie, een stevige reductie van het restafval, en fors meer gescheiden inzameling van grondstoffen bij huishoudens. Voor de reductie van het restafval hebben de gemeenten in de Visie de concrete doelstelling opgenomen om in 2020 nog slechts 75 kilo restafval per persoon per jaar te produceren. Dit betekent bijna een halvering van de 140 kilo restafval die elke inwoner van het Rivierenland in 2015 nog produceerde.

4.3 Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt

De nadelige ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt hebben direct effect op de exploitatie(resultaten) van de inzameling en verwerking van het restafval en de overige grondstoffen. Deze ontwikkelingen zijn een gevolg van de huidige financiële situatie (malaise) op mondiaal niveau. De vraag naar grondstoffen neemt wereldwijd af (o.a. vanuit China minder vraag naar ingezamelde grondstoffen). Door de import vanuit het buitenland is het aanbod op de Nederlandse markt van te verbranden restafval en hout groter dan de verwerkingscapaciteit. Dit leidt tot stijging van de verwerkingstarieven in Nederland.

De financiële effecten van deze ontwikkelingen worden meegenomen binnen de begroting 2018 en de meerjarenramingen 2019 - 2021. De verwachte effecten (op zowel de tariefstelling als de hoeveelheid tonnages) worden binnen de begroting 2018 zo nauwkeurig mogelijk geraamd. De meerjarige ontwikkelingen zijn moeilijk in te schatten omdat de vraag naar grondstoffen aan marktverandering onderhevig is. De raming voor 2018 is uitgangspunt voor de meerjarenramingen 2019 - 2021 omdat concrete aanwijzingen voor een ander verloop op dit moment niet voorhanden zijn.

4.4 Financiële beleidskaders

Bij de samenstelling van de begroting 2018 (en meerjarenramingen 2019 - 2021) wordt rekening gehouden met onderstaande wet- en regelgeving en (financiële) beleidskaders:

- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen
- Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2016;
- Nota activabeleid Avri (2012);
- Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen Avri (2017);
- Bijdrageverordening Avri 2016;

Vernieuwingen BBV

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voorjaar 2016 ingrijpend gewijzigd. Voor gemeenten zijn de wijzigingen uit dit besluit van toepassing met ingang van begrotingsjaar 2017. Omdat gemeenschappelijke regelingen hun begroting eerder moeten opstellen was begrotingsjaar 2017 voor hen niet haalbaar. De begroting 2018-2021 wordt gebaseerd op de vernieuwde eisen van het BBV. De belangrijkste, meest relevante wijzigingen betreffen:

- Het gebruik van verplichte taakvelden;
- Het opnemen in de begroting van de voor onze programma's relevante beleidsindicatoren;
- De centrale verantwoording van overheadkosten en de manier waarop deze overheadkosten worden toegerekend aan de programma's;
- Verwerking van de voorgeschreven rentemethodiek;
- Het opnemen van het meerjarig EMU-saldo en de geprognosticeerde balans

4.5 Indexeringen

4.5.1 Lonen

Voor aannames ten aanzien van de loonontwikkeling geldt de huidige CAO gemeenten als basis. Deze CAO is van 1 januari 2016 tot 1 mei 2017 van toepassing met daarin opgenomen een stijging van 0,4%. In lijn met de uitgangspunten van de begroting 2017 worden de salarislasten per 2018 geïndexeerd met 1%. Gezien de onzekerheid over de CAO ontwikkeling per 2018 wordt dit percentage verhoogd met 0,7% naar 1,7%. Hierdoor wordt aangesloten bij de "verwachte stijging contractloon marktsector 2017" (bron: Juniraming 2016 CPB). Indien van toepassing worden de jaarlijkse periodiek verhogingen binnen de functieschalen toegepast. Avri heeft in 2017 het functiewaarderingssysteem HR21 van de VNG ingevoerd. Dit is een gemeenschappelijke meetlat voor functiebeschrijvingen en -waarderingen. Eventuele wijzigingen in de functiewaardering worden verwerkt in de begroting 2018.

4.5.2 Prijsstijging

De prijsontwikkeling zijn afkomstig van het Centraal Planbureau (Juniraming 2016; economische vooruitzichten 2016 en 2017) en zijn gebaseerd op de prijsontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp) 2017 (0,9%). Op basis van de huidige economische ontwikkelingen wordt voor 2018 en de jaren daarop volgend uitgegaan van 1% per jaar.

4.5.3 Aantal huisaansluitingen

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belasting Samenwerking Rivierenland (gebaseerd op de opgaven van gemeenten). Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,5% per jaar. Voor de ontwikkeling van de kwijtscheldingen baseren wij ons op de informatie van BSR. Ondanks het lichte herstel van de economie wordt een jaarlijkse stijging van de kwijtscheldingen met 0,2% per jaar verwacht. Dit percentage ligt lager dan in de begroting 2017 (0,25%).

4.5.4 Aantal inwoners

Op basis van de Bijdrageverordening Avri 2016 vindt de verrekening van de BTW component in de afvalstoffenheffing plaats op basis van het aantal inwoners van de regiogemeenten (bron: Centraal Bureau voor de Statistiek). De inwoneraantallen voor 2018 worden gebaseerd op de inwoner aantallen per 1 januari 2017.

4.5.5 Tariefstelling afvalstoffenheffing

In afwijking op de kadernota 2018 wordt voorgesteld om de kostenstijging te verwerken in zowel het basisdeel als het variabele deel van de afvalstoffenheffing. De afvalstoffenheffing is 100% kostendekkend. Het BTW percentage over de kosten van het basispakket is van invloed op het tarief afvalstoffenheffing en wordt gehandhaafd op 13,5%. De BTW baten in de afvalstoffenheffing komen ten gunste van de gemeenten. Eventuele wijziging van het opslagpercentage heeft directe consequenties voor de gemeentelijke begroting.

4.6 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.

4.6.1 Voorziening basispakket

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.

4.6.2 Algemene bedrijfsreserve Avri

Deze algemene reserve biedt weerstand tegen de algemene bedrijfsvoeringsrisico's van Avri. Dit betreffen de niet verzochte 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) Toevoegingen of onttrekkingen om het saldo tussen 10% en 15% te houden worden via de van toepassing zijnde verdeelsleutel voor overheadkosten verrekend met de exploitatie van de programma's. De kans op afwijkingen in de doorbelastingen op realisatiebasis naar programma's wordt verkleind, doordat tegenvallers in deze reserve opgevangen kunnen worden.

4.6.3 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.

4.6.4 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 van het programma bedrijfsafval worden in een afzonderlijke reserve direct zichtbaar. Een positief resultaat op programma bedrijfsafval is nodig om deze reserve op minimaal niveau te houden.

4.7 Systematiek van toerekening van indirecte kosten

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) de verwachte inzet (productie manuren). Dit betekent dat de hoogte van de indirecte kosten samenhangt met de omvang van de activiteiten (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval). Een dergelijk model past bovendien bij een uitvoeringsorganisatie als Avri, doordat (financiële) sturing op productie en productiviteit is gecreëerd. In de managementinformatie speelt de productiviteit en de daarmee samenhangende 'dekking' van de indirecte kosten dan ook een belangrijke rol.

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

BASISPAKKET



Dit programma gaat over:

Het inzamelen van verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen.

5.1 Inleiding

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de 10 regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen én aan het Regionale Afvalbeheer Plan, waarin de ambities en speerpunten van de 10 regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen zijn vastgelegd.

5.2 Wat willen we bereiken?

Met de uitvoering van het Basispakket beoogt Avri een schoon Rivierenland tegen zo laag mogelijke kosten voor de inwoners. Avri voert de inzameling en scheiding van afval zo efficiënt en effectief mogelijk uit om de regionale doelstellingen te realiseren. In 2016 is door de 10 gemeenten in het Rivierenland een Regionale Visie Afval en Grondstoffen vastgesteld. Belangrijkste ambitie die hierin is opgenomen is het reduceren van de hoeveelheid restafval van 140 kilo in 2016 naar gemiddeld nog maar 75 kilogram per inwoner per jaar in 2020. In 2017 heeft het Algemeen Bestuur van Avri besloten deze ambitie te gaan waarmaken door middel van een forse ingreep in de systematiek van de inzameling van afval en grondstoffen van huishoudens in de 10 gemeenten. In 2019 zal deze nieuwe inzamelsystematiek regio breed worden ingevoerd.

5.3 Wat gaan we daar in 2018 voor doen?

In 2018 zetten we ten eerste ons huidige diensten uit het basispakket voort:

- Inzameling van afval en hergebruikstromen huis-aan-huis, via brengvoorzieningen en via milieustraten;
- beheer en onderhoud van inzamelmiddelen;
- op en overslag van afval- en grondstofstromen;
- het laten verwerken van afval- en grondstofstromen;
- beheer en exploitatie van de voormalige stortplaats en voorbereiding van de overdracht ervan aan de provincie;
- handhaving op de afvalstoffenverordening;
- communicatie met inwoners over inzameling en afvalscheiding;
- beleidsontwikkeling voor gemeenten en beleidsadvies aan gemeenten m.b.t. afval- en grondstoffenbeleid;
- datamanagement ten behoeve van een correcte aanslagoplegging afvalstoffenheffing;
- heffen en innen van de afvalstoffenheffing in samenwerking met Belastinginsamenwerking Rivierenland.

Daarnaast treffen we de voorbereidingen voor het invoeren van het nieuwe systeem per 2019. Bij dit nieuwe systeem komt de focus van de inzameling nog meer te liggen op het gescheiden verzamelen van de grote hoeveelheid grondstoffen die in het huishoudelijk afval zitten. Burgers wordt gevraagd het restafval naar een ondergrondse wijkcontainer te brengen. Belangrijkste onderdelen van deze voorbereidingen zijn:

- Intensieve communicatie richting de bewoners door middel van het inzetten van onder andere het project 100-100-100 om het bewustzijn rondom nut, noodzaak en mogelijkheden van afvalscheiding te vergroten
- Aanbestedingstrajecten van de benodigde inzamelmiddelen om de nieuwe manier van verzamelen mogelijk te maken
- Samen met de gemeenten bepalen van de locaties van de verschillende inzamelmiddelen

In voorliggende begroting wordt geen rekening gehouden met de invoering van het nieuwe beleid.

5.4 Wat gaat dat kosten?

De kosten en opbrengsten van de uitvoering van het programma Basispakket zijn weergegeven in onderstaande tabel:

MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA BASISPAKKET 2018 - 2021						
	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
OPBRENGSTEN						
Inzet voorziening basispakket	1.148	524	130	70	0	0
Inzet Reserve Bedrijfsafval	240	0	0	0	85	118
Opbrengsten grondstoffen	6.050	5.535	5.713	5.465	5.431	5.398
TOTAAL OPBRENGSTEN	7.438	5.917	5.843	5.535	5.516	5.516
KOSTEN						
Personeelskosten (incl. index 1,7%)	8.386	8.479	8.749	8.898	9.049	9.203
Kosten materieel (incl. index 1%)	3.168	3.176	3.148	3.180	3.212	3.244
Afval verwerkingskosten	5.018	4.540	5.139	5.478	5.504	5.523
Dienstverlening BSR	371	397	408	411	421	403
Dienstverlening verenigingen	702	703	705	705	705	705
Kosten stortplaats	536	686	747	747	0	0
Kapitaallasten	1.702	1.815	1.752	1.832	1.797	1.797
Dotatie aan voorziening basispakket	0	0	0	0	747	747
Erfpachtcanon GR Regio Rivierenland	133	133	133	133	133	133
Overige kosten (incl. index 1%)	814	786	813	821	829	838
TOTAAL KOSTEN	20.830	20.715	21.595	22.205	22.397	22.592
SALDO: KOSTEN BASISPAKKET EXCL. BTW	13.392	14.798	15.752	16.670	16.881	17.076
BTW 13,5%	1.808	1.998	2.127	2.250	2.279	2.305
SALDO: KOSTEN BASISPAKKET INCL. BTW	15.200	16.796	17.878	18.920	19.160	19.381
Per geregistreerde huisaansluiting	€ 159	€ 176	€ 186	€ 195	€ 197	€ 198
Per betalende huisaansluiting	€ 170	€ 187	€ 199	€ 210	€ 212	€ 214

Tabel 3: meerjarenbegroting kosten basispakket

Toelichting op de begroting 2018-2021

Personeelskosten

De personeelskosten zijn ten opzichte van 2017 geïndexeerd met 1,7%. Op het moment van samenstelling van voorliggende begroting (maart 2017) is niet bekend hoe de CAO zich na 1 mei 2017 zal ontwikkelen. Het percentage sluit aan bij de Juniraming 2017 van het Centraal Planbureau (stijging contractloon marktsector). Tegenover de indexering van kosten staat een positieve bijstelling van de productiekosten op basis van de jaarrekening 2016. Dit is het gevolg van doorgevoerde route optimalisatie.

Kosten materieel

De kosten voor materieel zijn met 1% geïndexeerd. Er wordt geen rekening gehouden met een daling van brandstofprijzen. De inzet van het materieel is geactualiseerd en naar beneden bijgesteld naar aanleiding van de realisatiecijfers 2016.

Afval verwerkingskosten

In onderstaande tabel is de specificatie van de verwerkingskosten uiteengezet.

Afval verwerkingskosten meerjarenbegroting 2018-2021						
bedragen x € 1.000	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Verwerkingskosten						
Restafval	1.984	1.935	1.986	2.005	2.031	2.050
GFT afval	1.453	1.420	1.672	1.992	1.992	1.992
Sorteer- en vermarktingskosten	854	576	651	651	651	651
Overige kostenstromen	727	609	830	830	830	830
Totaal kosten	5.018	4.540	5.139	5.478	5.504	5.523

Tabel 4: afval verwerkingskosten t/m 2021

De verwerkingskosten restafval worden jaarlijks met 1% geïndexeerd. Dit leidt tot een jaarlijkse stijging van ca. € 25.000. De verwerkingskosten GFT gaan naar verwachting fors stijgen. Het huidige contract loopt per augustus 2018 af. De verwachting is dat in het nieuwe GFT contract een hoger tarief (+€16 per ton) wordt opgenomen, gezien de actuele markttarieven. Het aanbod GFT groeit de laatste jaren door verbeterde afvalscheiding. Reductie van restafval heeft het grootste effect op de GFT fractie. In de meerjarenbegroting blijven de verwerkingskosten constant.

De sorteer- en vermarktingskosten worden gemaakt ten behoeve van de afzet van kunststof verpakkingsmateriaal en drankenkartons. Zoals reeds in de jaarrekening 2016 beschreven, is het verwerkingstarief in 2016 gestegen. Hierop is de begroting 2018 aangepast. Tot slot wordt de stijging van de overige kostenstromen met name veroorzaakt door zowel prijs- als hoeveelheidsnadelen voor hout, groenstromen, klein chemisch afval (KCA) en matrassen.

Dienstverlening BSR

De kosten voor de dienstverlening van BSR zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting 2017-2021 van BSR. Hierbij wordt aanvullend op de reguliere deelnemersbijdrage aan BSR rekening gehouden met de doorbelasting van de investering voor het combineren van meerdere aanslagjaren op één biljet. BSR belast deze investering met ingang van 2016 aan Avri door, waarna deze voor een periode van 5 jaar tot een stijging van de bijdrage aan BSR leidt. De aanvullende bijdrage is reeds in de begroting 2017-2020 voorzien. De deelnemersbijdrage aan BSR daalt per 2021 als gevolg van een daling van kapitaallasten bij BSR. In de paragraaf Verbonden Partijen is meer informatie over BSR beschikbaar.

Dienstverlening verenigingen

De dienstverlening van verenigingen voor de inzet van vrijwilligers bij de inzameling van papier blijft in de meerjarenbegroting 2018-2021 gehandhaafd. De vergoeding die Avri betaalt aan verenigingen is geactualiseerd op basis van realisatie 2017. Als gevolg van het AB besluit van oktober 2016 wordt de vergoeding met ingang van 2017 niet meer geïndexeerd.

Kosten stortplaats

De kosten voor de stortplaats bestaan - naast de exploitatiekosten - hoofdzakelijk uit de jaarlijks benodigde reservering voor de eindafwerking en het eeuwigdurende onderhoud door de provincie na overdracht van de stortplaats. Deze aanvullende bijdrage vanuit de afvalstoffenheffing is noodzakelijk om het benodigde doelvermogen bij overdracht ultimo 2019 te hebben opgebouwd. Deze bijdrage is gevolg van de negatieve bijstelling van de rekenrente door de provincie in 2015. De aannames voor het doelvermogen zijn in voorliggende begroting niet gewijzigd. Provincie Gelderland wacht eerst resultaat van Evaluatie Nazorgwet af (vanuit het ministerie van Infrastructuur en Milieu), alvorens een studie naar de lange termijn rekenrentes wordt gestart.

Ook de kosten voor eindafwerking van de stortplaats worden gedekt door de voorziening. In 2016 zijn de uitgaven hoger uitgevallen dan geraamd door niet voorziene kosten in de laatste fase van de eindafwerking. Dit betreft met name kosten voor het geschikt maken van extern aangetrokken grondstromen welke toegepast zijn in de leeflaag van de stortplaats. Hierdoor is een risico op afkeuring en hogere afwerkingkosten voorkomen. De dotatie voor 2018 en 2019 wordt met € 134.000 verhoogd. In de periode 2010-2016 is de stortplaats voorzien van de definitieve eindafwerking. Het totale project was oorspronkelijk geraamd op € 8,0 mln. De uiteindelijke uitgaven bedragen € 8,3 mln.

De exploitatiebudgetten zijn op basis van de realisatiecijfers 2016 met circa € 70.000 naar beneden bijgesteld. Dit wordt veroorzaakt door lagere onderhoudskosten als gevolg van de vorderende eindafwerking van de stortplaats (ter voorbereiding op de overdracht aan de provincie ultimo 2019). Daarnaast is er een budgettair voordeel op de grondwater monitoring, als gevolg van een voordeligere uitkomst uit een aanbesteding.

De verwachting is dat sluiting en overdracht van de stortplaats aan de provincie ultimo 2019 plaatsvindt. Per 2020 komen daarmee de kosten voor de stortplaats te vervallen (€ 747.000). Vanaf 2020 wordt dit bedrag gedoteerd aan de Voorziening Basispakket ter dekking van de risico's (zie grafiek 2 op pagina 7)

Kapitaallasten

De kapitaallasten van het basispakket worden gevormd door de afschrijvings- en rentelasten van met name de milieustraten, de overslaghal op locatie Geldermalsen en minicontainers en brengvoorzieningen. De kapitaallasten van het materieel zijn opgenomen bij de kosten van het materieel.

De kapitaallasten van het basispakket vertonen in de meerjarenbegroting een jaarlijks lichte fluctuatie, o.a. als gevolg van een in het verleden gehanteerde annuïtaire afschrijvingsmethode. In de meerjarenbegroting zijn jaarlijks vervanginginvesteringen voor mini containers en brengvoorzieningen verwerkt.

Dotatie aan voorziening Basispakket

Per 2020 komen de lasten voor de stortplaats te vervallen als gevolg van sluiting en overdracht van de stortplaats aan de provincie ultimo 2019 (€ 747.000). In lijn met de begroting 2017 wordt voorgesteld om per 2020 voor dit bedrag aan de voorziening Basispakket te doteren, waardoor het risicodeel van deze voorziening wordt aangevuld en het tarief afvalstoffenheffing niet fluctueert als gevolg van het vervallen van deze kosten. Het doteren aan deze voorziening (tot het minimale risiconiveau) is wettelijk toegestaan en volgt het beleidskader van de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 (vastgesteld in het AB van februari 2017).

Erfpachtcanon GR Regio Rivierenland

Bij de afsplitsing van GR Regio Rivierenland is bepaald dat alle materiële vaste activa uit de administratie van Avri tegen boekwaarde overgaan en worden ingebracht in de nieuwe GR Avri, met uitzondering van een aantal grondpercelen. Deze grondpercelen blijven in eigendom van GR Regio Rivierenland en worden in erfpacht uitgegeven aan Avri. Regio Rivierenland ontvangt via de erfpachtcanon (naast een rentecompensatie voor de financiering van deze gronden) een vergoeding van GR Avri ter hoogte van € 133.214 voor de niet af te bouwen, structurele desintegratiekosten bij Regio Rivierenland als gevolg van de afsplitsing.

Overige kosten

De overige kosten bestaan voornamelijk uit de productbudgetten voor communicatie, onderhoudskosten van inzamelmiddelen en dienstverlening van marktpartijen. Zoals aangegeven in de kadernota worden dergelijke kosten jaarlijks geïndexeerd met 1%.

Opbrengsten grondstoffen

De opbrengsten bestaan uit de verkoop van diverse ingezamelde (en gesorteerde) grondstoffen zoals papier, textiel en kunststofverpakkingen. Deze opbrengsten worden in mindering gebracht op de hiervoor beschreven uitvoeringskosten om de dekking vanuit het tarief afvalstoffenheffing te bepalen. In onderstaande tabel zijn de verwerkingsopbrengsten nader gespecificeerd.

Verwerkingsopbrengsten grondstoffen meerjarenbegroting 2018-2021						
<i>bedragen x € 1.000</i>	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Verwerkingsopbrengsten						
Papier	1.573	1.214	1.403	1.368	1.334	1.301
Kunststof verpakkingen	2.968	2.976	2.934	2.721	2.721	2.721
Textiel	691	477	663	663	663	663
Drankenkartons	147	316	167	167	167	167
Overige opbrengststromen	671	552	546	546	546	546
Totaal opbrengsten	6.050	5.535	5.713	5.465	5.431	5.398

Tabel 5: verwerkingsopbrengsten grondstoffen t/m 2021

De vergoeding voor het ingezamelde papier is naar boven bijgesteld als gevolg van stijging van het markttarief medio 2016. Op basis van de daadwerkelijke vergoedingen over 2016 (gemiddeld € 115) is het tarief in de begroting 2018 verhoogd naar gemiddeld € 100 per ton voor 2018 (begroting 2017: € 82,50 per ton). In de meerjarenbegroting wordt het tarief gehandhaafd en neemt de totale opbrengst licht af als gevolg van een jaarlijks dalend aanbod door huishoudens dankzij toenemende digitalisering (-2,5%).

De vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal daalt als gevolg van de tariefsdaling zoals deze landelijk is overeengekomen in de Raamovereenkomst Verpakkingen. In bovenstaande tabel wordt de daling van opbrengsten per 2018 (€ 157.000 nadeel) gecompenseerd door de hogere sorteer- en vermarktungsvergoeding (€ 114.000 voordeel). Dit voordeel komt ook aan de lastenkant terug, waardoor per saldo de reguliere tariefsdaling van € 157.000 resteert. In de meerjarenbegroting verwachten we per 2019 opnieuw een daling van de vergoeding (volgend uit de Raamovereenkomst). Voor 2020 en 2021 is er nog geen overeenkomst voor het tarief en is de vergoeding derhalve nog onzeker.

De opbrengsten voor textiel zijn per 2018 gestegen als gevolg van een in 2016 nieuw afgesloten contract t/m 2018. De vergoeding in dit contract is gestegen als gevolg van positieve marktontwikkelingen. In de meerjarenraming wordt het tarief gehandhaafd. Hierbij wordt geen rekening gehouden met een mogelijke tariefsdaling als gevolg van de invoering van nieuw beleid.

Op basis van de realisatiecijfers 2016 is de opbrengst drankenkartons nagenoeg gehalveerd ten opzichte van de begroting 2017. Dit is het gevolg van bijstelling van de aannames voor de hoeveelheid gescheiden ingezamelde drankenkartons op basis van realisatiecijfers 2016. De oorspronkelijke raming was gebaseerd op een gering aantal gemeenten die gescheiden inzameling van drankenkartons uitvoeren.

Inzet Voorziening Basispakket

Zoals reeds in de begroting 2017-2020 verwerkt, wordt de voorziening in 2018 op begrotingsbasis uitsluitend ingezet vanwege tariefegalisatie voor de kosten van de stortplaats. Per 2020 komen deze kosten te vervallen, maar wordt het tarief afvalstoffenheffing hierop niet naar beneden bijgesteld. Het overschot dat in 2020 hierdoor wordt gecreëerd (€ 600.000 o.b.v. begroting 2017), wordt in de jaren 2017 (€ 400.000), 2018 (€ 130.000) en 2019 (€ 70.000) uit de voorziening onttrokken en ingezet ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing. In meerjarig perspectief is de mutatie voor de voorziening nihil en is het tarief afvalstoffenheffing geëgaliseerd (zie ook par. 16.7).

Inzet Reserve Bedrijfsafval

In de meerjarenbegroting wordt vanaf 2020 de Reserve Bedrijfsafval ingezet ten gunste van de afvalstoffenheffing. Dit is lijn met het uitgangspunt zoals in het verleden gehanteerd dat de activiteit bedrijfsafval (indien mogelijk) bijdraagt aan het basispakket. In de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 is voor deze reserve beschreven dat het surplus boven het maximum van € 200.000 vrij besteedbaar is. Op basis van de verwachte positieve exploitatieresultaten van bedrijfsafval in de komende jaren (zie par. 7.4) wordt het maximum ultimo 2019 bereikt. Vanaf 2020 leidt dit tot een dekking van kosten in het basispakket en daarmee een verlaging van € 1 op de afvalstoffenheffing.

5.5 Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma basispakket worden gedekt door de baten afvalstoffenheffing. De opbouw van deze baten is weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen en zijn gebaseerd op de in dit hoofdstuk uitgewerkte lasten. In deze paragraaf is (evenals in tabel 7) tevens de toegerekende overhead inzichtelijk gemaakt. In onderstaande tabel worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET				
	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
Lasten				
Lasten uitvoering basispakket	21.595	22.205	22.397	22.592
BTW basispakket 13,5%	2.127	2.250	2.279	2.305
Kwijtscheldingen *	670	748	789	832
Totaal lasten programma basispakket	24.392	25.203	25.465	25.729
Baten				
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	5.713	5.465	5.431	5.398
Inzet voorziening basispakket	130	70	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	18.547	19.670	19.948	20.238
Exploitatieresultaat programma basispakket **	2	-2	1	-25
Totaal baten programma basispakket	24.392	25.203	25.379	25.611
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	0	0	85	118
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	0	-85	-118
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0
*) de onderbouwing is weergegeven in de paragraaf Lokale heffingen				
**) het exploitatiesaldo (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lastentarief en batentarief) wordt met de voorziening basispakket verrekend en in bijgaande tabel aan de batenkant verantwoord.				

Tabel 6: Overzicht baten en lasten programma basispakket

Baten en lasten per taakveld

Op basis van het vernieuwde BBV zijn in onderstaande tabel de baten en lasten per taakveld uiteengezet. In deze tabel worden de kosten van kwijschelding (taakveld 6.3, onderbouwd in de paragraaf Lokale Heffingen) en de doorbelaste overhead (taakveld 0.4) inzichtelijk gemaakt. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET PER TAAKVELD				
	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
Lasten				
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	670	748	789	832
Taakveld 7.3 Afval	20.133	20.830	21.015	21.199
Taakveld 0.4 Overhead	3.589	3.625	3.661	3.698
Totaal lasten programma basispakket	24.392	25.203	25.465	25.729
Baten				
Taakveld 7.3 Afval	24.392	25.203	25.380	25.611
Totaal baten programma basispakket	24.392	25.203	25.380	25.611
Saldo van baten en lasten	0	0	-85	-118
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	85	118
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 7: Overzicht baten en lasten programma basispakket

5.6 Beleidsindicatoren

Als gevolg van de vernieuwde verslaggevingregels (BBV) zijn verplicht in de programma verantwoording op te nemen beleidsindicatoren gedefinieerd. Hierdoor wordt vergelijkbaarheid tussen gemeenten vergroot. In het programma Basispakket is voor Avri de beleidsindicator 'Omvang huishoudelijk restafval' (taakveld 7 Volksgezondheid en Milieu) relevant. In onderstaande tabel is deze beleidsindicator uitgewerkt. De kilo's huishoudelijk restafval per inwoner zijn per regiogemeente gepresenteerd en afgezet tegen de nationale gemiddelden.

Beleidsindicator	Omvang huishoudelijk restafval (Kg/inwoner)			
<i>Bron:</i>	<i>CBS</i>	<i>CBS</i>	<i>CBS</i>	<i>Avri</i>
Gemeente	2013	2014	2015	2016
Buren	197	120	121	121
Culemborg	188	117	118	118
Geldermalsen	215	136	139	117
Lingewaal	210	136	135	126
Maasdriel	206	130	128	127
Neder-Betuwe	199	125	126	120
Neerijnen	197	121	122	117
Tiel	219	144	144	126
West Maas en Waal	202	119	116	113
Zaltbommel	209	126	125	117
Regio gemiddelde	204	127	127	120
Nederland	210	205	227	n.n.b.

Tabel 8: Beleidsindicator: Huishoudelijk restafval

PLUSPAKKET



Dit programma gaat over:

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

6.1 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 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. Daarnaast levert Avri op verzoek de technische advisering en projectcommunicatie bij de onderhoud- en uitvoeringsprojecten in de openbare ruimte. Verder levert Avri diensten op het gebied van toezicht en handhaving op (onderdelen van) de APV. Voor een aantal gemeenten worden afvalstromen uit de openbare ruimte verwerkt en extra inzamelrondes van rest- en/of gft afval gereden.

6.2 Wat willen we bereiken?

Avri streeft naar partnerschap met haar eigenaren-gemeenten als het gaat om 'Schoon, Heel en Veilig' in de openbare ruimte. Binnen dit partnerschap wil Avri een betrouwbare partij zijn die zonder winsttoegmerk extra klantwaarde levert vanwege haar regionale binding, jarenlange ervaring in de regio en diversiteit en samenhang in het aanbod van de dienstverlening.

6.3 Wat gaan we daar voor doen?

- Avri biedt een breed dienstenpakket aan uitvoering- en beheertaken in de openbare ruimte op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer en vervoer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding.
- Daarnaast voert Avri de intake van meldingen over de openbare ruimte uit, kan zij de projectcommunicatie van uitvoeringsprojecten verzorgen en levert zij op verzoek adviesdiensten bij onderhoud en projectuitvoering.
- Avri voert toezicht en handhaving op (onderdelen) van de APV uit.
- Avri doet extra inzamelrondes van rest- en/of gft afval op gemeenteniveau.
- Avri verwerkt afvalstromen uit de openbare ruimte.

6.4 Wat gaat dat kosten?

Avri voert de diensten in het pluspakket uit tegen kostprijs. Dit betekent dat er geen financieel resultaat door Avri wordt behaald op deze activiteiten. Het saldo van baten en lasten is derhalve € 0. De totale kosten worden doorberekend naar de gemeenten waarbij deze voor de IBOR activiteiten uiteindelijk één op één verrekend worden met de gemeenten (zoals beschreven in de raamovereenkomsten tussen Avri en de gemeenten). 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.

MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA PLUSPAKKET 2018 - 2021						
	jaarrek 2016	begr 2017	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
OPBRENGSTEN						
DVO's gemeenten (IBOR en Handhaving)	12.485	14.133	14.978	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	1.812	579	543	548	553	559
Totaal opbrengsten	14.297	14.712	15.521	15.676	15.833	15.991
KOSTEN						
DVO's gemeenten (IBOR en Handhaving)	12.485	14.133 ^f	14.978	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	1.852	579 ^f	543	548	553	559
Totaal kosten	14.337	14.712	15.521	15.676	15.833	15.991
Saldo voor reserve mutaties	-40	0	0	0	0	0
Mutatie reserves	40					
Saldo na reserve mutaties	0	0	0	0	0	0

Tabel 9: meerjarenbegroting programma pluspakket

6.4.1 Integraal Beheer Openbare Ruimte

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. Avri maakt hiervoor naast de inzet van eigen personeel en tractie gebruik van diensten van derden (onderaannemers). De totale - geraamde lasten per IBOR gemeente zijn in onderstaande tabel uiteengezet. De cijfers in deze tabel zijn gebaseerd op de concept werkbegrotingen 2017 die Avri heeft opgesteld op basis van de op dat moment geldende dienstverleningsovereenkomst (peildatum 1 maart 2017). De uitvoeringskosten voor 2018 zijn geactualiseerd op basis van de uitgangspunten in de kadernota 2018.

Uitvoeringslasten 2018 per IBOR gemeente	
Gemeente Buren IBOR	2.306
Gemeente Neerijnen IBOR	5.410
Gemeente Neder Betuwe IBOR	1.784
Gemeente Tiel IBOR	4.477
Totaal (excl. DVO handhaving)	13.976

Tabel 10: uitvoeringslasten DVO's IBOR

De specifieke werkbegrotingen 2018 voor IBOR worden de komende maanden door Avri opgesteld en geactualiseerd op basis van de geldende DVO afspraken en voortschrijdende inzichten tijdens de uitvoering in 2017. Deze begrotingen worden voor de zomervakantie met de IBOR gemeenten besproken zodat deze onderdeel kunnen uitmaken van het eigen begrotingsproces van de IBOR gemeenten. Besluitvorming omtrent kwaliteit en kwantiteit en de daarmee gepaard gaande kosten is voorbehouden aan de betreffende gemeenten.

Overheadlasten per IBOR gemeente

Op verzoek van de IBOR gemeenten wordt de ontwikkeling van de overheadlasten per gemeente inzichtelijk gemaakt. In onderstaande tabel zijn de overheadcijfers afgezet tegen de IBOR productbegrotingen 2017. Voor het juiste beeld is rekening gehouden met de definities uit het vernieuwde BBV en zijn per gemeente zowel de algemene (concern)overhead van Avri als de directe (afdelings)overhead gepresenteerd. In onderstaande tabel wordt de overhead ontwikkeling per 2018 inzichtelijk gemaakt. Voor iedere gemeente neemt de overhead toe als gevolg van prijsindexeringen. De uitkomsten per gemeente verschillen vanwege gemeente specifieke mutaties in de afdelingsoverhead IBOR. De toelichting op de Avri overhead en de toerekening daarvan naar de programma's is uitgewerkt in par. 8.3.

Ontwikkeling overhead IBOR gemeenten					
<i>bedragen x € 1.000</i>					
	IBOR begroting 2017	IBOR begroting 2017 *	GR begroting 2018	Vershil	Vershil %
Gemeente Buren IBOR	390	337	343	7	1,7%
Gemeente Neerijnen IBOR	566	513	518	5	1,0%
Gemeente Neder Betuwe IBOR	214	160	164	4	1,9%
Gemeente Tiel IBOR	729	640	644	4	0,5%
Totaal	1.899	1.649	1.669	20	1,0%

*) na correctie als gevolg van overhead definitie vernieuwd BBV

Tabel 11: ontwikkeling overheadlasten DVO's IBOR per 2018

6.4.2 Handhaving

Voor het toezicht en handhaving in gemeente Tiel heeft Avri een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente afgesloten. Het DVO budget bedraagt € 1.002.000. Avri voert daarnaast op contractbasis voor enkele gemeenten toezicht en handhaving op (onderdelen) van de APV uit, zoals parkeren en hondenbeleid. Avri voert in de betreffende gemeenten haar handhavingstaken integraal uit (zowel ASV als APV). Op deze wijze worden de taken efficiënt uitgevoerd. Het totaal aan uitvoeringsbudgetten bedraagt € 350.000.

6.4.3 Extra GFT inzameling

De gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De kostprijs per huishouden voor 2017 bedraagt € 5,88. Per 2018 stijgt de kostprijs met € 0,30 naar € 6,18 als gevolg van autonome prijsindexeringen en bijstelling van het aantal uitvoeringsuren o.b.v. realisatiecijfers 2016. De totale baten en totale lasten bedragen € 73.000.

6.4.4 Overige pluspakket activiteiten

De overige activiteiten in het pluspakket bestaan met name uit de verwerking van afvalstromen uit de openbare ruimte en voorlichting en handhaving op zwerfafval bij het voortgezet onderwijs. Het totaal aan baten en lasten bedraagt € 120.000.

6.5 Programmabaten en -lasten

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET				
	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
Lasten				
DVO's gemeenten	14.978	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	543	548	553	559
Totaal lasten programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Baten				
DVO's gemeenten	14.978	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	543	548	553	559
Totaal baten programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	0	0	0	0
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0

Tabel 12: Overzicht baten en lasten programma pluspakket

Baten en lasten per taakveld

Op basis van het vernieuwde BBV zijn in onderstaande tabel de baten en lasten per taakveld uiteengezet. In deze tabel komt het gevarieerde productenpakket binnen IBOR tot uitdrukking en wordt de overhead inzichtelijk gemaakt. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET PER TAAKVELD				
	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
Lasten				
Taakveld 0.2 Burgerzaken	10	11	11	11
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	971	981	991	1.001
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.832	3.871	3.909	3.948
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	17	17	18	18
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	34	34	35	35
Taakveld 3.4 Economische promotie	185	187	189	191
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	236	238	241	243
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	3.705	3.742	3.779	3.817
Taakveld 7.2 Riolering	3.645	3.682	3.718	3.756
Taakveld 7.3 Afval	193	195	197	198
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	10	10	11
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	602	608	614	620
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	15	15	15	15
Taakveld 0.4 Overhead	2.065	2.086	2.107	2.128
Totaal lasten programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Baten				
Taakveld 0.2 Burgerzaken	14	14	14	14
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.360	1.374	1.387	1.401
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.433	4.477	4.522	4.567
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	19	20
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	50	51	51	52
Taakveld 3.4 Economische promotie	253	255	258	261
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	256	258	261	264
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.190	4.232	4.274	4.317
Taakveld 7.2 Riolering	3.960	4.000	4.040	4.080
Taakveld 7.3 Afval	193	195	197	198
Taakveld 7.4 Milieubeheer	12	12	12	12
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	762	769	777	785
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	19	19	19	20
Totaal baten programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 13: Overzicht baten en lasten programma pluspakket per taakveld

BEDRIJFSAFVAL



Dit programma gaat over:

De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

7.1 Inleiding

Avri voert in beperkte mate commerciële activiteiten uit in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van afval dat vrijkomt bij bedrijven. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan de basistaken, gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen en vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet.

7.2 Wat willen we bereiken?

- Optimaal benutten van beschikbare middelen voor afval- en grondstofinzameling.
- Uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt nader ingegaan op de wijze waarop Avri Maatschappelijk Verantwoord aan het ondernemen is.
- Een verlaging van de afvalstoffenheffing door inzet van het resultaat van bedrijfsafval (indien mogelijk).

7.3 Wat gaan we daar voor doen?

- Inzameling van afval en grondstoffen bij ongeveer 2.000 bedrijfsklanten, met name Midden en Klein Bedrijf (MKB).
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen.
- 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 van evenementen in de regio, zoals Appelpop, Fruitcorso, Bloesemtocht en Dijkensport.

7.4 Wat gaat dat kosten?

De opbrengsten en kosten van de uitvoering van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in onderstaande tabel:

MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2018 - 2021						
	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
OPBRENGSTEN						
Opbrengsten inzameling bedrijfsafval	1.169	1.171	1.172	1.184	1.196	1.208
Opbrengsten locatie De Meersteeg	325	193	280	285	291	297
Opbrengsten grondstoffen	271	207	254	248	242	236
Overige opbrengsten	33	8	33	33	33	33
TOTAAL OPBRENGSTEN	1.798	1.578	1.738	1.749	1.761	1.773
KOSTEN						
Personeelskosten (incl. index 1,7%)	618	724	673	685	696	708
Kosten materieel (incl. index 1%)	198	222	210	212	214	216
Afval verwerkingskosten	570	528	553	553	553	553
Kapitaallasten	45	37	44	36	36	41
Overige kosten (incl. index 1%)	160	56	111	112	113	114
TOTAAL KOSTEN	1.592	1.567	1.591	1.598	1.613	1.632
Resultaat voor vennootschapsbelasting	207	11	147	152	148	141
Vennootschapsbelasting 20%	-42	-3	-29	-30	-30	-28
Resultaat na vennootschapsbelasting	165	8	118	121	118	113

Tabel 14: meerjarenbegroting programma bedrijfsafval

Toelichting op de begroting 2018-2021

Het resultaat op dit programma wordt structureel naar boven bijgesteld op basis van de realisatiecijfers 2016. In de realisatiecijfers 2016 is een incidenteel resultaat van € 38.000 opgenomen, deze is niet in de begroting 2018 verwerkt. De stijging van het resultaat kan worden verklaard door stijging van de contractuele omzet en anderzijds stijging van de marktvergoeding voor het ingezamelde papier.

Stijging opbrengst grondstoffen

De vergoeding voor het ingezamelde papier is naar boven bijgesteld als gevolg van stijging van het markttaarif medio 2016. Op basis van de daadwerkelijke vergoedingen over 2016 (gemiddeld € 115) is het tarief in de begroting 2018 verhoogd naar gemiddeld € 100 per ton voor 2018 (begroting 2017: € 82,50 per ton). In de meerjarenbegroting wordt het tarief gehandhaafd en neemt de totale opbrengst licht af als gevolg van een jaarlijks dalend aanbod dankzij toenemende digitalisering (-2,5%). Het resultaat neemt met € 47.000 toe ten opzichte van 2017.

Stijging resultaat bedrijfsafval

Het aanbod bedrijfsafval is in 2016 beduidend toegenomen als gevolg van de aantrekkende economie. In een eerder stadium waren reeds de klanttarieven verhoogd (gebaseerd op het eerder verwachte, lagere resultaat). De stijging van omzet bedraagt € 87.000.

De uitvoeringskosten stijgen in totaal ten opzichte van 2017 met € 24.000. Ondanks de stijging van verwerkingskosten door de toegenomen omzet (€ 80.000) en prijsindexeringen (€ 15.000) zorgen diverse voordelen uit de jaarrekening 2016 voor een stijging van het resultaat. Dit betreffen de lagere kosten voor distributie en onderhoud van bedrijfscontainers (€ 25.000), voordelen op de overslagkosten (€ 35.000) en lagere communicatiekosten (€ 11.000).

7.5 Sponsoring

De kosten voor sponsoractiviteiten van Avri worden gefinancierd uit dit programma. De sponsorbijdrage in natura bedraagt omgerekend € 17.500. Hierdoor 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, zoals benoemd in het Strategisch Bedrijfsplan 2011-2015 zijn: Betrokken, Klantgericht en Duurzaam.

Om in aanmerking te komen voor sponsoring door Avri moet een activiteit aan de volgende voorwaarden voldoen:

- geen winstookmerk 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).

7.6 Programmabaten en -lasten

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL				
	begr	begr	begr	begr
	2018	2019	2020	2021
Lasten				
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	1.591	1.598	1.613	1.632
Af te dragen vennootschapbelasting	29	30	30	28
Totaal lasten programma bedrijfsafval	1.621	1.628	1.642	1.660
Baten				
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.452	1.469	1.486	1.504
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	254	248	242	236
Overige opbrengsten	33	33	33	33
Totaal baten programma bedrijfsafval	1.738	1.749	1.761	1.773
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	-118	-121	-118	-113
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	118	121	118	113
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0

Tabel 15: Overzicht baten en lasten programma bedrijfsafval

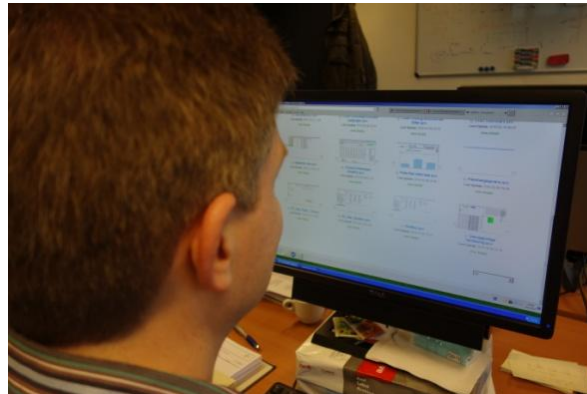
Baten en lasten per taakveld

Op basis van het vernieuwde BBV zijn in onderstaande tabel de baten en lasten per taakveld uiteengezet. In deze tabel wordt de overhead inzichtelijk gemaakt. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL PER TAAKVELD				
	begr	begr	begr	begr
	2018	2019	2020	2021
Lasten				
Taakveld 7.3 Afval	1.324	1.328	1.341	1.357
Taakveld 0.4 Overhead	267	270	272	275
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	29	30	30	28
Totaal lasten programma bedrijfsafval	1.620	1.628	1.643	1.660
Baten				
Taakveld 7.3 Afval	1.738	1.749	1.761	1.773
Totaal baten programma bedrijfsafval	1.738	1.749	1.761	1.773
Saldo van baten en lasten	118	121	118	113
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-118	-121	-118	-113
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 16: Overzicht baten en lasten programma bedrijfsafval per taakveld

ALGEMENE BATEN EN LASTEN



Dit programma geeft informatie over de kosten van overhead.

8.1 Inleiding

Bij de herziening van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is vastgelegd dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken / programma's. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten in de betreffende taakvelden / programma's moeten worden begroot en verantwoord. Conform deze voorschriften worden de baten en lasten van overhead echter niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd (als indirecte lasten) maar centraal onder een afzonderlijk taakveld (taakveld 0.4 Overhead). Het gevolg hiervan is dat de 3 beleidsprogramma's (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval) een voordelig financieel saldo zouden krijgen, dat ter dekking dient van het nadelige saldo van dit programma. Conform BBV is de overhead centraal in een afzonderlijk programma begroot, maar omdat dit leidt tot minder inzicht en herkenbaarheid in de programma's, is deze overhead naar de programma's doorbelast en afzonderlijk zichtbaar gemaakt. Hetzelfde geldt voor de overige baten en lasten binnen dit programma (rentekosten en vennootschapsbelasting).

De paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 12) blijft daarnaast gewoon bestaan. De bedrijfsvoeringsparagraaf gaat in op de beleidsvoornemens voor de bedrijfsvoering gericht op het uitvoeren van de programma's in de programmabegroting.

8.2 Wat gaat dat kosten?

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Dit bevat o.a. de volgende componenten:

- Leidinggevenden primair proces (inclusief secretariaten)
- Financiën
- Personeel & Organisatie
- Inkoop
- Interne en externe communicatie
- Juridische medewerkers
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning
- ICT-activiteiten
- Facilitaire zaken en Huisvesting
- DIV (documentaire informatievoorziening)

8.3 Overhead

De overhead in de begroting 2018 is als volgt opgebouwd:

Overhead GR Avri 2018	
Rubriek	bedrag in € 1.000
Personeelskosten formatie	3.306
Ondersteuning door derden	796
Kapitaallasten (m.n. ICT)	438
Overige ICT budgetten	323
Communicatie budgetten	101
Huisvestingskosten	543
Algemene kosten	438
Totaal	5.945

Tabel 17: overheadlasten 2018

De overhead wordt in deze begroting conform de voorschriften centraal geraamd. In het overzicht van baten en lasten (par. 8.6) is de doorbelasting van overheadkosten naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Hierin komt ook de meerjarenbegroting tot uitdrukking. In meerjarig perspectief wordt de overhead geïndexeerd met gemiddeld 1% (zie ook tabel 18).

Verdeling van overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is sinds 2012 gebaseerd op (de verhouding van) productie manuren. Dit betekent dat de hoogte van de indirecte kosten samenhangt met de omvang van de activiteiten / programma's (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval). De verschillende financieringsvormen van deze programma's vraagt om een zuivere kostentoerekening. Zo wordt bijvoorbeeld onderscheid gemaakt in constante overheadkosten (niet afhankelijk van omvang bedrijfsactiviteiten) en variabele overheadkosten (mee groeiend met de omvang van bedrijfsactiviteiten). Binnen het programma pluspakket worden de kosten per gemeente geadmistreerd en toegerekend, aangezien de kosten in dit programma bij de individuele gemeente in rekening worden gebracht. We streven zuivere kostprijzen na in onze programma's die belangrijk zijn voor management en bestuur bij het nemen van (investerings)beslissingen.

Een dergelijk model past bovendien bij een uitvoeringsorganisatie als Avri, doordat (financiële) sturing op productie en productiviteit is gecreëerd. In de managementinformatie speelt de productiviteit en de daarmee samenhangende 'dekking' van de indirecte kosten dan ook een belangrijke rol.

8.4 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 al 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 € 33 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 701.000 (een gemiddeld rentepercentage van 2,1%). Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 30 mln.) en bedraagt 2,4%.

8.5 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 moeten overheidsbedrijven vennootschapsbelasting (vpb) afdragen over winstgevende activiteiten. Met deze wet wil de regering mogelijke concurrentievervalsingen tussen private ondernemingen en publieke ondernemingen uit de weg ruimen. Avri is met de belastingdienst in overleg over de toepassing van vennootschapsbelasting op haar activiteiten. De activiteiten die betrekking hebben op de inzameling en verwerking van bedrijfsafval zijn naar verwachting onderhevig aan deze nieuwe wetgeving en gaan daarom leiden tot betaling van vennootschapsbelasting. In deze begroting is de geraamde vennootschapsbelasting volledig toegerekend aan het programma Bedrijfsafval. Dit is tevens inzichtelijk gemaakt in de tabel in paragraaf 8.6.

8.6 Programmabaten en -lasten

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel. Op basis van de in paragraaf 8.3 beschreven verdeelsystematiek wordt aan de programma's basispakket, pluspakket en bedrijfsafval respectievelijk 60%, 35% en 5% van de overhead toegerekend. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD				
	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
Lasten				
Taakveld 0.4 Overhead	5.946	6.005	6.065	6.125
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-3.589	-3.625	-3.661	-3.698
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.065	-2.086	-2.107	-2.128
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-267	-270	-272	-275
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	25	25	25	25
Taakveld 0.5 Treasury	701	691	699	670
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-701	-691	-699	-670
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	29	30	30	28
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-29	-30	-30	-28
Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Totaal lasten programma algemene baten en lasten	25	25	25	25
Totaal baten programma algemene baten en lasten	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	-25	-25	-25	-25
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	25	25	25	25
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 18: Baten en lasten programma algemene baten en lasten

Jaarlijks wordt € 25.000 onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve ter dekking van ontwikkelbudgetten, bedoeld om kwaliteit van de dienstverlening te ontwikkelen.

8.7 Beleidsindicatoren

Als gevolg van de vernieuwde verslaggevingregels (BBV) zijn verplicht in de programma verantwoording op te nemen beleidsindicatoren gedefinieerd. Hierdoor wordt vergelijkbaarheid tussen gemeenten vergroot.

In dit programma zijn de beleidsindicatoren 'Externe inhuur' en 'Overhead' voor Avri relevant en toepasbaar. Deze zijn in onderstaande tabel uitgewerkt.

Beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten			
Indicator	Definitie	Periode	Avri Nederland
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom Avri incl.inhuur	2018	6% onbekend
Overhead	% overhead van totale lastenomvang begroting	2018	14% onbekend

Tabel 19: beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten

BELEIDSBEGROTING

PARAGRAFEN

9 LOKALE HEFFINGEN

GR Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de 10 deelnemende gemeenten. De gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR) verzorgt voor GR Avri de belastingaanslagen en de inning daarvan.

9.1 Kostendekkendheid 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 mogen zijn.

Als gevolg van het vernieuwde BBV wordt inzicht gegeven in de kostendekkendheid van de lokale heffingen en de hierin toegerekende overheadkosten. Deze berekening wordt aangevuld met een inhoudelijke toelichting over de totstandkoming van de tarieven en de beleidskeuzes die daaraan ten grondslag liggen.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING				
	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
Lasten taakveld 7.3 Afval	18.006	18.580	18.736	18.894
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-5.845	-5.533	-5.432	-5.373
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	12.161	13.047	13.304	13.521
Overhead	3.589	3.625	3.661	3.698
BTW	2.130	2.254	2.283	2.309
Kwijtscheldingen	670	748	789	832
Totale kosten	18.550	19.674	20.037	20.360
Baten afvalstoffenheffing	18.547	19.670	19.948	20.238
Kostendekkendheid	100,0%	100,0%	99,6%	99,4%

Tabel 20: kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Netto kosten taakveld 7.3 Afval

De lasten op taakveld 7.3 hebben betrekking op de uitvoering van het basispakket, die deels worden gedekt door de opbrengsten uit de verkoop van de ingezamelde en gesorteerde grondstoffen.

Overhead

De toegerekende overhead volgt uit de verdeelsystematiek zoals deze is toegelicht in het programma Algemene Baten en lasten (paragraaf 8.3). De aan het programma Basispakket toegerekende overhead maakt onderdeel uit van het tarief afvalstoffenheffing voor een bedrag van € 45 per huishouden.

BTW

Gemeenten mogen sinds de invoering van het BTW compensatiefonds (BCF) de inkoop BTW die zij betalen over de activiteiten van de afvalinzameling- en verwerking verrekenen met de burger. De wetgever staat deze mogelijkheid toe omdat gemeenten met de invoering van het BCF gekort zijn op hun algemene uitkering uit het gemeentefonds en deze korting deels betrekking heeft de dienstverlening ten aanzien van de afvalstoffenheffing. Avri berekent deze mogelijkheid voor de gemeenten door in de uiteindelijke tarieven van de afvalstoffenheffing. Dit BTW deel wordt berekend over de kostengrondslag (netto kosten op taakveld Afval) en leidt (na doorbetaling door Avri) tot baten voor de gemeenten. Sinds de verhoging van de BTW in Nederland van 19% naar 21% is dit percentage bepaald op 13,5%. Dit percentage komt tot stand op basis van middeling van kosten waar enerzijds 21% BTW en anderzijds geen BTW op van toepassing is (het is dus een mengpercentage). Eventuele wijziging van het opslagpercentage heeft directe consequenties voor de gemeentelijke begroting. De BTW mag worden beschouwd als onderdeel van de kosten, waardoor er geen invloed is op de kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing. Een overzicht van de BTW baten per regiogemeente op basis van de begroting 2018 is opgenomen in bijlage 1.

Kwijtscheldingen

Bij het bepalen van de tarieven is uitgegaan van het solidariteitsprincipe, waarbij rekening gehouden wordt met een bedrag aan kosten door verleende kwijtschelding. Daarnaast wordt bij het totaal aan opgelegde aanslagen afvalstoffenheffing rekening gehouden met oninbare bedragen. In par. 9.2 zijn de kwijtscheldingen uitgewerkt.

Kostendekkendheid

Zoals blijkt uit de tabel wordt het tarief afvalstoffenheffing - conform wettelijke bepalingen - niet meer dan kostendekkend opgelegd. In 2020 en 2021 is het tarief minder dan kostendekkend door inzet van reserves (zie par. 5.4).

9.2 Kwijtscheldingen

9.2.1 Kwijtscheldingsbeleid

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 2016 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Deze uitgangspunten worden gehandhaafd in de begroting 2017. Het gemiddeld aantal aanbiedingen voor kwijtschelding is gebaseerd op de gemiddelden zoals verwacht bij de start van GSL in 2014. In de Afvalstoffenheffing Verordening 2017 kan mogelijk worden voorgesteld om het aantal aanbiedingen voor kwijtschelding te actualiseren op basis van de huidige gemiddelden.

1. Bij de invordering van de afvalstoffenheffing wordt kwijtschelding voor minima verleend voor (hoofdstuk 1 van de tarieventabel), één 140 liter restafvalcontainer bestemd voor huishoudelijke afvalstoffen en één 140 liter container bestemd voor groente-, fruit- en tuinafval.
Kwijtschelding wordt verleend op het vaste deel afvalstoffenheffing en 13 aanbiedingen voor een 140 liter restafval container of 35 aanbiedingen bij een verzamelcontainer met een inwerpopening van 60 liter (variabele tarief), met dien verstande dat, indien gedurende het belastingjaar gebruik is gemaakt van verschillende middelen voor het aanbieden van restafval, het maximale variabele bedrag aan kwijtschelding € 45,50 bedraagt. Voor uitbreiding van het standaardpakket in volume wordt op aanbiedingen geen kwijtschelding verleend.
2. Een verzoek om kwijtschelding dient ingediend te worden bij BSR. BSR kan besluiten kwijtschelding te verlenen op basis van persoonlijke en financiële omstandigheden.

9.2.2 Ontwikkeling kwijtscheldingen

Op basis van de inzichten bij de jaarrekening 2016 is het kwijtscheldingspercentage met 0,4% naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2017 (3,9%). Op het variabele deel van de afvalstoffenheffing (o.b. v. aantal aanbiedingen restafval) ligt het kwijtscheldingspercentage beduidend lager (1,8%), mede als gevolg van het vastgestelde kwijtscheldingsbeleid.

In de meerjarenraming wordt - ondanks het lichte herstel van de economie - ook een geringe stijging van de kwijtscheldingen verwacht. Op dit moment is het percentage van huishoudens onder de armoedegrens hoger dan ooit. De reserves bij de huishoudens zijn verbruikt. Er zijn nog steeds veel werknemers die o.b.v. een tijdelijk contract werken, waardoor er na einde contract vaak een inkomensverlaging (30%) ontstaat. Hierdoor blijft de komende jaren een grote groep huishoudens voor kwijtschelding in aanmerking komen.

9.3 Tarieven afvalstoffenheffing 2018

In onderstaande tabel is de tariefsberekening afvalstoffenheffing 2018 gepresenteerd. De uitgangspunten worden in de navolgende paragrafen verder toegelicht.

Baten afvalstoffenheffing 2018-2021						
	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Aantal huishoudens						
Geregistreerde huishoudens	95.381	95.673	96.337	96.819	97.303	97.789
Kwijtschelding	-4.100	-3.731	-4.357	-4.357	-4.573	-4.792
Vernietiging, ontheffing etc.	-1.890	-2.009	-2.216	-2.227	-2.238	-2.249
Betalende huishoudens	89.391	89.933	89.765	90.235	90.492	90.749
% betalende huishoudens	93,7%	94,0%	93,2%	93,2%	93,0%	92,8%
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval						
60 ltr. (brengvoorziening)	35,4	34,9	33,6	33,6	33,6	33,6
140 ltr. (mini container)	9,6	9,3	9,1	9,1	9,1	9,1
240 ltr. (mini container)	12,2	11,9	11,6	11,6	11,6	11,6
Tarieven						
Basistarief	€ 114	€ 132	€ 136	€ 147	€ 149	€ 151
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengvoorziening)	€ 1,20	€ 1,20	€ 1,40	€ 1,40	€ 1,40	€ 1,40
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 3,50	€ 3,50	€ 4,08	€ 4,08	€ 4,08	€ 4,08
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 6,00	€ 6,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Bruto baten afvalstoffenheffing	15.633	17.388	18.547	19.670	19.948	20.238
Kwijtschelding	-582	-606	-670	-748	-789	-832
Netto baten afvalstoffenheffing	15.051	16.782	17.877	18.922	19.159	19.407
Kostendeckendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Netto baten afvalstoffenheffing	15.051	16.782	17.877	18.922	19.159	19.407
Kosten van het basispakket	15.200	16.796	17.878	18.920	19.160	19.381
Kostendeckendheid tarief afvalstoffenheffing	nvt*	100%	100%	100%	100%	100%
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden						
	€ 175	€ 187	€ 199	€ 210	€ 212	€ 214

**) de wettelijke bepaling van kostendeckendheid van het tarief afvalstoffenheffing geldt uitsluitend op begrotingsbasis.*

Tabel 21: baten afvalstoffenheffing 2018-2021

9.3.1 *Ontwikkeling huisaansluitingen*

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belasting Samenwerking Rivierenland (gebaseerd op de opgaven van gemeenten). Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,5% per jaar. Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een groei van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,20% per jaar. Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 250 aansluitingen per jaar.

9.3.2 *Aantal aanbiedingen restafval*

Het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden is voor 2018 in eerste instantie op basis van de realisatiecijfers 2016 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2017. Als gevolg van het voorstel tot verhoging van de variabele tarieven per 2018 (zie volgende paragraaf) wordt vanaf 2018 rekening gehouden met een daling van het aantal aanbiedingen met 5% ten opzichte van de realisatiecijfers 2016.

9.3.3 *Tarieven*

Voor het eerst sinds de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014 is in de begroting een verhoging van de variabele tarieven (tarieven per aanbieding restafval) verwerkt. Een aanbieding van een 240 liter mini container stijgt van € 6 naar € 7 (+17%), de overige aanbiedvolumes stijgen naar verhouding; een aanbieding van 140 liter stijgt naar € 4,08 per aanbieding en een aanbieding van 60 liter stijgt naar € 1,40 per aanbieding. Bij verhoging van de variabele tarieven wordt uitgegaan van een positieve impuls op het scheidingsgedrag van huishoudens en het bereiken van de scheidingsdoelstellingen. Diverse regiogemeenten hebben - mede in het kader van het nieuwe afvalbeleid per 2019 - aangegeven de balans tussen het basis- en variabele deel van de afvalstoffenheffing te willen herstellen. Het basistarief volgt in de meerjarenbegroting de ontwikkeling van het gemiddelde kostenniveau per huishouden.

9.3.4 *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. Deze gelden worden door Avri ontvangen van BSR en aan de betreffende gemeenten doorbetaald en maken derhalve geen onderdeel uit van de begroting van Avri.

9.3.5 *Extra GFT inzameling*

De gemeenten Neerijnen 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 zijn niet opgenomen in voorgaande tabel en worden verantwoord in het programma pluspakket. De tariefsontwikkeling is toegelicht in paragraaf 6.4.3.

10 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

10.1 Inleiding

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. Met weerstandscapaciteit worden de financiële middelen en mogelijkheden bedoeld om substantiële, niet begrote, onverwachte kosten af te dekken zonder dat dit ten koste gaat van de dagelijkse activiteiten. Een risico is de kans op het optreden van een gebeurtenis met een negatief gevolg. Risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen zijn die gebeurtenissen waarvan de mogelijke negatieve gevolgen nog niet middels concrete maatregelen zijn ondervangen (en in financiële zin in de begroting zijn gedekt). Avri zal een beroep moeten doen op haar weerstandscapaciteit op het moment dat deze risico's zich daadwerkelijk voor gaan doen.

In de zienswijze procedure op de begroting 2017 (voorjaar 2016) hebben diverse regiogemeenten om actualisatie en inzicht gevraagd van de risico's binnen GR Avri en de uitgangspunten rondom risico's en weerstandsvermogen. Het Dagelijks Bestuur heeft als reactie hierop aangegeven met een actualisatie te komen. In 2016 heeft Avri de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten deze risico's en uitgangspunten bediscussieerd en geactualiseerd. Dit heeft geleid tot een geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen en een nieuwe, separate Nota Reserves en Voorzieningen. Beide beleidsnota's zijn in februari 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Deze planning was erop gericht de geactualiseerde uitgangspunten direct te kunnen verwerken in voorliggende begroting 2018-2021.

In onderstaande tabel worden de uitkomsten en de samenhang tussen de beleidsnota's inzichtelijk gemaakt;

Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017			Nota Reserves en Voorzieningen 2017
Risico categorie	Gekwantificeerde risico's	Methode	Inrichting en beleidsregels weerstandscapaciteit
Risico's basispakket	€ 2.173.000	Kans x effect	Voorziening Basispakket
Risico's pluspakket (niet IBOR)	€ 75.000	Kans x effect	Reserve pluspakket
Risico's bedrijfsafval	€ 38.000	Kans x effect	Reserve bedrijfsafval
Risico's bedrijfsvoering Avri	€ 575.000	10% overhead	Algemene Bedrijfsreserve
	€ 2.861.000		

Tabel 22: Gekwantificeerde risico's en inrichting weerstandscapaciteit

Beide beleidsnota's worden op hoofdlijnen binnen dit hoofdstuk beschreven. Vervolgens wordt ingegaan op het actuele risicoprofiel en de aanwezige weerstandscapaciteit binnen Avri. Hieruit volgt een oordeel over het aanwezige weerstandsvermogen.

10.2 Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

In deze paragraaf wordt ingegaan op zowel het risicoprofiel als de gehanteerde berekeningsmethodiek.

Methodiek

De methodiek van kwantificering van de risico's is gewijzigd ten opzichte van het beleidskader uit 2015. Alleen de (harde) financiële risico's zijn gekwantificeerd volgens de huidige methode van kans x effect en gekoppeld aan de uitvoering van activiteiten. De (zachte) bedrijfsvoeringrisico's zijn allen benoemd, maar niet gekwantificeerd. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's wordt bepaald door een vast percentage van de bedrijfsvoeringkosten (zie par. 7.3). De bedrijfsvoeringrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling en beheersing ervan te kunnen monitoren.

Van de geïnventariseerde financiële risico's moet ingeschat worden in hoeverre deze zich voor kunnen doen (kans) en wat de mogelijke omvang is (gevolg). Het kwantificeren van risico's en het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit krijgen daarmee vorm ($\text{risico} = \text{kans} * \text{gevolg}$). Tot slot worden de risico's gekoppeld aan de betreffende activiteiten en ingedeeld naar de hiervoor beschikbare weerstandscapaciteit.

Risicoprofiel

Bij de actualisatie van het risicoprofiel zijn in het algemeen de volgende drie ontwikkelingen kenmerkend voor de veranderingen binnen Avri, die van invloed zijn op het risicoprofiel en de inrichting van de weerstandscapaciteit.

- Zelfstandige GR met nieuwe bestuurlijke dynamiek
- Van ontwikkeling naar beheersorganisatie
- Doorontwikkeling en professionaliseren van de bedrijfsvoering

Gezien deze ontwikkelingen binnen Avri zien we aanvullende nieuwe risico's, de belangrijkste hiervan zijn:

- Het (nog) onvoldoende aansluiten van de bedrijfsvoeringfuncties op de groei van de organisatie;
- Grotere risico's rondom inkoop, archief, en verzekering door de verzelfstandiging van Avri;
- Risico's samenhangend met de ontwikkelingen in Solar B.V. en Realisatie B.V.
- Nieuw: onzekerheid terugvordering opbrengsten kunststof verpakkingen (Stichting Afvalfonds/Nedvang);
- Nieuw: risico's rondom faillissementen van verwerkers van afval en grondstoffen;
- Nieuw: onzeker benodigd doelvermogen bij overdracht van de stortplaats ultimo 2019.

De grootste gekwantificeerde risico's in deze nota zijn:

1. Onduidelijkheid vordering Stichting Afvalfonds (kunststof verpakkingen)	€ 620.000
2. Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	€ 560.000
3. Prijswontwikkelingen of de afval- en grondstoffenmarkt	€ 420.000
Totaal	€ 1.600.000

Deze risico's vormen 74% van het totaal aan gekwantificeerde risico's voor het basispakket (€ 2.173.000). Voor de operationele risico's van de programma's pluspakket (niet IBOR) en bedrijfsafval is voor respectievelijk € 75.000 en € 38.000 aan risico's gekwantificeerd.

Er zijn diverse bedrijfsvoeringsrisico's in de nota beschreven en geactualiseerd. Enkele onderwerpen zijn:

- Inkoop
- Verzekeringen
- Administratieve Organisatie
- Contractbeheer
- Informatievoorziening
- Archief

De bedrijfsvoeringsrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling ervan te kunnen monitoren. De totale impactscore in de nota 2017 is 1555. Voor de bedrijfsvoeringsrisico's wordt een vast percentage van de overhead van Avri als minimale risicogrens aangehouden (10%, € 595.000 op basis van overheadcijfers 2018).

10.3 Nota Reserves en Voorzieningen 2017

Met ingang van 2017 heeft Avri een separate en geactualiseerde Nota Reserves en Voorzieningen. Hierin zijn beleidsuitgangspunten en handelswijze rondom reserves en voorzieningen uiteengezet. In deze nota wordt aangesloten op de geactualiseerde programma begroting, waardoor er in de planning&control cyclus beter inzicht wordt verkregen in de financiële positie. Bovendien wordt voldaan aan de financiële verordening, door periodiek de beleidskaders aan het bestuur voor te leggen.

In de nota zijn de volgende reserves en voorzieningen uiteengezet.

Reserve / voorziening	Koppeling met financieel resultaat programma	Doel
Algemene Bedrijfsreserve	Algemene baten en lasten	- Buffer voor algemene bedrijfsvoeringsrisico's - Egaliserende functie voor afwijkingen in de overhead op realisatiebasis
Reserve Pluspakket	Pluspakket	Buffer voor operationele risico's in het programma pluspakket (niet IBOR)
Reserve Bedrijfsafval	Bedrijfsafval	Buffer voor operationele risico's in het programma bedrijfsafval

Reserve / voorziening	Koppeling met financieel resultaat programma	Doel
Voorziening Basispakket	Basispakket	- Buffer voor operationele risico's in het programma basispakket - Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen
Voorziening Stortplaats	Basispakket	Kosten egalisatie Toekomstige verplichting afdekken
Voorziening Onderhoud gebouwen	alle	Kostenegalisatie meerjarig onderhoudsplan

Tabel 23: Reserves en voorzieningen

Ten opzichte van het voormalige beleidskader (verwerkt in de begroting 2017) zijn de volgende uitgangspunten gewijzigd:

- Er is voor het programma Pluspakket een nieuwe, separate Reserve Pluspakket ingesteld.
- Er is voor het programma Bedrijfsafval een nieuwe, separate Reserve Bedrijfsafval ingesteld.
- De naam van de Voorziening Inzameling afvalstoffenheffing (programma basispakket) is gewijzigd naar Voorziening Basispakket.
- De Algemene Bedrijfsreserve wordt gebruikt voor bedrijfsvoering risico's (tot 10% van het totaal aan overhead volgens definitie BBV) en kent een egalisatiefunctie (tussen 10% en 15%) voor afwijkingen op de algemene overhead wanneer deze zich op realisatiebasis voordoen.
- 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).

10.4 Actualisatie risico vordering Stichting Afvalfonds (jaarrekening 2016)

In de jaarrekening 2015 heeft Avri melding gemaakt van een openstaande vordering op Stichting Afvalfonds betreffende de vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal over een gedeelte van 2015. De risico inschatting op oninbaarheid van deze vordering bedroeg destijds € 0,6 mln. Het risico is in 2017 opgenomen in de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van Avri (zie par. 7.2).

Over de in 2015 door Kunststof Hergebruik Limburg (KHL) gesorteerde kunststof verpakkingen, totaal 1525 ton (€ 1,3 mln.), heeft Avri nog steeds geen overeenkomst met Stichting Afvalfonds. Zij gaan niet akkoord met de door Avri aangeleverde documenten zoals weegbonnen en certificaten. Stichting Afvalfonds heeft in 2016 een akkoord gegeven voor uitbetaling van 386,5 ton (€ 0,3 mln.). Voor het restant tonnage (1139 ton) heeft Avri een aanbod gekregen van € 408,- per ton. De totale vergoeding voor inzameling, bewerking en verwerking bedraagt € 847,- per ton terwijl de aangeboden vergoeding van € 408,- alleen voor de inzameling is. Omdat Avri het oneens is met de aangeboden vergoeding heeft Avri, begin 2017, haar advocaat opdracht gegeven juridische stappen te nemen om Stichting Afvalfonds te dwingen alsnog voor de 1139 ton over te gaan tot volledige uitbetaling.

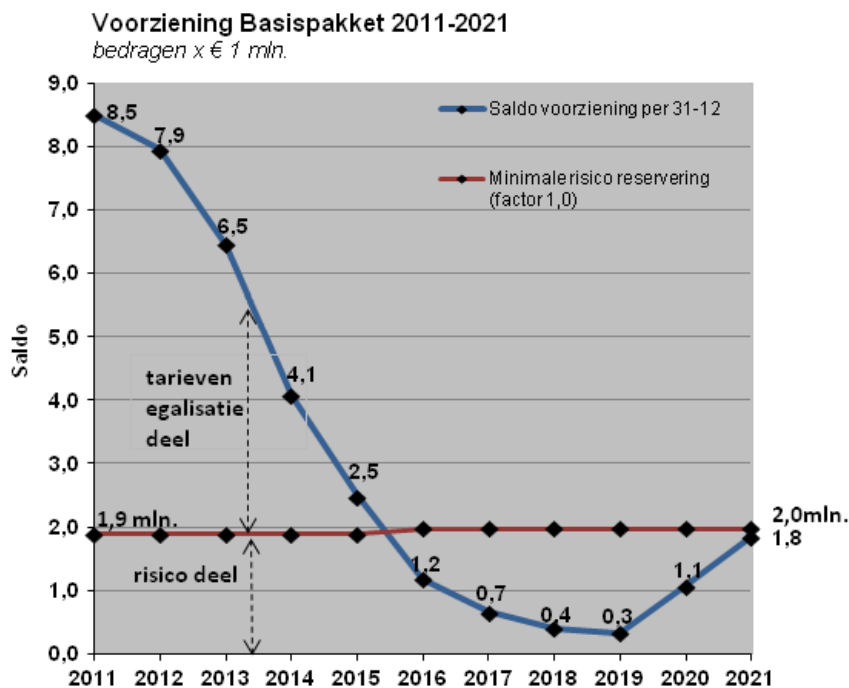
Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is het actuele risico op het deel dat niet vergoed kan worden in de jaarrekening 2016 ingeschat op € 196.000. Hiervoor is vanuit het programma Basispakket een voorziening voor oninbaarheid gevormd. Dit risico was in de risico inventarisatie 2015 (welke van toepassing was in 2016) niet voorzien. De gemaakte reservering verlaagd het geactualiseerde risicoprofiel evenredig, maar neemt het volledige risico niet weg. In voorliggende begroting 2018 wordt voor het basispakket zodoende rekening gehouden met een risicoprofiel van € 1.977.000 (totaal risico's basispakket € 2.173.000 - € 196.000).

10.5 Weerstandsvermogen

In deze paragraaf wordt het weerstandsvermogen van Avri uiteengezet. De ratio van het weerstandsvermogen wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen op de gekwantificeerde risico's. Het Algemeen Bestuur heeft de weerstandsnorm bepaald op 'voldoende'. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's moet zijn.

Risico's basispakket

In onderstaande grafiek is de meerjarige saldo ontwikkeling van de voorziening Basispakket afgezet tegen de geactualiseerde, minimale norm ter dekking van de risico's. Uit deze grafiek blijkt dat het niveau zich in meerjarig perspectief onder de norm bevindt. Ultimo 2018 is de weerstandsratio 0,2 ('Ruim onvoldoende'). Vanaf begrotingsjaar 2019 stijgt het saldo van de voorziening, waardoor ultimo 2021 de weerstandsratio op 0,9 ('Matig') uitkomt.



Grafiek 3: saldo ontwikkeling Voorziening Basispakket

Risico's bedrijfsafval

De operationele risico's voor het programma Bedrijfsafval zijn gekwantificeerd op € 38.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Bedrijfsafval. De resultaten van het programma Bedrijfsafval worden verrekend met deze reserve, tot een maximum van € 200.000. Op basis van de positieve exploitatieresultaten Bedrijfsafval, ligt het weerstandsvermogen ultimo 2018 en in meerjarig perspectief op 'Uitstekend' (groter dan factor 2,0 van de gekwantificeerde risico's).

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). Zie hiervoor ook par. 16.7.

11 FINANCIERING

11.1 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. Deze paragraaf gaat in op een aantal externe en interne ontwikkelingen op het terrein van financiering. Naast de financieringsportefeuille komt de financieringsbehoefte van Avri aan bod. Daarbij wordt ingegaan op de vraag hoe Avri voorziet in haar financieringsbehoefte en in hoeverre zich dit verhoudt binnen de gestelde (wettelijke) kaders van de kasgeldlimiet en de risiconorm. Vervolgens wordt ingegaan op mogelijke financieringsrisico's en op de wijze waarop deze binnen Avri beheerst worden.

11.2 Externe ontwikkelingen

Conform het Treasurystatuut GR Avri art.4 lid 5 beschrijven we in deze alinea de algemene rente visie van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Uit de berichtgeving maart 2017 blijkt het volgende: hoewel de Europese Centrale Bank (ECB) het ruime monetaire beleid handhaafde, lijkt de kans op een verdere vermindering van het effectenaankoopprogramma toegenomen. De ECB is ook optimistischer over de economische ontwikkeling, de lange rentetarieven liepen daardoor op tot de hoogste niveaus van het jaar.

De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2017) 1,54% voor een 25-jaars lineair af te lossen lening. Voorzichtigheidshalve zijn de nieuw aan te trekken leningen tegen de gemiddelde rente van onze huidige leningportefeuille (2,3%) in de begroting verwerkt.

11.3 Financieringsportefeuille Avri

Avri heeft als kapitaalintensief bedrijf een permanent grote financieringsbehoefte. Avri heeft kapitaalgoederen (vrachtwagens, brengvoorzieningen, mini containers etc.) nodig voor de uitvoering van activiteiten. Technologische ontwikkelingen, veranderende wetgeving en organisatie ontwikkelingen zorgen jaarlijks voor diverse (materiële) investeringen. Daarnaast heeft Avri de laatste jaren haar eigen reserves en voorzieningen aangewend ter dekking van jaarlijkse exploitatielasten. Dit betekent dat uitgaven de laatste jaren gedekt zijn geweest zonder dat daar een rechtstreekse inkomstenstroom tegenover stond. Dit zorgt ervoor dat de liquiditeiten zijn teruggelopen. Dit heeft eind 2015 geleid tot het aantrekken van leningen van in totaal € 15 miljoen. Avri heeft daarnaast in 2016 twee specifieke langlopende leningen aangetrokken voor de financiering van de aankoop van de gemeentewerf Tiel; één geldlening specifiek voor de gronden en één geldlening voor het gebouw. De hieruit voortvloeiende rentelasten worden één op één verrekend met gemeente Tiel (programma pluspakket).

De leningportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

GELDENINGEN BEGROTING 2018								
Geldlening	Einde looptijd	Saldo per 01-01-2018	Afflossing	Saldo per 01-01-2019	Afflossings methode	Rente percentage	Rentelasten 2018	
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	€ 1.000.000	€ 333.333	€ 666.667	Lineair	3,55%	€ 35.500	
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	€ 2.520.000	€ 420.000	€ 2.100.000	Lineair	2,21%	€ 55.692	
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	€ 6.250.000	€ 1.000.000	€ 5.250.000	Lineair	2,00%	€ 125.000	
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	€ 4.500.000	€ 250.000	€ 4.250.000	Lineair	1,60%	€ 72.000	
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	€ 4.506.173	€ 246.914	€ 4.259.259	Lineair	1,60%	€ 72.099	
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	€ 4.562.500	€ 250.000	€ 4.312.500	Lineair	1,60%	€ 73.000	
Financieringsbehoefte	1-1-2028	€ 5.400.000	€ 540.000	€ 4.860.000	Lineair	1,85%	€ 99.900	
Totaal langlopende leningen		€ 28.738.673	€ 3.040.247	€ 25.698.426				€ 533.191
Financieringsbijdrage gronden aan GR Regio Rivierenland								€ 87.934
Retencompensatie Regiokantoor a.g.v. verdeling geldleningen								€ 1.348
Totaal rentelasten t.b.v. rente omslag Avri								€ 622.473
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	25-1-2041	€ 2.784.000	€ 116.000	€ 2.668.000	Lineair	1,75%	€ 48.720	
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820	
Totaal rentelasten Avri		€ 32.922.673	€ 3.156.247	€ 29.766.426				€ 701.013
Leningen t.b.v. aankoop gemeentewerf Tiel								
Periode		Saldo Avri per 01-01-2017	Afflossing aandeel Avri	Saldo Avri per 01-01-2018	Afflossings methode	Rente percentage	Rentelasten 2017	
BNG 2016 - 2041 (opstal)		€ 2.784.000	€ 116.000	€ 2.668.000	Lineair	1,75%	€ 48.720	
BNG 2016 - 2041 (grond)		€ 1.400.000	n.v.t.	€ 1.400.000	Fixe *	2,13%	€ 29.820	
Totaal rentelasten gemeentewerf Tiel		€ 4.184.000	€ 116.000				€ 78.540	
Totaal leningen		€ 32.922.673	€ 3.156.247					€ 701.013

*) Bij een fixe afflossingsmethode wordt tussentijds niet afgelost. Deze afflossingsmethode sluit het beste aan bij de waardering van de te financieren gronden, aangezien op gronden niet wordt afgeschreven.

Tabel 24: leningportefeuille en rentekosten

Avri betaalt sinds de afsplitsing van de GR Regio Rivierenland jaarlijks een vergoeding aan GR Regio Rivierenland voor de financiering van de gronden die in gebruik zijn door Avri (tegen het rentetarieef van de daarvoor afgesloten geldlening). Daarnaast leidt de verdeling van de oude (gezamenlijke) leningportefeuille van GR Regio Rivierenland

en GR Avri tot een jaarlijkse (marginale) rentebijdrage aan GR Regio Rivierenland. Dit is het gevolg van het uitgangspunt dat de verzelfstandiging van GR Avri financieel neutraal diende te verlopen.

Voorvoemde externe rentelasten zijn toegerekend aan de activa en leiden tot een gemiddelde rente van 2,4% (rente omslag percentage). Deze rente wordt omgeslagen over de totale activa van Avri met uitzondering van de gemeentewerf Tiel die een zelfstandige projectfinanciering kent.

De rentelasten zijn verdisconteerd binnen de renteomslag voor bestaande activa en (restant) kredieten t/m 2017. Binnen de begroting 2018 is rekening gehouden met een aanvullende rentelast van afgerond € 100.000 als gevolg van de financieringsbehoefte. De vraag op welke wijze (duur, vorm en hoogte van betreffende lening) in de uiteindelijk benodigde financiering wordt voorzien, zal beantwoord worden op het moment dat daadwerkelijk tot de investeringen wordt overgegaan. Dit is mede afhankelijk van de liquiditeitspositie en -prognose op dat moment.

11.4 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.

Schema rentetoerekening	
	begr 2018
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	701.013
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	701.013
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-78.540
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	622.473
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	622.473
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-622.473
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 25: BBV renteschema Avri

In deze tabel wordt de specifiek toegerekende rente aan de gemeentewerf Tiel (pluspakket) inzichtelijk. Er is daarnaast, conform de notitie rente, geen rente over het eigen vermogen en de voorzieningen berekend. Bij de toerekening van rentelasten aan de taakvelden (programma's) wordt de nog te verdelen rentelast gedeeld door de boekwaarde van de materiële vaste activa per 1 januari 2018. Het 'renteomslag' percentage aan de taakvelden bedraagt 2,41%. Avri behaalt zodoende geen renteresultaat (saldo van daadwerkelijke en doorbelaste rentelasten).

11.5 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. € 41 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 3,4 miljoen aan kort geld mag aantrekken. De kredietfaciliteit die Avri heeft met de BNG is in 2017 geactualiseerd en gebaseerd op de kasgeldlimiet.

Wij verwachten dat de vraag naar financiering in 2018 de kasgeldlimiet te boven zal gaan en dat een aanvullend beroep op lang geld gedaan moet worden (zie financieringsbehoefte in tabel 24). Het aantrekken van kort dan wel lang geld is afhankelijk van de actuele liquiditeitspositie en liquiditeitsprognoses.

11.6 Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningsportefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar wordt aangepast. Herfinanciering is het totaalbedrag aan aflossingen op de bestaande leningenportefeuille. Zoals uit het hiervoor gepresenteerde overzicht van de leningsportefeuille blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 3,2 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoot onder de risiconorm die voor Avri ca. € 8 miljoen bedraagt. De leningen van Avri kennen daarnaast de mogelijkheid (en het risico) van tussentijdse renteherziening niet. Het rentepercentages van de leningen van Avri staan vast gedurende de gehele looptijd. Avri voldoet aan de rente risiconorm.

11.7 Schatkist bankieren

Schatkist bankieren houdt in dat (lokale) overheden de financiële middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden afkomen naar de schatkist van het Rijk. Avri heeft hiervoor via de BNG een aparte bankrekening geopend waarop overtollige financieringsmiddelen automatisch tijdelijk geparkeerd worden. Overschotten boven de € 275.000 worden automatisch overgeboekt naar de rekening van de schatkist.

11.8 Kredietrisico

Kredietrisico's zijn risico's op het niet terugontvangen van uitgezette middelen. Avri heeft samen met Lander voorzien in een gedeelte van het startkapitaal van Kringloopwinkel Secunda. De lening van € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De stand van de lening bedraagt op 01-01-2017 € 35.000. Secunda voldoet jaarlijks aan haar aflossingsverplichtingen, derhalve wordt geen kredietrisico voorzien.

11.9 Koers- en valutarisico en gebruik van derivaten

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van wat verwacht werd op het beslissingsmoment. Beide soorten risico's doen zich binnen het werkveld van Avri niet voor.

Het Treasury statuut van Avri staat het gebruik van derivaten - ter beperking van financiële risico's - toe. Derivaten zijn financiële instrumenten die hun bestaan ontleen aan een bepaalde onderliggende waarde (bijvoorbeeld de waarde van een langlopende lening). Derivaten worden in de praktijk onder andere gebruikt om renterisico's te beheersen en financieringskosten te minimaliseren. Avri maakt in de dagelijkse praktijk geen gebruik van derivaten.

12 BEDRIJFSVOERING

12.1 Inleiding

Avri is de laatste jaren bezig geweest met acquisitie, ontwikkeling en vernieuwing. Kenmerkend is de toename van IBOR-activiteiten en daarmee de groei in dienstverlening voor gemeenten (pluspakket). Avri staat de laatste jaren nadrukkelijker in contact met de gemeenten. De gemeenten vragen meer informatie en verantwoording van Avri. De verzelfstandiging van Avri als gemeenschappelijke regeling in 2016 heeft daarnaast zijn weerslag gehad op de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering staat in directere relatie met het bestuur en de bestuurlijke besluitvormingsprocessen. Daarnaast moeten we blijven voldoen aan (wettelijke) verplichtingen rondom o.a. inkoop, werkkosten regeling (WKR), vennootschapsbelastingplicht voor overheden, verantwoording aan het CBS en archief.

De komende jaren zullen deze ontwikkelingen in de organisatie ingebed moeten worden. Er zal gezocht moeten worden naar stabiliteit en de aandacht zal gegeven worden aan het op orde brengen van de huidige (bedrijfsvoering)processen en informatievoorziening. Dit vereist uitbreiding en verdere professionalisering van ondersteunende disciplines, bijvoorbeeld middels investeringen in systemen.

12.2 Bedrijfsvoeringsrisico's en ontwikkelingen

Avri is zich bewust van de huidige risico's in haar bedrijfsvoering en heeft deze opgenomen in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017. Om risico's te verkleinen zijn in 2017 reeds een aantal maatregelen getroffen. Een belangrijke verandering betreft de vertegenwoordiging van bedrijfsvoering in het managementteam. De functie van manager bedrijfsvoering is vervangen door twee hoofden: een hoofd P&O/KAM en een hoofd Financien/ICT. Door te werken met twee teams is er meer specialistische vakkennis direct in het managementteam aanwezig. Hierdoor kan directer en sneller wordt geadviseerd op de betreffende onderwerpen en worden bedrijfsvoeringsrisico's eerder onderkend en kunnen kansen sneller benut worden.

In 2018 verwachten we de eerste resultaten te zien van de in 2016 en 2017 ingezette verbeteringen. Dit betreft o.a. het centraliseren van inkoop en verzekeringen en het werken met een Document Management Systeem om te komen tot een gestructureerd digitaal archief. Ook is er een basis gelegd voor een optimale IT infrastructuur die past bij een uitvoeringsorganisatie als Avri. We verwachten dat (evenals in 2017) er ook in 2018 investeringen in ICT nodig zijn om enerzijds te anticiperen op ontwikkelingen en anderzijds verder invulling te geven aan de professionalisering van de bedrijfsvoering. Deze investeringen worden separaat aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

Dankzij deze investeringen ontwikkelt Avri zich verder om niet alleen in de uitvoering, maar ook in de bedrijfsvoering een betrouwbare en stabiele partner voor onze klanten (gemeenten, inwoners en bedrijven) te zijn. We proberen de ontwikkelingen zo efficiënt mogelijk uit te voeren, om investeringen in de bedrijfsvoering tot het minimaal noodzakelijke te beperken.

12.3 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent ene sociale en een milieugerichte component. De huidige activiteiten vanuit sociaal oogpunt worden in 2018 gecontinueerd. Dit betreft o.a. de sponsoring van grote regionale evenementen door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport.

Daarnaast zamelt Avri met verenigingen papier in, verzorgt het excursies voor basisscholen en geeft het voorlichting over zwerfafval op het voortgezet onderwijs. Avri organiseert daarnaast open excursies voor inwoners en ondersteunt markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Ook blijft Avri belangrijke stappen zetten in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Verder is het werken met werkervaringplekken opgestart en worden stagiaires begeleid binnen Avri.

Vanuit het werken aan duurzame samenleving, streeft Avri niet alleen naar maximaal hergebruik van materialen en goederen die zij inzamelt, maar wil Avri ook haar eigen milieu-impact zo veel mogelijk verminderen. Zo houden we aandacht voor verdere 'vergroening' van ons wagenpark en wordt er vanuit de B.V.'s door Avri medewerkers intensief gewerkt aan het realiseren van duurzame energie naast en boven op de voormalige stortplaats.

13 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De belangrijkste kapitaalgoederen van Avri worden gevormd door de gebouwen en terreinen op de locaties Meersteeg te Geldermalsen, milieustraten Zaltbommel, Culemborg en Tiel. Begin 2015 heeft Avri de voormalige gemeentewerf van gemeente Tiel overgenomen. In dezelfde periode werden op de locatie in Geldermalsen de nieuwe wasplaats, zoutloods en parkeerplaats bedrijfsvoertuigen in gebruik genomen.

Met betrekking tot deze kapitaalgoederen geldt, dat er niet alleen jaarlijks onderhoud plaats zal moeten vinden, maar ook zal met enige regelmaat groot onderhoud uitgevoerd moeten worden. Om tot een adequate indicering van de onderhoudskosten te komen zal, mede gezien bovengenoemde uitbreidingen, het meerjaren onderhoudsplan in 2017 worden geactualiseerd. Tot dit moment is het huidige meerjaren onderhoudsplan (2014-2033) van toepassing. De dotatie voor de begroting 2018 en verder van € 155.000 is gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2023. Eventuele aanpassing van de jaarlijks benodigde dotatie aan de onderhoudsvoorziening (als gevolg van de actualisatie) wordt meegenomen vanaf de begroting 2019.

In onderstaande tabel is het meerjarige verloop van de onderhoudsvoorziening weergegeven:

Voorziening onderhoud gebouwen							
	jaarrek	begroting	begr	begr	begr	begr	
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Saldo 01-01	361.000	358.000	319.000	299.000	246.000	300.000	
Dotatie vanuit exploitatie	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	
Onderhoudskosten	-158.000	-194.000	-175.000	-208.000	-101.000	-399.000	
Saldo 31-12	358.000	319.000	299.000	246.000	300.000	56.000	

Tabel 26: verloopoverzicht voorziening groot onderhoud

14 VERBONDEN PARTIJEN

14.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar 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 dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als er middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij. Het BBV verplicht opname van deze partijen binnen een aparte paragraaf binnen de begroting en jaarrekening. Artikel 15 van het BBV schrijft voor dat de lijst van verbonden partijen wordt ingedeeld naar rechtspersoonlijkheid. In de lijst van verbonden partijen wordt onder andere informatie opgenomen over de wijze waarop Avri een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt. Daarnaast ook financiële informatie van de verbonden partijen en de eventuele risico's van de verbonden partij voor de financiële positie van Avri. In de begroting zijn de cijfers opgenomen voor zover deze - op moment van samenstelling - bekend zijn.

14.2 Overzicht verbonden partijen GR Avri

In onderstaande tabel is het overzicht van verbonden partijen naar rechtsvorm ingedeeld. De verbonden partijen worden in de navolgende paragrafen nader toegelicht.

Overzicht verbonden partijen	
Rechtsvorm	Verbonden partij
Gemeenschappelijke regelingen	1 Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)
Vennootschappen en coöperaties	2 Avri Realisatie B.V. 3 Avri Solar B.V.
Stichtingen en verenigingen	4 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)

Tabel 27: overzicht verbonden partijen

14.3 Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)

Belastingssamenwerking 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, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri in de BSR begroting 2018 bedraagt € 408.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2015	31 december 2016
	Bestemmingsreserves	€ 139.000	€ 259.000
	Voorzieningen	€ 1.199.000	€ 881.000
	Overige passiva	€ 3.674.000	€ 5.908.000
	Exploitatieresultaat	€ 139.000	€ 120.000

Risico's
Niet van toepassing
Toelichting
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR.

14.4 Avri Realisatie B.V.

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. Geraamd dividend 2018: € 0.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2014	31 december 2015
	Eigen vermogen	€ 1.992.000	€ 1.954.000
	Vreemd vermogen	€ 48.000	€ 55.000
	Exploitatieresultaat	€ -/ 38.000	€ 32.000
Risico's			
Het risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal. Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.			
Toelichting			
Tot en met 2015 was de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland enig aandeelhouder. Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri.			

14.5 Avri Solar B.V.

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 enige 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. Geraamd dividend 2018: € 0.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2014	31 december 2015
	Eigen vermogen	nvt	1
	Vreemd vermogen	nvt	184.840
	Exploitatieresultaat	nvt	-52.609
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. heeft van het Rijk € 14,4 mln. aan SDE subsidie ontvangen. In 2016 is -onder voorwaarde van financiering- aan een ontwikkelcombinatie opdracht gegeven voor de bouw van een Solarpark van ongeveer 10 hectare groot op de voormalige stortplaats van Avri. De definitieve financiële contracten worden volgens planning in 2017 getekend, waarna de bouw start en het park naar verwachting eind september 2017 opgeleverd wordt.			

14.6 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)			
Soort verbintenissen	Leningovereenkomst met SKR, ook wel Kringloopwinkel Secunda genoemd.		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	2 bestuursleden waaronder de voorzitter		
Omvang belang Avri	Avri en Werkzaak hebben gezamenlijk, ieder voor de helft, een gedeelte van het startkapitaal aan SKR beschikbaar gesteld in de vorm van een gemeenschappelijke lening met terugbetaalgarantie.		
Taak / doelstelling	In de regio Rivierenland kostendekkend streven naar een maximaal mogelijk hergebruik van goederen en materialen en daarvoor sociale werkplekken creëren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Avri, Werkzaak.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	In 2004 is aan Secunda een lening van €87.500 verstrekt. De eerste jaren is er geen aflossingsverplichting geweest. Met ingang van 2011 vindt een jaarlijkse aflossing plaats in 10 termijnen van € 8.750. Ultimo 2016 zijn zes termijnen afgelost en bedraagt de restschuld €35.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		Begroting 2016	Begroting 2017
	Vermogen	184.000	239.000
	Liquiditeit	228.000	306.000
	Exploitatieresultaat	19.000	55.000
Risico's			
De verstrekte geldlening wordt gedeeltelijk als dubieus voorzien.			
Toelichting			
In 2011 zijn er 15 betaalde medewerkers in dienst en in totaal 60 mensen werkzaam. Met ingang van 2012 is de winkel vergroot tot ruim 1.500m ² . Langzaam maar zeker transformeert de winkel tot een modern kringloopwarenhuis. Bij Secunda was in 2016 48 FTE aan medewerkers werkzaam, waaronder ongeveer 23,5 FTE aan betaalde medewerkers. Van de betaalde medewerkers werd 8 FTE ingevuld via medewerkers uit de doelgroep (Werkzaak). De omzet van goederen bedroeg in 2016 ongeveer 1.010 ton, waarvan 92 ton als restafval werd afgevoerd; een milieurendement van 91%. De winst bedroeg in 2016 ongeveer € 30.000,-. In 2016 is er een tweede vestiging geopend in de Waterstraat in Tiel en een behaalde omzet van ongeveer € 95.000,- in het eerste jaar.			

FINANCIËLE BEGROTING

15 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.

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN				
	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
Lasten				
Programma basispakket	24.392	25.203	25.465	25.729
Programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Programma bedrijfsafval	1.620	1.628	1.643	1.660
Programma algemene baten en lasten	25	25	25	25
Totaal lasten programma's	41.558	42.532	42.966	43.405
Baten				
Programma basispakket	24.392	25.203	25.380	25.611
Programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Programma bedrijfsafval	1.738	1.749	1.761	1.773
Overzicht algemene baten en lasten	0	0	0	0
Totaal baten programma's	41.651	42.628	42.974	43.375
Saldo van baten en lasten				
Programma basispakket	0	0	-85	-118
Programma pluspakket	0	0	0	0
Programma bedrijfsafval	118	121	118	113
Overzicht algemene baten en lasten	-25	-25	-25	-25
Totaal saldo van baten en lasten	93	96	8	-30
Basispakket: onttrekking reserve bedrijfsafval	0	0	85	118
Algemene baten en lasten: onttrekking Algemene Bedrijfsreserve	25	25	25	25
Bedrijfsafval: storting reserve bedrijfsafval	-118	-121	-118	-113
Mutatie reserves	-93	-96	-8	30
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	0	0	0	0

Tabel 28: totaal baten en lasten per programma 2018-2021

Het totaaloverzicht van baten en lasten per taakveld is opgenomen in bijlage 2.

16 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

16.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2018 en de drie volgende jaren volgend op het begrotingsjaar. Uitgangspunt is dat de financiële gevolgen van bestaand beleid (geïndexeerd) verwerkt worden in de begroting 2018 - 2021, aangevuld met de financiële gevolgen van nieuw beleid / nieuwe investeringen. Dit is reeds uitgewerkt in de kadernota 2018. 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 2018 (hoofdstuk 4). In de volgende paragraaf worden tevens ingegaan op het evenwicht in baten en lasten in de begroting 2018-2021.

16.2 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 volledige dekking van de lasten zorgt (als sluitpost). De inwoners van regio Rivierenland zijn wettelijk verplicht tot betaling van de afvalstoffenheffing over te gaan. Een eventueel saldo tussen baten en lasten wordt verrekend met de Voorziening Basispakket. Deze bevindt zich sinds 2016 onder haar niveau ter dekking van de risico's. In meerjarig perspectief wordt de voorziening op begrotingsbasis aangevuld richting de minimale norm.

In het programma pluspakket zijn de diensten opgenomen die Avri tegen kostprijs aanbiedt aan de regiogemeenten. Dit betekent dat op deze activiteiten geen winst door Avri wordt behaald. In de (raam)overeenkomsten die Avri met gemeenten afsluit voor de pluspakket activiteiten is voor IBOR activiteiten afgesproken dat alle lusten en lasten voor rekening van de gemeenten komen. Er is zodoende geen weerstandscapaciteit voor IBOR bij Avri ingericht, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten. Op realisatiebasis worden de geringe exploitatieresultaten verrekend met de Reserve Pluspakket van Avri.

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.

16.3 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. Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor dat jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume in de exploitatie moeten worden verantwoord. Als de verplichtingen niet van een vergelijkbaar volume zijn, dan moet hiervoor een voorziening worden getroffen. De betalingen voor WW uitkeringen vallen binnen de categorie van de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen aangezien Avri hiervoor eigen risicodragers is. Voor voormalig werknemers die recht hebben op een WW uitkering ontvangt Avri een nota van het UWV. De WW uitkering wordt qua duur in de komende jaren versoberd. Avri kent beperkte WW verplichtingen voor 2018. Voor kosten ontslagvergoedingen is binnen de Avri begroting een jaarlijks budget opgenomen van € 52.500.

16.4 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 onvoorziene uitgaven kan aangewend worden ter dekking van onverwachte uitgaven in het begrotingsjaar die geen uitstel dulden. Het BBV kent geen bepalingen omtrent de minimale omvang van deze post. Avri kent op begrotingsbasis geen post onvoorziene uitgaven. Niet geraamde (en niet uitstelbare) uitgaven worden jaarlijks verantwoord binnen de tussentijdse rapportage(s) dan wel binnen de jaarrekening. Deze uitgaven komen uiteindelijk ten laste van de eigen reserves (of voorziening) of worden verrekend met de gemeenten (IBOR taken in programma pluspakket).

16.5 Investerings

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Deze investeringen kunnen nieuw zijn, maar ze kunnen ook ter vervanging zijn van verouderde activa. Gezien de kapitaalintensieve bedrijfsvoering en de omvang van de activa (m.n. het wagenpark), heeft Avri jaarlijks veel vervangingsinvesteringen. Vervangingsinvesteringen hebben in principe geen lastenstijging tot gevolg. Nieuwe investeringen hebben dat wel. In deze wordt een overzicht gepresenteerd van de investeringen die in deze meerjarenbegroting zijn verwerkt. Voor de investeringen voor 2018 wordt investeringskrediet aangevraagd. Deze investeringen worden in dit hoofdstuk nader toegelicht. De investeringen van Avri vallen op basis van BBV onder het zogenaamde 'economisch nut'. Dit betekent dat de investering 'verhandelbaar zijn' dan wel bijdragen aan het genereren van middelen (o.a. afvalstoffenheffing).

In onderstaande tabel is het overzicht van investeringen weergegeven. Hierin zijn de vervangingsinvesteringen aangeduid. In de meerjarenbegroting wordt geen rekening gehouden met benodigde investeringen als gevolg van nieuw beleid.

INVESTERINGEN 2018-2021		
Jaar	Investering	Bedrag Vervanging?
2018	Materieel Afvalbeheer	€ 80.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 250.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 100.000 Vervanging
	Mini containers	€ 150.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		€ 1.140.000
2019	Materieel Afvalbeheer	€ 1.775.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 150.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 100.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		€ 2.635.000
2020	Materieel Afvalbeheer	€ 60.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 150.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 100.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		€ 920.000
2021	Materieel Afvalbeheer	€ 25.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 150.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 100.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		€ 885.000
Totaal investeringen begroting 2018-2021		€ 5.580.000

Tabel 29: investeringsbegroting 2018-2021

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2018

Materieel Afvalbeheer - € 80.000

Er wordt krediet aangevraagd voor o.a. de vervanging van afzetcontainers en een heftruck.

Vervanging brengvoorzieningen - € 250.000 en € 100.000

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

Vervanging mini containers - € 150.000

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

Vervanging bedrijfscontainers - € 60.000

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

Materieel IBOR - € 400.000

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

Vervangingsinvesteringen huisvesting - € 100.000

Jaarlijks wordt er krediet aangevraagd voor de vervangingsinvesteringen in de huisvesting. 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 en volgens de van toepassing zijnde verdeelsleutel aan de diverse programma's doorbelast.

16.6 Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

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

Balans Avri	Jaarrekening 31-dec-2016	Prognose 31-12-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
Materiële vaste activa	27.070.000	27.284.000	26.996.000	26.438.000	25.925.000	25.786.000
Financiële vaste activa	93.000	88.500	84.000	79.500	75.000	75.000
Vaste activa	27.163.000	27.372.500	27.080.000	26.517.500	26.000.000	25.861.000
Vorraden	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Vorderingen < 1 jaar	10.654.000	10.654.000	10.654.000	10.654.000	10.654.000	10.654.000
Liquide middelen	1.062.000	634.500	717.500	748.500	808.000	736.000
Totaal vlottende activa	11.751.000	11.323.500	11.406.500	11.437.500	11.497.000	11.425.000
Totaal activa	38.914.000	38.696.000	38.486.500	37.955.000	37.497.000	37.286.000
Reserves	865.000	848.000	941.000	1.037.000	1.045.000	1.014.000
Voorzieningen	2.005.000	1.420.000	1.534.500	573.000	1.373.000	1.901.000
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	30.139.000	27.523.000	24.906.000	22.290.000	19.674.000	17.391.000
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	3.000.000	5.200.000	8.150.000	9.500.000	11.075.000
Totaal vaste passiva	33.009.000	32.791.000	32.581.500	32.050.000	31.592.000	31.381.000
Netto vlottende schuld < 1 jaar	5.555.000	5.555.000	5.555.000	5.555.000	5.555.000	5.555.000
Overlopende passiva	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
Totaal vlottende passiva	5.905.000	5.905.000	5.905.000	5.905.000	5.905.000	5.905.000
Totaal passiva	38.914.000	38.696.000	38.486.500	37.955.000	37.497.000	37.286.000

Tabel 30: geprognosticeerde balans Avri

Grote balansmutaties worden meerjarig niet verwacht, het balanstotaal beweegt zich tussen de € 37 mln. en € 39 mln. Als kapitaalintensief bedrijf vormen de materiële vaste activa met circa €27 miljoen een groot deel van het balanstotaal. De jaarlijkse investering hierin is bij benadering gelijk aan de jaarlijkse afschrijvingslast. De grootste mutaties ontstaan op de balanspost voorzieningen. Dit betreft enerzijds de daling van het voorzieningenniveau door overdracht van de stortplaats en anderzijds de dotatie aan de voorziening basispakket ter dekking van de risico's uit het programma basispakket. Een nadere specificatie van reserves en voorzieningen is weergegeven in paragraaf 16.9.

De Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF) bepaalt dat het Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen een gelijkwaardige inspanning leveren bij het op orde brengen van de overheidsfinanciën. Dit betekent onder meer dat het overheidstekort of -overschot, het EMU-saldo, beperkt moet blijven. Het saldo van de Economische en Monetaire Unie (EMU-saldo) is het totaal aan inkomsten minus uitgaven van de rijksoverheid, sociale fondsen en lokale overheden (onder andere gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen). Als de uitgaven hoger zijn dan de inkomsten spreken we van een EMU-tekort. Rijk en decentrale overheden hebben afgesproken dat decentrale overheden tezamen een EMU-tekort morgen hebben van maximaal 0,5% van het bruto binnenlands product (BBP).

Het EMU saldo wordt berekend aan de hand van een standaard format. De berekening van EMU saldo van Avri is in onderstaande tabel uiteengezet:

Berekening EMU-saldo	Jaarrekening 31-dec-2016	Prognose 31-12-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
- Exploitatieresultaat	-290.000	-17.000	93.000	96.000	8.000	-31.000
- Dotatie voorzieningen / uitgaven tlv voorzieningen	-3.416.000	-585.000	114.500	-961.500	800.000	528.000
- mutatie vlottende passiva	-1.457.000	-	-	-	-	-
- investeringen gecorrigeerd voor afschrijving	1.206.000	-209.500	292.500	562.500	517.500	139.000
- mutatie vlottende activa	965.000	-	-	-	-	-
EMU-saldo	-2.992.000	-811.500	500.000	-303.000	1.325.500	636.000

Tabel 31: EMU saldo Avri

Het EMU saldo van Avri bevindt zich in de orde grootte € 1 mln. voor- of nadelig. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door mutaties op de voorzieningen, zoals de afdracht aan de provincie (2019) of dotaties aan de voorziening Basispakket (2020 en 2021). Bij een negatief EMU saldo (2019) draagt Avri bij het overheidstekort.

16.7 Financiering

Een overzicht van de vaste geldleningen van Avri is opgenomen binnen de paragraaf Financiering. In de vorige paragraaf is de geprognosticeerde balans opgenomen. In deze 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.

16.8 Kengetallen financiële positie

Het BBV schrijft voor dat door middel van kengetallen inzicht wordt gegeven in de financiële positie. In verband met de introductie van de geprognosticeerde begin- en eindbalans in de begroting en meerjarenraming (zie par. 16.6) is het verplicht de financiële kengetallen ook meerjarig op te nemen. Hierdoor is de trendmatige ontwikkeling van de financiële positie goed zichtbaar. In het kader van het financieel toezicht door de provincie is de hoogte van deze kengetallen niet genormeerd.

De kengetallen en de manier waarop ze worden berekend zijn bij ministeriële regeling vastgesteld. Voor Avri zijn de kengetallen netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte.

Kengetallen	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Netto schuldquote	62,5%	63,1%	59,0%	58,6%	55,2%	53,4%
Solvabiliteitsratio	2,2%	2,2%	2,4%	2,7%	2,8%	2,7%
Structurele exploitatieruimte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tabel 32: kengetallen financiële positie

Netto Schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de totale exploitatiebaten. De netto schuldquote geeft daarmee een indicatie van de druk die de rentekosten en toekomstige aflossingen op de exploitatie leggen. De netto schuldquote van Avri beweegt zich rond de 60%.

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. Toekomstige uitgaven worden gedekt uit de afvalstoffenheffing (basispakket) en bijdragen van bedrijven en gemeenten voor dienstverlening in het kader van bedrijfsafval en pluspakket.

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. Het resultaat van de formule is voor Avri nihil (lees: nul). De geraamde lasten binnen de meerjarenbegroting kennen een structureel karakter en worden gedekt door structurele baten vanuit enerzijds de afvalstoffenheffing, opbrengsten bedrijfsafval en de jaarlijkse bijdragen van gemeenten voor aanvullende dienstverlening in kader van het pluspakket. Binnen het pluspakket leiden incidentele kosten gelijktijdig tot incidentele baten als gevolg van de (raam)overeenkomsten die hieraan ten grondslag liggen (IBOR). De incidentele lasten worden afgerekend met de betreffende gemeente die de dienst afneemt.

16.9 Reserves en voorzieningen

De meerjaren ontwikkeling van de saldi van de reserves en voorzieningen is uiteengezet in onderstaande tabel.

Reserves en voorzieningen Avri 2018-2021		jaarrek 2016	verwachting 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021
RESERVES							
Algemene Bedrijfsreserve	Saldo 01-01	1.155.000	865.000	727.000	702.000	677.000	652.000
Inzet basispakket 2016		-240.000					
Investerings bedrijfsvoering 2016		-150.000					
Resultaat bedrijfsafval 2016		165.000					
Resultaat pluspakket: extra GFT 2016		-40.000					
Ontwikkelbudget tbv organisatie ontwikkeling		-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
Overheveling startkapitaal Reserve Bedrijfsafval			-38.000				
Overheveling startkapitaal Reserve Pluspakket			-75.000				
	Saldo 31-12	865.000	727.000	702.000	677.000	652.000	627.000
Reserve bedrijfsafval	Saldo 01-01	0	0	46.000	164.000	285.000	318.000
Overheveling startkapitaal van Algemene Bedrijfsreserve			38.000				
Resultaat bedrijfsafval			8.000	118.000	121.000	118.000	113.000
Inzet basispakket					0	-85.000	-118.000
	Saldo 31-12	0	46.000	164.000	285.000	318.000	313.000
Reserve pluspakket	Saldo 01-01	0	0	75.000	75.000	75.000	75.000
Overheveling startkapitaal van Algemene Bedrijfsreserve			75.000				
	Saldo 31-12	0	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
VOORZIENINGEN							
Voorziening basispakket	Saldo 01-01	2.477.000	1.180.000	652.000	395.000	327.000	1.073.000
Inzet basispakket		-1.148.000	-124.000				
Tariefseglisatie stortplaats			-400.000	-130.000	-70.000	600.000	
Dotatie vanuit programma basispakket		0	0	0	0	147.000	747.000
Exploitatieresultaat basispakket		-149.000	-4.000	-2.000	2.000	-1.000	25.000
Desintegratiekosten ICT ontvechting				-125.000			
	Saldo 31-12	1.180.000	652.000	395.000	327.000	1.073.000	1.845.000
Voorziening stortplaats	Saldo 01-01	2.582.000	457.000	449.000	840.500	0	0
Kosten eindafwerking		-2.453.000	-300.000				
Dotatie vanuit afvalstoffenheffing ivm overdracht doelvermogen		328.000	328.000	461.500	461.500		
Kosten nazorgplan en overige kosten			-36.000	-70.000	-70.000		
Overdracht resterend doelvermogen naar provincie					-1.232.000		
	Saldo 31-12	457.000	449.000	840.500	0	0	0
Voorziening onderhoud gebouwen	Saldo 01-01	361.000	358.000	319.000	299.000	246.000	300.000
Dotatie vanuit exploitatie		155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Onderhoudskosten		-158.000	-194.000	-175.000	-208.000	-101.000	-399.000
	Saldo 31-12	358.000	319.000	299.000	246.000	300.000	56.000
Totaal reserves en voorzieningen	Saldo 31-12	2.860.000	2.268.000	2.475.500	1.610.000	2.418.000	2.916.000

Tabel 33: overzicht reserves en voorzieningen

Nota Reserves en Voorzieningen 2017

In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur de separate en geactualiseerde Nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld. Hierin zijn beleidsuitgangspunten en handelswijze rondom reserves en voorzieningen uiteengezet.

Ten opzichte van het voormalige zijn de volgende uitgangspunten gewijzigd:

- Er is voor het programma Pluspakket een nieuwe, separate Reserve Pluspakket ingesteld.
- Er is voor het programma Bedrijfsafval een nieuwe, separate Reserve Bedrijfsafval ingesteld.
- De naam van de Voorziening Inzameling afvalstoffenheffing (programma basispakket) is gewijzigd naar Voorziening Basispakket.
- De Algemene Bedrijfsreserve wordt gebruikt voor bedrijfsvoering risico's (tot 10% van het totaal aan overhead volgens definitie BBV) en kent een egalisatiefunctie (tussen 10% en 15%) voor afwijkingen op de algemene overhead wanneer deze zich op realisatiebasis voordoen.
- 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).

Toelichting mutaties reserves en voorzieningen

Reserves

Naam reserve	<u>Algemene Bedrijfsreserve</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	<p>Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's. (bufferfunctie) Dit betreffen de niet voorziene kosten in het nieuwe 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.</p> <p>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). Op basis van de begroting 2018 bedraagt de bandbreedte voor het begrotingsjaar 2018 € 595.000 (10%) en € 892.000 (15%).</p>
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2018 is de minimum omvang van de reserve € 595.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2018 is de maximum omvang € 892.000.
Toelichting toevoegingen 2018-2021	-
Toelichting onttrekkingen 2018-2021	Jaarlijks wordt een gering bedrag (€ 25.000) gereserveerd als organisatie ontwikkelbudget, o.a. om ontwikkeling van de kwaliteit van dienstverlening te realiseren.

Naam reserve	<u>Reserve bedrijfsafval</u>
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 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de minimum omvang van de reserve € 38.000.
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 2018-2021	De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, toegevoegd.
Toelichting onttrekkingen 2018-2021	Ultimo 2019 bevindt de reserve zich boven het maximum. Voorgesteld wordt om het surplus vanaf 2020 in te zetten ter dekking van de lasten van het programma basispakket.

Naam reserve	<u>Reserve Pluspakket</u>
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 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 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 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de maximum omvang van de reserve € 75.000
Toelichting toevoegingen 2018-2021	-
Toelichting onttrekkingen 2018-2021	-

Voorzieningen

Naam voorziening	<u>Voorziening basispakket (afvalstoffenheffing)</u>
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 (tariefseglisatie)
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 actuele risicoprofiel bedraagt de minimale omvang € 1.977.000
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 actuele risicoprofiel bedraagt de maximale omvang € 2.768.000
Toelichting toevoegingen 2018-2021	Als gevolg van de tariefseglisatie rondom de kosten van de stortplaats wordt in 2019 € 600.000 vanuit het programma basispakket gedoteerd aan de voorziening. In 2019 wordt daarnaast € 147.000 gedoteerd om de weerstandscapaciteit te vergroten. Hierdoor wordt inzichtelijk dat in meerjarig perspectief (2017-2020) de toevoegingen en onttrekkingen vanwege tariefseglisatie financieel neutraal zijn. In 2020 wordt een bedrag van € 147.000 extra gedoteerd aan de voorziening om de weerstandscapaciteit te vergroten. Hierdoor worden vanaf dit begrotingsjaar het volledige bedrag aan voormalige kosten van de stortplaats gedoteerd (€ 747.000). In 2021 is geen sprake meer van tariefseglisatie en wordt de dotatie gedaan om de weerstandscapaciteit te vergroten. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017.
Toelichting onttrekkingen 2018-2021	De nadelige exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden jaarlijks onttrokken uit de voorziening. Als gevolg van de gemaakte afspraken bij de afsplitsing uit de GR Regio Rivierenland, is besloten dat Avri een afkoopsom betaalt voor het deel van de ICT investeringen waar Avri (na eventuele ontvlechting) geen gebruik meer van maakt. De afkoopsom is geactualiseerd op basis van de afgegeven boekwaardes per 31-12-2016 en gebaseerd op de verwachte boekwaarde per 01-01-2018.

Naam voorziening	<u>Voorziening stortplaats</u>
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 2018-2021	Als gevolg van besluitvorming bij de begroting 2016 wordt jaarlijks vanuit de afvalstoffenheffing. Op basis van de actualisatie van de gerealiseerde en resterende kosten voor de eindafwerking is de dotatie voor de resterende jaren (2018 en 2019) bijgesteld naar € 461.500.
Toelichting onttrekkingen 2018-2021	In 2018 en 2019 worden de kosten voor afwerking en nazorg onttrokken uit de voorziening. Ultimo 2019 wordt het aan de provincie over te dragen resterende doelvermogen uit de voorziening onttrokken.

Naam voorziening	<u>Voorziening onderhoud gebouwen</u>
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 in 2017 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.
Minimale omvang	€ 0
Maximale omvang en beleid	Niet van toepassing.
Toelichting toevoegingen 2018-2021	De voorziening wordt gevoed vanuit de exploitatie. Dit betreft een jaarlijks gelijkblijvende dotatie conform meerjarig onderhoudsplan. De toevoeging in de meerjarenbegroting 2018-2021 bedraagt € 155.000 per jaar.
Toelichting onttrekkingen 2018-2021	De onttrekkingen zijn gebaseerd op de onderhoudswerkzaamheden zoals opgenomen in de meerjaren onderhoudsplanning.

17 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 6 juli 2017:

BESLUIT:

- De begroting 2018 Avri inclusief meerjarenbegroting 2019 - 2021 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 juli 2017.

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. E.J. de Vries

Dhr. L. Verspuij

BIJLAGEN

Bijlage 1: overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regio gemeente

Verrekening BTW component afvalstoffenheffing met regio gemeenten											
<i>voorschotbedragen o.b.v. begroting 2018 Avri</i>											
Gemeentelijk aandeel 2018 in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Gelder malsen	Neder Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas en Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	239.907	26.348	27.865	26.599	23.301	11.164	24.254	12.342	41.491	18.816	27.727
Aandeel gemeenten totaal 2017	15.741.865	1.728.864	1.828.405	1.745.334	1.528.931	732.543	1.591.463	809.839	2.722.496	1.234.641	1.819.350
Winstopslag 2017	10.000	1.098	1.161	1.109	971	465	1.011	514	1.729	784	1.156
Totaal exclusief omzetbelasting	15.751.865	1.729.963	1.829.566	1.746.443	1.529.902	733.008	1.592.474	810.354	2.724.225	1.235.425	1.820.505
A) Omzetbelasting 21% (te declareren bij BCF)	3.307.892	363.292	384.209	366.753	321.279	153.932	334.420	170.174	572.087	259.439	382.306
Totaal inclusief omzetbelasting	19.059.757	2.093.255	2.213.775	2.113.196	1.851.181	886.940	1.926.894	980.528	3.296.312	1.494.864	2.202.811
Gemeentelijk aandeel 2018 in de opbrengsten afvalstoffenheffing											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Gelder malsen	Neder Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas en Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	239.907	26.348	27.865	26.599	23.301	11.164	24.254	12.342	41.491	18.816	27.727
Aandeel gemeenten totaal 2017	17.878.367-	1.963.508-	2.076.558-	1.982.213-	1.736.439-	831.964-	1.807.458-	919.751-	3.091.995-	1.402.207-	2.066.274-
Totaal	17.878.367-	1.963.508-	2.076.558-	1.982.213-	1.736.439-	831.964-	1.807.458-	919.751-	3.091.995-	1.402.207-	2.066.274-
B) Per saldo te betalen aan Avri	1.181.390	129.747	137.217	130.983	114.743	54.976	119.436	60.777	204.317	92.657	136.538
BTW opbrengst 2018 gemeenten (saldo A en B)	2.126.502	233.545	246.991	235.770	206.537	98.956	214.984	109.398	367.770	166.782	245.768

Bijlage 2: totaal baten en lasten per taakveld

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD						
	2018	2018	2018	2019	2019	2019
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	10	14	4	11	14	4
Taakveld 0.4 Overhead	5.946	0	-5.946	6.005	0	-6.005
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	29	0	-29	30	0	-30
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	971	1.360	389	981	1.374	393
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.832	4.433	601	3.871	4.477	607
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	17	19	2	17	19	2
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	34	50	16	34	51	16
Taakveld 3.4 Economische promotie	185	253	68	187	255	68
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	236	256	20	238	258	20
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	3.705	4.190	485	3.742	4.232	490
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	670	0	-670	748	0	-748
Taakveld 7.2 Riolering	3.645	3.960	315	3.682	4.000	318
Taakveld 7.3 Afval	21.650	26.323	4.673	22.353	27.147	4.794
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	12	2	10	12	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	602	762	159	608	769	161
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	15	19	5	15	19	5
Totaal Saldo van baten en lasten	41.558	41.651	93	42.532	42.628	96
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	118	25	-93	121	25	-96
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	41.676	41.676	0	42.653	42.653	0

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD						
	2020	2020	2020	2021	2021	2021
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	11	14	4	11	14	4
Taakveld 0.4 Overhead	6.065	0	-6.065	6.125	0	-6.125
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	30	0	-30	28	0	-28
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	991	1.387	397	1.001	1.401	401
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.909	4.522	613	3.948	4.567	619
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	18	19	2	18	20	2
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	35	51	17	35	52	17
Taakveld 3.4 Economische promotie	189	258	69	191	261	70
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	241	261	20	243	264	20
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	3.779	4.274	495	3.817	4.317	500
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	789	0	-789	832	0	-832
Taakveld 7.2 Riolering	3.718	4.040	322	3.756	4.080	325
Taakveld 7.3 Afval	22.552	27.338	4.786	22.754	27.580	4.826
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	12	2	11	12	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	614	777	163	620	785	164
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	15	19	5	15	20	5
Totaal Saldo van baten en lasten	42.966	42.974	8	43.405	43.373	-32
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	118	110	-8	113	144	32
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	43.084	43.084	0	43.518	43.517	0

Bijlage 3: Afkortingenlijst

AB	Algemeen Bestuur
ABR	Algemene Bedrijfsreserve
APV	Algemene Plaatselijke Verordening
AWB	Algemene wet bestuursrecht
AVA	Algemene vergadering van aandeelhouders
AVH	Afvalstoffenheffing
BBP	Bruto Binnenlands Product
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BCF	BTW compensatiefonds
BSR	Belasting Samenwerking Regio Rivierenland
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CNV	Christelijk Nationaal Vakverbond
CPB	Centraal Plan Bureau
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
ECB	Europese Centrale Bank
EMU	Economische en Monetaire Unie
FNV	Federatie Nederlandse Vakbeweging
GFT	Groente, Fruit en Tuin afval
GSL	Goed Scheiden Loont
GR	Gemeenschappelijke Regeling
HOF	Houdbare Overheids Financien
IBOR	Integraal Beheer Openbare Ruimte
IBP	Informatie Beleids Plan
ICT	Informatie- en Communicatie Technologie
IBOR	Integraal Beheer Openbare Ruimte
IKB	Individueel Keuze Budget
KCC	Klantencontactcentrum
KHL	Kunststof Hergebruik Limburg
LAP	Landelijk afvalbeheersplan 2009 - 2021
MEV	Macro Economische Verkenning
MKB	Midden en Klein Bedrijf
MVO	Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen
NVRD	Nederlandse Vereniging voor Afval- en Reinigingsdiensten
PMD	Plastic, Metalen en Drankenkartons
RAP	Regionaal Afvalstoffenplan 2012 - 2016
VANG	Van Afval Naar Grondstof
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VPB	Vennootschapsbelasting
WGR	Wet gemeenschappelijke regelingen

Zienswijzen gemeenten bij Ontwerp begroting 2018 Avri

Inleiding

De begroting 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri) is op 13 april 2017 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 vevat, 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 3 juli 2017.

Samenvatting zienswijzen

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

Gemeente	Buren
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Buren heeft de ontwerp begroting incl. de meerjarenraming 2019-2021 behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.
1.	De gemeenteraad van Buren constateert dat de bedragen in de begroting meer afhankelijk zijn geworden van de opbrengsten van grondstoffen. Dat houdt ook in dat er meer schommelingen zijn die mogelijke effecten hebben op de tarieven. Zij vragen hiervoor bijzondere aandacht, waarbij naar hun mening kostenbeheersing de norm moet zijn.
2.	Er is onduidelijkheid over de toerekening van overheadkosten en de verdeling daarvan in de programma's van de begroting. Door een toename van personeel stijgen de overheadkosten. Zij willen vóór 2018 duidelijkheid hebben over de kostentoerekening voor dat jaar.

Gemeente	Culemborg
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Culemborg heeft in zijn vergadering van 8 juni 2017 de conceptbegroting Avri 2018 (incl. meerjarenbegroting tot en met 2021) behandeld. De raad heeft daarbij de navolgende zienswijze geformuleerd:
1.	De gemeenteraad van Culemborg verzoekt om met betrekking tot de scenario's afvalstoffenheffing 2018 in plaats van voor scenario 1 te kiezen voor scenario 4. De voorkeur gaat uit naar dit scenario omdat het basistarief hierin licht daalt en de stijging volledig ten laste komt van het variabel tarief. De gemeenteraad maakt zich echter wel zorgen om de risico's van verhoging van het variabel tarief. Met name door de lage stand van van de voorziening Basistarief. (zie onderstaand punt).
2.	De gemeenteraad van Culemborg maakt zich zorgen over de lage stand van de voorziening Basispakket. Ze roept het DB Avri dan ook op om deze voorziening z..m. tot een voldoende niveau aan te vullen.

Gemeente	Geldermalsen
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Geldermalsen zal op 15 juni 2017 de concept begroting 2018 behandelen.

1.	<p>Het College heeft de gemeenteraad het volgende geadviseerd:</p> <p>1. In te stemmen met het raadsvoorstel waarin wordt voorgesteld om geen zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2018 en de meerjarenramingen 2019-2021.</p> <p>2. Het DB van de Avri berichten dat het onderwerp is geagendeerd voor de raad van 15 juni a.s. en dat alleen het gevoelen van de commissie Grondgebied, onder voorbehoud van het standpunt van de raad, vóór 8 juni kan worden medegedeeld.</p> <p>Het betreffende agendapunt is op 6 juni jl. behandeld in de commissie Grondgebied. De commissie heeft een positief advies aan de gemeenteraad gegeven. Dat betekent dat het raadsvoorstel en de daarin opgenomen beslispunten worden onderschreven.</p> <p>Overigens is dit de opvatting van de commissie. Wij willen wel een voorbehoud maken met betrekking tot de definitieve beraadslagingen van de gemeenteraad. Eventuele aanvullende besluitvorming zal door wethouder R. van Meygaarden worden ingebracht in de AB vergadering van 6 juli.</p>
----	---

Gemeente	Lingewaal
	<p><i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van de gemeente Lingewaal heeft op 1 juni 2017 de ontwerpbegroting 2018 incl. de meerjarenraming 2019-2021 behandeld. Zij maken kenbaar dat zij geen zienswijzen indienen.</p>
1.	<p>De gemeenteraad heeft ingestemd met de ontwerpbegroting 2018 van de GR Avri. Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing stijgt per 2017 met € 12,- van € 187,- naar € 199,-. Reden voor de tariefstijging is een vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen). Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen.</p> <p>Ondanks de genoemde stijging ligt het tarief in 2018 nog steeds onder het nationaal gemiddelde van € 242,-. De heffing ligt ook nog steeds meer dan 20% onder het niveau van 2010 (€ 270,- per huishouden).</p>

Gemeente	Maasdriel
	<p><i>Besluitvorming:</i> Het College geeft aan dat de gemeente Maasdriel in de vergadering van 25 april 2017 ingestemd heeft met de ontwerpbegroting 2018 en met de meerjarenramingen 2019 - 2021. Zij plaatsen wel 2 kanttekeningen.</p> <p>Het is een kostendekkende begroting. Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing stijgt per 2017 met € 12,- van € 187,- naar € 199,-. Reden voor de tariefstijging is een vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen). Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen.</p> <p>Ondanks de genoemde stijging ligt het tarief in 2018 nog steeds onder het nationaal gemiddelde van € 242,-. De heffing ligt ook nog steeds meer dan 20% onder het niveau van 2010 (€ 270,- per huishouden).</p> <p>Als laatste stemt de gemeente in met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2018. Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Deze investeringen kunnen nieuw zijn, maar ook ter vervanging van verouderde activa.</p>
1.	<p><i>Kanttekening 1: Weerstandcapaciteit</i> De weerstandscapaciteit van het basispakket is de komende jaren onder de norm van 1,0 en loopt eind 2018 zelfs terug naar 0,2 (ruim onvoldoende). De verwachting is echter dat vanaf het begrotingsjaar 2019 het saldo weer stijgt van de voorziening en ultimo 2021 op 0,9 (matig) uitkomt.</p>

2.	<p><i>Kanttekening 2: Nieuw beleid</i></p> <p>In maart 2017 is door de tien gemeenten besloten een nieuw beleid in te voeren, waarbij naast de reeds bestaande financiële prikkel, ook een comfortprikkel (restafval op afstand, grondstoffeninzameling dichtbij) wordt ingevoerd om de 75 kg in 2020 te kunnen bereiken. De consequenties van het nieuwe beleid zijn (zoals aangegeven in de kadernota 2018) nog niet meegenomen in de meerjarenbegroting.</p> <p>Veel voorbereidende werkzaamheden gaan plaatsvinden in 2018 om de invoering van het nieuwe beleid in 2019 te kunnen realiseren. Hiervoor wordt een apart voorstel ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.</p>
----	--

Gemeente	Neder - Betuwe
	<p><i>Besluitvorming:</i></p> <p>Gemeente Neder-Betuwe heeft de ontwerp begroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.</p>
1.	<p><i>Afvaltaken</i></p> <p>Zoals zij Avri eerder hebben bericht, blijft het weerstandsratio hen zorgen baren. De weerstandsratio komt voor 2018 uit op 0,2 (€ 0,4 miljoen), hetgeen gekwalificeerd wordt als ruim onvoldoende. De weerstandscapaciteit van de GR Avri blijft de komende jaren fors onder de norm. Dit betekent dat een groot deel van het risico wordt afgewenteld op de gemeenten, wat wij ongewenst vinden. De Avri dient als Gemeenschappelijke Regeling met bedrijfsmatige activiteiten risico's zelf af te dekken. Dit is in lijn met de nota risicomangement en weerstandsvermogen die op 16 februari jl. door het AB is vastgesteld. Op basis daarvan dient de weerstandsratio minimaal 1 te zijn. Het AB heeft bij de behandeling van deze nota opdracht gegeven om de aanzuivering van de reserves mee te nemen in de begroting. Hiervoor zouden ook verschillende scenario's beschreven worden. Wij verzoeken u deze opdracht van het AB alsnog uit te voeren.</p>
2.	<p><i>Integraal Beleid Openbare Ruimte (IBOR)</i></p> <p>Tot op heden heeft de gemeente nog geen goedgekeurde werkbegroting 2017. In 2016 is twee maal de werkbegroting naar boven bijgesteld. Door het uitblijven van goed onderbouwde IBOR-begrotingen blijft de zorg dat de financiële kaders uit de pas kunnen gaan lopen. Wij vragen Avri dringend om ook hier een gedegen invulling aan te geven.</p>
3.	<p><i>Tot slot</i></p> <p>Zij spreken de hoop uit dat de door Avri ingezette investeringen in de bedrijfsvoering op zeer korte termijn zijn vruchten zal afwerpen en kijken uit naar een voortvarende voortzetting van de samenwerking met GR Avri.</p>

Gemeente	Neerijnen
	<p><i>Besluitvorming:</i></p> <p>De gemeente Neerijnen heeft de ontwerp begroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.</p>
1.	<p><i>A) Tekstueel inhoudelijk</i></p> <p>Hetgeen in het jaarverslag is verwoord m.b.t. de IBOR-pluustak is op verschillende plaatsen niet juist. Het jaarverslag ademt de tendens van vrijblijvendheid en 'onjuiste nuancering'.</p> <p>Wij hebben uw bestuur zowel mondeling als schriftelijk diverse malen op de hoogte gebracht van de financiële risico's welke (de GR) Avri contractueel loopt op basis van het IBOR-contract met ons.</p> <p>Gezien het feit dat uw bestuur het contract (kennelijk) anders wenst te interpreteren, werkt betreffende onjuiste informatie door in zowel deze begroting 2018 als ook in de jaarstukken 2016.</p> <p>Wij zijn ons ervan bewust dat hetgeen in deze jaarstukken staat, niets toe of af doet aan het IBOR-contract dat wij met u hebben. Toch hebben wij gemeend er goed aan</p>

	te doen om hier middels deze zienswijze nog een opmerking over te maken, zodat de andere deelnemende gemeenten binnen de GR weten dat zij via de GR een financieel risico lopen.
2.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 4</i> Onder het kopje "Overige ontwikkelingen: bedrijfsvoering en overhead" staat dat volgens de accountant (n.a.v. de jaarrekening 2016) Avri in control is, ook m.b.t. de kostenbeheersing van de openbare ruimte. Die opmerking van de accountants is voor onze gemeente onbegrijpelijk. Maar dat betekent dat er met terugwerkende kracht vanaf 2016 conform overeenkomst gewerkt en gerapporteerd kan worden.
3.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 9</i> Uit de tekst onder het kopje "Pluspakket voor gemeenten" valt af te leiden dat deze begroting is gebaseerd op de (door Avri gemaakte) productbegroting 2017 en niet op het overgedragen budget. De basis is dus foutief omdat niet wordt uitgegaan van het taakstellende budget.
4.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 11</i> Onder het kopje "4.4 Financiële beleidskaders" worden de kaders opgesomd waarop deze begroting is gebaseerd. Wij missen hier het belangrijkste kader voor de IBOR-plustaken, namelijk de (raam)contracten met de IBOR-gemeenten.
5.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 21</i> Onder het kopje "6.4 Wat gaat dat kosten?" staat dat Avri, behalve voor IBOR, risicoreserves heeft, uitsluitend voor de operationele risico's. Bij IBOR zijn de risico's echter gelegen in de bedrijfsvoering van de juridische aansprakelijkheid.
6.	A) <i>Tekstueel inhoudelijk pagina 22</i> Bij 6.4.1 Idem, als bij pagina 9.
7.	B) <i>Financieel inhoudelijk pagina 30</i> Bij 8.6 blijkt de toerekening van overhead aan het pluspakket te stijgen van 34% in 2017 naar 35% in 2018. Maar belangrijker is dat dit niet leidt tot een discrepantie met de (raam)contracten IBOR. Hoewel wij (nog) niet over de juiste informatie beschikken hebben wij sterk het vermoeden dat het bedrag aan toegerekende overhead hoger is dan contractueel is overeengekomen.
8.	B) <i>Financieel inhoudelijk</i> Met betrekking tot de IBOR-taken die Avri voor ons uitvoert wordt Neerijnen aangeslagen voor een bedrag van € 5.140.000. Naar wij vermoeden is dit inclusief de investeringen. Wij verzoeken u om in de begroting 2018 de splitsing aan te brengen in <u>exploitatiebudgetten en investeringen</u> . Om te kunnen beoordelen of de budgetten inde meerjarenbegroting van Neerijnen overeenkomsten met de begroting van Avri moeten we inzicht hebben in de opbouw van de kosten van € 5.410.000. Gezien het bovenstaande verzoeken wij u om een uitsplitsing over het IBOR-budget ad. € 5.410.000.

Gemeente	Tiel
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Tiel heeft de ontwerp begroting incl. de meerjarenraming 2019-2021 behandeld. Hierop is geen zienswijze geformuleerd.

Gemeente	West Maas en Waal
-----------------	--------------------------

	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad heeft in de vergadering van 1 juni 2017 vastgesteld dat zij geen bezwaren of bedenkingen ten aanzien van de ontwerp begroting 2018 hebben met uitzondering van de meerjarenraming 2019-2021.
1.	Met de meerjarenraming 2019-2021 wordt niet ingestemd, omdat hier geen rekening gehouden is met het nieuwe vastgestelde beleidsplan Afval en Grondstoffen en daarmee samenhangende positieve effecten op de AVH. Deze wordt dan ook voor kennisgeving aangenomen.

Gemeente	Zaltbommel
	Besluitvorming: De gemeenteraad van Zaltbommel heeft in de vergadering van 1 juni besloten om: - In te stemmen met de begroting 2018 inclusief meerjarenbegroting tot en met 2021 GR Avri. - In te stemmen met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2018.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

Weerstandsvermogen basispakket

Diverse gemeenten hebben hun zorgen geuit over het lage weerstandsvermogen ter dekking van de risico's van het programma Basispakket.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

We erkennen dat het weerstandsvermogen de komende jaren laag is. Op basis van ongewijzigde omstandigheden zal het weerstandsvermogen in 2022 op peil zijn gebracht. Na 2019 vervallen namelijk de kosten van de stortplaats, maar handhaven we het tarief afvalstoffenheffing, waardoor we de opbrengsten kunnen benutten om de voorziening aan te vullen tot het gewenste niveau.

De invoering van het nieuwe inzamelsysteem in 2019 brengt (financiële) risico's met zich mee en komt op het moment dat het weerstandsvermogen op het laagste niveau is. Uiteraard zullen wij bij invoering van dit nieuwe systeem een zorgvuldige afweging van risico's maken en deze zo nodig meenemen in de begroting van 2019. Ook geven we in deze begroting invulling aan de wens van diverse gemeenten. De balans van "goed scheiden loont" wordt hersteld door het variabele deel van het tarief afvalstoffenheffing te vergroten. Hoewel we rekening hebben gehouden met een verdere verbetering van de afvalscheiding, blijft het onzeker welk effect de tariefsstijging van het variabele deel daadwerkelijk zal hebben.

Tot slot wordt de incidentele inzet van middelen in deze begroting en de komende jaren verder afgebouwd, waardoor de begroting steeds beter structureel in evenwicht wordt gebracht.

Gemeente Neder Betuwe

De gemeente verzoekt om meerdere scenario's voor de tariefsontwikkeling aan het Algemeen Bestuur voor te leggen om de weerstandsratio naar factor 1,0 van de risico's te brengen.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

Het lage weerstandsvermogen en de mogelijkheden om dit te verbeteren zijn uitgebreid met de gemeenten besproken. Hierdoor hebben gemeenten gelegenheid gekregen hierop hun zienswijze kenbaar te maken. We hebben ervoor gekozen om één scenario te verwerken in de begroting. In het AB voorstel is aangegeven dat het tarief afvalstoffenheffing in totaal met € 3 zou moeten worden verhoogd om in meerjarig perspectief het weerstandsvermogen op factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's te brengen.

Hoogte van de variabele tarieven

Gemeente Culemborg heeft aangegeven de stijging van de afvalstoffenheffing volledig te willen verwerken in het variabele tarief.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

Er zijn diverse scenario's mogelijk om de tariefsstijging te verwerken. Deze zijn uitgewerkt en zowel aan vakambtenaren, financieel adviseurs als ook op het raadsleden platform met de gemeenten behandeld.

Wij zijn van mening dat we het scenario moesten nemen waarbij we de balans van 'goed scheiden loont' herstellen, maar gelijktijdig zo min mogelijk financiële risico's nemen. Bij dit scenario zijn naar verwachting de risico's en verschuiving in aanbodgedrag niet zo groot en is het voor de burger een beperkte verhoging.

Afhankelijkheid ontwikkelingen grondstoffenmarkt

Gemeente Buren heeft aandacht gevraagd voor de afhankelijkheid van de opbrengsten van grondstoffen en aandacht gevraagd voor de kostenbeheersing hieromtrent.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

De prijzen op de afval- en grondstoffenmarkt nauwgezet gevolgd. In diverse contracten zijn tarieven en indexeringen meerjarig vastgelegd. Op basis van periodieke aanbestedingen worden voor de marktprijzen de afvalstromen verkocht en meerjarige contracten afgesloten. De aanbestedingstrajecten zijn het belangrijkste sturingsmiddel. Er wordt dan ook veel aandacht besteed aan de opstelling van het bestek. In de gevallen waarbij we geen langdurige contracten hebben of waarbij de vergoeding afhankelijk is van marktontwikkelingen, maken we een zo goed mogelijke inschatting gebaseerd op wat er met de tarieven op de markt gebeurt (naar aanleiding van vraag en aanbod aan verwerkers). Wij ramen jaarlijks de fluctuerende opbrengsten van grondstoffen op een voorzichtige (maar realistische) wijze.

Ondanks deze maatregelen zou het risico op fluctuatie nog verder kunnen worden beperkt. Wanneer er meer zekerheid wordt gevraagd, zal dit een nadelig effect hebben op de tarieven van onze verwerkers. Hierdoor zal de afvalstoffenheffing verder stijgen. We hebben in overleg met de regiogemeenten de prijsontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt als risico verwerkt in de huidige vastgestelde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen. Het risico op fluctuatie is gekwantificeerd op € 0,4 mln. en kan worden aangesproken indien er voldoende middelen beschikbaar zijn als het risico zich voordoet.

Toerekening van de overhead

Gemeente Buren heeft duidelijkheid gevraagd over de kostentoerekening voor 2018.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

In voorliggende begroting is de opbouw, de verdeling van de overheadlasten als de onderliggende principes in een afzonderlijk programma uiteengezet en inzichtelijk gemaakt.

De kostenverdeling is jaarlijks onderdeel van de programmabegroting van Avri en wordt via vaststelling door het Algemeen Bestuur bekrachtigd. Reeds in de begrotingen 2016 en 2017 van Avri is de verdeelsystematiek rondom overhead en de overheadcijfers inclusief toerekening naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Daarnaast is de verdeelsystematiek van de overhead van Avri zowel in 2014 (aan het voormalig Algemeen Bestuur) als op 16 maart 2016 (aan het huidige Algemeen Bestuur) afzonderlijk aan het bestuur gepresenteerd. Tot slot is de systematiek diverse malen toegelicht aan de financieel adviseurs van de gemeenten.

Wij treden graag met uw ambtenaren in overleg waar de onduidelijkheid over bestaat en op welke wijze wij die kunnen wegnemen. Wij wijzen u erop dat in juli reeds een overleg gepland is waarin de overhead van Avri aan uw ambtenaren wordt toegelicht.

Goedkeuring meerjarenraming

Gemeente West Maas en Waal geeft aan niet in te stemmen met de meerjarenraming (maar deze voor kennisgeving aan te nemen), omdat er geen rekening is gehouden met de invoering van het nieuwe afval- en grondstoffenbeleid.

Reactie Dagelijks Bestuur

Gebaseerd op de geldende wet- en regelgeving, vragen wij geen instemming op het meerjarig perspectief. De meerjarenraming geeft na vaststelling een beeld van het financieel perspectief bij ongewijzigd beleid. Zowel in de kadernota 2018 als in het meerjarig perspectief is benadrukt dat er geen rekening is gehouden met de effecten van het nieuwe afval- en grondstoffenbeleid per 2019. De keuze en consequenties voor het inzamelsysteem waren ten tijde van de kadernota en begroting nog niet bekend. Hiertoe wordt een afzonderlijk voorstel aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

Bij vaststelling van de voorliggende begroting autoriseert het Algemeen Bestuur het Dagelijks Bestuur van Avri voor het uitvoeren van de begroting 2018 (eerste jaarschijf), door het beschikbaar stellen van de programmabudgetten 2018.

Uitvoering IBOR taken

Gemeente Neerijnen

De gemeente Neerijnen stelt dat hetgeen in het jaarverslag is weergegeven m.b.t. de IBOR-pluustak op verschillende plaatsen niet juist is verwoord, dat het jaarverslag de tendens ademt van vrijblijvendheid en 'onjuiste nuancering'. Ook stelt u dat wij als DB, door het 'anders' interpreteren van het IBOR-contract, onjuiste informatie laat doorwerken in de jaarstukken 2016 en de begroting 2018.

Reactie Dagelijks Bestuur

Wij zijn het met bovenstaande pertinent oneens en neemt derhalve nadrukkelijk afstand van de door de gemeente Neerijnen genoemde kwalificaties.

Zoals u zelf in uw zienswijze aangeeft, maakt de contractuele relatie tussen Neerijnen en Avri ten behoeve van de IBOR taken geen onderdeel uit van de jaarstukken 2016 en de begroting 2018. U kiest er echter toch voor om uw bevoegdheid tot het indienen van een zienswijze vanuit uw rol als eigenaar/bestuurder te gebruiken om uw onvrede te uiten over uw positie als opdrachtgever/klant IBOR.

Formeel juridisch gezien, is er dan ook geen aanleiding om hierop in deze procedure te reageren. Echter, gezien de door u genoemde kwalificaties en de signalerende werking die u meent te moeten uitdragen, achten wij het van belang op een aantal onderdelen te reageren.

Met betrekking tot de door u genoemde onjuistheid van informatie, het door het DB doorvertalen daarvan in de jaarstukken 2016 en begroting 2018, attenderen wij u op punt 3.2 van het AB-voorstel 7g van 12 december 2013 met als onderwerp 'Overname uitvoerende taken IBOR Neerijnen door Avri':

3.2 Zowel de baten (kostenbesparingen in beheer openbare ruimte bij Neerijnen) als de financiële risico's (kosten personeel, derden, etc.) liggen bij de gemeente Neerijnen. Het uitplaatsen van de werkzaamheden naar Avri is goedkoper voor de gemeente Neerijnen, als gevolg van schaalvergroting, minder overhead, integrale aansturing van de werkzaamheden en een efficiëntere uitvoering van de werkzaamheden. Deze besparingen zijn voor de gemeente Neerijnen. Aangezien Avri geen winst maakt op het uitvoeren van werkzaamheden voor de gemeente Neerijnen, komen alle kosten die Avri maakt ten behoeve van het beheer van de openbare ruimte voor rekening van de gemeente Neerijnen. Daarbij bestaat altijd het risico dat de uitvoering van bepaalde taken duurder uitvalt dan begroot was. Bijvoorbeeld als gevolg van wetswijzigingen, veranderde marktomstandigheden, fouten in de uitvoering, etc. Opdrachtgever Neerijnen zal in dergelijke gevallen in overleg met Avri de budgetten aanpassen. Zowel de financiële baten als de financiële risico's liggen dus bij de gemeente Neerijnen.

Ook uit de raamovereenkomst volgt dat de 'lusten en lasten' voor rekening van de gemeente komen.

Bij de totstandkoming van Avri is specifiek aangegeven dat door de deelnemers is overeen gekomen dat Avri t.b.v. IBOR geen weerstandscapaciteit/reserves mag aanhouden. Recentelijk is dit door het AB bekrachtigd middels de vaststelling van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen en de Nota Reserves en Voorzieningen (februari 2017).

Derhalve is uw verwachting dat de afloop van de zogenaamde 'lusten en lasten' discussie een negatieve invloed zal hebben op de Avri begroting 2018 onjuist.

Het jaar 2016 is afgesloten en goedgekeurd door de accountant. Het met terugwerkende kracht alsnog rapportages over 2016 of over de jaren daarvoor opvragen of over het destijds uitgevoerde werk spreken is dan ook niet mogelijk.

Het al dan niet (vooraf) ambtelijk afgestemd hebben van verhoging van het IBOR budget is volgens Avri inderdaad op onderdelen wellicht niet altijd tijdig genoeg geweest.

Een belangrijkere oorzaak van voorliggend probleem ligt in de huidige, maar ongewenste situatie, dat de gemeente Neerijnen jaarlijks een budget aan Avri overdraagt, gebaseerd op een situatie (2014), die inmiddels op allerlei onderdelen achterhaald is. Daarnaast heeft de gemeente ook een DVO opgesteld. Wanneer beide 'star' worden gehanteerd, is uitvoering van de DVO voor Avri onmogelijk. Avri gaat uit van een taakstellend DVO en maakt een werkbegroting ten behoeve van de uitvoering van de DVO. Deze wordt jaarlijks geïndexeerd en opgesteld op basis van de realisatiecijfers van het voorgaande jaar en het geldende DVO. Indien de gemeente een ander budget wil besteden aan de uitvoering van het werk dan dat Avri heeft begroot, zal dit moeten leiden tot een bijstelling van de DVO, zodanig dat de kosten die Avri moet maken voor de uitvoering van de DVO in overeenstemming zijn met het budget dat de gemeente wil besteden.

Op grond van artikel 20, tweede lid, van de GR Avri, valt af te leiden dat de financiële bijdrage die wordt overeengekomen kostendekkend moet zijn voor de uitvoering van de taak (DVO). Bovendien moet volgens het raamcontract de afrekenmethode jaarlijks gezamenlijk worden overeengekomen en worden opgenomen en vastgelegd in de DVO.

De toename van 1% aan toegerekende overhead aan het totale programma pluspakket is het gevolg van verschuivingen in de productiviteit en activiteiten binnen geheel Avri, waar de toerekening van indirecte kosten op gebaseerd is. Hieraan kunnen geen conclusies worden verbonden met de hoogte van het aandeel dat uw gemeente hieraan bijdraagt.

In de samenwerking m.b.t. het IBOR contract stellen wij jaarlijks een werkbegroting op. Deze is gekoppeld aan de geldende DVO. Daarnaast stellen wij een aparte projectenbegroting op voor genoemde investeringen. De werkbegroting IBOR 2018 is reeds door Avri aan de gemeente Neerijnen aangeleverd. Aan de projectenbegroting wordt momenteel gewerkt, zodat ook deze voor aanvang van 2018 vastgesteld is.

Gemeente Neder Betuwe

Gemeente Neder Betuwe spreekt de zorg uit dat de financiële kaders uit de pas kunnen gaan lopen. Wij vragen Avri dringend om ook hier een gedegen invulling aan te geven. Zij spreken de hoop uit dat de door Avri ingezette investeringen in de bedrijfsvoering op zeer korte termijn zijn vruchten zal afwerpen en kijken uit naar een voortvarende voortzetting van de samenwerking met GR Avri.

Reactie Dagelijks Bestuur

Het verbeterproces rondom de verantwoording van de IBOR taken heeft zeker onze aandacht. In de afgelopen periode is er regelmatig overleg gevoerd met de 4 IBOR-gemeenten (zowel ambtelijk als bestuurlijk). Er zijn de afgelopen periode diverse stappen gezet in systemen, procedures en rapportages om de kwaliteit van begrotingen en rapportages te verhogen. Dit heeft al geresulteerd in sterk verbeterde werkbegrotingen voor 2018 die beter van opzet en meer gedetailleerd zijn en tijdig bij de gemeenten zijn aangeleverd.

KOPIE



Belastingssamenwerking Rivierenland
Dagelijks Bestuur
Postbus 18
4000 AA TIEL

Datum	20 juni 2017	Uw kenmerk	BSRMS/BVO/04042017/016
Onderwerp	Zienswijzen GR Avri	Ons kenmerk	0506/u/17/JG/bk
Contactpersoon	Jeroen Gaasbeek	E-mailadres	gaasbeek@avri.nl
Telefoonnummer	(0345) 58 53 53		

Geacht Bestuur,

Op 4 april 2017 hebben wij de ontwerp begroting 2018 van u ontvangen. Er is ons verzocht om onze zienswijze vóór 5 juni 2017 kenbaar te maken. Middels deze brief informeren wij u hierover.

Zienswijze ontwerp begroting 2018

Wij stemmen in met de ontwerp begroting 2018. Deze is structureel in evenwicht en heeft een stijging van de deelnemersbijdrage van Avri van € 24.000 ten opzichte van de bijdrage 2017 tot gevolg (excl. aanvullende investeringsbijdrage).

Kanttekeningen

In de begroting wordt geen inzicht gegeven in de meerjarige ontwikkeling van de aanvullend door Avri te betalen investeringsbijdrage (meerdere aanslagjaren op 1 biljet). Wij vragen u deze bijdrage in uw begroting of uw volgende planning & control producten op te nemen, teneinde een volledig beeld in de meerjarige ontwikkeling van de deelnemersbijdrage voor Avri weer te geven.

Er wordt geen inzicht gegeven in de onderliggende uitgangspunten bij de verdeling van overheadkosten. Hierdoor is een gedeelte van de stijging van de deelnemersbijdrage per 2018 niet verklaard in de begroting. Wij vragen u dit inzicht in uw begroting of uw volgende planning & control producten op te nemen.

Zienswijze Service Level Agreement 2017

Wij stemmen in met de Service Level Agreement 2017.

Met vriendelijke groet,
Namens het Algemeen Bestuur van GR Avri

L. Verspuij
Voorzitter GR Avri



Algemeen Bestuur Avri
Gewijzigde agenda 6 juli 2017

Donderdag 6 juli 2017 van 09.00 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
 - 4a. Brief Lingewaal inzake keuze nieuwe inzamelsysteem Bijlage 4a
 5. 5a. Vaststellen besluitenlijst AB 9 maart 2017 Bijlage 5a
 - 5b. Vaststellen besluitenlijst AB 13 april 2017 Bijlage 5b
 - 5c. Cumulatieve actielijst en agendaplanning Bijlage 5c
 6. Terugkoppeling uit Platformbijeenkomst 7 juni 2017
- Ter besluitvorming:**
7. AB-voorstel Campagne 100-100-100 Bijlage 7
 8. AB-voorstel Gelders Energie Akkoord Bijlage 8
 9. Jaarrekening 2016 * Bijlage 9a t/m c
 10. Begroting 2018 * Bijlage 10a en b
- * De stukken behorende bij agendapunt 9 en 10 zijn concepten. De definitieve stukken worden verzonden in de week van 3 juli, wanneer de zienswijzen verwerkt zijn.*
- Ter bespreking:**
11. Terugkoppeling IBOR
- Ter informatie:**
12. Zienswijze BSR begroting 2018 en SLA 2017 Bijlage 12
13. Rondvraag
 14. Sluiting



**Mededelingen
Algemeen Bestuur
6 juli 2017**

❖ **Windmolens**

De gemeenteraad van Geldermalsen is akkoord gegaan met de plaatsing van 3 windmolens op en rond de voormalige stortplaats. Realisatie wordt verwacht begin 2019.

❖ **Solarpark**

Triodos heeft gisteravond aangegeven dat de financiën definitief afgehandeld zijn. Daarmee is de zogenaamde financial close een feit en kan de EPC-contractor starten met bouwen.

GEMEENTE LINGEWAAL

omvat de kernen
Asperen, Herwijnen, Heukelum,
Spijk en Vuren



Postadres : Postbus 1014
4147 ZG ASPEREN
Kantooradres : Raadhuisplein 3
4147 AN ASPEREN
Telefoon : 0345 - 63 40 00
E-mail : info@lingewaal.nl
Internet : www.lingewaal.nl

Asperen : 28 februari 2017
Uw brief :
Uw kenmerk :
Ons kenmerk : UIT-17-17775/Z-17-15231
Contactpersoon : C.M. Schmidt-van der Linden
Telefoonnummer : 0345 - 63 40 78
Bijlage(n) :
Onderwerp : Keuze nieuwe inzamelsysteem

Avri
T.a.v.: Algemeen Bestuur
Postbus 290
4190 CG GELDERMALSEN

AVRi post			
Datum in	07 MAART 2017		
Kenmerk	0237		
VERVALSEN	Par.	2	
Behandelaar	Edu	Par.	2
Kopie aan	2B		



Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

VERZONDEN - 6 MAART 2017

Op 31 januari jl. heeft Avri een presentatie gegeven aan onze gemeenteraad over twee mogelijke nieuwe inzamelsystemen met betrekking tot het beleidsplan Afval en Grondstoffen. Tijdens onze gemeenteraadsvergadering op 23 februari jl. hebben wij beide varianten besproken en een voorkeur hierover uitgesproken. Met deze brief willen wij u informeren over onze voorkeur en wij vragen u deze voorkeur mee te nemen bij uw besluitvorming op 9 maart 2017.

Onze voorkeur gaat uit naar variant 1, Restafvalinzameling op afstand in ondergrondse containers. Voor het buitengebied opteren wij voor optie c, de inwoners in het buitengebied de keuze te laten tussen restafval op afstand in ondergrondse containers of een 4^e container voor plastic, metaal en drankkartons.

In het keuzedocument zijn meerdere opties beschreven, waaruit gemeenten kunnen kiezen. Wij zijn geïnteresseerd in de opties f (BEST-tas) en g (luier en incontinentie inzameling). Echter op dit moment zijn de kosten voor het invoeren van de BEST-tas nog niet bekend, waardoor wij u willen vragen om de kosten voor deze optie inzichtelijk te maken.

Verder is er op dit moment nog geen recycling mogelijkheid voor luiers en incontinentiemateriaal, maar mocht deze er komen dan vragen wij u hier zo snel mogelijk gebruik van te gaan maken.

Tot slot zijn wij van mening dat na er de invoering van het nieuwe inzamelsysteem ook ruimte moet blijven voor inzameling door verenigingen.

De griffier,

H. H. Dame

De voorzitter,

L.H.M. van Ruijven-van Leeuwen

Aanwezige AB-leden

gemeente Buren	De heer H. de Ronde	Lid AB
gemeente Culemborg	De heer J.A.W.A. Reus	Lid AB
gemeente Geldermalsen	De heer R. van Meygaarden	Lid AB
gemeente Lingewaal	De heer E. van Sambeek	Plv van de heer G. Bel
gemeente Maasdriel	De heer J.H.L.M. de Vreede	Lid DB en AB
gemeente Neder-Betuwe	De heer H. Gerritsen	Lid AB
gemeente Neerijnen	De heer T. Kool	Lid AB
gemeente Tiel	De heer L. Verspuij	Voorzitter DB en AB
gemeente West Maas en Waal	De heer A.H.M. de Vree	Lid AB
gemeente Zaltbommel	De heer S. Buwalda	Lid AB

Woordvoerders namens Avri De heer E.J. de Vries Directeur Avri / secretaris Bestuur, lid MT

Afwezig m.k. De heer G. Bel Lid DB, vicevoorzitter AB

#	Subject	Besluit / Conclusie
1	Opening	De voorzitter opent de vergadering om 09.00 uur en verwelkomt de aanwezigen.
2	Vaststellen agenda	Er ligt geen agenda voor. Dit is namelijk een extra vergadering in het kader van de besluitvorming van het voorstel keuze systeem en opties Plan Afval & Grondstoffen.
3	Mededelingen	Er zijn geen mededelingen.
4.	AB-voorstel keuze systeem en opties Plan & Grondstoffen.	<p>De voorzitter stelt voor om de eerste ronde te gebruiken voor besluitvorming van de hoofdkeuze In de tweede ronde zal ingegaan worden op de mogelijke opties.</p> <p>Eerste ronde, uitspraken over de hoofdkeuze: Maasdriel: unaniem gekozen voor variant 1c. Culemborg: variant 1 Zaltbommel: variant 1c Neerijnen: variant 1c Buren: overgrote meerderheid voor variant 2 Geldermalsen: variant 1c. Lingewaal: variant 1c West Maas en Waal: meerderheid voor variant 2, ondanks advies college. Neder-Betuwe: variant 1c Tiel: variant 2</p> <p><u>Kanttekeningen bij de hoofdkeuze:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Aandachtspunt scheiding / grenzen bepalen voor het buitengebied. Wat is buitengebied en wat niet? • Aandacht voor ouderen en mensen die slecht ter been zijn. Eventueel via maatwerk. • Afstand naar de ondergrondse restafvalcontainer strak op 250 meter houden. • Aandacht voor zwerfafval. • Goed scheiden loont waarmaken, door bijvoorbeeld het vaste deel te verlagen en het variabele deel te verhogen. • Geen nieuwe deksel of nieuwe container regelen voor kunststof verpakkingsafval, maar een sticker gebruiken om zo kosten te beperken. • Aandacht voor dumpingen.

		<ul style="list-style-type: none"> • Aandacht voor bijplaatsen van afval bij ondergrondse container. • Goed communiceren waar afval naartoe gebracht kan worden. • Met dorp of kern in gesprek gaan waar de containers geplaatst gaan worden. <p>Samenvatting: Met deze kanttekeningen in aanmerking genomen kan gesteld worden dat met een meerderheid gekozen is voor variant 1c.</p>
		<p>Tweede ronde, keuze in opties: <u>Neder-Betuwe:</u> voorkeur gaat uit naar gft in stadscentra (c), gft container bij hoogbouw (d) en de BEST-tas (f).</p> <p><u>West Maas en Waal:</u> zien verkleining van de inwerpopening (h) als beste optie en de BEST-tas als pilot.</p> <p><u>Lingewaal:</u> willen graag informatie over de kosten van de BEST-tas (f) en voor incontinentiemateriaal (g) vooral de markt blijven volgen. Kijken wat verenigingen kunnen betekenen bij de inzameling van grondstoffen naast papier.</p> <p><u>Geldermalsen:</u> wil meer informatie over de BEST-tas (f), zien incontinentiemateriaal (g) als zorgpuntje en verkleining inwerpopening (h) is een goede optie als service. Service en efficiency moeten in balans zijn.</p> <p><u>Buren:</u> wil onderzoek naar de BEST-tas (f); incontinentiemateriaal (g) doen als meerwaarde blijkt; verdere uitwerking voor verkleining inwerpopening (h).</p> <p><u>Neerijnen:</u> keuze bij Avri neerleggen en vooral kijken naar effect en kosten van beter scheiden; de BEST-tas (f) en verkleining inwerpopening (h) zijn goede opties, maar gaandeweg bepalen.</p> <p><u>Zaltbommel:</u> geen duidelijke voorkeur, goed kijken naar incontinentiemateriaal/luiers (g) en benieuwd naar de BEST-tas (f).</p> <p><u>Culemborg:</u> geen opties gekozen; adviseert met inwoners te bespreken wat handig is; onderzoeksopdracht gft containers in stadscentra (c); de BEST-tas (f) als dat kosteneffectief is ; kijken naar oplossing voor incontinentiemateriaal (g) en voorstander voor verkleining inwerpopening (h); cocons bij hoogbouw (d) is interessant.</p> <p><u>Maasdriel:</u> de BEST-tas (f) is een goede optie vooral voor sociale werkvoorziening (pilot); voor verkleining inwerpopening (h); aandacht voor mogelijkheden gescheiden inzameling luiers en incontinentiemateriaal (g).</p> <p><u>Tiel:</u> nieuwsgierig naar mogelijkheden gescheiden inzameling luiers en incontinentiemateriaal (g), vooral kosten en baten afwegen; voorstander van cocons bij hoogbouw (d) en verkleining inwerpopening (h).</p> <p><u>Algemene kanttekeningen bij de opties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Bij bepalen opties ook goed kijken of het voor de medewerkers van Avri wel uitvoerbaar is. • Blijf communiceren, niet alleen over de uitvoering, maar vooral ook over het waarom. <p>Samenvatting: In grote meerderheid kiest het AB om de volgende opties mee te nemen bij de invoering van variant 1: – de BEST-tas (optie f), – het verkleinen van de inwerpopening (optie h); – luiers- en incontinentiemateriaal, zodra zich mogelijkheden voordoen (optie g).</p> <p>Daarnaast is er draagvlak om de opties voor hoogbouw en verbetering stadskernen verder uit te werken.</p>
5.	Rondvraag	Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

17.	Sluiting	De voorzitter bedankt de aanwezigen en sluit om 09.36 uur de vergadering.

- ✓ 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.

Aanwezige AB-leden

gemeente Buren	De heer H. de Ronde	Lid AB
gemeente Culemborg	De heer J.A.W.A. Reus	Lid AB
gemeente Geldermalsen	De heer R. van Meygaarden	Lid AB
gemeente Lingewaal	De heer G. Bel	Lid DB, vicevoorzitter AB
gemeente Maasdriel		
gemeente Neder-Betuwe	De heer H. Gerritsen	Lid AB
gemeente Neerijnen	De heer T. Kool	Lid AB
gemeente Tiel	De heer L. Verspuij	Voorzitter DB en AB
gemeente West Maas en Waal	De heer A.H.M. de Vree	Lid AB
gemeente Zaltbommel	De heer S. Buwalda	Lid AB

Woordvoerders namens Avri De heer E.J. de Vries Directeur Avri / secretaris Bestuur, lid MT

Afwezig m.k. De heer J.H.L.M. de Vreede Lid DB en AB, gemeente Maasdriel

#	Subject	Besluit / Conclusie
1	Opening	De voorzitter opent de vergadering om 09.05 uur en verwelkomt de aanwezigen. De heer De Vreede heeft zich afgemeld. De heer Van Meygaarden is nog niet aanwezig.
2	Vaststellen agenda	De agenda wordt conform vastgesteld. Aansluitend vindt de AvA plaats.
3	Mededelingen	Er zijn geen schriftelijke mededelingen. De heer Buwalda wil graag een compliment maken. Hij had zondag per ongeluk een verkeerde zak textiel naar de verzamelcontainer gebracht. Op maandag heeft hij Avri gebeld. Dezelfde dag is iemand van Avri langs geweest en kreeg hij bericht dat de zak gevonden was. Tegen een vergoeding van de kosten kon hij de zak ophalen bij Avri.
4.	Ingekomen stukken	Er zijn geen ingekomen stukken.
5a	Vaststellen Besluitenlijst AB 16 februari 2017	Het AB stelt de besluitenlijst van 16 februari 2017 conform vast.
5b	Cumulatieve actielijst en agendaplanning	De actielijst wordt besproken en bijgewerkt. Actie BS ✓ Naar aanleiding van: <ul style="list-style-type: none"> 2017-02: Leverancier van de app geeft aan dat het niet mogelijk is om door de app ingeplande inzamelmomenten in 1 keer te verwijderen uit de agenda. Dit heeft te maken met restricties in de besturingssystemen IOS en Android. D-01: graag de naam van de heer Bel verwijderen.
6.	Terugkoppeling uit Platformbijeenkomst 13 maart 2017	Vanwege de korte AB-agenda was er weinig te bespreken. Opkomst was mager. De voorzitter geeft wel een compliment aan Culemborg, want deze gemeente was goed vertegenwoordigd.
7.	AB-voorstel Inzameling kunststof verpakkingen en drankenkartons in Tiel	In verband met dit voorstel, wat een Tielse aangelegenheid is, geeft de voorzitter het voorzitterschap even over aan de heer Bel. Vanuit de raad van Tiel is volgens de heer Verspuij ontstemd gereageerd

		<p>op dit voorstel. Sinds 2009 staan in Tiel containers voor plasticverpakingsafval. De inwoners zijn hieraan gewend. In maart heeft het AB besloten om in 2019 over te gaan op een nieuw inzamelsysteem, tegen het advies van Tiel in. De heer Verspuij benadrukt dat daardoor over 2 jaar de containers sowieso weggehaald worden in verband met het nieuwe inzamelsysteem en verwacht veel weerstand als we dit tussentijds gaan veranderen. Hij vraagt zijn AB-collega's pragmatisch te reageren. Om draagvlak voor het nieuwe systeem te creëren lijkt het hem nodig om dit voorstel niet te accepteren. Daarnaast wordt in Tiel getwijfeld of de containers wel degelijk zesmaal in de week geleegd worden. Aan Avri de vraag om dit aan te tonen.</p> <p>Ook is men bang dat wanneer overgegaan wordt op alleen inzameling via zakken, er meer zwerfafval komt.</p> <p>De heer Bel vat samen dat het voorstel helder is. Reden voor deze wijziging is de slechte kwaliteit van het plastic en de bijplaatsingen. Vraag is nu: stemmen we in met dit voorstel of gaan we proberen via handhaving en intensievere communicatie de kwaliteit verbeteren?</p> <p>De directeur benadrukt dat extra communicatie geen zin heeft, omdat het bewuste overtredingen zijn die gefaciliteerd worden door deze wijze van inzameling. De enige andere optie is om eventueel extra handhaving in te zetten. Op de vraag over de lediging geeft de directeur aan dat de bakken inderdaad zesmaal per week geleegd worden en dat dit indien gewenst aangetoond kan worden met informatie uit de boardcomputers.</p> <p>Ondanks dat sommige gemeenten akkoord zijn met het voorstel wordt afgesproken dat de situatie blijft zoals het nu is. Het is aan Tiel om meer handhaving in te gaan zetten en de kosten daarvan zijn voor rekening van Tiel.</p> <p>Besluit: Het AB besluit niet akkoord te gaan met het voorstel Inzameling kunststof verpakkingen en drankenkartons in Tiel.</p>
8.	AB-voorstel Wijziging GR Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)	<p>Besluit: het AB besluit met een meerderheid het voorstel Wijziging GR Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR) vast te stellen. De gemeenten Tiel en West Maas en Waal stemden tegen.</p>
9.	Terugkoppeling IBOR	<p>De heer Bel geeft een korte toelichting over de afgelopen periode. De ibor-gemeenten hebben zonder Avri om de tafel gezeten. Er komt een bestuurlijk overleg tussen de vier gemeenten. De heer Bel neemt hierin het initiatief.</p> <p>Met Neder-Betuwe is een nieuwe DVO afgesproken. Met Tiel zijn de problemen afgerond. Bij Buren liggen nog een paar zaken om te regelen. De grootste discussie loopt nog met Neerijnen.</p> <p>De heer Gerritsen benadrukt dat budgetbeheer voor Avri een knelpunt is zowel bij Neerijnen als bij Neder-Betuwe. Overschrijdingen moeten voorgelegd worden aan de gemeenten en Avri doet dit te weinig. Dit zal eerst opgelost moeten worden en daar wordt aan gewerkt.</p> <p>Er wordt afgesproken dat het AB wel op de hoogte wordt gebracht van eventuele IBOR-problemen, maar dat het niet de bedoeling is dat er vervolgens inhoudelijk gediscussieerd wordt.</p>
10.	Strategie IBOR	<p>Vanuit de vorige vergadering was er behoefte aan een benen op tafelsessie inzake IBOR en het strategisch bedrijfsplan. Hiervoor zijn geen onderliggende stukken. De specifieke vraag is: mag Avri groeien na de consolidatiefase, of moet Avri blijvend consolideren of wellicht zelfs afbouwen?</p> <p>Vanuit de AB-leden wordt aangegeven dat zij geen behoefte hebben aan uitbreiding, maar juist willen consolideren. De basis op orde hebben is een vereiste vanuit de IBOR-gemeenten om verder te kunnen groeien</p> <p>De gemeente Lingewaai is aan het herindelen (GNL) en geeft aan geen</p>

		<p>taken uit te willen besteden aan Avri. Bestaande contracten zullen niet opengebroken worden. In de toekomst wordt nader bekeken hoe hiermee verder te gaan. Gemeenten kunnen niet verplicht worden om taken over te brengen naar Avri.</p> <p>De core business van Avri is afval. Wat betekent afbouwen van de IBOR-activiteiten voor deze tak? Voor de core business zelf heeft dit geen gevolgen, maar wel voor de kosten. Op korte termijn worden de achterblijvende overheadkosten voor uittreding gedragen door de uittreder. Overheadkosten laten zich echter niet altijd in korte tijd afbouwen, waardoor er op lange termijn mogelijk sprake is van een verhoogd kostenniveau.</p> <p>De directeur begrijpt dat er op dit moment geen behoefte is bij de AB-leden voor uitbreiding. Die was er bij de vaststelling van het vorige strategische bedrijfsplan ook niet. De directeur benadrukt echter dat het in het strategisch bedrijfsplan om visie en ambitie gaat van de organisatie zelf. Hij voorziet grote veranderingen in de toekomst (na 2025) qua afvalinzameling. Dit als gevolg van het verminderen van de hoeveelheid restafval en de mogelijkheid dat de bruikbare reststoffen straks als grondstof gedefinieerd worden en vervolgens door de markt mogen worden ingezameld. Een dergelijke situatie zou leiden tot een sterke afbouw van personeel bij Avri. Op dit moment vangt Avri juist de overcapaciteit bij IBOR soepel op. Door een robuuste organisatie te bouwen kan Avri beter inspelen op veranderingen en verplichte uitstroom van personeel beter voorkomen. Graag zou hij daarom de mogelijkheid open willen houden voor uitbreiding van taken na de door Avri beoogde consolidatiefase. Hij geeft daarbij aan dat er na die fase niet actief naar uitbreiding gezocht gaat worden.</p> <p>De voorzitter vat samen dat het AB wil consolideren, maar dat als Avri in de toekomst mogelijkheden ziet, zij deze mag voorleggen aan het bestuur.</p> <p>Strategisch bedrijfsplan kan met deze input ingevuld worden en komt een volgende keer op de agenda. Actie BS ✓</p>
11.	Rondvraag	<p>Vanuit de raad heeft de heer Buwalda de melding gekregen dat zij graag nog een mening willen meegeven aan het AB over de gekozen opties inzake variant 1. Is daar qua tijdspad nog de mogelijkheid voor?</p> <p>Nee, qua tijdspad komt dit niet uit. De stukken moeten namelijk geruime tijd van te voren klaar zijn (8 weken aanlevertijd AB). De gekozen varianten worden momenteel uitgewerkt en zullen op 31 augustus ter besluitvorming voorgelegd worden aan het AB. Deze kunnen mogelijk ingebracht worden in commissie of raad in Zaltbommel zodat de opties alsnog behandeld kunnen worden. Het zomerreces maakt het echter lastig om dit onderwerp nog te bespreken voor de behandeling op 31 augustus. De directeur biedt wel aan om persoonlijk langs te komen om de opties te bespreken. (naschrift: een andere mogelijkheid is om de AB-vergadering enkele weken naar achteren te schuiven)</p>
17.	Sluiting	De voorzitter bedankt de aanwezigen en sluit om 10.46 uur de vergadering.

- ✓ 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 13 april 2017

TOELICHTING

Codering: Aan de acties wordt per jaar een volgnummer toegekend (2015-01 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 2015 (Oprichtingsvergadering 16-12-15)	Actiehouder	Deadline	Voortgang	✓
2015-01 161215-10	Deelname in ARN, Avri Realisatie B.V. (en Solar BV) / Overname aandelen RR	DB		Voorstel verkoop aandelen ARN: acties en besluiten van de RR worden afgewacht, voordat het voorstel opgesteld kan worden. <u>Voortgangsmelding 21-04-16:</u> Actie staat 'on hold' omdat de overdracht binnen de Regio Rivierenland nog niet is geregeld	

#	Acties 2016	Actiehouder	Deadline	Voortgang	✓
2017-01 170216-12	Beantwoording brief Neerijnen inzake evaluatie platformbijeenkomsten	EdV		Is geregeld.	✓
2017-02 170216-16	Aanpassen Avri app (reeks data verwijderen i.p.v. per datum)	EdV		Leverancier geeft aan dat dit niet mogelijk is. Heeft te maken restricties in de besturingssystemen IOS en Android.	✓

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 2016	Actiehouder	Deadline	Voortgang	✓
D-01 180216-6	Opstellen sfeerimpressie platformbijeenkomsten		z.s.m.	1 ^{ste} platformbijeenkomst mondeling, zie verslag 18-2 AB / actie D-01 op volgende bijeenkomsten gericht	
D-02 180216-7	Regelmatige informatieverstrekking inzake gescheiden inzameling / ook t.b.v. specifieke doelgroepen	Dir			
D-03 180216-12	Melding aan AB in geval van aanbestedingsregels wordt afgeweken	Dir			

Agendaplanning

De volgende separate agendapunten vervallen vanwege opname van deze voorstellen in de Regionale Visie A&G); deze komen voorts terug in het kader van de begrotingsbehandeling

- Kleine inwerpopening ondergrondse containers
- Voorstel groenstations WM&W en Regiobreed

AB 6 juli 2017 (09.00u)

DB 3.4.2017 en 8.5.207
Verzending stukken 11.5.2017
Platform 8.6.2017

- Vaststelling verslag 13 april 2017 en bespreken actielijst
- T.k. – Sfeerimpressie platformbijeenkomst
- Terugkoppeling IBOR
- Uitgewerkt Regionaal Beleidsplan Afval & Grondstoffen Rivierenland
- Begroting 2018, zienswijzen
- Jaarrekening 2016, zienswijzen
- AB voorstel Handhaving ASV

Spaaragenda

- **Bestuurlijke participatie in ARN, Avri Realisatie BV (en Solar BV)** (Actie oprichtingsvergadering)
- **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)
- Algemene visie op **aankoop vastgoed** (ook i.r.t. aankoop werf) Ingebracht door DB 01-02-17
- **Handhaving maatregelen ASV / Rapportage afvalhoeveelheden en handhaving ASV**
- **Inkoop- en aanbestedingsbeleid**
- **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
- **Archiefverordening** (gewijzigde versie; zie mededelingen AB 21-4, inzake advies RAR)
- **Voorstel gemeentelijke inzamelstichting voor papier**; uitwerking in contact met initiatiefnemers (AB 21-4, pt. 10) en aan de hand van de ter vergadering geformuleerde uitgangspunten
- **Beleid textielinzameling** (actie uit AB 22 dec. 2016)



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 6 juli 2017
Agendapunt : 7, ter bespreking
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : 100-100-100

Voorstel

1. Het in 2018 uitvoeren van het communicatieproject '100-100-100' in de gemeenten van Avri, waarbij (minimaal) 100 gezinnen, 100 dagen lang worden uitgedaagd 100% afvalvrij te leven.
-

Inleiding

In de Regionale Visie is opgenomen dat de 10 gemeenten in 2020 nog slechts 75 kilo restafval willen produceren. Hiervoor zal in (de loop van) 2019 nieuw beleid worden ingezet. Om dit nieuwe beleid te laten slagen is het van belang dat bewoners zich bewust zijn van het feit dat verregaande afvalscheiding ook echt mogelijk is. Het project 100-100-100, dat inmiddels in meer dan 100 andere gemeenten in Nederland is of wordt uitgevoerd, geeft op een leuke en betrokken wijze invulling aan deze bewustwording. Uit de resultaten van andere gemeenten blijkt dat deelnemers aan deze proef vaak nog minder dan 30 kilo restafval per persoon per jaar (geëxtrapoleerd) produceren.

Voorstel is om 100 huishoudens (of meer) uit te gaan dagen om mee te doen aan dit project en ze, door middel van intensieve communicatie en kennisdeling op een speciaal voor dit concept ontwikkeld platform 100 dagen lang zo min mogelijk restafval te laten produceren.

Beoogd effect

- Het creëren van bewustwording bij de bewoners van de 10 gemeenten over de mogelijkheden van afvalscheiding, inkoopgedrag en afvalpreventie.
- Creëren van draagvlak voor het nieuwe afvalbeleid dat gericht is op een forse reductie van het restafval
- Laten zien dat 30 kilo restafval haalbaar is

Argumenten

1.1 Door het uitvoeren van het project 100-100-100 worden bewoners zich bewust van de mogelijkheden van afvalscheiding, en de bijdrage die hun eigen inkoop- en afdank gedrag hierop heeft.

Intensieve communicatie en kennisdeling over afvalscheiding en -preventie zorgt voor een sterk toenemend bewustzijn van de deelnemers over nut en noodzaak van afvalscheiding en op welke manieren huishoudens zelf invloed hebben op het afval dat ze produceren.

1.2 Deelname aan het project creëert draagvlak voor de invoering van het nieuwe afvalbeleid dat moet leiden tot 75 kilo restafval in 2020.

Doordat inwoners zien dat het mogelijk is om fors minder restafval te produceren zal nieuw beleid, waarbij de focus van de dienstverlening met name op de inzameling van grondstoffen ligt en minder op de inzameling van restafval, beter worden begrepen en eerder worden geaccepteerd.

1.3 Het project 100-100-100 is al door meer dan 100 gemeenten uitgevoerd, en wordt vanuit het landelijke VANG-programma ondersteund.

Dit betekent dat deelname relatief eenvoudig is aangezien alle communicatiemiddelen en draaiboeken al gereed zijn en zo kunnen worden ingezet in deze regio.

1.4 Profileren van Avri als bedrijf dat zich door middel van positieve communicatie en interactie met de inwoners van de gemeenten inzet voor betere afvalscheiding.

Kanttekeningen

N.v.t.

Communicatie

Wanneer wordt besloten tot het uitvoeren van het project 100-100-100 in deze regio in 2018, zal enkele maanden voor de start ervan worden begonnen met het werven van deelnemers. In een uitgebreid projectplan zal de communicatie over het project nader worden uitgewerkt.

Financiën

De benodigde investeringen zijn:

- € 2.750,- voor het gebruik van het basisplatform (per project: wanneer gekozen wordt om 100-100-100 in meerdere gemeenten afzonderlijk uit te voeren, betekent dit dus per gemeente deze investering).
- € 6.500,- voor 4 maanden projectduur voor het communicatiebureau dat het platform oplevert, aanpast aan de persoonlijke wensen en (technisch) onderhoudt.
- € 10.000,- extra inzet communicatiemedewerker (4 maanden, 20 uur per week)
Op basis van de ervaring van de gemeenten en afvalbedrijven die 100-100-100 reeds hebben uitgevoerd, blijkt dat de voorbereiding van het project enkele uren per week kost. Tijdens de 100 dagen van het project is ongeveer 20 uur per week noodzakelijk aan inzet voor de dagelijkse coördinatie van het platform, het beheer van het platform en de communicatie naar de deelnemende huishoudens.

Uitvoering

Wanneer wordt besloten tot het uitvoeren van 100-100-100, zal op basis van het door VANG beschikbaar gestelde draaiboek, een projectplan worden opgesteld. Bij de uitvoering van het project zal gestuurd worden op een goede regionale spreiding van deelnemende huishoudens. Er is vooralsnog geen maximum gesteld aan het aantal deelnemers. In het projectplan zal worden uitgewerkt (in samenhang met de regionale spreiding) na hoeveel huishoudens de aanmelding wordt stopgezet. Gezien de aard van de kosten zullen deze overigens niet of nauwelijks toenemen bij meer deelnemers.

Bijlagen

Informatie over andere deelnemers, de opzet en resultaten van 100-100-100 en ervaringen van andere gemeenten is te vinden op <https://www.100-100-100.nl/>.



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 6 juli 2017
Agendapunt : 8, ter besluitvorming
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Gelders Energie Akkoord (GEA)

Voorstel

1. Ondertekening van het Gelders Energie Akkoord (GEA).

Inleiding

Het Gelders Energieakkoord is een initiatief van verschillende bedrijven, organisaties, gemeenten en provincie. Ruim 130 organisaties bundelen er hun krachten met als inzet een energieneutraal Gelderland 2050. Vrijwel alle gemeenten uit Rivierenland hebben het Gelders Energie Akkoord ondertussen ondertekent, met uitzondering van de gemeenten Zaltbommel en Maasdriel.

Avri neemt deel aan de overleggen die plaatsvinden binnen het GEA. Dat doet Avri vanuit de visie dat samenwerking met andere Gelderse afvalinzamelaars kan leiden tot meer reductie van restafval en dat op een kwalitatief betere en efficiëntere manier. Daarnaast kan de samenwerking ook positieve gevolgen hebben voor de ambitie om de middelen van Avri via de realisatie BV zo optimaal mogelijk in ten behoeve van het bereiken van een duurzame samenleving (m.n. via productie van duurzame energie en recycling op het Grondstoffenpark). Als vervolg op die samenwerking binnen het GEA en vanuit haar eigen ambitie, wil Avri graag zichtbaar maken dat wij de doelen van de provincie ondersteunen door het Gelders energieakkoord te ondertekenen.

Beoogd effect

Ondersteuning van de duurzame ambities van de provincie Gelderland.

Argumenten

1.1 De ondertekening is in lijn met het handelen van de eigenaren van Avri

1.2 De ondertekening is in lijn met het strategisch bedrijfsplan van Avri

1.3 De ondertekening past bij de actieve deelname van Avri aan de 'tafels' en andere activiteiten die georganiseerd worden vanuit het GEA

Kanttekeningen

1.2 Niet alle eigenaren van Avri hebben het GEA ondertekend

De gemeenten Maasdriel en Zaltbommel hebben het GEA niet ondertekend. Indien Avri wel ondertekent, zou dit kunnen leiden tot de vraag of Avri met de ondertekening verplichtingen is aangegaan die de gemeenten Maasdriel en Zaltbommel niet willen nakomen. Het zou ook kunnen leiden tot de vraag of Avri ambities nastreeft die niet overeenkomen met de ambities van de eigenaren. Het akkoord kent echter geen verplichtingen. Daarnaast past de ambitie van Avri nagenoeg geheel op de ambities van haar eigenaren, omdat 9 van de tien gemeenten het akkoord getekend hebben.

Communicatie

Niet van toepassing

Financiën

Niet van toepassing

Uitvoering

Niet van toepassing

Bijlagen

-



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 6 juli 2017
Agendapunt :
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Jaarstukken 2016

Voorstel

1. De jaarstukken 2016 vast te stellen.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2016 van Avri. Hiermee legt Avri verantwoording af aan de raden van de tien gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Die verantwoording betreft de in 2016 gedane besteding van financiële middelen. Hiermee worden de gemeenteraden in staat gesteld invulling te geven aan hun controlerende functie. Deze jaarrekening heeft een uniek karakter, want het is de eerste keer dat Avri zelf als Gemeenschappelijke Regeling een jaarrekening opstelt.

In 2016 is er door de medewerkers van Avri veel werk verzet om de door het bestuur gewenste afsplitsing van Avri zo geruisloos mogelijk in te voeren. Dat betrof met name veel juridisch werk (o.a. aanpassen verordeningen en contracten) en het opstarten van het bestuurssecretariaat. Ook is het raadsleden platform opgestart. Tevens is er werk besteed aan de afronding van een aantal dossiers (o.a. financiële afwikkeling, erfpacht) tussen de nieuwe GR Avri en GR Regio Rivierenland.

Afgelopen jaar is er samen met de vakambtenaren van de tien gemeenten gewerkt aan het opstellen van een nieuwe visie op afval en grondstoffen. De ambitie ten aanzien van het reduceren van restafval is hierin ook meetbaar gemaakt: van gemiddeld 140 kg nu naar maximaal 75 kg restafval gemiddeld per inwoner in 2020.

Vanuit maatschappelijk oogpunt heeft Avri afgelopen jaar weer grote regionale evenementen gesponsord door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport. Daarnaast zamelt Avri met 81 verenigingen papier in. Ook zijn in 2016 belangrijke stappen gezet in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt (van 65 medewerkers binnen de afdeling IBOR in 2015 naar 80 medewerkers in 2016).

Tot slot heeft Avri in 2016 diverse activiteiten ten behoeve van de bedrijfsvoering uitgevoerd. Dit betreft o.a. het opstellen van ICT projectplannen, de actualisatie van risico's en inrichting van het weerstandsvermogen, de invoering van het Individueel Keuze Budget en verbetering van de verantwoording aan de IBOR gemeenten. Ook hebben management en medewerkers gewerkt aan een nieuw strategisch bedrijfsplan voor de periode 2017 tot en met 2020.

Beoogd effect

Inzicht geven in de beleidsrealisatie en financiële resultaten over 2016.

Argumenten

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

Kanttekeningen

-

Communicatie

De jaarstukken 2016 worden beschikbaar gesteld op de website van Avri.

Financien

Totaal baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten per programma uiteengezet en vergeleken met de bestuursrapportage 2016. In deze tabel worden tevens de reservemutaties inzichtelijk gemaakt.

BATEN EN LASTEN GR AVRI 2016	begroting	berap	jaarrek	verschil	voordeel
<i>bedragen x € 1.000</i>	2016	2016	2016	jaarrek-berap	nadeel
Lasten					
Programma Basispakket	22.841	22.677	23.071	394	N
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.338	-374	V
Programma Bedrijfsafval	1.474	1.539	1.633	94	N
Totaal lasten	39.027	38.928	39.042	114	N
Baten					
Programma Basispakket	22.601	22.437	22.831	394	V
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.298	-414	N
Programma Bedrijfsafval	1.568	1.604	1.798	194	V
Totaal baten	38.881	38.753	38.927	174	V
Saldo baten en lasten	-146	-175	-115	60	V
Resultaat voor bestemming	-146	-175	-115	60	V
Onttrekking uit reserves	240	240	280	40	V
Storting naar reserves	94	65	165	100	N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	

Programma Basispakket

Het totaal aan lasten bedraagt € 23,0 mln. Het resultaat van dit programma in de jaarrekening 2016 bedraagt -€ 149.000, dit bedrag wordt onttrokken uit de Voorziening Inzameling AVH. Het nadelige jaarrekening resultaat over 2016 is het gevolg van de (reeds bij de bestuursrapportage 2016 gemelde) daling van aantal aanbiedingen restafval door huishoudens, wat een daling van inkomsten voor Avri tot gevolg heeft. De daling van aanbiedingen door verbeterde afvalscheiding zorgt ook voor toegenomen inkomsten voor ingezamelde grondstoffen. Deze extra opbrengsten compenseren het gemis aan inkomsten afvalstoffenheffing over 2016 niet volledig, maar zorgen wel voor een daling van de kosten voor de huishoudens.

Het jaarrekening resultaat is € 395.000 voordeliger dan bij de bestuursrapportage 2016 verwacht. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestegen marktvergoeding voor het ingezamelde papier (€ 368.000). Daarnaast zorgt een lager aanbod van de hoeveelheid kunststof verpakkingen en drankenkartons (veroorzaakt door lagere sorteerresultaten) enerzijds voor een daling van de opbrengsten uit deze grondstoffen en anderzijds voor een voordeel op de inzamel- en verwerkingskosten. Ook wordt als gevolg van het risico op mogelijke oninbaarheid van de vergoeding voor kunststof verpakkingen over 2015 in deze jaarrekening een reservering gemaakt (€ 196.000) In dit programma is zowel op begrotings- als realisatiebasis een onttrekking van € 240.000 uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri verwerkt ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing 2016.

Programma Pluspakket

In de jaarrekening komt een baten en lasten totaal van € 14,3 mln. tot uitdrukking. Het saldo van baten en lasten komt op een nadeel voor € 40.000, als gevolg van een te lage dekking voor de activiteit 'extra GFT inzameling' voor de gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal. Het AB heeft reeds bij de begroting 2017 (juli 2016) besloten de meerkosten over 2015 en 2016 te dekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri.

Programma Bedrijfsafval

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 100.000 positiever uit naar in totaal € 165.000. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve Avri. De stijging van het resultaat wordt - evenals in het programma Basispakket - onder andere verklaard door de stijging van het markttarief voor het ingezamelde bedrijfspapier (€ 48.000) en een incidentele stijging van het aanbod chemisch bedrijfsafval (€ 38.000). Ook stijgt het resultaat door voordelen op operationele uitvoeringskosten.

Weerstandsvermogen

In onderstaande tabel is het weerstandsvermogen voor de activiteiten in het basispakket uiteengezet. Op basis van het geactualiseerde risicoprofiel en de actuele weerstandscapaciteit (voorziening Inzameling AVH) is de ratio per 31-12-2016 onvoldoende.

Weerstandsvermogen risico's basispakket	per 31-12-2016
Geactualiseerd risicoprofiel 2016	€ 2,2 mln.
Reservering risico kunststof verpakkingen	<u>-/- € 0,2 mln.</u>
Risicoprofiel jaarrekening 2016 (A)	€ 2,0 mln.
Beschikbare weerstandscapaciteit (B)	€ 1,2 mln.
Ratio weerstandsvermogen (B/A)	0,6
Betekenis	Onvoldoende

Voor de overige risico's van Avri (met name bedrijfsvoering risico's en de risico's op het programma Bedrijfsafval) is het risicoprofiel even groot als de weerstandscapaciteit (Algemene Bedrijfsreserve), beiden € 0,9 mln per 31-12-2016. Het weerstandsvermogen is derhalve 'voldoende' (ratio 1,0).

Investerings

Er worden geen nieuwe investeringskredieten aangevraagd.

Uitvoering

De jaarstukken 2016 worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie (o.b.v. art. 28 Gemeenschappelijke Regeling Avri).

Bijlagen

- Jaarstukken 2016 Avri
- Verslag van bevindingen van de accountant



JAARSTUKKEN 2016

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Bestuurlijke samenvatting.....	5

PROGRAMMA VERANTWOORDING

3	Programma Basispakket.....	8
4	Programma Pluspakket	12
5	Programma Bedrijfsafval	15

PARAGRAFEN

6	Lokale heffingen	18
7	Weerstandvermogen en risicobeheersing	20
8	Onderhoud kapitaalgoederen	23
9	Financiering	24
10	Bedrijfsvoering.....	26
11	Verbonden partijen	29

JAARREKENING

12	Overzicht baten en lasten	32
13	Balans per 31 december 2016 en toelichting	34
14	Investeringskredieten	43

VASTSTELLING

15	Vaststellingsbesluit	45
----	----------------------------	----

BIJLAGEN

- Bijlage 1: Afrekening BTW programma Basispakket met regiogemeenten
Bijlage 2: Controle verklaring accountant

1 INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2016 van Avri. Hiermee legt Avri verantwoording af aan de raden van de tien gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Die verantwoording betreft de in 2016 gedane besteding van financiële middelen. Hiermee wordt de raden in staat gesteld invulling te geven aan hun controlerende functie. Deze jaarrekening heeft een uniek karakter, want het is de eerste keer dat Avri zelf als Gemeenschappelijke Regeling een jaarrekening opstelt.

In deze jaarrekening treft u een bestuurlijke samenvatting aan waarin op hoofdlijnen de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten in de drie programma's van Avri samen gevat zijn. In het navolgende deel van de jaarrekening, worden de resultaten nader toegelicht. Naast de financiële resultaten kende Avri afgelopen jaar een aantal ontwikkelingen die hieronder kort toegelicht worden.

GR Avri

In 2016 is er door de medewerkers van Avri veel werk verzet om de door het bestuur gewenste afsplitsing van Avri zo geruisloos mogelijk in te voeren. Dat betrof met name veel juridisch werk (o.a. aanpassen verordeningen en contracten) en het opstarten van het bestuurssecretariaat. Ook is het raadsleden platform opgestart. Tevens is er werk besteed aan de afronding van een aantal dossiers (o.a. financiële afwikkeling, erfpacht) tussen de nieuwe GR Avri en GR Regio Rivierenland.

Behalve de aanpassingen van de bedrijfsvoering aan de nieuwe GR, zijn ook nog aanvullende ontwikkelingen in gang gezet. Zo is gestart met de ombouw van het bestaande functiewaarderingssysteem naar HR21. Tevens is het individuele keuzebudget ingevoerd en zijn de medewerkers getraind in het gebruik van de digitale module. Naast veranderingen in de organisatie is samen met de medewerkers ook gewerkt aan een nieuw strategisch bedrijfsplan voor de periode 2017 tot en met 2020.

Actualisatie risico's en weerstandsvermogen

Avri kent als Gemeenschappelijke Regeling een aantal specifieke risico's, zoals bijvoorbeeld de forse schommelingen die kunnen optreden in de prijs voor grondstoffen op de wereldmarkt. In de zienswijze procedure (voorjaar 2016) op de begroting van Avri hebben diverse regiogemeenten om actualisatie en inzicht gevraagd van de risico's binnen Avri en de uitgangspunten hieromtrent. In 2016 heeft Avri daarom de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten deze risico's en uitgangspunten bediscussieerd en geactualiseerd. Daarmee is de bestuurlijke wens ingevuld om actueel inzicht te geven in het risicoprofiel van Avri. Daarnaast heeft Avri ook het beleid van Avri rondom het gebruik van reserves en voorzieningen beschreven. Die beleidskaders sluiten aan op het geactualiseerde risicoprofiel en de nieuwe programma indeling (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval). 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.

Afvalbeheer; nieuwe visie en nieuw beleid

Afgelopen jaar is er samen met de vakambtenaren van de tien gemeenten gewerkt aan het opstellen van een nieuwe visie op afval en grondstoffen. In deze visie staan een zevental kwalitatieve doelen opgesteld gericht op de transitie van afval naar grondstof (VANG). De ambitie ten aanzien van het reduceren van restafval is ook meetbaar gemaakt: van gemiddeld 140 kg nu naar maximaal 75 kg restafval gemiddeld per inwoner in 2020. Op basis van deze ambitie zijn samen met de vakambtenaren van de tien gemeenten twee beleidsvarianten uitgewerkt waarover het Algemeen Bestuur van Avri beslist in 2017.

Verbetering bedrijfsvoering IBOR

De afgelopen jaren zijn de overgekomen teams geïnvesteed in de opleiding en medewerkertevredenheid, is de kwaliteit van het werk buiten op orde gebracht, zijn we grensoverschrijdend gaan werken en zijn er financiële besparingen gerealiseerd in de uitvoering.

Begin 2016 realiseerde Avri zich bij het opstellen van de jaarrekening dat de kwaliteit van de rapportages nog niet ligt op het niveau dat de gemeenten vragen en dat Avri graag wil leveren. Avri heeft daarom een verbeterprogramma opgestart en de IBOR gemeenten hier vervolgens in meegenomen. Voor het doorvoeren van fundamentele verbeteringen zijn voorstellen gedaan aan de IBOR-gemeenten (zoals het vereenvoudigen van de financiële administratie). Ook zijn investeringen in ICT, die het werk vereenvoudigen en verantwoording beter mogelijk maken, voorgelegd aan de vier IBOR-gemeenten.

Voortschrijdend inzicht leert dat bij Avri de P&C cyclus en de onderliggende detailinformatie op een hoog professioneel niveau moet komen te liggen. Om dit niveau te kunnen bereiken is het nodig om een detailwerkbegroting te hebben. Het opbouwen van de expertise die nodig is voor het kunnen maken van een detailwerkbegroting kost daarom veel tijd en vereist een intensieve samenwerking met de gemeente.

ICT projecten

De ontwikkelingen in wetgeving, technologie en wensen van gemeenten hebben geleid tot de behoefte aan een informatiebeleidsplan (IBP), dat in 2015 ter besluitvorming is voorgelegd aan het AB. De opgedane kennis in de eerste analysefase van het IBP en de druk op de bedrijfsvoering in 2016 hebben tot voortschrijdende inzichten geleid ten aanzien van de projecten die uitgevoerd moeten worden. Daarom is afgelopen jaar een voorstel met projectplan opgesteld (en goedgekeurd door het AB) om op pragmatische, laagdrempelige (maar zorgvuldige) wijze tot implementatie van een aantal systemen te komen. In dat projectplan zijn de volgende projecten gedefinieerd: Optimalisatie IT infrastructuur, Projectadministratie IBOR, Meldingen systeem IBOR, Document Management Systeem en Boordcomputers. Het gevraagde investeringsbudget voor dit projectplan ligt ongeveer € 900.000 lager dan de totale raming voor fase 1 en 2 van het IBP die in de meerjarenbegroting van Avri is verwerkt. De projecten gaan begin 2017 van start. Het uiteindelijke doel is het verhogen van de efficiency en het verkleinen van risico's in de bedrijfsvoering van Avri.

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent ene sociale en een milieugerichte component. Vanuit sociaal oogpunt heeft Avri afgelopen jaar weer grote regionale evenementen gesponsord door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport. Daarnaast zamelt Avri met 81 verenigingen papier in. De verenigingen ontvangen hiervoor een vergoeding. Ook kwamen afgelopen jaar diverse basisscholen op excursie en gaf Avri in het middelbaar onderwijs voorlichting over zwerfafval. Avri organiseerde tot slot 8 open excursies voor inwoners en ondersteunde ongeveer 130 markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Avri heeft in 2016 belangrijke stappen gezet in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Momenteel werken er circa 80 medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt (Werkzaak) gedetacheerd binnen de afdeling IBOR van Avri (in 2015 waren dit er 65). Daarnaast werkt er een medewerker van Werkzaak binnen afvalbeheer en één in de kantine. Verder is het werken met werkervaringplekken opgestart binnen Avri. In 2016 zijn er 4 plaatsen ingevuld. Tevens zijn afgelopen jaar 21 stagiairs begeleidt binnen Avri.

Vanuit het werken aan duurzame samenleving, streeft Avri niet alleen naar maximaal hergebruik van materialen en goederen die zij inzamelt, maar wil Avri ook haar eigen milieu-impact zo veel mogelijk verminderen. Zo zijn er in 2016 5 dieselwagens vervangend door aardgasauto's om zo het wagenpark van Avri ook in figuurlijke zin te vergroenen (de aardgasauto's rijden op biogas). Vanuit de BV's is door Avri medewerkers intensief gewerkt aan het realiseren van duurzame energie naast en boven op de voormalige stortplaats. Zo zijn er in 2016 diverse onderzoeken uitgevoerd, is een aanbesteding gedaan en is de externe financiering vormgegeven. Tevens zijn verkennende gesprekken gevoerd met een initiatiefnemer op het gebied van biogas.

2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

2.1 Inleiding

In deze bestuurlijke samenvatting worden de belangrijkste aspecten uit voorliggende jaarstukken samengevat. Naast de drie programma's gaan we hierbij in op de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van Avri.

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten per programma samengevat.

BATEN EN LASTEN GR AVRI 2016 <i>bedragen x € 1.000</i>	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016	verschil voordeel/ jaarrek-berap	nadeel
Lasten					
Programma Basispakket	22.841	22.677	23.071	394	N
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.338	-374	V
Programma Bedrijfsafval	1.474	1.539	1.633	94	N
Totaal lasten	39.027	38.928	39.042	114	N
Baten					
Programma Basispakket	22.601	22.437	22.831	394	V
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.298	-414	N
Programma Bedrijfsafval	1.568	1.604	1.798	194	V
Totaal baten	38.881	38.753	38.927	174	V
Saldo baten en lasten	-146	-175	-115	60	V
Resultaat voor bestemming	-146	-175	-115	60	V
Onttrekking uit reserves	240	240	280	40	V
Storting naar reserves	94	65	165	100	N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	

In onderstaande paragrafen worden de jaarresultaten per programma nader toegelicht.

2.2 Programma Basispakket

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de 10 regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Het resultaat van dit programma in de jaarrekening 2016 bedraagt -€ 149.000, dit bedrag wordt onttrokken uit de Voorziening Inzameling AVH.

Het jaarrekening resultaat is € 395.000 voordeliger dan bij de bestuursrapportage 2016 verwacht. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestegen marktvergoeding voor het ingezamelde papier (€ 368.000 voordelig). De stijging wordt veroorzaakt door een daling van het marktaanbod van papier door toegenomen digitalisering, in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstof. In twee maanden tijd is de vergoeding met 22% gestegen tot € 130 per ton (berap € 82,50 p/ton). Daarnaast zorgt een dalend aanbod van de hoeveelheid kunststof verpakkingen en drankenkartons (veroorzaakt door lagere sorteersresultaten) enerzijds voor een daling van de opbrengsten uit deze grondstoffen (€ 223.000 nadelig) en anderzijds voor een voordeel op de inzamel- en verwerkingskosten (totaal € 321.000 voordelig). Ook wordt als gevolg van de mogelijke oninbaarheid van de vordering kunststof verpakkingen over 2015 in deze jaarrekening een reservering voor dit risico gemaakt (€ 196.000 nadelig). Tot slot zijn de communicatie- en beleidskosten ten aanzien van de regionale visie en het afval- en grondstoffenbeleid lager dan verwacht (€ 78.000 voordelig).

2.3 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, gladheidsbestrijding en ongediertebestrijding als de intake en afhandeling van meldingen in de openbare ruimte.

Avri biedt de diensten uit het pluspakket tegen kostprijs aan. Dit betekent dat op deze activiteiten geen winst door Avri wordt behaald. In de (raam)overeenkomsten die Avri met gemeenten afsluit voor de pluspakket activiteiten is voor IBOR afgesproken dat alle lasten en lasten voor rekening van de gemeenten komen. Er is zodoende geen weerstandscapaciteit voor IBOR bij Avri ingericht, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten.

In de jaarrekening komt een baten en lasten totaal van 14,3 mln. tot uitdrukking. Het saldo van baten en lasten komt op een nadeel voor € 40.000, als gevolg van een te lage dekking voor de activiteit 'extra GFT inzameling' voor de gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal. Het AB heeft reeds bij de begroting 2017 (juli 2016) besloten de meerkosten over 2015 en 2016 te dekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri.

De resultaten per dienstverleningsovereenkomst voor IBOR zijn tevens in deze jaarrekening uitgewerkt, overeenkomstig de door Avri opgeleverde jaarrapportage per gemeente.

2.4 Programma Bedrijfsafval

Avri voert in beperkte mate commerciële activiteiten uit in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van afval dat vrijkomt bij bedrijven. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het basispakket, gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen en vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri.

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 100.000 positiever uit naar in totaal € 165.000. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve Avri. De stijging van het resultaat wordt - evenals in het programma Basispakket - onder andere verklaard door de stijging van het markttarief voor het ingezamelde bedrijfspapier (€ 48.000 voordelig) en een incidentele stijging van het aanbod chemisch bedrijfsafval (€ 38.000 voordelig). Ook stijgt het resultaat door voordelen op operationele uitvoeringskosten (€ 41.000 voordelig).

2.5 Ontwikkeling weerstandsvermogen

In 2016 is (evenals voorgaande jaren) het weerstandsvermogen van Avri verder gedaald als gevolg van de inzet van de weerstandscapaciteit ten gunste van de afvalstoffenheffing (in 2016 in totaal voor € 1.388.000). Het weerstandsvermogen voor de risico's op het programma Basispakket is hierdoor onder de vastgestelde norm (€ 2,1 mln., factor 1,0 van de risico's) gekomen. Op verzoek van de regiogemeenten heeft Avri in 2016 de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten de hierin opgenomen risico's en uitgangspunten behandeld.

Risico's basispakket en Voorziening Inzameling AVH

De risico's voor het programma Basispakket worden opgevangen door de Voorziening Inzameling AVH. Deze voorziening heeft een bufferfunctie voor deze risico's en tevens (bij voldoende buffer) een egaliserende functie voor het tarief afvalstoffenheffing. Het risicoprofiel voor de risico's van het programma basispakket is in 2016 toegenomen met € 52.000 tot € 2,2 mln.. De grootste nieuwe risico's ten opzichte van 2015 betreffen het onzekere doelvermogen voor de nazorg van de stortplaats en de onzekerheid over de terugvordering opbrengsten kunststof verpakkingen 2015. Voor dit laatste risico treffen wij in voorliggende jaarrekening een risico reservering van € 0,2 mln., dat het totale risicoprofiel evenredig verlaagd. Op basis van de ontwikkeling van het risicoprofiel en de saldo ontwikkeling van de Voorziening Inzameling uit voorliggende jaarrekening (naar € 1,2 mln.), is in onderstaande tabel de berekening van het weerstandsvermogen voor de risico's van het basispakket uiteengezet. Hieruit blijkt dat het weerstandsvermogen ultimo 2016 onvoldoende is.

Weerstandsvermogen risico's basispakket	per 31-12-2016
Geactualiseerde risico's 2016	€ 2,2 mln.
Reservering risico kunststof verpakkingen	<u>-/- € 0,2 mln.</u>
Gekwantificeerde risico's 2016	€ 2,0 mln.
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1,2 mln.
Ratio weerstandsvermogen	0,6
Betekenis	Onvoldoende

Overige risico's en Algemene Bedrijfsreserve

In 2016 zijn ook de overige (niet basispakket) risico's geactualiseerd. Deze worden op basis van het in 2016 geldende beleid gedekt door de Algemene Bedrijfsreserve Avri. Dit betreffen de bedrijfsvoeringrisico's en de risico's op het programma Bedrijfsafval. De uitkomsten van de gekwantificeerde risico's laten zich niet vergelijken met het beleidskader uit 2015, aangezien de methodiek voor kwantificering op onderdelen gewijzigd is. In algemene zin kan gesteld worden dat de volgende ontwikkelingen kenmerkend zijn voor de actuele bedrijfsvoeringrisico's:

- Verzelfstandiging van de GR (besluitvormingsprocessen, wettelijke verplichtingen)
- Groei in activiteiten (intensievere samenwerking met gemeenten en toegenomen verantwoording)

Een belangrijk uitgangspunt voor het programma pluspakket betreft de bepaling in de dienstverleningsovereenkomsten met de IBOR gemeenten, dat bij het beëindigen van de overeenkomst alle lasten terugvloeien naar de betreffende gemeente. Avri richt zodoende geen weerstandscapaciteit in voor de IBOR activiteiten, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de overige pluspakket activiteiten.

Op basis van de saldo ontwikkeling van de Algemene Bedrijfsreserve uit voorliggende jaarrekening (€ 0,9 mln.), is in onderstaande tabel de berekening van het weerstandsvermogen voor de risico's van het basispakket uiteengezet. Hieruit blijkt dat het weerstandsvermogen ultimo 2016 voldoende is.

Weerstandsvermogen overige risico's	per 31-12-2016
Gekwantificeerde risico's	€ 0,9 mln.
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 0,9 mln.
Ratio weerstandsvermogen	1,0
Betekenis	Voldoende



JAARVERSLAG

PROGRAMMA- VERANTWOORDING

BASISPAKKET



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

3.1 Inleiding

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de 10 regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen én aan het Regionale Afvalbeheer Plan, waarin de ambities en speerpunten van de 10 regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen zijn vastgelegd.

3.2 Terugblik 2016

Onderstaand is een terugblik uiteengezet van relevante ontwikkelingen in 2016 voor het programma Basispakket.

Visie Afval & Grondstoffen

In 2016 heeft Avri in samenwerking met de gemeenten een nieuwe visie op Afval & Grondstoffen opgesteld. Op 13 oktober 2016 is de Regionale Visie Afval & Grondstoffen 2017-2020 vastgesteld door het Algemeen Bestuur Avri. De Regionale Visie document is opgesteld naar aanleiding van de landelijke doelstellingen die voor afvalscheiding en recycling zijn geformuleerd.

Beleidsplan Afval & Grondstoffen

Ter uitwerking de Regionale Visie heeft Avri medio 2016 een start gemaakt met het Beleidsplan Afval & Grondstoffen 2017-2020. Dit beleidsplan zal naar verwachting medio 2017 vastgesteld worden door het Algemeen Bestuur.

Verordeningen

In december 2016 zijn de gemeentelijke afvalstoffenverordeningen geactualiseerd en aangepast aan het nieuwe VNG-model.

Invoering digitale kalender

In 2016 is de digitale afvalkalender ingevoerd. Dit proces is goed verlopen. In totaal zijn er circa 6.500 kalenders per post nagezonden. Dit is 7% van het totale aantal huishoudens.

Distributie minicontainers bij nieuwbouw

Avri heeft samen met gemeenten, BSR, CIBAS en Avri het proces geoptimaliseerd voor het distribueren van afvalcontainers bij nieuwbouwwoningen. Het effect is verkorting van de leveringstermijn met 3 weken.

Evenementen

In 2016 heeft Avri 153 evenementen gefaciliteerd bij het verzamelen van afval. Bij 71 evenementen heeft Avri gratis 240 liter afvalcontainers verstrekt voor het afvoeren van afval. 59 verenigingen hebben zelf gratis het afval afgevoerd naar Avri. Er is door 13 verenigingen een kraak/perswagen ingehuurd en er zijn door Avri 10 afzetcontainers geplaatst.

Samenwerking met verenigingen bij het inzamelen van papier

De verenigingen waarmee we samenwerken hebben in 2016 een 3-jarige overeenkomst ontvangen. Dit biedt zekerheid voor de verenigingen voor de middellange termijn.

Inzameling oude medicijnen

In januari 2016 is Avri gestart met de inzameling van oude medicijnen en injectienaalden bij de apotheken en de apotheekhoudende huisartsen. Alle apotheken en apotheekhoudende huisartsen binnen de 10 gemeenten maken gebruik van de inzameling door Avri. Hierdoor voorkomen we dat medicijnen in het milieu terechtkomen.

Agenda-overleg vakberaad

We zijn in 2016 gestart met een agendaoverleg ter voorbereiding van de vergaderingen van het vakberaad. Betrokkenheid van de gemeenten bij de samenstelling van de agenda is hiermee gegarandeerd.

Werkgroepen vakberaad

In aanvulling op het agendaoverleg en in het belang van samenwerking en draagvlak zijn we in 2016 ook gestart met het werken in werkgroepen die bestaan uit leden van het vakberaad voor het opstellen van specifieke documenten, samenwerking of voorstellen. Enkele voorbeelden hiervan zijn de actualisatie van het Basisproductenboek, het opstellen van een Beleidsplan Handhaving ASV en de Compostactie.

3.3 Verklaring financieel resultaat 2016

In onderstaande tabel is het financiële resultaat van dit programma over 2016 uiteengezet. In de bestuursrapportage werd een nadelig resultaat van € 544.000 verwacht. Het resultaat komt in de jaarrekening 2016 uit op een negatief resultaat van - € 149.000. Het voordeel van € 395.000 wordt vrijwel volledig verklaard door gestegen opbrengsten van de ingezamelde grondstoffen. Er zijn daarnaast diverse mutaties in de uitvoeringslasten. De mutaties worden in deze paragraaf nader verklaard.

Baten en lasten programma Basispakket

	Begroting 2016	Bestuurs- rapportage 2016	Jaarrekening 2016	Vershil jaarekening - berap		%
Baten afvalstoffenheffing	15.436.000	15.035.000	15.051.000	16.000	V	0,1%
Baten verwerking grondstoffen	5.415.000	5.735.000	6.050.000	315.000	V	5,5%
Lasten uitvoering basispakket	-20.848.000	-21.314.000	-21.250.000	64.000	V	-0,3%
Resultaat programma basispakket	3.000	-544.000	-149.000	395.000	V	

3.3.1 Opbrengsten afvalstoffenheffing (16.000 voordeel)

Opbrengsten basisdeel

De opbrengsten uit het basisdeel van de afvalstoffenheffing liggen € 146.000 lager dan in de bestuursrapportage 2016. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een toename van het aantal kwijtscheldingen en het percentage voor overige oninbaarheid. Deze ligt op basis van de financiële verantwoording 2016 van BSR op 6,3% en daarmee 0,6% hoger dan in 2015. Ook zorgt de toegenomen oninbaarheid over de nog openstaande oude heffingsjaren voor een stijging van de voorziening dubieuze debiteuren.

Opbrengsten variabel deel

De opbrengsten uit het variabele deel van de afvalstoffenheffing zijn € 162.000 hoger dan de bestuursrapportage 2016. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden met ca. 0,5. Eerder is in de bestuursrapportage 2016 melding gemaakt van een verwachte daling van het gemiddelde met 1,5 aanbiedingen, deze wordt nu voor 0,5 positief bijgesteld. De stijging ten opzichte van de bestuursrapportage 2016 kan niet worden verklaard door een seizoenspatroon in het aantal aanbiedingen aan het einde van 2016. In onderstaande tabel zijn de gemiddelden van het aantal aanbiedingen restafval over 2016 uiteengezet:

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval 2016 per huishouden

	Begroting	Berap	Jaarrekening	Vershil	Vershil	Vershil
	(1)	(2)	(3)	1 - 2	1 - 3	2 - 3
60 liter brengvoorziening	36,2	34,9	35,4	-1,3	-0,8	0,5
140 liter mini container	10,8	9,3	9,6	-1,5	-1,2	0,3
240 liter mini container	13,1	11,9	12,2	-1,2	-0,9	0,4

3.3.2 Opbrengsten grondstoffen (€ 315.000 voordeel)

Papier (€ 368.000 voordeel)

De opbrengsten voor het huishoudelijke papier zijn met € 368.000 gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage. Dit wordt veroorzaakt door een significante stijging van het markttarief voor papier. De gemiddelde vergoeding is afgelopen zomer (na het opstellen van de bestuursrapportage) in 2 maanden tijd met 22% gestegen tot € 130 per ton. Het gemiddelde over het 2e halfjaar van 2016 ligt ca. € 25 per ton hoger dan in het eerste halfjaar. De stijging wordt veroorzaakt door een daling van het marktaanbod van papier door toegenomen digitalisering in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstof. De verwachting is dat het papiertarief de eerste maanden van 2017 ook (ruim) boven de begroting 2017 blijft (€ 82,50 per ton).

Kunststof verpakkingen en drankenkartons

De opbrengsten kunststof verpakkingen blijven 1,7% achter bij de prognose, als gevolg van een lager aanbod van deze grondstof. Het nadeel bedraagt € 50.000. De hoeveelheid aangeboden drankenkartons blijft achter t.o.v. de in 2015 gemaakte prognose. Deze prognose was gebaseerd op een toen nog gering aantal gemeenten die drankenkartons inzamelden. De daling van opbrengsten bedraagt € 163.000. Gezien het geringe referentiekader rondom het aanbod van deze fractie in onze regio (bijv. seizoenpatronen) heeft er in het voorjaar 2016 geen bijstelling van de opbrengsten drankenkartons plaatsgevonden.

Het in de vorige alinea beschreven hoeveelheidsnadeel wordt ten aanzien van de baten volledig gecompenseerd door een prijsvoordeel, waardoor het totaal aan baten van deze fracties neutraal zijn ten opzichte van de bestuursrapportage. Het betreft de tariefsopslag voor het sorteren en vermarkten van deze fracties. Deze extra baten door de tariefsopslag resulteren 1 op 1 in extra lasten en is daarmee geen financieel voordeel voor het programma.

Hoewel het totaal aan baten van deze grondstoffen gelijk zijn aan de bestuursrapportage, resteert voor het gehele programma een financieel nadeel van € 213.000 door het lagere aanbod kunststoffen en drankenkartons. Dit komt feitelijk tot uitdrukking bij de uitvoeringskosten van het basispakket.

Overige grondstoffen (€ 53.000 nadeel)

De overige grondstoffen (o.a. kleding, schroot en glas) zijn per saldo € 53.000 nadelig ten opzichte van bestuursrapportage. Naast enkele geringe prijs- en hoeveelheidsverschillen wordt deze daling met name veroorzaakt door de daling van de vergoeding voor het ingezamelde schroot met 33%. Deze vergoeding is gebaseerd op een markttarief.

3.3.3 Uitvoeringskosten basispakket (€ 64.000 voordelig)

Uitvoeringskosten operationele activiteiten (€ 321.000 voordeel)

Op de operationele activiteiten van het basispakket (zoals inzameling, milieustraten, verwerking, handhaving) ontstaat per saldo een voordeel van € 321.000 ten opzichte van de bestuursrapportage. Als gevolg van de daling van het aanbod restafval is de inzameling aan huis (in combinatie met de inzamelroutes van de GFT fractie) geoptimaliseerd. Dit zorgt voor een daling van de benodigde inzet voor personeel en tractie van 7%. Ook is de inzet voor de huis aan huis inzameling van kunststof verpakkingen en drankenkartons voordeliger dan geprognosticeerd (6%). Met name de gescheiden inzameling van drankenkartons vraagt als gevolg van een lager aanbod (zie par. 3.3.2) een lagere inzet dan verwacht. Gezien de recente start van deze inzamelactiviteit (okt. 2015) en de geringe ervaringscijfers heeft er in het voorjaar 2016 geen significante route bijstelling voor de inzameling van drankenkartons plaatsgevonden en is de inzet niet bij de bestuursrapportage bijgesteld. In het najaar van 2016 zijn de inzamelroutes van beide fracties verder geoptimaliseerd.

Optimalisatie van het wagenparkbeheer heeft geresulteerd in lagere onderhoudskosten voor het wagenpark (vanwege een daling van het aantal steringen). Daarnaast wordt de onderuitputting van budgetten veroorzaakt door een daling van de benodigde tractie inzet, verkoop van verouderde (duurdere) voertuigen en optimale inzet van reserve voertuigen.

Sorteer- en vermarktungskosten kunststof verpakkingen en drankenkartons (€ 223.000 nadeel)

In de jaarrekening zijn de sorteer- en vermarktungskosten € 223.000 hoger dan gepresenteerd in de bestuursrapportage. Deze kosten waren in de bestuursrapportage 2016 gesaldeerd met de opbrengsten die hier rechtstreeks verband mee houden (financieel neutraal).

In de jaarrekening worden deze baten en lasten afzonderlijk (bruto) gepresenteerd. Het nadeel dat aan de lastenkant tot uitdrukking komt betreft hierdoor feitelijk het lagere aanbod kunststof verpakkingen en drankenkartons, zoals toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Kosten stortplaats (€ 78.000 voordeel)

De reguliere exploitatiekosten voor de stortplaats zijn € 78.000 lager dan verwacht. Er is onderuitputting op de onderhoudskosten en de te betalen zuiveringsheffing kosten voor de stortplaats. Deze onderuitputting heeft een relatie met de vorderende eindafwerking van de stortplaats (ter voorbereiding op de overdracht aan de provincie ultimo 2019). Daarnaast is er een budgettair voordeel op de grondwater monitoring, als gevolg van een voordeligere uitkomst uit een aanbesteding.

Kosten beleid en communicatie (€ 78.000 voordeel)

De kosten voor beleidsadvies en communicatie zijn met € 78.000 gedaald ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. De onderuitputting betreft o.a. de materiële communicatiebudgetten. Zo zijn er geen kosten gemaakt voor een webmodule voor de digitale afvalkalender en zijn de kosten voor communicatie over beleidbeslissingen minder hoog uitgevallen dan gedacht. Daarnaast hebben we minder uitgegeven aan de inhuur van beleidsadvies dan voorzien. Deze post was hoog ingeschat gezien het feit dat 2016 het jaar was van een nieuwe regionale visie en van het opstellen van nieuw afval- en grondstoffenbeleid.

Administratiekosten (€ 39.000 nadeel)

De administratiekosten voor de heffing en inning van de afvalstoffenheffing zijn € 39.000 gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. De kosten voor het data management dat nodig is voor het variabele deel van de afvalstoffenheffing (zgn. 'ledigingen administratie') zijn met € 16.000 gedaald. Avri profiteert van de toegenomen schaalgrootte in het samenwerkingsverband Cibas waarin Avri participeert. Daarnaast is op basis van de concept jaarrekening 2016 van BSR de reguliere deelnemersbijdrage met € 11.000 naar beneden bijgesteld. Tegenover beide structurele voordelen is in de jaarrekening 2016 een structureel nadeel van € 66.000 verwerkt voor een aanvullende investeringsbijdrage aan BSR. Dit betreft de doorbelasting van de door BSR gedane investering voor het combineren van meerdere aanslagjaren op 1 aanslagbiljet. BSR belast deze investering met ingang van 2016 voor een periode van 5 jaar aan Avri door (reeds verwerkt in de begroting 2017-2020 van Avri). Deze aanvullende bijdrage wordt naar beneden bijgesteld indien andere partijen ook van deze software mogelijkheid gebruik gaan maken. In bovengenoemd bedrag voor 2016 is reeds de creditering van een partij verwerkt.

Reservering voor risico op vergoeding kunststof verpakkingen 2015 (€ 196.000 nadeel)

In de jaarrekening 2015 is melding gemaakt van een risico op vergoeding van afgevoerde kunststof verpakkingen over het tweede en derde kwartaal van 2015 (destijds € 0,6 mln.). De uitkerende instantie (Stichting Afvalfonds) heeft aangegeven over onvoldoende documentatie van de (failliete) verwerker te beschikken waaruit blijkt dat het materiaal in deze periode op correcte wijze is afgevoerd. Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is het actuele risico op het deel dat niet vergoed kan worden ingeschat op € 196.000. In de risico inventarisatie (en weerstandscapaciteit) voor 2016 is dit risico niet voorzien, waardoor dit leidt tot een incidentele last in dit programma. Deze mutatie komt tot uitdrukking aan de lastenzijde van dit programma doordat een voorziening wordt gevormd. Een nadere onderbouwing van het risico is weergegeven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (par. 7.3).

BTW effect regiogemeenten (€ 45.000 voordeel)

Gemeenten mogen sinds de invoering van het BTW compensatiefonds (BCF) de inkoop BTW die zij betalen over de activiteiten van de afvalinzameling- en verwerking verrekenen met de burger. Avri berekent deze mogelijkheid voor de gemeenten door in het tarief afvalstoffenheffing. Dit BTW deel wordt berekend over de kostengrondslag van het basispakket en leidt rechtstreeks tot baten voor de gemeenten. Als gevolg van de in dit hoofdstuk beschreven wijzigingen van zowel de uitvoeringslasten als de opbrengsten voor grondstoffen daalt de BTW grondslag en het aan de gemeenten door te betalen BTW aandeel met € 45.000 ten opzichte van de bestuursrapportage 2016.

NB:

De regiogemeenten hebben op basis van de begroting 2016 van Avri op voorschotbasis het BTW aandeel reeds ontvangen. De afrekening uit deze jaarrekening 2016 wordt derhalve berekend op de BTW uit de begroting 2016 (en niet op basis van de bestuursrapportage 2016). De afrekening van de BTW baten per regiogemeente is weergegeven in bijlage 1.

3.4 Verantwoording baten en lasten

De lasten van het programma basispakket worden gedekt door de baten afvalstoffenheffing. De opbouw van deze baten is weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen. In onderstaande tabel worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	begr 2017
Lasten						
Lasten uitvoering basispakket	20.395.000	20.849.000	20.830.000	-19.000	V	20.824.000
BTW basispakket 13,5% tbv regiogemeenten	1.835.000	1.853.000	1.808.000	-45.000	V	2.024.000
Kwijtscheldingen *	602.000	519.000	582.000	63.000	N	605.000
Verrekening exploitatie resultaat met voorziening	10.000	-544.000	-149.000	395.000	N	-11.000
Totaal lasten programma basispakket	22.842.000	22.677.000	23.071.000	394.000	N	23.442.000
Baten						
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	5.415.000	5.735.000	6.050.000	315.000	V	5.393.000
Inzet voorziening inzameling AVH op begrotingsbasis	1.148.000	1.148.000	1.148.000	0		524.000
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	16.039.000	15.554.000	15.633.000	79.000	V	17.525.000
Totaal baten programma basispakket	22.602.000	22.437.000	22.831.000	394.000	V	23.442.000
Saldo baten en lasten	-240.000	-240.000	-240.000	0		0
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	-240.000	-240.000	-240.000	0		0
Onttrekking uit reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	240.000	240.000	240.000	0		0
Storting naar reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	0	0		0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0		0

PLUSPAKKET



*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 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. Daarnaast levert Avri op verzoek de technische advisering en projectcommunicatie bij de onderhoud- en uitvoeringsprojecten in de openbare ruimte. Verder levert Avri diensten op het gebied van toezicht en handhaving op (onderdelen van) de APV. Voor een aantal gemeenten worden afvalstromen uit de openbare ruimte verwerkt en extra inzamelrondes van rest- en/of gft afval gereden.

Avri biedt de diensten uit het pluspakket tegen kostprijs aan. Dit betekent dat op deze activiteiten geen winst door Avri wordt behaald. 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. Er is zodoende geen weerstandscapaciteit voor IBOR bij Avri ingericht, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten. De geringe exploitatieresultaten worden verrekend met de Algemene Bedrijfsreserve van Avri.

4.2 Terugblik 2016

Avri streeft naar partnerschap met haar eigenaren-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.

IBOR

Het afgelopen jaar hebben de medewerkers van Avri zich op allerlei gebied ingezet om de openbare ruimte van de gemeenten te onderhouden. Naast de reguliere werkzaamheden als groen-, wegen- en riool onderhoud, heeft Avri dit jaar voor het eerst de onkruid op verhardingen zonder chemische middelen uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn voor 1 jaar aanbesteed en zijn redelijk tot goed verlopen. De opgedane ervaringen van het afgelopen jaar zullen wij in het nieuwe bestek voor 2017 verwerken.

Avri voldoet in het algemeen aan de overeengekomen kwaliteitseisen. Dit is mede te danken aan de steeds beter samenwerking tussen de vakspecialisten van beide organisaties. In het geval niet aan een kwaliteitseis wordt voldaan vindt veelal vooraf goed overleg plaats en zorgt Avri dat de ontstane achterstand snel is weggewerkt. Voorbeelden van samenwerking tussen de gemeenten en Avri zijn het actualiseren van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) en het ontwikkelen van format van het schouwrapport.

Op het gebied van gladheidbestrijding zijn de strooiroutes geoptimaliseerd. Hierdoor wordt de gladheidbestrijding efficiënter uitgevoerd. Avri heeft in 2016 een twitteraccount over gladheid, #Avrigladheid geïntroduceerd. Hierdoor worden de bewoners beter over de gladheidbestrijding geïnformeerd.

Avri heeft in 2016 belangrijke stappen gezet in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Momenteel werken er circa 80 medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt gedetacheerd binnen de afdeling IBOR om gezamenlijk met de vaste medewerkers de openbare ruimte schoon te houden. De teamleiders, voormannen en enkele medewerkers beschikken inmiddels over de certificaten om deze medewerkers te begeleiden en te coachen. Er is een interne training opgezet voor beeldgericht werken en deze is ook geschikt gemaakt voor de medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Daarnaast hebben wij het invullen van werkervaringplekken binnen Avri opgestart. Er zijn in 2016 een viertal plaatsen in gevuld en we verwachten 12 plaatsen in te vullen in 2017.

Handhaving

Avri voert haar handhaving en toezichtstaken integraal uit. Dit betekent dat onze handhavers gelijktijdig handhaven op verschillende thema's (ASV en APV). Op deze wijze worden de taken op een efficiënte wijze uitgevoerd. De efficiëntie wordt nog meer bevorderd door het gebruik van portofoons. Sinds 2016 gebruikt Avri portofoons en staat hierdoor in direct contact met de politie. Hierdoor is ook de samenwerking met de politie efficiënter.

In 2016 hebben we diverse meerwerkopdrachten uitgevoerd voor de gemeenten:

- Geldermalsen: we hebben een project uitgevoerd op het gebied van voorlichting en handhaving op zwerfafval in samenwerking met het voortgezet onderwijs;
- Neder-Betuwe: handhaving op vuurwerk;
- Culemborg: voorlichting en handhaving op zwerfafval in samenwerking met het voortgezet onderwijs.

4.3 Verklaring financieel resultaat 2016

Voor de IBOR activiteiten zijn raamovereenkomsten en bijbehorende dienstverleningsovereenkomsten aangegaan op grond waarvan de gerealiseerde kosten worden verrekend met de gemeenten. Dit geldt ook voor de activiteiten op het gebied van handhaving die voor de gemeente Tiel worden uitgevoerd. Besluitvorming omtrent kwaliteit en kwantiteit van de IBOR activiteiten en de daarmee gepaard gaande kosten is voorbehouden aan de betreffende gemeenten. Avri behaalt zodoende op deze activiteiten geen financieel resultaat.

De overige activiteiten in het pluspakket bestaan uit de verwerking van afvalstromen, handhaving activiteiten, de extra GFT inzameling en de communicatie- en handhaving acties rond zwerfafval op middelbare scholen. Voor het extra GFT vindt verrekening plaats met de inwoners in de opslag op de afvalstoffenheffing voor de betreffende inwoners, waarbij rekening wordt gehouden met overschotten of tekorten op deze activiteit uit eerdere jaren.

De overige activiteiten worden tegen kostprijs aangeboden. Het financieel resultaat op deze overige contracten is marginaal en worden (indien van toepassing) verrekend met de algemene bedrijfsreserve van Avri.

4.4 Verantwoording baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de baten en lasten en het resultaat van het programma pluspakket over 2016.

In de bestuursrapportage 2016 van Avri is aan het Algemeen Bestuur aangegeven dat er tussentijds niet ingegaan wordt op de financiële afwijkingen van baten en lasten van het programma pluspakket. Deze afwijkingen worden via separate rapportages voorgelegd aan de betreffende gemeenten. Om te voldoen aan wet- en regelgeving zijn de gerealiseerde baten en lasten in deze paragraaf desondanks afgezet tegen de opgenomen baten en lasten in de GR begroting / bestuursrapportage 2016.

De daadwerkelijke uitvoeringsbudgetten voor 2016 (volgend uit de dienstverleningsovereenkomsten IBOR) zijn op een later moment met de gemeenten overeengekomen en wijken van onderstaande begrotingscijfers af. Deze budgetten en hieruit volgende jaarresultaten zijn in paragraaf 4.5 verder uitgewerkt.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2016	begroting GR Avri 2016	berap GR Avri 2016	jaarrekening GR Avri 2016	verschil voordeel/ jaarrek-begr nadeel	
Lasten					
DVO's gemeenten	14.133.000	14.133.000	12.485.213	-1.647.787	V
Overige dienstverlening pluspakket	579.000	579.000	1.852.355	1.273.355	N
Totaal lasten programma pluspakket	14.712.000	14.712.000	14.337.569	-374.431	V
Baten					
DVO's gemeenten	14.133.000	14.133.000	12.485.213	-1.647.787	N
Overige dienstverlening pluspakket	579.000	579.000	1.812.656	1.233.656	V
Totaal baten programma pluspakket	14.712.000	14.712.000	14.297.870	-414.130	N
Saldo baten en lasten	0	0	-39.699	-39.699	N
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0	
Resultaat voor bestemming	0	0	-39.699	-39.699	N
Onttrekking uit reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	39.699	39.699	V
Storting naar reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	0	0	
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	

Financieel saldo 'extra GFT inzameling'

Uit de jaarrekening 2016 blijkt een nadelig saldo van € 37.000 op de extra GFT inzameling in de zomermaanden. Deze activiteit wordt uitgevoerd voor de gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal. Bij vaststelling van de primaire begroting 2017 van Avri (juli 2016) is besloten de meerkosten over 2015 én 2016 te dekken middels een onttrekking uit de Algemene Bedrijfsreserve van Avri. Het resterende saldo van € 2.700 betreffen afrondingen uit de overige pluspakket activiteiten. Dit saldo wordt tevens onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve.

4.5 Jaarresultaten dienstverleningsovereenkomsten IBOR

De financieel meest omvangrijke activiteit in het pluspakket betreft het integraal beheer van de openbare ruimte. Voor de uitvoering van deze taken is Avri met 4 regiogemeenten (Buren, Neder-Betuwe, Neerijnen en Tiel) een DVO aangegaan. Daarnaast heeft Avri een DVO met gemeente Tiel voor het toezicht en handhaving op (onderdelen van) de APV. Hoewel de verantwoording op deze activiteiten en de interpretatie daarvan voorbehouden is aan de betreffende gemeenten, worden deze in de p&c cyclus van Avri nader gespecificeerd. Deze activiteiten vormen gezamenlijk een substantieel deel van de begroting (en jaarrekening) van Avri. Op verzoek van de IBOR gemeenten worden de financiën in het programma pluspakket meer inzichtelijk gemaakt in de P&C cyclus van de GR Avri.

Jaarafrekening DVO's IBOR gemeenten					
<i>bedragen x € 1.000</i>	Afgegeven budget DVO 2016	Bijstelling budget 2016	Totaal baten: budget DVO 2016	Totaal lasten: uitvoering Avri tbv DVO	Saldo: voordeel / afrekening 2016 nadeel
Gem. Buren - IBOR	2.174	102	2.276	2.212	-64 V
Gem. Neerijnen - IBOR	3.016	297	3.313	3.098	-214 V
Gem. Neder Betuwe - IBOR	1.672	64	1.736	1.599	-137 V
Gem. Tiel - IBOR	4.067	200	4.267	4.463	195 N
Gem. Tiel - Handhaving	1.002	0	1.002	1.113	111 N
	11.932	663	12.595	12.485	-109 V

De in bovenstaande tabel gepresenteerde saldi tussen gerealiseerde baten en lasten zijn afgewikkeld in de eindbalans 2016 van Avri. De interpretatie van deze financiële saldi (bijv. door seizoensinvloeden of uitgestelde werkzaamheden) maken onderdeel uit van de verantwoording door Avri aan de betreffende gemeente.

BEDRIJFSAFVAL



*Dit programma gaat over:
De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.*

5.1 Inleiding

Avri voert in beperkte mate commerciële activiteiten uit in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van afval dat vrijkomt bij bedrijven. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het basispakket, gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen en vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri.

5.2 Terugblik 2016

Bedrijfsmatig afval

Het jaar 2016 is goed verlopen, zowel op het gebied van onze inzameling van bedrijfsafvalstromen als op het gebied van aanleveren van afvalstromen door bedrijven op ons grondstoffenpark in Geldermalsen.

De recessie is voorbij en dat is terug te zien in het aanbod van hoeveelheden afvalstromen en daarbij horende lichte stijging in omzet. In 2016 heeft Avri een tevredenheidsonderzoek laten doen, waarbij zowel klanten als niet klanten zijn betrokken. De uitkomst van het onderzoek is positief: onze klanten hebben ons gemiddeld gewaardeerd met het rapportcijfer 8.

In 2016 zijn we overgegaan op een digitale kalender voor bedrijfsklanten. Deze overgang is geruisloos verlopen.

Sponsoring

Avri heeft ook in 2016 een bijdrage, in de vorm van diensten, geleverd aan een aantal gratis evenementen in de regio. De bekendste hiervan waren Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport. Dankzij een goede samenwerking met de organisaties is de samenwerking ook dit jaar prima verlopen.

5.3 Verklaring financieel resultaat 2016

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 100.000 positiever uit naar in totaal € 165.000. Het voordeel wordt voor meer dan de helft veroorzaakt door een stijging van het markttarief voor bedrijfspapier en incidenteel extra aanbod van bedrijfsafval. De mutaties worden in deze paragraaf nader verklaard.

RESULTAAT PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel
Resultaat voor vennootschapsbelasting	124.000	86.000	207.000	121.000 V
Af te dragen vennootschapsbelasting	-30.000	-21.000	-42.000	-21.000 N
Resultaat na vennootschapsbelasting	94.000	65.000	165.000	100.000 V

Verwerking bedrijfspapier (€ 48.000 voordeel)

De verwerkingsopbrengsten van het bedrijfspapier zijn € 48.000 hoger dan verwacht. Dit wordt veroorzaakt door een significante stijging van het markttarief voor papier. De gemiddelde vergoeding is afgelopen zomer (na het opstellen van de bestuursrapportage) in 2 maanden tijd met 22% gestegen tot een maximum van € 130 per ton. Het gemiddelde over het 2e halfjaar van 2016 ligt ca. € 25 per ton hoger dan in het eerste halfjaar. De stijging wordt veroorzaakt door een daling van het marktaanbod van papier door toegenomen digitalisering in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstof. De verwachting is dat het papiertarief de eerste maanden van 2017 ook (ruim) boven de begroting 2017 blijft (€ 82,50 per ton).

Resultaat chemisch bedrijfsafval (€ 38.000 voordeel)

Over 2016 ligt het aanbod van chemisch bedrijfsafval circa 700% hoger dan in 2015 en de jaren ervoor. De significante stijging van het aanbod (met name verf) wordt als incidenteel beschouwd. Gezien de doorgaans geringe hoeveelheden, wordt voor deze fractie een relatief hogere marge gehanteerd. Het resultaat bedraagt € 38.000.

Stijging contractuele omzet (€ 8.000 voordeel)

De contractuele omzet is ca. 5% gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. Dit wordt veroorzaakt door zowel een groter aanbod van bedrijfsafval als doorgevoerde tariefsverhogingen. De stijging van het resultaat als gevolg van de gestegen omzet is € 8.000. Hierbij is het resultaat op het chemische bedrijfsafval buiten beschouwing gelaten (zie volgende alinea).

Kosten beleid en communicatie (€ 22.000 voordeel)

Geplande communicatieacties bij scholen en verenigingen vanuit Avri bedrijfsafval hebben niet plaatsgevonden vanwege de aanhoudende onduidelijkheid over de mogelijkheden van de commerciële inzamelaar bij het gescheiden ophalen van afval bij scholen en verenigingen. Bovendien is halverwege 2016 een initiatief vanuit de gemeenten gestart om te bekijken of scholen en verenigingen in de toekomst aangemerkt kunnen worden als plaatsen waar vanuit het basispakket dienstverlening aangeboden kan worden met betrekking tot gescheiden inzameling.

Uitvoeringskosten (€ 41.000 voordeel)

Route optimalisatie bij de gecombineerde huishoudelijke- en bedrijfsafvalroutes zorgt voor een daling van de inzamelkosten voor bedrijven. Daarnaast is de benodigde inzet voor distributie- en onderhoud van bedrijfsafval containers lager dan verwacht.

Voorziening dubieuze debiteuren (€ 36.000 nadeel)

In het kader van voorzichtigheid wordt een voorziening dubieuze debiteuren gevormd van € 36.000. Dit bedrag is gebaseerd op de debiteurenanalyse 2016.

Af te dragen vennootschapsbelasting (€ 21.000 nadeel)

Vanaf 1 januari 2016 moeten overheidsbedrijven vennootschapsbelasting (vpb) afdragen over winstgevendende activiteiten. Met deze wet wil de regering mogelijke concurrentievervalsingen tussen private ondernemingen en publieke ondernemingen uit de weg ruimen. De activiteiten die Avri verricht in kader van bedrijfsafval vallen hieronder. Vanaf het begrotingsjaar 2016 wordt zodoende rekening gehouden met deze afdracht.

Als gevolg van het gestegen resultaat wordt er meer vpb aan de belastingdienst afgedragen. Het nadeel ten opzichte van de bestuursrapportage is € 21.000. Het resultaat (voor vpb) tot € 200.000 wordt belast met 20% vpb; het resultaat (voor vpb) boven de € 200.000 wordt belast met 25%. De totale vpb afdracht over 2016 komt uit op € 42.000. Hierbij dient te worden opgemerkt dat de af te dragen vennootschapsbelasting zich zal baseren op de fiscale winstbepaling en niet op de commerciële winstbepaling.. Het is nog niet duidelijk welk effect dit op de vpb afdracht heeft. Avri is in overleg met de belastingdienst om hierin duidelijkheid te krijgen.

5.4 Verantwoording baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de baten en lasten van het programma bedrijfsafval over 2016. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel
Lasten				
Lasten uitvoering bedrijfsafval	1.444.000	1.518.000	1.591.000	73.000 N
Af te dragen vennootschapbelasting	30.000	21.000	42.000	21.000 N
Totaal lasten programma bedrijfsafval	1.474.000	1.539.000	1.633.000	94.000 N
Baten				
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.350.000	1.378.000	1.494.000	116.000 V
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	210.000	218.000	271.000	53.000 V
Overige opbrengsten	8.000	8.000	33.000	25.000 V
Totaal baten programma bedrijfsafval	1.568.000	1.604.000	1.798.000	194.000 V
Saldo baten en lasten	94.000	65.000	165.000	100.000 V
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	94.000	65.000	165.000	100.000 V
Onttrekking uit reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	0	0
Storting naar reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	94.000	65.000	165.000	100.000 N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0



JAARVERSLAG

PARAGRAFEN

6 LOKALE HEFFINGEN

6.1 Inleiding

GR Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de 10 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 (overeenkomstig het wettelijk uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend mogen zijn).

Als gevolg van het gekozen heffingsmodel door het Algemeen Bestuur (i.v.m. Goed Scheiden Loont) zijn de ledigingopbrengsten (variabele opbrengsten) over 2015 achteraf in 2016 opgelegd. Daarnaast is in 2016 het vaste deel (basisdeel) van de afvalstoffenheffing 2016 opgelegd. Op basis van de door Avri aangeleverde informatie over het aantal aanbiedingen restafval, worden de te verwachten variabele opbrengsten 2016 door BSR bepaald. Deze worden verwerkt in de financiële verantwoording 2016 van BSR, die de basis vormt voor de opbrengsten afvalstoffenheffing in de jaarrekening van Avri.

6.2 Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In onderstaande tabel zijn voor 2016 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 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrekening 2016	verschil jaarrek-berap
Aantal huishoudens				
Geregistreerde huishoudens	94.964	95.081	95.381	300
Niet betalende huishoudens basisdeel	-6.881	-5.401	-5.990	-589
Betalende huishoudens basisdeel	88.083	89.680	89.391	-289
% betalende huishoudens	92,8%	94,3%	93,7%	-0,6%
Tarieven				
Basistarief	€ 114	€ 114	€ 114	
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengevoorziening)	€ 1,20	€ 1,20	€ 1,20	
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00	
Baten afvalstoffenheffing *				
Bruto baten afvalstoffenheffing	€ 16.039.000	€ 15.554.000	€ 15.633.000	€ 79.000
Kwijtschelding	-€ 602.000	-€ 519.000	-€ 582.000	-€ 63.000
Netto baten afvalstoffenheffing	€ 15.437.000	€ 15.035.000	€ 15.051.000	€ 16.000

*) excl. toeslagen zwerfafval en extra GFT inzameling (pluspakket)

Als gevolg van de toename van het aantal kwijtscheldingen en overige oninbaarheid is het percentage betalende huishoudens met 0,6% gedaald ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. Dit zorgt voor een daling van de opbrengsten afvalstoffenheffing. De stijging van het aantal aanbiedingen restafval zorgt voor een stijging van de variabele opbrengsten afvalstoffenheffing. Per saldo nemen de netto opbrengsten met € 16.000 toe ten opzichte van de bestuursrapportage 2016 (zie ook par. 3.3.1)

6.3 Kwijtscheldingsbeleid

Het Algemeen Bestuur 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 2016 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Het gemiddeld aantal aanbiedingen voor kwijtschelding is gebaseerd op de gemiddelden zoals verwacht bij de start van GSL in 2014.

1. Bij de invordering van de afvalstoffenheffing wordt kwijtschelding voor minima verleend voor (hoofdstuk 1 van de tarieventabel), één 140 liter restafvalcontainer bestemd voor huishoudelijke afvalstoffen en één 140 liter container bestemd voor groente-, fruit- en tuinafval.
Kwijtschelding wordt verleend op het vaste deel afvalstoffenheffing en 13 aanbiedingen voor een 140 liter restafval container of 35 aanbiedingen bij een verzamelcontainer met een inwerpopening van 60 liter (variabele tarief), met dien verstande dat, indien gedurende het belastingjaar gebruik is gemaakt van verschillende middelen voor het aanbieden van restafval, het maximale variabele bedrag aan kwijtschelding € 45,50 bedraagt. Voor uitbreiding van het standaardpakket in volume wordt op aanbiedingen geen kwijtschelding verleend.
2. Een verzoek om kwijtschelding dient ingediend te worden bij BSR. BSR kan besluiten kwijtschelding te verlenen op basis van persoonlijke en financiële omstandigheden.

Het kwijtscheldingsbeleid is in 2016 o.b.v. deze uitgangspunten door BSR uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in een gerealiseerde kwijtscheldingslast over 2016 van € 459.000. De prognose van kwijtscheldingen voor het nog op te leggen basisdeel bedraagt € 28.000 en voor het nog op te leggen variabele deel over 2016 € 95.000. Het totaal aan kwijtscheldingen in de jaarrekening 2016 komt daarmee uit op € 582.000.

7.1 Inleiding

Avri is een gemeenschappelijke regeling die taken uitvoert in opdracht van tien gemeenten. Het weerstandsvermogen van Avri wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke gemeenten. Niettemin zijn er redenen om ook binnen de GR Avri financiële weerstand op te bouwen. Op grond van wettelijke voorschriften is Avri verplicht voorzieningen te vormen voor kwantificeerbare risico's, verplichtingen en verliezen. Daarnaast kan het wenselijk zijn om voor activiteiten een reserve te hebben om te voorkomen dat onvoorziene omstandigheden grote afwijkingen veroorzaken in de jaarlijkse programma resultaten en het tarief afvalstoffenheffing.

Met weerstandscapaciteit worden de financiële middelen en mogelijkheden bedoeld om substantiële, niet begrote, onverwachte kosten af te dekken zonder dat dit ten koste gaat van de dagelijkse activiteiten. Een risico is de kans op het optreden van een gebeurtenis met een negatief gevolg. Risico's die relevant zijn voor het weerstandsvermogen zijn die gebeurtenissen waarvan de mogelijke negatieve gevolgen nog niet middels concrete maatregelen zijn ondervangen (en in financiële zin in de begroting zijn gedekt). Avri zal een beroep moeten doen op haar weerstandscapaciteit op het moment dat deze risico's zich daadwerkelijk voor gaan doen.

In de zienswijze procedure (voorjaar 2016) op de begroting 2017 hebben diverse regiogemeenten om actualisatie gevraagd van de risico's binnen Avri en de uitgangspunten hieromtrent. Het Dagelijks Bestuur heeft als reactie hierop aangegeven met een actualisatie te komen. In 2016 heeft Avri de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten deze risico's en uitgangspunten behandeld. Het geactualiseerde risicoprofiel per 2017 en de inrichting van de weerstandscapaciteit zijn in februari 2017 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De in 2016 van toepassing zijnde systematiek voor het beoordelen van risico's en de vertaling hiervan naar het risicoprofiel wordt op hoofdlijnen binnen deze paragraaf beschreven. Daarnaast gaan we in op de ontwikkeling van zowel de risico's als de weerstandscapaciteit in 2016. Dit vormt de basis voor een oordeel over het actuele weerstandsvermogen. Tot slot komen de maatregelen voor risicobebanding aan bod.

7.2 Beleidskader 2016: Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2015

Het AB van Regio Rivierenland heeft in juni 2015 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van Avri vastgesteld. Dit beleidskader is in 2016 van toepassing geweest. De nota biedt inzicht in het risicomanagement, 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 weerstandscapaciteit en -ratio. Het is noodzakelijk om risico's een bepaalde prioriteit te geven om te kunnen bepalen welke risico's de meeste aandacht verdienen. Van de geïnterpreteerde risico's moet ingeschat worden in hoeverre deze zich voor kan doen (de kans) en wat de mogelijke omvang is (gevolg). Het kwantificeren van risico's krijgt daarmee vorm (risico = kans * gevolg).

Het gekwantificeerde risicoprofiel voor het basispakket is bepaald op € 2,1 miljoen. Dit bedrag dient te worden gereserveerd in de Voorziening Inzameling AVH. De 5 financieel omvangrijkste gekwantificeerde risico's uit deze nota betreffen:

1. Prijsontwikkelingen papiermarkt	€ 560.000
2. Dataregistratie en inning van afvalstoffenheffing	€ 150.000
3. Milieurisico's (o.a. grondwatervervuiling)	€ 140.000
4. Ontwikkelingen verwerkingscapaciteit in de markt	€ 140.000
5. Casussen met medewerkers	€ 140.000

Voor de risico's die voortvloeien uit de plustaken (excl. IBOR) en de bedrijfsvoering komt het bedrag uit op € 0,9 miljoen. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Algemene Bedrijfsreserve Avri.

Het AB van GR Regio Rivierenland heeft in 2015 het minimale niveau van het beschikbare weerstandsvermogen vastgesteld op factor 1,0. Dit niveau wordt aangeduid als 'voldoende'. Het voorgaande betekent dat de hoogte van de weerstandscapaciteit minimaal even hoog moet zijn als het niveau van de risico's dat voorzien wordt. Voor Avri betekent dit dat de Voorziening Inzameling AVH minimaal € 2,1 mln. hoog moet zijn en de ABR € 0,9 mln.

7.3 Ontwikkeling risico's

In 2016 heeft een actualisatie van het risico profiel van Avri plaatsgevonden. Op basis van de in 2016 geldende inrichting van de weerstandscapaciteit, zijn deze onderverdeeld in de risico's voor het programma Basispakket en de overige risico's van Avri.

Risico's basispakket

Het risicoprofiel voor de risico's van het programma basispakket is toegenomen met € 52.000 tot € 2.173.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door de wijziging van diverse onderliggende risico's. De gewijzigde risico's ten opzichte van 2015 zijn onder andere:

- Onzekerheid terugvordering opbrengsten kunststof verpakkingen 2015 (nieuw risico)
- Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats (nieuw risico)
- Faillissementen van verwerkers van afval en grondstoffen (nieuw risico)
- Prijsontwikkeling afval- en grondstoffenmarkt (verminderd risico)
- Wegvallen verbrandingscapaciteit in de markt (verminderd risico)
- Dataregistratie variabel deel afvalstoffenheffing (verminderd risico)

Actualisatie risico terugvordering kunststof verpakkingen (Stichting Afvalfonds).

In de jaarrekening 2015 heeft Avri melding gemaakt van een openstaande vordering op Stichting Afvalfonds betreffende de vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal over een gedeelte van 2015. De risico inschatting op oninbaarheid van deze vordering bedroeg destijds € 0,6 mln. Over de in 2015 door Kunststof Hergebruik Limburg gesorteerde kunststof verpakkingen, totaal 1525 ton (€ 1,3 mln.), heeft Avri nog steeds geen overeenkomst met Stichting Afvalfonds. Zij gaan niet akkoord met de door Avri aangeleverde documenten zoals weegbonnen en certificaten. Stichting Afvalfonds heeft in 2016 een akkoord gegeven voor uitbetaling van 386,5 ton (€ 0,3 mln.). Voor het restant tonnage (1139 ton) heeft Avri een aanbod gekregen van € 408,- per ton. De totale vergoeding voor inzameling, bewerking en verwerking bedraagt € 847,- per ton terwijl de aangeboden vergoeding van € 408,- alleen voor de inzameling is. Omdat Avri het oneens is met de aangeboden vergoeding heeft Avri, begin 2017, haar advocaat opdracht gegeven juridische stappen te nemen om Stichting Afvalfonds te dwingen alsnog voor de 1139 ton over te gaan tot volledige uitbetaling.

Overige risico's

In 2016 zijn ook de overige risico's geactualiseerd. Dit betreffen (met name) de bedrijfsvoeringsrisico's en de risico's op het programma Bedrijfsafval. De gekwantificeerde uitkomsten laten zich echter niet vergelijken, aangezien de methode van kwantificering van de bedrijfsvoeringsrisico's voor 2016 is gewijzigd. In algemene zin kan gesteld worden dat de volgende ontwikkelingen kenmerkend zijn voor de actuele bedrijfsvoeringsrisico's:

- Verzelfstandiging van de GR (besluitvormingsprocessen, wettelijke verplichtingen)
- Groei in activiteiten (intensievere samenwerking met gemeenten en toegenomen verantwoording)

De beschreven ontwikkeling van het risicoprofiel en kwantificering van de risico's zijn verwerkt in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri (vastgesteld AB feb. 2017).

7.4 Ontwikkeling weerstandscapaciteit

Voorziening Inzameling afvalstoffenheffing

Financiële verschillen ten opzichte van de geraamde en gerealiseerde opbrengsten uit de afvalstoffenheffing worden geëgaliseerd via de voorziening Inzameling afvalstoffenheffing. Bij een positief resultaat wordt de meeropbrengst gedoteerd aan de voorziening. In jaren waarin er tekorten zijn, wordt deze voorziening aangesproken. De risico's met betrekking tot de kosten van het basispakket moeten dankzij de inzet van de voorziening kunnen worden opgevangen, zodat de tarieven afvalstoffenheffing niet direct verhoogd hoeven te worden in het volgende jaar.

Het Algemeen Bestuur van Regio Rivierenland heeft in juni 2015 de geactualiseerde nota risicomanagement en weerstandsvermogen vastgesteld. Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze voorziening is vastgesteld op € 2,1 miljoen (factor 1,0). De stand van de voorziening op 31 december 2015 bedraagt € 2.478.000 en is € 1.148.000 verlaagd door de inzet van ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing 2016. Het exploitatieresultaat van het programma Basispakket (-€ 149.000) wordt onttrokken uit de voorziening. Op 31 december 2016 resteert een saldo van € 1.190.000.

Algemene Bedrijfsreserve Avri

De Algemene Bedrijfsreserve Avri (ABR) wordt gevoed uit positieve resultaten van het programma bedrijfsafval. Mee- en tegenvallers ten aanzien van dit programma worden met deze reserve verrekend. Met ingang van de meerjarenbegroting 2012 worden positieve resultaten uit bedrijfsafval in het volgende jaar ingezet ter verlaging van de kosten van het basispakket (afvalstoffenheffing).

Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze reserve is - met de vaststelling van de nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2015- vastgesteld op € 0,9 miljoen (factor 1,0). De stand van de reserve op 31 december 2015 bedraagt € 1.155.000. Na diverse onttrekkingen in 2016 op begrotingsbasis van in totaal € 454.000 (o.a. inzet ter verlaging tarief afvalstoffenheffing) en toevoeging van het resultaat bedrijfsafval (€ 192.000) resteert op 31 december 2016 een saldo van € 893.000.

7.5 Weerstandsvermogen

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

Ratio weerstandsvermogen	Waardering
> 2,0	Uitstekend
1,4 - 2,0	Ruim voldoende
1,0 - 1,4	Voldoende
0,8 - 1,0	Matig
0,6 - 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

Zoals in de vorige paragraaf beschreven, is het weerstandsvermogen van Avri in 2016 verder gedaald als gevolg van de inzet van de weerstandscapaciteit (Voorziening Inzameling AVH en ABR) ten gunste van de afvalstoffenheffing (in totaal € 1.388.000).

Weerstandsvermogen risico's Basispakket

Het weerstandsvermogen voor de risico's op het programma basispakket zijn in onderstaande tabel uiteengezet. In de jaarrekening 2016 wordt een bedrag van € 196.000 gereserveerd voor het in deze paragraaf beschreven risico op de vergoeding voor de kunststof verpakkingen over 2015. Dit bedrag verlaagd het geactualiseerde risicoprofiel (maar neemt het resterende risico niet volledig weg).

Weerstandsvermogen basispakket	per 31-12-2016
Geactualiseerde risico's 2016	€ 2.173.000
Reservering risico kunststof verpakkingen	<u>-/- € 196.000</u>
Gekwantificeerde risico's 2016	€ 1.977.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.190.000
Ratio weerstandsvermogen	0,6
Betekenis	Onvoldoende

Weerstandsvermogen overige risico's

Het weerstandsvermogen voor de overige risico's (programma bedrijfsafval en bedrijfsvoeringrisico's) zijn in onderstaande tabel uiteengezet.

Weerstandsvermogen overige risico's	per 31-12-2016
Gekwantificeerde risico's	€ 889.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 865.000
Ratio weerstandsvermogen	1,0
Betekenis	Voldoende

7.6 Maatregelen op het gebied van risicobeheersing en risicomangement

We hebben verzekeringen afgesloten voor onze eigendommen, het ingezette materieel en voor het personeel, met inbegrip van de vrijwilligers die worden ingezet bij sommige werkzaamheden (inzamelactiviteiten). Daarnaast hebben we verzekeringen op het gebied van aansprakelijkheid, rechtsbijstand en goed werkgeverschap. Eventuele financiële risico's en kosten van schades kunnen veelal via verzekeringspolissen worden gedekt.

De werkorganisatie en de werkprocessen zijn zodanig ingericht, dat voldoende (controle-) procedures en beheersmaatregelen functioneren om financiële risico's en frauderisico's te voorkomen of in ieder geval te beperken. We werken met (meerjarige) contracten, bijvoorbeeld op het gebied van huisvesting/onderhoud en afvalverwerking, om de risico's ten aanzien financiële verplichtingen te reduceren. Ook voor de inkomsten geldt, dat we contractafspraken maken met onze klanten (bijvoorbeeld via dienstverleningsovereenkomsten).

De banktegoeden zijn ondergebracht bij de schatkist, waardoor ook ten aanzien van het onrechtmatig gebruik van banktegoeden de financiële risico's grotendeels zijn afgedicht, omdat voor het ontvreemden van gelden extra stappen ondernomen moeten worden. Bovendien zijn in het proces van bankbetalingen meerdere controlestappen aangebracht.

Voor wat betreft de gemeentelijke bijdrage zijn in de GR Avri bepalingen opgenomen, waardoor financiële risico's worden beperkt, in ieder geval voor de korte termijn. Een belangrijke aanvullende financiële maatregel betreft de bepaling in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten, dat bij het beëindigen van de overeenkomst alle lasten terugvloeien naar de betreffende gemeente. Overige getroffen maatregelen betreffen voornamelijk organisatorische maatregelen, passend bij de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering en de groeiende Avri organisatie. Zo wordt er geïnvesteerd in zowel mensen (opleidingen, voorlichting) als systemen (digitaliseren, harmoniseren en professionaliseren).

8 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

8.1 Onderhoudsplan Avri

In 2014 is het meerjaren onderhoudsplan van Avri geactualiseerd. Het geactualiseerde onderhoudsplan heeft een looptijd t/m 2033. De dotatie voor de begroting 2015 en verder is gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2023.

Het onderhoudsplan van Avri is van toepassing op alle gebouwen en terreininrichting op locatie De Meersteeg, alsmede op de diverse milieustraten in het verzorgingsgebied. Om de voorziening onderhoud op het gewenste niveau te houden is wordt jaarlijks een dotatie van € 155.000 toegepast.

Een aantal geplande onderhoudswerkzaamheden zijn uitgesteld naar 2017. Het betreft o.a. vervanging van de CV. In 2017 vindt evaluatie en herijking van het meerjarig onderhoudsplan plaats.

Onderhoud gebouwen

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2015	Toevoegingen	Ontrekkingen	31-12-2016
Voorziening onderhoud gebouwen	361	155	-158	358
Totaal	361	155	-158	358

In 2016 zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd;

- de vervanging van de luchtbehandelinginstallatie;
- onderhoud aan de parkeervoorzieningen
- asfaltering werkzaamheden in- en uitgaande (toegangs)wegen.

9 FINANCIERING

9.1 Inleiding

De uitvoering en ontwikkelingen worden in deze paragraaf toegelicht. Het BBV schrijft een financieringsparagraaf voor waarin de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille staan. Het Treasurystatuut 2016 van GR Avri bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie. In het Treasurystatuut staan de uitgangspunten en doelstellingen voor het treasurybeleid vermeld. Bij de verzelfstandiging van GR Avri is het Treasurystatuut vastgesteld door het Dagelijks bestuur.

9.2 Treasurybeheer

Het treasurybeheer is de (beleids) uitvoering van de treasuryfunctie, binnen de kaders van het huidige treasurystatuut. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten 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. Met de invoering van schatkistbankieren en de inzet van eigen financieringsmiddelen is de aandacht voor het volgen en bewaken van de banksaldi en de mutaties in 's Rijks schatkist verder geïntensiveerd. Aandachtspunt is het verder professionaliseren van de treasuryfunctie, o.a. door het opstellen van liquiditeitsprognoses.

9.3 Risicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet en bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeld positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2 % bedragen van het begrotingstotaal (€ 3 mln.). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2016 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisico

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal (€ 8 mln.) onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningsportefeuille. 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. Derhalve is er geen renterisico op bestaande leningen.

Kredietrisicobeheer

Kredietrisico's zijn risico's op het niet terugontvangen van uitgezette middelen. Avri loopt geen risico's bij het uitzetten van geldmiddelen. De gelden zijn belegd conform de voorwaarden genoemd in het treasurystatuut. Avri heeft samen met Lander voorzien in een gedeelte van het startkapitaal van Kringloopwinkel Secunda. De lening van € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De stand van de lening bedraagt op 31-12-2016 € 35.000. Secunda voldoet aan haar aflossingsverplichtingen. Jaarlijks vindt beoordeling plaats van de inbaarheid van deze geldlening. In lijn met voorgaande jaren voorzien wij een gedeelte van deze geldlening (in voorliggende jaarrekening 50%) als dubieus.

9.4 Ontwikkelingen treasury

Avri voldoet bij de uitvoering van de treasuryfunctie aan de wet- en regelgeving. Sinds 2013 is het een verplichting geworden om overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist van het Rijk. Gelden tegen gunstige rentetarieven uitzetten op spaarrekeningen of deposito's bij andere financiële instellingen is met de invoering van Schatkistbankieren niet meer toegestaan. Er mag een bedrag ter hoogte van 0,75% (met een ondergrens van € 275.000) van het jaarlijkse begrotingstotaal buiten de schatkist gehouden worden voor de uitvoering van dagelijkse taken. Op basis van de actuele liquiditeitsbehoefte worden (wekelijks) opnames uit 's Rijks schatkist gedaan. Het saldo in de schatkist op 31 december 2016 is ruim € 780.000. Door de invoering van het verplicht schatkistbankieren en de lage rentestand zijn de rente-inkomsten beduidend gedaald ten opzichte van voorgaande jaren.

De belangrijkste externe ontwikkelingen zijn (internationale) economische indicatoren en de invloed hiervan op de geld- en kapitaalmarkt, alsmede wijzigingen in wet- en regelgeving. Avri kent geen zelf ontwikkelde rentevisie. Zij volgt de marktgegevens en renteontwikkelingen via publicaties van gerenommeerde financiële instellingen.

9.5 Financiering

Avri heeft een omvangrijke leningenportefeuille. De waarde van de vaste activa bedraagt op balansdatum € 27,2 mln., hiervoor heeft Avri per 31-12-2016 voor € 30,1 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 een permanent grote financieringsbehoefte, mede als gevolg van (technologische) ontwikkelingen in de branche.

In onderstaande tabel zijn de langlopende geldleningen uiteengezet. In 2016 zijn een tweetal leningen aangetrokken voor in totaal € 4,3 mln. voor de overname van de gemeentewerf van Gemeente Tiel.

Schulden langer dan 1 jaar					
<i>bedragen x € 1.000</i>	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2015	Aflossingen	Stand 31-12-2016
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	1.666.667	333.333	1.333.334
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	3.360.000	420.000	2.940.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	8.250.000	1.000.000	7.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	5.000.000	250.000	4.750.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	246.914	4.753.086
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	187.500	4.812.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	0	0	2.900.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	0	0	1.400.000
Totaal			28.276.667	2.437.747	30.138.920

10 BEDRIJFSVOERING

10.1 Inleiding

De bedrijfsvoering van Avri betreffen alle ondersteunende activiteiten die benodigd zijn om de gewenste dienstverlening aan onze klanten te realiseren. Deze activiteiten zijn dusdanig georganiseerd en ingericht dat. De ondersteunende dienstverlening en bijbehorende kosten worden jaarlijks kritisch geëvalueerd in relatie tot de ontwikkeling van de bedrijfsactiviteiten (primaire processen).

De ondersteunende taken van Avri omvatten met name de volgende activiteiten:

- personeelsmanagement en uitvoering personeelsregelingen / CAO (CAR-UWO);
- uitvoering van de planning en control cyclus;
- organisatie-inrichting (treasury, budgetbeheer, mandatering, organisatieregelingen);
- archief (centrale archiefverantwoording en –wetgeving, dossiervorming en ordening);
- ICT (server- en netwerkbeheer, applicatiebeheer, kantoor automatisering);
- Kwaliteit (kwaliteitssysteem, operationele ARBO uitvoering, milieuvergunningen en -metingen);
- corporate communicatie (centrale communicatie, website, intranet, nieuwsuitingen, folders);
- bestuurs- en managementondersteuning (ondersteuning managementteam en bestuursvergaderingen);
- juridische zaken (regelgeving en verordeningen, beroep- en bezwaarschriften, juridische advisering);
- huisvesting (beheer, onderhoud, beveiliging).

10.2 Terugblik 2016

Verzelfstandiging van GR Avri

De verzelfstandiging van Avri als gemeenschappelijke regeling per 2016 heeft invloed gehad op de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering staat sinds de verzelfstandiging in directere relatie met de gemeenten, het bestuur en de bestuurlijke besluitvormingsprocessen. De interne processen moesten hier nadrukkelijk op worden afgestemd. Ook is het beheer van diverse verordeningen en organisatie regelingen opgenomen in de bedrijfsvoering. Nieuwe disciplines en taken (zoals juridische zaken, treasury, archief en bestuurssecretariaat) zijn ingesteld of belegd.

In 2016 ging Avri van start met een nieuw Algemeen Bestuur en een nieuw Dagelijks Bestuur. In de eerste maanden heeft het nieuwe AB en DB zich vooral gericht op het zicht krijgen op de organisatie waar zij verantwoordelijk voor zijn. Daarnaast ging aan elke AB vergadering een raadsledenplatform vooraf. In dat platform worden raadsleden geïnformeerd over de achtergrond van de voorstellen en ontwikkelingen die op een volgend AB geagendeerd staan. Tevens hebben zij de mogelijkheid om te overleggen met raadsleden uit andere gemeenten om gezamenlijke standpunten te bepalen. De deelname was niet altijd even groot gedurende het jaar, maar groeide wel langzaam gedurende 2016. Deelnemers aan het raadsledenplatform geven aan dit nieuwe podium te waarderen, omdat ze hierdoor over veel meer achtergrondinformatie beschikten en het werk van een GR dichterbij de raadsleden komt te staan.

De voornaamste consequentie voor de planning&control cyclus betrof het opstellen van de kadernota en primaire begroting 2017 (in februari en maart). Het maken van een zelfstandige primaire begroting was een belangrijk aspect bij de verzelfstandiging. De regiogemeenten kunnen de financiële resultaten van Avri (met name de ontwikkeling van de afvalstoffenheffing) tijdig betrekken in haar P&C cyclus. Alle planning & control producten zijn in 2016 op basis van het vastgestelde financieel kader opgesteld.

ICT projecten

In 2016 is een vervolg gegeven op het in 2015 opgestelde Informatie Beleids Plan (IBP). In het IBP zijn de kaders en doelstellingen opgenomen voor het op orde krijgen van de informatiehuishouding en de ICT van Avri. De opgedane kennis in de eerste analysefase van het IBP en de druk op de bedrijfsvoering in 2016 hebben tot voortschrijdende inzichten geleid ten aanzien van ICT projecten die uitgevoerd moeten worden. Daarom is een voorstel met projectplan opgesteld (vastgesteld AB dec. 2016) om op pragmatische, laagdrempelige (maar zorgvuldige) wijze tot implementatie van een aantal systemen te komen.

In het projectplan zijn de volgende projecten gedefinieerd: Optimalisatie IT infrastructuur, Projectadministratie (alleen IBOR), Meldingen systeem (alleen IBOR), Document Management Systeem, Boordcomputers (alleen Afvalbeheer). De projecten gaan begin 2017 van start. De projecten die uitsluitend voor de IBOR gemeenten worden uitgevoerd, worden in 2017 ter goedkeuring aan hen voorgelegd. Het uiteindelijke doel is het verhogen van de efficiency en het verkleinen van risico's in de bedrijfsvoering van Avri.

HR21

In de zomer van 2016 heeft Avri de omzetting van het functiewaarderingssysteem FUWA naar HR21 opnieuw in gang gezet. Het nieuwe systeem zorgt voor een eenduidige manier van functie beschrijven en – waarderen en wordt door steeds meer gemeenten gebruikt. De verwachting is dat het aantal functies van 80 in FUWA zal worden teruggebracht naar circa 30 functies in HR21. Tijdens de invoering van het nieuwe systeem wordt Avri ondersteunt door een extern bureau. De planning is dat eind eerste kwartaal 2017 de omzetting is afgerond.

Actualisatie risico's en beleidskader reserves en voorzieningen

Naar aanleiding van de begroting 2017 hebben diverse regiogemeenten om actualisatie en inzicht gevraagd van de risico's binnen Avri en de uitgangspunten hieromtrent. In 2016 heeft Avri de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten deze risico's en uitgangspunten bediscussieerd en geactualiseerd. Gelijktijdig is een nota reserves en voorzieningen opgesteld waarin de inrichting van de weerstandscapaciteit en bijbehorende beleidskaders uiteen zijn gezet. Hierin is aangesloten 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. Daarbij houdt Avri rekening met het algemene uitgangspunt van gemeenten om reservevorming bij Gemeenschappelijke Regelingen tot een minimum te beperken. Zowel de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandvermogen als de nieuwe Nota Reserves en Voorzieningen zijn in feb. 2017 door het AB vastgesteld. Zodoende is er met ingang van 2017 een actueel kader voor risicomanagement en verantwoording daarvan in de planning & control producten.

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent ene sociale en een milieugerichte component. Vanuit sociaal oogpunt heeft Avri afgelopen jaar weer grote regionale evenementen gesponsord door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport. Daarnaast zamelt Avri met 81 verenigingen papier in. De verenigingen ontvangen hiervoor een vergoeding.

Avri werkte afgelopen jaar ook samen met Stichting Vergroot de Hoop, door snoeiafval van taxus in te zamelen, waar stoffen uitgehaald worden die gebruikt worden in behandelingen tegen kanker (orde grootte 70 m3).

Er kwamen afgelopen jaar 21 klassen van basisscholen op excursie. In het voortgezet onderwijs gaf Avri voorlichting over zwerfafval aan 60 klassen. Avri organiseerde daarnaast 8 open excursies voor inwoners en ondersteunde ongeveer 130 markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Avri heeft in 2016 belangrijke stappen gezet in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Momenteel werken er circa 80 medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt (Werkzaak) gedetacheerd binnen de afdeling IBOR van Avri (in 2015 waren dit er 65). Daarnaast werkt er een medewerker van Werkzaak binnen afvalbeheer en één in de kantine. Verder is het werken met werkervaringplekken opgestart binnen Avri. In 2016 zijn er 4 plaatsen ingevuld. Tevens zijn afgelopen jaar 21 stagiairs begeleidt binnen Avri.

Vanuit het werken aan duurzame samenleving, streeft Avri niet alleen naar maximaal hergebruik van materialen en goederen die zij inzamelt, maar wil Avri ook haar eigen milieu-impact zo veel mogelijk verminderen. Zo zijn er in 2016 5 dieselwagens vervangend door aardgasauto's om zo het wagenpark van Avri ook in figuurlijke zin te vergroenen (de aardgasauto's rijden op biogas). Vanuit de BV's is door Avri medewerkers intensief gewerkt aan het realiseren van duurzame energie naast en boven op de voormalige stort. Zo zijn er in 2016 diverse onderzoeken uitgevoerd, is een aanbesteding gedaan en is de externe financiering vormgegeven. Tevens zijn verkennende gesprekken gevoerd met een initiatiefnemer op het gebied van biogas.

Avri heeft in 2016 samengewerkt met 'Living Oceans'; een initiatief in Culemborg om te streven naar hergebruik van plastic en zo mede te voorkomen dat er plastic in de oceanen beland. Avri heeft bij een 10 tal bedrijven in Culemborg kunststof ingezameld. Dit is daar vervolgens centraal gesorteerd en vernalen door 'Living Oceans'. Lokale bedrijven, zoals meubelfabrikant Gispén, willen dit gerecyclede plastic vervolgens gaan inzetten voor de productie van nieuwe producten.

Verbeterplan IBOR

De afgelopen jaren zijn de overgekomen teams geherstructureerd, is geïnvesteerd in de opleiding en medewerkertevredenheid, is de kwaliteit van het werk buiten op orde gebracht, zijn we grensoverschrijdend gaan werken en zijn er financiële besparingen gerealiseerd in de uitvoering.

Begin 2016 realiseerde Avri zich bij het opstellen van de jaarrekening dat de kwaliteit van de rapportages nog niet ligt op het niveau dat de gemeenten vragen en dat Avri graag wil leveren. Avri heeft daarom een verbeterprogramma opgestart en de IBOR gemeenten hier vervolgens in meegenomen. Voor het doorvoeren van fundamentele verbeteringen zijn voorstellen gedaan aan de IBOR-gemeenten (zoals het vereenvoudigen van de financiële administratie). Ook zijn investeringen in ICT, die het werk vereenvoudigen en verantwoording beter mogelijk maken, voorgelegd aan de vier IBOR-gemeenten.

Voortschrijdend inzicht leert dat bij Avri de P&C cyclus en de onderliggende detailinformatie op een hoog professioneel niveau moet komen te liggen. Om dit niveau te kunnen bereiken is het nodig om een detailwerkbegroting te hebben. Het opbouwen van de expertise die nodig is voor het kunnen maken van een detailwerkbegroting kost daarom veel tijd en vereist een intensieve samenwerking met de gemeente.

10.3 Ontwikkeling bedrijfsvoering

Een belangrijk doel van het verbeteren van de bedrijfsvoering is om meer 'in control' te raken door tijdig en op juiste wijze de uitvoering van onze taken te verantwoorden. De gemeenten vragen meer informatie en verantwoording van Avri. We zijn nog altijd in staat om hier op de juiste wijze en tijdig aan te voldoen. Op diverse aspecten - zoals rapportages, procedures, (inrichting van) systemen en control - is verbetering gewenst. We proberen de verbeteringen zo efficiënt mogelijk in te richten, om investeringen in de bedrijfsvoering tot het minimaal noodzakelijke te beperken. Het is echter reëel te veronderstellen dat door het op orde brengen van de basis in deze ontwikkelfase de kosten van bedrijfsvoering zullen stijgen. De financiële consequenties worden tijdig inzichtelijk gemaakt. Op langere termijn verwachten we dat de kosten voor bedrijfsvoering weer zullen stabiliseren.

Bewustwording van de huidige bedrijfsvoeringrisico's en ruimte om te investeren in specifieke disciplines (zoals bijv. AO/IC en inkoop) en ICT systemen dragen bij aan de gewenste verbetering van de bedrijfsvoering. Hierdoor kan Avri zich verder ontwikkelen om niet alleen in de uitvoering, maar ook in de bedrijfsvoering een betrouwbare en stabiele partner voor onze klanten (gemeenten, inwoners en bedrijven) te zijn.

11 VERBONDEN PARTIJEN

11.1 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 dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als er middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij. Het BBV verplicht opname van deze partijen binnen een aparte paragraaf binnen de begroting en jaarrekening.

11.2 Avri Realisatie B.V. te Geldermalsen

Avri Realisatie B.V. (voorheen Avri Ontwikkeling B.V.) is op 26 augustus 1999 opgericht, bedoeld om nieuwe - veelal commerciële - activiteiten te ontwikkelen op Grondstoffenpark Rivierenland. Hiervoor is in 1999 een werkkapitaal ter beschikking gesteld. De verstrekte geldlening bij de oprichting is in 2003 omgezet in een aandelenkapitaal, waarvan Regio Rivierenland tot en met 2015 enig aandeelhouder was. Begin 2016 heeft Regio Rivierenland de aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan gemeenschappelijke regeling Avri.

Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt verrekend vanuit Avri. Naast een algemene vergadering van aandeelhouders (AvA) heeft Avri Realisatie B.V. een Raad van Commissarissen. De jaarrekening 2016 van Avri Realisatie B.V. is ten tijde van het opstellen van voorliggende jaarrekening nog niet gereed. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2015.

Avri Realisatie BV		
	31-12-2014	31-12-2015
Eigen vermogen	1.992.000	1.954.061
Vreemd vermogen	48.000	54.580
Exploitatieresultaat	-38.000	32.000

Risico's:

Concrete risico's worden in het jaarverslag 2015 van de Realisatie B.V. niet benoemd. In het jaarverslag staat vermeld dat de AvA op 11 december 2013 een minimale weerstandscapaciteit te hanteren van € 386.000. Ultimo 2015 wordt hier aan voldaan. Het financiële afbreukrisico van Avri Realisatie B.V. voor GR Avri bedraagt maximaal € 75.000 (het voornoemde aandelen kapitaal). Financiële risico's komen volledig voor rekening van Avri Realisatie B.V.. GR Avri kent een maatschappelijk risico ten aanzien van Avri Realisatie B.V. (bijv. in geval van een dreigend faillissement). Dit risico is beschreven en gekwantificeerd in de geactualiseerde Nota Risicomanagement 2017.

11.3 Avri Solar B.V. te Geldermalsen

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. 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.

Op het moment van samenstelling van de voorliggende begroting was de jaarrekening van Solar B.V. nog niet door de AvA vastgesteld. De cijfers van de jaarrekening 2015 Avri Solar B.V. worden - net als de cijfers van de jaarrekening 2015 van Avri Realisatie BV - afzonderlijk gepresenteerd.

De jaarrekening 2016 van Avri Solar B.V. is ten tijde van het opstellen van voorliggende jaarrekening nog niet gereed. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2015.

Avri Solar BV		
	31-12-2014	31-12-2015
Eigen vermogen	nvt	1
Vreemd vermogen	nvt	184.840
Exploitatieresultaat	nvt	-52.609

Risico's:

Eventuele risico's worden in het jaarverslag niet benoemd. Ten aanzien eventuele risico's wordt verwezen naar de tekst zoals is opgenomen bij Avri Realisatie B.V.

11.4 Gemeenschappelijke Regeling Belasting samenwerking Rivierenland (BSR) te Tiel

Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de dienstverlening inzake de heffing en invordering van waterschapsbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede bij de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie. Met ingang van 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR.

BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen tussen het Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, IJsselstein. In het Algemeen Bestuur heeft een lid van GR Avri zitting. De meest actuele cijfers van BSR zijn de concept jaarrekeningcijfers 2016.

BSR		
	31-12-2015	31-12-2016
Bestemmingsreserves	139.000	259.000
Voorzieningen	1.199.000	881.000
Overige passiva	3.674.000	5.908.000

11.5 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR) te Tiel

Deze stichting, ook wel Kringloopwinkel Secunda genoemd, richt zich op recycling van tweedehands goederen. Avri en Lander hebben gezamenlijk, ieder voor de helft, een gedeelte van het startkapitaal aan SKR beschikbaar gesteld in de vorm van een gemeenschappelijke lening met terugbetaalgarantie. GR Avri is bestuurlijk betrokken bij de stichting.

De lening ad € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De rente die SKR over de verstrekte geldlening betaalt bedraagt 5%. De stand van de lening bedraagt ultimo 2016 € 35.000. De cijfers van de jaarrekening 2015 zijn op moment van samenstelling van voorliggende jaarrekening nog niet beschikbaar. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2014.

St Kringloop Rivierenland	
	31-12-2014
Eigen vermogen	107.000
Vreemd vermogen	113.000
Exploitatieresultaat	-9.000



JAARREKENING

12 OVERZICHT BATEN EN LASTEN

12.1 Inleiding

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van de programma's gepresenteerd. Het totale saldo van baten en lasten is - € 88.000, dit wordt onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri. Deze onttrekking is € 87.000 lager dan bij de bestuursrapportage verwacht, met name als gevolg van het hogere resultaat uit het programma Bedrijfsafval.

BATEN EN LASTEN AVRI 2016	begroting	berap	jaarrek	verschil voordeel/
<i>bedragen x € 1.000</i>	2016	2016	2016	jaarrek-berap nadeel
Lasten				
Programma Basispakket	22.841	22.677	23.071	394 N
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.338	-374 V
Programma Bedrijfsafval	1.474	1.539	1.633	94 N
Totaal lasten programma basispakket	39.027	38.928	39.042	114 N
Baten				
Programma Basispakket	22.601	22.437	22.831	394 V
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.298	-414 N
Programma Bedrijfsafval	1.568	1.604	1.798	194 V
Totaal baten programma bedrijfsafval	38.881	38.753	38.927	174 V
Saldo baten en lasten	-146	-175	-115	60 V
Resultaat voor bestemming	-146	-175	-115	60 V
<u>Programma Basispakket</u>				
Onttrekking uit reserves	240	240	240	0 -
Storting naar reserves	0	0	0	0 -
<u>Programma Pluspakket</u>				
Onttrekking uit reserves	0	0	40	40 V
Storting naar reserves	0	0	0	0 -
<u>Programma Bedrijfsafval</u>				
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0 -
Storting naar reserves	94	65	165	100 N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

De reservemutaties zijn onderstaand per programma uiteengezet;

- Programma Basispakket; op begrotingsbasis en realisatiebasis is € 240.000 onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve ter verlaging van het tarief afvalstoffenheffing. Het resultaat van dit programma wordt niet verrekend met de Algemene Bedrijfsreserve.
- Programma Pluspakket; het saldo van baten en lasten komt op een nadeel voor € 40.000, als gevolg van een te lage dekking voor de activiteit 'extra GFT inzameling' voor de gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal. Het AB heeft reeds bij de begroting 2017 (juli 2016) besloten de meerkosten over 2015 en 2016 te dekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri.
- Programma Bedrijfsafval; het saldo van baten en lasten komt uit op € 165.000, o.a. door een stijging van het markttarief voor papier en een incidenteel aanbod van chemisch bedrijfsafval. Het saldo wordt toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve.

12.2 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 paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing en de toelichting op de balans. Deze worden derhalve in deze verantwoording buiten beschouwing gelaten.

Incidentele baten en lasten		
bedragen x € 1.000	Baten	Lasten
Programma basispakket		196
Programma pluspakket	462	462
Programma bedrijfsafval	44	42
Totaal	506	700

In het programma basispakket is een incidentele last opgenomen voor de vorming van een voorziening dubieuze debiteuren. Dit betreft een reservering voor de vordering op Stichting Afvalfonds betreffende de vergoeding van kunststof verpakkingen over 2015. De uitkerende instantie (Stichting Afvalfonds) heeft aangegeven over onvoldoende documentatie van de (failliete)verwerker te beschikken waaruit blijkt dat het materiaal in deze periode op correcte wijze is afgevoerd. Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is het actuele risico op het deel dat niet vergoed kan worden ingeschat op € 196.000. Een nadere onderbouwing van het risico is weergegeven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (par. 7.3).

In het programma pluspakket bestaan de incidentele baten en lasten uit de uitgevoerde meerwerk opdrachten voor IBOR, die op verzoek van de IBOR gemeenten (in aanvulling op de DVO) door Avri worden uitgevoerd. Het totaalbedrag aan baten en lasten is € 462.000.

In het programma bedrijfsafval zijn incidentele baten en lasten verwerkt voor de ontvangst en verwerking van chemisch bedrijfsafval. De incidentele baten bedragen € 44.000, de incidentele lasten € 6.000. Het incidentele resultaat bedraagt € 38.000. In het programma bedrijfsafval is daarnaast een incidentele last opgenomen voor de vorming van een voorziening dubieuze debiteuren (€ 36.000).

12.3 Wet normering topinkomens

Met ingang van het begrotingsjaar 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sector rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Binnen GR Avri is er geen sprake van medewerkers die boven het wettelijke normbedrag uitkomen.

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 het hierna opgenomen overzicht zijn de openbaar te maken bezoldigingsgegevens opgenomen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)				
Naam	Functie	Periode	Bezoldiging	
L. Verspuij	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
H. de Ronde	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
S. Buwalda	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
G. Bel	AB-lid + DB lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
H. Gerritsen	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
T. Kool	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
R. van Meygaarden	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
J. Reus	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
T. de Vree	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
J.H. de Vreede	AB-lid + DB lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
E.J. de Vries	Directeur	01-01-2016 t/m 31-12-2016	€ 116.900	

De functie van directeur Avri betreft een fulltime dienstverband. De bezoldiging van de directeur Avri is opgebouwd uit de componenten beloningen (€ 100.720), premies (€ 14.600, pensioenregelingen) en variabele onkostenvergoedingen (€ 1.580).

13 BALANS PER 31 DECEMBER 2016 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2016 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 1 januari 2016. De vergelijkende cijfers zijn de per 1 januari 2016 ingebrachte balansposities als gevolg van de verzelfstandiging van GR Avri uit de GR Regio Rivierenland. Deze 'inbrengbalans' van de nieuwe GR Avri is door het Dagelijks Bestuur van Avri bekrachtigd. De saldi ontwikkeling tussen begin- en eindbalans 2016 worden in de navolgende paragrafen toegelicht.

Balans GR Avri per 31-12-2016

bedragen x € 1.000

	31-12-16	01-01-16
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Investerings met een economisch nut	27.070	28.276
Financiële vaste activa		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
Leningen aan verbonden partijen	18	18
Vlottende activa		
Uitzettingen korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.274	1.835
Overige vorderingen	8.380	9.768
Voorraad strooizout	35	51
Liquide Middelen		
Bank	282	2.192
Schatkistbankieren	780	0
Totaal activa	38.914	42.214
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene Bedrijfsreserve	865	1.155
Voorzieningen		
Voorzieningen	2.005	5.421
Vaste schulden langer dan één jaar		
Leningen van banken	30.139	28.277
Vlottende passiva		
Netto schulden korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	1.858	4.886
Overige schulden	3.697	1.857
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	350	619
Totaal passiva	38.914	42.214

13.1 Algemene toelichting op de balans

13.1.1 Activabeleid

De Nota Activabeleid 2012 van Avri is eind 2011 geactualiseerd en door het Algemeen Bestuur van Regio Rivierenland vastgesteld. De nota is primair bedoeld als instrument voor de kaderstellende rol van het Algemeen Bestuur en sluit aan bij het bepaalde in de gemeentewet (artikel 212) en het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

13.1.2 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.

Investerings 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 wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

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.

Investerings 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.

In de jaarrekening van Avri worden alleen investeringen geactiveerd met een economisch nut. Indien van toepassing worden duurzame waardeverminderingen, overeenkomstig art. 65 BBV, in mindering gebracht op de waarde van de materiële vaste activa.

Afschrijvingstermijnen

Behoudens de overslaghal en enkele oude investeringen in containers, die annuïtair worden afgeschreven, vinden de afschrijvingen lineair plaats op basis van de volgende afschrijvingstermijnen:

Gronden	geen afschrijvingen
Bedrijfsgebouwen	tussen de 10 en 40 jaar
Vervoermiddelen	tussen de 5 en 15 jaar
Machines, apparaten, installaties	tussen de 3 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 rentetypische 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.

Passiva

De voorzieningen, de vaste schulden, de vlottende schulden en de overlopende passiva zijn eveneens opgenomen tegen nominale waarde.

13.2 Toelichting op de balansposten - Vaste activa

Investerings met een economisch nut

In onderstaande tabel is het waardeverloop over 2016 van de materiële vaste activa uiteengezet.

Materiële vaste activa						
<i>bedragen x € 1.000</i>	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoersmiddelen	Machines en installaties	Overige MVA	Totaal
Boekwaarde 01-01-2016	1.363	11.658	5.899	662	8.694	28.276
+ Investerings	42	92	1.151	26	707	2.018
- Desinvesteringen						0
- Afschrijvingen	0	-685	-1.208	-92	-1.239	-3.223
Boekwaarde 31-12-2016	1.405	11.066	5.842	596	8.161	27.070

De gronden en terreinen met een boekwaarde van € 1.363.000 hebben betrekking op het grondperceel van de in december 2015 aangekochte gemeentewerf van gemeente Tiel. Begin 2016 heeft Regio Rivierenland het juridische eigendom van de gemeentewerf Tiel via een notariële akte overgedragen aan gemeenschappelijke regeling Avri.

Meer dan de helft van de investeringen zijn gedaan in vervoersmiddelen. Voor een toelichting op de investeringen wordt verwezen naar de tabel met investeringskredieten (hoofdstuk 14) op pagina 42. Er hebben geen desinvesteringen in 2016 plaatsgevonden. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Avri Realisatie BV	75	75
Totaal	75	75

Avri Realisatie B.V.

Begin 2016 heeft GR Regio Rivierenland de aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan gemeenschappelijke regeling Avri. 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 buiten de eigen risicosfeer van Avri en met de nieuwe activiteiten vermogensopbouw te genereren. Het eigen vermogen van Avri Realisatie B.V. bedraagt op 1 januari 2016 € 1.986.000.

Avri Realisatie B.V. heeft zelf een kapitaalbelang van 100% in Avri Solar B.V., een dochtervennootschap die in 2014 is opgericht ten behoeve van de realisatie (en mogelijk de exploitatie) van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. In de paragraaf Verbonden partijen (hoofdstuk 11) zijn kengetallen en eventuele risico's uitgewerkt.

Verstekte leningen aan verbonden partijen

Verstekte leningen aan verbonden partijen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
St. Kringloop Rivierenland		
Lening	35	44
Voorziening dubieus	17	26
Totaal	18	18

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland te Tiel

De Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland, ook wel Kringloopwinkel Secunda genoemd, richt zich op recycling van tweedehands goederen. In 2004 is aan Secunda een lening verstrekt ter hoogte van € 87.500. De eerste jaren is er geen aflossingsverplichting geweest.

In het Algemeen bestuur van december 2010 is besloten dat vanaf het jaar 2011 een jaarlijkse aflossing plaatsvindt in tien jaarlijkse termijnen van € 8.750. Per ultimo 2016 zijn zes termijnen afgelost en bedraagt de restschuld € 35.000. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf Verbonden partijen (hoofdstuk 11). De verstekte geldlening wordt gedeeltelijk als dubieus voorzien. De voorziening is evenredig vrijgevallen als gevolg van de aflossing door Secunda in 2016.

13.3 Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Vordering op openbare lichamen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
BSR	152	13
Debiteuren gemeenten	1.324	1.338
BTW	780	475
Te ontvangen loonsubsidie	18	9
Totaal	2.274	1.835

De BSR betaalt 0,5% van de van inwoners ontvangen afvalstoffenheffing uit nadat de belastinginning over een heffingsjaar volledig door hen is afgewikkeld. De heffingsjaren 2015 en 2016 zijn op 31 december 2016 zijn nog niet afgewikkeld, waardoor zij dit bedrag niet aan Avri doorbetalen, maar achterhouden om voldoende liquide te zijn voor haar bedrijfsvoering. In het saldo per 01-01-2016 is naast deze vordering op BSR ook een schuld t.a.v. de deelnemersbijdrage 2015 gesaldeerd. Deze schuld is in 2016 afgewikkeld.

De BTW per 31-12-2016 bestaat uit de nog te ontvangen BTW van de maanden november (€ 249.000) en december (€ 504.000). Als gevolg van de afrekening van de BTW-component met de regiogemeenten ontstaat voor Avri een terug te vorderen BTW bedrag van € 27.000. De toelichting en specificatie van dit bedrag zijn verwerkt in het programma basispakket en bijlage 1.

De vordering op de regiogemeenten bestaat voor € 1.019.000 uit vorderingen op de IBOR gemeenten als gevolg van de uitvoering van dienstverleningsovereenkomsten in 2016 (openstaande voorschotten, openstaande meerwerk nota's en de jaarafrekening 2016). Een specificatie van de vorderingen op de IBOR gemeenten is in onderstaande tabel uitgewerkt. Een specificatie van de jaarafrekeningen 2016 is uitgewerkt in het programma pluspakket.

Vorderingen op IBOR gemeenten	
<i>bedragen x € 1.000</i>	
Gemeente Tiel	282
Gemeente Buren	135
Gemeente Neerijnen	-237
Gemeente Neder-Betuwe	839
Totaal	1.019

Overige vorderingen

Overige vorderingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Vorderingen op derden		
Debiteuren	338	642
Debiteuren afvalstoffenheffing	5.986	6.268
Overlopende activa	2.253	2.913
vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	516	317
Voorziening dubieuze debiteuren		
Avri Afvalstoffenheffing	-481	-372
Avri Nedvang	-196	
Avri Bedrijfsafval	-36	
Totaal	8.380	9.768

De post 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaat voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen in 2016. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties van containerledigingen. De daling van de vordering wordt o.a. veroorzaakt door een daling van het aantal aanbiedingen restafval door huishoudens. De toename van het aantal kwijtscheldingen en de stijging van het tarief afvalstoffenheffing per 2016 zorgen voor een stijging van de voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing.

In de overlopende activa komt de vordering op Stichting Afvalfonds van € 2.200.000 tot uitdrukking; hiervan heeft € 1,3 mln. betrekking op de ingezamelde en afgevoerde kunststoffen uit 2015. In 2016 is van de oorspronkelijke vordering 2015 (€ 2,8 mln.) een bedrag van € 1,5 mln. betaald door Stichting Afvalfonds, betreffende de kwartalen waarover geen juridisch geschil bestaat.

In de vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen is onder andere een betaalde bankgarantie van € 92.000 opgenomen. 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 middels dit deposito gedekt. Tevens is hieronder opgenomen de vordering op onze verwerkers ten aanzien van afgevoerde grondstoffen.

In voorliggende jaarrekening is een voorziening getroffen voor de mogelijke oninbaarheid van de vordering over 2015 op Stichting Afvalfonds. Op basis van het juridische proces is het risico geraamd op € 196.000. Dit bedrag is als incidentele last in het programma Basispakket verantwoord. In de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing' (hoofdstuk 7) is een toelichting opgenomen van dit risico.

Op basis van de debiteurenanalyse over 2016 van bedrijfsafval wordt een voorziening getroffen van € 36.000 voor oninbaarheid. Deze voorziening is ten laste gebracht van het programma bedrijfsafval.

Voorraad strooizout

Voorraad		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Strooizout	35	51
Totaal	35	51

Op 31-12-2016 was er 778 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 45,27 per ton.

Liquide middelen

Liquide middelen		
bedragen x € 1.000	31-12-2016	1-1-2016
Bank Nederlandse Gemeenten	282	2.190
Rabobank	0	2
Schatkistbankieren	780	0
Totaal	1.062	2.192

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

De banktegoeden bij de BNG en de Rabobank zijn na 1 januari 2016 overgedragen aan de nieuwe gemeenschappelijke regeling Avri. Dit betreffen de banktegoeden op naam van GR Avri op 31 december 2016.

De specificatie is als volgt:

Banktegoeden	
	31-12-2016
Bank Nederlandse Gemeenten	281.758
Rabobank	483
Totaal	282.241

Schatkist bankieren

Ultimo 2016 heeft Avri een bedrag van € 780.200 uitstaan bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de BNG het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar 's Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2016 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 € 275.000).

13.4 Toelichting op de balansposten - vaste passiva

Reserves

Algemene bedrijfsreserve				
bedragen x € 1.000	1-1-2016	Toevoegingen	Ontrekkingen	31-12-2016
Algemene bedrijfsreserve	1.155	165	-455	865
Totaal	1.155	165	-455	865

Naam reserve	Algemene Bedrijfsreserve Avri
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringsrisico's en operationele risico's rondom de uitvoering van de programma's pluspakket (voor zover niet ondervangen door overeenkomst met gemeente) en bedrijfsafval (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen 2016	De toevoeging betreft het resultaat (na Vpb) van het programma Bedrijfsafval van € 165.000.
Toelichting onttrekkingen 2016	Op basis van besluitvorming bij de gewijzigde begroting 2016 van Avri (dec. 2015) is een bedrag van € 240.000 ingezet ten gunste van het programma Basispakket. Daarnaast is een bedrag onttrokken ten gunste van de bedrijfsvoeringskosten (€ 150.000) en acquisitie (€ 25.000). Tot slot is het nadelige resultaat van het programma pluspakket van € 40.000 onttrokken uit de reserve. Bij vaststelling van de primaire begroting 2017 van Avri (juli 2016) heeft het AB besloten de meerkosten over 2016 te dekken middels een onttrekking uit de Algemene Bedrijfsreserve van Avri.

Voorzieningen

Voorzieningen				
<i>bedragen x € 1.000</i>	1-1-2016	Toevoegingen	Ontrekkingen	31-12-2016
Voorziening stortplaats	2.582	328	-2.453	457
Voorziening inzameling AVH	2.478	10	-1.298	1.190
Voorziening onderhoud gebouwen	361	155	-158	358
Totaal	5.421	493	-3.909	2.005

Toelichting voorziening stortplaats

Naam voorziening	Voorziening stortplaats
Type voorziening	Kostenegaliserende 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.
Toelichting toevoegingen 2016	Er is € 328.000 vanuit het programma Basispakket gedoteerd aan deze voorziening. Dit is het gevolg van het bestuursbesluit in juni 2015 bij het 'financieel perspectief stortplaats'. Hierbij is besloten om de financiële consequenties als gevolg van de actuele inzichten te verwerken in de begroting 2016-2019. Deze jaarlijkse toevoeging is noodzakelijk om ultimo 2019 over voldoende saldo in de voorziening te beschikken om aan de verplichtingen te kunnen voldoen (als gevolg van negatieve bijstelling van de door de provincie gehanteerde rekenrente).
Toelichting onttrekkingen 2016	Er is een bedrag van € 2.453.000 onttrokken aan deze voorziening. Dit betreffen de gemaakte kosten voor de eindafwerking van de stortplaats (fase 2).

Toelichting voorziening Inzameling AVH

Naam voorziening	Voorziening Inzameling AVH
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 (tariefseglisatie)
Toelichting toevoegingen 2016	Deze toevoeging (€ 10.000) wordt jaarlijks als last verantwoord in het programma Basispakket en maakt zodoende onderdeel uit van het exploitatieresultaat. De winstopslag wordt geboekt om de overheveling van de BTW component in de afvalstoffenheffing aan de regiogemeenten mogelijk te maken.
Toelichting onttrekkingen 2016	Op basis van besluitvorming bij de gewijzigde begroting 2016 van Avri (AB dec. 2015) is een bedrag van € 1.148.000 uit de voorziening onttrokken ten gunste van het programma Basispakket. Het exploitatieresultaat van het programma Basispakket (-€ 149.000) wordt onttrokken uit deze voorziening.

Toelichting voorziening onderhoud gebouwen

Naam voorziening	Voorziening onderhoud gebouwen
Type voorziening	Kostenegaliserende 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 Meerjarenonderhoudsplanung 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Toelichting toevoegingen 2016	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 2016	In 2016 is voor een bedrag van € 158.000 kosten voor groot onderhoud ten laste van de voorzieningen gebracht.

Vaste schulden langer dan één jaar

In onderstaande tabel is de langlopende leningenportefeuille van Avri uiteengezet:

Schulden langer dan 1 jaar					
<i>bedragen x € 1.000</i>	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 01-01-2016	Aflossingen	Stand 31-12-2016
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	1.666.667	333.333	1.333.334
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	3.360.000	420.000	2.940.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	8.250.000	1.000.000	7.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	5.000.000	250.000	4.750.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	246.914	4.753.086
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	187.500	4.812.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	0	0	2.900.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	0	0	1.400.000
Totaal			28.276.667	2.437.747	30.138.920

In 2016 zijn twee nieuwe langlopende geldleningen afgesloten t.b.v. de overname van de gemeentewerf van Gemeente Tiel. Hiervan worden de rentelasten separaat aan de gemeente doorbelast in het programma Pluspakket. De totale rentelast bij deze langlopende geldleningen over 2016 bedraagt € 597.483, deze rentelasten zijn verwerkt in de programma's.

13.5 Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Schulden openbare lichamen	1.858	4.886
Totaal	1.858	4.886

De schulden openbare lichamen zijn per 31-12-2016 € 3.028.000 lager dan op 31-12-2015. In de jaarrekening 2015 bestond nagenoeg het volledige saldo uit de overname van de gemeentewerf van de gemeente Tiel. Deze is in 2016 betaald en derhalve komen te vervallen in het eindsaldo 2016.

In het saldo per 31-12-2016 is de doorbetaling van opbrengsten afvalstoffenheffing aan gemeenten opgenomen. Sommige regiogemeenten hanteren een opslag op het basistarief afvalstoffenheffing voor de verwijdering van zwerfafval (€ 299.000). Daarnaast zit in dit saldo de nog af te dragen loonheffing over december van € 491.000. Het resterende bedrag betreffen openstaande facturen van openbare lichamen, waaronder de nog te betalen rente over de leningen van het vierde kwartaal (€ 190.000) en de te betalen vennootschapsbelasting van het programma bedrijfsafval (€ 42.000).

Overige schulden

Overige schulden		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Crediteuren	3.141	1.728
Schulden aan personeel	460	107
Vooruitontvangen bedragen	96	21
Overige te betalen bedragen	0	1
Totaal	3.697	1.857

De schulden aan personeel zijn met € 353.000 toegenomen. Dit wordt veroorzaakt door de reservering voor de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB), als gevolg van het cao akkoord 2013-2015 (€ 352.000). Geld uit diverse regelingen (o.a. vakantietoelage, levensloop en eindejaarsuitkering) is vanaf 1 januari 2017 beschikbaar voor medewerkers in één vrij besteedbaar budget. Na invoering van het IKB op 1 januari 2017 is de vakantietoelage opgenomen in het IKB. De opbouw van het IKB vindt maandelijks plaats van januari tot en met december van een kalenderjaar. De vakantietoelage over juni 2016 tot en met december 2016 maakt geen onderdeel uit van het IKB per 1 januari 2017 en wordt eenmalig uitgekeerd in mei 2017. Deze eenmalige uitkering komt ten laste van het begrotingsjaar 2016.

Overlopende passiva

Overlopende passiva		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Nog te betalen bedragen	350	619
Totaal	350	619

De nog te betalen bedragen bestaan voor het grootste deel uit facturen die na 1 januari 2017 worden ontvangen, waarvan de kosten betrekking hebben op het boekjaar 2016. Hiervoor is een verplichting ten laste van het boekjaar 2016 opgenomen, aangezien de prestatie in dat jaar is verricht.

13.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	Omvang	Einde contract
Lease auto	16	2017
Salarisadministratie Avri	44	31-12-2017
Vakantiedagenverplichting	375	nvt
Huur werf Kesteren	51	onbepaald
Bestelling tractie afvalbeheer (30-12-2016)	171	nvt

De gerapporteerde vakantiedagenverplichting is het totaal van jaarlijkse verlofrechten en het restant van de verlofrechten uit eerdere jaren per 31-12-2016. Eind 2015 is een inventarisatie gedaan naar de omvang van het aantal (restant)verlofuren van de medewerkers van Avri. Het streven is er op gericht om uiterlijk voor 1 juli 2020 eventuele verlofstuwmeren van medewerkers weggewerkt te hebben. Het plan van aanpak gaat uit van opname van uren en bij voorkeur niet van uitbetaling ervan.

14 INVESTERINGSKREDIETEN

14.1 Uitputting investeringskredieten

In onderstaande tabel is de voortgang op de uitputting van de goedgekeurde investeringskredieten uiteengezet. In deze tabel zijn het kredietbedrag, de uitgaven in 2016 en het restant krediet inzichtelijk. Ook worden kredieten gereed gemeld indien de investering voltooid is. De bij de jaarrekening afgeronde investeringen worden geactiveerd op de balans en leiden per 2017 tot kapitaallasten in de programma's.

Investeringskredieten Avri						
bedragen x € 1.000						
	Jaar kredietverlening	Totaal krediet	Restant per 01-01-2016	uitgaven 2016	Restant per 31-12-2016	Status
Vervanging vloerbedekking kantoorgebouw	2011	45	45	0	45	
Inrichting kantoorgebouw	2012	85	55	4	52	
Peilbuiskokers	2012	8	8	6	2	Gereed
2 kraanwagens (krediet 599)	2014	720	60	27	33	
6 afzetcontainer incl. klapnetten	2014	60	38	0	38	
Bedrijfsauto	2014	105	58	0	0	Gereed
Ondergrondse brengvoorz. Droge componenten	2014	2.081	174	28	146	Gereed
Overkapping kantoorgebouw	2014	100	97	3	95	
Vervanging bedrijfscontainers	2014	68	0	-1	1	Gereed
2 zijlader CNG 67 & 68	2015	560	560	505	55	
Bedrijfswagens IBOR *	2015	400	398	74	324	
Boordcomputers wagenpark	2015	10	10	0	10	
PV-systeem (zonnepanelen)	2015	110	-1	0	-1	Gereed
Software (KCC systeem)	2015	10	5	4	1	Gereed
Systemen	2015	190	78	58	20	
Tablets routenavigatie	2015	30	3	3	0	Gereed
Verbouwkosten werf gem. Tiel (krediet 615) *	2015	25	0	114	-114	
1 Haakarm wagen	2016	150	0	14	136	
1x achterlader CNG	2016	250	0	253	-3	Gereed
2 achterlader CNG (ref. krediet 582)	2016	245	245	237	8	Gereed
28 Mercedes bakwagen	2016	50	0	-10	60	
3 Caddy's	2016	90	0	0	90	
3 distributiewagens	2016	250	0	14	236	
6 rollerpackers	2016	150	0	0	150	
Aankoop terrein	2016	37	0	37	0	Gereed
Aanpassing weegkantoor	2016	50	50	0	50	
Bedrijfscontainers 2016	2016	35	0	57	-22	Gereed
Bovengrondse brengvoorzieningen (vervanging)	2016	100	0	103	-3	
Gladheidsmeldingssysteem Dodewaard (MSID 2906) *	2016	6	0	6	0	Gereed
Gladheidsmeldingssysteem Buren *	2016	6	0	6	0	Gereed
Gladheidsmeldingssysteem Neerijnen *	2016	6	0	6	0	Gereed
Gladheidsmeldingssysteem Zoelen *	2016	6	0	6	0	Gereed
Hemelwaterafvoer	2016	100	82	11	70	
ICT Projectplan	2016	527	0	0	527	
Informatiebeleidsplan (IBP) fase 0	2016	250	13	6	0	Gereed
Klapnetten afzetcontainers	2016	5	0	0	5	
Materieel IBOR 2016 *	2016	430	0	0	430	
Ondergrondse brengvoorzieningen (vervanging)	2016	250	0	201	49	
Overname werkplekken Regio	2016	20	0	0	20	
Vervanging aanhanger 0301	2016	40	0	0	40	
Vervanging mini containers 2016	2016	175	0	244	-69	Gereed
Totaal		7.835	1.979	2.018	2.480	

*) betreft investeringen en/of overname van activa zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomsten voor het beheer van de openbare ruimte (IBOR). De kapitaallasten van deze activa worden toegerekend aan de betreffende IBOR gemeente in het programma Pluspakket.

14.2 Toelichting investeringskredieten

Vervanging mini containers (2016)

Op de vervanging van de mini containers is er een overschrijding van het krediet van € 69.000 (39%) omdat er (veel) meer wisselingen van mini containers waren dan verwacht. De verwachting was dat na het invoeren van Goed Scheiden Loont er in 2015 meer gewisseld zou worden en dat dit in 2016 aanzienlijk minder zou zijn. Doordat huishoudens afval en grondstoffen blijven scheiden (o.a. de invoering van gescheiden inzameling drankenkartons) blijft het aantal wisselingen en te vervangen mini containers groot. De kapitaallasten van deze vervangingsinvesteringen worden toegerekend aan het programma Basispakket.

Krediet ICT projectplan (2016)

Op 22 december 2016 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de gewijzigde invulling van het Informatie Beleids Plan (IBP) en de uitvoering van het ICT projectplan 2017. Het oorspronkelijke investeringskrediet voor fase 1 van het IBP (besluitvorming AB februari 2016) bedroeg € 750.000. Door de gewijzigde invulling van de ICT projecten is het kredietbedrag naar beneden bijgesteld tot € 527.000, voor de uitvoering van 3 van de 5 ICT projecten (projecten voor afvalbeheer en bedrijfsvoering Avri). Indien de IBOR gemeenten goedkeuring geven op de 2 specifieke ICT projecten voor IBOR, wordt het investeringskrediet met € 257.000 verhoogd, naar in totaal € 784.000. Er zijn in 2016 geen projectuitgaven geweest.

15 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 6 juli 2017:

BESLUIT:

- De jaarstukken 2016 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 juli 2017.

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. E. de Vries

Dhr. L. Verspuij



BIJLAGEN

BIJLAGE 1: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET REGIOGEMEENTEN

Afrekening gemeenten afvalstoffenheffing 2016											
afrekening o.b.v. jaarrekening 2016 Avri											
Afrekening debetnota 2016 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2016											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	237.055	26.016	27.594	26.292	22.574	11.060	24.156	12.020	41.742	18.422	27.179
Aandeel gemeenten totaal 2016	199.432-	21.887-	23.215-	22.119-	18.991-	9.305-	20.322-	10.112-	35.117-	15.498-	22.865-
Winstopslag 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief omzetbelasting	199.432-	21.887-	23.215-	22.119-	18.991-	9.305-	20.322-	10.112-	35.117-	15.498-	22.865-
Omzetbelasting 21%	41.881-	4.596-	4.875-	4.645-	3.988-	1.954-	4.268-	2.124-	7.375-	3.255-	4.802-
Totaal inclusief omzetbelasting	241.313-	26.483-	28.090-	26.764-	22.979-	11.259-	24.590-	12.236-	42.492-	18.753-	27.667-
Afrekening creditnota 2016 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffenheffing 2016											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	237.055	26.016	27.594	26.292	22.574	11.060	24.156	12.020	41.742	18.422	27.179
Aandeel gemeenten totaal 2016	226.355	24.842	26.349	25.105	21.555	10.561	23.066	11.477	39.858	17.591	25.952
Totaal	226.355	24.842	26.349	25.105	21.555	10.561	23.066	11.477	39.858	17.591	25.952
Per saldo te ontvangen van Avri	14.957	1.642	1.741	1.659	1.424	698	1.524	758	2.634	1.162	1.715

Toelichting: gemeenten ontvangen van Avri in totaal € 14.957. Door creditering van de uitvoeringskosten (debetnota) wordt aan omzetbelasting in totaal € 41.881 gecrediteerd. Per saldo een BTW nadeel van € 26.923 voor de gemeenten, als gevolg van de lagere uitvoeringskosten bij Avri. De BTW bedragen op begrotings- en realisatiebasis zijn weergegeven in de programmalasten van programma Basispakket.

BIJLAGE 2: CONTROLE VERKLARING ACCOUNTANT

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de deelnemers, het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Avri te Geldermalsen gecontroleerd.

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 2016 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Avri op 31 december 2016 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 2016 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 gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2016;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2016;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het accountantscontroleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 13 oktober 2016 en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 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 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 390.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

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:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- lokale heffingen;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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 van de gemeenschappelijke regeling 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 van de gemeenschappelijke regeling voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling 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 gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling 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 als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet 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 fouten of fraude 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 dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 13 oktober 2016, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 van de gemeenschappelijke regeling 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.

's-Hertogenbosch, 3 april 2017

Baker Tilly Berk N.V.

drs. R. Opendorp RA



Avri
Meersteeg 15
Postbus 290
4190 CG Geldermalsen

[0345] 58 53 53
info@avri.nl
www.avri.nl

Accountantsverslag

Boekjaar 2016

Gemeenschappelijke Regeling Avri



Avri

The background of the slide is a photograph of an industrial facility, likely a waste treatment plant, under a blue sky with light clouds. The facility features a long, low building with a corrugated metal roof, several large storage tanks, and various pieces of machinery. The foreground shows a paved area with some equipment and a dirt path. The overall scene is well-lit, suggesting a clear day.

Inhoudsopgave

	Pagina
Aanbiedingsbrief	3
1. Opdracht, scope en uitkomsten	4
2. Ontwikkelingen Avri	6
3. Controlebevindingen	9
4. Overige bevindingen	14
5. Overige onderwerpen	15

Aan de directie, het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Avri
Postbus 290
4190 CG GELDERMALSEN

's-Hertogenbosch, 11 april 2017

Geachte heren,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de programmaverantwoording 2016 van uw gemeenschappelijke regeling, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is primair opgesteld voor gebruik door de directie en bestuurder. Door de verstrekking van de jaarrekening en het hierbij behorende accountantsverslag aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling wordt de informatie uit dit accountantsverslag openbaar.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling. Deze controleverklaring kan aan het einde van uw programmaverantwoording worden opgenomen. Dit verslag van bevindingen doet geen afbreuk aan ons oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over het boekjaar en de activa en passiva in overeenstemming met het BBV en dat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand is gekomen. Indien en voor zover de jaarrekening niet door het algemeen bestuur wordt vastgesteld en dit leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.



drs. R. Opendorp RA
Partner

Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht

De opdracht tot controle van uw programmaverantwoording is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de getekende overeenkomst accountantscontrole van oktober 2016.

De controle is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de programmaverantwoording 2016 van uw gemeenschappelijk regeling. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met uw normenkader en de wettelijke regelingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn. Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie en het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan schattingen zijn gevormd. Wij hebben hier geen andere bevindingen over dan hetgeen die in dit accountantsverslag is opgenomen.

Materialiteit

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij een goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 390.000 (1% van de lasten) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 1.170.000 (3% van de lasten).

Deze toleranties zijn conform het door u opgestelde en vastgesteld accountantsprotocol 2016.

Opdracht, scope en uitkomsten

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2016 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB.

Naar aanleiding van deze werkzaamheden hebben wij in december 2016 een separate managementletter uitgebracht. Deze managementletter is besproken met zowel de directie als het dagelijks bestuur. Naar aanleiding van deze bespreking is de organisatie aan de slag gegaan met onze aanbevelingen in de organisatie.

Vast onderdeel van onze controleaanpak vormt een analyse en toetsing van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking (de 'IT-omgeving'). Volledigheidshalve melden wij dat hier enkele aanbevelingen zijn gedaan voor de inrichting van rechten en bevoegdheden in de applicatie AfvalRis en het formaliseren van zelfstandige afspraken met de belangrijkste IT partners als gevolg van de ontvlechting met de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland.

2. Ontwikkelingen Avri

Ontwikkelingen Avri: Ontvlechting Regio Rivierenland

Op 1 december 2015 is de gemeenschappelijke regeling Avri opgericht. Overeenkomstig de overgangsbepalingen bij de oprichting zijn de taken van de gemeenschappelijke regeling tot en met 31 december 2015 nog uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland.

Met ingang van 1 januari 2016 zijn de taken van de GR onder het huidige bestuur van de gemeenschappelijke regeling gebracht. Dit heeft met zich meegebracht dat er op 1 januari 2016 een (financiële) ontvlechting is ontstaan van de financiële positie, toe te rekenen aan de nieuwe gemeenschappelijke regeling, uit de 'oude' GR.

Deze financiële ontvlechting is formeel op 1 januari 2016 geëffectueerd. Dit heeft ertoe geresulteerd dat de vergelijkende cijfers in de balanspositie van de jaarrekening éénmalig een datum kennen van 1 januari 2016 (in plaats van 31 december van het vorige jaar). Formeel hoeven deze cijfers niet toegelicht te worden. U heeft ervoor gekozen dit wel te doen om hiermee, aan de belanghebbenden van uw jaarstukken, meer inzicht en vergelijkbaarheid met de financiële posities uit het verleden te geven.

Tijdens onze controle hebben wij specifieke aandacht besteed aan de juiste verwerking van deze ontvlechting in de administratie en programmaverantwoording van de gemeenschappelijke regeling Avri. Hierbij hebben wij geconstateerd dat:

- de startbalans van de organisatie overeenkomstig de formele besluitvorming bij de ontvlechting is ingericht;
- de specifieke afspraken over de gronden van de verschillende milieustraten (deze gronden zijn volgens afspraak achtergebleven bij de GR Regio Rivierenland en worden via een erfpachtconstructie beschikbaar gesteld aan GR Avri) op een adequate wijze zijn verwerkt in de startbalans en de lasten 2016.
- de nog openstaande financiële afwikkeling van de ontvlechting op een juist wijze als een verplichting in de balans per 31 december 2016 is verwerkt. Deze financiële afwikkeling heeft inmiddels in 2017 plaatsgevonden.

Een belangrijk onderdeel van de ontvlechting betreft de overdracht van meerdere materiële vaste activa. Hiertoe behoort ook verschillend onroerend goed. Uit de eigendomsregistratie hebben wij geconstateerd dat deze per heden nog te naam zijn gesteld op Regio Rivierenland. Wij adviseren u deze tenaamstelling op uw organisatie alsnog te (laten) formaliseren.

Ontwikkelingen Avri: Financiële resultaten

Als organisatie heeft u drie verschillende programma's vastgesteld. Over deze verschillende programma's legt u zowel inhoudelijk als financieel afzonderlijk verantwoording af. De financiële resultaten van deze programma's laten een verschillende ontwikkeling zien. Per saldo zijn de resultaten van de gemeenschappelijke regeling € 87.000 positiever dan in de meeste recente bestuursrapportages was verwacht, en € 58.000 positiever dan begroot. De belangrijkste redenen per programma zijn als volgt:

Basispakket

De omvang van de baten uit afvalstoffenheffing zijn afgelopen jaar ontoereikend geweest om de totale lasten van het programma te dekken. Het tekort hiertussen bedraagt € 1.528.000. Bij de totstandkoming van de begroting heeft u al besloten een deel van uw eigen reserves en een groot deel van de voorziening inzameling Afvalstoffenheffing in te zetten. Op deze wijze zet u deze tarief egalisatie voorziening in als stuurmiddel om fluctuaties in het tarief afvalstoffenheffing te beperken. Deze reeds in de begroting opgenomen bedragen betroffen:

- dekking uit de algemene bedrijfsreserve € 240.000;
- dekking uit de voorziening inzameling afvalstoffenheffing € 1.148.000.

De werkelijke onttrekking uit de voorziening is € 149.000 hoger. De belangrijkste redenen hiervoor zijn:

- de niet begrote voorziening van een deel van de vordering op Stichting Afvalfonds van € 196.000;
- het lager aantal aanbiedingen door inwoners waardoor de werkelijke variabele afvalstoffenheffing lager uitvalt;

Hier staat tegenover een hoger dan verwachte opbrengst uit de afvalstroom papier door de gunstige ontwikkelingen van de papierprijzen in 2016.

Mede door de (begrote) inzet van de voorziening inzameling afvalstoffenheffing, ter demping van het tarief afvalstoffenheffing, bent u eind december 2016 door uw gewenste drempel van het weerstandsvermogen van het basispakket gezakt. Wij adviseren u de komende perioden uw aandacht te houden voor het op peil brengen (en houden) van het weerstandsvermogen. Dit om de zelfstandige financierbaarheid van de organisatie te waarborgen. Wij hebben inmiddels begrepen dat hiervoor begin 2017 nieuwe beleidskaders zijn ontwikkeld, waaronder de actualisatie van het risicomangement en weerstandsvermogen.

Pluspakket

In het programma pluspakket was een nihil resultaat verwacht. Als gevolg van een te lage dekking voor de activiteit 'extra GFT inzameling' voor twee aangesloten gemeenten is een negatief resultaat gerealiseerd binnen dit programma van € 40.000. U heeft eerder reeds besloten deze gelden te dekken uit de Algemene bedrijfsreserve.

Bedrijfsafval

Het resultaat voor het programma bedrijfsafval bedraagt € 166.000 positief, waar in de begroting rekening gehouden was met € 94.000 en in de tussentijdse bestuursrapportage met € 65.000. Deze positieve ontwikkeling is met name ontstaan door de gunstige tariefontwikkelingen (opbrengsten) voor papier en de toename van het aantal aangesloten contracten binnen dit programma. Deze zorgen voor een betere dekking van overheadlasten van uw organisatie.

3. Controlebevindingen

Controlebevindingen: Afwijkingen in de controle

Tijdens onze controle op uw financiële verantwoordingen hebben wij de volgende afwijkingen geconstateerd:

Alle bedragen in EUR	Bedrag	Resultaatimpact	Gecorrigeerd?
1. Voorziening dubieuze debiteuren bedrijfsafval	-/- € 36.000	-/- € 36.000	JA
2. Vorderingen onterecht gesaldeerd met verplichtingen (balansverkorting)	€ 414.000	Nihil	JA
3. Voorraad onterecht verantwoord als vordering	€ 35.000	nihil.	JA

In de definitieve jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling zijn deze correcties doorgevoerd. Er resteren geen ongecorrigeerde afwijkingen.

Ter toelichting op de correcties melden wij het volgende:

1. De organisatie werkt al jaren met een voorziening voor dubieuze vorderingen binnen het programma basispakket. Tot op heden werd er in het programma bedrijfsafval niet met een dergelijke voorziening gewerkt. Op basis van analyses is gebleken dat het reëel is een dergelijke voorziening te treffen, gezien de ouderdom van de openstaande vorderingen. Op basis van inschatting is een bedrag van € 36.000 gecorrigeerd.
2. Om administratieve redenen worden opbrengsten van afvalstromen waarvoor creditnota's van 'leveranciers' zijn ontvangen, verwerkt in de crediteurenadministratie van de organisatie. Wij begrijpen deze administratieve verwerking. Ten behoeve van verslaggevingsdoeleinden is het echter noodzakelijk deze 'vorderingen' daadwerkelijk als vordering onder de vlottende activa op de balans te presenteren. Wij hebben geconstateerd dat deze correctie niet in de programmaverantwoording was doorgevoerd. Het bedrag was hiermee onterecht gesaldeerd onder de kortlopende schulden. Deze verslaggevingscorrecties zijn alsnog doorgevoerd.
3. De voorraad zout was in eerste instantie opgenomen onder de overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten. Omdat het BBV een afzonderlijke verantwoording van de voorraadposities voorschrijft dient deze separaat op de balans gepresenteerd te worden. Deze correctie is alsnog doorgevoerd.

Controlebevindingen: Contracten IBOR

Controlebevinding

De basis voor het pluspakket betreffen de contracten met de gemeenten die gebruik maken van de diensten in het pluspakket. In een vroeg stadium van de controle hebben wij de contracten met deze (vier) aangesloten gemeenten opgevraagd. Deze contracten hebben wij direct ter beschikking gekregen, met uitzondering van het contract met de gemeente Neder-Betuwe.

Na een intensieve zoektocht, zowel door de organisatie als door de betreffende gemeente, hebben beide partijen moeten constateren dat dit contract is verdwenen. De rechtsgeldigheid van de onderlinge samenwerking is alsnog vastgelegd in een bekrachtiging van de initiële besluitvorming die aan de contracten ten grondslag hebben gelegen.

Op basis van deze contracten worden jaarlijks met deze gemeenten de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) gesloten. Onderdeel hiervan zijn de begrotingsafspraken voor het nieuwe jaar. Hierbij hebben wij geconstateerd dat er met drie gemeenten concrete overeenstemming is bereikt over de te hanteren DVO's voor boekjaar 2016. Met de gemeente Neder-Betuwe is deze concrete afstemming niet aan ons beschikbaar gesteld.

Wij hebben begrepen dat u gedurende het jaar met regelmaat afstemming hebt over de voortgang van de overeengekomen afspraken in de DVO's. Deze voortgang is gebaseerd op de oorspronkelijke DVO's.

Wij constateren dat als gevolg van het ontbreken van een concrete (detail) afstemming in de voorfase van de contract en DVO afspraken, er achteraf discussie (kan) ontstaan over de exacte afspraken en taakstellingen die zijn overeengekomen. Wij adviseren u als organisatie meer aandacht en focus te leggen op de tijdigheid van de communicatie over de definitieve afspraken met de deelnemers in het pluspakket.

Daarnaast adviseren wij u, in overleg met de aangesloten gemeenten, te laten onderzoeken of de huidige werkwijze en afspraken passend zijn om de definitieve afspraken tijdig te kunnen realiseren en de flexibiliteit in de uitvoering van de taken te kunnen verwezenlijken.

Controlebevindingen: Opbrengsten programma bedrijfsafval

Controlebevinding

Tijdens onze controle van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) hebben wij geconstateerd dat de rechtenafscherming en de bevoegdheden in de applicatie AfvalRIS niet (specifiek) genoeg is ingericht. Als gevolg hiervan kunnen meerdere functionarissen in de organisatie, onder andere zij die betrokken zijn bij facturatie en contractenafsluiting, prijzen in de applicatie aanpassen. Dit brengt risico's met zich mee op een onjuiste facturatie, hetgeen bewust of onbewust kan plaatsvinden.

Als gevolg van deze constatering hebben wij aanvullende gegevensgerichte detailcontroles uitgevoerd op de facturatie van contracten binnen het programma bedrijfsafval. Hierbij hebben wij de gefactureerde tarieven afgestemd met contracten en/of actuele prijslijsten in de organisatie. Uit deze controle is gebleken dat de opbrengsten op een juiste wijze verantwoord zijn in de jaarstukken 2016.

Wel is uit deze controle gebleken dat de registratie, bewaking en archivering van de contracten en prijslijsten aandacht behoeft. Uit onze controles is meerdere malen gebleken dat de contractverleningen/herzieningen, wijzigingen op contractafspraken e.d. niet aanwezig bleken.

Wij adviseren u, ondanks het beperkte aandeel van de opbrengsten in dit programma, ten opzichte van de totale opbrengsten, de aandacht voor de beheersing en registratie van de opbrengsten in dit programma te verbeteren. Dit mede omdat het frauderisico in dit programma relatief gezien hoger kan worden ingeschat dan in de overige programma's.

Ongeveer 75% van de opbrengsten uit het programma bedrijfsafval wordt gefactureerd vanuit AfvalRIS. De overige 25% wordt gefactureerd uit Pieter Bas. Wij hebben geconstateerd dat de rechtenstructuur en bevoegdheden in PieterBas wel adequaat en passend zijn geregeld.

Controlebevindingen: Vordering Stichting Afvalfonds

Onder de overige vorderingen is een vordering van € 2,2 miljoen opgenomen op Stichting Afvalfonds. Deze vordering bestaat voor een bedrag van € 0,9 miljoen uit vorderingen van boekjaar 2016 en voor een bedrag van € 1,3 miljoen uit boekjaar 2015.

De vorderingen uit boekjaar 2016 bestaan uit nog te ontvangen afrekeningen uit hoofde van bevoorschotting van het 4^e kwartaal 2016, evenals de formele eindafrekeningen die later dit voorjaar dienen plaats te vinden.

De vorderingen uit 2015 hadden normaal gezien in 2016 al ontvangen moeten zijn. Er loopt een geschil met Stichting Afvalfonds over (een deel van) de ontvangst van deze vordering. Stichting Afvalfonds heeft voor een bedrag van € 0,3 miljoen inmiddels toegezegd alsnog tot betaling over te gaan. Van het resterende bedrag is een bedrag van € 0,9 miljoen zodoende onderwerp van het juridisch geschil. Het geschil gaat over de bewijsplicht en aanlevering van documentatie op basis waarvan Stichting Afvalfonds pas wil overgaan tot betaling. Avri stelt zich op het standpunt op basis van contractafspraken deze informatie niet beschikbaar te hoeven stellen (en vanwege een faillissement van de betreffende verwerker ook niet beschikbaar te kunnen stellen).

De afgelopen maanden zijn er afstemmingen geweest en voorstellen gemaakt om zonder een gerechtelijke procedure tot overeenstemming te komen. Dit heeft niet tot succes geleid, hetgeen de organisatie begin 2017 heeft doen besluiten de gang naar de rechter te maken. Op basis hiervan is het management van mening dat de vordering volledig volwaardig is. Omdat er echter in de afstemming reeds concessies zijn gedaan door Avri, die naar verwachting bij een rechtsgang ingebracht moeten worden, is het aannemelijk dat niet het gehele bedrag ontvangen kan worden. Op basis hiervan is een voorziening voor oninbaarheid van deze vordering gevormd van € 196.000.

Wij hebben geconstateerd dat deze inschatting door het management reëel is, mits deze toereikend wordt toegelicht in de programmaverantwoording. In de programmaverantwoording is deze toelichting op de pagina's 5, 11 en 37 een toereikende toelichting uiteengezet.

Gelet hierop hebben wij kunnen instemmen met de risico inschatting en de hierbij behorende toelichting in de programmaverantwoording.

Overige bevindingen

Vanuit onze controle willen wij een aantal andere punten bij u onder de aandacht brengen:

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Als gevolg van wettelijke bepalingen bent u verplicht een separate verantwoording over de bezoldiging van topfunctionarissen te verantwoorden. Wij hebben deze passage met een specifieke, verlaagde, materialiteit getoetst. Hieruit zijn geen bijzonderheden gebleken. Wij hebben geconstateerd dat de toelichting juist, volledig en in overeenstemming met de wettelijke regelingen is opgenomen. In onze controleverklaring verwijzen we hier separaat naar.

Naleving aanbestedingsrichtlijnen

Op specifieke wens van het dagelijks bestuur hebben we uitgebreid aandacht besteed aan de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen door de organisatie. Hiertoe hebben we verschillende deelwaarnemingen uitgevoerd, zowel op geleverde diensten als werken. Uit deze deelwaarnemingen is naar voren gekomen dat de aanbestedingsrichtlijnen in de organisatie zeer nauwkeurig en adequaat worden nageleefd.

Kwaliteit verslaggevingsstelsel

Door de oprichting van de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2016 betreft boekjaar 2016 het eerste jaar waarin de organisatie zelfstandig jaarstukken dient op te stellen. Op verzoek van de Teamleider Financiën hebben wij een voorbeeld aangereikt die als leidraad hiervoor kan dienen.

Wij hebben ervaren dat de kwaliteit van de aan ons beschikbaar gestelde jaarstukken van een goed niveau was. Wij complimenteren u, maar zeker uw medewerkers van de afdeling Financiën, met de wijze hoe zij in een kort tijdsbestek vanuit niets een kwalitatief goed product hebben neergelegd.

Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het management is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Onafhankelijkheid externe accountant

In dit rapport vragen wij uw aandacht voor een aantal aspecten inzake onze onafhankelijkheid als externe accountant. Dit verslag is een van de waarborgen die conform de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) jaarlijks moeten worden opgesteld en met u moeten worden besproken.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly Berk heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- in- en extern kwaliteitsonderzoek;
- twee registeraccountants betrokken wij wettelijke controleopdrachten;
- reviews door partners die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijk/deskundig oordeel.

Contactgegevens:

drs. R. (Rik) Opendorp RA
Partner
M: 06 - 10 09 04 64
E: r.opendorp@bakertillyberk.nl

P.M.A. (Patrick) de Wit MSc RA
Manager
M: 06 - 52 76 55 95
E: p.dewit@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Pettelaarpark 62
Postbus 1120
5200 BD 's-Hertogenbosch
T: 073- 613 16 86

www.bakertillyberk.nl

Zienswijzen Jaarstukken 2016 Avri

Inleiding:

De Jaarstukken 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (Avri) is op 13 april 2017 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 vevat, 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 - 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 het DB heeft plaatsgevonden op 3 juli 2017.

Samenvatting zienswijzen:

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

Gemeente	Buren
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Buren heeft de jaarstukken 2016 behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.
1.	Jaarrekening 2016 Wij brengen een positieve zienswijze uit. Wij vragen wel uitdrukkelijke aandacht voor het verbeterproces van de financiële verantwoording.

Gemeente	Culemborg
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Culemborg heeft in zijn vergadering van 8 juni 2017 de voorlopige jaarstukken 2016 behandeld. De raad heeft daarbij de navolgende zienswijze geformuleerd:
1.	De gemeenteraad van Culemborg heeft vernomen dat de kosten voor het onderdeel IBOR uit het pluspakket voor een aantal gemeenten hoger uitvallen dan begroot. De gemeenteraad van Culemborg stelt vast dat deze kosten voor rekening zijn van betreffende IBOR gemeente en niet ten laste mogen komen van de andere gemeenten.
2	De gemeenteraad heeft geconstateerd dat er in Culemborg geen evenementen of braderieën zijn die door Avri gesponsord worden. De gemeenteraad vraagt Avri wat hier de reden voor is en of er alsnog evenementen gesponsord kunnen worden.

Gemeente	Geldermalsen
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van Geldermalsen zal op 15 juni 2017 de jaarstukken 2016 Avri behandelen.
1.	Het College heeft de gemeenteraad het volgende voorgesteld: 1. In te stemmen met bijgevoegd raadsvoorstel waarin wordt gesteld om geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de jaarstukken 2016. 2. Het DB van de Avri berichten dat het onderwerp is geagendeerd voor de raad van 15 juni a.s. en dat alleen het gevoel voor de commissie Grondgebied, onder voorbehoud van het definitieve standpunt van de raad, vóór 8 juni kan worden medegedeeld. Het betreffende agendapunt is op 6 juni jl. behandeld in de commissie Grondgebied. De commissie heeft een positief advies aan de gemeenteraad geven. Dat betekent

	<p>dat het raadsvoorstel en de daarin opgenomen beslispunten worden onderschreven.</p> <p>Overigens is dit de opvatting van de commissie. Wij willen wel een voorbehoud maken met betrekking tot de definitieve beraadslagingen van de gemeenteraad. Eventuele aanvullende besluitvorming zal door wethouder R. van Meygaarden worden ingebracht in de AB vergadering van 6 juli.</p>
--	---

Gemeente	Lingewaal
	<p><i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad van de gemeente Lingewaal heeft op 1 juni 2017 de jaarstukken 2016 GR Avri behandeld. Zij maken kenbaar dat zij geen zienswijzen indienen.</p>

Gemeente	Maasdriel
	<p><i>Besluitvorming:</i> Het College geeft aan dat de gemeente Maasdriel in de vergadering van 25 april 2017 ingestemd heeft met de jaarstukken 2016.</p>
1.	<p>Zienswijze Wij stemmen in met de Jaarstukken 2016. Avri heeft een door de accountant goedgekeurde controleverklaring bij de jaarstukken afgegeven.</p>

Gemeente	Neder Betuwe
	Er is geen zienswijze op de jaarstukken 2016 ontvangen.

Gemeente	Neerijnen
	<p><i>Besluitvorming:</i> De gemeente Neerijnen heeft de Jaarstukken 2016 Avri behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.</p>
1.	<p>Hetgeen in het jaarverslag is verwoord m.b.t. de IBOR-pluutaak is op verschillende plaatsen niet juist. Het jaarverslag ademt de tendens van vrijblijvendheid en 'onjuiste nuancering'. Hieronder vindt u betreffende passages:</p>
1a.	<p><i>Pagina 3</i> Onder het kopje "<i>Verbetering bedrijfsvoering IBOR</i>" staat dat de kwaliteit van de rapportages nog niet op het niveau ligt dat de gemeenten <u>vragen</u> en Avri graag wil leveren. Nuancering: het betreft het niveau dat de gemeenten en Ari contractueel zijn overeengekomen.</p>
1b.	<p><i>Pagina 6</i> Onder het kopje "<i>2.3 Programma Pluspakket</i>" staat dat er geen weerstandscapaciteit nodig is omdat contractueel alle lusten en lasten voor rekening van de IBOR gemeenten komen. Dit is feitelijk en juridisch onjuist. Wij hebben uw bestuur zowel mondeling als schriftelijk diverse malen op de hoogte gebracht van de financiële risico's welke (de GR) Avri contractueel loopt op basis van het IBOR-contract met ons. Gezien het feit dat uw bestuur het contract (kennelijk) anders wenst te interpreteren, werkt betreffende onjuiste informatie door in zowel deze jaarstukken als ook in de begroting 2018.</p>

	Wij zijn ons ervan bewust dat hetgeen in deze jaarstukken staat, niets toe of af doet aan het IBOR-contract dat wij met u hebben. Toch menen wij er goed aan te doen om hier middels deze zienswijze nog een opmerking over te maken, zodat de andere deelnemende gemeenten binnen de GR weten dat zij via de GR een financieel risico lopen
1c.	<i>Pagina 15</i> Onder het kopje "4.5 Jaarresultaten dienstverleningsovereenkomsten IBOR" wordt onjuist gesteld dat een verhoging van het budget (vooraf) ambtelijk zou zijn afgestemd.
1d.	<i>Pagina 23 (+ pag. 7)</i> Onder het kopje "7.6 Maatregelen op het gebied van risicobeheersing en risicomangement" wordt vermeld dat bij het beëindigen van de overeenkomst, alle lasten terugvloeien naar betreffende gemeente. Dat is niet juist, er staat in art. 19 dat alleen directe en indirecte kosten (verband houdend met de beëindigen) aan Avri vergoed zullen worden. Dit geldt niet als Avri het contract beëindigd.
1e.	<i>Pagina 28</i> Idem. als pagina 3.
1f.	<i>Pagina 29</i> Onder het kopje "10.3 Ontwikkeling bedrijfsvoering" staat dat de gemeenten <u>meer</u> informatie aan Avri vragen en Avri <u>nog altijd in staat is</u> om hier aan te voldoen. Beide beweringen zijn onjuist. Wij vragen niet <u>meer</u> informatie maar gewoon datgene wat is overeengekomen en al jaren niet juist en/of tijdig wordt geleverd. De zinsnede " <u>nog altijd in staat om....</u> " is daarom ook opmerkelijk.
1g.	De afloop van de zogenaamde lusten&lasten discussie, zal naar verwachting een negatieve invloed hebben op de jaarstukken 2016. Gelet hierop merken wij op dat u onze 1e reactie op de IBOR-rapportage 2016 (met ons kenmerk: 12-15807-20813 d.d. 6 april jl.) dient te beschouwen als zijnde een onderdeel van deze zienswijze.

Gemeente	Tiel
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeente Tiel heeft de Jaarstukken 2016 Avri behandeld en de navolgende zienswijze geformuleerd.
1.	Zienswijze Wij zijn niet tevreden over de gang van zaken rond de wijze waarop de AVRI haar taken met betrekking tot het integraal beheer van de openbare ruimte (IBOR) uitvoert. De gang van zaken baart ons zorgen. De opstartfase is wat ons betreft voorbij. Wij vinden dat de AVRI heel snel orde op zaken dient te stellen en aantoonbaar moet maken dat ze wel grip heeft op de uitvoering van de IBOR-taken. Wij gaan ervan uit dat het bovenstaande zal leiden tot het nakomen van gemaakte afspraken en dat dit vervolgens zal leiden tot betere beheersing door de AVRI van de IBOR taken.

Gemeente	West Maas en Waal
	<i>Besluitvorming:</i> De gemeenteraad heeft in de vergadering van 1 juni 2017 vastgesteld dat zij geen bezwaren of bedenkingen ten aanzien van de ontwerp jaarstukken 2016 hebben.

Gemeente	Zaltbommel
----------	------------

	<p>Besluitvorming:</p>
--	------------------------

De gemeenteraad van Zaltbommel heeft in de vergadering van 1 juni besloten om:

- In te stemmen met de jaarstukken 2016 GR Avri.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

Verbeterproces financiële verantwoording

Gemeente Buren vraagt uitdrukkelijke aandacht voor het verbeterproces rondom de financiële verantwoording.

Reactie Dagelijks Bestuur

Het verbeterproces rondom de verantwoording van de IBOR taken heeft zeker onze aandacht. In de afgelopen periode is er regelmatig overleg gevoerd met de 4 IBOR-gemeenten (zowel ambtelijk als bestuurlijk). Er zijn de afgelopen periode diverse stappen gezet in systemen, procedures en rapportages om de kwaliteit van begrotingen en rapportages te verhogen. Dit heeft al geresulteerd in sterk verbeterde werkbegrotingen voor 2018 die beter van opzet en meer gedetailleerd zijn en tijdig bij de gemeenten zijn aangeleverd.

Uitvoering IBOR taken

Gemeente Neerijnen

De gemeente Neerijnen stelt dat hetgeen in het jaarverslag is verwoord m.b.t. de IBOR-pluustak op verschillende plaatsen niet juist is verwoord, dat het jaarverslag de tendens ademt van vrijblijvendheid en 'onjuiste nuancering'. Ook stelt u dat wij als DB, door het 'anders' interpreteren van het IBOR-contract, onjuiste informatie laat doorwerken in de jaarstukken 2016 en de begroting 2018.

Wij zijn het met bovenstaande pertinent oneens en neemt derhalve nadrukkelijk afstand van de door de gemeente Neerijnen genoemde kwalificaties. Vanuit het DB (portefeuillehouder IBOR) zal hier in een persoonlijk gesprek met de gemeente Neerijnen op terug worden gekomen.

Zoals u zelf in uw zienswijze aangeeft, maakt de contractuele relatie tussen Neerijnen en Avri ten behoeve van de IBOR taken geen onderdeel uit van de jaarstukken 2016 en de begroting 2018. U kiest er echter toch voor om uw bevoegdheid tot het indienen van een zienswijze vanuit uw rol als eigenaar/bestuurder te gebruiken om uw onvrede te uiten over uw positie als opdrachtgever/klant IBOR.

Formeel juridisch gezien, is er dan ook geen aanleiding om hierop vanuit het DB in deze procedure te reageren. Echter, gezien de door u genoemde kwalificaties en de signalerende werking die u meent te moeten uitdragen, achten wij het van belang op een aantal onderdelen te reageren.

Met betrekking tot de door u genoemde onjuistheid van informatie, het door het DB doorvertalen daarvan in de jaarstukken 2016 en begroting 2018, attenderen wij u op punt 3.2 van het AB-voorstel 7g van 12 december 2013 met als onderwerp 'Overname uitvoerende taken IBOR Neerijnen door Avri':

3.2 Zowel de baten (kostenbesparingen in beheer openbare ruimte bij Neerijnen) als de financiële risico's (kosten personeel, derden, etc.) liggen bij de gemeente Neerijnen. Het uitplaatsen van de werkzaamheden naar Avri is goedkoper voor de gemeente Neerijnen, als gevolg van schaalvergroting, minder overhead, integrale aansturing van de werkzaamheden en een efficiëntere uitvoering van de werkzaamheden. Deze besparingen zijn voor de gemeente Neerijnen. Aangezien Avri geen winst maakt op het uitvoeren van werkzaamheden voor de gemeente Neerijnen, komen alle kosten die Avri maakt ten behoeve van het beheer van de openbare ruimte voor rekening van de gemeente Neerijnen. Daarbij bestaat altijd het risico dat de uitvoering van bepaalde taken duurder uitvalt dan begroot was. Bijvoorbeeld als gevolg van wetwijzigingen, veranderde marktomstandigheden, fouten in de uitvoering, etc. Opdrachtgever Neerijnen zal in dergelijke gevallen in overleg met Avri de budgetten aanpassen. Zowel de financiële baten als de financiële risico's liggen dus bij de gemeente Neerijnen.

Ook uit de raamovereenkomst volgt dat de 'lusten en lasten' voor rekening van de gemeente komen.

Bij de totstandkoming van Avri is specifiek aangegeven dat door de deelnemers is overeen gekomen dat Avri t.b.v. IBOR geen weerstandscapaciteit/reserves mag aanhouden. Recentelijk is dit door het AB bekrachtigd middels de vaststelling van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen en de Nota Reserves en Voorzieningen (februari 2017).

Derhalve is uw verwachting dat de afloop van de zogenaamde 'lusten en lasten' discussie een negatieve invloed zal hebben op de jaarstukken 2016 onjuist.

De door u genoemde reactie op de IBOR rapportage 2016, als zijnde onderdeel van de zienswijze, zien wij echter niet als onderdeel van deze procedure. Behandeling en afhandeling van deze reactie vindt in de samenwerking tussen uw gemeente en Avri vanuit het IBOR-contract plaats.

Het al dan niet (vooraf) ambtelijk afgestemd hebben van verhoging van het IBOR budget is volgens Avri inderdaad op onderdelen wellicht niet altijd tijdig genoeg geweest.

Een belangrijkere oorzaak van voorliggend probleem ligt in de huidige, maar ongewenste situatie, dat de gemeente Neerijnen jaarlijks een budget aan Avri overdraagt, gebaseerd op een situatie (2014), die inmiddels op allerlei onderdelen achterhaald is. Daarnaast heeft de gemeente ook een DVO opgesteld. Wanneer beide 'star' worden gehanteerd, is uitvoering van de DVO voor Avri onmogelijk. Avri gaat uit van een taakstellend DVO en maakt een werkbegroting ten behoeve van de uitvoering van de DVO. Deze wordt jaarlijks geïndexeerd en opgesteld op basis van de realisatiecijfers van het voorgaande jaar en het geldende DVO. Indien de gemeente een ander budget wil besteden aan de uitvoering van het werk dan dat Avri heeft begroot, zal dit moeten leiden tot een bijstelling van de DVO, zodanig dat de kosten die Avri moet maken voor de uitvoering van de DVO in overeenstemming zijn met het budget dat de gemeente wil besteden.

Op grond van artikel 20, tweede lid, van de GR Avri, valt af te leiden dat de financiële bijdrage die wordt overeengekomen kostendekkend moet zijn voor de uitvoering van de taak. Bovendien moet volgens het raamcontract de afrekenmethode jaarlijks gezamenlijk worden overeengekomen en worden opgenomen en vastgelegd in de DVO.

Gemeente Tiel

De gemeente Tiel stelt dat ze niet tevreden is met de gang van zaken en Avri snel orde op zaken dient te stellen.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

Avri is in overleg met de gemeente Tiel over de wensen die de gemeente Tiel heeft. Er zijn ondertussen afspraken gemaakt over een gezamenlijke monitoring.

Sponsoring evenementen

De gemeente Culemborg stelt dat er in haar gemeente geen evenementen of braderieën zijn die door Avri gesponsord worden.

Reactie Dagelijks Bestuur Avri

De constatering was ten tijde van de opgestelde zienswijze juist. Partijen mogen zich bij Avri aanmelden om hiervoor in aanmerking te komen. Intussen hebben 2 partijen uit uw gemeente dit reeds gedaan (juli 2017).