JAARSTUKKEN 2023

Vaststelling AB 3 juli 2024

Versie ten behoeve van zienswijze gemeente

INHOUDSOPGAVE

JAARSTUKKEN 2023 1
1. Inleiding 3
2. Bestuurlijke samenvatting 4

JAARVERSLAG 7
3. Programma Basispakket 8
4. Programma Pluspakket 15
5. Programma Bedrijfsafval 17
6. Programma Algemene baten en lasten 19

PARAGRAFEN 20
7. Lokale heffingen 21
8. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
9. Onderhoud kapitaalgoederen 28
10. Financiering 30
11. Bedrijfsvoering 34
12. Verbonden partijen 40

JAARREKENING 43
13. Overzicht baten en lasten 44
14. Balans per 31 december 2023 en toelichting 47
15. Investeringskredieten 61
16. Verklaringen 62
17. Vaststellingsbesluit 65

BIJLAGEN 66
Bijlage 1: Afrekening btw programma Basispakket met gemeenten 67
Bijlage 2: Baten en lasten per taakveld 69
Bijlage 3: Rapportage resultaten basispakket Avri 2020-2023 70

1. INLEIDING

Er is veel gebeurd in het jaar 2023. Zo stond een groot deel van het jaar in het teken van de totstandkoming van ons Strategisch Koersplan 2024-2030, waaraan de gemeenteraadsleden een zeer wezenlijke bijdrage hebben geleverd via de raadswerkgroep of via zienswijzen vanuit de raden. Daarmee is duidelijk richting bepaald voor de nabije toekomst: inzetten op circulariteit, grondstofkwaliteit en leefbaarheid.

De verwerving in het voorjaar van 2023 van een van de laatste kavels op Bedrijventerrein Medel om er een circulair ambachtscentrum te ontwikkelen kan in dit kader als een belangrijke noodzakelijke randvoorwaarde worden beschouwd. Een dergelijk centrum sluit immers perfect aan bij de plannen om meer schone grondstoffen in te zamelen en de hoeveelheid afval te verminderen. De Avri-gemeenten leveren daarmee bovendien een wezenlijke bijdrage aan het doel van het Rijk om te komen tot een landelijk dekkend netwerk van circulaire ambachtscentra.

Maar niet alles ging goed…

Zo hebben we helaas afscheid moeten nemen van de vrijwilligers bij de papierinzameling omdat de veiligheid niet langer kan worden gegarandeerd. Uiteraard heeft het bestuur besloten tot een degelijke financiële afbouwregeling en biedt Avri aan individuele gemeenten desgewenst ook enkele alternatieven aan, zoals de inzameling van de BEST-tas en de adoptie van (ondergrondse) verzamelcontainers.

Bij het beheer van de openbare ruimte (IBOR) is in 2023 een situatie ontstaan waarin we niet meer altijd konden voldoen aan de wensen van enkele gemeenten. Naast de extreme weersomstandigheden bleek de gegroeide disbalans tussen dienstverleningsovereenkomst (DVO) enerzijds en beschikbare middelen anderzijds te ver doorgeslagen. Gevolg: onvrede over geleverde diensten, vooral ten aanzien van het groenonderhoud. Gelukkig zijn we inmiddels met elkaar in gesprek hoe we beleving en beeld in onderhoud en beheer weer realistisch bij elkaar kunnen brengen.

Waar gewerkt wordt, worden fouten gemaakt; dat is bij Avri niet anders. Maar ik ben zeer trots op alle collega’s - of ze nu op de vuilniswagen rijden, op de milieustraat staan, een communicatiecampagne opzetten of anderszins werken aan een schoon, heel en veilig Rivierenland; zij hebben allen het beste voor met Rivierenland en haar inwoners.

Ten aanzien van de bedrijfsvoering zijn we er in 2023 in geslaagd de rechtmatigheid van de inkoop en aanbestedingen naar een nog hoger plan te tillen, waardoor de onrechtmatigheid onder de 1% blijft. Het laat zien dat de organisatie goed in control is en ik ben trots op iedereen, die hieraan zijn of haar steentje heeft bijgedragen.

Tot slot een woord van dank en waardering aan onze inwoners. Dankzij hen is het gelukt om de hoeveelheid restafval terug te brengen tot 70 kg per persoon. De aandacht kan nu meer verschuiven van het terugdringen van kilo’s restafval naar het zo schoon mogelijk houden van onze grondstoffen. En daar gaan de Avri-medewerkers onze inwoners nóg nadrukkelijker mee helpen.

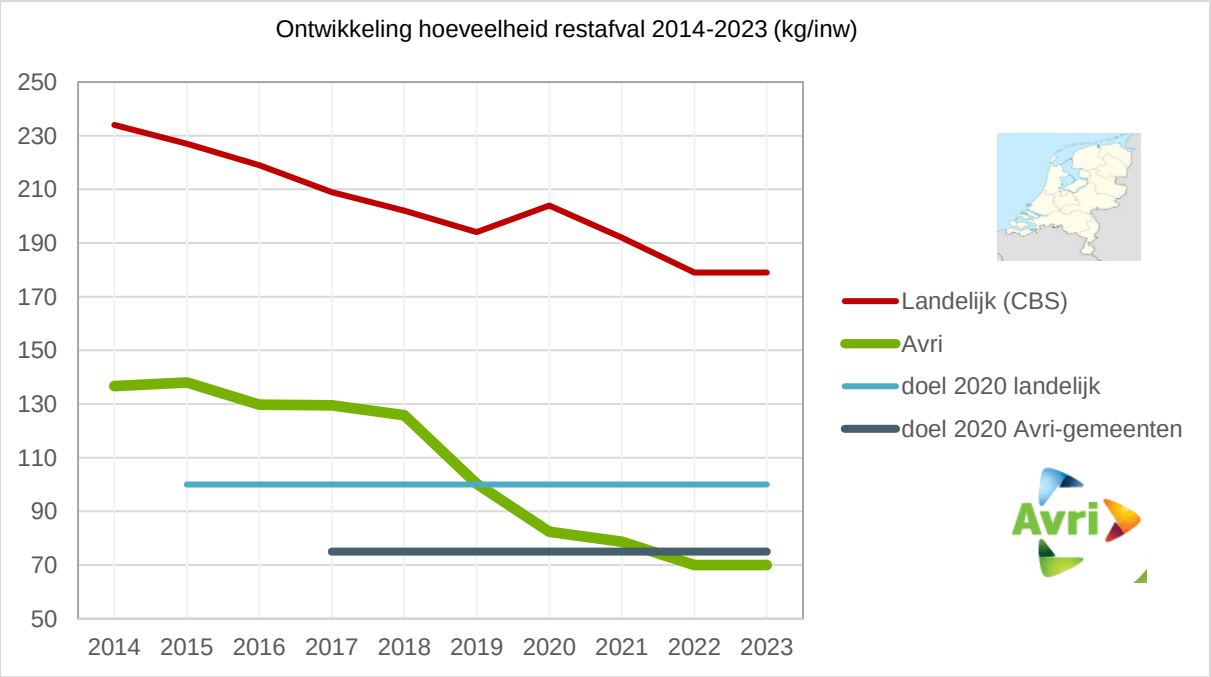
Walter Brouwer
Directeur Avri

2. BESTUURLIJKE SAMENVATTING

In deze bestuurlijke samenvatting gaan we nader in op de belangrijkste gebeurtenissen en resultaten van het afgelopen jaar. We beschrijven welke resultaten die we hebben behaald binnen het Basispakket dat we uitvoeren voor de acht deelnemende gemeenten van Avri: Buren, Culemborg, Maasdriel, Tiel, Neder-Betuwe, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel. Onder het Basispakket valt het afval- en grondstoffenbeheer, inclusief handhaving op de afvalstoffenverordening. Vervolgens gaan we in op de plustaken die we voor een paar gemeenten uitvoeren. Het gaat dan onder meer om het beheer van de openbare ruimte (IBOR), handhaving op de APV, inzameling van incontinentiemateriaal en de gladheidsbestrijding. In de paragraaf daarna krijgt het positieve financiële resultaat van Avri aandacht. We sluiten deze samenvatting af met een update omtrent het Strategisch Koersplan.

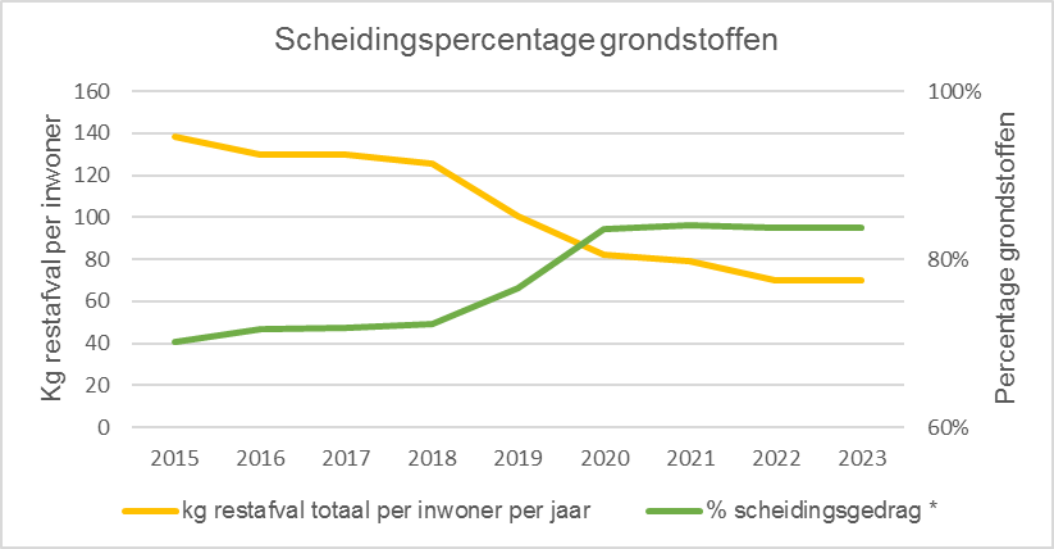
Programma Basispakket

Circulariteit: een voorzichtig dalende trend
De dalende trend in het restafval, die is ingezet in 2019 lijkt zich te stabiliseren. De inwoners bieden minder restafval aan en hiermee daalt de verspilling van grondstoffen. De doelstelling van de regiogemeenten was dat we in 2024 maximaal 75 kg restafval per inwoner per jaar zouden halen. In 2023 is de hoeveelheid restafval met 70 kg per inwoner per jaar gelijk gebleven ten opzichte van vorig jaar. In grafiek 2 zijn de ontwikkelingen van de hoeveelheid (fijn en grof) restafval weergegeven.



Grafiek 1: Ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2023

Ook het scheidingspercentage van de grondstoffen uit het huishoudelijk afval is t.o.v. vorig jaar gelijk gebleven. Dat is nu 84% (grafiek 2).



Grafiek 2: Scheidingsresultaten huishoudens[1]

Cirtex
De in januari 2022 gestarte pilot met als streven het sluiten van de regionale textielketen wordt voortgezet in de vorm van een coöperatie. Het circulair textielcentrum Cirtex draagt op verschillende manieren bij aan duurzaamheid en aan een regio waar iedereen telt en mee kan doen. Cirtex geeft oud textiel een tweede leven, zorgt voor het hergebruik van kostbare grondstoffen binnen de regio en mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt krijgen een kans om mee te doen in de maatschappij met een leuke en nuttige baan. Op 9 december 2022 is de akte van oprichting formeel ondertekend. Daarmee is Cirtex per 1 januari 2023 officieel opgericht.

Programma Pluspakket
In de gemeenten Tiel, Neder-Betuwe, West Betuwe en Zaltbommel zamelen we het incontinentiemateriaal gescheiden in. In 2023 besloten de andere vier gemeenten om vanaf 1 januari 2024 ook het incontinentiemateriaal gescheiden in te zamelen. Voor de gemeenten Buren, Tiel, Neder-Betuwe en West Betuwe voeren we ook plustaken uit als het Integraal Beheer Openbare Ruimte, gladheidsbestrijding en handhaving op het gebied van de Algemene Plaatselijke Verordening (APV) en parkeren.

Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR)
Het beheer en onderhoud van de openbare ruimte is in 2023 niet naar wens verlopen. De afspraken zoals vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's), zijn op onderdelen niet gehaald. Dat had diverse oorzaken, zoals de extreme weersomstandigheden. Maar ook de versoberingen wegens bezuinigingen tellen mee, én het vastleggen in de DVO van mondelinge afspraken over het beheer op frequentie, in plaats van beeld. Dit willen wij niet als excuus gebruiken, want de inhoud van een DVO is altijd leidend.
De huidige onvrede over onze dienstverlening maakt dat we het jaar 2024 gebruiken om de uitvoerende taak beter te matchen met de vraag vanuit de gemeenten.

Handhaving
Onze opdrachtgevers waarderen het werk van het team handhaving. Naast het toezicht op de afvalstoffenheffing in alle gemeenten, wordt handhaving ook ingezet bij andere taken in de gemeenten Tiel, Culemborg en Zaltbommel. In de samenwerking zijn wij steeds meer partner van de gemeenten. In goed overleg wordt invulling aan de taken gegeven. Het contact tussen de boa's en de inwoners en bezoekers van Tiel, Culemborg en Zaltbommel is goed. Er is begrip en waardering voor onze boa's.
Landelijk scoren we goed met de verplichte externe audit op de Wpg (Wet politiegegevens). Aanbevelingen uit deze audit zijn opgenomen in het verbeterplan, dat we in de komende drie jaar gaan uitvoeren.

Financieel resultaat volgens verwachting
Het jaar 2023 is volgens verwachting van de bestuursrapportage verlopen. Voor een gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar het programma Basispakket.
De begrote risico-opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden, in totaal € 1 miljoen) en de mutatie in de reserve vanuit bedrijfsafval van € 0,4 miljoen is toegevoegd aan de voorziening Basispakket.

Weerstandsvermogen en risico's
De in 2022 ingezette weg van financieel herstel is in 2023 voortgezet. We bouwen weer weerstandsvermogen op, tegen de risico's die Avri loopt. In het verlengde van Avri worden die risico's ook gelopen door de gemeenten. Door opbouw van

[1] Exclusief data Waardlanden

financiële weerstand realiseren we meer prijsstabiliteit voor de toekomst. De meerjarenbegroting is erop gericht om het weerstandsvermogen de komende jaren verder op te bouwen. Het doel is het bereiken van een gezonde financiële positie. De stortplaats is veruit het grootste risico. In overleg met provincie en gemeenten zijn goede stappen gezet om dit risico verder te beheersen. We blijven alle ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn, goed volgen

Bedrijfsvoering

De gemeenteraden hebben begin november het ontwerp Strategisch Koersplan ontvangen. In dat Koersplan beschrijven we hoe we de komende jaren invulling geven aan onze uitdagende ambities en opgaven. Dat doen we in het belang van onze partnergemeenten. Dit vraagt van ons een langetermijnperspectief tot 2030, in lijn met de landelijke klimaatdoelen. De strategische koers van Avri bestaat uit verschillende elementen. Het begint met onze ambitie: die beschrijft wat we tot stand willen brengen. Vijf strategieën beschrijven hoe we die ambitie gaan realiseren. Daaruit volgende de doelen en acties om dit concreet te maken. Ons onderliggend manifest beschrijft onze idealen en intenties. En de kernwaarden vormen de basis van waaruit we handelen.

Om onze missie goed uit te kunnen voeren is een wendbare en robuuste organisatie belangrijk. In 2023 is aan die robuuste en wensbare organisatie verder invulling gegeven, zowel in de zin van bemensing als in processen.

JAARVERSLAG

PROGRAMMA VERANTWOORDING

3. PROGRAMMA BASISPAKKET

3.1. Inleiding

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de acht regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke taak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen én aan het regionale beleidsplan 'Van afval naar grondstof'. In dit beheerplan zijn de ambities en speerpunten van de acht regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen vastgelegd. In dit hoofdstuk gaan we in op de resultaten van het programma Basispakket. In bijlage 3 zijn de resultaten in meer detail opgenomen.

3.2. Van Afval Naar Grondstof (VANG)

Avri legt de focus op de inzameling van meer en schone grondstoffen en werkt met een serviceprikkel op restafval. Zo worden inwoners gestimuleerd om meer grondstoffen en minder restafval aan te bieden. De resultaten van het omgekeerd inzamelen zijn goed zichtbaar. De hoeveelheid afval blijft constant, zowel restafval als grondstoffen.

Circulariteit: een stabilisatie
De dalende trend die in 2019 is ingezet, is nu redelijk stabiel. De inwoners bieden minder restafval aan en hiermee is de verspilling van grondstoffen gedaald. De doelstelling van de regiogemeenten was dat we in 2020 maximaal 75 kg restafval per inwoner per jaar zouden halen. In 2023 is de hoeveelheid restafval met 70 kg per inwoner per jaar gelijk gebleven. Ten opzichte van het landelijk gemiddelde loopt onze regio met deze resultaten voorop.

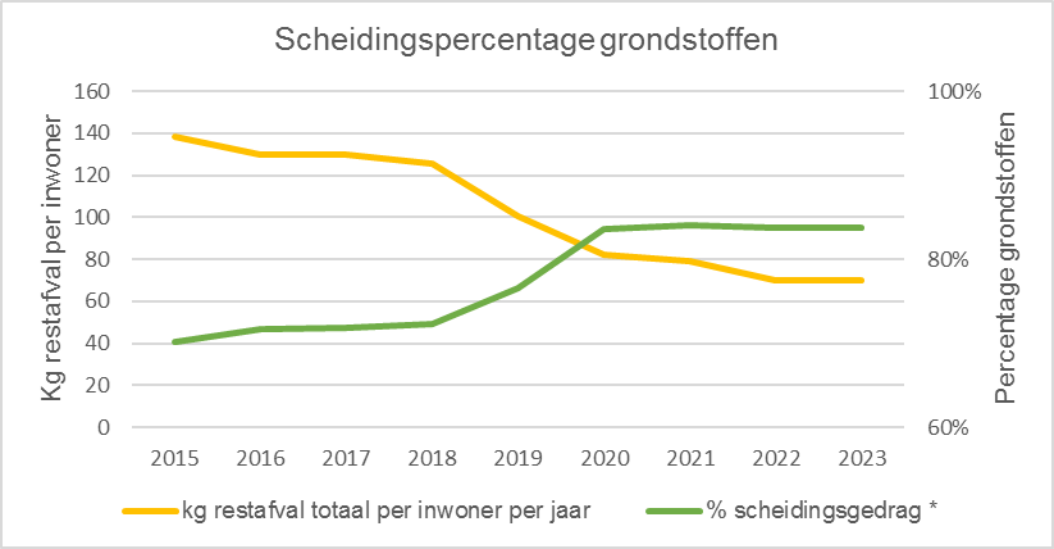
Scheidingsresultaten huishoudens Avri gemeenten	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
kg fijn restafval per inwoner per jaar	**129**	**121**	**120**	**116**	**90**	**69**	**67**	**59**	**59**
kg grof restafval per inwoner per jaar	**9**	**9**	**10**	**10**	**10**	**13**	**12**	**11**	**11**
kg restafval totaal per inwoner per jaar	**138**	**130**	**130**	**126**	**100**	**82**	**79**	**70**	**70**
%scheidingsgedrag *	70%	72%	72%	72%	77%	84%	84%	84%	84%
% scheidingsgedrag in Nederland	53%	55%	57%	58%	60%	60%	61%**	60%**	n.n.b

Het betreft het scheidings% over *alle* afvalstromen uit het huishoudelijk afval.

* Percentage huishoudelijk afval dat gescheiden wordt ingezameld en als grondstof wordt hergebruikt

** Betreft een voorlopig CBS cijfer

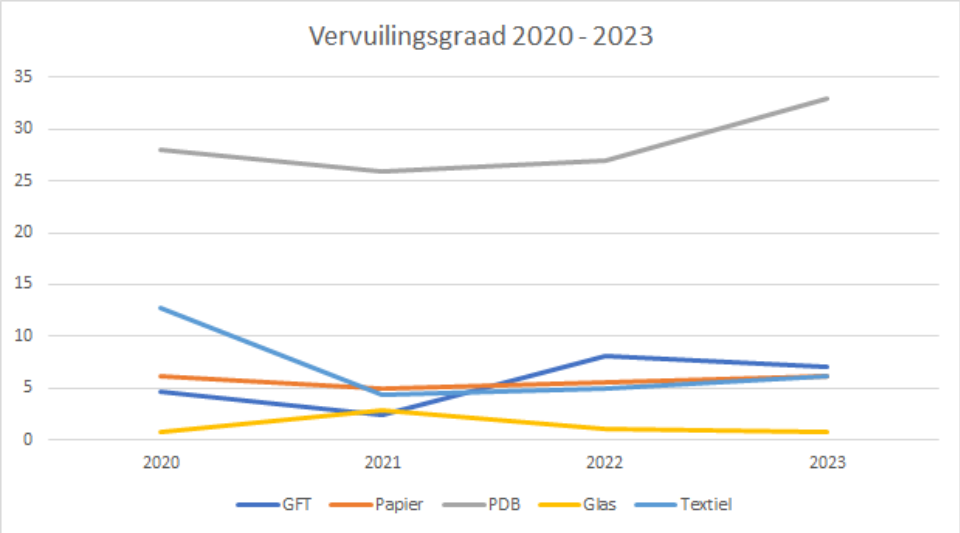
Tabel 1: Scheidingsresultaten per inwoner over alle ingezamelde afval- en grondstofstromen



Grafiek 2: Scheidingsresultaten huishoudens

Kwaliteit van de grondstoffen

Uit onderzoek blijkt dat de vervuiling van de grondstofstromen papier, pdb en textiel in 2023 zorgelijk aan het worden is. Ook sorteerproeven lieten in 2023 een stijging zien van de vervuiling. Bij deze sorteerproeven wordt steekproefsgewijs veel nauwkeuriger gekeken naar de vervuiling. Het voorkomen van de vervuiling van pdb heeft meer aandacht nodig. Omdat deze vervuiling landelijk stijgt komt de vergoeding vanuit het Afvalfonds onder druk te staan. Deze vergoeding wordt bepaald door de landelijke vervuilingsgraad en is daarom slechts beperkt te beïnvloeden door de resultaten in onze eigen regio. We zijn gestart om een deel van de vervuiling zelf uit de grondstoffen te halen. Hiermee voorkomen we afkeur van vrachten en boetes voor de vervuiling. Dit zijn echter handelingen aan de achterzijde van het inzamelingsproces.



Grafiek 3: Vervuilingsgraad

Samen met de inwoners willen we aan de voorkant al werken aan een betere kwaliteit van de grondstoffen. Daarom is het project Schone Grondstoffenaanpak gestart. De campagne voor schone grondstoffen is onderdeel van het GRIP-programma (grip op kosten). Het doel van dit project is om de vervuiling van huis-aan-huis ingezamelde stromen (minicontainers) aan te pakken. Onze ambitie is om eind 2024 qua vervuiling rond de afkeurgrenzen van de verwerkers uit te komen. De campagne richt zich op inwoners als het gaat om stromen pdb, gft en oud papier. Het gaat dan zowel om kennis en urgentie (waarom is het zo nodig?) als om handhaving. Dit resulteerde eind 2023 in een toolkit met interventies. Die zijn gericht op gedragsverandering om wijkgericht de vervuiling van stromen gericht aan te kunnen pakken. Specifiek gaat het om een brede communicatiecampagne en een rondgang in de wijken met Nedvang (pdb). We vertalen de campagne ‘Drenthe geeft door’ naar ‘Rivierenland geeft door’. Het is een bestaand en bewezen communicatieconcept, dat aansluit bij de ambities van Avri. Via de campagne willen we inwoners informeren en motiveren.

3.3. Handhaving

Handhaving heeft altijd te maken met een behoorlijk personeelsverloop. Taken die eerst bij de politie hoorden, zijn in de loop der tijd bij de boa's (lees: de gemeenten) gekomen. Op dit moment zijn er veel collega's die doorstromen naar de politieorganisatie en naar andere gemeenten die hogere functieschalen aanbieden. Door dit verloop was er 2023 minder inzet op het controleren van schone afvalstromen en bijplaatsingen.

Acties	Sancties	Waarschuwingen	Totaal 2023	Totaal 2022	Totaal 2021
Afvalscheiding	122	38	160	314	394
Afval te vroeg / te laat aanbieden	7	2	9	64	103
Bijplaatsingen	169	81	250	406	453
Illegale afvalinzameling	2	0	2	1	1
Onjuist aanbieden (grof) huishoudelijk afval	5	2	7	16	58
Onjuist aanbieden afval milieustraat	3	13	6	5	
Totaal	**318**	**124**	**442**	**806**	**1.009**

Tabel 2: Aantal acties op de Afvalstoffenverordening (Asv) 2023

We hebben ruim 5.000 meldingen[2] op de Afvalstoffenverordening (Asv) in 2023 in behandeling genomen, dat zijn ruim 1.000 meldingen meer ten opzichte van 2022. We zien ook een enorme toename op bijplaatsingen in de grotere kernen. In verhouding tot de verhoging van het aantal meldingen, zijn er veel minder bekeuringen en proces-verbalen uitgeschreven. Dat komt onder meer doordat de werkwijze van de handhavers bij de inwoners bekend is. Bijplaatsers zorgen ervoor dat er geen adresgegevens meer in de zakken te vinden zijn. Ook door capaciteitsproblemen bij handhavers is er minder toezicht op de Asv.

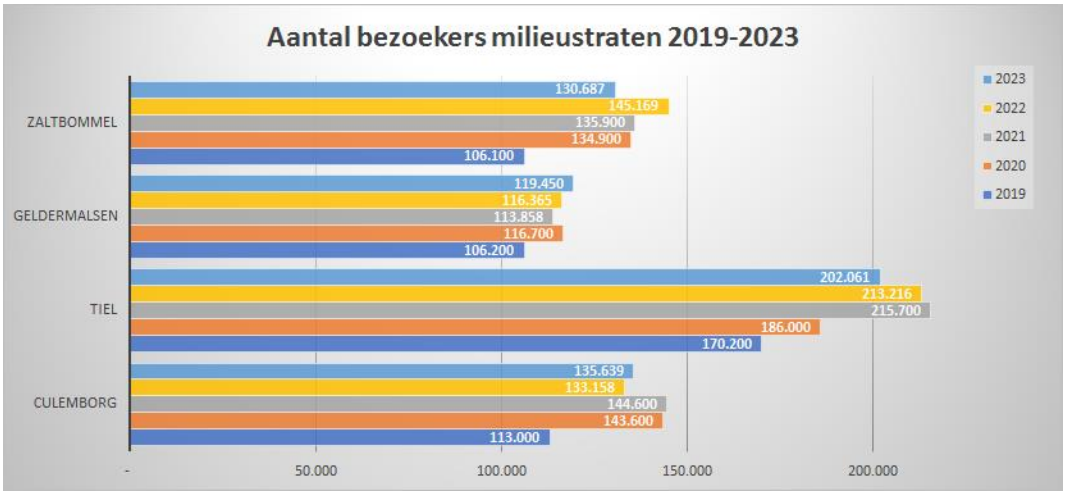
3.4. Milieustraten

In 2023 was het totaal aantal bezoekers aan de milieustraten circa 20.000 lager dan in 2022.

Grafiek 4: Totaal aantal bezoekers milieustraten Avri

Het aantal bezoekers aan de milieustraten Culemborg en Geldermalsen steeg licht, met 2% resp. 3%. Bij de milieustraten in Tiel en Zaltbommel nam het aantal bezoekers af met resp. 5% en 10%. In grafiek 5 zijn de aantallen bezoekers per milieustraat in beeld gebracht.

[2] Zie jaarrapportage basispakket



Grafiek 5: Aantal bezoekers per Avri-milieustraat

3.5. Afvalcoaches

De afvalcoaches richten zich op het direct en persoonlijk ondersteunen van inwoners bij vraagstukken rond afvalscheiding. Inmiddels hebben wij een basis gelegd. Een team van drie afvalcoaches neemt deze taak op zich.
Ze deden dit door:

- Voorlichting geven bij onder meer buurthuizen, taalscholen, verenigingen en bij mensen thuis;
- Voorlichting geven op markten en bij winkels;
- Excursies bij Avri voor o.a. gemeenten, stichtingen en scholen;
- Het Afvalvrije scholen-project promoten, en voorlichting geven. Hierbij gaan scholen het afval van de vier hoofdstromen scheiden. Tien scholen deden in 2023 mee. Hiermee hebben we 2.300 leerlingen bereikt;
- Samenwerkingsprojecten, zoals de klimaatweek Zaltbommel;
- Het opzetten van gescheiden inzamelen bij de Oekraïense noodopvang, voor de gemeente West-Betuwe. Ook gaven de afvalcoaches voorlichting over gescheiden inzamelen aan deze nieuwe inwoners.

3.6. Verklaring financieel resultaat

De exploitatie van het Basispakket laat over 2023 een klein nadeel zien ten opzichte van de bestuursrapportage (berap). Naast een hogere opbrengst verwerking grondstoffen, is er een lagere opbrengst van de afvalstoffenheffing en hebben wij te maken met hogere kosten voor de uitvoering van het Basispakket. Overigens merken we op dat gedurende het jaar zowel de lasten voor de uitvoering van het Basispakket als de baten van verwerking grondstoffen te laag geraamd zijn. Het positieve resultaat (jaarrekening) van het Basispakket is 1 miljoen.

Programma Basispakket	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / nadeel
Lasten uitvoering basispakket	**34.890**	**35.257**	**35.514**	**36.338**	**-824**	**N**
Baten Afvalstoffenheffing	31.067	31.776	32.776	32.228	-548	N
Baten verwerking grondstoffen	4.673	4.311	3.830	5.168	1.338	V
Totaal baten basispakket	**35.740**	**36.087**	**36.606**	**37.396**	**790**	**V**
Resultaat programma basispakket	**850**	**830**	**1.092**	**1.058**	**-34**	**N**

Tabel 3: Resultaat programma Basispakket 2023 (x € 1000)

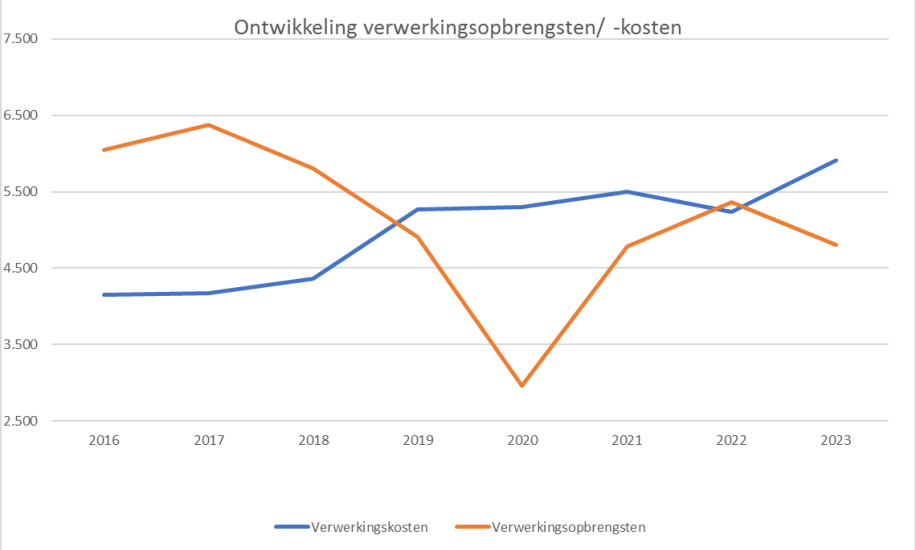
Het resultaat op dit programma wordt toegevoegd aan de voorziening Basispakket. In de lasten van de uitvoering van het Basispakket is ook de dotatie opgenomen van de risico-opslag van € 1 miljoen. Dit bedrag is conform begroting toegevoegd aan de voorziening Basispakket, voor de opbouw van het weerstandsvermogen.

Baten afvalstoffenheffing

Afvalstoffenheffing
Het nadeel op het basisdeel van de afvalstoffenheffing ten opzichte van de berap is veroorzaakt door een te positieve inschatting van het aantal kwijtscheldingen en minder areaalgroei dan verwacht. Daarnaast is er een nadeel op het variabel deel. Dat is met name veroorzaakt door een hoger percentage aanslagen dat is verminderd, vernietigd of ontheven. Ook is het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval bij ondergrondse restafvalcontainers afgenomen.

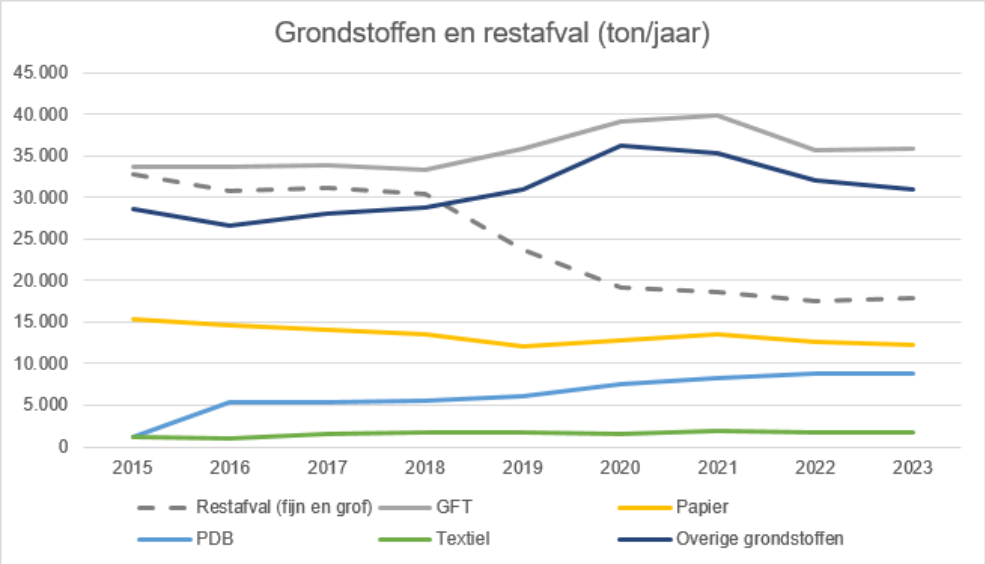
Nulaanbieders
Nulaanbieders zijn inwoners die geen restafval aanbieden via een minicontainer of ondergrondse container. Na de invoering van het nieuwe afvalbeleid per 1 juli 2019 is het aantal nulaanbieders gestegen. In 2020 ging het om circa 14.000 adressen; in 2023 was dat gestegen naar circa 18.000 adressen. We vermoeden dat deze inwoners hun (rest)afval via de inzamelmiddelen of milieustraten van onze buurtgemeenten afvoeren. Avri voert hierover overleg met de inzameldiensten aan de grenzen van ons verzorgingsgebied, zoals afvalstoffendienst 's-Hertogenbosch en Waardlanden.

Baten verwerking grondstoffen
Grafiek 6 laat de ontwikkeling zien van de verwerkingsopbrengsten en kosten grondstoffen. De afgelopen twee jaar zijn de baten van de grondstoffen gedaald, met name door de lagere opbrengsten voor papier. Onzeker is of deze trend de komende jaren doorzet. De opbrengst voor papier is een wereldmarktprijs. De verwerkingskosten laten een stijgende lijn zien.



Grafiek 6: Ontwikkeling verwerkingsopbrengsten en kosten grondstoffen

Hoeveelheid ingezamelde grondstoffen
Uit grafiek 7 blijkt dat er sinds 2021 een dalende trend te zien is voor de ingezamelde grondstoffen gft (-10%), papier (-6%), textiel (-5%) en glas (-4%). Alleen de hoeveelheid ingezamelde pdb is gestegen met een kleine 13%. Deze daling lijkt een gevolg te zijn van het nieuwe beleid, dat we vanaf 2019 hebben ingevoerd. Helemaal zeker kunnen we niet zijn, omdat kort na invoering van het omgekeerd inzamelen de coronamaatregelen van kracht werden. Daardoor gingen inwoners meer thuis consumeren. Nu het leven zich weer genormaliseerd heeft, kunnen dit de effecten zijn.



Grafiek 7: Ontwikkeling ingezamelde grondstoffen (ton/jaar)[3]

[3] Exclusief data Waardlanden

Opbrengsten grondstoffen
In tabel 4 zijn de opbrengsten uit de ingezamelde grondstoffen per fractie uiteengezet. De grootste financiële afwijkingen worden onder de tabel nader toegelicht.

Baten grondstoffen in € * 1.000	begroting 2023	berap 2023	jaarrek 2023	verschil	%
Kunststof verpakkingen en drankenkartons	2.206	2.314	2.656	342	14,8%
Textiel	252	252	294	42	16,7%
Papier	1.255	816	748	-68	-8,3%
Overige fracties	598	448	595	147	32,8%
Totaal	**4.311**	**3.830**	**4.293**	**463**	**12,1%**

Tabel 4: Baten uit ingezamelde grondstoffen jaarrekening 2023 versus stand berap 2023 (x € 1.000)

Kunststof, blik en drankenkartons (pdb)
Het voordeel op kunststof verpakkingen en drankenkartons wordt veroorzaakt door een bedrag van € 217.500 dat meer ontvangen is voor transportkosten van Nedvang. Ook hebben wij circa € 124.000 meer van Nedvang ontvangen voor vergoedingen voor kunststofverpakkingen en glas. Dit is vooral te danken aan een positief prijsverschil van € 30 per ton op kunststofverpakkingen. Tegenover dit positieve prijsverschil stond een lager dan verwacht aantal tonnages kunststofverpakkingen (625 ton).

Papier
De papierprijzen daalden in 2023. De gemiddelde papierprijs komt in 2023 uit op circa € 61 per ton. In de bestuursrapportage 2023 was rekening gehouden met een papierprijs van € 67,50. Het aantal tonnages komt ultimo 2023 uit op 11.740. In de bestuursrapportage 2023 was 12.500 ton opgenomen.

Inzet vrijwilligers bij de papierinzameling
In 2023 is besloten om per 1 januari 2024 te stoppen met de inzet van vrijwilligers bij de papierinzameling. Dit heeft voor 2023 nog geen effect op de uitvoeringskosten.

Textiel
Het voordeel op textiel wordt veroorzaakt doordat de hoeveelheid textiel in 2023 met 2.100 ton hoger uitvalt dan de begrote hoeveelheid (1.800 ton).

Uitvoeringskosten
In tabel 5 zijn de afwijkingen op de uitvoeringskosten ten opzichte van de bestuursrapportage 2023 uiteengezet. De belangrijkste afwijkingen worden na de tabel toegelicht.

Resultaat basispakket t.o.v. bestuursrapportage	Bedrag	
Opbrengsten grondstoffen	122.000	V
NedVang	342.000	V
Verwerkingskosten	-389.000	N
Containers	-143.000	N
Stortplaats	216.000	V
Afvalstoffenheffing	-548.000	N
Milieustraten	109.000	V
overige	257.000	V
	-34.000	**N**

Tabel 5: Mutaties kosten Basispakket

Opbrengsten grondstoffen
Dit verschil wordt met name veroorzaakt door hogere tarieven en hogere tonnages in kleinere grondstofstromen. Voorbeelden zijn een hoger tarief voor oud ijzer en een hoger tonnage voor AEEA (afgedankte elektrische en elektronische apparaten).

NedVang
Dit is toegelicht bij tabel 4.

Verwerking grondstoffen
Dit verschil wordt onder meer veroorzaakt door de hogere kosten voor de verwerking van restafval. De oorzaak ligt in een groter tonnage restafval en grof huishoudelijk restafval dan in de berap was ingeschat. Er waren ook extra kosten doordat we zelf de vervuiling uit het pdb en papier haalden, om daarmee afkeur van de grondstoffen te verminderen.

Containers
De hogere kosten ontstaan met name door hogere kapitaallasten van minicontainers. Dit betreft vervanging van verschillende type containers die in 2021 en 2022 zijn geplaatst en in 2023 zijn geactiveerd.

Stortplaats
Dit voordeel komt onder andere door lagere kosten voor juridisch advies en de opstal-brandverzekering. Daarnaast zijn er structureel hogere opbrengsten van retributies 2023 voor het zonnepark, WattHub, Grondbank en de motorcrossclub.

Afvalstoffenheffing
Dit is toegelicht bij tabel 3: 'Baten afvalstoffenheffing'.

Milieustraten
Bij het aanbieden van rest- en bouwafval moeten aanbieders in bepaalde gevallen een bedrag afrekenen. Deze opbrengsten blijken structureel te zijn. In de bestuursrapportage 2024 en de begroting 2025 zal dit voordeel structureel worden verwerkt.

Overige opbrengsten
Onder de post *overige* zijn een aantal kleinere voor- en nadelen ondergebracht. De grootste posten zijn lagere kosten voor communicatie (€ 71.000), een voordeel op inzameling (€ 68.000) en een voordeel op de dienstverlening van BSR (€ 63.000).

3.7. Verantwoording baten en lasten

De lasten van het programma Basispakket worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. De opbouw van deze baten staan in paragraaf 7: Lokale heffingen. In tabel 6 worden de baten en lasten verder gespecificeerd. Zo worden ook de stortingen en onttrekkingen uit de reserves en voorziening inzameling inzichtelijk.

Programma Basispakket	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel /nadeel	Jaarrekening 2022
LASTEN							
Lasten uitvoering basispakket	30.206	30.502	30.759	31.543	-784	N	29.462
BTW basispakket	3.454	3.497	3.497	3.497	0	-	3.388
Kwijtscheldingen	1.230	1.258	1.258	1.298	-40	N	1.144
Totaal lasten	**34.890**	**35.257**	**35.514**	**36.338**	**-824**	**N**	**33.994**
Uitvoering basispakket	4.673	4.311	3.830	5.168	1.338	V	5.361
Afvalstoffenheffing	31.067	31.776	32.776	32.228	-548	N	**30.349**
Totaal baten	**35.740**	**36.087**	**36.606**	**37.396**	**790**	**V**	**35.710**
Saldo baten en lasten	**850**	**830**	**1.092**	**1.058**	**-34**	**N**	**1.716**
Mutatie voorziening basispakket	-1.246	-1.226	-1.488	-1.454	34	V	-1716
Mutatie reserves	396	396	396	396	0	-	0
Totaal vermogensmutaties	**-850**	**-830**	**-1.092**	**-1.058**	**34**		**-1.716**
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

Tabel 6: Baten en lasten programma Basispakket (x € 1.000)

4. PROGRAMMA PLUSPAKKET

4.1. Inleiding

In het programma Pluspakket zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het Basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Met het Pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket aan de gemeenten. Dit dienstenpakket bestaat onder andere uit het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR) en gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal. Verder levert Avri diensten op het gebied van toezicht en handhaving op onderdelen van de APV. De taken uit het Pluspakket worden tegen kostprijs aangeboden en eventuele voor- en nadelen worden – op basis van de afgesloten raamovereenkomst – verrekend met de gemeenten. Daarmee ligt het financiële risico bij de individuele gemeenten.

4.2. Incontinentiemateriaal en luiers

De gemeenten Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe en Zaltbommel zijn in 2022 gestart met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal en (baby)luiers. Na een voorzichtige start in 2022 (510 ton ingezameld) is in 2023 670 ton ingezameld. Vanaf 2024 wordt in alle Avri-gemeenten incontinentiemateriaal en (baby)luiers ingezameld.

4.3. Integraal Beheer Openbare Ruimte

Avri voert voor de gemeenten Buren, Tiel, Neder-Betuwe en West Betuwe taken uit in de openbare ruimte. We hebben voor iedere gemeente afzonderlijk een uitgebreide jaarrapportage gemaakt.

Het beheer en onderhoud van de openbare ruimte is in 2023 niet naar wens gelopen. De afspraken, zoals vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's), zijn op onderdelen niet gehaald. Dat had diverse oorzaken, zoals de extreme weersomstandigheden. Maar ook de versoberingen wegens bezuinigingen tellen mee, én het vastleggen in de DVO van mondelinge afspraken over het beheer op frequentie, in plaats van beeld. Dit willen wij niet als excuus gebruiken, want de inhoud van een DVO is altijd leidend.
De huidige onvrede over onze dienstverlening maakt dat we het jaar 2024 gebruiken om de uitvoerende taak beter te matchen met de vraag vanuit de gemeenten.

4.4. Handhaving

Door onze opdrachtgevers wordt het werk van het team handhaving gewaardeerd. Naast het toezicht op de afvalstoffenheffing in alle, bij Avri aangesloten gemeenten, wordt handhaving ook ingezet bij andere taken in de gemeente Tiel, Culemborg en Zaltbommel. Dit zijn taken en bevoegdheden binnen het Boa domein 1 Openbare ruimte zoals controle van de Algemeen Plaatselijke Verordening (APV), de parkeerverordeningen, wegenverkeerswet , jeugdoverlast, Alcoholwet en evenementen, hondenoverlast en ondermijning.
Sinds kort mogen de handhavers binnen het domein 1 ook het toezicht op kleine verkeersovertredingen uitvoeren. Over de werkprocessen en afspraken zijn we nog in gesprek met onze opdrachtgevers.

In de samenwerking zijn wij steeds meer partner van de gemeenten. In goed overleg wordt invulling aan de taken gegeven. Het contact tussen de boa's en de inwoners en bezoekers van Tiel, Culemborg en Zaltbommel is goed. Er is begrip en waardering voor onze boa's. Natuurlijk wordt niet alles wat we doen gewaardeerd, maar meestal wel geaccepteerd. Helaas zijn onze boa's tijdens de uitvoering van hun taken toch diverse malen geconfronteerd met verbale en zelfs fysieke agressie. Door snel en professioneel de-escalerend te handelen, zijn deze situaties goed onder controle gehouden. Mogelijk heeft de invoering van de body-cams een positieve invloed.

Gemeenten leggen steeds meer aanvullende taken bij het team neer, zoals controle op ondermijning, het uitlezen van camerabeelden van de autoluwe binnenstad of toezicht op kleine verkeersovertredingen.

Landelijk scoren we goed met de verplichte externe audit op de Wpg (Wet politiegegevens). Aanbevelingen uit deze audit zijn opgenomen in het verbeterplan, dat we in de komende drie jaar gaan uitvoeren.

Zowel Avri als de gemeenten willen de kwaliteit van de dienstverlening verhogen. Daar hebben we te maken met een enorme uitdaging, door de (landelijke) krapte op de arbeidsmarkt. We hebben dit in 2023 serieus opgepakt door samen met een adviesbureau en de gemeenten een plan van aanpak te maken. Zo hebben we vastgelegd hoe we een toekomstbestendig handhavingsteam voor de komende jaren kunnen neerzetten. Daarnaast willen we een aantrekkelijke werkgever blijven in deze krappe arbeidsmarkt. In 2023 zijn de eerste stappen gezet. In 2024 werken we het beleid verder uit om deze twee doelen te bereiken.

4.5. Verantwoording baten en lasten

In tabel 7 zijn de baten en lasten van de jaarstukken 2023 afgezet tegen de bestuursrapportage 2023. Het financieel resultaat van dit programma is nihil. In beginsel worden alle baten en lasten binnen het Pluspakket afgerekend met de gemeenten.

Programma Pluspakket	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel /nadeel	Jaarrekening 2022
LASTEN							
Integraal beheer openbare ruimten - via DVO	13.172	13.940	14.450	14.784	-334	N	13.686
Integraal beheer openbare ruimten - via overige opdrachten	371	282	550	1.480	-930	N	129
Handhavingstaken	1.191	1.368	1.741	1.624	117	V	1.309
Inzameling incontinentiemateriaal	395	307	307	300	7	V	193
Overige dienstverlening pluspakket	390	285	0	31	-31	N	224
Af te dragen Vennootschapbelasting							-1
Totaal lasten	**15.519**	**16.182**	**17.048**	**18.219**	**-1.171**	**N**	**15.540**
Integraal beheer openbare ruimten - via DVO	13.172	13.940	14.450	14.784	334	V	13.697
Integraal beheer openbare ruimten - via overige opdrachten	371	282	550	1.480	930	V	129
Handhavingstaken	1.191	1.368	1.741	1.624	-117	N	1.309
Inzameling incontinentiemateriaal	395	307	307	247	-60	N	304
Overige dienstverlening pluspakket	390	121	0	-109	-109	N	**265**
Totaal baten	**15.519**	**16.018**	**17.048**	**18.026**	**978**	**V**	**15.704**
Saldo baten en lasten	**0**	**-164**	**0**	**-193**	**-193**	**N**	**164**
Mutatie voorzieningen (tbv extra GFT/incontinentiemateriaal)	0	0	-164	-58	106	V	0
Mutatie reserves		164	164	251	87	-	-164
Totaal vermogensmutaties	**0**	**164**	**0**	**193**	**193**		**-164**
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

Tabel 7: Baten en lasten programma Pluspakket (Bedragen x € 1.000)

Integraal Beheer Openbare Ruimte – via DVO
De uiteindelijke kosten zijn hoger uitgevallen dan in de bestuursrapportage voorzien. Dit komt vooral door het opgegeven meerwerk van diverse gemeenten. Tegenover de hogere lasten staan hogere baten, omdat de gemaakte lasten worden doorbelast naar de individuele gemeenten. Op de post overige opdrachten is een voordeel zichtbaar. Het meerwerk voor de diverse gemeenten was op deze post geraamd, maar de realisatie van het meerwerk is opgenomen onder de post ‘via DVO’.

Handhaving – via DVO
De uiteindelijke kosten zijn lager uitgevallen; dit voordeel is verrekend in het integraal in rekening gebracht tarief bij de gemeenten en voor het AVRI-deel doorbelast naar het programma Basispakket. Per saldo is het resultaat op handhaving budgettair-neutraal.

Zomerinzameling gft
In 2022 is de zomerinzameling niet uitgevoerd en de gemeenten hebben besloten hier definitief mee te stoppen. Via een korting op het tarief van de afvalstoffenheffing is € 138.000 aan de inwoners teruggeven. Dit is verrekend met de reserve Pluspakket.

Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal
De lasten voor inzameling van incontinentiemateriaal en luiers waren voor 2023 € 300.000. Via de gemeentelijke toeslag op de afvalstoffenheffing waren de opbrengsten € 247.000. Per saldo bedraagt de onttrekking aan de voorziening incontinentie € 53.000. Het saldo van deze voorziening bedraagt per ultimo 2023 € 59.000.

5. PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL

5.1. Inleiding

Avri voert in beperkte mate activiteiten uit voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het Basispakket. De activiteiten op het gebied van bedrijfsafval zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen. Het programma Bedrijfsafval vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en de omzet. De positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor het verlagen van de afvalstoffenheffing voor de inwoners. We zien nog altijd potentieel om dit aandeel in de toekomst te vergroten en daardoor de dekkingsbijdrage voor de inwoners van Rivierenland te verstevigen. Ons marktaandeel in het MKB is stabiel. Wij schatten dit op circa 20% van de markt in het Rivierenland. Die markt wordt door in totaal zes partijen bediend.

We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling van papier en plastic, glas en gft, door bedrijven te adviseren en service te bieden. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot.

5.2. Terugblik 2023

Bedrijfsmatig afval
Als het gaat om de inzameling van bedrijfsafvalstromen, is 2023 goed verlopen. De gestage groei in het aantal klanten zet zich voort. De hoeveelheden aangeleverd op ons grondstoffenpark zijn toegenomen, met name voor de stromen Bedrijfsafval en Bouw- en sloopafval. Dit komt doordat wij nieuwe verwerkingscontracten tegen een gunstiger tarief konden afsluiten.

Sponsoring
Vanaf 2023 wordt de jaarlijkse Rode Kruis Bloesemtocht niet meer georganiseerd. Appelpop, Dijken Sport en Two Rivers Marathon gingen in 2023 wel door. Avri heeft daar een bijdrage aan geleverd in de vorm van gratis diensten.

5.3. Verklaring financieel resultaat 2023

Het jaarresultaat voor vpb (vennootschapsbelasting) van het programma Bedrijfsafval valt € 340.000 positiever uit dan verwacht bij de bestuursrapportage 2023. Dit resultaat komt tot stand door enerzijds € 318.000 hogere inkomsten en anderzijds € 22.000 lagere lasten. De hogere baten worden veroorzaakt door extra baten inzamelcontracten, hogere opbrengsten grondstoffen en overige opbrengsten. Omdat er € 69.000 meer vennootschapsbelasting betaald moest worden, is het netto-voordeel € 271.000. Dit bedrag is gestort in de reserve Bedrijfsafval.

5.4. Verantwoording baten en lasten

In tabel 8 zijn de baten en lasten van de jaarstukken 2023 afgezet tegen de bestuursrapportage 2023.

Programma Bedrijfsafval	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel /nadeel	Jaarrekening 2022
LASTEN							
Uitvoerings bedrijfsafval	2.072	2.169	2.347	2.325	22	V	2.428
Af te dragen Vennootschapbelasting	41	51	0	69	-69	N	44
Totaal lasten	**2.113**	**2.220**	**2.347**	**2.394**	**-47**	**N**	**2.472**
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.944	2.105	2.105	2.365	260	V	2.226
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	331	284	190	220	30	V	456
Overige opbrengsten	2	34	34	62	28	V	41
Totaal baten	**2.277**	**2.423**	**2.329**	**2.647**	**318**	**V**	**2.723**
Saldo baten en lasten	**164**	**203**	**-18**	**253**	**271**	**V**	**251**
Mutatie reserves	-164	-203	18	-253	-271	-	-251
Totaal vermogensmutaties	**-164**	**-203**	**18**	**-253**	**-271**		**-251**
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

Tabel 8: Baten en lasten programma Bedrijfsafval (x €1.000)

6. PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN

6.1. Inleiding

In dit programma worden de baten en lasten verantwoord die niet rechtstreeks aan de overige programma's kunnen worden toegekend. De kosten van de ondersteunende bedrijfsvoering (taakveld overhead) vormen daarvan een groot onderdeel. In dit programma worden ook de baten en lasten van het taakveld rente verantwoord.
Avri ziet overhead niet louter als kostenpost. Door een goed lopende en innovatieve bedrijfsvoering worden de primaire taken beter en efficiënter uitgevoerd. De bereikte resultaten in 2023 worden verder toegelicht in paragraaf 11: Bedrijfsvoering.

6.2. Verklaring financieel resultaat

Over het boekjaar 2023 is een positief resultaat op dit programma gerealiseerd van € 935.000. Aangezien we bij de bestuursrapportage nog rekening hielden met een negatief resultaat van € 100.000, is het voordeel ten opzichte van de bestuursrapportage € 1.035.000.

Dit voordeel bestaat naast een voordeel op de overhead- en treasury lasten van € 78.000 ook uit een rentevoordeel van € 207.000 en het ontvangen dividend van de Realisatie BV van € 750.000. Al deze resultaten worden verrekend met de Algemene Bedrijfsreserve.

Het voordeel op de lasten 'overhead' wordt voornamelijk veroorzaakt door niet-benutte budgetten voor opleiding en organisatieontwikkeling van € 137.000. Hier tegenover staat een nadeel op de huisvestingskosten van € 78.000. De overige verschillen zijn beperkt.

De rente over 2023 wordt nader toegelicht in paragraaf 10: Financiering.

6.3. Verantwoording baten en lasten

In tabel 9 zijn de baten en lasten van de jaarstukken 2023 afgezet tegen de bestuursrapportage 2023.

Programma Algemene Baten en Lasten	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel /nadeel	Jaarrekening 2022
LASTEN							
0.4 Overhead	7.262	7.137	7.559	7.483	76	V	7.363
Doorbelasting overhead	-7.262	-7.137	-7.459	-7.459	0		-7.535
0.5 Treasury	513	467	467	492	-25	N	480
Doorbelasting Treasury	-513	-467	-467	-494	27	V	-560
Totaal lasten	**0**	**0**	**100**	**22**	**78**		**-252**
0.4 Overhead	0	0	0	0	0	V	
0.5 Treasury/rente	0	0	0	207	207	V	
0.5 Treasury/dividend	0	0	0	750	750	V	
Totaal baten	**0**	**0**	**0**	**957**	**957**	**V**	**-**
Saldo baten en lasten	**0**	**0**	**-100**	**935**	**1.035**	**V**	**252**
Mutatie reserves	0	0	100	-935	-1.035	-	-252
Totaal vermogensmutaties	**0**	**0**	**100**	**-935**	**-1.035**		**-252**
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

*Tabel 9: Baten en lasten programma Algemene baten en lasten (x *€1.000)*

JAARVERSLAG

PARAGRAFEN

7. LOKALE HEFFINGEN

7.1. Inleiding

Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de deelnemende gemeenten. De gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR) verzorgt voor Avri de belastingaanslagen en de inning daarvan. Het uitgangspunt is dat de tarieven afvalstoffenheffing kostendekkend zijn. Dit komt overeen met het wettelijk uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend mogen zijn.

Sinds 2014 is de afvalstoffenheffing verdeeld in een basisdeel en een variabel deel. Het basisdeel is voor alle huishoudens van de Avri-gemeenten hetzelfde bedrag. Het variabel deel is afhankelijk van het aantal en de soort aanbiedingen restafval. De baten afvalstoffenheffing zijn gebaseerd op de opgave van de Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR). BSR verzorgt het opleggen en innen van de aanslagen en doorbetaling van de afvalstoffenheffing aan Avri.

7.2. Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In tabel 10 zijn voor 2023 het aantal huishoudens, de tarieven en de berekening van de opbrengsten afvalstoffenheffing uiteengezet. Ook het totaal aan kwijtschelding wordt zichtbaar. Dit wordt als last verantwoord in het programma Basispakket.

Baten afvalstoffenheffing 2023	**begroting 2023**	**Berap 2023**	**jaarrekening 2023**	**verschil jaarrekening - berap**	**jaarrekening 2022**
Aantal huishoudens					
Geregistreerde huishoudens	103.365	103.365	103.842	477	102.064
Niet betalende huishoudens basisdeel	-7.236	-7.236	-4.331	2.905	-6.124
Betalende huishoudens basisdeel	**96.129**	**96.129**	**99.511**	**3.382**	**95.940**
% betalende huishoudens	*93,0%*	*93,0%*	*95,8%*	*2,8%*	*94,0%*
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval					
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	*35*		*33*	-2	*33*
30 ltr. (brengvoorziening)	*17*		*15*	-2	*19*
140 ltr. (mini container)	*5,4*		*5,3*	-0,1	*5,3*
240 ltr. (mini container)	*6,4*		*7,2*	0,8	*7,1*
Tarieven					
Basistarief	**€ 293**	**€ 293**	**€ 293**		**€ 279**
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50		€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (brengvoorziening - hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80		€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (brengvoorziening)	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00		€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengvoorziening)					
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67		€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00		€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing programma basispakket (x €1.000)					
Bruto baten afvalstoffenheffing	€ 31.776	€ 32.776	€ 32.228	-€ 548	€ 30.441
Kwijtschelding	-€ 1.258	-€ 1.258	-€ 1.298	-€ 40	-€ 1.144
Netto baten afvalstoffenheffing	**€ 30.518**	**€ 31.518**	**€ 30.930**	**-€ 588**	**€ 29.297**

Tabel 10: Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

8. WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

8.1. Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen Avri. Het beschrijft hoe risicomanagement als vast proces binnen de bedrijfsvoering wordt toegepast en verankerd. Ook geeft deze paragraaf inzicht in het risicoprofiel van Avri en de bijbehorende weerstandscapaciteit en -ratio. Het uitgangspunt vormt de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017, die in februari 2017 door het Algemeen Bestuur werd vastgesteld. De weerstandscapaciteit is verder uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 van Avri.

8.2. Ontwikkeling risico's

Voor ieder programma is de ontwikkeling van het risicoprofiel weergegeven. Het actualiseren van het risicoprofiel is van belang, gezien de grilligheid van de begroting en het geringe weerstandsvermogen de afgelopen jaren. In tabel 11 zijn de risico's per programma weergegeven. Het risicoprofiel uit de begroting 2024 is in de tabel afgezet tegen de geactualiseerde stand in deze jaarstukken.

ONTWIKKELING FINANCIELE RISICO'S (* €1.000)		jaarrekening 2022	Begroting 2024	Jaarrekening 2023	Verschil
Basispakket					
1	Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0	-29
2	Prijsontwikkeling papier	242	242	242	0
4	Faillissement van verwerkers	133	133	0	-133
5	Betaling afvalstoffenheffing	120	120	0	-120
6	Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	4.710	4.710	3.919	-791
8	Data Registratie GSL	15	15		-15
10	Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140	140	0	-140
11	Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	29	29	0	-29
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	349	349	315	-34
14	Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	225	225	225	0
17	Vervuiling van aangeboden grondstoffen	330	330	330	0
19	Vergoeding kunststof verpakkingen	459	459	123	-336
23	Geschil met verwerker PMD's	603	603	475	-128
24	Brandstofprijzen	120	120	218	98
25	CAO stijging	498	0	0	0
26	Verwerkingskosten	0	0	313	313
27	Niet volledige kilometerregistratie			125	125
	Totaal Basispakket	**8.001**	**7.504**	**6.285**	**-1.219**
Pluspakket					
13	Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0	-75
24	Brandstofprijzen	25	25	0	-25
	Totaal Pluspakket	**100**	**100**	**0**	**-100**
Bedrijfsafval					
2	Prijsontwikkeling papier	37	37	60	23
4	Faillissement van verwerkers	7	7	0	-7
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	20	20	0	-20
24	Brandstofprijzen	40	40	0	-40
	Totaal Bedrijfsafval	**104**	**104**	**60**	**-44**
Bedrijfsvoering					
1	Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	736	830	775	-55
2	Vermogensbuffer (1% leningportefuille)			351	351
	Totaal Bedrijfsvoering	**736**	**830**	**1.126**	**296**
Totaal alle programma's		**8.941**	**8.538**	**7.471**	**-1.067**

Tabel 11: Ontwikkeling financiële risico's Avri

8.3. Toelichting op de grootste of gewijzigde risico's

Onderstaand geven wij een toelichting op de grootste risico's. Daarnaast behandelen wij de risico's die afwijken van de begroting 2024.

basispakket, pluspakket, bedrijfsafval

1 - Verkoop gebulkt materiaal; risico vervallen
Dit betreft een klein risico met een klein financieel gevolg. Als het risico optreedt kan dit opgevangen worden binnen de begroting van het Basispakket

4 - Faillissement van verwerkers; risico vervallen
Dit risico is verdisconteerd in het risico voor verwerkingskosten.

5 - Betaling afvalstoffenheffing; risico vervallen
Dit risico is vervallen omdat we rekening houden met een vast percentage kwijtschelding. Kwijtschelding passen we toe bij inwoners die de afvalstoffenheffing niet kunnen betalen.

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico gedaald
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Dit akkoord heeft als doel om de kortetermijneffecten voor de gemeenten te verminderen. Die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten in oktober 2020 om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in het bestuurlijk akkoord is het uitstellen van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd. In 2031 besluit de provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Tot dat moment zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri.

Hierbij is ook afgesproken dat we jaarlijks overleg voeren over de technische en juridische aspecten van de nazorg, zowel bestuurlijk als financieel. Dat geeft de betrokken partijen de tijd voor het doorvoeren van maatregelen, die een efficiënte nazorg waarborgen. Ook is er tijd om de benodigde financiële middelen op te bouwen. Het akkoord stelt de gemeenten bovendien in staat om tijdig te anticiperen op de ontwikkelingen en invloed uit te oefenen op de besluitvorming.

Bij de overdracht moeten voldoende financiële middelen beschikbaar zijn. Op termijn zijn verschillende uitgangspunten en parameters voor de bepaling van dit doelvermogen echter onzeker. Daardoor blijft de kans bestaan dat er te weinig doelvermogen is opgebouwd op de nog nader te bepalen overdrachtsdatum. Er kunnen echter ook positieve effecten zijn, zoals een langere vervangingstermijn van toegepaste materialen of hogere beleggingsrendementen van het nazorgfonds. Al deze zaken zijn van invloed op het benodigde vermogen. Bovendien kunnen toekomstige (wettelijke) ontwikkelingen ook van invloed zijn op de nazorgkosten.
De stortplaats wordt al meerdere jaren intensief gemonitord en onderhouden. De technische risico's (zoals ongelijke 'zetting' en percolaatvorming) beschouwen we daarom als beheersbaar.

Avri loopt bij de opbouw van het toekomstig doelvermogen meerdere financiële risico's. Deze risico's/onzekerheden zijn niet te beïnvloeden, omdat de provincie autonoom bevoegd is te besluiten over de uitgangspunten. Daaronder valt ook het overdrachtsmoment, dat na overleg met de Avri-gemeenten wordt bepaald. We verwachten dat Provinciale Staten in 2031 het moment van overdracht vaststelt. Rekening houdend met de reële doorlooptijd van het (deels juridisch) sluitingsproces en contractuele afspraken, gaan we voor de inschatting van de risico's uit van de vroegst mogelijke overdracht per 2034. Wij rekenen echter op overdracht per 2044 en voor de opbouw van het doelvermogen gaan we daar ook vanuit.
Naar verwachting zal het nazorgfonds vóór het beslismoment in 2031 nog een studie uitvoeren voor actualisatie van de rekenrente. Die heeft de meeste invloed op het doelvermogen. Op dit moment is onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben. Dat kan zowel positief als negatief zijn. In 2023 heeft het rendement zich weer positief ontwikkeld. Er is nog geen definitieve jaarrekening over 2023 van het nazorgfonds. Wel is het beleggingsrendement bekend. Op basis hiervan is de hoogte van het belegd vermogen van Avri bij de provincie berekend op € 8,5 miljoen.

Een belangrijke ontwikkeling was het verschijnen in 2022 van het landelijk eindrapport 'Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen'. Dit rapport is in opdracht van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat opgesteld en bevat adviezen over het vormen van een landelijk nazorgfonds en de te hanteren systematiek voor het bepalen van de rekenrente. Het rapport is definitief en in IPO-verband wordt hier inmiddels over gesproken. Naar verwachting besluit de provincie in het eerste kwartaal 2024 over het eventueel overnemen van bepaalde adviezen en voorstellen uit het rapport. Overigens wordt uit het rapport wel duidelijk dat de provincie Gelderland het risico eenzijdig bij de stortplaatshouders neerlegt. De adviezen in het rapport zouden voor het doelvermogen en het risicoprofiel heel gunstig uitpakken. Momenteel vinden er besprekingen plaats tussen de provincies en het Rijk, over de positie van het Rijk. Als het Rijk bereid is om bij calamiteiten als vangnet te dienen, zijn naar verwachting veel bezwaren van de provincies weggenomen. Dan staat niets de vorming van een landelijk fonds meer in de weg.

Uit het rapport blijkt dat er meerdere varianten voor het bepalen van de rekenrente mogelijk zijn. De meest ongunstige variant uit het rapport geeft een rekenrente die ligt boven de huidige rekenrente van de provincie Gelderland. Gelderland hanteert een rekenrente van 3,1%. De laagste variant uit het rapport komt uit op 3,45%. Daarom hebben wij deze rekenrente van 3,45% opgenomen in de berekeningen voor het doelvermogen.

Naast een hogere rekenrente hebben we in 2023 de inflatie in het rekenmodel verhoogd naar 2,00%. Dit percentage is gelijk aan het provinciaal model. Het risico van een hogere indexatie komt hiermee dus te vervallen.

Op basis van de geactualiseerde uitgangspunten wordt in 2034 € 10,848 miljoen doelvermogen opgebouwd. De contante waarde per 1 januari 2024 is hierbij € 7,725 miljoen. Inmiddels is het vermogen bij de provincie opgebouwd tot € 8,534 miljoen. Dit is een overschot van € 803.000.

Voor de bepaling van de financiële risico's zijn met het Rinasmodel meerdere scenario's berekend. De scenario's gaan er vanuit dat één of meer punten afwijken van de huidige uitgangspunten van Avri en eventuele overdracht per 2034;

- Rekenrente op 3,1%; dit levert een bruto-risico op van € 5,209 miljoen;
- Vervangstermijn 75 jaar in plaats van 100 jaar; dit levert een bruto-risico op van € 2,541 miljoen;
- Het niet-afbouwen van bemonsteren op peilbuizen; dit levert een bruto-risico op van € 1,981 miljoen.

Rekening houdend met de diverse risicoscenario's en de actuele inschatting van de kans dat deze zich voordoen, bedraagt het gekwantificeerd risico in de jaarrekening (maart 2024) € 3,919 miljoen, op basis van de toe te passen kans x effect-methode. Dit is € 0,791 miljoen lager dan vorig jaar.

8 - Data Registratie GSL; risico vervallen
Dit betreft een klein risico met een klein financieel gevolg. Als het risico optreedt kan dit opgevangen worden binnen de begroting van het Basispakket.

10 - Chemische vervuiling of grondwatervervuiling; risico vervallen
Dit risico is verdisconteerd in het risico voor verwerkingskosten.

11 - Avri Realisatie BV en Solar BV; risico vervallen
Gezien de vermogenssituatie van de BV's, kan dit risico vervallen.

12 - Inzet medewerkers uitvoering; risico afgenomen
De arbeidsmarkt lijkt steeds krapper te worden. Ook voor uitzendbureaus is het steeds moeilijker om gekwalificeerd personeel te vinden. Op deze arbeidsmarkt is het ook steeds makkelijker voor personeel om over te stappen naar een andere werkgever. Als oplossing hebben we onze vaste schil aan mensen vergroot en de flexibele schil verkleind. We bieden medewerkers de nodige opleidingen aan om hen breed inzetbaar te maken. Daarnaast kijken we ook naar de arbeidsvoorwaarden om bestaande medewerkers te behouden.

14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; niet gewijzigd
In 2023 is ingezet op communicatie en voorlichting. Ook zijn de afvalcoaches het gehele jaar ingezet. Ook de komende jaren blijven we de burgers actief benaderen. Zo is het projectteam Schone Grondstoffenaanpak van start gegaan. Zij richten zich op het tegengaan van de vervuiling van grondstoffen.

17 - Vervuiling van aangeboden grondstoffen; niet gewijzigd
Uit sorteerproeven blijkt dat de vervuiling van gft toeneemt. Overigens is er ook landelijk een forse stijging vervuiling gft te zien. We zitten inmiddels op de grens van de landelijk vastgestelde norm. Dat maakt de kans op afkeur groot. We blijven inzetten op communicatie en voorlichting, mede door de afvalcoaches. Minder vervuiling is het doel. De effecten hiervan worden pas vanaf 2024 zichtbaar.

19 - Vergoeding kunststof verpakkingen; risico afgenomen
De vervuiling in kunststof verpakkingen neemt landelijk sterk toe. De vergoedingen van het Afvalfonds worden vastgesteld op basis van deze landelijke vervuilingscijfers. Daarmee ontstaat het risico dat het Afvalfonds lagere vergoedingen gaat vaststellen en de pdb-inkomsten dus afnemen.

23 - Geschil met verwerker pdb; risico gedaald
Avri heeft een geschil met de verwerker van het pdb-afval over de afrekeningen 2017, 2018, 2019 en 2020. Zowel Avri als de verwerker (Veolia) zijn op basis van het afgesloten contract van mening dat er recht is op compensatie door de tegenpartij. Volgens onze berekeningen komt Avri op een vordering van € 170.000. De verwerker stelt echter dat Avri € 1,2 miljoen moet betalen (tot en met afrekening 2019). In een vergelijkbaar geschil tussen Veolia en Afvalsamenwerking Limburg (ASL) heeft de rechtbank ASL geheel in het gelijk gesteld. Veolia is in hoger beroep gegaan.

24 - Risico brandstofkosten; risico gestegen
De grillige energiemarkt blijft een risico voor de bedrijfsvoering van Avri. Uiteraard worden hogere brandstofprijzen verwerkt in de begroting. De onvoorspelbaarheid van de brandstofprijzen maakt echter dat we hier een risico voor hebben opgenomen.

Bedrijfsvoering

1 - Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)
De jaarrekening 2023 geeft een overhead van € 7,750 miljoen. De Algemene Bedrijfsreserve Avri heeft op basis van de 10% van de overhead een drempelwaarde van € 775.000. Het huidige en meerjarig voorziene saldo van deze reserve biedt voldoende weerstand om de risico's te dekken.

2 - Vermogensbuffer
Bij het aantrekken van leningen is de rente afhankelijk van het vermogen. Een lager eigen vermogen leidt tot een hogere rente. We houden rekening met 1% van de leningportefeuille.

8.4. Ontwikkeling weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de reserves van Avri. Doordat de jaarstukken 2023 (voor reservemutaties) sluiten met een positief resultaat, verbetert de weerstandscapaciteit. In tabel 18 is de beschikbare weerstandscapaciteit per programma weergegeven. Een nadere toelichting op de mutaties van de reserves en voorzieningen is uitgewerkt in paragraaf 14.4.

8.5. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's (paragraaf 8.3) af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. In de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande tabel:

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN	BETEKENIS
Groter dan 2,0	Uitstekend
Tussen 1,4 en 2,0	Ruim voldoende
Tussen 1,0 en 1,4	Voldoende
Tussen 0,8 en 1,0	Matig
Tussen 0,6 en 0,8	Onvoldoende
Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

Tabel 12: Waarderingstabel weerstandsvermogen

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Rekening 2023	Begroting 2024	Verschil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	6.285	7.504	2.807
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	5.155	6.572	-1.417
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,82**	**0,88**	**0,22**
	Betekenis		Matig	Matig	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	0	100	100
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	16	268	-252
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**		**2,68**	
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	60	104	44
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	545	451	94
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**9,08**	**4,34**	**4,75**
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	1.126	830	55
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.784	849	935
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,58**	**1,02**	**0,38**
	Betekenis		Ruim vol-doende	Voldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	7.471	8.538	3.006
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	7.500	8.140	640
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,00**	**0,95**	**0,40**
	Betekenis		Voldoende	Matig	

Tabel 13: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri (x €1.000)

In tabel 13 is het weerstandsvermogen uiteengezet. De uitkomsten zijn afgezet tegen de begroting 2024. Dankzij positieve resultaten van Avri is het totaal van het weerstandsvermogen voldoende. Hierbij merken we op dat het programma Basispakket (waarin de grootste risico's worden gelopen) een weerstandsratio van factor 0,82 (matig) heeft.

Programma Basispakket
Het weerstandsvermogen blijft nagenoeg gelijk op ratio 0,82 (voldoende). De begrote dotatie vanuit de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1 miljoen en het positieve rekeningresultaat op het Basispakket van 0,5 miljoen is in het weerstandsvermogen opgenomen. Daarentegen is de voorziening gedaald door een hoger benodigd vermogen nazorgfonds.

Programma Pluspakket
In verband met het niet uitvoeren van het extra inzamelen van gft in de zomermaanden van 2022 is in 2023 de heffing voor het extra inzamelen van gft teruggeven in de aanslag afvalstoffenheffing. Ook is de reserve incontinentiemateriaal overgeheveld naar een voorziening. Per ultimo 2023 is de reserve teruggebracht tot € 16.000. Hierdoor is het weerstandsvermogen voor dit programma tijdelijk uitstekend.

Programma Bedrijfsafval
Door het positieve resultaat op het programma Bedrijfsafval is het weerstandsvermogen voor dit programma uitstekend.

Programma Bedrijfsvoering
Door de dotatie van het dividend van Realisatie BV en het voordeel in de overheadlasten in deze jaarrekening is de beschikbare weerstandscapaciteit nu op een ruim voldoende niveau.

8.6. Nazorgfonds stortplaats

Voor het bepalen van de omvang van het nazorgfonds hebben we de effecten van de huidige uitgangspunten van de provincie (rekenrente 3,1%) afgezet tegen dezelfde uitgangspunten bij een gestegen rekenrente van 3,45%. Hierin is ook een risico meegenomen van de aangepaste uitgangspunten.

(BEDRAGEN * 1.000)	1-1-2023	1-1-2024	Provincie nieuw (reken-rente 3,45%	Provincie oud (reken-rente 3,1%)
Vermogen (provincie)	7.060	8.534	8.534	8.534
Benodigd	5.806	7.725	12.257	17.466
Saldo	**1.254**	**809**	**-3.723**	**-8.932**
Risico's	-4.710	-3.919	-521	0
Saldo	**-3.456**	**-3.110**	**-4.244**	**-8.932**

Tabel 14: Effecten overdracht stortplaats

De risico's zijn als volgt bepaald:

(BEDRAGEN * 1.000)	Impact	Kans	Risico
Rekenrente (3,1%)	5.209	10%	521
Vervangingstermijn 75/100	2.541	75%	1.906
Monitoring	1.989	75%	1.492
Totaal			**3.919**

Tabel 15: Risico's overdracht stortplaats

8.7. Kengetallen financiële positie

Kengetallen financiële positie	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	49,9%	39,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	49,3%	39,1%
Solvabiliteitsratio	4,3%	3,8%
Structurele exploitatieruimte	0,1%	5,5%

Tabel 16: Kengetallen financiële positie

Netto schuldquote
Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Avri ten opzichte van de omzet. Het laat zien in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De netto schuldquote is ten opzichte van 2022 verslechterd. Dat komt voornamelijk door de aankoop van grond op bedrijvenpark Medel.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Vanwege de verstrekte lening aan Cirtex van € 350.000 is dit kengetal 0,6% lager dan de hierboven genoemde netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan, waarin de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeenschappelijke regeling. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Avri in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.
De solvabiliteit is verbeterd als gevolg van de resultaten van 2023, die zijn toegevoegd aan de reserves (en aan de voorziening Basispakket).

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Avri heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

9. ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

9.1. Onderhoud gebouwen

Het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) vormt de basis voor de jaarlijkse dotatie in de voorziening groot onderhoud gebouwen. Met deze voorziening worden de kosten van het groot onderhoud van de Avri-gebouwen geëgaliseerd. Alleen in het plan opgenomen kosten voor groot onderhoud mogen ten laste komen van de voorziening. Een actuele onderhoudsplanning is op basis van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) noodzakelijk, om de hoogte van de voorziening te onderbouwen.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud laten de gebruikelijke forse fluctuaties zien. Om deze fluctuaties te egaliseren is de voorziening groot onderhoud ingesteld. Daarmee worden de jaarlijkse kosten gelijkmatig verdeeld. In 2020 is het MJOP van Avri locatie Geldermalsen geactualiseerd. Dit heeft een looptijd tot en met 2039. In 2025 zal het MJOP wederom worden geactualiseerd. Om de voorziening groot onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd. Voor de locatie Tiel is in 2017 een MJOP opgesteld. Dit plan is eind 2023 geactualiseerd, maar nog niet opgenomen in de voorziening groot onderhoud. In 2024 wordt dit in de voorziening verwerkt.

Het is onze intentie om in 2024 te starten met revitalisering van ons kantoor en de bijbehorende ruimten. Zo zorgen we dat de kantoren weer passen bij de huidige bezetting en behoefte van onze medewerkers. Ook wordt het gebruik van de verschillende terreinen herzien.

Het saldo van de voorziening groot onderhoud gebouwen bedroeg per 1 januari 2023 € 896.000. In 2023 is een dotatie aan de voorziening opgenomen van € 207.000 en is € 94.000 onttrokken. Het saldo per 31 december 2023 komt daarmee uit op € 1.009.000.

Onderhoud gebouwen				
bedragen x € 1.000	**31-12-2022**	**Toevoegingen**	**Onttrekkingen**	**31-12-2023**
Voorziening onderhoud gebouw	896	207	-94	1.009
Totaal	**896**	**207**	**-94**	**1.009**

Tabel 17: Verloopoverzicht voorziening onderhoud gebouwen

9.2. Bedrijfsmiddelen

Waar het gaat om ons materiaal zijn in 2023 de achterladers vervangen. In de eerste helft van 2024 worden bovendien een aantal zijladers en een drietal transportvoertuigen vervangen. De nieuwe voertuigen zijn geschikt voor het gebruik van duurzame brandstof HVO (Hydrotreated Vegetable Oil).
In onze overslaghal wordt het afgeschreven materieel vervangen door tijdelijke inzet van huurmaterieel. Gelijktijdig wordt een marktconsultatie opgezet om het gehuurde materieel te vervangen door elektrisch aangedreven machines. Door de beschikbaarheid van het laadplein Watthub en de beperking van het gecontracteerd vermogen in het Rivierengebied is dit een duurzame invulling.

Vanaf 2024 zal vaker gebruik worden gemaakt van shortlease voor onze personen- en bestelauto's. Zo streven we naar een bedrijfsmatig stabielere situatie.
Eind 2023 waren de volgende bedrijfsmiddelen (voertuigen) aanwezig:

Tractie	2022	2023
Bedrijfsauto	68	72
Fiets/scooter	10	10
Onkruidbestrijdingsmaterieel	4	5
Overige	8	8
Vrachtwagen	53	56
Winterdienst materieel	38	38
Veegmachine	3	3

Tabel 18-A: Overzicht bedrijfsmiddelen (voertuigen)

In Rivierenland staan ruim 1.500 verzamelcontainers voor de inzameling van restafval, glas, papier, textiel. In 2023 zijn er 47 containers bijgekomen vanwege de komende uitbreiding van het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal.
Door demontage en hergebruik van technisch geschikte delen geven we afgeschreven ondergrondse containers een tweede leven. Zo gaan we duurzaam om met kapitaalgoederen. Eind 2023 waren de volgende containers in Rivierenland aanwezig:

Tractie	2022	2023
Glas	316	316
Incontinentie	61	101
Papier	147	150
Restafval	822	823
Textiel	109	112
Verpakkingsafval	20	20

Tabel 18-B: Overzicht bedrijfsmiddelen (verzamelcontainers)

10. FINANCIERING

10.1. Inleiding

Het treasurybeheer is de (beleids-)uitvoering van de treasuryfunctie, binnen de kaders van het huidige Treasurystatuut 2023 van GR Avri. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die gericht zijn op de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, de financiële posities en hieraan verbonden risico's.

10.2. Risicobeheer

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet. Deze bepaalt de maximale omvang van de externe kort geld-positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2% bedragen van het begrotingstotaal (€ 4,4 miljoen). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2023 is de kasgeldlimiet niet overschreden, zoals te zien in tabel 19.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)			
1. Toegestane kasgeldlimiet			
	Begrotingstotaal 2023		53.569
	In procenten van de grondslag	8.2%	
	In bedrag		4.400
2. Omvang vlottende korte schuld			
	Opgenomen gelden < 1 jaar	-	
	Schuld in rekening-courant	-	
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	
	Totale omvang van de vlottende schuld	-	
3. Vlottende middelen			
	Contante gelden in kas	-	
	Tegoeden in rekening-courant		279
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar		2.115
	Totale omvang van de vlottende middelen		2.394
Toets kasgeldlimiet			
	Totaal netto vlottende schuld (2.) - (3.)		-2.394
	Toegestane kasgeldlimiet (1.)		4.400
Ruimte (+) / Overschrijding (-) = (1.) - (2.) + (3.)			**6.794**

Tabel 19: Kasgeldlimiet

Renterisico
De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal (€ 10,714 miljoen) onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningenportefeuille. 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 bestaan uit geldleningen waarop geen renteherzieningen plaatsvinden. Er is dus geen renterisico voor wat betreft herziening van de rente op de bestaande leningen.

Renterisiconorm 2023 **(bedragen x € 1.000)**		
1	Renteherzieningen	
2	Betaalde aflossingen vaste schuld	3.134
3	Renterisico op vaste schuld (1+2)	3.134
4a	Begrotingstotaal	53.569
4b	Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage	20%
4	Renterisiconorm	10.714
5a	Ruimte onder renterisiconorm (4-3)	7.580

Tabel 20: Renterisiconorm

Kredietrisicobeheer
Kredietrisico's zijn risico's op het niet-terugontvangen van uitgezette middelen. Avri heeft enkel een lening van € 350.000 verstrekt aan Cirtex. Cirtex is een verbonden partij van ons. Daarmee is het kredietrisico beperkt.

10.3. Financiering

De waarde van de vaste activa van Avri bedraagt ultimo 2023 € 37,8 miljoen. Avri heeft per 31-12-2023 voor € 35,1 miljoen aan leningen uitstaan. De vraag naar externe financiering was in 2023 hoog, door aflossingen en de aankoop van grond op bedrijvenpark Medel in Tiel. Avri is een kapitaalintensieve organisatie met een jaarlijkse financieringsbehoefte. Als gevolg hiervan is de leningenportefeuille uitgebreid met circa € 5,9 miljoen. In tabel 21 zijn de langlopende geldleningen uiteengezet.

Schulden langer dan 1 jaar	**Datum einde Looptijd**	**Rente %**	**Stand 31-12-2022**	**Aflossingen**	**Stand 31-12-2023**
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020		0		0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	420.000	420.000	0
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	1.250.000	1.000.000	250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	3.250.000	250.000	3.000.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.271.604	246.913	3.024.691
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.312.500	250.000	3.062.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.204.000	116.000	2.088.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	4.400.000	200.000	4.200.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	3.784.000	176.000	3.608.000
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	17-1-2045	0,69%	3.204.000	144.000	3.060.000
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	17-1-2045	0,69%	1.246.000	56.000	1.190.000
Geldlening BNG 40.102.511 (2022)	17-1-2027	4,34%	1.062.500	250.000	812.500
Geldlening BNG 40.112.427 (2022)	17-12-2038	1,46%	400.000	25.000	375.000
Geldlening Gem. Huizen (2023) *	1-4-2033	3,32%	0	0	4.000.000
Geldlening BNG 40.116850 (2023) *	1-11-2033	3,36%	0	0	5.000.000
Totaal			**29.204.604**	**3.133.913**	**35.070.691**

** nieuwe leningen*
Tabel 21: Overzicht langlopende geldleningen

De langlopende schulden zijn afgelost op basis van de met de bank overeengekomen aflossingsverplichtingen. De totale rentelast bij bovengenoemde langlopende geldleningen over 2023 bedraagt € 492.596. Deze rentelasten zijn verwerkt in het programma Algemene baten en lasten en naar de overige programma's doorbelast.

Renteschema

Renteschema voor jaar:		**2023**
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	492.596
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-205.064
	Saldo rentelasten en rentebaten	287.532
c1.	De rente die aan grondexploitatie moet worden doorberekend	0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	287.532
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	494.036
f.	Renteresultaat (positief) op het taakveld 0.5 Treasury	-206.503

Tabel 22: Renteschema

Tabel 22 toont het renteschema volgens de notitie rente 2017 van de commissie BBV. Het renteresultaat laat een voordeel zien van € 206.503. Dat voordeel is vooral ontstaan door de ontvangen rente op schatkistbankieren in het 3e en 4e kwartaal. Dit voordeel is gestort in de Algemene Bedrijfsreserve.

Tabel 23 laat een positief verschil van 39,9% zien in het saldo van rentelasten en rentebaten, vergeleken met 2022.

Saldo Renteverschil		
bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo rentelasten en rentebaten	287.532	478.769
Verschil in %	-39,9%	
Totaal	**287.532**	**478.769**

Tabel 23: Saldo renteverschil

In Tabel 24 wordt het verschil in renteomslag tussen 2023 en 2022 weergegeven. Deze tabel laat zien dat de renteomslag in 2023 is afgenomen met 11,8%. Deze daling geeft aan dat er in 2023 beduidend minder middelen worden toegewezen aan rentelasten dan in 2022.

Toegerekende Rente (Renteomslag)		
bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Saldo rentelasten en rentebaten	494.035	560.028
Verschil in %	-11,8%	
Totaal	**494.035**	**560.028**

Tabel 24: Renteomslag

11. BEDRIJFSVOERING

11.1. Inleiding

Het is onze missie om samen met 250.000 inwoners en de acht gemeenten te werken aan een schoon Rivierenland. We zijn een klantgerichte overheidsorganisatie die op een duurzame manier regionaal grond- en afvalstoffen inzamelt. We voeren daarnaast taken uit in het beheer van de openbare ruimte en veiligheid voor de gemeenten Buren, West Betuwe, Tiel, Neder-Betuwe, Culemborg en Zaltbommel.
We zijn goed in ons werk en we weten wat mensen van ons nodig hebben om prettig te wonen. Onze dienstverlening sluit aan bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op dienstverlening en kosten. Om dit goed te kunnen doen is een robuuste en wendbare organisatie belangrijk.

In 2023 is aan die robuuste en wendbare organisatie verdere invulling gegeven door het verstevigen van een aantal ondersteunende afdelingen, zowel in de zin van bemensing als in processen. Zo zijn interim teamleiders vervangen door vaste teamleiders en heeft interne communicatie een boost gekregen. Bovendien is ERP-software (Enterprise Resource Planning) aangekocht. Inmiddels zijn we gestart met de implementatie van dat systeem, zodat de grip op bedrijfsprocessen wordt verhoogd.

In januari/februari 2023 werd onze organisatie geconfronteerd met een staking. De cao kwam moeizaam tot stand. Medewerkers hebben gebruik kunnen maken van hun stakingsrecht en met de inzet van alle medewerkers heeft deze staking niet tot grote verstoringen geleid. Uiteraard heeft dit wel impact gehad op de bedrijfsvoering.

Veel tijd is ook gestoken in het opstellen van het Strategisch Koersplan. Dat is gebaseerd op de ‘houtskoolschets’, zoals die in 2022 door een raadswerkgroep werd opgesteld. In het najaar van 2023 werd het Koersplan als concept opgeleverd. Daarna is het de procedure richting gemeenten ingegaan.

11.2. Strategisch Koersplan; vijf strategieën

In het Strategisch Koersplan staat hoe wij de komende jaren invulling geven aan onze uitdagende ambities en opgaven. Dat doen we in het belang van onze partnergemeenten. Onder de noemer ‘Hart voor Rivierenland’ zet Avri zich in voor een schone, duurzame en veilige leefomgeving, waarin generaties van nu en de toekomst prettig kunnen leven en meedoen. Dit vraagt om een langetermijnperspectief tot 2030, in lijn met de landelijke klimaatdoelen. Het Algemeen Bestuur van Avri heeft op 15 februari 2024 ingestemd met het Strategisch Koersplan.

De overgang naar een circulaire economie is een opgave voor gemeenten en daarmee ook voor Avri. In aansluiting op EU-doelen en Rijksdoelen wil Rivierenland in 2050 volledig circulair zijn. Dat betekent dat we de ketens van grondstoffen moeten sluiten, door grondstoffen als plastic, gft, papier en textiel in te zamelen en opnieuw te gebruiken.
Avri speelt hierin een belangrijke rol door als regisseur op te treden tussen inwoners, bedrijven en gemeenten. Zo kunnen we grondstoffen nog beter inzamelen, sorteren en terug in de markt brengen. Avri ontwikkelt zich van afvalinzamelaar tot leverancier van hoogwaardige grondstoffen.

Het Strategisch Koersplan bevat naast onze ambitie, die beschrijft wat we tot stand willen brengen, vijf strategieën. Deze geven aan hoe we de ambitie gaan realiseren, inclusief de doelen en acties om dit te kunnen bereiken. Het onderliggend manifest beschrijft onze idealen en intenties. Onze kernwaarden vormen daarbij de basis van waaruit we handelen.

De 5 strategieën:
1. De transitie van afval naar grondstof aanjagen
2. Circulair ondernemerschap en maatschappelijke waarde creëren
3. Meewerken aan biodiversiteit en klimaatadaptatie
4. Samen een schone en veilige leefomgeving realiseren
5. De bedrijfsvoering versterken.

De volledige tekst van het Strategisch Koersplan, inclusief een opsomming van de acties die bij de strategieën horen, is te vinden op de Avri.nl.

11.3. Programma GRIP

In 2021 is het programma GRIP van start gegaan. Doel van het programma is het realiseren van prijsstabiliteit en het verbeteren van de voorspelbaarheid van de afvalstoffenheffing. Dat bereiken we door kostenreductie en kostenbeheersing, maar ook door het vergroten van de opbrengst.

Er zijn drie pijlers die het programma inhoud geven: Inwoners, Markt en Organisatie. In onderstaande figuur is het programma GRIP visueel weergegeven.

Figuur 1: Programma GRIP

Door het onderbrengen van 16 projecten in het programma GRIP wil Avri kostenreductie en -beheersing behalen. Daarnaast willen we de opbrengst vergroten door het leveren van toegevoegde waarde op producten en diensten. Het doel is het vergroten van invloed op de keten, het verbeteren van het weerstandsvermogen en een meer wendbare bedrijfsvoering. De voorspelbaarheid moet toenemen en dat moet bijdragen aan een betere reputatie voor Avri. De kostenreductie is gebaseerd op schone grondstofstromen. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit. In 2023 is het programma afgesloten. Nog lopende projecten zijn opgenomen als acties in het Strategisch Koersplan.

11.4. Communicatie

Om de doelen van Avri te bereiken, is een nog intensievere samenwerking tussen de verschillende disciplines een voorwaarde. In 2023 is het team communicatie opnieuw vormgegeven met verschillende expertises. Het team wordt nu meer aan de voorkant betrokken bij nieuwe ontwikkelingen, beleidsvoornemens en uitvoeringszaken. Het doel blijft: draagvlak bij inwoners creëren voor onze opgave, om onze doelstellingen voor Rivierenland succesvol te realiseren.

Communicatie over uitvoerende taken
Er was de basiscommunicatie over de inzameling en de IBOR-taken, naast de jaarlijks terugkerende thema's zoals de E-waste race, Week van de Afvalhelden en Week van de Circulaire Economie. Daarnaast waren er in 2023 nog een aantal grotere communicatiethema's, zoals de inzameling van incontinentiemateriaal en luiers in vier nieuwe gemeenten, de aankoop van het perceel op bedrijvenpark Medel en de wijzigingen in de papierinzameling. Vooral dat laatste onderwerp riep controverse op en vroeg veel inzet vanuit het team communicatie.
Bovendien heeft het team communicatie bijgedragen aan het Strategisch Koersplan en aan het project Schone Grondstoffenaanpak, dat in 2023 van start ging.

Online
Voor online communicatie geldt dat 2023 is gebruikt ter voorbereiding van grote projecten van 2024: een nieuwe website en de doorontwikkeling van de Avri-app.

Interne communicatie
Ook de interne communicatie is in 2023 onder de loep genomen. Daarbij is een visie opgesteld voor 2023 en 2024. In 2023 is de narrow casting (berichtgeving via beeldschermen) vervangen en verbeterd. Daarnaast zijn de voorbereidingen getroffen voor een nieuw intranet, dat in 2024 beschikbaar komt. Ook zijn de eerste stappen gezet voor de her-introductie van personeelsblad Boemerang.

In 2023 droeg de interne communicatieadviseur onder meer bij aan projecten als de verbouwing van Meersteeg 15 (gepland 2024), diverse P&O-projecten, integriteit, het medewerkerstevredenheidsonderzoek, de staking in februari en het dossier Bedrijfsafval.

11.5. Inclusiviteit en Social Return On Investment (SROI)

Voor Avri is het doel van inclusiviteit en SROI tweeledig: ten eerste doen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt werkervaring op, zodat ze kunnen deelnemen aan het arbeidsproces. Ten tweede vervult Avri zijn rol als maatschappelijk verantwoord ondernemer, door inclusiviteit te bevorderen. Dit doen we in nauwe samenwerking met Werkzaak Rivierenland. Wel zien we, als gevolg van de veranderende regelgeving, een terugloop in met name het aantal SW'ers. Bij Avri waren in 2023 de onderstaande aantallen SW- en participatiemedewerkers werkzaam

	SW'ers	P-wetters
Neder-Betuwe	10	4
West-Betuwe	5	5
Buren	12	6
Tiel	9	7
Totaal	**36**	**22**

11.6. Duurzaam inzetbare medewerkers

In 2023 is een aantal stappen gezet om te werken aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Dan gaat het om aspecten als vitaliteit, veiligheid, strategische personeelsplanning en het ontwikkelen van een lerende organisatie. Hieronder een greep wat we in 2023 hebben opgepakt:

- De opvolging van de uitkomsten van het PMO (periodiek Medisch Onderzoek);
- Er is een MTO (Medewerkers Tevredenheids Onderzoek) uitgevoerd;
- De actualisatie van het handboek veiligheid;
- Er wordt extra ingezet op het begeleiden van verzuim;
- Diverse interne trainingen in het kader van personeelszorg.

11.7. ICT

We willen de ICT van Avri minder complex maken. In het kader daarvan hebben wij in 2023 een Europese aanbesteding voor een ERP-systeem uitgezet. Met dat systeem gaan we al onze kernregistraties op één plaats (applicatie) vastleggen en onderhouden. In 2023 hebben we HRM als eerste afdeling omgezet naar deze nieuwe omgeving. In 2024 volgen onder andere Financiën, Contractmanagement en Customer Relationship Management (CRM).
In verband met het aflopen van het contract met onze huidige ICT-dienstverlener hebben we ook het technisch beheer van onze ICT-server-, werkplek- en netwerk-infrastructuur opnieuw Europees aanbesteed. In 2024 gaan we over naar een nieuwe ICT-dienstverlener. De nieuwe, toekomstbestendige ICT-omgeving is vooral gericht op het op ieder tijdstip, plaats-onafhankelijk en op ieder apparaat effectief kunnen samenwerken. In 2023 hebben we in het kader van datagestuurd werken onze BI-omgeving (Business Intelligence) qua rapportagemogelijkheden verder uitgebouwd. Onze inzamelwagens zijn met boordcomputers gaan rijden en we zijn ondergrondse containers op vullingsgraad gaan ledigen.

11.8. Facilitair

In 2023 hebben we enkele kantoren als pilot opgeknapt. Daarna zijn we verdergegaan met een plan om onze sterk verouderde kantooromgeving in zijn geheel te revitaliseren. Deze plannen zijn nu nagenoeg afgerond en kunnen op korte termijn aanbesteed worden. Na het verwezenlijken van deze plannen beschikt Avri over een fijn en modern kantoor voor de medewerkers waar activiteit gerelateerd kan worden (samen)gewerkt.

11.9. Beveiliging/AVG

In het kader van de bewustwording informatiebeveiliging en AVG hebben ook de nieuwe Avri-medewerkers in 2023 een e-learning op dit gebied gevolgd. Gelukkig vonden er in 2023 geen beveiligingsincidenten of datalekken plaats.

11.10. Beleidsindicatoren

De wet Gemeenschappelijke regelingen schrijft inzicht in de beleidsindicatoren voor. De cijfers in tabel 25 geven inzicht in formatie, bezetting, externe inhuur, overhead en ziekteverzuim en dragen bij aan de vergelijkbaarheid van gemeenten.

Formatie en bezetting	31-12-2023
Formatie (fte)	289,54
Bezetting	275
- man	*216*
- vrouw	*59*
Externe inhuur % t.o.v. salariskosten	21%
Overhead %	13%
Ziekteverzuim %	8,56%

Tabel 25: Beleidsindicatoren

11.11. Rechtmatigheid

Vanaf verslagjaar 2023 dient het Dagelijks Bestuur van Avri een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee legt het DB verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Om met een bepaalde mate van zekerheid vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving, is Avri getoetst op drie criteria:

- Voorwaardencriterium
- Begrotingscriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik.

Vanwege deze toetsing is de geldende financiële verordening van Avri, als onderdeel van het normenkader, aangevuld met onder anderen de (tolerantie)kaders voor deze criteria. In het Algemeen Bestuur van 14 december 2023 zijn de mutaties op de geldende financiële verordening van Avri vastgesteld.

De totale lasten van Avri over het boekjaar zijn € 58.485.000. Met een verantwoordingsgrens van 3,0% over de totale lasten komt dit neer op € 1.754.000. De rapporteringsgrens voor afwijkingen is vastgesteld op 0,05% van de totale lasten, zijnde € 29.000.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft voor Avri vooral betrekking op de aanbestedingsrechtmatigheid. De controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen zijn gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat intern primair is gecontroleerd op inkopen boven de Europese drempel (€ 215.000 bij diensten en leveringen) en dat enkel constateringen op het gebied van Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op het rechtmatigheidsoordeel. Tijdens de interne controle is een interne inkoopanalyse opgesteld over de jaren 2020 t/m 2023. Over het boekjaar 2023 zijn controlewerkzaamheden verricht. De focus ligt hierbij op crediteuren met lasten groter dan € 200.000 in de periode 2020 t/m 2023 en op nieuwe crediteuren in 2023 met lasten groter dan € 50.000. Op basis van onze controle van in totaal 112 aanbestedingsdossiers zijn zeven trajecten geconstateerd die niet voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving en boven de rapporteringsgrens van € 29.000 uitkomen.

branche	onrechtmatig in 2023
reiniging	122.139
beschermingsmiddelen	91.068
materieel	78.942
verwerker A	76.733
transport	68.000
verwerker B	68.000
software	45.026
TOTAAL	**549.908**

Door deze zeven dossiers is in 2023 een aanbestedingsonrechtmatigheid ontstaan van € 549.908. Er zijn inmiddels maatregelen genomen om deze onrechtmatigheden in 2024 te herstellen. Zo zijn bij een aantal trajecten Europese aanbestedingen afgerond en rechtmatige contracten getekend. Bij andere trajecten eindigen de contracten in 2024 waardoor ook de onrechtmatigheid stopt.

Binnen Avri wordt het proces rondom de aanbestedingsrechtmatigheid nog verder aangescherpt. Zowel vanuit financiën, inkoop als contractmanagement is continue aandacht geborgd. Als het gaat om het kiezen van de juiste aanbestedingsvorm blijft bewustwording binnen de gehele organisatie van essentieel belang. Inkoop heeft hierbij, aan de voorkant van aanbestedingen, een belangrijke adviserende rol.

Begrotingscriterium
Avri heeft intern controle verricht op overschrijdingen van de totale lasten, totale baten en investeringen ten opzichte van de bestuursrapportage 2023. De gerealiseerde baten en lasten 2023 wijken bij de vier programma's Basispakket, Pluspakket, Bedrijfsafval en Algemene baten en lasten af van de bestuursrapportage en leiden tot een saldo van €1.219.000 in het voordeel van Avri. Dit bedrag is toegevoegd aan de reserves.

Baten / Lasten / Mutaties (bedragen * € 1.000)	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil
Lasten			
Programma Basispakket	37.002	37.792	-790
Programma Pluspakket	17.212	18.277	-1.065
Programma Bedrijfsafval	2.347	2.394	-47
Programma Algemene Baten en Lasten	100	22	78
Totaal lasten	**56.661**	**58.485**	**-1.824**
Baten			
Programma Basispakket	36.606	37.396	790
Programma Pluspakket	17.048	18.026	978
Programma Bedrijfsafval	2.329	2.647	318
Programma Algemene Baten en Lasten	0	957	957
Totaal baten	**55.983**	**59.026**	**3.043**
Saldo baten en lasten	**-678**	**541**	**1.219**
Mutatie reserves	678	-541	-1.219
Totaal vermogensmutaties	**678**	**-541**	**-1.219**
TOTAAL	0	0	0

verschil per programma (bedragen * € 1.000)	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil
Basispakket	-396	-396	**0**
Pluspakket	-164	-251	**-87**
Bedrijfsafval	-18	253	**271**
Algemene Baten en Lasten	-100	935	**1035**
TOTAAL			**1.219**

Op programmaniveau zijn geen ongeautoriseerde overschrijdingen van de baten en lasten geconstateerd. Een toelichting op de verschillen binnen de programma's wordt in de desbetreffende hoofdstukken van dit jaarverslag (3 t/m 6) gegeven.
Ook is vastgesteld dat bij de investeringskredieten geen van de geautoriseerde kredieten overschreden is.

Investeringskredieten (bedragen * € 1.000)	kredieten	realisatie	restant
	2022 / 2023	2022 / 2023	per 31-12-2023
	23.084	13.282	**9.802**

Om onrechtmatigheden binnen het begrotingscriterium te voorkomen heeft Avri binnen haar eigen planning- en controlecyclus meetmomenten gedurende het jaar gecreëerd. In december vóór het boekjaar en oktober van het lopende boekjaar wordt door middel van voortgangsrapportages een prognose afgegeven tot en met het einde van het boekjaar. Beide momenten geven Avri de mogelijkheid om begrotingswijzigingen in te dienen die door het Algemeen Bestuur vastgesteld dienen te worden. Conform de financiële verordening van Avri is vaststelling van de bestuursrapportage voor eind oktober, met daarin een overschrijding van baten en/of lasten, door het Algemeen Bestuur voldoende om een onrechtmatigheid te voorkomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)
Avri heeft in het kader van de Regiodeal Fruitdelta Rivierenland 2020-2023 een subsidie van € 300.000 ontvangen. Eind 2023 is het subsidietraject afgerond en verantwoord. In totaal is door Avri een bedrag van € 254.000 besteed, waarvan € 48.461 in boekjaar 2023. De lasten van Avri zijn binnen de gestelde financiële en inhoudelijke subsidievoorwaarden gebleven.
In het boekjaar 2023 is daarom geen sprake van oneigenlijk gebruik van overheidssubsidies.
In het M&O-beleid van Avri zijn de risicovolle processen benoemd en zijn per proces beheersmaatregelen vastgelegd. Deze zijn in de processen geïntegreerd (eerste lijn). De werking ervan wordt in het kader van de VIC gecontroleerd en gerapporteerd (tweede lijn).

Op basis hiervan wordt geconstateerd dat er in de hele breedte van de organisatie voldoende aandacht is voor dit rechtmatigheidscriterium en dat opzet en werking van de maatregelen passend en toereikend zijn. Uit de controles en bevindingen van interne controle zijn verder geen signalen van misbruik en oneigenlijk gebruik gebleken.

Conclusie
Op basis van bovenstaande kan vastgesteld worden dat in het boekjaar 2023 een onrechtmatigheid is ontstaan van in totaal € 549.908. De onrechtmatigheid is minder dan 1% van de totale lasten in de jaarrekening 2023. Daarmee blijft het binnen de vastgestelde verantwoordingsgrens van 3%. De conclusie is dan ook dat door Avri financieel rechtmatig is gehandeld in het boekjaar 2023.

12. VERBONDEN PARTIJEN

12.1. 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. Het kan ook gaan om andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij, of stemrecht. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

12.2. Verbonden partijen Avri

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 B.V. 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. De opbrengsten kunnen ten goede 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			
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2021	31 december 2022
	Eigen vermogen	€ 2.622.000	€ 3.535.000
	Vreemd vermogen	€ 7.700.000	€ 7.698.104
	Exploitatieresultaat	€ 532.000	€ 913.000
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven, volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
De huurovereenkomst met de Grondbankcombinatie (GBC) loopt tot 30 juni 2024. In het vierde kwartaal van 2023 zijn onderhandelingen gestart met GBC over het verlengen van de huurovereenkomst met 5 jaar tot 1 januari 2029. Mede hierom wordt in 2024 groot asfaltonderhoud uitgevoerd van de verhuurde vloeistofdichte asfaltvloer. De overeenkomst met Reterra (groen en afval compostering) is verlengd tot 30 juni 2024. In verband met heroriëntatie voor het nog in te richten braakliggende terrein (2 ha) wordt Reterra altijd maximaal met 1 jaar verlengd. Er zijn verschillende ideeën voor het nog in te richten terrein, maar bij het opstellen van deze jaarrekening zijn er geen concrete ontwikkelingen te melden. Enkele initiatieven die met derden worden verkend zijn gft-vergisting/compostering, plasticfabriek (deelstroom pdb), een kleinschalige waterstoffabriek en het plaatsen van batterijen voor stroomopslag. Tussen de afgesloten stortplaats en het motorcrossterrein (MCC) is in 2023 een acculaadplein voor vrachtwagens en zwaar materieel aangelegd. Deze locatie van WattHub is in september door de koning geopend en is volop in bedrijf. In 2023 is er een dividend uitgekeerd van € 750.000.			

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 enig 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.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2021	31 december 2022
	Eigen vermogen	€ 1.075.000	€ 1.946.000
	Vreemd vermogen	€ 8.087.000	€ 8.035.000
	Exploitatieresultaat	€ 512.000	€ 871.000
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, dat volgt uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.			
Toelichting			
Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. Dit zonnepark is begin 2018 gerealiseerd en sindsdien in gebruik. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van de Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap. Avri Realisatie B.V. fungeert ook 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. Vooral door de hoge stroomopbrengsten in 2022 van Solar B.V. heeft Realisatie B.V. in 2023 een dividend uitgekeerd van € 750.000 aan de GR-Avri. In 2023 waren de prijzen weer op gelijk niveau als in 2021, de periode voor de energiecrisis. Begin 2023 is op verzoek van Liander met hen een congestiemanagement contract afgesloten. Bij congestiemanagement worden grootzakelijke klanten gevraagd om bij dreigende overbelasting de transportvraag tijdelijk aan te passen, tegen een financiële vergoeding. Hierdoor blijft het elektriciteitsnet betrouwbaar en veilig. Eind 2023 is een PPA (Power Purchase Agreement = stroomafnameovereenkomst) met Essent afgesloten. In 2023 (en nog steeds) is intensief overlegd met Betuwewind over de kansen en bedreigingen om van onze aparte aansluitingen en kabels één gezamenlijke netaansluiting te maken. Mede door Liander en Tennet vraagt dit meer tijd.			

Belastingsamenwerking 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 één lid in het AB BSR.
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft één 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, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage aan BSR bedraagt volgens de meerjarenraming die is opgenomen in de begroting 2024 van BSR € 728.000 voor 2025.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2021	31 december 2022
	Bestemmingsreserves	€ 385.000	€ 397.000
	Voorzieningen	€ 471.000	€ 629.000
	Overige passiva	€ 7.640.000	€ 8.495.000
	Exploitatieresultaat	€ 46.000	€ 12.000
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. Wettelijke en marktontwikkelingen zorgen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. De stijging is met name het gevolg van stijgende personeelskosten door cao-indexeringen, functiewaardering en uitbreiding van de formatie in de bedrijfsvoering van BSR. Daarnaast stijgen de onderhouds- en licentiekosten van de software vanwege wettelijke ontwikkelingen (o.a. landelijke voorziening WOZ, BAG) en prijsindexeringen. Ook wordt er geïnvesteerd in standaardisatie. Door een nieuwe kostentoedeling in 2021 van BSR stijgt onze reguliere bijdrage in 3 jaar tijd met € 200.000. Dit gebeurt structureel in stappen van € 65.000 per jaar, bovenop de eerdergenoemde kostenstijgingen.			

Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A. (Cirtex)			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Deelnemer		
Omvang belang Avri	Avri is, samen met stichting 2Switch en Werkzaak Rivierenland deelnemer in de Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A. (Cirtex).		
Taak / doelstelling	Het voor en met haar leden opzetten en exploiteren van een (circulair) textielsorteercentrum, waarbij het ingezamelde textiel wordt gesorteerd, bewerkt en verkocht in hoofdzakelijk de regio Rivierenland. Daarnaast levert Cirtex een bijdrage aan de maatschappelijke ondersteuning van onder meer mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	2Switch, Werkzaak		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri heeft in 2023 een lening verstrekt van € 350.000 voor de financiering van de inrichting van het sorteercentrum.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2021	31 december 2022
	Eigen vermogen	€ 0	€ 0
	Vreemd vermogen	€ 0	€ 0
	Exploitatieresultaat	€ 0	€ 0
Risico's			
Het financiële risico betreft de verstrekte lening (€ 350.000). Werkzaak borgt tot de dekking/garantstelling tot maximaal € 240.000 van het eventuele exploitatietekort, gedurende de 4-jarige pilotperiode.			
Toelichting			
De in januari 2022 gestarte pilot met als streven het sluiten van de regionale textielketen wordt voortgezet in de vorm van een coöperatie. Het circulair textielcentrum Cirtex draagt op verschillende manieren bij aan duurzaamheid en aan een regio waar iedereen telt en mee kan doen. Cirtex geeft oud textiel een tweede leven, zorgt voor het hergebruik van kostbare grondstoffen binnen de regio en mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt krijgen een kans om mee te doen in de maatschappij met een leuke en nuttige baan. Op 9 december 2022 is de akte van oprichting formeel ondertekend. Daarmee is Cirtex per 1 januari 2023 officieel opgericht. Om die reden is er geen jaarrekening over 2022 opgemaakt.			

JAARREKENING

13. OVERZICHT BATEN EN LASTEN

13.1. Inleiding

Tabel 26 toont het totaaloverzicht van de baten en lasten van de programma's.

BATEN EN LASTEN (BEDRAGEN * € 1.000)	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Berap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel /nadeel	Jaarrekening 2022
Lasten							
Programma Basispakket	36.136	36.483	37.002	37.792	-790	N	35.710
Programma Pluspakket	15.519	16.182	17.212	18.277	-1.065	N	15.540
Programma Bedrijfsafval	2.113	2.220	2.347	2.394	-47	N	2.472
Algemene Dekkingsmiddelen	0	0	100	22	78	V	-252
Totaal lasten	**53.768**	**54.885**	**56.661**	**58.485**	**-1.824**	**N**	**53.470**
Baten							
Programma Basispakket	35.740	36.087	36.606	37.396	790	V	35.710
Programma Pluspakket	15.519	16.018	17.048	18.026	978	V	15.704
Programma Bedrijfsafval	2.277	2.423	2.329	2.647	318	V	2.723
Algemene Dekkingsmiddelen	0	0	0	957	957	V	
Totaal baten	**53.536**	**54.528**	**55.983**	**59.026**	**3.043**	**V**	**54.137**
Saldo baten en lasten	**-232**	**-357**	**-678**	**541**	**1.219**		**667**
Mutatie reserves	232	357	678	-541	-1.219		-667
Totaal vermogensmutaties	**232**	**357**	**678**	**-541**	**-1.219**		**-667**
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

Tabel 26: Totaaloverzicht baten en lasten

In het boekjaar 2023 vertoont de totale mutatie in reserves een afwijking ten opzichte van de bestuursrapportage. De werkelijke mutatie bedraagt een voordeel van € 541.000, terwijl in de bestuursrapportage sprake was van een nadeel van € 678.000. Deze afwijking resulteert in een positief verschil van € 1,219 miljoen.

13.2. 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 toelichting op de balans.

Incidentele baten en lasten	Incidentele baten	Incidentele lasten
Rekeningresultaat	541	
Dividend Realisatie B.V.	750	
Renteresultaat	206	
Reserve bedrijfsaval	396	
Overheveling reserve incontinentie		112
Teruggave aanslag extra gft		140
Voorziening basispakket		849
Exploitatie bedrijfsafval	253	
Incidentele baten & lasten	1.605	1.101
Incidenteel resultaat	504	
Structureel resultaat	37	

Tabel 27: Incidentele baten en lasten 2023

Dividend Realisatie B.V. (voordeel € 750.000):
Inkomsten gegenereerd door de realisatie van dividend van Avri Realisatie B.V. Het betreft een eenmalige opbrengst.

Renteresultaat (voordeel € 206.000):

Het renteresultaat van € 206.000 betreft inkomsten uit rente-inkomsten. Deze inkomsten worden beschouwd als incidenteel, omdat ze niet regelmatig voorkomen en niet behoren tot de kernactiviteiten van de onderneming. Ze representeren uitzonderlijke financiële gebeurtenissen die tijdelijk van invloed zijn op het totale resultaat.

Reserve Bedrijfsafval t.b.v. Basispakket
Incidenteel is de reserve Bedrijfsafval ingezet ten behoeve van het Basispakket. Dit heeft bij het vastgestelde tarief van de afvalstoffenheffing een positief effect op de voorziening Basispakket.

Resultaat en structureel resultaat:
Door het rekeningresultaat te verminderen met de incidentele baten en lasten resulteert een minimaal voordeel van € 37.000 als structureel resultaat.

13.3. Wet normering topinkomens

Onbezoldigde topfunctionarissen
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 tabel 28 zijn de bestuurders van Avri benoemd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)				
Gemeente	**Naam**	**Functie**	**Periode**	**Bezoldiging**
Culemborg	D. Bijvoet	AB-lid	januari 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
Buren	J.P. Neven	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	januari 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
Neder-Betuwe	S.H.R. van Someren	AB-lid	januari 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
West Betuwe	J.W. van Vrouwerff	AB-lid + DB lid	januari 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
Tiel	R. Dijkstra	AB-lid	januari 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
Zaltbommel	C.A.H. Zondag	AB-lid	januari 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
West Maas en Waal	F.J.J. van Gelder	AB-lid + DB lid	januari 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
West Maas en Waal	V. van Neerbos	AB-lid als plaatsvervanger F.J.J. van Gelder	augustus 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd
West Maas en Waal	E.J. Slootweg	AB-lid	december 2023	Onbezoldigd
Maasdriel	E.H.C. van Hoften	AB-lid	Januari 2023 t/m mei 2023	Onbezoldigd
Maasdriel	T. Nettenbreijers	AB-lid	oktober 2023 t/m december 2023	Onbezoldigd

Tabel 28: WNT: functionarissen zonder dienstbetrekking

Bezoldigde topfunctionarissen
In tabel 29 is de bezoldiging over 2023 opgenomen, gelet op de WNT-voorschriften. De totale bezoldiging van de directeur in 2023 bedraagt € 186.297. De totale bezoldiging blijft binnen het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023 **bedragen x € 1**	
Naam:	W. Brouwer
Functiegegevens:	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022:	[01-01] - [31-12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte):	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 163.922
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.375
Subtotaal	€ 186.297
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 186.297
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ 0, n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022 **bedragen x € 1**	
Naam:	W. Brouwer
Functiegegevens:	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021:	[01-01] - [31-12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte):	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 142.024
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.368
Subtotaal	€ 164.392
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Bezoldiging	€ 164.392

Tabel 29: WNT: bezoldiging functionarissen met en zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand functievervulling

14. BALANS PER 31 DECEMBER 2023 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2023 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 31 december 2022. De ontwikkeling van de saldi tussen begin- en eindbalans 2023 wordt in de navolgende paragrafen toegelicht.

Balans GR Avri		
Bedragen x € 1.000	**31-12-23**	**31-12-22**
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	37.882	30.033
Financiële vaste activa		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	425	75
Vlottende activa		
Voorraden		
Voorraad strooizout	78	64
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	7.545	3.125
Overige vorderingen	3.657	7.119
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.115	3.883
Liquide middelen		
Bank	279	278
Overlopende activa		
Overlopende activa	2.740	2.507
Totaal activa	**54.721**	**47.084**
Compensabele verliezen:		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene Bedrijfsreserve	1.784	849
Reserve bedrijfsafval	545	688
Reserve pluspakket	17	268
Reserve ontvlechtingskosten Neerijnen	0	
Resultaat boekjaar	0	1
Voorzieningen		
Voorzieningen	6.595	6.315
Vaste schulden langer dan één jaar		
Leningen van binnenlandse banken	35.071	29.205
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	2.286	2.218
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	6.678	7.175
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	1.745	365
Totaal passiva	**54.721**	**47.084**

Tabel 30: Balans Avri per 31 december 2023

14.1. Algemene Grondslagen jaarrekening

Algemene Grondslagen
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Activabeleid
De Nota Activabeleid 2018 is door het Algemeen Bestuur Avri in december 2018 vastgesteld. De nota is primair bedoeld als instrument voor de kaderstellende rol van het Algemeen Bestuur.

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.
Investeringen 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 worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Van vervaardiging is in deze, en in voorgaande jaarstukken geen sprake.

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.

Investeringen 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 moet er op consistente wijze worden afgeschreven.

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

Afschrijvingstermijnen
De afschrijvingen vinden voor iedere categorie activa enkel lineair plaats op basis van de volgende afschrijvingstermijnen:

Gronden	geen afschrijvingen
Bedrijfsgebouwen	tussen de 15 en 25 jaar
Vervoermiddelen	tussen de 5 en 12 jaar
Machines, apparaten, installaties	tussen de 5 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. Indien de waarde van het aandelenkapitaal daalt onder de verkrijgingsprijs dan vindt afwaardering plaats.

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.

Voorraden
De voorraden worden gewaardeerd tegen de marktwaarde, wanneer deze lager is dan de verkrijgingsprijs.

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

14.2. Toelichting op de balansposten - Vaste activa

Investeringen met een economisch nut
In tabel 30 is het verloop over 2023 van de materiële vaste activa uiteengezet.

Materiële vaste activa *bedragen x € 1.000*	**Gronden en terreinen**	**Gebouwen**	**Vervoers-middelen**	**Machines en installaties**	**Overige MVA**	**Totaal**
Boekwaarde 31-12-2022	**3.431**	**7.376**	**5.558**	**546**	**13.121**	**30.032**
+ Investeringen	8.005	77	2.615	35	1.187	**11.919**
- Desinvesteringen	0	0	0	0	0	**0**
- Afschrijvingen	0	-450	-1.168	-74	-2.378	**-4.070**
- Afschrijvingen Desinvesteringen	0	0	0	0	0	**0**
Boekwaarde 31-12-2023	**11.436**	**7.003**	**7.005**	**507**	**11.930**	**37.881**

Tabel 30: Waardeverloop materiële vaste activa

De investeringen betreffen voornamelijk investeringen in gronden (activering grond Medel), en de aankoop van minicontainers, brengvoorzieningen en vervoermiddelen. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen *Bedragen x € 1.000*	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Avri Realisatie BV	75	75
Lening U/G Cirtex	350	0
Totaal	**425**	**75**

Tabel 31: Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

Avri Realisatie B.V.
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 en hiermee vermogensopbouw te genereren. Dit buiten de eigen risicosfeer van Avri. Het eigen vermogen van Avri Realisatie B.V. bedroeg op 31 december 2022 € 3.535.380.
Avri Realisatie B.V. heeft een kapitaalbelang van 100% in Avri Solar B.V., een dochtervennootschap die in 2014 is opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.

Lening U/G Cirtex
Dit jaar is een 10-jarige lening verstrekt aan Cirtex, een verbonden partij van Avri.

14.3. Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

Voorraad strooizout

Voorraad		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Strooizout	78	64
Totaal	**78**	**64**

Tabel 32: Voorraad strooizout

Op 31-12-2023 was 1.230 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 63,75 per ton. Het strooizout wordt gebruikt voor de uitvoering van de gladheidbestrijding voor de IBOR-gemeenten.

Vorderingen op openbare lichamen

Vordering op openbare lichamen		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
BSR	550	510
Belastingdienst	2.459	829
Vorderingen gemeenten	1.819	950
Overige	2.717	836
Totaal	**7.545**	**3.125**

Tabel 33: Vorderingen openbare lichamen

BSR betaalt 0,5% van de van inwoners ontvangen afvalstoffenheffing uit, nadat de belastinginning over een heffingsjaar volledig door hen is afgewikkeld. De heffingsjaren 2020 tot en met 2023 zijn op 31 december 2023 nog niet afgewikkeld. Daarom betaalt BSR het bedrag nog niet aan Avri, maar wordt het achtergehouden om voldoende liquide te zijn. Avri heeft daardoor een vordering op BSR.

De vordering op de Belastingdienst per 31-12-2023 bestaat voornamelijk uit de terugvordering van omzetbelasting.

De vordering op de gemeenten bestaat hoofdzakelijk uit de afrekeningen van meerwerkopdrachten, beheer openbare ruimtetaken en handhavingstaken over 2023.

In de post ‘Overige’ zijn de te ontvangen loonsubsidies over 2023 opgenomen, de nog te ontvangen afrekening van het Basispakket, en de nog te ontvangen rente van Cirtex.

Overige vorderingen

Overige vorderingen		
bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Vorderingen op derden		
Debiteuren	750	1.449
Debiteuren afvalstoffenheffing	2.101	4.454
Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	952	1.568
Nog te ontvangen van crediteuren	577	340
Voorziening dubieuze debiteuren		
Afvalstoffenheffing	-715	-608
Bedrijfsafval	-8	-84
Totaal	**3.657**	**7.119**

Tabel 34: Overige vorderingen

De post 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaat voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen en aanbiedingen restafval in 2023. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties.

De post 'Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen' bestaat voor € 128.000 uit een bankgarantie, voor € 15.000 uit overige vorderingen en voor € 809.000 uit vooruitbetaalde aanslagen nazorgfonds.

Onder de post 'Nog te ontvangen van crediteuren' is ook opgenomen de vordering op onze verwerkers, ten aanzien van afgevoerde grondstoffen.

De stijging van de 'Voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing' is gebaseerd op de ervaringscijfers en openstaande saldi over oude heffingsjaren. De cijfers zijn gebaseerd op de (concept) financiële verantwoording van BSR.

Toelichting vooruitbetaalde aanslagen provincie		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Totale waarde fonds (provincie)	8.534	7.060
Nettowaarde verplichting (contant)	7.725	5.806
Saldo vooruitbetaald	**809**	**1.254**

Tabel 34a: vooruitbetaalde aanslagen provincie

Toelichting systematiek verwerking stortplaats

In Nederland is het verplicht een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien van de definitieve eindafwerking – over te dragen aan een provinciale nazorgorganisatie. In geval van Avri is dat de provincie Gelderland. De exploitant (Avri) betaalt voor de overdracht een geldbedrag aan het nazorgfonds voor de eeuwigdurende nazorg. Het geldbedrag (doelvermogen) moet voldoende zijn om de jaarlijkse kosten, periodieke vervangingen en risico's te dekken. Het benodigde doelvermogen is de netto contante waarde van de toekomstige kosten bij aanvang van de nazorg en wordt door het provinciale nazorgfonds zelf berekend met een landelijk gevalideerd rekenmodel. Het doelvermogen wordt door het nazorgfonds opgebouwd. Tot het moment van overdracht is het fonds afhankelijk van o.a. de inleg door Avri, het beleggingsrendement van het nazorgfonds, veranderingen in rekenrente en inflatie. Ook veranderende inzichten in het beheer van de locatie en de levensduur van bodembeschermende voorzieningen hebben invloed.

Het nazorgfonds bepaalt enkel via een goedgekeurd nazorgplan het doelvermogen. Avri actualiseert het nazorgplan en raamt daarom zelf het doelvermogen via het concept nazorgplan. Avri doet dit bedachtzaam en wil niet ver afwijken van de provinciale standpunten. Daarmee is de kans groter dat we bij gunstige ontwikkelingen de stortplaats eerder kunnen overdragen. Uiteraard in overleg en met instemming van de provincie.

Avri raamt op basis van bovenstaande uitgangspunten het doelvermogen per 1 januari 2034 op € 10,848 miljoen. De netto contante waarde van de verplichting is per 2024 € 7,725 miljoen bij een rekenrente van 3,45%. Avri heeft inmiddels een aantal bedragen betaald aan de provincie. Op basis van de jaarrekening 2022 en het beleggingsresultaat 2023 is het vermogen bij de provincie ultimo 2023 berekend op € 8,534 miljoen. Volgens deze aanname is er een voordeel, echter de provincie hanteert andere aannames.

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.116	3.883
Totaal	**2.116**	**3.883**

Tabel 35: Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Ultimo 2023 heeft Avri een bedrag uitstaan van € 2,1 miljoen bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar ’s Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2023 hebben we maximaal € 275.000 buiten de schatkist gehouden op de rekening courant. Dat is binnen de wettelijke kaders van het toegestane drempelbedrag (2,00% van de begroting, met een ondergrens van € 1 miljoen).

Toelichting drempelbedrag schatkistbankieren
Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal, als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen. De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden.

Uit tabel 36 blijkt dat het drempelbedrag voor Avri is berekend op € 1,073 miljoen. Uit de tabel blijkt ook dat in geen enkel kwartaal van 2023 het drempelbedrag werd overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar	2023		
(1)	**Drempelbedrag**	**1.073**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**115**	**184**	**191**	**227**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	958	890	883	846
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	53.659			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	53.659			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.073			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	10.336	16.702	17.527	20.924
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	115	184	191	227

Tabel 36: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Overlopende activa

Overlopende activa		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Overlopende activa	2.740	2.507
Totaal	**2.740**	**2.507**

Tabel 37: Overlopende activa

Voor een nader inzicht in de post overlopende activa, is in tabel 37-A een uitsplitsing op hoofdlijnen opgenomen.

Overlopende activa - specificatie *Bedragen x € 1.000*	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Nog te factureren bedrijfsafval	0	298
Nog te ontvangen opbrengst asbest	0	24
Nog te ontvangen papiervergoeding	77	103
Nog te ontvangen Nedvang	235	916
Nog te ontvangen Veolia	1.573	1.206
Nog te ontvangen kunststof hergebruik Limburg	46	46
Nog te ontvangen GBC weegkosten	43	0
Nog te ontvangen. opslag btw afvalstoffenheffing	757	0
Nog te ontvangen Solar/Realisatie	9	0
Nog te betalen bedragen	0	-86
Totaal	**2.740**	**2.507**

Tabel 37-A: Overlopende activa nader uitgesplitst

De posten ‘Nog te ontvangen Veolia’ en ‘Kunststof hergebruik Limburg’ betreffen juridische procedures. Daarbij is er voor gekozen om vanwege de lopende procedures de openstaande facturen open te laten staan onder de crediteuren en te corrigeren middels opname onder de overlopende activa.

Liquide middelen

Liquide middelen *Bedragen x € 1.000*	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Bank Nederlandse Gemeenten	278	275
Rabobank	1	3
ABN AMRO	0	0
Totaal	**279**	**278**

Tabel 38: Liquide middelen

Het saldo bij de Rabobank betreft het banksaldo dat wordt aangehouden om pin-transacties te kunnen doen tijdens de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden.

Avri bankiert bij de Bank Nederlandse Gemeenten en heeft in 2023 een doorlopende kredietfaciliteit van € 3,7 mln. Per ultimo 2023 is er geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

14.4. Toelichting op de balansposten - vaste passiva

Reserves

Reserves				
Bedragen x € 1.000	**31-12-2022**	**Toevoegingen**	**Onttrekkingen**	**31-12-2023**
Algemene Bedrijfsreserve	849	957	-22	1.784
Reserve Pluspakket	268	0	-252	16
Reserve Bedrijfsafval	688	253	-396	545
Totaal	**1.805**	**1.210**	**-670**	**2.345**

Tabel 39: Reservemutaties

Naam reserve	**Algemene Bedrijfsreserve Avri**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4 Overhead (van toepassing vanaf begrotingsjaar 2018). Mee- en tegenvallers in dit taakveld worden niet verrekend met de exploitatie (programma's) maar opgevangen binnen deze reserve (egalisatiefunctie).
Toelichting toevoegingen	Het dividend 2022 van de Realisatie B.V. van € 750.000 is toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve. Ook het renteresultaat ad. € 207.000 is toegevoegd.
Toelichting onttrekkingen	Het resultaat bedrijfsvoering ad. € 22.000 is onttrokken aan de reserve.

Naam reserve	**Reserve Pluspakket**
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	
Toelichting onttrekkingen	In 2023 is het gereserveerde saldo inzameling incontinentiemateriaal ad. € 112.000 overgeheveld naar een aparte voorziening. De korting op de afvalstoffenheffing voor extra gft (West Maas en Waal, West Betuwe) is onttrokken ad. €139.000. Overige onttrekkingen zijn beperkt tot € 1.000.

Naam reserve	**Reserve Bedrijfsafval**
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	Het positieve exploitatieresultaat van € 253.000 over 2023 uit de activiteiten op het gebied van bedrijfsafval wordt toegevoegd aan deze reserve. Dit resultaat wordt nader toegelicht in het programma Bedrijfsafval.
Toelichting onttrekkingen	Er heeft een onttrekking plaatsgevonden van € 396.000 die ingezet is ten gunste van het programma Basispakket.

Voorzieningen

Voorzieningen				
Bedragen x € 1.000	**31-12-2022**	**Toevoegingen**	**Onttrekkingen**	**31-12-2023**
Voorziening Basispakket	5.176	1.454	-1.474	5.156
Voorziening onderhoud gebouw	896	207	-94	1.009
Voorziening stortplaats	243	22	-14	251
Voorziening Spaarverlof	0	121	0	121
Voorziening Incontinentie	0	112	-53	59
Totaal	**6.315**	**1.916**	**-1.635**	**6.595**

Tabel 40: Voorzieningen

Naam voorziening	**Voorziening Basispakket**
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 (tarief egalisatie).
Toelichting toevoegingen	Er is in 2023 € 1.454.000 toegevoegd aan deze voorziening. Hiervan is € 426.000 toegevoegd uit het Basispakket. Een bedrag van € 1.028.000 is toegevoegd vanwege de risico-opslag stortplaats.
Toelichting onttrekkingen	De onttrekking is de herijking van het vermogen van de stortplaats versus de contante waarde hiervan.

Naam voorziening	**Voorziening onderhoud gebouwen**
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 gebaseerd op de in 2020 opgestelde Meerjaren Onderhoudsplanning 2020-2039. Dit onderhoudsplan betreft de Avri-gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Toelichting toevoegingen	De toevoeging aan de voorziening bedraagt voor 2023 € 207.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan.
Toelichting onttrekkingen	In 2023 heeft een onttrekking plaatsgevonden van € 94.000.

Naam voorziening	**Voorziening stortplaats**
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten van onderhoud van de stortplaats inclusief de voorbereiding voor de overdracht aan het nazorgfonds tot het moment van overdracht (ingeschat op 1-1-2044).
Toelichting toevoegingen	Storting 2022 € 22.000 in ket kader van het onderhoud.
Toelichting onttrekkingen	Er is een bedrag van € 14.000 onttrokken in het kader van diverse kosten met betrekking tot de stortplaats.

Naam voorziening	Voorziening spaarverlof
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Medewerkers hebben het recht om verlof te kopen. Het saldo van de gekochte uren wordt voorzien.
Toelichting toevoegingen	De toevoeging aan de voorziening bedraagt voor 2023 € 121.000 op basis van het aantal gekochte uren.
Toelichting onttrekkingen	Geen

Naam voorziening	Voorziening Incontinentie
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Het saldo van de heffing en de kosten egaliseren zodat daar in de toekomst de tariefstelling op kan worden gebaseerd.
Toelichting toevoegingen	Overheveling vanuit reserve Pluspakket ad. € 112.000
Toelichting onttrekkingen	Het saldo van de heffing verminderd met de kosten is onttrokken aan de voorziening ad. € 53.000

14.5. Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Doorstorting heffingen	0	0
Terug te betalen voorschotten pluspakket	169	41
Belastingdienst	1.208	1.145
Overige	33	105
Nog te betalen rente op langlopende schulden	252	211
Zwerfafval opslag AVH	434	429
Incontinentie opslag AVH	20	20
Correctie negatieve debiteuren	170	267
Totaal	**2.286**	**2.218**

Tabel 41: Schulden aan openbare lichamen

Het terug te betalen voorschot Pluspakket betreft de som van de terug te betalen voorschotten als gevolg van de onderuitputting van de IBOR-taken.

De schuld aan de Belastingdienst bedraagt in totaal € 1,208 miljoen. Deze is op te splitsen in de diverse belastingcomponenten, zoals is weergegeven in tabel 41-A hieronder.

Schulden aan Belastingdienst		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Te betalen btw	0	0
Te betalen Loonheffing	1.208	1.138
Te betalen Vennootschapsbelasting	0	7
Totaal	**1.208**	**1.145**

Tabel 41-A: Schulden aan Belastingdienst

Per 31-12-2023 was er geen sprake van een kortlopende lening.

Overige schulden

Overige schulden		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Crediteuren	6.065	6.570
Schulden aan personeel	577	260
Overige schulden	0	0
Stichting Afvalfonds	0	0
Te betalen aan debiteuren	36	340
Vooruitontvangen bedragen	0	5
Totaal	**6.678**	**7.175**

Tabel 42: Overige schulden

Het reguliere crediteurensaldo 31-12-2023 is gedaald ten opzichte van 31-12-2022. Bij deze post is ook het bedrag van de negatieve crediteuren toegevoegd.

Verder zijn de schulden aan personeel toegenomen ten opzichte van het niveau per 31-12-2022. Dit heeft voornamelijk te maken met de vakantietoeslag. De post 'Te betalen aan debiteuren' betreft debiteuren die per einde jaar een creditsaldo kennen en daarmee een door Avri te betalen schuldpositie zijn.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gespecificeerd in tabel 43:

Overlopende passiva		
Bedragen x € 1.000	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Nog te betalen bedragen IBOR	339	365
Nog te betalen bedragen overige	606	0
Afrekening pdb Nedvang	800	0
Totaal	**1.745**	**365**

Tabel 43: overlopende passiva

'Nog te betalen bedragen IBOR' betreft IBOR-werkzaamheden waarvan de facturen/afrekeningen ten tijde van het sluiten van de administratie over 2023 nog niet binnen waren, maar de waarbij de werkzaamheden wel in 2023 zijn uitgevoerd.

14.6. Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen		
bedragen x € 1.000		
Omschrijving	**Omvang**	**Einde contract**
Vakantiedagenverplichting	p.m.	nvt
Huur gemeentewerf Kesteren	55	onbepaald
Afvalverwerking	8.160	divers
Bedrijfsvoering	2.695	divers
Pluspakket taken	6.970	divers
Uitvoering / Materieelbeheer	7.180	divers

Tabel 44: Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Vakantiedagenverplichting
De gerapporteerde vakantiedagenverplichting is het totaal van jaarlijkse verlofrechten en het restant van de verlofrechten uit eerdere jaren van alle medewerkers per 31 december 2023. De laatste jaren is een inventarisatie gedaan naar de omvang van het aantal (restant)verlofuren van de medewerkers van Avri. In samenspraak met de medewerkers wordt gekeken hoe we het verlofsaldo zoveel mogelijk kunnen wegwerken. Dit is wel afhankelijk van de mogelijkheden. In sommige gevallen kunnen problemen ontstaan met de bezetting, waardoor de dienstverlening van Avri mogelijk onder druk komt te staan.

Op basis van de notitie van de commissie BBV inzake arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen, moet voor een bovenmatig verlofsaldo een financiële verplichting worden opgenomen. Het deel van het saldo dat groter is dan vijf maal de overeengekomen arbeidsduur, wordt hierbij als bovenmatig verondersteld. Het bovenmatige deel ultimo 2023 (€ 369.000) is bij de overige schulden (schuld aan personeel) als financiële verplichting op de balans verwerkt.

Overige rubrieken
In de overige rubrieken van tabel 44 zijn meerjarig afgesloten contracten opgenomen, volgend uit aanbestedingen die Avri hiervoor heeft uitgevoerd.
Onder de post Afvalverwerking vallen onder andere contracten met betrekking tot de verwerking van gft (€ 2,2 miljoen per jaar), restafval (€ 1,3 miljoen per jaar) en de inhuur van uitzendkrachten (€ 1,4 miljoen per jaar).

Het grootste contract onder Bedrijfsvoering heeft betrekking op het beheer van (ICT-) netwerk infrastructuur (€ 600.000). Onder de Pluspakket-taken vallen contracten met betrekking tot de inhuur van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt (€ 650.000 per jaar). Ook zijn onder de Pluspakket-taken contracten met aannemers ten behoeve van het onderhoud in de openbare ruimte opgenomen (€ 6,2 miljoen per jaar).
Bij het onderdeel Uitvoering/materieelbeheer zijn onder andere contracten met betrekking tot brandstof opgenomen (€ 1,5 miljoen per jaar). De overige omvang heeft vooral betrekking op contracten voor het onderhoud van het materieel.

14.7. Gebeurtenissen na balansdatum

Op 19 februari 2024 zijn we door de gemeente Neder-Betuwe geïnformeerd over hun voorstel aan de raad om per 1 januari 2025 een aantal IBOR-taken niet meer door Avri te laten uitvoeren. Neder-Betuwe noemt specifiek groenbeheer en onkruidbestrijding op verharding: dat is 80 à 90% van de IBOR-taken die in Neder-Betuwe door Avri worden uitgevoerd.

15. INVESTERINGSKREDIETEN

15.1. Uitputting investeringskredieten

In Tabel 45 wordt de voortgang van de uitputting van goedgekeurde investeringsbudgetten per pakket weergegeven. De tabel geeft inzicht in het saldo per pakket aan het begin van 2023, het verbruik en de activatie van het saldo in 2023 en het restantkrediet. Na afronding van investeringen worden de kredieten gereed gemeld. Investeringen die zijn afgerond bij de jaarrekening 2023 worden geactiveerd op 1 januari 2024, wat leidt tot kapitaallasten vanaf het begrotingsjaar 2024 in de programma's. Belangrijke details worden toegelicht in paragraaf 15.2.

	Krediet			Gerealiseerd			Restant per
Investeringskredieten Avri ***(Bedragen x € 1.000)***	**2022**	**2023**	**Totaal**	**2022**	**2023**	**Totaal**	**31-12-2023**
Materieel/Containers Basispakket	6.041	2.460	8.501	757	2.569	3.326	5.175
Bedrijfsafval	60	160	220	57	98	155	65
Data gestuurd werken	1.600	0	1.600	0	0	0	1.600
IBOR	595	718	1.313	175	510	684	629
Incontinentie	850	0	850	399	389	788	62
Medel	0	8.350	8.350	0	8.038	8.038	312
Milieustraten	0	950	950	0	2	2	948
ICT, Huisvesting, Terreininrichting	550	750	1.300	76	212	289	1.011
Totaal kredietstanden	**9.696**	**13.388**	**23.084**	**1.464**	**11.818**	**13.282**	**9.802**

Tabel 45: Investeringskredieten

15.2. Toelichting investeringskredieten

De kredieten zijn binnen de begroting gebleven. Wel is een behoorlijk aantal kredieten al voor langere tijd onbenut gebleven. Onderstaand wordt een aantal bijzonderheden toegelicht.

Materieel/Containers Basispakket
Dit betreft het beschikbaar gestelde krediet voor anticipatie op toekomstige investeringen, met name voor tractie en lopende investeringen in materieel afvalbeheer in 2023. Door leveringsproblemen was er vertraging in de levering van materieel.

Datagestuurd werken
Dit krediet is beschikbaar gesteld vanuit het programma GRIP voor verbeteringen en innovaties in data-analyse en -beheer.

ICT, Huisvesting, Terreininrichting
Dit betreft met name beschikbaar gestelde kredieten voor huisvesting (renovatie kantoren), herinrichting van het applicatielandschap en de aanleg van de HVO-tankinstallatie.

Milieustraten
In 2023 is grond aangekocht voor de toekomstige milieustraat op bedrijventerrein Medel. Daarnaast is voor de inrichting een krediet beschikbaar gesteld.

16. VERKLARINGEN

16.1. SiSa verantwoordingsinformatie 2023

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C75B	**Regiodeals 3e tranche**		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikkingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
		SiSa tussen medeoverheden				Een pijler per regel			
				Aard controle n.v.t. *Indicator: C75B/01*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/02*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/03*	*Aard controle R* *Indicator: C75B/04*	*Aard controle R* *Indicator: C75B/05*	
			1	050026 Regio Rivierenland	20.0001718	FRUIT		€ 57.802	
			2						
			100						
				Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
				Aard controle n.v.t. *Indicator: C75B/06*	*Aard controle R* *Indicator: C75B/07*	*Aard controle R* *Indicator: C75B/08*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/09*		
			1	*050026 Regio Rivierenland*		€ 300.000	Circulaire economie		
			2						
			100						
				Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
				Aard controle n.v.t. *Indicator: C75B/10*	*Aard controle R* *Indicator: C75B/11*	*Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/12*			
						Ja			

Ten opzichte van eerder ingediende L5B/C75B verantwoording in de SiSa in de jaren 2021 en 2022 zijn er correcties waardoor de verantwoording moet worden herzien. De bedragen bij de indicatoren per pijler en de cumulatieve posten zijn gewijzigd, deze zijn nu juist en volledig. De wijzigingen op de diverse indicatoren zijn als volgt:

Indicator nummer	Indicator Omschrijving	Indiening SiSa 2021 was	Indiening SiSa 2021 wordt	Wijziging betreft
L5B/04	Besteding per pijler (jaar T)	€ 54.382	€ 0	Bedrag alleen bij Cofinanciering invullen
L5B/05	Cofinanciering per pijler (jaar T)	€ 54.382	€ 63.714	Inclusief BTW ingevuld.
L5B/07	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	€ 54.382	€ 0	Cumulatieve bedragen alleen bij cofinanciering invullen
L5B/08	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	€ 54.382	€ 63.714	Totale cumulatieve bedragen horen inclusief BTW te worden opgenomen.
L5B/10	Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	€ 1.899	€ 0	Worden alleen via Regio Rivierenland gemaakt.
L5B/11	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	€ 9.332	€ 0	Avri compenseert geen BTW via het BCF, maar vraagt BTW terug via aangiften per maand.

Indicator nummer	Indicator Omschrijving	Indiening SiSa 2022 was	Indiening SiSa 2022 wordt	Wijziging betreft
C75B/04	Besteding per pijler (jaar T)	€ 151.049	€ 0	Bedrag alleen bij Cofinanciering invullen
C75B/05	Cofinanciering per pijler (jaar T)	€ 0	€ 178.622	Niet bij besteding maar bij cofinanciering invullen en inclusief BTW ingevuld.
C75B/07	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	€ 205.431	€ 0	Cumulatieve bedragen alleen bij cofinanciering invullen
C75B/08	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	€ 205.431	€ 242.336	Totale cumulatieve bedragen horen inclusief BTW te worden opgenomen.
C75B/10	Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	€ 16.203	€ 0	Worden alleen via Regio Rivierenland gemaakt.
C75B/11	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	€ 36.905	€ 0	Avri compenseert geen BTW via het BCF, maar vraagt BTW terug via aangiften per maand.

16.2. Rechtmatigheidsverklaring

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit zijn het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur van Avri toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening zijn het normenkader van de relevante wet- en regelgeving alsmede de uitgangspunten begrotingsrechtmatigheid verder toegelicht. Beide zijn door het Algemeen Bestuur op 14 december 2023 vastgesteld als onderdeel van het controleprotocol jaarstukken 2023.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze verantwoordingsgrens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten in de jaarrekening inclusief toevoegingen aan de reserves. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid over het boekjaar 2023 is daarmee vastgesteld op € 1.754.000.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie ondernomen wordt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

16.3. Controleverklaring accountant

volgt separaat

17. VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 3 juli 2024:

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2023 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 juli 2024

De secretaris, De voorzitter,

W. Brouwer J.P. Neven

BIJLAGEN

BIJLAGE 1: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET GEMEENTEN

In rekening gebrachte voorschotten.

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							*Verrekening Nedvang/PMD**	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2022	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw -/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	*PMD's*	*21% BTW (niet-compensabel)*
	A	*B*	*C*	*D*	*E*	*F*	*G*	*H*
			B * 21%	(B*13,5%)+G	B+C+G-D	C - H		*21% * G*
Buren	27.165	2.769.098	581.511	3.229.513	207.682	373.828	*86.586*	*18.183*
Culemborg	29.387	2.995.601	629.076	3.493.675	224.670	404.406	*93.668*	*19.670*
Neder Betuwe	25.033	2.551.770	535.872	2.976.050	191.383	344.489	*79.790*	*16.756*
West Betuwe	51.968	5.297.423	1.112.459	6.178.219	397.307	715.152	*165.643*	*34.785*
Maasdriel	25.511	2.600.496	546.104	3.032.877	195.037	351.067	*81.314*	*17.076*
Tiel	42.271	4.308.948	904.879	5.025.390	323.171	581.708	*134.735*	*28.294*
West Maas en Waal	19.685	2.006.615	421.389	2.340.252	150.496	270.893	*62.744*	*13.176*
Zaltbommel	29.954	3.053.399	641.214	3.561.083	229.005	412.209	*95.475*	*20.050*
	250.974	**25.583.351**	**5.372.504**	**29.837.058**	**1.918.751**	**3.453.752**	***799.955***	***167.991***

De afrekening basispakket op basis van de jaarrekening 2023

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Nedvang/PMD	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2023	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw -/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	PMD's	21% BTW (niet-compensabel)
	A	*B*	*C*	*D*	*E*	*F*	*G*	*H*
			B * 21%	(B*13,5%)+G	B+C+G-D	C - H		21%* G
Buren	27.725	2.796.989	587.368	3.334.384	206.690	380.677	156.717	32.911
Culemborg	29.729	2.999.159	629.823	3.575.397	221.630	408.193	168.045	35.289
Neder Betuwe	25.488	2.571.313	539.976	3.065.348	190.014	349.962	144.072	30.255
West Betuwe	52.720	5.318.567	1.116.899	6.340.440	393.029	723.871	298.002	62.581
Maasdriel	26.020	2.624.983	551.246	3.129.330	193.980	357.267	147.079	30.887
Tiel	42.604	4.298.032	902.587	5.123.826	317.614	584.973	240.821	50.572
West Maas en Waal	20.063	2.024.022	425.045	2.412.903	149.570	275.474	113.407	23.815
Zaltbommel	30.349	3.061.707	642.958	3.649.962	226.252	416.706	171.549	36.025
	254.698	**25.694.773**	**5.395.902**	**30.631.590**	**1.898.778**	**3.497.124**	**1.439.693**	**302.336**

Te factureren: afrekening basispakket op basis van de jaarrekening 2023 minus de in rekening gebrachte voorschotten 2023

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Nedvang/PMD	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2023	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw -/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	PMD's en matrassen	21% BTW (niet-compensabel)
	A	*B*	*C*	*D*	*E*	*F*	*G*	*H*
			B * 21%	(B*13,5%)+G	B+C+G-D	C - H		21%* G
Buren	27.725	27.891	5.857	104.871	992-	6.849	70.131	14.728
Culemborg	29.729	3.559	747	81.722	3.040-	3.787	74.376	15.619
Neder Betuwe	25.488	19.543	4.104	89.298	1.369-	5.473	64.282	13.499
West Betuwe	52.720	21.144	4.440	162.221	4.278-	8.718	132.359	27.795
Maasdriel	26.020	24.487	5.142	96.453	1.058-	6.200	65.765	13.811
Tiel	42.604	10.916-	2.292-	98.436	5.557-	3.265	106.086	22.278
West Maas en Waal	20.063	17.406	3.655	72.651	926-	4.581	50.663	10.639
Zaltbommel	30.349	8.308	1.745	88.879	2.753-	4.497	76.074	15.975
	254.698	**111.422**	**23.399**	**794.532**	**19.973-**	**43.372**	**639.738**	**134.345**

Specificatie kosten en opbrengsten PMD

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN					
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2023	Kosten PMD	Opbrengsten PMD	Kosten matrassen	Kosten -/- Opbrengsten PMD en matrassen
Buren	27.725	358.136	210.010-	8.591	156.717
Culemborg	29.729	384.022	225.189-	9.212	168.045
Neder Betuwe	25.488	329.239	193.065-	7.898	144.072
West Betuwe	52.720	681.007	399.340-	16.336	298.002
Maasdriel	26.020	336.111	197.095-	8.063	147.079
Tiel	42.604	550.334	322.714-	13.201	240.821
West Maas en Waal	20.063	259.162	151.972-	6.217	113.407
Zaltbommel	30.349	392.031	229.886-	9.404	171.549
	254.698	**3.290.042**	**1.929.270-**	**78.921**	**1.439.693**

Toelichting:

In 2021 is door de fiscus bepaald dat met terugwerkende kracht vanaf 2015 de activiteiten inzake de inzameling van pdb zijn belast met btw en geen deel uitmaken van de wettelijke taak Inzameling afval. Vanaf 1 januari 2023 geldt dit ook voor de inzameling van matrassen. Als gevolg hiervan is de btw over deze opbrengsten en de btw over de kosten van het gescheiden inzamelen van pdb en matrassen voor gemeenten niet compensabel in het btw-compensatiefonds.
Om de gemeenten te faciliteren zijn deze kosten en opbrengsten apart inzichtelijk gemaakt in bovenstaande tabel. De afrekening voor de kosten van het Basispakket en de inzameling van pdb en matrassen zullen via separate facturen vanuit Avri worden verrekend, zodat het afzonderlijk bij de gemeenten kan worden verwerkt.

BIJLAGE 2: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Bedragen x € 1.000

TOTAALOVERZICHT LASTEN PER TAAKVELD	Begroting 2023	Jaarrekening 2023
Taakveld 02 Burgerzaken	4	4
Taakveld 04 Overhead	7.137	7.483
Taakveld 09 Vennootschapsbelasting	51	69
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	935	1.011
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.833	4.145
Taakveld 2.4 Economische haven en waterwegen	20	22
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	12	13
Taakveld 3.4 Economische promotie	166	180
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	338	366
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.111	6.610
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.098	1.188
Taakveld 7.2 Riolering	1.443	1.561
Taakveld 7.3 Afval	32.639	35.303
Taakveld 7.4 Milieubeheer	14	15
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	477	516
Totaal saldo van lasten	**54.278**	**58.485**
Taakveld 0.10 mutaties reserves	-193	541
Totaal van lasten na reservemutaties	**54.085**	**59.026**

TOTAALOVERZICHT BATEN PER TAAKVELD	Begroting 2023	Jaarrekening 2023
Taakveld 02 Burgerzaken	6	7
Taakveld 04 Overhead	0	0
Taakveld 09 Vennootschapsbelasting	0	0
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.265	1.381
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.414	4.817
Taakveld 2.4 Economische haven en waterwegen	20	22
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	19	21
Taakveld 3.4 Economische promotie	237	258
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	367	400
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.903	7.534
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	0	0
Taakveld 7.2 Riolering	1.620	1.768
Taakveld 7.3 Afval	38.618	42.145
Taakveld 7.4 Milieubeheer	15	17
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	602	657
Totaal Saldo van baten	**54.086**	**59.026**
Taakveld 0.10 mutaties reserves	0	0
Saldo van baten na reservemutaties	**54.086**	**59.026**

BIJLAGE 3: Rapportage resultaten basispakket Avri 2020-2023

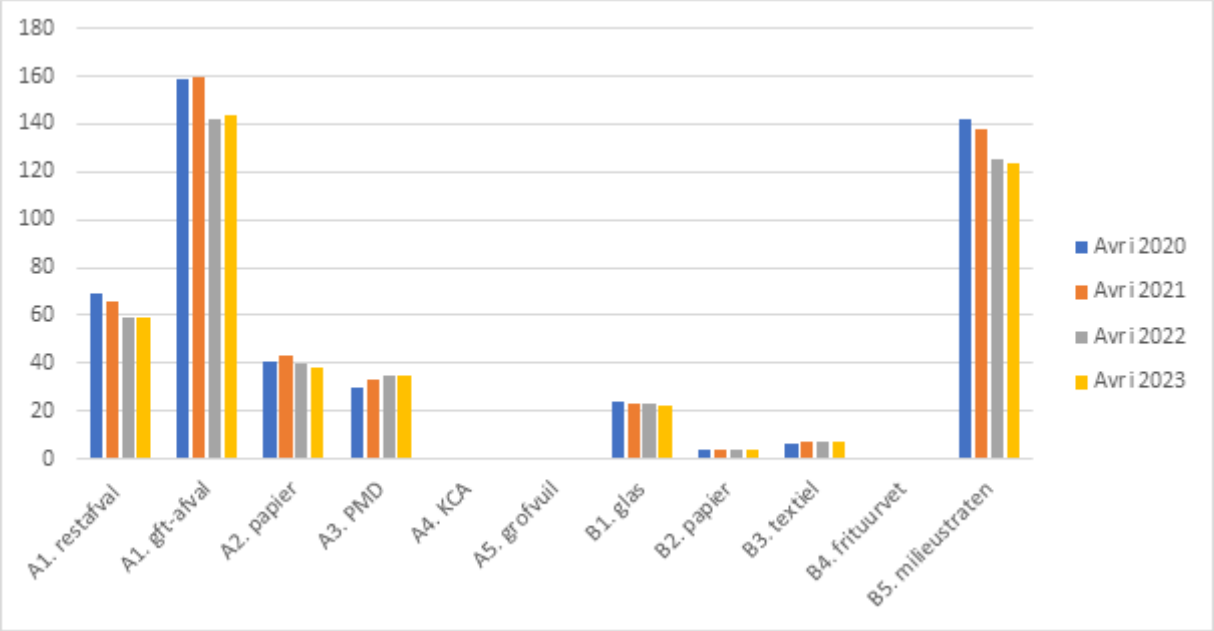
In deze rapportage worden voor de 8 gemeenten in het verzorgingsgebied van Avri de resultaten van het basispakket over de jaren 2020 tot en met 2023 gerapporteerd. De hoeveelheden afval worden uitgedrukt in kg per inwoner per jaar en per product zoals beschreven in het Basispakket.

Producten	Avri 2020	Avri 2021	Avri 2022	Avri 2023
A1. restafval	69	66	59	59
A1. gft-afval	159	160	142	141
A2. papier	41	43	40	38
A3. PMD	30	33	35	35
A4. KCA	0,1	0,1	0,1	0,1
A5. grofvuil	0,5	0,5	0,4	0,5
B1. glas	24	23	23	23
B2. papier	3,9	3,8	3,5	3,4
B3. textiel	6,6	7,5	7,1	7,2
B4. frituurvet	0,1	0,4	0,2	0,2
B5. milieustraten	142	138	125	124

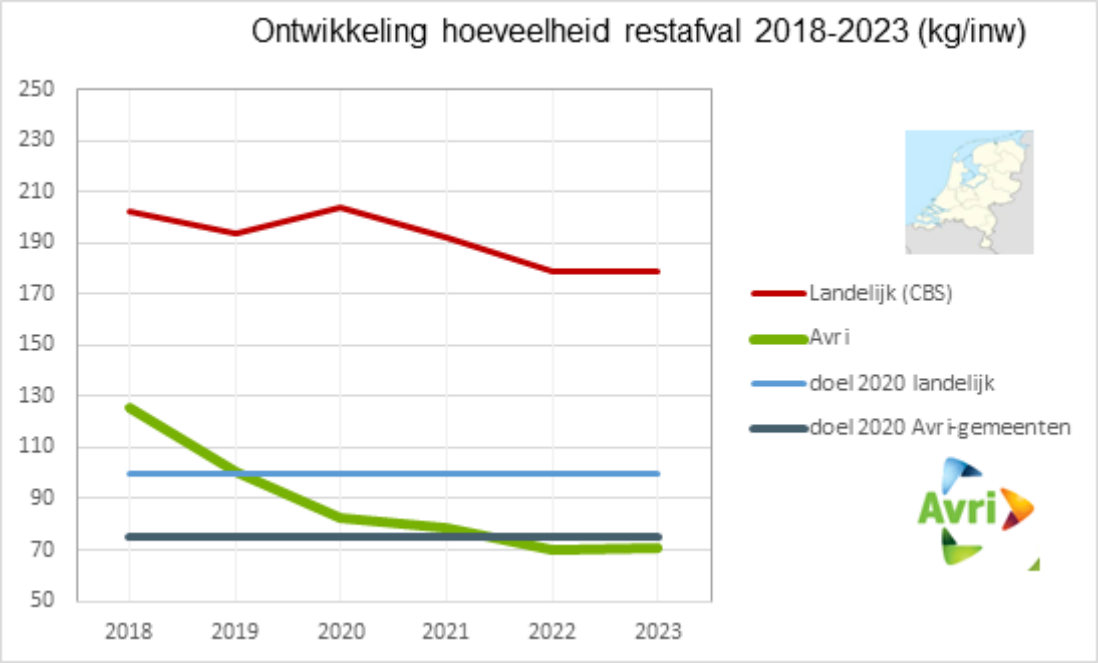
Per inwoner is er in 2023 2,6 kg per inwoner aan incontinentiemateriaal ingezameld. In 2022 was dit nog 2 kilogram. Deze kilogrammen zijn niet meegerekend in de restafvalcijfers.

In 2023 hebben we te maken met vervuiling in de grondstoffen. Bij met name PMD en GFT is de afkeur door Avri in mindering gebracht op de kg 2023. Deze vervuiling in de grondstoffen wordt als restafval gerekend.

Kg per inwoner 2020-2023 Avri (8 gemeenten):



Toetsing kg restafval per inwoner 2023 Avri aan de doelstellingen:



Uitgangspunten:

- Restafval = Fijn Restafval + Grof Restafval
- 30 % nascheiding bij Grof Restafval

Conclusies:

- Avri 2023 = 70 kg per inwoner (2022 = 70)
- Landelijk 2020 stijging door corona. Avri 2020 daling door nieuw afvalbeleid
- Kanttekening; vanaf medio 2019 toenemende vervuiling grondstoffen met restafval
- Doel 75 kg/inw voor 2020 van Avri is al in 2022 behaald

Mate van scheiding van het huishoudelijk afval in de periode 2018-2023:

Scheidingsresultaten huishoudens Avri gemeenten	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
kg fijn restafval per inwoner per jaar	**116**	**90**	**69**	**67**	**59**	**59**
kg grof restafval per inwoner per jaar	**10**	**10**	**13**	**12**	**11**	**11**
kg restafval totaal per inwoner per jaar	**126**	**100**	**82**	**79**	**70**	**70**
% scheidingsgedrag *	72%	77%	84%	84%	84%	83%
% scheidingsgedrag in Nederland	58%	60%	60%	61%**	60%**	n.n.b
Aantal inwoners per 1-1-202x			246.565	248.674	250.968	254.660

* Het percentage huishoudelijk afval dat gescheiden wordt ingezameld en als grondstof wordt hergebruikt

** Het betreft een voorlopig CBS cijfer

Het betreft het scheidings% over *alle* afvalstromen uit het huishoudelijk afval.

Conclusie: In 2023 heeft Avri de landelijke doelstelling van 75% afvalscheiding ruim behaald

Onderstaande tabel geeft een overzicht over het aantal meldingen e.d.:

	2020	2021	2022	2023
Aanmeldingen grofvuil	1014	976	978	1047
Aanmeldingen elektr(on)ische apparatuur	138	165	172	203
Overtredingen geconstateerd	3885	3901	3686	5493
Overtredingen beboet	469	845	634	340
Melding dienstverlening	19518	18848	15808	18189
Melding beleid, communicatie	196	143	59	32

Overzicht milieustraten (totaal kg en aantal bezoekers):

2023	Culemborg	Geldermalsen	Tiel	Zaltbommel	Opheusden	WMW	Waardlanden	Totaal
soort	kg	kg	kg	kg	kg	kg	kg	kg
kca	58.872	81.989	123.653	90.885		6.402	0	380.066
glas	24.740	25.889	40.865	38.455			0	144.023
hout	940.190	952.480	1.946.320	1.362.580			0	5.687.271
puin	446.600	728.440	1.016.700	884.200			0	3.826.475
groen	764.810	1.665.160	1.987.860	1.578.600	875.730	588.480	0	7.814.371
grond	74.620	65.860	113.580	62.900				316.960
ijzer	211.600	191.320	301.400	242.800			0	1.019.649
asbest	3.940	7.240	13.260	9.000		6.780	0	48.039
bsa sorteren	235.320	254.880	465.370	423.840				1.379.410
tapijt (inc matrassen)	130.220	142.920	276.280	191.660				741.080
autoband	13.060	15.740	51.720	32.300			0	117.730
AEEA	276.422	290.760	582.541	429.537		40.120	0	1.688.645
grof restafval	650.010	718.260	1.324.240	1.106.580			0	4.176.090
papier	435.640	335.800	462.940	372.740			0	1.664.640
hout-c	43.600	91.960	146.680	88.300			0	452.948
kunststofverpak	49.015	26.575	29.080	38.700				143.370
kunststoffen	115.300	115.160	217.780	152.940			0	641.370
frituurvet	9.883	13.068	12.900	11.390		414	0	49.153
dakleer veront	11.680	17.800	42.640	20.080			0	107.551
restafval fijn	245.780	96.120	355.420	167.460				864.780
gips	26.840	27.700	57.680	46.200			0	218.161
eps	4.940	12.240	6.880	4.060			0	29.700
Totaal	**4.773.082**	**5.877.361**	**9.575.789**	**7.355.207**	**875.730**	**642.196**	**0**	**31.511.482**

Bezoekers 2023	135.639	119.450	202.061	130.687	5.044	6.009	0	**598.889**