

ONTWERP

**PROGRAMMA—
EN
PRODUCTBEGROTING 2027**

~~Vastgesteld~~ door het Algemeen Bestuur op 24 juni 2026

Inhoudsopgave

Aanbieding.....	4
Leeswijzer	5
Inleiding	6
De AVU en de actuele afvalwereld	6
De AVU als aanbestedende dienst.....	7
De AVU in CirkelWaarde.....	9
De AVU als platform voor de gemeenten.....	10
Deel I: Programmabegroting 2027.....	11
Inleiding	11
Hoofdstuk 1: Programma's	12
Programma 1: Huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft.....	12
Programma 2: Glas en Oud papier	14
Programma 3: Overhead	15
Hoofdstuk 2: Financieel beleid	16
§1. Omschrijving kosten en baten	16
§2. Meerjarenbegroting: Indexatie	17
§3. Meerjarenbegroting: Afvalstoffenbelasting en CO ₂ -heffing	17
§4. Meerjarenbegroting 2027-2030	19
§5. Geprognosticeerde balans 2027-2030	20
§6. Verschillenanalyse.....	21
Hoofdstuk 3: Overige informatie	22
§1. Inleiding.....	22
§2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	22
§3. Bedrijfsvoering	23
§4. Verbonden Partijen	23
§5. Treasury c.q. financiering	24
Grafiek : Ontwikkeling afvalhoeveelheden	28
Deel II: Productbegroting	29
Inleiding	29
Hoofdstuk 1: Uitgangspunten van de productbegroting	30
Hoofdstuk 2: Hoeveelheden, tarieven en kosten.....	32

§1. Hoeveelheden per AVU-deelnemer.....	32
§2. Tarieven voor AVU-deelnemers	33
§3. Tarieven en kosten voor huishoudelijk rest- en grof afval	34
§4. Tarieven en kosten voor gft-afval.....	35
§5. Kosten injectienaalden/oude medicijnen	36
§6. Infrastructurele kosten	36
§7. Kosten sorteeranalyses	36
Hoofdstuk 3: Beheerskosten	37
Deel III: Overige activiteiten welke de AVU uitvoert.....	38
Administratie kunststof verpakkingen, drankenkartons en blik	38
Textiel	38
Bijlagen	39

Aanbieding

Voor u ligt de begroting 2027 - 2030 van de Afvalverwijdering Utrecht. Deze geeft een getrouw beeld van de financiële verwachtingen bij de vastgestelde kaders. De omschreven hoofdtaak van de AVU - het organiseren van de verwijdering en de verwerking van de huishoudelijke afvalstoffen – wordt al jaren volgens een vaste blauwdruk uitgevoerd en is op hoofdlijnen niet aan grote veranderingen onderhevig. Dit heeft tot gevolg dat de kaders ook weinig veranderlijk zijn.

De min of meer vaste kaders zijn geen garantie voor een onveranderlijke begroting. Externe invloed komt van geopolitieke en economische ontwikkelingen, van belastingmaatregelen die worden opgelegd door de Rijksoverheid, nationaal afvalbeleid en van de transitie welke zich momenteel voltrekt in de AVU-regio als gevolg van de verschuiving van de inzameltaken naar de publieke sector. Bij het doen van uitspraken, aannames en schattingen op de middellange termijn om te komen tot een evenwichtige begroting voor 2027 worden externe invloeden meegewogen, voor zover deze bekend zijn of worden voorzien.

Met het bovenstaande in gedachten is het verstandig om rekening te houden met een forse stijging van de belastingcomponent van de verwerkingstarieven. Over enkele jaren zou deze wel eens voor meer dan de helft van het tarief bepalend kunnen zijn. Verwerkingskosten kunnen desalniettemin effectief worden beïnvloed door het terugdringen van de hoeveelheden restafval door betere afvalscheiding en minder consumptie.

Ondanks de problemen met de recycling van grondstoffen door stijgende energieprijzen en het aanbod van goedkope primaire grondstoffen uit het buitenland, loont afvalscheiding mede door producentenverantwoordelijkheid nog steeds! Maar het zijn niet alleen economische motieven die de mate van afvalscheiding moeten bepalen. Het terugwinnen van grondstoffen en het brede hergebruik zijn ook belangrijke maatregelen om de impact van de mens op de aarde, het milieu en het klimaat te verkleinen.



Leeswijzer

Deel I omvat de Programmabegroting 2027. Daarin wordt achtereenvolgens ingegaan op:

- een omschrijving van de
- activiteit (de “wat” vraag);
- de wijze waarop uitvoering wordt gegeven aan de activiteit (de “hoe” vraag);
- kosten en baten;
- een aantal paragrafen, welke op basis van de comptabiliteitsvoorschriften (BBV) verplicht moeten worden opgenomen.

Deel II omvat de Productbegroting 2027, waarin onder meer zijn opgenomen kerngegevens en specificaties van de door de gemeenten (individueel) te betalen vergoedingen.

Deel III betreft activiteiten die niet voor alle gemeenten worden uitgevoerd: de inzameling en de verwerking van textiel en overige activiteiten die niet onder de kostenverevening vallen.



Tenzij uitdrukkelijk anders vermeld, zijn alle in deze begroting weergegeven bedragen exclusief BTW.

Inleiding

De AVU is de gemeenschappelijke regeling van 23 Utrechtse gemeenten¹. Met een kleine bureau-organisatie die “in een notendop gezegd”, de regeling uitvoert en organiseert dat het afval dat de gemeenten inzamelen op een verantwoorde wijze wordt afgevoerd en wordt verwerkt. In de gemeenschappelijke regeling zijn de onderlinge afspraken tussen de gemeenten vastgelegd, kortom het “wat en het hoe”. De AVU betekent meer voor de gemeenten, naast het vervullen van haar basistaak adviseert zij de gemeenten over allerlei afvalonderwerpen én vergaart zij kennis op het vakgebied. Kennis, die de gemeenten weer ten goede komt.

De AVU en de actuele afvalwereld

De afvalsector staat voor grote uitdagingen. Net als in iedere andere sector zijn ook hier de gevolgen van dure energie en brandstoffen en hoge personele kosten flink merkbaar, vooral in de recycling-ketens. Ondernemers zijn terughoudend met investeringen vanwege de onzekerheden over de ontwikkeling van de regelgeving en de belastingen. Er is daardoor een reële verwachting dat de nodige innovatie van de recyclings- en verwerkingsprocessen zal worden vertraagd.

Kijkende naar de “bulkstromen” gft, glas en oud papier, is de markt nog wel in balans. De hoeveelheden zijn redelijk stabiel en afzet en hergebruik van deze stromen verlopen nog steeds zonder al te grote problemen. Wel komt er steeds meer aandacht voor de kwaliteit van deze secundaire grondstoffen. De kwaliteitseisen worden door de afnemers opgeschroefd waardoor de kans op afkeur bij de afvalverwerkers toeneemt. Omdat kwaliteit begint bij de inzameling, of beter gezegd bij het aanbieden van de afvalstromen, zullen gemeenten op hun plek in de keten ook een zekere verantwoordelijkheid moeten nemen en met de instrumenten die hen ter beschikking staan, een zo hoog mogelijke kwaliteit van de grondstoffen proberen te bereiken.

Actueel zijn met name afzetproblemen voor de pmd-, (harde) kunststoffen en textiel. Het RIVM berekent dat slechts 7% van de in Nederland op de markt gebrachte plastic verpakkingen daadwerkelijk wordt hergebruikt als grondstof in nieuwe verpakkingen. Oorzaken hiervan zijn veel aanbod uit China van goedkoop virgin materiaal en het ontbreken van harde eisen ten aanzien van de toevoeging van gerecycled materiaal in nieuwe verpakkingen. Dit betekent ook dat er hoge kwaliteitseisen worden gesteld aan secundaire grondstoffen waardoor veel afkeur van ingezameld materiaal plaatsvindt en dat veel geproduceerd secundaire grondstof (granulaat) geen toepassing vindt of wordt “gedowncycled”. Er is dus nog een lange weg te gaan. De PPWR is de Packaging and Packaging Waste Regulation, ofwel de Verordening voor Verpakkingen en Verpakkingsafval. Deze EU-wetgeving vervangt sinds februari 2025 de EU-Verpakkingenrichtlijn. Het doel van deze wet is om verpakkingsafval te verminderen, hergebruik en recycling te verhogen, en circulaire economieprincipes te stimuleren, met maatregelen die de hele verpakkingsketen raken. Producenten, importeurs, maar ook alle andere schakels in de keten zullen effecten merken van de nieuwe wet. De nieuwe regels zijn nog niet 100% vastgelegd. Tot en met 2029 is de verwachting dat met regelmaat aanscherping en verduidelijking van eisen en doelen zal plaatsvinden.

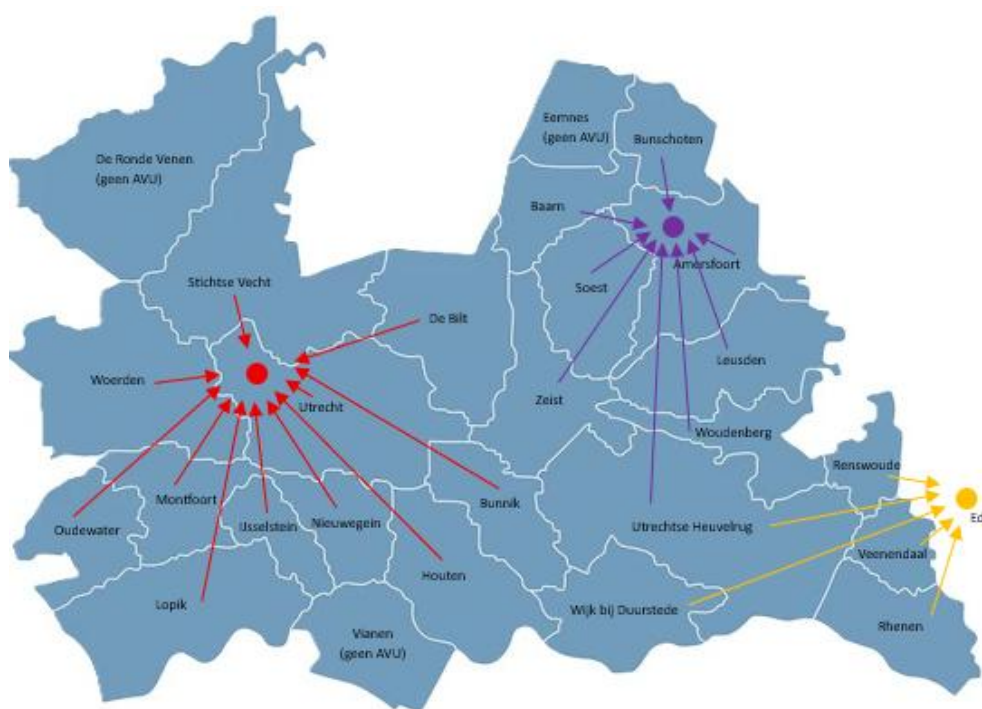
¹ De gemeenten Vijfheerenlanden, Eemnes en De Ronde Venen zijn respectievelijk per 1/1/2021, 1/7/2026 en 1/1/2027 geen lid meer van de AVU.

Ook de textielketen stagneert. Van de totale hoeveelheid afgedankt textiel wordt ongeveer 50% gescheiden ingezameld. Van deze hoeveelheid wordt ongeveer 50% hergebruikt (tweedehandskleding), 30% gerecycled (poetslappen, nieuwe garens) en 20% verbrand. Deze keten was voor wat betreft de afzet voornamelijk gericht op het buitenland. De tweedehandsafzet naar het buitenland is vrijwel geheel stilgevallen, waardoor er in Nederland een enorm overschot aan textiel is ontstaan, zodanig dat er vrijwel geen vergoedingen meer worden uitbetaald en veel textiel alsnog in de verbrandingsovens eindigt. Dit ketendeficiet is niet zondermeer met wetgeving op te lossen. Wachten op herstel van de afzetmarkten en innovatie bij het fabriceren van garens en minder kleding kopen zijn de enige opties.

Overheden moeten kritischer worden en zullen met wetgeving en gerichte aanpak (beleid) de problematiek met betrekking tot de afvalfase van producten moeten oplossen. Dat alle ketenpartners hierbij een grote verantwoordelijkheid hebben, moge duidelijk zijn. Zo kennen we de in Nederland afvalstoffenbelasting en de CO₂-heffing op iedere ton te verbranden afval en Europees de CO₂-certificaten (EU-ETS). Als met dit soort maatregelen een omslag in denken wordt bereikt en voor producenten al dan niet mede gedwongen door uitgebreide producenten-verantwoordelijkheid (UPV) in de fabricage en samenstelling van producten én in de wijze waarop in de afvalfase ervan met die producten duurzaam en circulair het uitgangspunt wordt, is dat pure maar noodzakelijke winst. De AVU zet zich in om bij te dragen aan deze ontwikkelingen in de afvalwereld (*zie ook bladzijde 9: De AVU in CirkelWaarde*).

De AVU als aanbestedende dienst

De basistaak van de AVU, het afvoeren en verwerken van het door 23 Utrechtse gemeenten ingezamelde afval bestaat uit het overslaan het afval uit de kraakperswagens in grote transportvrachtwagens of in schepen, waarna het naar de verwerkers gaat. Het plaatje laat zien waar het afval van de AVU-gemeenten wordt overgeslagen.



De overslagwerkzaamheden in Utrecht zijn uitbesteed aan AVR, dit bedrijf is ook eigenaar van deze overslaglocatie. Deze opdracht wordt periodiek Europees aanbesteed. Zowel in Amersfoort als in Ede is met respectievelijk ROVA (AVU is aandeelhouder) en BV Afvaloverslag (een gezamenlijke BV van AVU en ACV Ede) een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de overslag en het transport naar de verwerkers, dat betekent dat deze werkzaamheden niet worden aanbesteed. Voor de verwerking van huishoudelijk restafval en grof huishoudelijk restafval is een overeenkomst gesloten met de bedrijven AVR en Attero die voor deze opdracht een combinatie hebben gevormd. Het huishoudelijk restafval dat in Utrecht wordt overgeslagen, wordt verwerkt door AVR in Rozenburg, het huishoudelijk restafval van de overslagen Amersfoort en Ede wordt verwerkt door Attero in Wijster. Het grof huishoudelijk restafval van alle gemeenten wordt onder de verantwoordelijkheid van AVR en Attero in onderaanneming verwerkt door Renewi in Nieuwegein.



Het gft-afval wordt verwerkt door Attero, op 2 locaties. Het gft-afval van de overslagen Amersfoort en Ede wordt (deels) vergist en gecomposteerd in Wilp en het gft-afval dat in Utrecht wordt overgeslagen wordt in Wijster tot compost verwerkt.

Daarnaast organiseert de AVU de verwijdering van door inwoners bij apotheken of milieustraten ingeleverde oude medicijnen en injectienaalden in de AVU-gemeenten. Deze dienstverlening is opgezet om te voorkomen dat deze afvalstoffen in het restafval, in andere afvalstromen of op straat terechtkomen en om te voorkomen dat deze via bijvoorbeeld de riolering in het milieu terechtkomen. Stadsbedrijven Utrecht verzorgt deze dienstverlening voor de AVU op basis van een dienstverleningsovereenkomst. Oude medicijnen en injectienaalden worden op afroep opgehaald bij milieustraten, apotheken en apotheekhoudende huisartsen. De verwerking ervan wordt door Renewi gedaan.

Ook glas en oud papier behoren tot de aan de AVU overgedragen afvalstromen. Voor beide grondstofstromen heeft de AVU contracten afgesloten. Het glas wordt verwerkt door het bedrijf Maltha in Heijningen en het oud papier wordt in Renkum verwerkt door het bedrijf Smurfit-Westrock.

Tot 1 januari 2027 verzorgde de AVU ook de inzameling van deze grondstoffen. Echter vanwege de verschuiving van de afvalinzameling naar publieke organisaties, is dit geen AVU-taak meer. Overigens zijn er enkele gemeenten die nog niet aangesloten zijn bij een publieke organisatie, waarvoor de AVU de inzameling van glas en oud papier nog wel faciliteert.

Andere afval- en grondstofstromen vallen buiten de regeling, maar ook die kan de AVU overnemen op verzoek van de gemeenten. De AVU besteedt de contracten voor inzamelmiddelen, transport en verwerking periodiek Europees aan en beheert deze vervolgens voor de gemeenten. Het blijven echter wel contracten tussen de gemeenten en de opdrachtnemers. Voorbeelden hiervan zijn de textielcontacten van 12 AVU-gemeenten en de contracten voor de afvoer en de verwerking van de milieustraatstromen voor inmiddels 16 gemeenten.

Tevens draagt de AVU zorg voor de financiële afwikkeling, wat inhoudt dat de opdrachtnemers dienen te worden betaald en dat de kosten en (in het geval van glas en oud papier) de opbrengsten worden doorberekend aan de gemeenten. Hiervoor wordt naast de financiële administratie ook een registratie van hoeveelheden bijgehouden.

De AVU in CirkelWaarde

Om de ontwikkelingen te begrijpen, aan de discussies deel te nemen, een mede-bepaler van het landelijk beleid te zijn én tegenwicht te bieden aan de afvalverwerkers en de producenten op plaatselijk, regionaal en nationaal niveau, moet “publieke massa” worden gecreëerd. Daarom heeft de AVU samen met de partner-organisaties



CirkelWaarde
grondstoffen alliantie

ROVA (regio Zwolle) en Circulus (regio Deventer-Apeldoorn) de samenwerking CirkelWaarde opgezet, een samenwerking gebaseerd op kennisvergaring en het verwaarden van grondstofstromen, waarin gezamenlijk vorm en inhoud wordt gegeven aan duurzaamheid en aan de Circulaire Economie. Deze samenwerking strekt zich uit over bijna 60 gemeenten, met gezamenlijk ongeveer 2,5 miljoen inwoners. De focus ligt met name voor circulariteit op keukenafval en gft, oud papier, AEEA, textiel, en luiers. Voor restafval worden de verschillende bestaande en nieuwe technieken zorgvuldig gemonitord. Het uiteindelijke doel is het duurzaam en verantwoordelijk verwerken van afval, hergebruik en effectief recyclen van afval en grondstoffen en het voorkomen van afval door afvalpreventie-campagnes.

Naar de markt toe is CirkelWaarde een samenwerking die eenheid en expertise uitstraalt én van een onderscheidende grootte is voor wat betreft het aantal gemeenten dat wordt vertegenwoordigd. Meer efficiency wordt nog toegevoegd met het bundelen van dezelfde aanbestedingsopdrachten voor de 3 CirkelWaarde-partners. Er is veel marktkennis nodig om de afvalsector en de ontwikkelingen te volgen en te begrijpen. In CirkelWaarde is de expertise van drie organisaties daartoe gebundeld. Met deze gecombineerde kennis kunnen contracten met externe partijen, zoals onder andere aanbestedingen, in eigen beheer efficiënt en strategisch inhoudelijk slim worden opgezet. Ook blijft de verworven kennis die ten behoeve van de aanbestedingen wordt vergaard, behouden voor de drie organisaties.

Gezamenlijke aanbestedingen zijn ook goedkoper en de drie organisaties staan samen sterker ten opzichte van marktpartijen waardoor lagere tarieven kunnen worden behaald en duurzaamheidseisen kunnen worden gesteld. Een gezamenlijke aanbesteding van de grote afvalcontracten biedt dan ook de gelegenheid om meer volume in de markt te zetten op een wijze waardoor beter gebruik gemaakt kan worden van de behoefte van de markt én om eisen met name op het gebied van duurzaamheid

te formuleren. Het gezamenlijk aanbesteden met de CirkelWaarde-partners vermindert de werkdruk bij de AVU. Voor de AVU blijft er hierdoor meer tijd over om de gemeenten te adviseren en te ondersteunen bij het afvalbeleid.

Via CirkelWaarde nemen de medewerkers van de drie organisaties deel in activiteiten van landelijk opererende organisaties (NVRD, VNG, BKN) en zijn zij aanspreekpunt voor organisaties als het CBS, en het Ministerie van IenW. Dit “netwerken” stelt de medewerkers in staat te participeren in en te anticiperen op bepaalde ontwikkelingen en invloed te hebben op die ontwikkelingen. Een recent voorbeeld is de betrokkenheid van CirkelWaarde in het overleg over uitgebreide producentenverantwoordelijkheid (UPV). De AVU onderhoudt met de CirkelWaardepartners inmiddels dan ook een uitgebreid relatienetwerk met overheden en andere organisaties. De AVU legt met CirkelWaarde in de regio verbindingen tussen kennisinstituten, brancheorganisaties, non-profitorganisaties en het bedrijfsleven ter bevordering en ontwikkeling van de Circulaire Economie en afvalpreventie.

De AVU als platform voor de gemeenten

De bundeling van kennis en hoeveelheden leidt voor de gezamenlijke deelnemende gemeenten tot een sterke positie op de afvalmarkt waar het gaat om belangenbehartiging, zowel voor wat betreft landelijk beleid als bij aanbesteding van verwerkingsopdrachten. De centrale adviserende rol van de AVU is van meerwaarde voor de gemeenten. Samenwerking in AVU-verband op de huidige provinciebrede schaal, biedt goede kansen en mogelijkheden om zowel bestuurlijk, strategisch als operationeel in te spelen op de actuele en toekomstige ontwikkelingen van de afval- en grondstoffenketen, ervaringen te delen en gezamenlijk initiatieven te ontplooien. De AVU is daarmee voor de deelnemende gemeenten het samenwerkingsplatform waar het de afvalketen betreft en wil zich door ontwikkeling zodanig positioneren dat dit platform in de toekomst van toegevoegde waarde blijft voor zowel gemeenten als publieke inzamelorganisaties.

Omdat 2 van de 3 grote private inzamelbedrijven in 2024 hebben aangegeven geen huis aan huis inzameling meer te willen verzorgen, is er een beweging op gang gekomen van private naar publieke inzameling. In de provincie Utrecht maakten 11 gemeenten gebruik van een privaat inzamelbedrijf. Deze gemeenten hebben zich aangesloten bij een publiek afvalbedrijf. Er zijn meerdere publieke afvalbedrijven in de provincie Utrecht actief. Deze bedrijven voorzien ook in de aanbesteding en het beheer van verwerkingscontracten. In een toekomstige situatie wanneer de belangen van de publieke partijen groeien, kunnen gemeenten om hun moverende redenen er zelf toe besluiten om het afval en het contractbeheer over te dragen aan een publiek afvalbedrijf. In principe vervalt dan de kerntaak van de AVU voor die gemeenten.

Er van uitgaande dat niet alle gemeenten ervoor kiezen alle afvaltaken onder te brengen bij hun publieke afvalbedrijf, ontstaan er verschillende belangen. Voor de gemeenten die de afvaltaken onderbrengen bij hun publieke afvalbedrijf kan de AVU een adviserende en verbindende rol vervullen, of de binding tussen de verschillende publieke bedrijven bewerkstelligen. Voor de gemeenten die het contractbeheer bij de AVU wensen blijven te beleggen, verandert er niets in de dienstverlening. Zo verzorgt de AVU de binding tussen de gemeenten, alsook de binding tussen de publieke afvalbedrijven, waardoor een regio ontstaat met een zekere mate van eenheid in het afvalbeleid. Deze eenheid en de regionale belangenbehartiging vormen de meerwaarde voor de gemeenten.

Deel I: Programmabegroting 2027

Inleiding

De programmabegroting omvat in feite de kaders waarbinnen de AVU opereert, zijnde de contracten én de bedrijfsvoering. Aanbestedingen met een looptijd van circa 4 jaar of langer en de mogelijkheid om te verlengen, garanderen stabiliteit in de begrotingen. Grote veranderingen in de contractafspraken met betrekking tot de afvalstromen of wijziging ervan door externe factoren worden, indien deze tijdig bekend zijn, in de begrotingen verwerkt of er vinden na vaststelling van de begrotingen begrotingswijzigingen plaats.

Huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval

Er worden voor 2027 geen wijzigingen voorzien in de regelgeving omtrent deze afvaldeelstromen die van invloed kunnen zijn op de lopende contracten. Wel leidt de gewijzigde belastingwetgeving tot hogere begrotingstarieven.

Glas

Er worden voor 2027 geen wijzigingen voorzien in de regelgeving omtrent deze deelstroom die van invloed kunnen zijn op de lopende contracten en op de productbegroting.

Oud papier

Er worden voor 2027 geen wijzigingen voorzien in de regelgeving omtrent deze deelstroom die van invloed kunnen zijn op de lopende contracten en op de productbegroting.

Huishoudelijk textiel

Omdat de textiel geen aan de AVU overgedragen afval- of grondstofstroom is, wordt deze nog niet opgenomen in de programma- en de productbegroting voor 2027.

AVU-bedrijfsvoering

Er worden voor 2027 geen wijzigingen voorzien in de AVU-bedrijfsvoering die van invloed kunnen zijn op de productbegroting.

Relatie met de productbegroting

De geraamde uitgaven in de programmabegroting, worden in de productbegroting nader gespecificeerd.

Hoofdstuk 1: Programma's

Programma 1: Huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft

Wat te doen

In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de AVU zorgdraagt voor een goede, reguliere en milieuverantwoorde verwijdering van het door de gemeenten ingezamelde huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval.

Realisatie (hoe)

De AVU heeft op 1 januari 2027 de volgende contracten voor de verwerking van huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval:

Afvalverwerking					
Omschrijving	Contract	Ingang	Einde	Verlenging	Einde na verlenging
Verwerking restafval en grof restafval	AVR-Attero	1-1-2021	31-12-2026	2x 2 jaar	31-12-2030
Verwerking gft	Attero	1-1-2021	31-12-2026	2x 2 jaar	31-12-2030

De verwerkingscontracten zijn per 1 januari 2027 verlengd met 2 jaar en eindigen per 31 december 2028. Voor overslag en transport voor de regio's Utrecht, Amersfoort en Veenendaal heeft de AVU een contract met AVR en als aandeelhouder DVO's met ROVA en BV Afvaloverslag afgesloten. Het contract met AVR is eveneens verlengd met 2 jaar en eindigt per 31 december 2028.

Afvaloverslag en -transport					
Omschrijving	Contract / DVO	Ingang	Einde	Verlenging	Einde na verlenging
O&T restafval en gft regio I	AVR	1-1-2021	31-12-2026	2x 2 jaar	31-12-2030
O&T restafval en gft regio II	ROVA NV	1-1-1998	Onbepaalde tijd, opzegtermijn onbepaald		
O&T restafval en gft regio III	BV Afvaloverslag	1-1-2012	Onbepaalde tijd, opzegtermijn 2 jaar		

Met Stadsbedrijven Utrecht zijn er DVO's afgesloten inzake de inzameling van oude medicijnen en injectienaalden, maar ook voor de inzameling van luiers en incontinentiemateriaal. Met CirkelWaarde is de AVU een pilotproject gestart voor de verwerking van deze afvalstroom.

Oude medicijnen & injectienaalden en luiers & incontinentiemateriaal					
Omschrijving	Contract	Ingang	Einde	Verlenging	Einde na verlenging
Inzameling oude med. & inj.	Stadsbedrijven	1-1-2021	31-12-2025	5x 1 jaar	31-12-2030
Inzameling luiers en incontinent.	Stadsbedrijven	1-4-2022	30-6-2026	5x 1 jaar	30-6-2031

Met de transitie naar publieke inzameling worden luiers en incontinentiemateriaal alleen nog ingezameld bij de AVU-gemeenten met een gemeentelijke inzameldienst (Lopik, Woerden,

Oudewater en Rhenen). De inzameling van oude medicijnen en injectienaalden blijft een dienstverlening voor alle AVU-gemeenten.

Kosten en baten

Overzicht van kosten en baten				
		2026	2027	2028
Kosten	• Afvoer, hergebruik en verwerking van afval en grondstoffen	58.382.775	53.541.960	75.076.500
	• Vereveningsregeling	-	-	-
	• Advisering en ondersteuning van gemeenten	100.000	100.000	100.000
	• Personele kosten	323.000	339.000	339.000
Totaal		58.805.775	53.980.960	75.515.500
Baten	• Bijdragen deelnemende gemeenten	58.805.775	53.980.960	75.515.500
Totaal		58.805.775	53.980.960	75.515.500

Verschillenanalyse

De kosten van dit programma vallen in 2027 8,2% lager uit dan de kosten in de begroting van 2026.

- Met name de verwerkingstarieven voor huishoudelijk restafval en grof huishoudelijk restafval (o.b.v. de keuze voor shredderen) zijn fors zijn gedaald als gevolg van de verlengingsafspraken per 1 januari 2027;
- De kosten voor het verwijderen van lachgascilinders worden naast de verwerkingskosten doorberekend, maar worden gecompenseerd door korting op de afvalstoffenbelasting en verrekening van restitutie van de afvalstoffenbelasting over de jaren 2025 en 2026;
- Per 1 januari 2027 is de CO₂-heffing fors verhoogd. In 2028 zal de afvalstoffenbelasting eveneens fors worden verhoogd.

Beleidsindicatoren

Gezien het beleidsarme karakter van de AVU-taken, zijn geen beleidsindicatoren voor dit programma geformuleerd. Wel wordt bij de aanbesteding van de opdrachten naar zoveel mogelijk duurzaamheid gestreefd, met name beperking van de CO₂-uitstoot, de duurzaamheid van het verwerkingsproces, uitstoot-arm transport en de transportafstand hebben hierbij de aandacht. Daarnaast maken PSO (de Prestatieladder Sociaal Ondernemen) en/of SROI (Social Return On Investment) altijd deel uit van de gunningscriteria.

Informatie en verwijzing

- De aan overslag, transport en verwerking van huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval verbonden kosten en baten zijn vermeld in hoofdstuk 2: Financieel beleid, in deel II: De productbegroting en in bijlagen 1.1 en 1.2;
- Een totaaloverzicht van de kosten wordt gegeven in bijlage 1.6.

Programma 2: Glas en Oud papier

Wat te doen

In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de AVU zorgdraagt voor een goede, reguliere en milieuverantwoorde verwijdering van het door de gemeenten ingezamelde glas en oud papier.

Realisatie (hoe)

Activiteit - omschrijving	Contract / DVO	Ingang	Einde	Verlenging	Einde na verlenging
Overslag, transport, verwerking papier	Smurfit Kappa	Wordt in 2026 aanbesteed, ingangsdatum 1/1/2027			
Inzameling glas	Stadsbedrijven	Wordt in overleg verlengd per 1/1/2027			
Overslag, transport, verwerking glas	Maltha	1-1-2024	31-12-2027	2x 1 jaar	31-12-2029

Kosten en baten

Overzicht van kosten en baten				
		2026	2027	2028
Kosten	- Inzameling en verwerking van glas - Inzameling en verwerking van oud papier - Personele kosten	214.156 -2.511.907 50.000	223.814 -4.044.089 50.000	220.000 -4.040.000 50.000
Totaal		-2.247.751	-3.770.275	-3.770.000
Baten	Bijdragen deelnemende gemeenten	-2.247.751	-3.770.275	-3.770.000
Totaal		-2.247.751	-3.770.275	-3.770.000

Informatie en verwijzing

- De aan de inzameling, transport en verwerking van glas en oud papier verbonden kosten en baten zijn vermeld in de bijlagen 1.3 en 1.4;
- Ondanks de middelhoge markttarieven in 2025 voor het oud papier van circa € 95 per ton wordt op basis van berichten vanuit de oud papiermarkt en de betrekkelijk lange periode tussen de raming en 2027, een conservatieve raming van € 60,00 per ton in 2027 aangehouden. Dit mede gezien het feit dat het gemiddelde tarief 2025 het resultaat is van enkele uitschieters naar boven;
- De contractueel overeengekomen bonus (= extra opbrengst) staat gedurende de contractperiode vast en kan daarom voor 2027 worden begroot op € 40,32 per ton oud papier.

Beleidsindicatoren

Gezien het beleidsarme karakter van de AVU-taken, zijn geen beleidsindicatoren voor dit programma geformuleerd. Wel wordt bij de aanbesteding van de opdrachten naar zoveel mogelijk duurzaamheid gestreefd, met name beperking van de CO₂-uitstoot, de duurzaamheid van het verwerkingsproces, uitstoot-arm transport en de transportafstand hebben hierbij de aandacht. Daarnaast maken PSO (de Prestatieladder Sociaal Ondernemen) en/of SROI (Social Return On Investment) altijd deel uit van de gunningscriteria.

Programma 3: Overhead

Wat te doen

Overhead betreft alle niet direct aan de programma's toe te rekenen kosten en baten.

Realisatie (hoe)

Het totaal aan beheerskosten bedraagt voor 2027 € 766.000, terwijl aan baten € 115.188 wordt verwacht. Van de directeur-secretaris wordt 0,7 fte en van de projectmanager/adviseur gemeenten en de projectmanager/adviseur circulaire economie worden van beiden 1,0 fte direct aan de programma's toegerekend, in totaal € 389.000. Daarnaast worden kosten voor inhuur van derden ten laste van de overige kosten begroot op € 100.000. Deze mogen conform de BBV ook worden toegerekend aan de programma's. In totaal kan naar schatting € 489.000 van de beheerskosten aan de programma's worden toegerekend, waardoor de uiteindelijke bruto-overhead op € 277.000 komt (beheerskosten minus de aan de programma's toegerekende kosten) oftewel 0,55% van het begrotingstotaal. Na verrekening van de administratieve vergoedingen (baten) voor glas en papier en verpakkingsafval, blijft netto over € 161.813.

Verschillenanalyse

De totale bruto overheadkosten in 2027 stijgen ten opzichte van de totale overheadkosten 2026. Dit heeft met name te maken met de indexering van de personele lasten vooruitlopend op Cao-afspraken en een kleine stijging van de huisvestingskosten en de accountantskosten. Daarentegen zijn de administratieve lasten wat naar beneden bijgesteld. Er is daardoor een stijging van 2,2% te noteren ten opzichte van 2026 waar die kosten € 271.000 bedroegen.

Kosten en baten

Overzicht van kosten en baten				
		2026	2027	2028
Kosten	● Personele kosten	162.000	157.000	217.500
	● Huisvestingskosten	43.500	46.000	48.000
	● Bureaukosten	8.500	9.000	9.000
	● Overige kosten	57.000	65.000	72.000
Totaal		271.000	277.000	346.500
Baten	● Overige inkomsten	138.436	115.188	115.000
	● Bijdragen deelnemende gemeenten	132.564	161.813	231.500
Totaal		271.000	277.000	346.500
Saldo		0	0	0

Er zijn m.b.t. de bruto-overheadkosten geen beleidsindicatoren gedefinieerd.

Hoofdstuk 2: Financieel beleid

§1. Omschrijving kosten en baten

Kosten voor overslag, transport en verwerking van huishoudelijke afval- en grondstoffen

De kosten van de AVU betreffende de overslag, transport en verwerking van de afvalstoffen worden bepaald door met derden gesloten overeenkomsten. Het is gebruikelijk dat in dit soort overeenkomsten bepalingen zijn opgenomen voor een jaarlijkse aanpassing van de tarieven aan de hand van een indexcijfer.

Beheerskosten

De beheerskosten bestaan voornamelijk uit uitgaven ten behoeve van het exploiteren van de bureau-organisatie, waarbij circa 80% niet direct beïnvloedbaar is, zonder gevolgen voor de organisatie. Het gaat hierbij om personele lasten, huisvesting en accountantskosten. Een conclusie is dat de personele kosten slechts veranderen als gevolg van Cao-afspraken, Niet-personele kosten zijn markt- en economieafhankelijk. In het bijzonder zijn in de voorgaande jaren de accountantskosten fors toegenomen. Niet zozeer vanwege de stijgende tarieven, maar omdat de wetgever een steeds intensievere en meer uitgebreide controle vereist.

Personele lasten

Met de invoering van de WNRA volgt de AVU met ingang van 1 januari 2020 de Cao-sgo. Organisatie-eigen afspraken worden in een aanvullend handboek vastgelegd. De personele administratie is uitbesteed aan de afdeling HRM van RMN. De salarisverwerking wordt gevoerd door het bureau IJK, alwaar ook RMN de salarisverwerking heeft ondergebracht.

Baten deelnemende gemeenten

Van de kosten die de AVU-begroting kent is 98,5% voor de verwijdering en de verwerking van het gemeentelijke afval. Circa 1.5% betreft de beheers- en overige kosten. De baten zijn de bijdragen van de deelnemende gemeenten en dienen de kosten 100% te dekken. Los van de bijdragen van de gemeenten staat de uitbetaling van de opbrengsten van het glas en oud papier die één op één worden doorberekend aan de gemeenten. De AVU is niet bedoeld om winst te maken.

Reserves en voorzieningen

De begroting van de AVU kent geen reserves of voorzieningen. Alle in enig jaar gemaakte kosten en verkregen opbrengsten worden in datzelfde jaar verrekend met de deelnemende gemeenten.

Rente- en dividendbaten

Omdat rente- en dividendbaten niet vooraf kunnen worden bepaald, worden deze op nihil vastgesteld. Rente wordt weer gegeven op de gelden welke bij het Ministerie van Financiën zijn

ondergebracht, - het zogenaamde “Schatkistbankieren”. Dividend wordt doorgaans jaarlijks uitbetaald door ROVA, de collega-organisatie waar de AVU aandeelhouder is. Dit vanwege de overslagactiviteiten welke ROVA voor de AVU verzorgt in Amersfoort. Dit betekent niet dat ieder jaar op dividend kan worden gerekend, dan wel dat de hoogte van de uitkering vaststaat.

§2. Meerjarenbegroting: Indexatie

Voor de meerjarenbegroting 2027 t/m 2030 gelden ongewijzigde kerngegevens zoals opgenomen in Hoofdstuk II en de Productbegroting. Waar nog geen indexatie kan worden berekend op de met derden gesloten overeenkomsten, gold jarenlang waar van toepassing een voorlopige indexatie van 2%, ongeveer gelijk aan de inflatie destijds, bijgesteld in 2026 naar 3%. Op verzoek van de gemeente Rhenen, - overgenomen door alle AVU-gemeenten -, wordt met ingang van 2027 daar waar geen index contractueel is vastgelegd, de index voor het Gemeentefonds gehanteerd. Voor 2027 is deze index 4,8%. Voor de jaren 2028 t/m 2030 4,1%.

§3. Meerjarenbegroting: Afvalstoffenbelasting en CO₂-heffing

Iedere te verbranden ton afval wordt door de Rijksoverheid belast met de afvalstoffenbelasting en een CO₂-heffing. Deze zijn bedoeld om de verwerkers te dwingen om zo min mogelijk afval te verbranden en tegelijkertijd dit zo duurzaam mogelijk te doen. Aangezien deze belastingen 1 op 1 worden doorberekend aan de “ontdoeners”² betekent dit simpelweg een verhoging van de verwerkingskosten. De verwerkingstarieven in de begrotingstabellen 1.1a, 1.1b en 1.1c zijn inclusief de afvalstoffenbelasting en de CO₂-heffing.

Afvalstoffenbelasting / jaar	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
ASB /ton brandbaar afval (€)	39,70	92,95	95,56	126,56	114,30	106,10	101,43	110,41	119,76

Met de vaststelling van het Belastingplan 2026 zijn forse verhogingen van de afvalstoffenbelasting doorgevoerd per 2028. De bedragen in de tabel komen uit het Belastingplan 2026 en fluctueren omdat deze zijn begroot op de per jaar gewenste Rijksinkomsten. Naast de afvalstoffenbelasting wordt op iedere te verbranden ton afval door de Rijksoverheid ook een belasting op de daaraan gerelateerde uitgestoten hoeveelheid fossiele³ CO₂ (verder: CO₂) geheven. Deze Nederlandse heffing is een extra heffing naast de Europese heffing, het EU Emission Trade System (EU-ETS). Broeikasgas-uitstotende bedrijven dienen via het ETS emissierechten te kopen. De kosten worden door afvalverwerkers 1 op 1 in de tarieven doorberekend. Om dubbele heffing te voorkomen, mag het emissierecht per ton CO₂ worden afgetrokken van de CO₂-belasting per ton. Het voert te ver om hier nu op in te gaan, maar het komt hierop neer dat bij een positief saldo, dit saldo dient te worden bijbetaald. Bij een negatief saldo is de netto CO₂-heffing 0. Ook de CO₂-heffing wordt door de afvalverwerkers 1 op 1 doorberekend aan de “ontdoeners” van het afval.

Vanaf 2026 wordt daarom ook rekening gehouden met een te betalen CO₂-heffing, waardoor het

² De AVU is namens 23 Utrechtse gemeenten de ontdoener.

³ Fossiele CO₂ is afkomstig van afvalcomponenten die zijn gebaseerd op aardolie, zoals plastics. Ruwweg twee derde van de CO₂-uitstoot bij verbranding van restafval.

tarief per ton te verbranden restafval verder oploopt. Het AVU-restafval wordt verwerkt (verbrand) door AVR en Attero, respectievelijk circa 155 kTon en 70 kTon. Renewi verwerkt voor AVR als onderaannemer daarbij nog zo'n 36 kTon grof huishoudelijk afval, waarvan 27 kton wordt verbrand. Dit leidt tot het onderstaande inzicht in de geschatte CO₂-heffing die deze bedrijven per ton zullen moeten afrekenen met de fiscus en zullen doorbelasten aan de AVU. Het voert te ver om op de onderliggende berekeningen in te gaan, maar in de tabel zijn de verwachte maximale CO₂-heffing per ton restafval en per ton grof huishoudelijk restafval weergegeven.

CO ₂ -heffing / jaar	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Heffing /ton CO ₂ (€)	149,00	198,00	247,00	295,00	295,00	295,00	295,00	295,00	295,00
CO ₂ -heffing /ton hra (€)	17,23	36,13	56,75	79,69	86,15	90,88	95,06	95,06	95,06
CO ₂ -heffing /ton gha (€)	20,94	44,00	69,13	97,11	104,99	110,76	115,86	115,86	115,86

Besparing op deze heffing kan door de afvang van CO₂. Echter, waar eerst nog werd uitgegaan van het gegeven dat zowel CCU (hergebruik van CO₂ bijvoorbeeld door de glastuinbouw) als CCS (opslag van CO₂ in oude gasvelden) voor vrijstelling van de CO₂-heffing in aanmerking kwamen, is in 2025 duidelijk geworden dat de vrijstelling alleen nog voor CCS geldt.

AVR is bezig met het realiseren van CO₂-opvang (CCS) met een geschatte reductie van 50% tot 100%. Vanaf volgende jaar zal de opslag van het project Porthos (Gasunie, EBN en Havenbedrijf Rotterdam, opslag 37 mln ton CO₂) operationeel zijn. Een tweede omvangrijker project, genaamd Aramis (Shell, TotalEnergies en EBN), wordt mogelijk volgende jaar opgestart. AVR wil op deze projecten aansluiten voor de opslag van CO₂ en verwacht in 2029 de eerste afgevangen CO₂ onder de Noordzee te kunnen opslaan. Attero heeft geen CO₂-afvang maar sorteert het restafval voor dat dit wordt verbrand en verwijdert kunststoffen en rdf (brandstof voor de cementindustrie) waarbij de reductie op 10 - 15% wordt geschat. Verdere ontwikkeling van de voorsortering wordt vooralsnog niet uitgesloten.

Contractueel zijn door de AVU eisen voor wat betreft de CO₂-afvang vastgelegd, echter dit kan in de huidige contracten zowel CCS als CCU zijn. AVR realiseert momenteel in Duiven CCU in de vorm van hergebruik van CO₂ door de glastuinbouw. Deze duurzame besparing op de uitstoot van CO₂ wordt aan de AVU toegerekend. Echter, duurzaamheid leidt in dit geval niet tot belastingreductie.

Voor 2027 blijven voorsortering van het huishoudelijk restafval door Attero en het grof huishoudelijk restafval door Renewi de belangrijkste maatregelen ter vermindering van de CO₂-uitstoot. Maar de beste en meest effectieve vorm van beperking van CO₂-uitstoot is en blijft het **terugdringen van de hoeveelheid te verbranden restafval**.

§4. Meerjarenbegroting 2027-2030

UITGAVEN	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Verwijdering brandbaar afval, gft en pmd	51.068.926	54.532.252	57.688.555	52.810.594	74.356.000	83.898.000	101.982.000
Verwijdering glas en oud papier, containers	-4.569.184	-2.008.801	-2.247.751	-3.770.275	-3.770.000	-3.770.000	-3.770.000
Verwijdering medicijnen en injectienaalden	345.398	425.000	437.750	458.325	477.000	497.000	517.000
Infrastructuurle kosten	77.546	79.097	81.470	79.041	82.000	85.000	88.000
Sorteeranalyses	119.758	125.000	125.000	130.000	135.000	141.000	147.000
Personeelskosten	485.124	516.000	535.000	560.000	583.000	607.000	632.000
Huisvestingskosten	33.526	42.000	43.500	46.000	48.000	50.000	52.000
Bureaunkosten	11.806	21.500	8.500	9.000	9.000	9.000	9.000
Overige kosten	36.602	161.500	157.000	165.000	172.000	179.000	186.000
Uitbetaald resultaat	303.626	0	0	0	0	0	0
	47.913.128	53.893.548	56.829.024	50.487.685	72.092.000	81.696.000	99.843.000
INKOMSTEN							
Bijdragen deelnemers	47.594.505	53.755.676	56.690.589	50.372.498	71.977.000	81.581.000	99.728.000
Rente opbrengsten en overige baten	318.623	137.872	138.436	115.188	115.000	115.000	115.000
	47.913.128	53.893.548	56.829.024	50.487.685	72.092.000	81.696.000	99.843.000

Bedragen in €

§5. Geprognosticeerde balans 2027-2030

Activa in	31-12-2027	Passiva	31-12-2027
Vaste activa (fin)	83	Eigen vermogen	0
Vorraden	0	Voorzieningen	0
Vorderingen	15.000	Langlopende schulden	0
Liquide middelen	250	Kortlopende schulden	15.333
	<u>15.333</u>		<u>15.333</u>
Activa in	31-12-2028	Passiva	31-12-2028
Vaste activa (fin)	83	Eigen vermogen	0
Vorraden	0	Voorzieningen	0
Vorderingen	20.000	Langlopende schulden	0
Liquide middelen	250	Kortlopende schulden	20.333
	<u>20.333</u>		<u>20.333</u>
Activa	31-12-2029	Passiva	31-12-2029
Vaste activa (fin)	83	Eigen vermogen	0
Vorraden	0	Voorzieningen	0
Vorderingen	25.000	Langlopende schulden	0
Liquide middelen	250	Kortlopende schulden	25.333
	<u>25.333</u>		<u>25.333</u>
Activa	31-12-2030	Passiva	31-12-2030
Vaste activa (fin)	83	Eigen vermogen	0
Vorraden	0	Voorzieningen	0
Vorderingen	30.000	Langlopende schulden	0
Liquide middelen	250	Kortlopende schulden	30.333
	<u>30.333</u>		<u>30.333</u>

(bedragen x € 1.000)

§6. Verschillenanalyse

- De hoeveelheden brandbaar afval en gft-afval vertonen in vergelijking met de begrote hoeveelheden voor 2026 na correctie voor de uittreding van de gemeenten De Ronde Venen en Eemnes geen spectaculaire stijging of daling, brandbaar afval +1,1%, gft-afval +0,9%. Hierbij moet wel worden gerealiseerd dat op de hoeveelheden die de AVU omzet, afwijkingen van de werkelijke hoeveelheden op de begroting van 3% normaal zijn. Omdat zowel voor 2026 en 2027 de hoeveelheden zijn gebaseerd op schattingen, kan pas bij de jaarafrekening iets worden gezegd over de ontwikkeling van de hoeveelheden.
- De begroting voor 2027 voor de overslag, transport en verwerking van restafval, grof huishoudelijk afval, gft-afval, glas, papier en de overige kosten welke worden overgeslagen per ton, - zie “Meerjarenbegroting 2027 - 2030” -, komt 11% lager uit t.o.v. de begroting 2026. Dit is de resultante van de begrote hoeveelheden, de nieuwe tarieven, de verhoging van de afvalstoffenbelasting én de doorberekening van de CO₂-heffing. Ook is de uittreding van de gemeenten De Ronde Venen en Eemnes van invloed. Daarnaast worden per 1 januari 2027 geen kosten voor de papierinzameling meer in de begroting opgenomen, omdat de gemeenten deze zelf organiseren.
- De beheerskosten van 2027 zijn 3% gestegen ten opzichte van de beheerskosten 2026. Dit is het resultaat van “plussen” en “minnen”. De stijging zit voornamelijk in de geïndexeerde personele lasten.
- Gecorrigeerd voor de uittreding van de gemeenten De Ronde Venen en Eemnes is de daling van de begrote hoeveelheid verpakkingsglas voor 2027 1,7% ten opzichte van 2026. Het is te vroeg om hierover conclusies te trekken. Bij het opstellen van de begroting voor 2027 was al een neerwaartse trend zichtbaar, het lijkt erop dat deze zich doorzet. De glasbedrijven zelf geven aan dat de hoeveelheid verpakkingsglas momenteel daalt. Er is een zichtbare verandering in de gebruikte verpakkingen, zoals de toename van stazakken. Daarnaast is verpakkingsglas conjunctuur gevoelig. Een aantrekkende economie laat een stijging van de hoeveelheid verpakkingsglas laten zien, terwijl een krimpende economie zomaar weer een daling kan betekenen. Ook zit er nog veel glas dat in de glasbak hoort, in het restafval. Daar valt zeker nog wat te verbeteren. De glasopbrengsten, - de vergoedingen per kleur in €/ton -, liggen contractueel meerjarig vast en wijzigen daarom niet per begrotingsjaar.
- Gecorrigeerd voor de uittreding van de gemeenten De Ronde Venen en Eemnes is de daling de begrote hoeveelheid oud papier voor 2027 4,5%. Ook de papiermarkt meldt dat er steeds minder oud papier wordt ingezameld. Omdat er geen toename van het oud papier in het restafval wordt gesignaleerd, lijkt het erop dat het papiergebruik vermindert. Dat is op zich een goede zaak. Het aandeel verpakkingen in het oud papier (karton) is vastgesteld op 40%, maar stijgt wel. De papieropbrengst wordt vanwege de dalende lijn van de ingezamelde hoeveelheid ook voor 2027 conservatief geraamd op € 60,00 per ton. Enerzijds is de oud papiermarkt volatiel waardoor voorzichtigheid is geboden, anderzijds lijkt de prijs niet mee zakken, omdat er mogelijk een evenwicht ontstaat tussen vraag en aanbod. De contractuele bonus per ton bedraagt € 40,32.

Hoofdstuk 3: Overige informatie

§1. Inleiding

Op grond van de comptabiliteitsvoorschriften en het Besluit Begroting en Verantwoording dient in de begroting een aantal verplichte paragrafen te worden opgenomen. Dit betreft:

- a. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- b. Bedrijfsvoering;
- c. Verbonden Partijen;
- d. Treasury c.q. financiering;
- e. Onderhoud van kapitaalgoederen;
- f. Grondbeleid;
- g. Lokale heffingen.

De verplichte paragrafen onder e., f. en g. zijn niet van toepassing op de gemeenschappelijke regeling AVU.

§2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen kan worden gedefinieerd als het vermogen van de AVU om eventuele financiële risico's op te kunnen vangen.

Zoals al eerder aangegeven kent de gemeenschappelijke regeling AVU geen reserves of voorzieningen. Dit betekent dat eventuele tegenvallers direct worden verrekend met de deelnemende gemeenten. Zie hoofdstuk 2: Financieel Beleid.

De vraag is of er tegenvallers te verwachten zijn. De overslag, het transport en de afvalverwerking zijn tot en met 2030 zeker gesteld. Ook de tarieven kunnen geen onverwachte tegenvallers opleveren. Deze staan vast tot eind 2028 en kunnen uitsluitend worden aangepast door middel van een jaarlijkse indexatie. Wanneer toch tariefsaanpassingen plaatsvinden, zal deze via een wijziging in de begroting worden verwerkt. Voorts worden bij het sluiten van de overeenkomsten de risico's contractueel bij de opdrachtnemer neergelegd. Als er tegenvallers kunnen ontstaan is dit veelal het gevolg van nieuw Rijksbeleid met name op het belastinggebied én extra kosten als gevolg van de lachgascilinder-problematiek. Het moge duidelijk zijn dan tegenvallers met name in de tarieven als gevolg van verhogingen als uitkomst van een aanbesteding, van verhoging van Rijksbelastingen of tegenvallers als gevolg van de lachgascilinderproblematiek niet worden gedefinieerd als risico's waarvoor een weerstandsvermogen moet worden aangehouden. Vanwege de directe doorbelasting van de kosten aan de deelnemende gemeenten, houdt de AVU reserves noch weerstandsvermogen aan.

De belangrijkste conclusie die uit de nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 6 juli 2022) kan worden getrokken, is dat een discontinuïteit in de afvoer en de verwerking van met name het huishoudelijk en het grof huishoudelijk restafval en het

gft-afval kan worden begroot op een financieel risico van maximaal circa € 6,00 per ton restafval en gft-afval. Indien de gemeenten een voorziening willen treffen in de risicoparaagraaf van de gemeentebegroting, is dit het bedrag waarmee rekening kan worden gehouden.

De Nota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing wordt eens per 5 jaar geactualiseerd en opnieuw vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Volgens de BBV moeten in deze paragraaf Weerstandsvermogen de kengetallen netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen), solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte zijn benoemd. Omdat de AVU geen winstoogmerk heeft en niet van tevoren bekend is of er op 1 januari 2027 sprake is van vorderingen op of van gemeenten, worden deze op 0 begroot en in de jaarrekening berekend op basis van de dan bekende werkelijke bedragen.

§3. Bedrijfsvoering

De personele bezetting van de AVU is vastgesteld op vijf formatieplaatsen, zijnde 1 directeur-secretaris, 1 projectmanager, 1 beleidsmedewerker, 1 financieel-economisch medewerker en 1 administratief (secretarieel) medewerker. Van deze formatieplaatsen worden alleen de directeur-secretaris, de projectmanager en de beleidsmedewerker met een vaste medewerker ingevuld.

Voor het financieel beheer huurt de AVU een extern bureau in. Dit bureau heeft 2 medewerkers voor de AVU ter beschikking, zodat financiële ondersteuning altijd is geborgd. De inhuur bedraagt gemiddeld een dag per week.

Het dynamisch archief en het statisch archief van de AVU worden beheerd door het Archief Eemland en zijn daar ook fysiek ondergebracht. De AVU huurt circa 1 dag per maand een archivaris in van het bedrijf DOX-Support. De kosten voor de inhuur worden ten laste van de post personeelskosten gebracht.

De salarisverwerking verloopt via RMN en wordt extern uitgevoerd door het bedrijf IJK uit Heerlen. De uitbetalingen worden door de AVU zelf gedaan.

§4. Verbonden Partijen

De AVU heeft bestuurlijke en financiële belangen bij een aantal verbonden partijen. Ten eerste zijn dat uiteraard de in de provincie Utrecht gelegen gemeenten, die deelnemen in de AVU, 25 in totaal. Bij het toetredingsbesluit in 1983/1984 hebben de gemeenten gelijktijdig hun bevoegdheden (zorgplicht) op het gebied van de verwijdering van huishoudelijke afvalstoffen overgedragen aan dit openbaar lichaam.

De deelnemende gemeenten hebben als oprichters vanzelfsprekend een grote inbreng in het door AVU te voeren beleid. Zo hebben zij inspraak in de begroting alvorens deze door het Algemeen Bestuur wordt vastgesteld. Daarnaast is elke gemeente vertegenwoordigd in het Algemeen Bestuur, het orgaan dat de besluiten neemt over onder meer het aangaan van contracten en het beleid. Uit

dit Algemeen Bestuur wordt vervolgens een Dagelijks Bestuur gevormd dat onder meer als taak heeft de aansturing van de ambtelijke organisatie. Voor besluiten die een grote invloed hebben op het gemeentelijk beleid of de gemeentelijke financiën, worden de raden geïnformeerd en geconsulteerd. Voorts heeft de AVU een belang in ROVA en in de BV Afvaloverslag. Van beide organisaties is de AVU-aandeelhouder. De voorzitter van de AVU is commissaris bij de BV Afvaloverslag. De directeur van de AVU woont de aandeelhoudersvergaderingen van de BV Afvaloverslag en ROVA bij. ROVA verzorgt voor AVU voor de regio Amersfoort-gemeenten het overladen en transporteren van het restafval, het grof huishoudelijk afval, het gft-afval en het pmd-afval. De BV Afvaloverslag verzorgt dit in Ede voor de regio Veenendaal-gemeenten.

Het aandeelhouderschap van de AVU in ROVA en de BV Afvaloverslag versterkt de AVU in haar inkooppositie (gelijke kansen voor iedereen en stimulering marktwerking) bij de verwerking van afval. Beide partijen vinden de betrokkenheid van AVU van belang en voor AVU zijn er geen financiële en bestuurlijke nadelen aan verbonden. In tegendeel: AVU profiteert bij goede resultaten mee van dividenduitkeringen. In de onderstaande tabel worden de belangrijkste kengetallen weergegeven die bij het opstellen van deze begroting bekend zijn.

Verbonden partij / Vestigingsplaats	ROVA / Zwolle	BV Afvaloverslag / Ede
Eigen vermogen 01-01-2025	44.169	18
Eigen vermogen 31-12-2025	nmb	18
Vreemd vermogen 01-01-2025	63.717	nmb
Vreemd vermogen 31-12-2025	nmb	nmb
Resultaat 2025	5.097	0

Bedragen x € 1.000

§5. Treasury c.q. financiering

5.1. Algemene ontwikkelingen

In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen geschetst binnen de gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht die invloed kunnen hebben op de treasuryfunctie, de financiële posities en de geldstromen. Dit zijn :

- Externe ontwikkelingen : internationale economische indicatoren en de ontwikkeling op de Europese geld- en kapitaalmarkt. De gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht is ongevoelig voor externe ontwikkelingen omdat kosten één op één aan deelnemers worden doorberekend.
- Verwachte wijzigingen in wet- en regelgeving : de gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht is ongevoelig voor wijzigingen in wet- en regelgeving.
- Kostenverhogingen hieruit voortvloeiend worden één op één doorberekend aan de deelnemers.
- Debiteurenrisico : de gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht is gevoelig voor dit risico. Aangezien de debiteuren alleen de deelnemende gemeenten zijn, is dit risico praktisch verwaarloosbaar.

5.2. Treasurybeheer

5.2.1. Risicobeheer

In de Verordening Financieel beleid c.a. zijn in het kader van het risicobeheer regels vastgelegd met betrekking tot het aantrekken van geldmiddelen of het uitzetten ervan. Conform deze verordening :

- Zullen slechts leningen uit hoofde van de publieke taak worden verstrekt aan door het Algemeen of Dagelijks Bestuur goedgekeurde derde partijen;
- Zal de uitzetting van middelen uit hoofde van de treasuryfunctie niet gericht zijn op het genereren van inkomsten door het lopen van overmatig risico;
- Is het gebruik van derivaten niet toegestaan.

Bij de gemeenschappelijke regeling Afvalverwijdering Utrecht zijn de volgende risico's actueel:

- Renterisico van de vlottende schuld;
- Kredietrisico van de verstrekte gelden;
- Debiteurenrisico met betrekking tot de achtergestelde lening aan de N.V. ROVA Holding;
- Investeringsrisico inzake de deelnemingen in de N.V. ROVA Holding en de BV Afvaloverslag.

Het renterisico van de vlottende schuld wordt in de navolgende tabel weergegeven:

Kasgeldlimiet	Bedragen per jaar
Omvang begroting 2027	€ 50.487.685
1. Toegestane kasgeldlimiet - in bedrag	€ -
2. Omvang vlottende schuld - kredietinstellingen	€ -
3. Vlottende middelen - kredietinstellingen	€ -
Toets kasgeldlimiet	
4. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ -
Toegestane kasgeldlimiet (1)	€ -
Ruimte (+)/Overschrijding (-); (1-4)	€ -

Het kredietrisico van de verstrekte gelden wordt in de navolgende tabel weergegeven:

Risicogroep	Hypothecaire zekerheid	Restantschuld in x%
Gemeenten	Nee	-
Overheidsinstellingen	Nee	-
Totaal	-	-

5.2.2. Financiering

In het begrotingsjaar 2027 zullen geen nieuwe leningen worden opgenomen. Omdat hiervoor kosten in rekening worden gebracht, houdt de AVU geen rekening-courantkrediet aan bij de Bank Nederlandsche Gemeenten. Met een adequate liquiditeitsplanning behoeft normaliter geen gebruik te worden gemaakt van een rekening-courantkrediet. Wanneer een krediet toch op enig moment nodig blijkt, kan altijd een kortlopend krediet worden aangevraagd en zullen rentekosten genomen moeten worden. In het begrotingsjaar 2027 zal financiering uit hoofde van crediteuren op hetzelfde niveau zijn als in voorgaande jaren.

5.2.3. Uitzetting

Op 21 februari 2001 heeft het bestuur een achtergestelde lening van € 69.882 met een looptijd van 10 jaar verstrekt aan N.V. ROVA Holding met een mogelijkheid van een éézijdige verlenging met 10 jaar door ROVA. De rente bedraagt op jaarbasis 8%. Voor 21 februari 2026 zal vanuit ROVA worden voorgesteld de lening te willen continueren, dan wel te willen aflossen.

5.2.4. Relatiebeheer

In het begrotingsjaar 2027 zullen naar verwachting geen belangrijke wijzigingen in de relatie met de BNG optreden.

5.2.5. BBV, Uniforme basisset van financiële kengetallen

Begroting 2026	Verloop van de kengetallen					
	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Kengetallen:						
netto schuldquote	-0,5%	0%	0%	0%	0%	0%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-	-	-	-	-	-
solvabiliteitsratio	1,1%	0%	0%	0%	0%	0%
structurele exploitatieruimte	0,3%	0%	0%	0%	0%	0%
grondexploitatie	-	-	-	-	-	-
belastingcapaciteit	-	-	-	-	-	-

5.2.6. BBV, Inzicht in de toerekening van de rente aan de taakvelden

Vanuit het taakveld *Treasury* dient inzichtelijk te worden gemaakt op welke wijze de toerekening van de rente aan de verschillende taakvelden geschiedt. Omdat de AVU-begroting slechts één taakveld betreft, wordt hiervoor verwezen naar de Meerjarenbegroting 2027 - 2030 in hoofdstuk 2.

5.3. Kasbeheer

Het kasbeheer wordt voortgezet in lijn met voorgaande jaren. De totale kosten volgens de begroting 2027 ad € 50.487.685 worden onder verrekening van overige inkomsten en rentebaten

doorberekend aan deelnemende gemeenten door facturering middels voorschotnota's per kwartaal. Verschillen tussen het totaal van de voorschotnota's en het totaal af te rekenen bedrag worden met de betreffende gemeenten afgewikkeld na de vaststelling van de jaarrekening over 2026 door het Algemeen Bestuur.

5.4. Organisatie

Naar verwachting zullen in 2027 geen aanpassingen plaatsvinden in de administratieve organisatie en interne controle, zoals vastgelegd in de “Verordening Financieel Beleid c.a.”.

5.5. Informatievoorziening

Naar verwachting zullen in 2027 geen aanpassingen plaatsvinden in de informatie en systemen voor het beheer van de treasuryfunctie.

Soest, 24 juni 2026,

het Algemeen Bestuur van de AVU,

De secretaris,

F.A. van Dijk

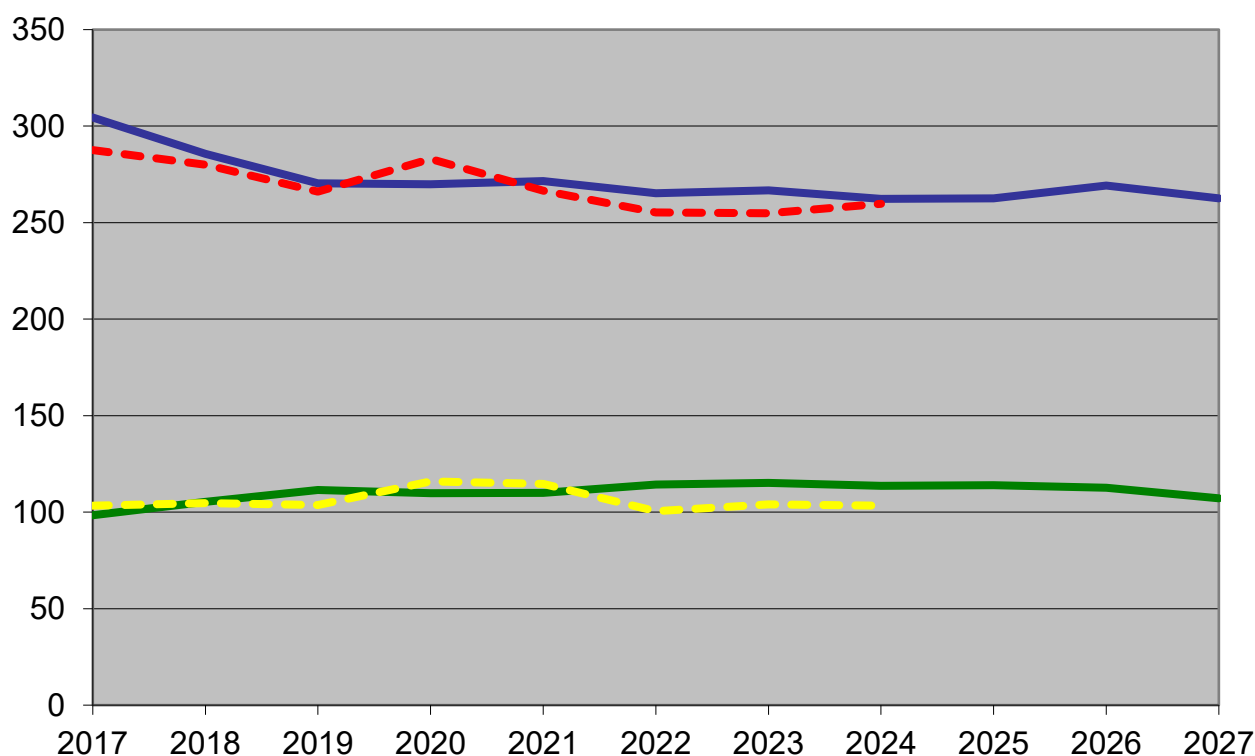
De voorzitter,

G.J. Spelt

Grafiek : Ontwikkeling afvalhoeveelheden

Begrote en werkelijke hoeveelheden restafval en gft-afval

kton



Deel II: Productbegroting

Inleiding

Voor de opstelling van de productbegroting worden de afvalhoeveelheden zo goed mogelijk benaderd aan de hand van de meest recente registraties van hoeveelheden. Ook worden de begrotingsgegevens vergeleken met de vastgestelde jaarcijfers van 2024 en de voorlopige jaarcijfers van 2025, met in acht name van mogelijke beleidswijzigingen van gemeenten. Uiteraard hebben de gemeenten de mogelijkheid om de hoeveelheden aan te passen voordat de begroting wordt vastgesteld.

Daarnaast gelden de contracttarieven, al dan niet geïndexeerd. De berekening van de indexatie is vastgelegd in de contracten, maar de benodigde gegevens (CPB, NEA) voor de berekening van de indexatie 2027 zijn op het moment dat deze begroting tot stand komt, nog niet voorhanden. Daarom worden voor 2027 de voor 2026 bekende tarieven geïndexeerd met een voorlopig percentage. In 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten om “begrotingsbreed” uit te gaan van de index die voor het gemeentefonds wordt gehanteerd, dit is eenduidig. Dat betekent dat voor de contractuele indexering deze index wordt aangehouden als voorlopige indexering en voor de overige kosten als reguliere indexering.

Tevens moet al in 2025 een inschatting worden gemaakt van mogelijke overige kostenstijgingen in 2027, terwijl hierover meestal nog geen gegevens die aan die raming ten grondslag kunnen liggen, voorhanden zijn. Deze gegevens komen meestal pas beschikbaar, ná het tot stand komen van de ontwerpbegroting. Zoveel mogelijk wordt de definitieve begroting voorzien van de meest actuele gegevens.

Ook in 2027 moet geld beschikbaar zijn voor de deelname in de samenwerking CirkelWaarde. Een inschatting is € 2,08 per ton restafval, en gft, omgerekend in totaal 1,5% van de AVU-begroting. Deze kosten worden in de begrotingstarieven voor restafval en gft verwerkt.

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten van de productbegroting

Huishoudelijk restafval, grof huishoudelijk restafval en gft-afval

Er worden voor 2027 geen significante wijzigingen voorzien in de te begroten hoeveelheden ten opzichte van de geregistreerde hoeveelheden in 2025 en de begrote hoeveelheden voor 2026. De toe te passen tarieven voor overslag, transport en verwerking zijn geïndexeerd conform de contracten.

Glas

Er wordt voor 2027 geen significante wijziging voorzien in de totale te begroten hoeveelheid, met dien verstande dat het uitgangspunt de meest actuele hoeveelheid van 2025 is op basis van de hoeveelheden-registratie door de AVU. De inzamelkosten zijn de inzamelkosten voor 2025, geïndexeerd met ongeveer 8% om tot de kosten voor 2027 te komen. De kosten voor overslag en transport naar de verwerker Maltha in Heijningen worden ook met 8% geïndexeerd ten opzichte van de kosten per 1 januari 2025.

Oud papier

In 2021 is de verwerking van het oud papier opnieuw aanbesteed. Per 1 januari 2022 verzorgt het bedrijf Smurfit-Westrock uit Renkum de verwerking van het oud papier. Dit contract loopt na verlenging tot 31 december 2026 en wordt in 2026 opnieuw aanbesteed. Deze contracten gaan uit van de Marktprijs Oud papier met hierop een bonus gedurende de looptijd.

In de afgelopen jaren is meermaals gebleken dat de (oud) papiermarkt fors reageert op externe factoren. In het verleden daalden de opbrengsten als gevolg van een marktoverschot toen China de import stopte, terwijl twee jaren later het marktoverschot was overgegaan naar een markttekort vanwege de toegenomen vraag naar verpakkingen. Ten tijde van het opstellen van deze begroting, - oktober 2025 -, is de oud-papierprijs gestaag aan het dalen en bevindt zich rond € 80 per ton. De oud-papierprijs is de laatste jaren niet onder de € 65 per ton geweest, maar laat zich moeilijk op langere termijn voorspellen. Gezien het feit dat er wel voldoende vraag is naar schoon oud-papier, lijkt een stabilisatie rond € 80 in 2027 haalbaar. Een waarschuwing voor de volatiliteit van de oud papiermarkt blijft dus ook voor 2027 van kracht. Daarom begroot de AVU de opbrengst van het oud papier ook in 2027 conservatief op € 60 per ton.

Huishoudelijk textiel

De AVU schreef medio 2022 een textielaanbesteding uit voor 11 AVU-gemeenten, inmiddels maken 12 gemeenten gebruik van een contract op basis van de AVU-aanbesteding. Omdat de textielstroom niet aan de AVU is overgedragen en het dus gemeentelijke contracten betreft én nog niet de benodigde gegevens beschikbaar zijn, wordt deze deelstroom niet cijfermatig in de productbegroting voor 2027 opgenomen. Wel is een paragraaf aan textiel gewijd, daar de begeleiding van de contracten een AVU-activiteit is.

AVU-bedrijfsvoering

Wat de Cao-onderhandelingen voor 2026 en 2027 zullen brengen, is niet te voorspellen. Daar de personele kosten slechts 0,9% van de totale begroting uitmaken, zullen salarisverhogingen slechts een marginale invloed hebben. Daarnaast is de verwachting dat de huur- en servicekosten zullen stijgen en dat er meer kosten zullen moeten worden gemaakt met het blijven verbeteren van de digitale informatieverstrekking aan de gemeenten en aan het archiefbeheer. Met enkele kleine verschuivingen binnen de beheerskosten en de indexatie conform de indexatie van het Gemeentefonds in gedachten, vertonen de beheerskosten jaarlijks een kleine stijging.

Hoofdstuk 2: Hoeveelheden, tarieven en kosten

§1. Hoeveelheden per AVU-deelnemer

Deelnemer	Overslag	H.H. rest-afval	H.H. Grof-afval shredderen	H.H. Grof-afval sorteren	G.F.T. afval	Totaal
Regio I: Utrecht						
Bunnik	Utrecht	2.500	0	450	1.920	4.420
De Bilt	Utrecht	5.400	0	1.200	6.000	11.400
Houten	Utrecht	6.700	0	1.340	4.900	11.600
IJsselstein	Utrecht	5.900	0	900	2.800	8.700
Lopik	Utrecht	1.710	0	500	1.830	3.540
Montfoort	Utrecht	2.270	0	410	1.850	4.120
Nieuwegein	Utrecht	13.950	0	1.600	4.250	18.200
Oudewater	Utrecht	1.300	0	200	1.350	2.650
Stichtse Vecht	Utrecht	11.550	0	1.850	5.900	17.450
Utrecht	Utrecht	95.490	0	14.970	12.140	107.630
Woerden	Utrecht	8.160	0	550	4.800	12.960
Regio II: Amersfoort						
Amersfoort	Amersfoort	26.440	0	4.220	12.480	38.920
Baarn	Amersfoort	3.550	0	650	3.050	6.600
Bunschoten	Amersfoort	4.180	0	600	2.090	6.270
Leusden	Amersfoort	2.310	0	540	3.150	5.460
Maarn (U.H.)	Amersfoort	530	0	30	1.280	1.810
Soest	Amersfoort	7.140	0	1.000	6.450	13.590
Woudenberg	Amersfoort	1.180	0	50	2.230	3.410
Zeist	Amersfoort	10.620	0	1.540	6.700	17.320
Regio III: Veenendaal						
Amerongen (U.H.)	Ede	530	0	30	1.280	1.810
Doorn (U.H.)	Ede	1.280	0	750	1.580	2.860
Driebergen (U.H.)	Ede	1.280	0	50	2.450	3.730
Leersum (U.H.)	Ede	1.160	0	60	2.780	3.940
Renswoude	Ede	400	0	10	820	1.220
Rhenen	Ede	2.700	0	300	2.490	5.190
Veenendaal	Ede	6.000	0	1.700	7.500	13.500
Wijk bij Duurstede	Ede	2.250	0	610	3.150	5.400
Totaal Regio I		154.930	0	23.970	47.740	202.670
Totaal Regio II		55.950	0	8.630	37.430	93.380
Totaal regio III		15.600	0	3.510	22.050	37.650
Totaal		226.480	0	36.110	107.220	369.810

§2. Tarieven voor AVU-deelnemers

1.1. AVU-tarieven voor afvalverwerking

De begrotingstarieven voor het verbranden van restafval en na te scheiden restafval zijn gelijk en zijn voortgekomen uit de verlengingsonderhandelingen van de huidige contracten. De begrotingstarieven zijn berekend op basis van de kosten voor de verwerking van het huishoudelijk restafval, het na te scheiden restafval en het grof huishoudelijk restafval, vermeerderd met de afvalstoffenbelasting die voor de Rijksoverheid door de verwerkers wordt geïnd en de verdere te verrekenen kosten. Het begrotingstarief voor het gft-afval is het verwerkingstarief vermeerderd met de verder te verrekenen kosten en is inclusief de afvalstoffenbelasting. De verwerkingstarieven worden jaarlijks geïndexeerd.

Afvalverwerkingstarieven in € per ton in 2027 (exclusief asb en andere verrekeningen)	Restafval verbranden	Restafval nascheiden	Grof hh. afval	GFT-afval
Alle AVU-gemeenten	60,00	60,00	237,90	75,36

Onder de voorwaarde dat het na te scheiden huishoudelijk restafval niet uit bronscheidingsgemeenten of -gebieden mag komen (dus 100% nascheiding van pmd), verleent AVR een korting van € 8,40 per ton na te scheiden huishoudelijk restafval, omdat de kosten voor de nascheidingsbewerking worden gedragen door het Afvalfonds. De korting die AVR verleent, komt aldus ten gunste van de nascheidende gemeenten, omdat een deel van het door die gemeenten aangeleverde restafval in feite pmd is en niet wordt verbrand.

1.2. AVU-tarieven voor overslag en transport

De tarieven voor overslag en transport van de overslaglocatie Utrecht komen voort uit de verlengingsonderhandelingen van de huidige contracten. De tarieven voor overslag en transport van ROVA en BV Afvaloverslag zijn gebaseerd op de werkelijke tarieven voor 2025 met een voorlopige index van 3% voor 2026 en 3% voor 2027.

Tarieven voor o&t in 2027 in €/ton vanaf	Utrecht	Amersfoort	Ede
Huishoudelijk restafval naar AVR Rozenburg	21,43	-	-
Huishoudelijk restafval naar Attero Wijster		37,54	21,19
GFT-afval naar Attero Wijster	27,41	-	-
GFT-afval naar Attero Wilp	27,41	18,98	21,19
Grof huishoudelijk afval af Van Vliet Nieuwegein	-	-	-
Grof huishoudelijk afval naar Van Vliet Nieuwegein	-	20,05	21,19

Toelichting op de afvalstoffenbelasting en de CO₂-heffing :

Zie voor een uitgebreide toelichting de pagina's 17 en 18 van deze begroting.

§3. Tarieven en kosten voor huishoudelijk rest- en grof afval

Uitgaande van de door de gemeenten opgegeven hoeveelheden huishoudelijk restafval en grof huishoudelijk restafval (gezamenlijk ook : brandbaar afval) en de verschillende AVU-tarieven per regio voor overslag, transport en verwerking zijn de gewogen gemiddelde tarieven berekend en in de onderstaande tabel weergegeven :

Brandbaar afval	Hoeveelheid ton	Tarief 2027 € per ton	Kosten 2027 €
Regio I: Utrecht			
Huishoudelijk restafval O en T	154.930	21,43	3.319.841
Huishoudelijk restafval verwerken	154.930	62,00	9.605.624
Grof huishoudelijk restafval verwerken (shredderen)	0	127,00	0
Grof huishoudelijk restafval verwerken (sorteren)	23.970	239,90	5.750.331
Regio II: Amersfoort			
Huishoudelijk restafval O en T	55.950	37,54	2.100.332
Huishoudelijk restafval verwerken	55.950	62,00	3.468.887
Grof huishoudelijk restafval O en T	8.630	20,05	173.011
Grof huishoudelijk restafval verwerken (shredderen)	0	127,00	0
Grof huishoudelijk restafval verwerken (sorteren)	8.630	239,90	2.070.311
Regio III: Veenendaal			
Huishoudelijk restafval O en T	15.600	21,19	330.576
Huishoudelijk restafval verwerken	15.600	62,00	967.196
Grof huishoudelijk restafval O en T	3.510	21,19	74.380
Grof huishoudelijk restafval verwerken (shredderen)	0	127,00	0
Grof huishoudelijk restafval verwerken (sorteren)	3.510	239,90	842.039
Totaal	262.590		27.860.491
Gemiddeld gewogen tarief HRA excl. ASB+CO ₂		87,39	
Gemiddeld gewogen tarief HRA incl. ASB+CO ₂		144,32	
Gemiddeld gewogen tarief GHA excl. ASB+CO ₂ (shredderen)		0,00	
Gemiddeld gewogen tarief GHA incl. ASB+CO ₂ (shredderen)		0,00	
Gemiddeld gewogen tarief GHA excl. ASB+CO ₂ (sorteren)		239,90	
Gemiddeld gewogen tarief GHA incl. ASB+CO ₂ (sorteren)		290,62	

§4. Tarieven en kosten voor gft-afval

Uitgaande van de door de gemeenten opgegeven hoeveelheden gft-afval en de verschillende AVU-tarieven per regio voor overslag, transport en verwerking zijn de gewogen gemiddelde tarieven berekend en in de onderstaande tabel weergegeven :

gft-afval	Hoeveelheid ton	Tarief 2027 € per ton	Kosten 2027 €
Regio I: Utrecht			
gft-afval O en T	47.740	27,41	1.308.783
gft-afval verwerken	47.740	77,36	3.693.302
Regio II: Amersfoort			
gft-afval O en T	37.430	18,98	710.422
gft-afval verwerken	37.430	77,36	2.895.691
Regio III: Veenendaal			
gft-afval O en T	22.050	21,19	467.256
gft-afval verwerken	22.050	77,36	1.705.850
Totaal	107.220		10.781.303
Gemiddeld gewogen tarief gft-afval excl. CO ₂		100,55	
Gemiddeld gewogen tarief gft-afval incl. CO ₂		100,55	

§5. Kosten injectienaalden/oude medicijnen

De verrekening met de gemeenten geschiedt op basis van het aantal tonnen brandbaar afval en gft-afval.

<u>Kosten van de regeling</u>	€ 425.000
-------------------------------	-----------

§6. Infrastructurele kosten

Deze vergoeding is bestemd voor het gebruik van de wegen en infrastructuur rond de overlaadstations Utrecht en Nieuwegein en wordt op basis van de aangeleverde tonnages verdeeld over de overslaglocaties Utrecht en Nieuwegein, en bedraagt € 67.088 voor Utrecht en € 11.953 voor Nieuwegein.

<u>Kosten van de vergoeding</u>	€ 79.041
---------------------------------	----------

§7. Kosten sorteeranalyses

Jaarlijks worden 52 sorteeranalyses uitgevoerd, op basis van een meerjarige aanbesteding. De verrekening geschiedt op basis van het aantal sorteeranalyses per gemeente.

<u>Kosten van de sorteeranalyses</u>	€ 130.000
--------------------------------------	-----------

Hoofdstuk 3: Beheerskosten

UITGAVEN

1. <i>Personeelskosten</i>		€ 552.000
Salarissen	€ 436.000	
Financiële administratie en archivaris	€ 65.000	
Archiefbeheer	€ 4.000	
Mobiliteit	€ 45.000	
Representatie	€ 2.000	
2. <i>Huisvestingskosten</i>		€ 46.000
Huur en servicekosten		
3. <i>Bureaunkosten</i>		€ 9.000
Bureaubenodigdheden/kantoorartikelen	€ 2.000	
Automatisering en website	€ 5.000	
Telefoonkosten	€ 2.000	
4. <i>Overige kosten</i>		€ 159.000
Onderzoek en adviezen	€ 100.000	
Accountant	€ 44.000	
Overige kosten	€ 15.000	
TOTAAL BEHEERSUITGAVEN		€ 766.000

INKOMSTEN

5. <i>Aandeel in de beheerskosten voor papier, glas en pmd</i>	€ 115.188
NETTO BEHEERSKOSTEN	€ 650.813

Deel III: Overige activiteiten welke de AVU uitvoert

Administratie kunststof verpakkingen, drankenkartons en blik

De post-collection-contracten voor pmd zijn overgedragen aan RKN. Deze organisatie handelt de gehele verpakkingsketen vanaf de acceptatie op de overslaglocaties af met het Afvalfonds. Er wordt door de aangesloten organisaties, voorheen Combinatie-Oost, nu CirkelWaarde gebruik gemaakt van registratiesoftware ten behoeve van het gegevensbeheer. De AVU betaalt voor deze dienstverlening een vaste vergoeding van circa € 20.000 per jaar. De vergoeding is nodig om de kosten die RKN voor het beheer en de uitvoering van de overgenomen contracten berekent, te dekken. Bijlage 1.5 verdeelt de kosten over de deelnemende gemeenten.

Textiel

In 2022 heeft de AVU voor 11 gemeenten de inzameling en de verwerking van huishoudelijk textiel aanbesteed. Omdat het geen overgedragen AVU-deelstroom betreft, worden de contracten tussen de opdrachtnemer en de 11 gemeenten gesloten. De uitvoering van de contracten ligt geheel bij de gemeenten. Het contractbeheer wordt door de AVU in CirkelWaarde gedaan. Inmiddels maken 12 gemeenten gebruik van een contract op basis van de AVU-aanbesteding.

Bijlagen

Bijlage 1.1a. : Raming ingezameld huishoudelijk afval, grof huishoudelijk afval en gft-afval in 2027 en bijbehorende kosten, Regio I

Deelnemer	H.H.Rest- afval	H.H.Rest- afval	Nascheiding korting	H.H.Grof- afval shredderen	H.H.Grof- afval shredderen	H.H.Grof- afval sorteren	H.H.Grof- afval sorteren	G.F.T. afval	G.F.T. afval	Totaal afval	Subtotaal afval	Additionele kosten Bijlage 1a.1	Totale kosten
Kostprijs per ton	(ton)	€ 144,32	-€ 8,74	(ton)		(ton)	€ 290,62	(ton)	€ 100,55	(ton)	(€)	(€)	(€)
Bunnik	2.500	360.794	0	0	0	450	130.778	1.920	193.062	4.420	684.634	16.658	701.291
De Bilt	5.400	779.316	0	0	0	1.200	348.740	6.000	603.319	11.400	1.731.374	-10.311	1.721.064
Houten	6.700	966.928	-14.266	0	0	1.340	389.427	4.900	492.710	11.600	1.834.800	-4.625	1.830.174
IJsselstein	5.900	851.474	0	0	0	900	261.555	2.800	281.549	8.700	1.394.578	23.936	1.418.514
Lopik	1.710	246.783	0	0	0	500	145.308	1.830	184.012	3.540	576.104	-14.195	561.909
Montfoort	2.270	327.601	0	0	0	410	119.153	1.850	186.023	4.120	632.777	9.353	642.130
Nieuwegein	13.950	2.013.232	-121.940	0	0	1.600	464.987	4.250	427.351	18.200	2.783.629	109.835	2.893.465
Oudewater	1.300	187.613	0	0	0	200	58.123	1.350	135.747	2.650	381.483	-13.495	367.988
Stichtse Vecht	11.550	1.666.869	0	0	0	1.850	537.641	5.900	593.263	17.450	2.797.774	76.130	2.873.904
Utrecht	95.490	13.780.896	-834.699	0	0	14.970	4.350.535	12.140	1.220.715	107.630	18.517.447	238.622	18.756.069
Woerden	8.160	1.177.632	0	0	0	550	159.839	4.800	482.655	12.960	1.820.126	6.249	1.826.376
Subtotaal	154.930	22.359.139	-970.904	0	0	23.970	6.966.087	47.740	4.800.405	202.670	33.154.727	438.158	33.592.884

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

Bijlage 1.1b. : Raming ingezameld huishoudelijk afval, grof huishoudelijk afval en gft-afval in 2027 en bijbehorende kosten, Regio II

Deelnemer	H.H.Rest- afval (ton)	H.H.Rest- afval	Nascheiding korting	H.H.Grof- afval (ton)	H.H.Grof- afval shredderen	H.H.Grof- afval sorteren (ton)	H.H.Grof- afval sorteren	G.F.T. afval (ton)	G.F.T. afval	Totaal afval (ton)	Subtotaal afval (€)	Additionele kosten Bijlage 1a.1 (€)	Totale kosten (€)
Kostprijs per ton		€ 144,32	-€ 8,74				€ 290,62		€ 100,55				
Amersfoort	26.440	3.815.760	0	0	0	4.220	1.226.403	12.480	1.254.903	38.920	6.297.066	542.759	6.839.824
Baarn	3.550	512.328	0	0	0	650	188.901	3.050	306.687	6.600	1.007.916	36.303	1.044.219
Bunschoten	4.180	603.248	-36.538	0	0	600	174.370	2.090	210.156	6.270	951.236	27.382	978.618
Leusden	2.310	333.374	0	0	0	540	156.933	3.150	316.742	5.460	807.049	44.108	851.157
Maarn (U.H.)	530	76.488	0	0	0	30	8.719	1.280	128.708	1.810	213.915	8.492	222.407
Soest	7.140	1.030.428	0	0	0	1.000	290.617	6.450	648.567	13.590	1.969.613	116.291	2.085.904
Woudenberg	1.180	170.295	0	0	0	50	14.531	2.230	224.233	3.410	409.059	16.173	425.232
Zeist	10.620	1.532.654	0	0	0	1.540	447.550	6.700	673.706	17.320	2.653.910	50.238	2.704.147
Subtotaal	55.950	8.074.575	-36.538	0	0	8.630	2.508.024	37.430	3.763.703	93.380	14.309.762	841.746	15.151.509

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

Bijlage 1.1c. : Raming ingezameld huishoudelijk afval, grof huishoudelijk afval en gft-afval in 2027 en bijbehorende kosten, Regio III

Deelnemer	H.H.Rest- afval	H.H.Rest- afval	Nascheiding korting	H.H.Grof- afval	H.H.Grof- afval shredderen	H.H.Grof- afval sorteren	H.H.Grof- afval sorteren	G.F.T. afval	G.F.T. afval	Totaal afval	Subtotaal afval	Additionele kosten Bijlage 1a.1	Totale kosten
Kostprijs per ton	(ton)	€ 144,32	-€ 8,74	(ton)		(ton)	€ 290,62	(ton)	€ 100,55	(ton)	(€)	(€)	(€)
Amerongen (U.H.)	530	76.488	0	0	0	30	8.719	1.280	128.708	1.810	213.915	-7.434	206.481
Doom (U.H.)	1.280	184.727	0	0	0	750	217.963	1.580	158.874	2.860	561.563	-12.617	548.946
Driebergen (U.H.)	1.280	184.727	0	0	0	50	14.531	2.450	246.355	3.730	445.613	-22.873	422.740
Leersum (U.H.)	1.160	167.409	0	0	0	60	17.437	2.780	279.538	3.940	464.383	-17.948	446.435
Renswoude	400	57.727	0	0	0	10	2.906	820	82.454	1.220	143.087	13.475	156.562
Rhenen	2.700	389.658	0	0	0	300	87.185	2.490	250.377	5.190	727.220	-2.948	724.272
Veenendaal	6.000	865.906	0	0	0	1.700	494.049	7.500	754.148	13.500	2.114.103	99.246	2.213.349
Wijk bij Duurstede	2.250	324.715	0	0	0	610	177.276	3.150	316.742	5.400	818.733	-43.952	774.781
Subtotaal	15.600	2.251.356	0	0	0	3.510	1.020.065	22.050	2.217.196	37.650	5.488.617	4.950	5.493.567
Totaal	226.480	32.685.069	-1.007.442	0	0	36.110	10.494.176	107.220	10.781.303	333.700	52.953.106	1.284.854	54.237.960

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

Bijlage 1.a.1 : Raming additionele kosten bijlage 1.1 in 2027

Deelnemer	Totaal afval (ton)	Kosten medicijnen & inj nld € 1,27	Kosten infra- structuur € 0,24	Beheer- kosten € 1,95	Kosten Sorteer- analyses € 2.500	Kosten verevening (€)	Totale kosten (€)
Kostprijs per ton		€ 1,27	€ 0,24	€ 1,95	€ 2.500		
Amerongen (U.H.)	1.810	2.305	429	3.530	1.500	-15.198	-7.434
Amersfoort	38.920	49.568	9.219	75.905	10.000	398.066	542.759
Baarn	6.600	8.406	1.563	12.872	5.000	8.462	36.303
Bunnik	4.420	5.629	1.047	8.620	2.500	-1.139	16.658
Bunschoten	6.270	7.985	1.485	12.228	5.000	683	27.382
De Bilt	11.400	14.519	2.700	22.233	5.000	-54.763	-10.311
Doorn (U.H.)	2.860	3.642	677	5.578	1.500	-24.015	-12.617
Driebergen (U.H.)	3.730	4.751	883	7.275	1.500	-37.281	-22.873
Houten	11.600	14.774	2.748	22.623	5.000	-49.770	-4.625
IJsselstein	8.700	11.080	2.061	16.968	5.000	-11.173	23.936
Leersum (U.H.)	3.940	5.018	933	7.684	1.500	-33.083	-17.948
Leusden	5.460	6.954	1.293	10.649	5.000	20.212	44.108
Lopik	3.540	4.509	838	6.904	2.500	-28.946	-14.195
Maarn (U.H.)	1.810	2.305	429	3.530	1.500	728	8.492
Montfoort	4.120	5.247	976	8.035	2.500	-7.406	9.353
Nieuwegein	18.200	23.180	4.311	35.495	7.500	39.350	109.835
Oudewater	2.650	3.375	628	5.168	2.500	-25.166	-13.495
Renswoude	1.220	1.554	289	2.379	2.500	6.753	13.475
Rhenen	5.190	6.610	1.229	10.122	2.500	-23.409	-2.948
Soest	13.590	17.308	3.219	26.504	5.000	64.259	116.291
Stichtse Vecht	17.450	22.224	4.133	34.033	10.000	5.740	76.130
Utrecht	107.630	137.077	25.494	209.910	15.000	-148.859	238.622
Veenendaal	13.500	17.194	3.198	26.329	7.500	45.026	99.246
Wijk bij Duurstede	5.400	6.877	1.279	10.532	2.500	-65.140	-43.952
Woerden	12.960	16.506	3.070	25.276	7.500	-46.102	6.249
Woudenberg	3.410	4.343	808	6.650	2.500	1.872	16.173
Zeist	17.320	22.059	4.102	33.779	10.000	-19.702	50.238
Totaal	333.700	425.000	79.041	650.813	130.000	0	1.284.854

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen.

Bijlage 1.2. : Berekening van de verevening van de transportkosten in 2027

Deelnemer	Afval totaal tonnen	Rijtijd enkele reis minuten	Verevenings- kosten € per ton	Verevenings- regeling € per jaar
Regio I: Utrecht				
Bunnik	4.420	18,0	-0,26	-1.139
De Bilt	11.400	24,2	-4,80	-54.763
Houten	11.600	23,5	-4,29	-49.770
IJsselstein	8.700	19,4	-1,28	-11.173
Lopik	3.540	28,8	-8,18	-28.946
Montfoort	4.120	20,1	-1,80	-7.406
Nieuwegein	18.200	14,7	2,16	39.350
Oudewater	2.650	30,6	-9,50	-25.166
Stichtse Vecht	17.450	17,2	0,33	5.740
Utrecht	162.230	18,9	-0,92	-148.859
Wijk bij Duurstede	5.400	34,1	-12,06	-65.140
Woerden	12.960	22,5	-3,56	-46.102
Regio II: Amersfoort				
Amersfoort	38.920	3,7	10,23	398.066
Baarn	6.600	15,9	1,28	8.462
Bunschoten	6.270	17,5	0,11	683
Leusden	5.460	12,6	3,70	20.212
Maarn (U.H.)	1.810	17,1	0,40	728
Soest	13.590	11,2	4,73	64.259
Woudenberg	3.410	16,9	0,55	1.872
Zeist	17.320	19,2	-1,14	-19.702
Regio III: Veenendaal				
Amerongen (U.H.)	1.810	29,1	-8,40	-15.198
Doorn (U.H.)	2.860	29,1	-8,40	-24.015
Driebergen (U.H.)	4.440	29,1	-8,40	-37.281
Leersum (U.H.)	3.940	29,1	-8,40	-33.083
Renswoude	1.220	10,1	5,54	6.753
Rhenen	5.190	23,8	-4,51	-23.409
Veenendaal	13.500	13,1	3,34	45.026
				0
Gewogen gemiddelde:		17,65		
Gemiddeld per ton betalen (+) of ontvangen (-)				
Tarief 2027	€ 22,00			

Uitgangspunten voor de vereveningsregeling

De transportkosten van de gemeenten naar de overslagstations worden verevend. De gemeenten met een meer dan (gewogen) gemiddelde rijtijd ontvangen een vergoeding terwijl de andere gemeenten betalen. De transportkosten zijn in 2024 op basis van logistieke gegevens en weegbonnen als volgt opnieuw gestandaardiseerd:

- belading per kraakperswagen: 6,63 ton
- bemensing per kraakperswagen: 1 chauffeur en gemiddeld 1,43 beladers
- kosten per uur: € 88,50 voor een kraakperswagen met chauffeur en € 35,50 voor een belader.

Het tarief voor 2024 komt hierbij op € 19,81 per ton per kilometer. Rekening houdend met een indexatie van 3% per jaar vanaf 2024, zijn de standaardtransportkosten in 2027 € 22,00 per ton en per uur.

Voorbeeldberekening gemeente Bunnik

Extra rijtijd t.o.v. gemiddelde: $17,65 - 18,0 =$ -0,35 minuten enkele reis
Retour -0,70 minuten of
-0,012 uur

Vergoeding verevening: $-0,012 \text{ uur} \times € 22,00 =$ € -0,26 per ton.

Verevening totaal: $€ -0,26/\text{ton} \times 4.420 \text{ ton} =$ € -1.149

In de tabel komen afrondingsverschillen voor als gevolg van de weergave van de berekende getallen. Er wordt namelijk gerekend met meer dan 3 cijfers achter de komma.

Bijlage 1.3. : Raming glaszameling in 2027 en bijbehorende kosten en opbrengsten

Deelnemer	Ingezelmede hoeveelheid	Kosten Lediging, overslag en natransport	Administratie- kosten AVU 0,75	Glas- vergoeding	Saldo glasinzameling
	ton	(€)	(€/ton)	(€)	(€)
Amersfoort	3.200	0	2.400	135.591	-133.191
Baarn	580	7.775	435	24.576	-16.366
Bunnik	370	4.960	278	15.678	-10.441
Bunschoten	380	0	285	16.101	-15.816
De Bilt	890	87.546	668	37.711	50.502
Houten	1.060	113.246	795	44.915	69.126
IJsselstein	660	8.847	495	27.966	-18.624
Leusden	950	76.338	713	40.254	36.797
Lopik	310	26.844	233	13.135	13.941
Montfoort	300	25.611	225	12.712	13.124
Nieuwegein	940	12.600	705	39.830	-26.525
Oudewater	230	19.677	173	9.746	10.104
Renswoude	100	1.340	75	4.237	-2.822
Rhenen	590	52.668	443	25.000	28.111
Soest	1.020	13.673	765	43.220	-28.782
Stichtse Vecht	1.280	115.967	960	54.236	62.691
Utrecht	6.170	457.934	4.628	261.437	201.125
Utrechtse Heuvelrug	940	82.871	705	39.830	43.746
Veenendaal	1.420	19.035	1.065	60.169	-40.069
Wijk bij Duurstede	400	35.149	300	16.949	18.500
Woerden	1.030	77.277	773	43.643	34.406
Woudenberg	410	0	308	17.373	-17.065
Zeist	1.370	18.364	1.028	58.050	-38.658
Totaal	24.600	1.257.722	18.450	1.042.358	233.814

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen. Een negatief saldo betreft een opbrengst voor de gemeente.

Bijlage 1.4. : Raming oud papierinzameling in 2027 en bijbehorende kosten en opbrengsten

Deelnemer	Ingezamelde hoeveelheid (ton)	Kosten garantieregeling (€)	Administratie kosten AVU (€)	Bonus per ton € 40,32	Opbrengst per ton € 60,00	Saldo papierinzameling (€)
Amersfoort	5.910	0	10.343	238.291	354.600	-582.549
Baarn	980	241	1.715	39.514	58.800	-96.357
Bunnik	680	22.720	1.190	27.418	40.800	-44.308
Bunschoten	800	0	1.400	32.256	48.000	-78.856
De Bilt	2.030	90.719	3.553	81.850	121.800	-109.378
Houten	2.100	0	3.675	84.672	126.000	-206.997
IJsselstein	1.450	31.706	2.538	58.464	87.000	-111.221
Leusden	1.510	8.544	2.643	60.883	90.600	-140.296
Lopik	860	0	1.505	34.675	51.600	-84.770
Montfoort	140	0	245	5.645	8.400	-13.800
Nieuwegein	2.200	0	3.850	88.704	132.000	-216.854
Oudewater	490	0	858	19.757	29.400	-48.299
Renswoude	240	2.000	420	9.677	14.400	-21.657
Rhenen	720	35	1.260	29.030	43.200	-70.936
Soest	1.920	13.345	3.360	77.414	115.200	-175.910
Stichtse Vecht	2.240	0	3.920	90.317	134.400	-220.797
Utrecht	8.250	0	14.438	332.640	495.000	-813.203
Utrechtse Heuvelrug	2.300	124.150	4.025	92.736	138.000	-102.561
Veenendaal	2.650	0	4.638	106.848	159.000	-261.211
Wijk bij Duurstede	1.100	5.619	1.925	44.352	66.000	-102.808
Woerden	2.070	0	3.623	83.462	124.200	-204.040
Woudenberg	590	0	1.033	23.789	35.400	-58.156
Zeist	2.620	19.128	4.585	105.638	157.200	-239.126
Totaal	43.850	318.205	76.738	1.768.032	2.631.000	-4.004.089

Bijlage 1.5. : hoeveelheden en administratiekosten PMD 2027

	Hoeveelheid ingezameld*	Kosten RKN
	(ton)	(€)
Amersfoort	3.484	3.594
Baarn	501	517
Bunnik	236	244
De Bilt	919	948
Houten	1.130	1.166
IJsselstein	716	739
Leusden	989	1.020
Lopik	519	535
Montfoort	289	298
Oudewater	235	242
Renswoude	231	239
Rhenen	422	435
Soest	1.067	1.101
Stichtse Vecht	1.160	1.196
Utrechtse Heuvelrug	1.590	1.641
Veenendaal	2.628	2.711
Wijk bij Duurstede	556	573
Woerden	1.134	1.169
Woudenberg	436	450
Zeist	1.145	1.181
	19.386	20.000 **

* Op basis van de in 2024 ingezamelde hoeveelheden

** De bijdrage aan RKN bedraagt € 20.000 voor contractbeheer, administratie en automatisering van gegevens. Deze wordt verrekend op basis van werkelijke tonnen (2024)

Bijlage 1.6. : Totale raming kosten 2027 per deelnemer in €

Deelnemer	Kosten brandbaar en gft afval en overige kosten (zie bijlage 1.1)	Saldo glasinzameling (zie bijlage 1.3)	Saldo papierinzameling (zie bijlage 1.4)	Administratie PMD (RKN) (zie bijlage 1.5)	Saldo	Voorschotnota 4x per jaar
Amersfoort	6.839.824	-133.191	-582.549	3.594	6.127.679	1.531.920
Baarn	1.044.219	-16.366	-96.357	517	932.012	233.003
Bunnik	701.291	-10.441	-44.308	244	646.787	161.697
Bunschoten	978.618	-15.816	-78.856	0	883.945	220.986
De Bilt	1.721.064	50.502	-109.378	948	1.663.136	415.784
Houten	1.830.174	69.126	-206.997	1.166	1.693.469	423.367
IJsselstein	1.418.514	-18.624	-111.221	739	1.289.409	322.352
Leusden	851.157	36.797	-140.296	1.020	748.678	187.169
Lopik	561.909	13.941	-84.770	535	491.615	122.904
Montfoort	642.130	13.124	-13.800	298	641.753	160.438
Nieuwegein	2.893.465	-26.525	-216.854	0	2.650.086	662.522
Oudewater	367.988	10.104	-48.299	242	330.035	82.509
Renswoude	156.562	-2.822	-21.657	239	132.321	33.080
Rhenen	724.272	28.111	-70.936	435	681.882	170.470
Soest	2.085.904	-28.782	-175.910	1.101	1.882.313	470.578
Stichtse Vecht	2.873.904	62.691	-220.797	1.196	2.716.995	679.249
Utrecht	18.756.069	201.125	-813.203	0	18.143.991	4.535.998
Utrechtse Heuvelrug	1.847.009	43.746	-102.561	1.641	1.789.835	447.459
Veenendaal	2.213.349	-40.069	-261.211	2.711	1.914.781	478.695
Wijk bij Duurstede	774.781	18.500	-102.808	573	691.047	172.762
Woerden	1.826.376	34.406	-204.040	1.169	1.657.911	414.478
Woudenberg	425.232	-17.065	-58.156	450	350.461	87.615
Zeist	2.704.147	-38.658	-239.126	1.181	2.427.544	606.886
Totaal	54.237.960	233.814	-4.004.089	20.000	50.487.685	

In dit overzicht kunnen afrondingsverschillen voorkomen. Een negatief saldo betreft een opbrengst voor de gemeente.