SAMEN WERKEN
AAN EEN SCHOON RIVIERENLAND

Begroting 2022

inclusief meerjarenraming t/m 2025

versie ten behoeve van zienswijze gemeente

INHOUDSOPGAVE

1 Inleiding 3
2 Bestuurlijke samenvatting 4
3 Leeswijzer 10

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

4 Programma Basispakket 12
5 Programma Pluspakket 21
6 Programma Bedrijfsafval 25
7 Programma Algemene Baten en lasten 27

PARAGRAFEN

8 Lokale heffingen 32
9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 38
10 Financiering 44
11 Bedrijfsvoering 46
12 Onderhoud kapitaalgoederen 50
13 Verbonden partijen 51

FINANCIËLE BEGROTING

14 Totaaloverzicht baten en lasten 55
15 Uiteenzetting financiële positie 56
16 Vaststellingsbesluit 61

BIJLAGEN

Bijlage 1: Totaal baten en lasten per taakveld 62
Bijlage 2: Kostenstaat per product 63
Bijlage 3: Overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente 64
Bijlage 4: Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2021 65
Bijlage 5: Beschrijving van de reserves en voorzieningen 66

1 INLEIDING

We willen een trendbreuk realiseren en hiervoor zijn we in 2021 een nieuwe koers ingeslagen. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren teruggelopen doordat grondstofprijzen fors daalden en risico's uit het verleden zich daadwerkelijk voordeden. Met als gevolg dat de financiële weerstand van Avri weg is. We werken hard aan herstel en bouwen aan vertrouwen bij onze inwoners en gemeenten. Goede dienstverlening aan inwoners en financieel weer gezond worden, staan centraal in deze koers. We realiseren ons dat we daarvoor de dingen anders moeten gaan doen. En dat we dat voor en met onze inwoners moeten doen. Alleen zo kunnen we Avri klaar maken voor de toekomst.

Voor u ligt de ontwerp begroting 2022 en de meerjarenramingen 2022-2025 van Avri. In deze begroting leest u hoe we deze nieuwe koers verder invulling gaan geven. We vervolgen de projecten uit het programma GRIP dat in 2021 van start is gegaan, Hiermee richten we ons op kostenbeheersing en prijsstabiliteit. Met het strategisch koersplan geven we verder richting aan onze dienstverlening. Door goede communicatie werken we aan verbinding en samenwerking met onze inwoners. Bij het beheren van de openbare ruimte, het uitvoeren van handhaving streven wij ook in 2022 naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten. Al deze maatregelen zijn onderdeel van de route om klaar te zijn voor de toekomst en om uit het financiële dal te komen.

Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2022, zoals aan de gemeenteraden aangeboden. Hiermee is een extra gelegenheid geboden om tijdig het gesprek te voeren over de kaders voor de begroting. Zo ontstaat meer grip aan de voorkant van het begrotingsproces. De behandeling in de raden heeft geleid tot diverse nieuwe aandachtspunten, die in februari 2021 in het Algemeen Bestuur van Avri werden besproken. Ze zijn teruggebracht tot de volgende hoofdthema's: inzet op communicatie, behoud van kwaliteit van de grondstofstromen en het realiseren van prijsstabiliteit.

We realiseren ons dat de manier waarop wij de dingen doen, uitermate belangrijk is bij het verkrijgen van draagvlak onder inwoners. Dat draagvlak hebben we hard nodig, bij het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierenland. Hiervoor moeten we de verbinding en samenwerking met de inwoners van Rivierenland aangaan. We intensiveren onze communicatie en werken aan voorspelbaarheid in dienstverlening en kosten. Zodat inwoners, gemeenten en andere partijen weten wat ze van ons kunnen verwachten.

We zijn trots op de inzet van onze medewerkers. Het afgelopen jaar zijn er grote stappen gezet om ons klaar te maken voor deze toekomst. We hebben het volste vertrouwen dat de ingezette koers ons helpt om op duurzame wijze dienstverlenend te zijn voor onze gemeenten en inwoners van regio Rivierenland.

Walter Brouwer
Directeur Avri

2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

2.1 Inleiding

Samen met 248.000 inwoners en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke uitvoeringspartner die anticipeert op de veranderende behoeftes van de maatschappij. Daarbij horen een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalsysteem, een rol als regionale kennispartner voor het onderhoud van de openbare buitenruimte en lokale arbeids- en bewonersparticipatie.

2.2 Werken aan financieel herstel

We werken aan financieel herstel, zodat Avri een financieel gezonde basis krijgt om haar bedrijfsvoering te kunnen uitvoeren. De afgelopen jaren zorgden dalende grondstofvergoedingen, ingevoerde rijksbelastingen en prijsindexeringen voor een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. Ook de afvalstoffenheffing in Rivierenland maakte hierdoor een stijging door. We willen deze trend doorbreken en werken aan meer stabiliteit door de bedrijfsvoering te verstevigen, risico's te beheersen en financiële weerstand voor de toekomst op te bouwen. Ook in voorliggende begroting blijven we – inclusief deze investeringen voor financieel herstel – onder het landelijk gemiddelde tarief afvalstoffenheffing.

2.2.1 Tarieven afvalstoffenheffing; stijging met 5% en onder landelijk gemiddelde

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2021 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)		**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9		
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3		
c) Communicatie	1		
d) Overige mutaties, per saldo	1		
		€ 14	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm		
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022		**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken			
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm		
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm		
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm		
- Beprijzen van grondstoffen	pm		
- Dienstverlening verminderen	pm		

Tabel 1: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2022

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 (5%) naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).

We willen daarnaast onze inwoners tot dienst kunnen blijven door de bezetting voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

2.2.2 Potentiële besparingen onderzoeken

In tabel 1 zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1 Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2 Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3 Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4 Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5 Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

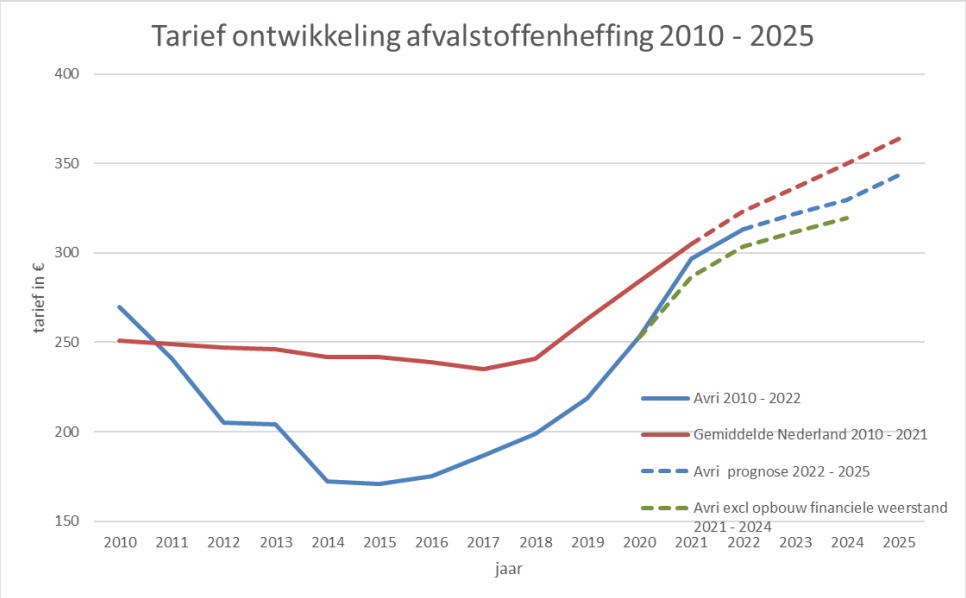
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval in het basispakket onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.

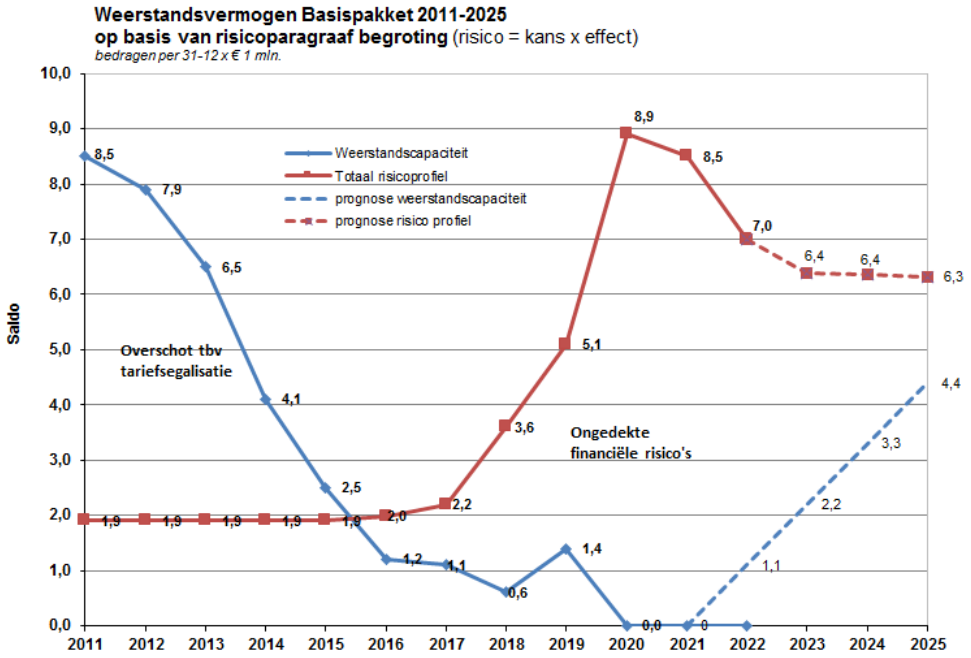


Grafiek 1 tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 – 2025

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door te investeren in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod van grondstoffen door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit. Voor een goede en transparante vergelijking van de kosten van bedrijfsvoering sluiten we aan bij een landelijke benchmark van de brancheverenigingen NVRD (zie ook programma Algemene Baten en lasten).

2.2.3 Opbouw van financiële weerstand

Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand
Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en daarmee meer prijsstabiliteit te realiseren. Financiële reserves zijn de afgelopen jaren ingezet om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen en risico's die zich voordeden op te vangen. In de jaarrekening 2020 was er geen financiële weerstand meer bij Avri en moesten we daarom terugvallen op de deelnemende gemeenten. We willen Avri financieel weer gezond te maken. We stellen zodoende voor om de jaarlijkse opbouw van het weerstandsvermogen met € 12 per huishouden te handhaven. Dit is in lijn met de zienswijze van een meerderheid van de gemeenten bij de begroting 2021.

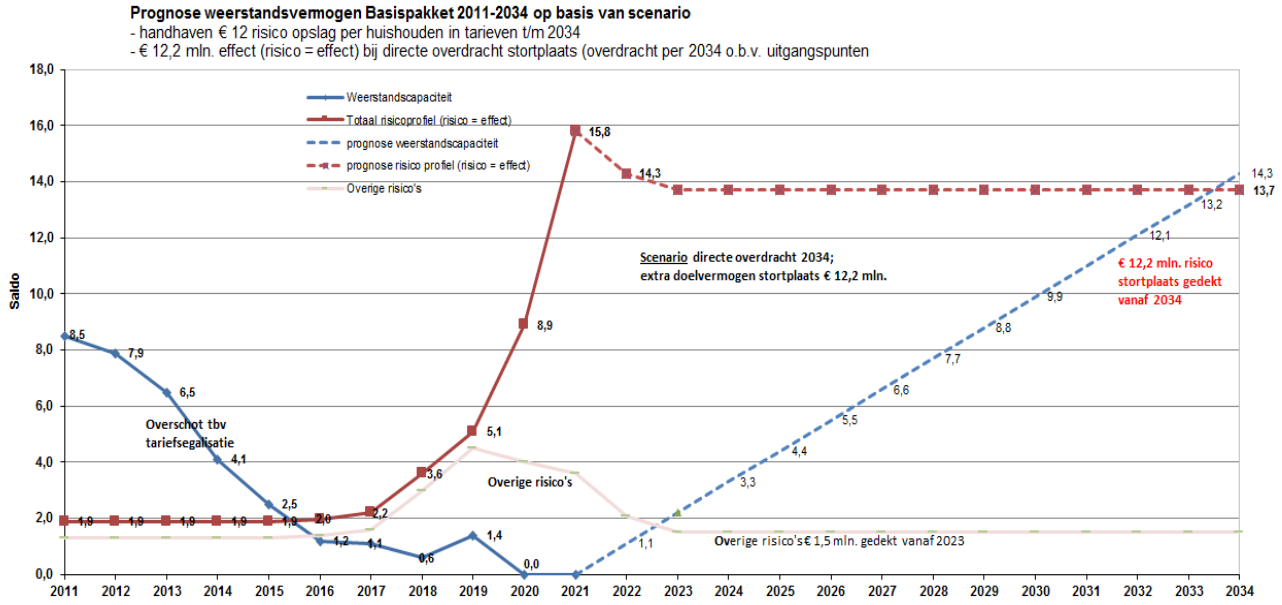


Het risicoprofiel van Avri daalt naar verwachting per 2022 naar € 7 mln. Onder andere door de afwikkeling van de vergoeding over het kunststof verpakkingsmateriaal over 2019 en 2020. Daarnaast verwachten we een daling van de risico's rondom de vervuiling van grondstoffen als gevolg van het programma GRIP. Maar er dienen zich ook nieuwe onzekerheden aan, zoals de CO2 heffing en de aanbestedingen van nieuwe, grote verwerkingscontracten vanaf 2024. Een significant risico in het totale risicoprofiel van Avri is de overdracht van stortplaats (€ 4,9 mln.). Het is op dit moment onzeker welk bedrag nodig is bij de toekomstige overdracht..

Risico's rondom overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in het bestuursakkoord is uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten).

1) <u>Risico op directe overdracht na besluitvorming</u>

We gaan in het risicoprofiel uit van directe overdracht na het beslismoment door de provincie op basis van de provinciale uitgangspunten (waaronder de huidige rekenrente van 3,1%). Op dat moment (2034) dient er € 12,2 mln. extra te zijn 'gespaard' om het dan benodigde doelvermogen te hebben opgebouwd. Dit wordt bereikt door de huidige (reeds in de begroting 2021 opgenomen) opslag in de tarieven voor opbouw van de weerstandscapaciteit bij Avri (€ 12 per huishouden) te handhaven tot en met het moment van overdracht. Dit risico kan daarmee worden gedekt (gebaseerd op de huidige inzichten en uitgangspunten van het doelvermogen). In onderstaande grafiek is dit scenario gevisualiseerd.



2) <u>Risico op tussentijdse renteverlaging</u>

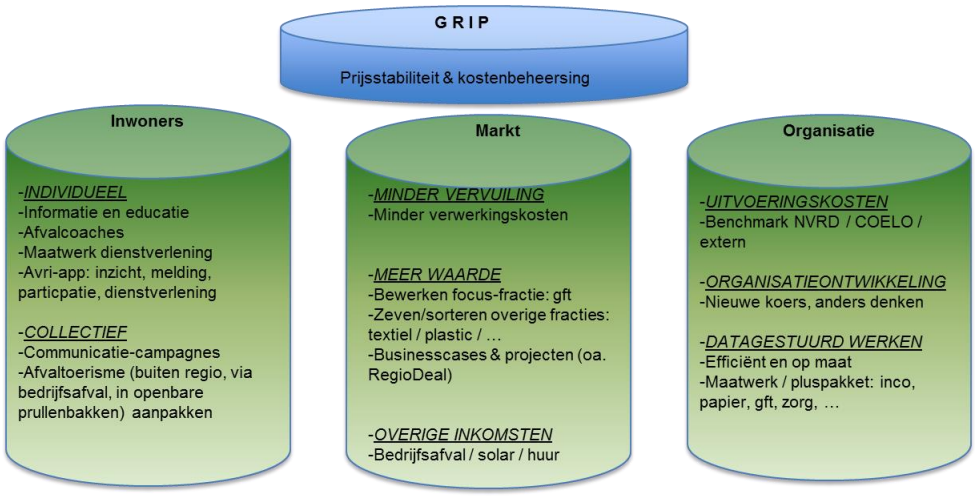
We lopen daarnaast het risico dat voor het beslismoment in 2031 de rekenrente verder wordt verlaagd. Op dit moment is onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix van de provincie zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben (zowel positief als negatief). In voorliggende begroting zijn de risico's - op basis van verschillende scenario berekeningen op dit moment gekwantificeerd op € 4,9 mln. (op basis van de toe te passen kans x effect methode). Uitgaande van de huidige provinciale uitgangspunten zou een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar 2,5% een effect kunnen hebben tot potentieel € 40 mln. Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het op te bouwen doelvermogen bij overdracht, zoals lagere kosten door technologische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

2.3 Programma GRIP: werken aan prijsstabiliteit

In 2021 is het programma GRIP van start gegaan. Doel van het programma is het realiseren van prijsstabiliteit en verbeteren van de voorspelbaarheid van de afvalstoffenheffing. Die bereiken we door enerzijds kostenreductie en kostenbeheersing, en anderzijds het vergroten van de opbrengst door het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten.

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



Organisatie ontwikkeling als belangrijke randvoorwaarde

We stellen de nieuwe koers van Avri centraal in de verdere ontwikkeling van de organisatie. We willen de Avri organisatie en haar medewerkers via ontwikkeling en werving en selectie op het gewenste niveau brengen en houden. Daarbij hebben we aandacht voor de cultuur in de organisatie. We willen het goede van de huidige cultuur behouden (aandacht voor elkaar en elkaar helpen als de druk hoog is) en tegelijkertijd bewegen naar een meer zakelijke cultuur waarbij integrale verantwoordelijkheid, projectmatig werken en resultaatgerichtheid meer centraal komen te staan. De invoering van de organisatiestructuur is geen eindpunt, maar een eerste stap in de verdere ontwikkeling van de organisatie. Dat vraagt dat we blijven investeren in de robuustheid en wendbaarheid van onze bedrijfsvoering. In hoofdstuk 11, de paragraaf bedrijfsvoering, wordt hier uitgebreider op ingegaan.

3 LEESWIJZER

Deze begroting bevat een beleidsmatig en financieel gedeelte en is opgebouwd conform de uitgangspunten en richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting 2022 begint met een algemene inleiding die vervolgd wordt met een bestuurlijke samenvatting. De beleidsbegroting begint vanaf hoofdstuk 4 met de vier programma's:

- programma Basispakket (hoofdstuk 4)
- programma Pluspakket (hoofdstuk 5)
- programma Bedrijfsafval (hoofdstuk 6)
- programma Algemene baten en lasten (hoofdstuk 7)

De wettelijk voorgeschreven beleidsparagrafen komen aan bod in de hoofdstukken 8 tot en met 13.

De volgende paragrafen zijn opgenomen:

- paragraaf lokale heffingen (hoofdstuk 8)
- paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (hoofdstuk 9)
- paragraaf financiering (hoofdstuk 10)
- paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 11)
- paragraaf onderhoud kapitaalgoederen (hoofdstuk 12)
- paragraaf verbonden partijen (hoofdstuk 13)

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

De financiële begroting bevat een overzicht van de totale lasten en baten van alle activiteiten van Avri (hoofdstuk 14). De financiële positie van Avri (hoofdstuk 15) komt eveneens in de financiële begroting aan bod.
De financiële positie geeft onder andere inzicht in het verloop van de exploitatie, de geplande investeringen, het verloop van de reserves en voorzieningen en een meerjarig geprognosticeerde balans.

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

4 PROGRAMMA BASISPAKKET

AFVALBEHEER







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

4.1 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 en aan het Regionale Afvalbeheer Plan. Daarin zijn de ambities en speerpunten van de acht regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen vastgelegd.

Naast beleidsontwikkelingen van het Rijk en gemeenten zijn in toenemende mate ook marktontwikkelingen van invloed op de begroting van Avri. Zo is de afgelopen jaren een belasting op verbranding van restafval ingevoerd en wordt door het Rijk de invoering van een CO_2-heffing voorbereid. Ook zorgt de groei van het aandeel grondstoffen in de inzameling ervoor dat de begroting meer afhankelijk wordt van de markt. Daardoor worden de tarieven van de afvalstoffenheffing minder beïnvloedbaar en onvermijdelijk hoger. Ook zorgt de huidige economische situatie voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen bij de inkoop van goederen en diensten. Dit is zowel bij de inzameling van afval als bij het beheer van de openbare ruimte van toepassing. De afvalstoffenheffing is daardoor een van de snelst stijgende belastingen.

4.2 Wat willen we bereiken

Inwoners willen betrokken worden bij het beleid van Avri en de uitvoering die daar bij hoort. Dit geldt ook voor gemeenten, raadsleden en inwoners. We willen als wendbare organisatie in kunnen spelen op de behoeftes die er zijn. De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft laten zien dat de behoeftes van de deelnemende gemeenten uiteen kunnen liggen. Om die reden is het gesprek over maatwerk en de grip op gemeenschappelijke regelingen opgestart. Deze ontwikkelingen vragen van Avri om in verbinding te blijven met haar stakeholders. Maar ook om innovatie en aanpassingsvermogen. De behoeftes veranderen en Avri verandert mee.

We zien een sterke verlaging van de hoeveelheid restafval en we zamelen meer grondstoffen in. Maar we zien ook dat de kosten stijgen door de hogere kosten voor het verbranden van restafval en door vervuiling van de grondstofstromen. De grondstofopbrengsten dalen door marktontwikkelingen en (wederom) door vervuiling van de grondstoffen. Dit leidt tot een hogere afvalstoffenheffing.

<u>Beleidsontwikkelingen</u>
In 2022 zal binnen de landelijke beleidskaders Van Afval Naar Grondstof (VANG) het eigen beleid (‘Afval scheiden heel gewoon’) worden doorontwikkeld. Om de regionale doestelling van reductie van de hoeveelheid restafval te bereiken, is in 2019 middels het ‘ omgekeerd inzamelen’ een comfortprikkel ingevoerd, naast de bestaande prijsprikkel (betalen per aanbieding restafval). Mede hierdoor liggen de Avri gemeenten voor op het landelijke gemiddelde en is de landelijke doelstelling van 100kg. restafval per inwoner in 2019 reeds behaald. Mede hierdoor wordt de focus de komende jaren verlegd op het schoon houden van ingezamelde grondstoffen.

Het ingevoerde beleid gaan we in 2022 verder vormgeven door aanvullend beleid te ontwikkelen. Voorbeelden daarvan zijn: stimuleren van positief scheidingsgedrag, doorontwikkeling milieustraten, maatwerkoplossingen, grip op de grondstoffenmarkt, verbeteren van grondstoffen en er meer waarde uit halen, scheidingsfaciliteiten optimaliseren bij hoogbouw (papier, PDB, bioafval).
Het doel van dat aanvullend beleid is verbetering van de kwaliteit van onze grondstofstomen en daarmee een verdere reductie van het restafval. Daarbij zijn externe ontwikkelingen van belang, zoals een verruiming van de producentenverantwoordelijkheid, productontwikkeling met oog voor de gehele lifecycle productie en meer repair- en retourinitiatieven. Dat heeft direct invloed op wat inwoners nog als afval aan Avri ter inzameling aanbieden.

Verenigingen zijn voor Avri belangrijke ambassadeurs voor onze duurzaamheidsdoelen en een schone leefomgeving. Voor de verenigingen die nu papier inzamelen zal een nieuwe overeenkomst komen, die de mogelijkheid geeft om voor hun vergoeding ook andere taken binnen het basispakket op te pakken. In 2021 worden op dit vlak een aantal pilots uitgevoerd. Die vormen de basis voor mogelijke alternatieve werkzaamheden.

In 2021 zal duidelijk worden of de installatie voor gescheiden verwerking van incontinentiemateriaal- en luiers bij ARN ook daadwerkelijk gerealiseerd is. De financiële effecten van de verwerking van incontinentiemateriaal en luiers en de inzameling zijn in het pluspakket opgenomen. Met de inzameling van luiers en incontinentiemateriaal werken we aan verdere reductie van restafval en komen we tegemoet aan de wens van gemeenten om maatwerk te bieden. Deze afvalstroom is de eerste stroom die geen financiële, maar alleen milieu-opbrengst geeft. Gelet op de besluitvorming die in de gemeenteraden op het moment van opstellen van deze begroting nog moet plaatsvinden, hebben we dit nog niet in deze begroting opgenomen.

<u>Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt</u>
Door de groeiende hoeveelheid ingezamelde grondstoffen wordt de begroting van Avri gevoeliger voor en meer afhankelijk van de markt. Voor diverse grondstoffen verwachten wij een negatieve tendens in de prijsstelling. Dat wordt veroorzaakt door diverse factoren. De toenemende invoering van prijs- en comfortprikkels voor afvalscheiding in Nederland heeft een nadelig effect op de kwaliteit van de grondstoffen. De vervuiling van de grondstoffen neemt toe door vermenging met restafval. De gemiddelde kwaliteit neemt verder af, doordat grondstoffen van lage kwaliteit, die eerst in het restafval zaten, nu ook gescheiden ingezameld worden. Tot slot zorgt import van afvalstromen vanuit het buitenland ervoor dat het aanbod op de Nederlandse markt groter is dan de verwerkingscapaciteit. Daarmee stijgen de verwerkingskosten. Deze ontwikkelingen zijn onderdeel van het programma GRIP.

Het tarief afvalstoffenheffing is door deze niet-beïnvloedbare ontwikkelingen de afgelopen jaren fors gestegen. We verkennen continu de mogelijkheden om onze grip op de tariefontwikkeling te vergroten.
Het vergroten van de grip op onze kosten bereiken we door onze invloed op de afzetmarkt te vergroten. Dat kan onder meer door het afsluiten van langlopende contracten met verwerkers, samenwerking met regionale partners en deelname of investeringen in verwerkingscapaciteit.

<u>CO_2-heffing</u>
In het Klimaatakkoord is afgesproken dat industriële bedrijven worden gestimuleerd om te investeren om minder CO2 uit te stoten. Als bedrijven alsnog te veel CO2 uitstoten, gaan ze een CO2-heffing betalen. In 2019 werd definitief besloten dat deze heffing er gaat komen, maar de precieze invulling daarvan was nog lang onderwerp van discussie. Inmiddels is bekend dat ook de afvalverwerking aan deze heffing onderhevig gaat zijn.

Die loopt op van € 30 per te veel uitgestoten ton CO_2 in 2021 tot € 150 in 2030. Dat gaat gepaard met dispensatierechten, die het effect van de heffing de praktijk teniet zullen doen. Het ministerie van Financiën verwacht dat de heffing daarom pas in 2024 gevolgen heeft, voor bedrijven die hun CO_2-uitstoot onvoldoende weten terug te dringen.
De precieze impact is nog onzeker. Veel hangt af van politieke wil in de komende jaren. In theorie heeft de politiek de instrumenten in handen om door de afvalbranche uitgestoten CO_2 merkbaar te beprijzen. Maar de politiek kan er ook nog steeds voor kiezen om de gevolgen van de CO_2-heffing voor onze branche geheel teniet te doen. Uit berekeningen van KplusV blijkt, dat in het voor de afvalbranche minst gunstige geval de heffing in 2030 kan oplopen tot € 50 per persoon of € 100 per huishouden.

Milieustraten in ontwikkeling
Een extern bureau is een onderzoek gestart naar de functionaliteit en daarmee de toekomstbestendigheid van de milieustraten. Dat zou moeten leiden tot praktische verbeteringen om het bezoek aan de milieustraten voor de inwoners aangenamer te maken. Dus: betere doorstroming, meer duidelijkheid over prijzen, wat in welke bak moet etc. Daarnaast moeten de verbeteringen onze medewerkers helpen bij het goed kunnen uitvoeren van hun werk. Om de komende dertig jaar onze inwoners goed te faciliteren en onze doelstellingen te halen, zijn investeringen noodzakelijk. We staan voor keuzes, die invloed hebben op deze investeringen. Denk daarbij aan het toekomstbestendig maken van milieustraten, of het realiseren van circulaire pleinen, met kringloop en repair. Het Algemeen Bestuur zal in 2021 besluiten wat de ambitie van de regio is.

Overdracht stortplaats
De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Het is hierdoor gelukt om de korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen. Mede dankzij de bestuurlijke en ambtelijke inzet en betrokkenheid bij zowel provincie, gemeenten als Avri is het gelukt om het financiële effect voor 2020 te verkleinen van € 10 mln. naar € 0,7 mln.

Kernpunt in het bestuursakkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtsmoment. Dat biedt de ruimte om via de afvalstoffenheffing vermogen op te bouwen. Tot het moment van overdracht zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri (en in het verlengde; de Avri gemeenten). In voorliggende begroting zijn deze risico's gekwantificeerd op € 4,9 mln. (maart 2021).

In de begroting 2022 gaan we uit van overdracht per 2044, na afloop van de technische levensduur van het huidige zonnepark die dan zal worden verwijderd. Hierbij gaan we er vanuit dat een aantal provinciale uitgangspunten de komende jaren nog worden bijgesteld op basis van (landelijke) ontwikkelingen (zie jaarstukken 2020). We verwachten dat de opbouw van het uiteindelijke 'doelvermogen' per 2044 kan worden gedekt op basis van de jaarlijkse rendementen van de reeds gestorte middelen in het provinciaal nazorgfonds.

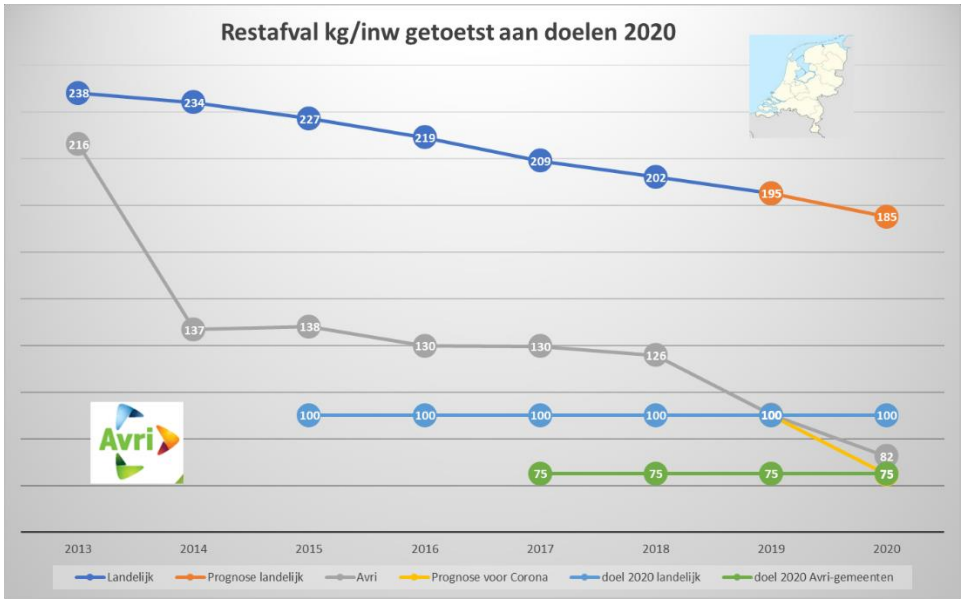
We lopen het risico dat de stortplaats eerder dan 2044 overgedragen moet worden, op zijn vroegst direct na het beslismoment in 2031. We verwachten dat dit risico in de huidige tariefstelling kan worden gedekt. Hiervoor moet de reeds opgenomen, jaarlijkse opbouw van financiële weerstand van € 12 per huishouden worden voortgezet tot het moment van overdracht, ook ter dekking van de overige risico's. Op basis van de huidige verwachtingen en uitgangpunten (waaronder rekenrente) hoeft de afvalstoffenheffing niet extra worden verhoogd.

De rekenrente – die van grote invloed is op het benodigde doelvermogen - kan echter tussentijds worden bijgesteld. Voor het eerstvolgende beslismoment in 2031 verwachten we dat dit zal plaatsvinden. Het is op dit moment onzeker wanneer de volgende studie door de provincie zal plaatsvinden en wat de uiteindelijke effecten zijn op het benodigde doelvermogen. In de risico paragraaf wordt op dit moment rekening gehouden met een risico van € 4,9 mln., die gelet op de vele onzekerheden in het uiterste geval zou kunnen oplopen tot potentieel € 40 mln. Er zijn echter ook positieve ontwikkelingen mogelijk, zoals een stijging van de rekenrente, een langere levensduur van de 'bovenafdichting' van de stortplaats of betere beleggingsresultaten van de provincie. Om het risico op renteverlaging te vermijden zullen voldoende middelen moeten zijn opgebouwd voor een volgend rentebesluit, we gaan in dit scenario uit van 2026.

In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen te bespreken. Gemeenten kunnen ervoor kiezen dit risico te accepteren. Indien gemeenten dit risico zoveel mogelijk of geheel willen voorkomen zullen er keuzes worden voorgelegd in welke vorm al eerder kan worden 'gespaard' voor dit risico. Dit kan bijvoorbeeld door tijdelijke verhoging van de tarieven afvalstoffenheffing of weerstand in de eigen gemeentelijke begroting te reserveren. Mogelijk behoort ook een eventuele verkoop van het zonnepark tot de te onderzoeken mogelijkheden. Een combinatie van dekkingsmaatregelen is ook mogelijk. De diverse opties worden de komende maanden verder uitgewerkt, zodat financiële scenario's aan de gemeenteraden kunnen worden voorgelegd. De voorkeuren van de gemeenten kunnen worden betrokken in het jaarlijkse, bestuurlijke overleg met de provincie. We stellen voor dit te betrekken bij de kadernota 2023, zodat hier in de begroting (van Avri of gemeenten) in de komende jaren op kan worden geanticipeerd.

4.3 Wat gaan we daar voor doen?

Circulariteit; investeren in verbetering kwaliteit van grondstoffen
De hoeveelheid restafval is het afgelopen jaar fors gereduceerd en inwoners van Rivierenland doen het daarmee goed. Hierdoor lopen de Avri gemeenten voor op de landelijke gemiddelden (zie onderstaande grafiek) waardoor we ons in 2022 meer willen gaan focussen op het behoud van de kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen.
De toegenomen vervuiling van grondstoffen – veroorzaakt door een gering deel van de inwoners om betaling van restafval te voorkomen- zorgt voor hogere maatschappelijke kosten, mede dankzij de huidige landelijke en wereldwijde ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt.



Grafiek 2: ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2020

We blijven investeren in gedragssturing om het hergebruik van grondstoffen te stimuleren en tegelijkertijd de kwaliteit van grondstofstromen te behouden. Gedragssturing moet leiden tot een verbeterde perceptie van inwoners ten opzichte van afvalscheiding. Door duidelijkheid naar inwoners te vergroten ten aanzien van afvalscheiding en de gevolgen van vervuiling van schone grondstofstromen. Preventieve voorlichting, actieve communicatie door Avri èn gemeenten en – als uiterst middel – inzet van handhaving om dit te bereiken.

De genoemde investeringen moeten op termijn leiden tot verlaging van de afvalstoffenheffing of verbeterd milieurendement. Schonere grondstoffen en vermindering van afvaltoerisme zorgen bijvoorbeeld voor hogere inkomsten op de begroting en een verlaging van het aantal kg's per inwoner. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit. In deze bestuurlijke samenvatting is de ontwikkeling van de afvalstoffenheffing en het weerstandsvermogen toegelicht.

Uitgangspunt voor de begroting blijft het aanbod van 70 kg restafval per inwoner per jaar (60kg fijn restafval en 10kg grof restafval). We houden tevens rekening met de negatieve effecten op het scheidingsgedrag, zoals de vervuiling en het zogenaamde 'afvaltoerisme', waarbij restafval als bedrijfsafval of buiten het Avri gebied wordt aangeboden. Vanwege de actuele marktrisico's en beperkte financiële weerstand houden we voorlopig geen rekening met verbeterde inkomsten door de genomen maatregelen.

Wij willen investeren in het verkrijgen van inzicht, door meer data gestuurd te gaan werken. We willen het hergebruik van grondstoffen stimuleren en tegelijkertijd de kwaliteit van grondstofstromen behouden. Data gestuurd werken geeft inzicht in de resultaten van de eigen bedrijfsvoering en de prestaties die inwoners leveren in het scheiden van hun afval. Het merendeel van de inwoners scheidt al goed, en heeft alleen wat extra hulp nodig om het nog beter te doen. Een kleine groep heeft daar meer moeite mee of vindt afval scheiden niet belangrijk. Het niet goed scheiden van afval leidt tot een teveel aan restafval en vervuiling van grondstoffen. Dat verlaagt de hoeveelheid herbruikbare grondstoffen en daarmee de opbrengsten. Waardoor voor alle inwoners de afvalstoffenheffing stijgt.
Ook om goed en efficiënt feedback te kunnen geven aan inwoners is het belangrijk om data gestuurd te werken: waar (in welke straten en buurten) treedt vervuiling het meest op en hoe kunnen we inwoners gericht informatie

geven over hun eigen scheidingsgedrag? De doorontwikkeling van de Avri-app is een middel om dit te doen. Daarnaast blijven we inzetten op preventieve voorlichting, actieve communicatie door Avri én gemeenten. En als uiterste middel is er de handhaving.

We zetten in op meer voorspelbaarheid van de begroting. Onder meer om pilots te kunnen uitvoeren en onderzoek te doen naar het vergroten van grip op de keten van circulariteit. De investeringen in programma GRIP moeten op termijn leiden tot verlaging van de afvalstoffenheffing of verbeterd milieurendement. Schonere grondstoffen en vermindering van afvaltoerisme zorgen bijvoorbeeld voor hogere inkomsten op de begroting. De kosten gaan hierbij echter voor de baten uit.

Het nieuwe afvalbeleid geven we in 2022 verder vorm. Er komt aanvullend beleid op diverse gebieden, zoals het stimuleren van positief scheidingsgedrag, doorontwikkeling van de milieustraten, maatwerkoplossingen, het verbeteren van grip op de grondstoffenmarkt en meer waarde uit grondstoffen halen, en het optimaliseren van scheidingsfaciliteiten bij hoogbouw (papier, PDB en bioafval). Daarbij zijn externe ontwikkelingen van belang, zoals een verruiming van de producentenverantwoordelijkheid, productontwikkeling met oog voor de gehele lifecycle productie en meer repair- en retourinitiatieven. Dit heeft direct invloed op wat inwoners nog als afval of grondstof aan Avri ter inzameling aanbieden.

In oktober 2022 zal samen met Nedvang de sorteeranalyse voor het vierde jaar op rij uitgevoerd worden. Ook daarmee blijven we monitoren op de resultaten en sturen op schonere grondstofstromen.

We gaan onderzoek doen naar de brengvoorzieningen in het algemeen. Zijn de locaties en verschillende fracties voor de inwoners duidelijk of moeten we dit herzien? Zijn de huidige voorzieningen nog het juiste middel om deze grondstofstroom in te zamelen? Afvalscheiding in de hoogbouw en stadscentra is een grote uitdaging. Ruimtegebrek maakt het voor bewoners lastig om hun afval in veel fracties te scheiden. Om ook hier het serviceniveau te verhogen en meer grondstoffen te genereren moeten alternatieven worden uitgewerkt. Zo wordt hergebruik gestimuleerd. We willen een pilot starten in een gemeente om alle ondergrondse containers vrij te geven voor alle inwoners in deze gemeente. Dit moeten we goed monitoren.

De uitkomsten van een verkennend onderzoek naar de milieustraten zijn in 2021 aan het bestuur voorgelegd. Later in 2021 wordt een meer diepgravend onderzoek uitgevoerd naar het benodigde aantal, de optimale spreiding, een goede functionaliteit (bereikbaarheid, omvang, veiligheid, prettige werkomgeving) en de mate waarin elke milieustraat geschikt is om hoger op de circulariteitsladder te functioneren. Het is een optie om de milieustraten te ontwikkelen tot circulair ambachtscentrum. We verwachten dat het toekomstbestendig maken van de brengvoorzieningen een grote investering gaat vragen.

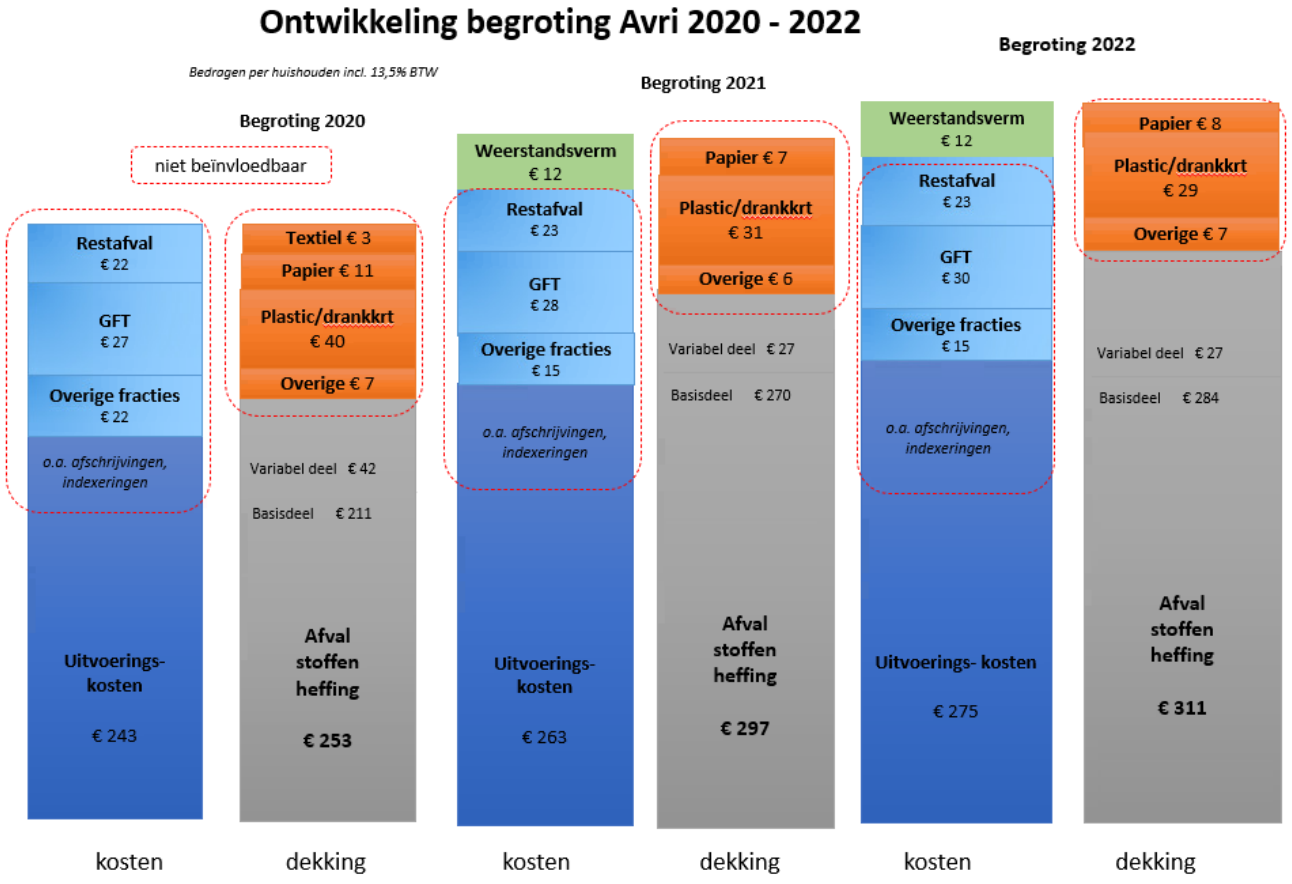
De afhankelijkheid van de – onzekere – grondstoffenmarkt is onderdeel van een strategische verkenning. De grilligheid van de markt, de grote schommelingen van onze inkomsten van textiel en papier en de vervuilingen scheppen onzekerheid. De verkenning zal moeten leiden tot meer grip en stabiliteit. We zien mogelijkheden om ons op de sorteermarkt te begeven of nieuwe manieren van inzameling te creëren. Het doel moet daarbij zijn dat we schonere grondstoffen afzetten. De resultaten daarvan worden verwerkt in het te voeren beleid.

Papierverenigingen kunnen nu ook kiezen voor andere taken in het basispakket. Zo is in 2020 uitwerking gegeven aan de alternatieven en daarmee te zorgen dat verenigingen een inspanning blijven leveren voor de vergoeding die zij krijgen. Definitieve besluitvorming zal in 2021 plaatsvinden, in de begroting 2022 is nog geen rekening gehouden met een gewijzigde invulling van het takenpakket en/of de hoogte van de vergoeding hiervoor.

4.4 Wat gaat dat kosten?

Naast beleidsontwikkelingen zijn in toenemende mate ook marktontwikkelingen van invloed op de begroting van Avri. Zo zorgt de toenemende inzameling van grondstoffen dat de begroting meer afhankelijk wordt van marktmechanismes waardoor de ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing minder beïnvloedbaar wordt. Ook zorgt de huidige economische situatie voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen bij de inkoop van goederen en diensten.

De kosten en opbrengsten van de uitvoering van het programma Basispakket zijn weergegeven in onderstaande tabel. Voor de begroting geldt dat de uitvoeringskosten worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing van inwoners. Dit is in onderstaande afbeelding weergegeven, waarbij de ontwikkeling ten opzichte van 2019 en 2020 is weergegeven;

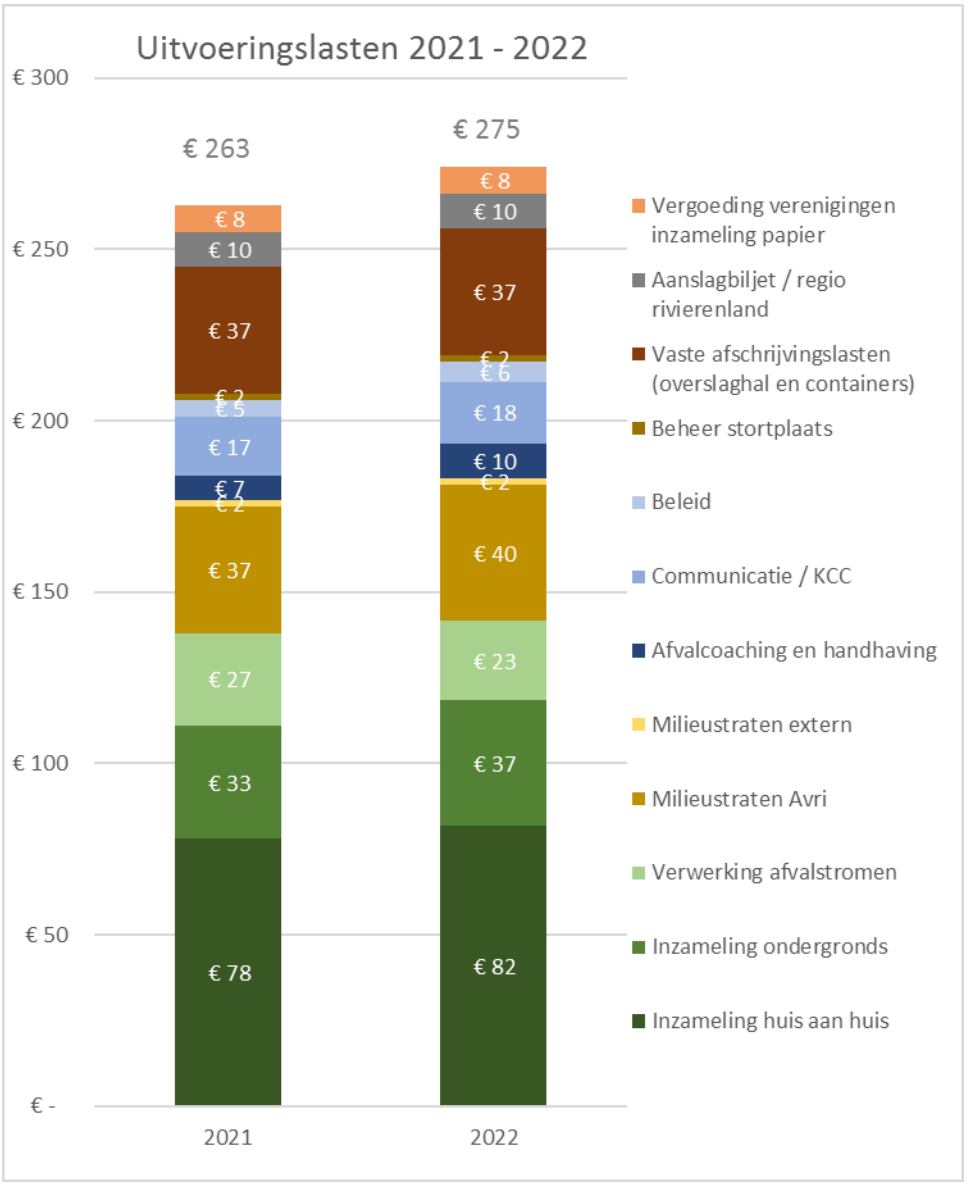


Grafiek 3: ontwikkeling begroting Avri 2020 - 2022

De specificatie van de beïnvloedbare uitvoeringskosten is als bijlage opgenomen.

De ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing is weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen. In dit hoofdstuk geven we inzicht in de opbouw van de uitvoeringskosten, de externe verwerkingskosten en -baten.

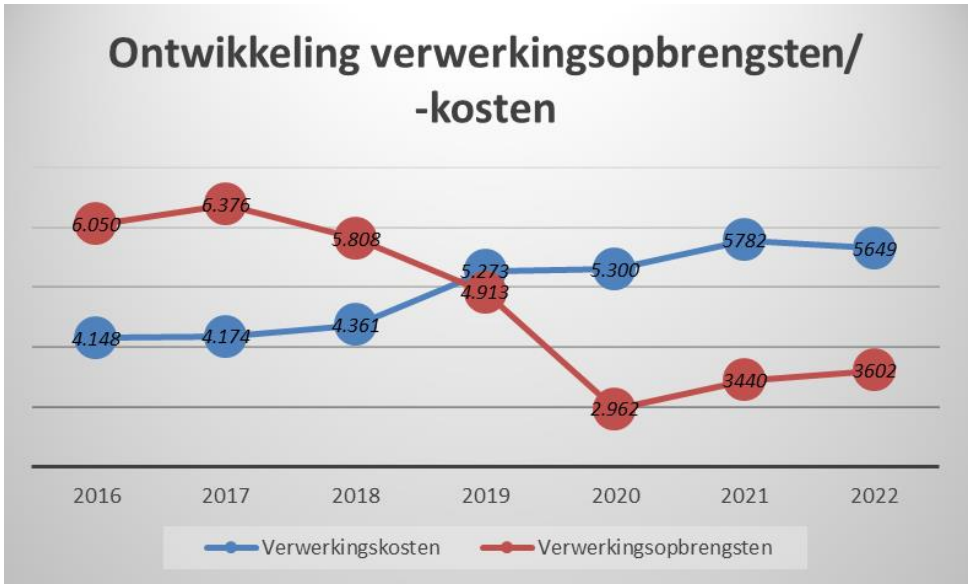
Opbouw uitvoeringskosten
In onderstaande grafiek 4 is de opbouw van de uitvoeringslasten weergegeven en afgezet tegen de begroting 2021. Het grootste gedeelte van de uitvoeringslasten komen voort uit de dagelijkse inzameling van alle mini containers bij de inwoner thuis, het legen van verzamelcontainers en het beheer van 4 milieustraten. Als het afval en de grondstoffen zijn ingezameld worden deze (eventueel overgeslagen en) getransporteerd naar de externe verwerker. We maken hierbij gebruik van duurzame kapitaalgoederen en hebben daardoor vaste afschrijvingslasten van ons materieel en de inzamelvoorzieningen. Om dit operationele proces goed te faciliteren zijn er ook een aantal ondersteunende diensten in het kader van gedragssturing zoals beleid, communicatie (incl. KCC) en handhaving. Ook de administratieve afhandeling van de ledigingen restafval, de aanslagoplegging door BSR en de beheerkosten voor de stortplaats zijn in het basispakket ondergebracht.



Grafiek 4: uitvoeringslasten 2021 - 2022

Ontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt
We zien dat de grondstoffenmarkt grillig is wat wordt veroorzaakt door te veel aanbod, aanscherping van importbeleid in andere landen en mindere kwaliteit en vervuiling van de aangeboden grondstoffen. Dit heeft direct effect op de vergoedingen waar we zien dat in deze markten geen meerjarige contracten meer worden afgesloten. In Europa wordt geanticipeerd op deze trend door het creëren van extra productiecapaciteit door verwerkers. Wij moeten ons blijven focussen op schone grondstofstromen om de gevolgen van deze marktontwikkelingen zoveel mogelijk financieel te beperken.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van kosten en opbrengsten de afgelopen jaren weergegeven:



Grafiek 5: ontwikkeling begroting Avri 2016 - 2022

Deze niet beïnvloedbare ontwikkelingen zijn zorgwekkend en hebben de afgelopen jaren grote impact op ons tarief. We willen meer grip in de keten ontwikkelen om meer stabiliteit na te streven en risico's te verkleinen. We gaan hiertoe binnen het programma GRIP een strategische verkenning uitvoeren. Waar mogelijk sluiten we langdurige contracten af en gaan we onderzoeken of met regionale partners kunnen samenwerken of kunnen deelnemen in de keten om onze invloed te vergroten of tot slimme, duurzame oplossingen te komen.

VERWERKINGSKOSTEN MEERJARENBEGROTING	2021	2022	2023	2024	2025
Restafval	1.956	1.925	1.996	2.070	2.146
GFT afval	2.413	2.483	2.583	2.687	2.796
Sorteer- en vermarktingskosten	0	0	0	0	0
Overige kostenstromen	1.413	1.241	1.241	1.241	1.241
Totaal verwerkingskosten	**5.782**	**5.649**	**5.820**	**5.997**	**6.182**

VERWERKINGSOPBRENGSTEN MEERJARENBEGROTING	2021	2022	2023	2024	2025
Papier	543	673	663	653	643
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.369	2.369	2.346	2.322	2.299
Textiel	0	0	0	0	0
Overige opbrengststromen	528	559	559	559	559
Totaal verwerkingsopbrengsten	**3.440**	**3.602**	**3.568**	**3.535**	**3.502**

Tabel 2: Verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2025

Programmabaten en -lasten
De lasten van het programma basispakket worden gedekt door de baten uit de ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing. De opbouw van de baten afvalstoffenheffing is weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen en zijn gebaseerd op de in dit hoofdstuk uitgewerkte lasten. In onderstaande tabel worden de baten en lasten gespecificeerd volgens de financiële begroting en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	27.593	29.170	30.000	30.916	32.245
BTW basispakket 13,5%	3.254	3.452	3.568	3.685	3.866
Kwijtscheldingen	1.318	1.402	1.513	1.630	1.783
Totaal lasten	**32.165**	**34.023**	**35.081**	**36.231**	**37.893**
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	3.440	3.602	3.568	3.535	3.502
Inzet voorzieningen	0	0	0	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	28.702	30.421	31.513	32.613	34.283
Exploitatieresultaat programma basispakket	-27	0	0	1	0
Totaal baten	**32.115**	**34.023**	**35.081**	**36.149**	**37.785**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**-50**	**0**	**0**	**-82**	**-108**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-50	0	0	-82	-109
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 3: Meerjarenbegroting baten en laten programma Basispakket

5 PROGRAMMA PLUSPAKKET

IBOR







Dit programma gaat over:

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

5.1 Inleiding

Naast de dienstverlening uit het basispakket kunnen gemeenten additionele (o.a. Handhaving APV en Beheer Openbare Ruimte) taken aan Avri opdragen. Deze taken dienen in het belang van de regeling te vallen. Het belang van additionele taken ligt voor Avri in een robuuste en efficiëntere bedrijfsvoering. Daarnaast heeft de individuele gemeente een efficiëntie belang door alle taken bij één organisatie onder te brengen wat schaalvoordelen met zich meebrengt. Het beleggen van additionele taken biedt verder voordelen op het gebied van kwaliteit van uitvoering, efficiëntie en kostenbeheersing. De individuele gemeente houdt hierbij ten allen tijde de regie en haar bestuurlijke verantwoordelijkheid. De genoemde taken worden in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) nader uitgewerkt. Voor het jaar 2022 zijn of worden in totaal 7 DVO's met 6 van de 8 regio gemeenten overeengekomen (4 voor IBOR en 3 voor handhaving).

In de loop der jaren heeft Avri veel kennis van het beheer van de openbare ruimte opgedaan. De komende jaren willen wij ons verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte, waarmee we onze dienstverlening voor de gemeenten verder kunnen verbeteren. Hiervoor zullen investeringen in denkkracht van de organisatie en in innovaties nodig zijn. In het data-gestuurd beheer (legen afvalbakken, vegen van verhardingen) zijn we koploper in de regio.

5.2 Wat willen we bereiken?

Avri streeft naar partnerschap met haar gemeenten als het gaat om 'Schoon, Heel en Veilig' in de openbare ruimte. Sinds 2012 voeren we onderhoudstaken in de openbare ruimte uit voor individuele gemeenten. Naast het basispakket kunnen gemeenten ervoor kiezen om ook taken op het gebied van Integraal beheer openbare ruimte (IBOR) en handhaving en toezicht af te nemen van Avri. Deze dienstverlening richt zich op alle acht gemeenten, waarbij de inbreng modulair is. De komende jaren werkt Avri verder aan een integraal en intergemeentelijk takenpakket waarbij we - in overleg met de opdracht gevende gemeenten - continu streven naar het steeds duurzamer, efficiënter én belevingsgerichter beheren van de openbare ruimte. Daarbij geven wij ook invulling aan de maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie.

5.3 Wat gaan we daar voor doen?

Dit dienstenpakket bevat de onderhoudstaken op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding, evenementen en ongediertebestrijding. Daarnaast voert Avri toezichthoudende taken en opsporingstaken uit die in diverse wet- en regelgeving zijn opgenomen ten aanzien van de openbare ruimte (genaamd 'domein 1'). Te denken valt aan handhaving rond honden-, jeugd- en parkeeroverlast, toezicht op de Drank en Horecawet en de APV, en controles op evenementen. Daarbij heeft Avri een vakinhoudelijk adviserende rol richting de gemeenten en verzorgt de intake en afhandeling van meldingen in de openbare ruimte.

Voor de begroting van IBOR en Handhaving gaan we voor 2022 uit de bestaande DVO's 2021. Dat is gebaseerd op de lopende individuele contractafspraken en reeds overeengekomen werkbegrotingen 2021. Daarbij wordt in deze begroting 2022 verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket voordoen. In de begroting is wel rekening gehouden met de nu volgende ontwikkelingen:

Beheer openbare ruimte
In de loop der jaren heeft Avri veel kennis van het beheer van de openbare ruimte opgedaan. De komende jaren willen wij ons verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Dit doen we op een duurzame- en innovatieve wijze. Zo kunnen we onze dienstverlening voor de gemeenten verder verbeteren. Hiervoor zijn investeringen in denkkracht van de organisatie en innovaties nodig.

Maatschappelijke betrokkenheid
We voeren de taken uit op basis van de gewenste kwaliteitseisen van de gemeente en streven naar meerwaarde door perspectief te bieden aan medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt, door duurzaam te innoveren en schaalvoordelen te benutten.

Avri verwacht dat in de toekomst minder medewerkers vanuit de voormalige Sociale werkvoorziening beschikbaar komen. Avri vult deze vrijkomende ruimte zoveel mogelijk in met mensen die onder de Participatiewet vallen en mensen met een bijstandsuitkering. In onderstaand overzicht is de ontwikkeling en verwachting van het aantal SW- en Participatiemedewerkers in de vier IBOR gemeenten te zien.

SW-en Participatiemedewerkers	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
SW'ers	**47**	**43**	**55**	**53**	**51**
NB	15	14	14	12	12
WB			14	14	14
BU	19	17	17	17	16
TI	13	12	10	10	9
P-wetters	**4**	**11**	**16**	**19**	**20**
NB	1	4	5	6	6
WB			4	4	4
BU	1	4	4	6	6
TI	2	3	3	3	4

Duurzaamheid
Avri kijkt bij het vervangen van voertuigen en machines en bij het gebruik van materialen of er duurzame alternatieven zijn. Zoals elektrisch gereedschap of voertuigen en bio-zout. Bij elk nieuw aan te kopen voertuig of machine wordt de meest duurzame/economische oplossing beoordeeld. Op dit moment maakt Avri al gebruik van twee elektrische onkruidmachines en een elektrische straatstofzuiger. Ook wordt door de wijkploegen steeds vaker elektrisch handgereedschap gebruikt. Daarnaast worden strooiers voor de gladheidbestrijding gerefurbished. Dit wil zeggen dat de gebruikte materialen worden hergebruikt. Ook wordt bij het bestrijden van de gladheid voor een deel bio-zout gebruikt. Door gebruik van dit restproduct uit de voedingsindustrie wordt het milieu minder belast.

Marktwerking contracten
Naast de reguliere medewerkers en de medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt voert Avri het beheer uit met behulp van (lokale) marktpartijen. De kosten van marktpartijen zijn mede afhankelijk van de economie. Dit kan zorgen voor fluctuatie van de werkbegrotingen. Om deze fluctuatie zoveel mogelijk te beperken wordt, daar waar mogelijk, gebruik gemaakt van meerjarige contracten.

Klimaatontwikkeling
In de nieuwe Omgevingswet krijgen biodiversiteit en klimaatadaptatie een belangrijke plek. Gemeenten moeten die begrippen vertalen naar beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Het anders beheren van hemelwatervoorzieningen, bermen en sloten, grasvelden, perken en plantsoenen en zelfs bomen zijn daarin actuele thema's. Voorspellingen geven namelijk aan dat diverse boomsoorten op termijn (+/- 20 jaar) gaan verdwijnen uit het Nederlandse straatbeeld. Ook inwoners gaan dat merken. Avri ondersteunt gemeenten door mee te denken over deze ontwikkelingen, en te helpen in de voorlichting omtrent het dagelijks beheer van de openbare ruimte.

Handhaving
Avri kan voor iedere gemeente maatwerk leveren, waarbij het handhavingsbeleid van de gemeente de leidraad vormt. De handhavers van Avri zijn zichtbaar in de openbare ruimte en vervullen een belangrijke rol in het sturing van het gedrag van inwoners. Door mensen te informeren, waarschuwen en – in het uiterste geval – te beboeten leveren onze handhavers een belangrijke bijdrage bij het behouden en vergroten van de leefbaarheid.

Ondermijning krijgt bij gemeenten steeds meer aandacht. Het ligt voor de hand dat ook onze handhavers een grotere rol krijgen in het signaleren van die ondermijning. Landelijk wordt gekeken naar de uitrusting en optionele bewapening van boa's. Avri volgt deze ontwikkelingen op de voet en zal bij de landelijke richtlijnen aansluiten indien de opdracht gevende gemeenten daarom vraagt

De ontwikkelingen in de digitale wereld gaan hard. Moderne tools kunnen het werk van de handhavers professionaliseren en efficiënter maken. Voor het toezicht op foutparkeren gaan we onderzoeken of we meer data gestuurd kunnen werken deze taak digitaal (door middel van een scanvoertuig) uit kunnen voeren. Naast scanvoertuigen valt ook te denken aan handhelds, telefoons, portofoons, bodycams en systemen om goed te rapporteren.

Incontinentie materiaal
Om de inwoners van Rivierenland een praktisch en financieel aanvaardbare oplossing te bieden voor incontinentiemateriaal en babyluiers heeft op 4 juli 2019 het Algemeen Bestuur besloten om incontinentiemateriaal (en babyluiers) gescheiden van het restafval in te zamelen en aan te bieden als een pluspakket. Door dit afval apart in te zamelen en duurzaam te verwerken, vermindert de hoeveelheid restafval. In 2020 is er onderzoek naar gedaan en een pilot uitgevoerd. Elke individuele gemeenteraad kan zelf een besluit nemen of ze hier gebruik van willen maken of niet. Zij kunnen ervoor kiezen om deze kosten met hun inwoners te verrekenen als opslag van de afvalstoffenheffing.

In de primaire begroting 2022 kunnen de effecten van de invoering van de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal en babyluiers op de begroting (en het basispakket) nog niet worden meegenomen. De besluiten hierover worden de komende maanden door de diverse gemeenteraden genomen. In de begrotingswijziging van 2022 nemen we deze effecten mee.
De kosten voor de eventuele incontinentie-inzameling worden vermeld in de tarieventabel 2022, behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing 2022. De tarieven worden in december 2021 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

5.4 Wat gaat dat kosten?

Avri voert de diensten in het pluspakket uit tegen kostprijs. Dit betekent dat er voor IBOR en handhaving geen financieel resultaat door Avri wordt behaald op deze activiteiten. Om deze reden houdt Avri geen (risico)reserves voor de IBOR activiteiten aan, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten. Voor de overige (niet IBOR) activiteiten worden -afhankelijk van de gesloten overeenkomst - eventuele financiële verschillen op realisatiebasis verrekend met de Reserve Pluspakket.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.390	12.826	12.954	13.083	13.214
Integraal beheer openbare ruimte - overig	230	282	285	287	290
Handhavingstaken	1.180	1.195	1.207	1.219	1.231
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	0	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	390	390	404	408	412
Totaal lasten programma pluspakket	**14.190**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.390	12.826	12.954	13.083	13.214
Integraal beheer openbare ruimte - overig	230	282	285	287	290
Handhavingstaken	1.180	1.195	1.207	1.219	1.231
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	0	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	400	390	404	408	412
Totaal baten programma pluspakket	**14.200**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
Saldo van lasten en baten voor	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen	-10	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 4: Meerjarenbegroting programma Pluspakket

Avri voert voor 4 gemeenten de uitvoering- en beheertaken in de openbare ruimte uit op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer en vervoer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding. De totale - geraamde lasten per IBOR gemeente zijn in onderstaande tabel uiteengezet. De cijfers voor 2022 in deze tabel zijn gebaseerd op de goedgekeurde werkbegrotingen 2021, autonome kostenindexatie en overheadstijging.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN	2020	2021	2022	VERSCHIL	VERSCHIL
Gemeente Buren IBOR	2.645	2.855	2.960	105	3,7%
Gemeente West Betuwe IBOR	1.694	1.895	1.964	69	3,7%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	1.965	2.276	2.356	80	3,5%
Gemeente Tiel IBOR	4.957	5.364	5.545	181	3,4%
Totaal DVO's IBOR	**11.261**	**12.390**	**12.826**	**436**	**3,5%**

Tabel 5: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

Op verzoek van de gemeenten wordt per DVO tevens de toegerekende overhead weergegeven. In tabel 6 is te zien dat deze met 5,6% stijgt per 2022. Dit is voornamelijk het gevolg van autonome prijsstijgingen (CAO, markttarieven) en toegenomen kosten binnen de bedrijfsvoering van Avri door nieuwe wet- en regelgeving. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar het programma Algemene Baten en Lasten.

De huidige bedragen in tabel 6 zijn gebaseerd op de inzet van personeel volgens de werkbegroting 2021. De uiteindelijke toerekening van overheadkosten binnen het pluspakket aan de individuele werkbegroting 2022 is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten en de daaruit volgende personele inzet. De overheadkosten per gemeente kunnen hierdoor wijzigen in de definitieve werkbegroting.

OVERHEAD	2021 IBOR	2022 IBOR	VERSCHIL	VERSCHIL
IBOR DVO Gemeente Buren	406	429	23	5,6%
IBOR DVO Gemeente West Betuwe	268	283	15	5,6%
IBOR DVO Gemeente Neder-Betuwe	220	232	12	5,6%
IBOR DVO Gemeente Tiel	645	681	36	5,6%
Totaal	**1.539**	**1.625**	**86**	**5,6%**

Tabel 6: Ontwikkeling overhead DVO's IBOR

Extra GFT inzameling
De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2022 van € 7,40 naar € 7.53 per huishouden. De stijging is beperkt gebleven tot 2% doordat de areaaluitbreiding deels in bestaande routes ingepast kan worden.

BEDRIJFSAFVAL





Dit programma gaat over:

De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

6.1 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 positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners.

6.2 Wat willen we bereiken?

Het aantal klanten groeit en we zien nog altijd potentieel om ons stabiele marktaandeel van ca. 20% in de toekomst verder te vergroten. Daarmee kunnen we de financiële dekkingsbijdrage voor de inwoners van Rivierenland continueren. De financiële resultaten worden tevens benut om uiting te geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri.

6.3 Wat gaan we daar voor doen?

De bedrijfsafval activiteiten zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van de beschikbare productiemiddelen. Ze vormen een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling papier en plastic mogelijk te maken, bedrijven hierbij 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. We gaan in 2021 uit van voortzetting van de samenwerking met de organisaties van onder andere Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport.

We willen onderscheidend zijn en blijven op de markt van bedrijfsafval. Zo willen we de aandacht voor circulaire economie en duurzaamheid bij andere bedrijven en binnen Avri vergroten, te beginnen met ons eigen inkoopbeleid. De ervaring die we hierbij opdoen zetten we in bij bedrijven die al klant zijn, maar ook bij potentiële

nieuwe klanten. Daarnaast blijven wij scholen, verenigingen en bedrijven benaderen om samen tot betere afvalscheiding te komen.

Dienstenpakket bedrijfsafval
We zetten onderstaande activiteiten voort in 2022:
- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name het MKB.
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen, circulariteit bij MKB bedrijven.
- Inname van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten op onze overslaglocatie Geldermalsen.
- Op- en overslag van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten.
- Het laten verwerken van afval- en grondstofstromen van bedrijfsklanten.
- Sponsoring in natura van evenementen in de regio.

Sponsoring in natura
De kosten voor sponsoractiviteiten van Avri worden gefinancierd uit het programma Bedrijfsafval. De sponsoring bestaat uit het verrichten van diensten bij non-profit evenementen in de regio zoals Appelpop, Fruitcorso, Rode Kruis Bloesemtocht en Dijkensport. De totale sponsorbijdrage in natura bedraagt omgerekend € 30.000. Hiermee werkt Avri aan haar maatschappelijke betrokkenheid en kan het zich profileren als maatschappelijk betrokken overheidsorganisatie. De doelstelling voor sponsoring door Avri is het uitdragen van de kernwaarden van Avri. De kernwaarden zijn: betrokken, klantgericht en duurzaam.

Het sponsorbudget biedt ruimte om - buiten de bestaande activiteiten - eventuele andere aanvragen voor sponsoring in natura te kunnen honoreren die aan de volgende criteria voldoen:
- Geen winstoogmerk van het evenement;
- Het evenement past bij de kernwaarden van Avri;
- Groot bereik (veel bezoekers uit regio Rivierenland en omgeving);
- Het evenement valt buiten de richtlijnen die zijn opgesteld voor 'activiteitenafval' (activiteitenafval maakt op basis van bestuursbesluit uit 2009 onderdeel uit van het programma Basispakket).

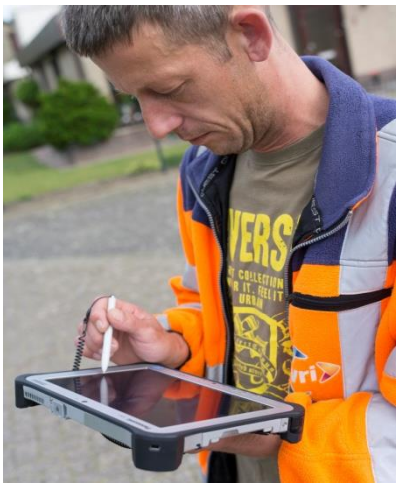
6.4 Wat gaat het kosten?

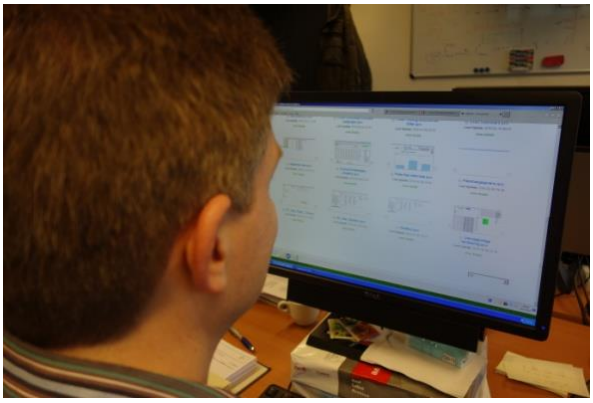
De opbrengsten en kosten van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in onderstaande tabel. Hieruit blijkt een stabiel financieel resultaat van € 105.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt 5% en neemt toe door een stijging van contractuele opbrengsten. Dankzij de resultaten weten we ook de komende jaren een financiële bijdrage aan de basistaken van Avri te kunnen blijven leveren.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.039	2.030	2.059	2.086	2.112
Af te dragen vennootschapbelasting	13	26	26	27	28
Totaal lasten programma bedrijfsafval	**2.052**	**2.056**	**2.085**	**2.113**	**2.140**
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.936	1.960	1.992	2.025	2.058
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	137	167	165	163	160
Overige opbrengsten	33	34	34	34	34
Totaal baten programma bedrijfsafval	**2.106**	**2.161**	**2.191**	**2.221**	**2.252**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**54**	**105**	**105**	**109**	**112**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-54	-105	-105	-109	-112
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 7: Meerjarenbegroting programma Bedrijfsafval

ALGEMENE BATEN EN LASTEN





Dit programma geeft informatie over de algemene baten en lasten, waaronder overhead, rente en vennootschapsbelasting

7.1 Inleiding

Bij de herziening van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is vastgelegd dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken of programma's. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten in de betreffende taakvelden of programma's moeten worden begroot en verantwoord. In dit programma worden de lasten verantwoord die geen directe relatie hebben met een bepaald programma. Hieronder vallen de taakvelden 0.4 Overhead, 0.5 Treasury en 0.9 Vennootschapsbelasting. Deze lasten worden op basis van de kosten verdeelsleutels doorbelast naar de programma's Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval.

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De paragraaf Bedrijfsvoering gaat in op de beleidsvoornemens voor de bedrijfsvoering gericht op het ondersteunen van de uitvoering van de programmabegroting. In dit hoofdstuk 7 is een korte samenvatting van de doelen en uitgangspunten verwoord.

7.2 Wat willen we bereiken?

We willen als uitvoeringsorganisatie in de regio meer wendbaar worden. De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Er zijn voldoende voorbeelden van ontwikkelingen die op Avri afkomen. Zoals inwoners die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid en de uitvoering. Maar ook de invloed van social media, de mondiale, grillige ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt, scheidingsgedrag dat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, de behoefte aan meer maatwerk vanuit gemeenten en steeds meer en complexe wet- en regelgeving. Al die ontwikkelingen doen een ander appèl op de Avri-organisatie. We willen ons ontwikkelen tot kennispartner voor onze gemeenten en inzetten op meer verbinding met inwoners en gemeenten.

7.3 Wat gaan we daarvoor doen?

We bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. Bestuur en management van Avri zijn ervan doordrongen dat een uitvoeringsorganisatie als Avri, met alle belangrijke beleidsopgaven die ons nog te wachten staan op het gebied van duurzaamheid en circulariteit, niet langer kan blijven doen wat we altijd deden. Er moet geïnvesteerd worden in denkkracht, in politiek-maatschappelijke sensitiviteit en in strategische communicatie.

Op basis van deze ontwikkelingen en ervaringen zijn we een ontwikkelingstraject gestart om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. We willen daarnaast investeren in maatregelen om prijsstabiliteit en grip te krijgen op de markten waarin Avri opereert en samenwerking te zoeken met ketenpartners. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt uitgebreider ingegaan op het programma GRIP, de organisatie ontwikkeling en communicatie.

7.4 Wat gaat dat kosten?

De overhead wordt conform de BBV voorschriften centraal geraamd. In het overzicht van baten en lasten is de doorbelasting van overheadkosten naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Hierin komt ook de meerjarenbegroting tot uitdrukking. Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel.

ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2021	2022	2023	2024	2025
Taakveld 0.4 Overhead	6.913	7.357	7.422	7.571	7.722
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.205	-4.852	-4.896	-4.994	-5.094
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.329	-2.201	-2.219	-2.263	-2.308
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-274	-304	-307	-313	-319
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	105	0	0	0	0
Taakveld 0.5 Treasury	634	634	606	602	595
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-634	-634	-606	-602	-595
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	13	26	26	27	28
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-13	-26	-26	-27	-28
Subtotaal taakveld 0.9 Vennoorschapsbelasting	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**105**	**0**	**0**	**0**	**0**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-105	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 8: Meerjarenbegroting programma Algemene Baten en Lasten

Op basis van de in paragraaf 8.3 beschreven verdeelsystematiek wordt aan de programma's basispakket, pluspakket en bedrijfsafval respectievelijk 66%, 30% en 4% van de totale overhead 0.4 toegerekend. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

Taakveld 0.4 overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen met 6% toe ten opzichte van 2021. De stijging wordt veroorzaakt door autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), deze verklaren 3% van de totale stijging. Daarnaast investeren we € 125.000 in de interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wetgeving ‘rechtmatigheidsverantwoording’ (2% van de stijging) en zetten we – mede op verzoek van de gemeenten - in op ontwikkeling en intensivering van (corporate) communicatie vanuit Avri naar inwoners en gemeenten (1%). Het aandeel overheadkosten van de totale begroting van Avri ligt op 14%. Middels deelname aan een benchmark-onderzoek van de brancheverenigingen NVRD willen we achterhalen of en waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

Nieuwe wetgeving; rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2021 dient het Dagelijks Bestuur zelf verantwoording af te leggen aan het Algemeen Bestuur over de rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening. Hiermee wordt een kwaliteit verhogend effect op de bedrijfsvoering nagestreefd. Veranderende, aangescherpte wetgeving voor overheidsorganisaties en een strenger wordend kader voor accountants hebben de afgelopen jaren een toenemende invloed op het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.
Met de nieuwe wetgeving komt de verantwoordelijkheid meer bij het bestuur van de organisatie te liggen, doordat de eigen organisatie haar verklaring op rechtmatig handelen afgeeft. Hiertoe dient (verbijzonderde) interne controle te zijn ingericht die de organisatie in staat stelt processen aantoonbaar te beheersen.

We kiezen voor een groeimodel waarbij we starten met de minimale vereisten van de nieuwe wetgeving. De nieuwe wetgeving maakt het noodzakelijk om binnen de organisatie een doorontwikkeling te maken, waarbij we gebruik maken van lopende ontwikkeltrajecten binnen de organisatie en de aanbevelingen van de accountant. We investeren € 125.000 om interne controle in te richten en ondersteuning van de organisatie bij inkoop en aanbesteden te verstevigen.

De overheaduitgaven zijn in voorliggende begroting verwerkt. In onderstaande tabel is samengevat de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2021. De overhead bedraagt 14% van de begroting van Avri.

OVERHEAD	2021	2022	Verschil	
Personeelskosten formatie	4.080	4.347	267	
Ondersteuning door derden	1.074	1.129	55	
Kapitaallasten	206	218	12	
Overige ICT budgetten	175	186	11	
Communicatie budgetten	72	178	106	
Huisvestingskosten	649	730	81	
Algemene kosten	657	569	-88	
Totaal overhead bruto	**6.913**	**7.357**	**444**	6%
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	-105	0	105	
Totaal overhead netto	**6.808**	**7.357**	**549**	

Tabel 9: Overhead taakveld 0.4

Ontwikkeling overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering (‘overhead’) nemen de afgelopen jaren toe binnen decentrale overheden en ook bij Avri. Niet beïnvloedbare ontwikkelingen zoals autonome prijsindexeringen (stijgende CAO indexen en markttarieven), specifieke branche ontwikkelingen (onder andere premiestijgingen in de verzekeringsbranche) en toenemende en complexer wordende wet en regelgeving (o.a. WNRA, Accountancy, ICT, inkooprechtmatigheid) zorgen voor stijgende kosten. Door de tekorten op de overhead in de afgelopen jaren, met name veroorzaakt door de hiervoor beschreven ontwikkelingen, is de Algemene Bedrijfsreserve Avri onder haar minimale risiconorm geraakt. Hierdoor loopt Avri het risico dat bedrijfsvoeringsrisico’s niet meer kunnen worden gedekt. De reserve wordt zodoende in meerjarig perspectief aangevuld. Indien risico’s zich voordoen en de reserve ontoereikend is zal het tekort – op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen – worden verrekend met de diverse programma’s binnen de begroting.

Verdeling van overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie manuren. De overhead is verdeeld in (Avri brede) concernoverhead en afdelingsspecifieke overhead per werkproces. Op verzoek van de IBOR-gemeenten wordt de toerekening van overhead binnen het programma pluspakket ook per DVO-gemeente inzichtelijk gemaakt. Zodoende kan de ontwikkeling van de overhead en de consequenties daarvan voor de uitvoeringsbudgetten 2022 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR-gemeenten kunnen – net als de andere gemeenten – in hun rol als deelnemer/eigenaar van Avri in het GR-begrotingsproces eventueel een zienswijze hieromtrent indienen.

Taakveld 0.5 Treasury

In het nieuwe BBV is voorgeschreven dat de rentekosten aan de taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Deze rentesystematiek werd ook in eerdere begrotingen toegepast en de rentekosten maken (o.b.v. de BBV notitie rente) integraal onderdeel uit van de kosten van het taakveld. Het toerekenen van rente aan de taakvelden vindt plaats via het taakveld Treasury. De langlopende leningen van Avri bedragen circa € 3,5 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 514.000 (een gemiddeld rentepercentage van 2%). Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 32,6 mln.) en bedraagt 2%. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Financiering

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 moeten overheidsbedrijven vennootschapsbelasting (vpb) afdragen over winstgevende activiteiten. Met deze wet wil de regering mogelijke concurrentieverstoringen tussen private en publieke ondernemingen uit de weg ruimen. De activiteiten die betrekking hebben op de inzameling en verwerking van bedrijfsafval zijn onderhevig aan deze nieuwe wetgeving en gaan daarom leiden tot betaling van vennootschapsbelasting. Ook de activiteiten in het pluspakket, waarbij geen verrekening met de gemeente is overeengekomen, vallen onder de Vpb-plicht. Avri treedt hier op als marktpartij. In de begroting van het pluspakket wordt tegen kostprijs gewerkt, waardoor er geen resultaat wordt verwacht (en er geen vpb wordt afgedragen).

7.5 Beleidsindicatoren

Als gevolg van de vernieuwde verslaggeving regels (BBV) zijn verplicht in de programma verantwoording op te nemen beleidsindicatoren gedefinieerd. Voor Avri zijn de beleidsindicatoren “externe inhuur” en “overhead” (afgezet tegenover het begrotingstotaal) relevant.

BELEIDSINDICATOREN		2021	2022
Externe inhuur	Percentage kosten van totale loonsom	6%	6%
Overhead	Percentage overhead van totale lastenomvang	14%	14%

Tabel 10: Beleidsindicatoren programma algemene baten en lasten

PARAGRAFEN

8 LOKALE HEFFINGEN

8.1 Inleiding

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

8.2 Ontwikkeling van de gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing

De stijging van de gemiddelde tarieven per 2022 wordt als volgt verklaard.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING				
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2021 (incl. € 12 weerstandsvermogen)			**€ 297**	
a) Autonome prijsindexeringen (o.a. CAO, markttarieven)	9			
b) Bezetting milieustraten en inzamelactiviteiten	3			
c) Communicatie	1			
d) Overige mutaties, per saldo	1			
		€	**14**	**5%**
- Herinrichting milieustraten	pm			
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2022			**€ 311**	
Potentiele besparingen, nader te onderzoeken				
- Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	pm			
- Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	pm			
- Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	pm			
- Beprijzen van grondstoffen	pm			
- Dienstverlening verminderen	pm			

Tabel 11: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing 2021

Uit de tabel blijkt per 2022 een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 14 naar € 311, met name veroorzaakt door een toename van de uitvoeringskosten. De stijging bestaat voor € 9 uit niet-beïnvloedbare, autonome prijsstijgingen van gemiddeld 3% (o.a. CAO en markttarieven).

We willen daarnaast onze inwoners tot dienst kunnen blijven door de bezetting voor de milieustraten en inzameling uit te breiden. Dit stelt ons in staat om te kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Het nieuwe afvalbeleid zorgt structureel voor een toegenomen aantal bezoekers en aanbod van gescheiden afvalstromen. Om deze dienstverlening minder kwetsbaar te maken wordt voorgesteld de afvalstoffenheffing met € 3 te verhogen. Om invulling te geven aan de oproep van gemeenten om de communicatie naar inwoners te intensiveren, stellen we voor € 1 toe te voegen aan de begroting. Hiervoor willen we meer beeldende communicatie middelen ontwikkelen zoals filmpjes, infographics etc.. De overige budgetmutaties (per saldo € 1), betreffen diverse bijstellingen van onder andere verwerkingskosten en -opbrengsten door bijstelling van het aanbod door inwoners.

Potentiële besparingen onderzoeken

In tabel 11 zijn enkele PM posten vermeld. Dit betreffen actuele ontwikkelingen die in de toekomst van invloed kunnen zijn op de hoogte van de tarieven afvalstoffenheffing. Eventuele gevolgen zijn op dit moment niet in de begroting (en tariefstelling) voor 2022 opgenomen. Gemeenten wordt zienswijze gevraagd om aan te geven welke pm posten nader zouden kunnen worden uitgewerkt om potentiële besparingen nader te onderzoeken. Uit het onderzoek naar de herinrichting van de milieustraten verwachten we geen besparingsmogelijkheden. Hiertoe wordt een afzonderlijk investeringsvoorstel aan het Algemeen Bestuur aangeboden.

In onderstaande tabel zijn diverse potentiële besparingen opgesomd, waarbij een aantal onderwerpen reeds in gang zijn gezet. In de tabel is een indicatie en bandbreedte weergegeven van de potentiële besparing.

Potentiele besparingen, nader te onderzoeken	proces	indicatie effect
1 Circulaire verwerking incontinentiemateriaal; reductie restafval	lopend	pm
2 Alternatieve inzet verenigingen in basispakket	lopend	€ 0 - € 8
3 Verlagen BTW percentage afvalstoffenheffing	lopend	€ 0 - € 34
4 Beprijzen van grondstoffen	nieuw	pm
5 Dienstverlening verminderen	nieuw	pm

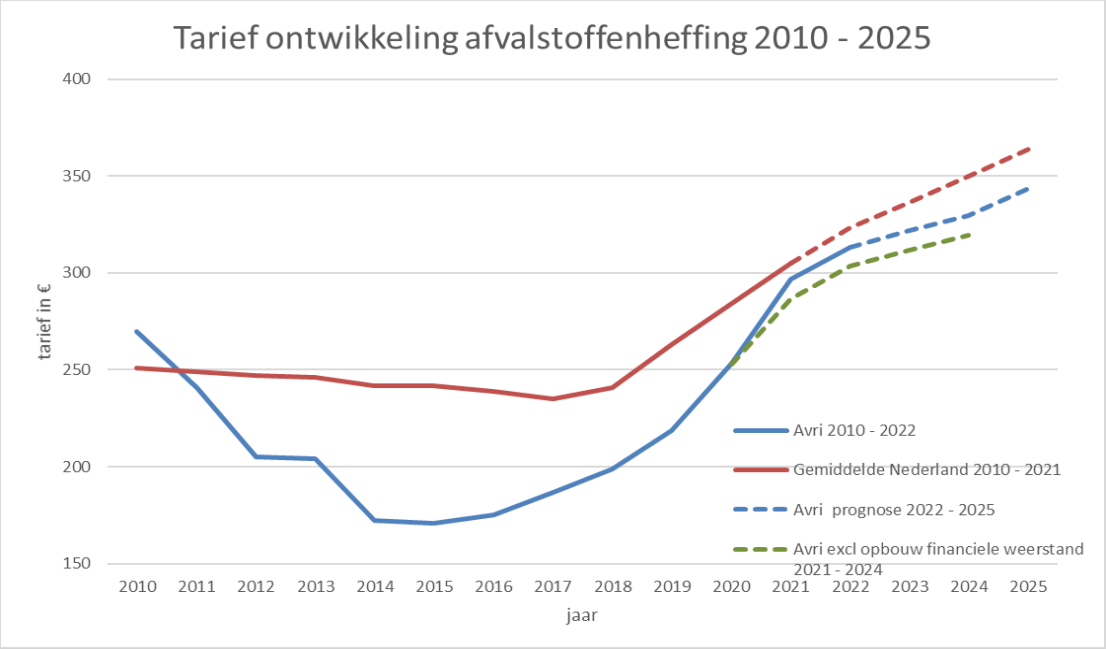
1 en 2) De circulaire verwerking van incontinentiemateriaal ligt momenteel in de diverse gemeenteraden voor. Het is op dit moment onzeker welke gemeenten deelnemen (en wat het daadwerkelijke aanbod is) waardoor het financiële effect op de reductie van restafval onzeker is. Ook in het lopende proces over de alternatieve inzet van verenigingen is op dit moment onduidelijk wat het financiële effect is.

3) Gemeenten profiteren van BTW compensatie over de afvalstoffenheffing. Hoe hoger de afvalstoffenheffing, hoe groter het voordeel voor de gemeenten. Gemeenten kunnen indirect bijdragen door deze BTW opbrengst niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd. Wanneer de opbrengsten voor de gemeenten naar beneden wordt bijgesteld kan potentieel tot € 34 per huishouden worden bespaard.

4 en 5) Naast deze reeds in gang gezette onderwerpen zijn er mogelijkheden om inkomsten te vergroten door grondstoffen te beprijzen (bijv. PMD of tarieven bij de milieustraten) of door de dienstverlening te verminderen (bijv. inzamelfrequentie verlagen, openingstijden milieustraat inkorten).

Op basis van de zienswijzen van de gemeenten kunnen aanvullende voorstellen worden uitgewerkt die – via een begrotingswijziging – kunnen worden verwerkt in de tarieven voor 2022 of de begroting 2023.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen 10 jaar en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het landelijke gemiddelde (t/m 2021, bron: COELO). In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2022 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 4% per jaar Ondanks deze stijging komt het tarief van Avri ook in 2022 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. De tarieven voor 2022 liggen 13% hoger vergeleken met 2010.



Grafiek 6: Ontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 - 2025

Uit de grafiek maken we op dat de gemiddelde tarieven 2022 nog altijd onder de landelijke gemiddelden liggen en 13% hoger vergeleken met 2010. In meerjarig perspectief verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in de gedragssturing verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt.

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we vanaf 2021 uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met gemiddeld 5% per jaar. De afgelopen jaren lag de landelijke stijging van de afvalstoffenheffing gemiddeld op 8% (bron; Coelo). In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we dat de tarieven zich meer gaan stabiliseren. Door investeringen in het nog beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we meer stabilisatie van het aanbod door inwoners. Daarnaast zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren verder gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constantere) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit.

8.3 Uitgangspunten bij tarieven afvalstoffenheffing

Ontwikkeling areaal; aantal huisaansluitingen
Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belastingsamenwerking Rivierenland. Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,8% per jaar. Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een groei van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,2% per jaar (zie par. 8.2.2). Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 500 aansluitingen per jaar.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval
De aanbiedingen restafval zijn gebaseerd op ervaringscijfers van huidige afvalbeleid. De aanbiedgemiddelden liggen lager dan bij de invoering werd verwacht. We hebben nog steeds te maken met huishoudens waarbij geen aanbod van restafval is geregistreerd (zgn. ‘0 aanbieders’). Deze inwoners bieden het restafval op alternatieve wijze aan om betaling te voorkomen. Ook zien we dat de kg aanbod in een 30 liter zak gemiddeld geen 4 maar 5 kg is (soortelijk gewicht). Dit betekent dat er verhoudingsgewijs meer afval moet worden verwerkt per aanbieding. Ook het verschil in aanbod bij hoogbouw t.o.v. laagbouw is groot en te verklaren doordat bij hoogbouw GFT niet apart gescheiden kan worden. In de begroting 2021 zijn de aanbiedgemiddelden hierop bijgesteld. Deze worden in de begroting 2022 gehandhaafd. De realisatiecijfers 2020 geven een enigszins vertekend beeld gelet op de Corona pandemie.

BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal huishoudens						
Geregistreerde huishoudens	98.870	99.979	101.133	101.942	102.758	103.580
Kwijtschelding		-4.699	-4.753	-4.995	-5.241	-5.490
Vernietiging, ontheffing etc.	-7.232	-2.999	-3.034	-3.058	-3.083	-3.107
Betalende huishoudens	**91.638**	**92.281**	**93.346**	**93.889**	**94.434**	**94.983**
% betalende huishoudens	*92,7%*	*92,3%*	*92,3%*	*92,1%*	*91,9%*	*91,7%*
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval						
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	37,4	38,0	38,0	38,0	38,0	38,0
30 ltr. (brengvoorziening)	21,6	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0
60 ltr. (brengvoorziening)						
140 ltr. (mini container)	5,6	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
240 ltr. (mini container)	7,2	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Tarieven						
Basistarief	**€ 211**	**€ 270**	**€ 284**	**€ 293**	**€ 301**	**€ 315**
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr.(hoogbouw)	€ 0,96	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,20	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 5,60	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 9,60	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Bruto baten afvalstoffenheffing	23.633	28.701	30.420	31.513	32.613	34.283
Kwijtschelding	-996	-1.318	-1.400	-1.513	-1.630	-1.783
Netto baten afvalstoffenheffing	**22.637**	**27.383**	**29.020**	**30.000**	**30.983**	**32.500**
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Netto baten afvalstoffenheffing	22.637	27.383	29.020	30.000	30.983	32.500
Kosten van het basispakket	24.287	27.383	29.020	30.000	30.984	32.501
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing	**nvt***	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 265	€ 297	€ 311	€ 320	€ 328	€ 342
**) de wettelijke bepaling van kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing geldt uitsluitend op begrotingsbasis.*						

Tabel 12: Baten afvalstoffenheffing t/m 2025

8.4 Inrichting basistarief en variabele tarieven

Het gemiddelde, kostendekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 311 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1,00 per 30 liter aanbieding (overige aanbiedvolumes naar rato) ten opzichte van 2021. Dit betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2022 wordt gedekt door een stijging van het basistarief. Deze komt voor 2022 op € 284 per huishouden (basistarief 2021; € 270 per huishouden). De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 91%-9%. Dit betekent dat gemiddeld 9% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens. Uitgangspunt in de begroting is een aanbod restafval van gemiddeld 60kg. restafval per inwoner.

Door de variabele tarieven te handhaven streven we naar verdere prijsstabiliteit voor de inwoners. De hoogte van de variabele tarieven zijn dekkend voor de variabele kosten voor de inzameling en verwerking van het restafval. Dit betekent dat hiermee geen prijsrisico wordt gelopen wanneer het daadwerkelijke aanbiedgedrag afwijkt van de begroting. Door handhaving van de variabele tarieven worden tevens de financiële risico's niet vergroot. Dit is wenselijk doordat Avri onvoldoende beschikt over financiële weerstand.

Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dit zou een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen (en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid restafval), waarmee we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – willen terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2022 in december 2021. In bijlage 4 zijn een tweetal alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

8.5 Opslagen op basistarief

Gemeenten kunnen ervoor kiezen opslagen te hanteren op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Hiervoor kan -binnen de wettelijke kaders- gebruik worden gemaakt voor dekking van kosten die verband houden met de diensten voor inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Deze diensten maken geen onderdeel uit van het uniforme basispakket van Avri.

Verwijderen zwerfafval
Een aantal regiogemeenten hanteert een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing ter dekking van de kosten voor het verwijderen van zwerfafval dat ontstaat tijdens de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. Avri maakt geen kosten voor het verwijderen van zwerfafval en deze opbrengsten maken derhalve geen onderdeel uit van de begroting van Avri. De opbrengsten worden door Avri ontvangen van BSR en jaarlijks aan de betreffende gemeenten doorbetaald. Het opslagtarief wordt jaarlijks door de gemeenten bepaald en is opgenomen in de tarieventabel behorende bij de afvalstoffenheffing verordening.

Extra GFT inzameling
De gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal maken gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten en lasten worden verantwoord in het programma pluspakket. De kostprijs per huishouden stijgt per 2022 van € 7,40 naar € 7.53 per huishouden. De stijging is beperkt gebleven tot 2% doordat de areaaluitbreiding tegen lagere kosten deels in bestaande routes ingepast konden worden.

Gescheiden inzameling incontinentie materiaal
Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal via een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing te dekken. In de begroting 2022 van Avri is nog geen rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentie materiaal.

8.6 Kostendekkendheid tarieven afvalstoffenheffing

Conform wet- en regelgeving is het uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening in het programma Basispakket op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

In onderstaande tabel is de kostendekkendheid gepresenteerd. Hieruit blijkt dat de tarieven niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten taakveld 7.3 Afval	22.138	23.318	24.104	24.839	26.042
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-3.440	-3.602	-3.568	-3.535	-3.502
Mutatie voorzieningen Basispakket	1.250	1.000	1.000	1.082	1.109
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	**19.948**	**20.716**	**21.536**	**22.387**	**23.649**
Overhead	4.205	4.852	4.896	4.994	5.094
BTW	3.254	3.452	3.568	3.685	3.866
Kwijtscheldingen	1.318	1.400	1.513	1.630	1.783
Totale kosten Basispakket	**28.725**	**30.420**	**31.513**	**32.696**	**34.392**
Baten afvalstoffenheffing	**28.701**	**30.420**	**31.513**	**32.613**	**34.283**
Kostendekkendheid	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**

Tabel 13: Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

8.7 Opslag BTW compensatie

Gemeenten maken gebruik van de mogelijkheid om de btw (21%), die Avri in rekening brengt bij de gemeenten, te compenseren bij het BTW compensatiefonds. Hiervoor past Avri een opslag toe van 13,5% van de kosten van het basispakket. Deze 13,5% opslag leidt (na verrekening met het BTW compensatiefonds) tot een voordeel voor de gemeenten. Een stijging van de kosten van het basispakket leidt daardoor ook tot een stijging van dit voordeel. Gemeenten kunnen daarmee indirect bijdragen door het voordeel niet te verhogen in de gemeentelijke begroting. Wanneer de huidige opbrengsten voor de gemeenten (o.b.v. begroting 2021 Avri) op constant niveau blijft kan de afvalstoffenheffing met € 2 worden verlaagd.

De compensabele btw mag volledig als kosten worden doorberekend aan de burgers via de afvalstoffenheffing. Elk percentage tussen 0% en 21% kan worden gehanteerd. Een hoger percentage dan het huidig opslagpercentage van 13,5% resulteert in een voordeel voor de gemeente ten koste van de afvalstoffenheffing. Een lager percentage levert een lagere afvalstoffenheffing op voor de burger maar ook een lagere opbrengst in de gemeentebegroting. De hoogte van de afvalstoffenheffing is dus beïnvloedbaar door deze opslag.

8.8 Kwijtscheldingen

Het Algemeen Bestuur van GR Regio Rivierenland heeft in haar vergadering van 12 december 2012 de kwijtscheldingsregeling 2012 (met terugwerkende kracht) vastgesteld waarin;

- De kosten van bestaan worden gesteld op 100% van de normuitkering als bedoeld in artikel 16 van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990;
- Is bepaald dat ten aanzien van pensioengerechtigde personen niet de bijstandsnorm, maar de AOW-norm wordt gehanteerd;
- Is bepaald dat kwijtschelding voor ondernemers (voor zover het heffingen in de privésfeer betreffen) mogelijk is;
- Is bepaald dat bij de beoordeling van verzoeken om kwijtschelding mede rekening wordt gehouden met de kosten van kinderopvang.

Naast voornoemde algemene beleidsregels is in artikel 9 van de afvalstoffenheffing verordening 2020 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Deze uitgangspunten zijn vastgesteld in het AB van december 2019 en zijn verwerkt in de begroting 2021.

Bij de invordering van de afvalstoffenheffing komt het vaste tarief van de afvalstoffenheffing zoals bepaald in hoofdstuk 1 van de tarieventabel voor kwijtschelding in aanmerking. Voor de tarieven zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van de tarieventabel, kan kwijtschelding worden aangevraagd voor maximaal een bedrag van € 42,- per belastingjaar.

9 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen GR Avri. Het beschrijft op welke wijze risicomanagement als vast proces binnen de bedrijfsvoering wordt toegepast en verankerd en geeft inzicht in het risicoprofiel van Avri en de bijbehorende uitgangspunten rondom weerstandscapaciteit en -ratio.

9.1 Beleidskader: Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

Het Algemeen Bestuur heeft in februari 2017 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 vastgesteld. De nota biedt inzicht in het risicomanagement en risicoprofiel van Avri en de bijbehorende weerstandscapaciteit en -ratio. De weerstandscapaciteit is verder uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 van Avri.

9.2 Actualisatie risicoprofiel

De geactualiseerde risico's vormen het uitgangspunt voor de risicoparagraaf. De risico's zijn weergegeven in onderstaande tabel. Avri zal een beroep moeten doen op haar weerstandscapaciteit op het moment dat deze risico's zich daadwerkelijk voor gaan doen. Indien Avri niet over voldoende middelen beschikt om al haar verplichtingen jegens derden te voldoen dragen de betrokken gemeenten samen het ontbrekende bedrag bij (art. 2 Bijdrageverordening 2016). Gewijzigde risico's of nieuw toegevoegde risico's worden toegelicht.

	ONTWIKKELING FINANCIELE RISICO'S (* €1.000)	Jaarrekening 2020	Begroting 2022	Verschil
Basispakket				
1	Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	242	242	0
4	Faillissement van verwerkers	266	266	0
5	Betaling afvalstoffenheffing	120	120	0
6	Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	4.900	4.900	0
8	Data Registratie GSL	15	15	0
10	Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140	140	0
11	Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	29	29	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	283	283	0
14	Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	500	250	-250
17	Vervuiling van aangeboden grondstoffen	550	275	-275
19	Vergoeding kunststof verpakkingen	500	0	-500
20	Onregelmatigheidstoeslag	950	0	-950
21	Brand bij verwerker kunststoffen	pm	0	0
22	Corona effecten	pm	pm	0
23	Geschil met verwerker PMD's	430	430	0
	Totaal Basispakket	**8.952**	**6.977**	**-1.975**
Pluspakket				
13	Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
	Totaal Pluspakket	**75**	**75**	**0**
Bedrijfsafval				
2	Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4	Faillissement van verwerkers	14	14	0
12	Inzet medewerkers Afvalbeheer	17	17	0
	Totaal Bedrijfsafval	**68**	**68**	**0**
Bedrijfsvoering				
1	Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	**604**	604	0
	Totaal Bedrijfsvoering	**604**	**604**	**0**
Totaal alle programma's		**9.699**	**7.724**	**-1.975**

Tabel 14: Ontwikkeling financiële risico's Avri

De ontwikkeling van de financiële risico's (tabel 14) geven een indicatie wat de eventuele financiële gevolgen voor Avri zijn als een risico daadwerkelijk optreedt. De inschatting van het financiële risico geldt voor het begrotingsjaar 2022.

9.3 Toelichting grootste en gewijzigde risico's

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats
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 korte termijn effecten voor de gemeenten te verminderen die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten om de rekenrente te verlagen (oktober 2020). Kernpunt in dit bestuursakkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd; in 2031 besluit 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.

Tevens is afgesproken om jaarlijks overleg te voeren over de nazorg (technisch en juridische aspecten), bestuurlijk en financieel. Het geeft partijen de tijd voor implementatie van maatregelen die een efficiënte nazorg waarborgen en voldoende financiële middelen hiervoor op te bouwen. Het stelt de gemeenten in staat tijdig te anticiperen op de ontwikkelingen en invloed uit te oefenen op de besluitvorming hieromtrent.

Er dienen voldoende financiële middelen beschikbaar te zijn bij overdracht. Verschillende uitgangspunten en parameters voor de bepaling van dit doelvermogen zijn onzeker in de tijd gezien. Daardoor blijft het risico bestaan dat er te weinig doelvermogen is opgebouwd op de nog nader te bepalen overdrachtsdatum. Daarentegen kunnen ook positieve ontwikkelingen (zoals bijvoorbeeld een langere vervangingstermijn van toegepaste materialen of hogere gerealiseerde beleggingsrendementen van het nazorgfonds) de komende jaren van invloed zijn op het benodigde, op te bouwen vermogen.

De stortplaats wordt al meerdere jaren intensief gemonitord en onderhouden. De technische risico's (o.a. ongelijke 'zetting', percolaatvorming) beschouwen we daarom als beheersbaar, waarbij opgemerkt wordt dat toekomstige (wettelijke) ontwikkelingen altijd van invloed kunnen zijn op de nazorgkosten.

Avri loopt meerdere financiële risico's bij de opbouw van het toekomstig doelvermogen. Deze risico's zijn niet beïnvloedbaar omdat de provincie autonoom bevoegd is te besluiten over de uitgangspunten (waaronder het overdrachtsmoment dat na overleg met de Avri-gemeenten wordt bepaald). In het risicoprofiel gaan we er vanuit om voldoende middelen te hebben opgebouwd voor directe overdracht na besluitvorming in 2031. 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 (eerdere) overdracht per 2034 (voor de opbouw van het doelvermogen gaan we uit van overdracht per 2044). Hierbij zal er naar verwachting voor het beslismoment in 2031 (tenminste) door het nazorgfonds nog een studie worden uitgevoerd voor actualisatie van de rekenrente, welke de meeste invloed heeft op het doelvermogen. Op dit moment is – ook voor de nazorgorganisatie - onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben (zowel positief als negatief).

Op basis van de gehanteerde uitgangspunten wordt € 10,6 mln. doelvermogen opgebouwd per 2044. Bij deze geleidelijke opbouw is er per 2034 een bedrag van € 7,7 mln. beschikbaar. Voor de bepaling van de financiële risico's zijn met het landelijke rekenmodel Rinas (voor berekening van het doelvermogen) meerdere scenario's berekend. De scenario's gaan er vanuit dat één of meerdere uitgangspunten afwijken van de huidig ingenomen standpunten (zie onderbouwing voorziening stortplaats, pag. 63) door Avri en eventuele overdracht per 2034;

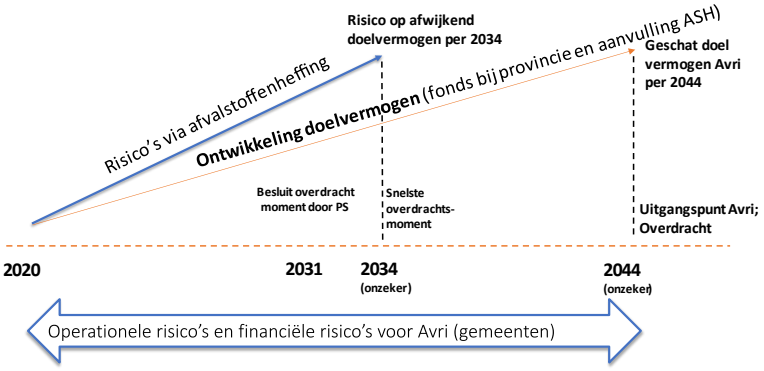
- Bij een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar bijvoorbeeld 2,5% neemt het effect bij overdracht in 2034 toe tot naar schatting ca. € 30 mln.
- Uitgaande van alle provinciale uitgangspunten zou een verlaging van de rekenrente naar 2,5% zelfs een effect kunnen hebben tot maximaal € 40 mln.

De kans dat de rente bij de volgende studie wordt verlaagd en in welke mate is op dit moment niet duidelijk. In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen voor de komende jaren te bespreken. Dit stelt de gemeenten in staat om samen met de provincie te anticiperen op deze ontwikkelingen. De kans dat de genoemde uiterste effecten zich gaan voordoen wordt derhalve op dit moment als zeer klein ingeschat.

Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het doelvermogen. Voorbeelden zijn lagere nazorgkosten door technische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.

Rekening houdend met de diverse risico scenario's en de actuele inschatting van de kans dat deze zich voordoen, bedraagt het gekwantificeerd risico in de begroting 2022 (maart 2021) € 4,9 mln. op basis van de toe te passen kans x effect methode.

Financiële verwerking visueel



14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico afgenomen
Het variabele deel van de afvalstoffenheffing is verder verkleind doordat de variabele tarieven zijn verlaagd en rekening wordt gehouden met een lager aantal aanbiedingen restafval.
In de jaarstukken 2020 is het risico gehandhaafd. Dit als gevolg van het extra aanbod van afval door de corona crisis en inherent scheidingsgedrag. Desondanks beschikken we op dit moment over 1,5 jaar ervaringscijfers die – vanwege de opstartperikelen in de zomer 2019 en de coronacrisis in 2020 – nog niet geheel representatief kunnen zijn. Ook wordt vanaf 2021 fors ingezet om communicatie en voorlichting. In de meerjarenbegroting 2022 – 2025 wordt het risico steeds verder verlaagd.

17 - Vervuiling van aangeboden grondstoffen; risico afgenomen
Het behoud van kwaliteit van schone grondstofstromen is – na invoering van het nieuwe afvalbeleid - een speerpunt de komende jaren. We investeren in deze begroting in gedragssturing om het scheidingsgedrag van inwoners verder te verbeteren. Daarnaast verlagen we de variabele tarieven waardoor de prikkel om grondstoffen te vervuilen wordt verkleind.

19 - Vergoeding kunststof verpakkingen; risico vervallen
Gemeenten worden, in het kader van de producentverantwoordelijkheid voor verpakkingen, vergoed voor het inzamelen, sorteren en vermarkten van kunststof verpakkingen en drankenkartons. Deze vergoedingen van vorige boekjaren zijn nog niet definitief vastgesteld door de raamovereenkomstpartijen, we verwachten in 2021 tot afwikkeling te komen. Daarmee is dit risico in de begroting vanaf 2022 vervallen.

20 – ORT; risico vervallen
De onregelmatigheidstoeslag is een wettelijke toeslag op het salaris en wordt – in bepaalde gevallen - toegepast wanneer op specifieke werktijden wordt gewerkt. Er is onduidelijkheid over de toepassing van de onregelmatigheidstoeslag voor het uitvoerend personeel. Dit risico is in het verleden ontstaan en we willen – vanuit goed werkgeverschap – zo snel mogelijk duidelijkheid aan het personeel geven. Bij het opstellen van de begroting 2022 is de verwachting dat het risico in 2021 is opgelost.

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

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 15: Waarderingstabel weerstandsvermogen

De ratio van het weerstandsvermogen wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen op de gekwantificeerde en geactualiseerde risico's. Het Algemeen Bestuur heeft de gewenste weerstandsnorm vastgesteld op 'voldoende'. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's moet zijn.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Jaarrekening 2020	begroting 2022	Verschil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	5.483	6.977	1.494
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	0	2.076	2.076
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,0**	**0,3**	**0,3**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	75	75	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	84	75	-9
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,1**	**1,0**	**-0,1**
	Betekenis		voldoende	Ruim onvoldoende	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	68	68	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	68	177	109
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**1,0**	**2,6**	**1,6**
	Betekenis		Uitstekend	uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	614	614	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	297	286	-11
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,5**	**0,5**	**0,0**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	6.240	7.734	1.494
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	449	2.614	2.165
	Ratio weerstandsvermogen	**(B/A)**	**0,1**	**0,3**	**0,3**
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	

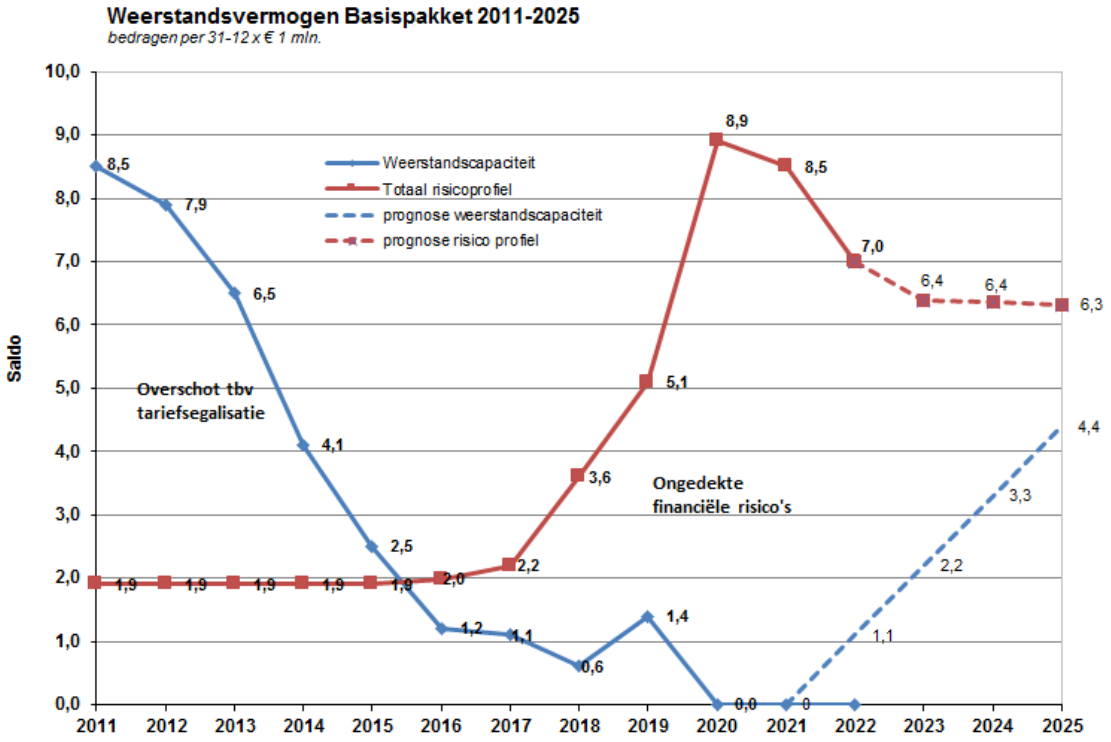
Tabel 16: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Weerstandsvermogen basispakket
Omdat de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor het basispakket een directe relatie heeft met de afvalstoffenheffing, is een meerjarige risico-inschatting gemaakt. De uitkomst is zichtbaar in onderstaande tabel, waaruit blijkt dat het weerstandsvermogen vanaf 2022 weer naar het gewenste niveau groeit. Hierbij wordt opgemerkt dan in de meerjarige ontwikkeling nog geen rekening is gehouden met de eventuele nadelige invloed van de CO_2 heffing vanwege de vele onzekerheden die hierover zijn.

Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket (* € 1 mln)		2021	2022	2023	2024	2025
Gekwantificeerde risico's	(A)	€ 8,5	€ 7,0	€ 6,4	€ 6,4	€ 6,3
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	€ 1,1	€ 2,1	€ 3,2	€ 4,3	€ 5,4
Ratio weerstandsvermogen	B/A)	0,1	0,3	0,5	0,7	0,9
Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Onvoldoende	Onvoldoende

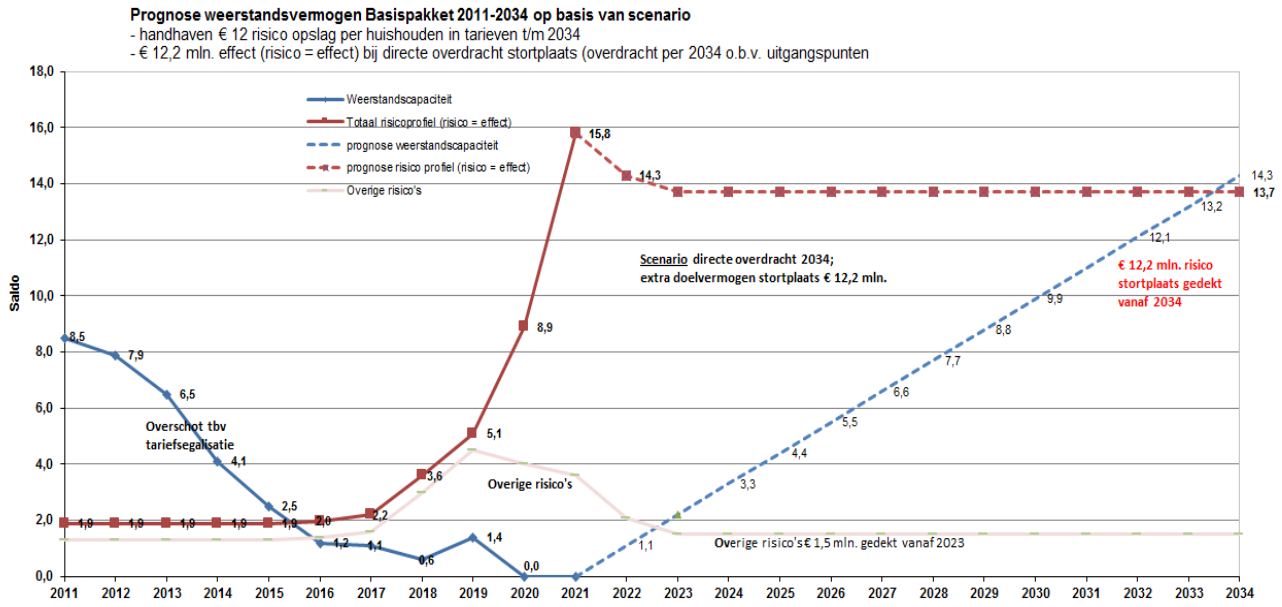
Tabel 17:Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen gevisualiseerd. Hierin wordt inzichtelijk dat de weerstandscapaciteit de afgelopen jaren fors is teruggelopen. Deze is benut om de tarieven afvalstoffenheffing te verlagen (zie grafiek 6). Risico's zijn op korte termijn niet volledig gedekt waardoor er een beroep op de gemeentelijke reserves moet worden gedaan wanneer tekorten zich daadwerkelijk voordoen. In meerjarig perspectief wordt jaarlijks weerstandscapaciteit opgebouwd door de opslag in de tarieven afvalstoffenheffing te handhaven. Dit uitgangspunt is verwerkt naar aanleiding van de zienswijzen van gemeenten bij de begroting 2021.



Grafiek 7: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde, aanvullend op te bouwen doelvermogen van € 12,2 mln. als de overige bedrijfsvoering risico's. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kunnen de risico's worden gedekt.



Grafiek 8: Weerstandsvermogen o.b.v. scenario overdracht 2034

9.4 Kengetallen financiële positie

Het BBV schrijft voor dat decentrale overheden door middel van kengetallen inzicht geven in hun financiële positie. Voor Avri zijn de kengetallen netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte van belang.

KENGETALLEN	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	68,9%	63,0%	60,4%	55,5%	44,6%	37,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	68,9%	63,0%	60,4%	55,5%	44,6%	37,7%
Solvabiliteitsratio	1,2%	0,8%	0,9%	1,3%	1,5%	1,8%
Structurele exploitatieruimte	-7,9%	-7,1%	-5,9%	-1,7%	-2,0%	-2,0%

Tabel 18: Kengetallen financiële positie

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de totale exploitatiebaten. De relatief hoge schuldquote in 2019 en 2020 zijn een gevolg van hoge investeringen voor het in 2019 ingevoerd afvalbeleid.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Avri heeft geen leningen verstrekt waardoor de kengetallen gelijk zijn aan de netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio

Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Daarmee wordt inzicht gegeven in de mate waarin Avri in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Omdat het eigen vermogen beperkt is, is ook de solvabiliteit van Avri laag.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte in de begroting aanwezig is om de huidige kosten te kunnen dragen. Doordat Avri jaarlijks een volledig sluitende begroting opstelt, is de structurele exploitatieruimte nul.

10 FINANCIERING

10.1 Inleiding

Het BBV schrijft een financieringsparagraaf voor waarin de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille staan. Het Treasurystatuut 2016 bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie.

10.2 Externe ontwikkelingen

De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2021) rond de 0,7% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in de begroting 2020 verwerkt.

Financieringsportefeuille Avri

De leningenportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

Financieringslasten begroting 2022								
Geldlening	**oorspronkelijke hoofdsom**	**Einde looptijd**	**1-1-2022**	**Aflossing**	**31-12-2022**	**Methode**	**Rente percentage**	**Rentelasten 2022**
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	€ 5.000.000,00	16-12-2020	€ 0	€ 0	€ 0	Lineair	3,55%	€ 0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	€ 4.200.000,00	1-10-2023	€ 840.000	€ 420.000	€ 420.000	Lineair	2,21%	€ 18.564
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	€ 10.000.000,00	15-1-2024	€ 2.250.000	€ 1.000.000	€ 1.250.000	Lineair	2,00%	€ 45.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	€ 5.000.000,00	1-10-2035	€ 3.500.000	€ 250.000	€ 3.250.000	Lineair	1,60%	€ 56.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.518.518	€ 246.914	€ 3.271.605	Lineair	1,60%	€ 56.296
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.562.500	€ 250.000	€ 3.312.500	Lineair	1,60%	€ 57.000
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	€ 2.900.000,00	25-1-2041	€ 2.320.000	€ 116.000	€ 2.204.000	Lineair	1,75%	€ 40.600
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	€ 1.400.000,00	25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820
Geldlening BNG 40.112.541 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 5.000.000,00	22-1-2044	€ 4.600.000	€ 200.000	€ 4.400.000	Lineair	1,55%	€ 71.300
Geldlening BNG 40.112.895 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 4.400.000,00	23-1-2044	€ 3.960.000	€ 176.000	€ 3.784.000	Lineair	1,55%	€ 61.380
Geldlening BNG 40.113.548 (2020) - Nieuw Afvalbeleid	€ 1.400.000,00	17-1-2045	€ 1.302.000	€ 56.000	€ 1.246.000	Lineair	0,69%	€ 8.984
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	€ 3.600.000,00	17-1-2045	€ 3.240.000	€ 144.000	€ 3.096.000	Lineair	0,69%	€ 22.356
Financieringsbehoefte 2021	€ 3.000.000,00	1-1-2039	€ 3.000.000	€ 150.000	€ 2.850.000	Lineair	1,55%	€ 46.500
Financieringsbehoefte 2022	€ 3.000.000,00	1-1-2039	€ 0	€ 150.000	€ 3.000.000	Lineair	1,55%	€ 0
Financieringsbehoefte 2023	€ 2.300.000,00	1-1-2032	€ 0	€ 230.000	€ 0	Lineair	1,55%	€ 0
Totaal langlopende leningen	**€ 61.200.000,00**		**€ 33.493.018**	**€ 3.388.914**	**€ 33.484.105**			**€ 513.800**
Financieringsbijdrage gronden aan GR Regio Rivierenland								€ 87.934
Rentecompensatie GR Regio Rivierenland a.g.v. verdeling geldleningen								€ 0
Totaal rentelasten Avri			**€ 33.493.018**	**€ 3.388.914**	**€ 33.484.105**			**€ 601.734**
**) Bij een fixe aflossingsmethode wordt tussentijds niet afgelost. Deze aflossingsmethode sluit het beste aan bij de waardering van de te financieren gronden, aangezien op gronden niet wordt afgeschreven.*								

Tabel 19: Financieringsportefeuille en rentelasten

10.3 Rentetoerekening

In onderstaande tabel is het renteschema uit de 'notitie rente 2017' van de commissie BBV opgenomen. Hiermee wordt inzicht gegeven in de rentelasten van externe financiering, het renteresultaat en de wijze van toerekening.

RENTETOEREKENING	**2022**
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	601.734
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	**601.734**
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-212.084
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**389.650**
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	**389.650**
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-389.650
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 20:Schema rentetoerekening

10.4 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een gemeenschappelijke regeling in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (ca. € 46 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 4,3 miljoen aan kort geld mag aantrekken.

10.5 Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Uit het hiervoor gepresenteerde overzicht van de lening portefeuille blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 3,4 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoot onder de risiconorm die voor Avri ca. € 10 miljoen bedraagt.

10.6 Schatkistbankieren

Schatkist bankieren houdt in dat (lokale) overheden de financiële middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden afromen naar de schatkist van het Rijk. Overschotten boven de € 275.000 worden automatisch overgeboekt naar de rekening van de schatkist.

11 BEDRIJFSVOERING

11.1 Inleiding

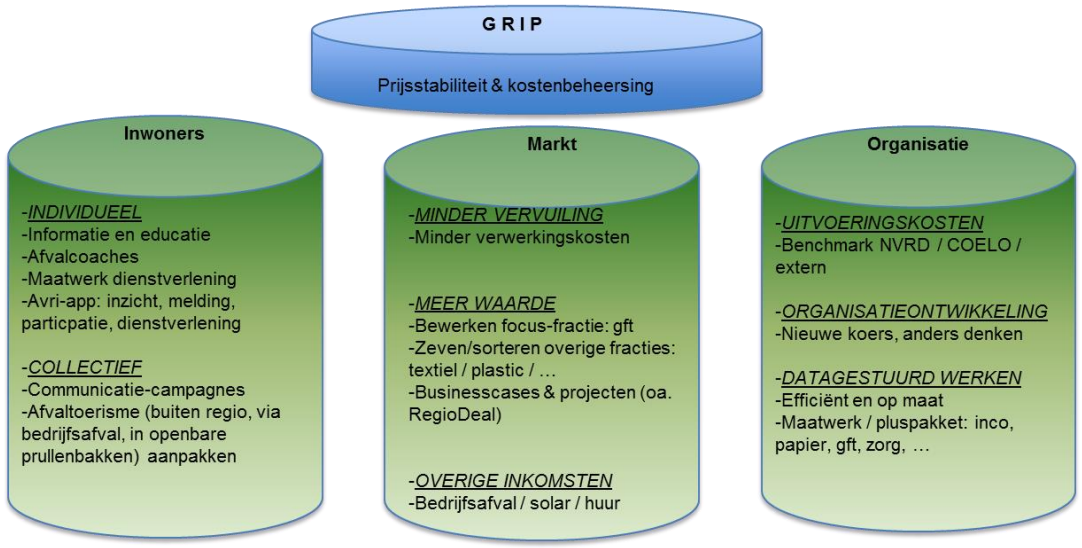
De wereld blijft in hoog tempo veranderen en Avri verandert mee. Inwoners in Rivierenland die in toenemende mate betrokken willen worden en invloed willen hebben op het beleid van Avri en de uitvoering die daar bij hoort, de mondiale ontwikkelingen op de grondstoffenmarkt en scheidingsgedrag wat leidt tot druk op de tarieven, hogere doelen t.a.v. afvalscheiding, bestuurlijk wensen die toenemen, gemeenten die willen kiezen; het doet een ander appèl op de Avri organisatie. Avri leert van de ervaringen die met deze ontwikkelingen gepaard gaan en gebruikt deze om de zo de organisatie te ontwikkelen en te verbeteren. De ambities en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend. Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig, om te blijven voldoen aan de verwachtingen van gemeenten en inwoners. Het is niet meer voldoende om te doen wat we altijd deden. Er is behoefte aan een trendbreuk met het verleden. We gaan met gemeenten in gesprek over de kansen die er liggen om te veranderen. Avri heeft daarbij ook innovatieruimte nodig om het anders te kunnen doen dan we deden.

We hernieuwen *de strategische koers* en stellen deze centraal in de verdere ontwikkeling van de organisatie. De strategische koers richt zich op *circulaire waarde creatie* (door samen te werken met partijen die werken aan circulariteit van grondstoffen), *een efficiënte operatie*
(lage en voorspelbare uitvoeringslasten door een data gedreven aanpak), een bijdrage te leveren aan de leefbaarheid in de regio (“*van de regio, voor de regio*”), *de kwaliteit van de afvalstromen* (investeren in communicatie die afvalscheiding door inwoners stimuleert) en *organisatieontwikkeling* (werken aan een toekomstgerichte organisatie door de strategie van de organisatie als intern kompas in denken en doen te verankeren).

11.2 Programma GRIP

In 2021 is het programma GRIP van start gegaan. Doel van het programma is het realiseren van prijsstabiliteit en verbeteren van de voorspelbaarheid van de afvalstoffenheffing. Die bereiken we door enerzijds kostenreductie en kostenbeheersing, en anderzijds het vergroten van de opbrengst door het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten.

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



Door in de eigen bedrijfsvoering steeds meer data gestuurd te werken, wordt in 2022 nadere uitvoering gegeven aan het programma GRIP. De bedrijfsvoering wordt geoptimaliseerd en waar mogelijk kosten bespaard en door de invoering van de boordcomputers gaan we de inzameling nog meer optimaliseren. Ook de verdere ontwikkeling van de Avri app dient bij te dragen aan een meer voorspelbare bedrijfsvoering en verbetering van de communicatie

met inwoners. Ook werken we met GRIP aan het vergroten van de opbrengsten, door het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten. Maar ook door het vergroten van onze invloed op de afvalketen, het verbeteren van het weerstandsvermogen en een robuuste, wendbare bedrijfsvoering. Avri blijft in 2022 de afzetmarkt verder verkennen, om meer stabiliteit te brengen in de kosten en opbrengsten van grondstofstromen.

11.3 Organisatieontwikkeling; robuuster en meer wendbaar

De ervaringen die zijn opgedaan met de invoering van het omgekeerd inzamelen en actuele ontwikkelingen (zoals hierboven beschreven) hebben aangetoond dat we dienen te bouwen aan een toekomstgerichte organisatie. In 2020 is het MT Avri met het Dagelijks Bestuur, teamleiders en OR Avri gestart met een ontwikkelingstraject om de organisatie meer robuust en wendbaar te maken. In dit proces is specifiek gekeken welke betekenis de opgedane ervaringen in het project en actuele ontwikkelingen hebben voor de structuur en sturing van de organisatie. In dit proces is een nieuwe organisatiestructuur ontworpen. Met deze nieuwe structuur wordt de organisatie, met haar bedrijfsvoering, meer robuust en wendbaar.

De invoering van de organisatiestructuur is geen eindpunt, maar een eerste stap in de verdere ontwikkeling van de organisatie. De organisatie willen we niet alleen robuuster en wendbaarder maken met de vernieuwde structuur van de organisatie, maar ook met een hernieuwde strategische koers van de organisatie, die extern (dienstverlening naar gemeenten en haar inwoners) en intern (verdere organisatieontwikkeling) richting geeft, management (MT en teamleiders) die daarop stuurt en zich door een management development traject op ontwikkelt.

De strategische koers vertalen we in *strategische personeelsplanning* om zo de Avri organisatie met haar mensen via formatiesturing, ontwikkeling en werving en selectie op het gewenste niveau te brengen en te houden. Daarbij hebben we aandacht voor *de cultuur* in de organisatie; we willen het goede van de huidige cultuur behouden (aandacht voor elkaar en elkaar helpen als de druk hoog is) en tegelijkertijd bewegen naar een meer zakelijke cultuur waarbij integrale verantwoordelijkheid, projectmatig werken en resultaatgerichtheid meer centraal komen te staan.
De leidinggevenden (MT en teamleiders) spelen hier in een belangrijke rol. Door middel van onder meer een *management development traject* investeren we in de ontwikkeling van leidinggevenden waarbij de belangrijkste speerpunten van de strategische koers en de organisatieontwikkeling centraal zullen staan.
We gaan de *bedrijfsvoering meer digitaliseren* om de gewenste organisatieontwikkelingen in het primaire proces met data te ondersteunen en ons gelijktijdig goed te kunnen verantwoorden aan stakeholders.

Een duurzame regio en een duurzame organisatie
Het werken aan een duurzame regio vraagt om duurzaam inzetbare medewerkers; gezonde en vitale medewerkers die veilig en met bezieling aan het werk zijn. We hebben immers elke collega nodig. We zetten de komende jaren in op de volgende thema's:

- Vitaliteit; we gaan door met acties om de vitaliteit in de organisatie te vergroten. We proberen hierbij vooral het eigenaarschap en initiatieven van medewerkers te stimuleren en te faciliteren.
- Strategische personeelsplanning; om daarmee de uitdagingen in de arbeidsmarkt aan te kunnen gaan en medewerkers breder en duurzaam inzetbaar te maken.
- Leren; we vinden het belangrijk dat medewerkers zich kunnen blijven ontwikkelen. We willen meer leren in en van de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. En fouten maken mag: als we er maar wel van leren.
- Veiligheid; als werkgever zorgen we voor goede fysieke arbeidsomstandigheden (veilig, gezond), voldoende opleidings- en ontwikkel mogelijkheden en stimuleren we goede sociale arbeidsomstandigheden, zoals een waarderende cultuur en een reële werkdruk.

Voorspelbaar en wendbaar
We werken actief aan het vergroten van de wendbaarheid van de organisatie. Door verbinding met onze omgeving te maken, ontwikkelen we dienstverlening die aansluit bij de wensen en het gedrag van inwoners en bij de wensen van de gemeenten. We doen ons werk vanuit een helder omschreven dienstenpakket, met actieve en verbindende communicatie, een transparante bedrijfsvoering en verantwoording naar onze inwoners en gemeenten.

Als robuuste en wendbare organisatie met een bijbehorende bedrijfsvoering geven we continu invulling aan de veranderende maatschappelijke behoeftes en steeds stringentere (afval)regelgeving.

We willen ook van meerwaarde zijn, door meer maatwerk aan te bieden aan onze gemeenten en hun inwoners. Daarbij worden – naast een basispakket – specifieke diensten aan individuele gemeenten aangeboden. De verkenning hiertoe is intussen opgestart.

Bij dit alles is voldoende financiële armslag nodig, om continuïteit in dienstverlening en prijsstelling te waarborgen. Ook bij sterk veranderende behoeftes en veranderende marktomstandigheden. We komen steeds meer in control.

Het weerstandsvermogen bij Avri is erop ingericht om de uitvoering van de begroting van Avri beter te beheersen en sterke fluctuaties (bijvoorbeeld in de afvalstoffenheffing) te voorkomen. De risico's lopen terug door betere contractuele afspraken. Ook is er nu duidelijkheid over de overdracht van de stortplaats aan de provincie. We zoeken naar nog meer grip op de grondstofmarkt om te werken aan meer prijsstabiliteit. Voorbeelden zijn het vergroten van onze invloed op de keten (o.a. afzetmarkt) en het zoeken naar nieuwe product-marktcombinaties. Hierbij streven we naar regionale samenwerking met bedrijven en instanties in circulaire ketens.

In onderstaande afbeelding zijn de mogelijkheden binnen de keten gevisualiseerd.



Afbeelding 1: Mogelijkheden vergroten grip op de keten

11.4 Inclusiviteit: meerwaarde voor kwetsbare groepen én gemeenten

Avri zorgt voor maatschappelijke meerwaarde door kansen te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn ruim 95 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt bij Avri komen werken. De aanvankelijke samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaak Rivierenland is later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de zogenaamde kaartenbak van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan het gevoel van zelfstandigheid. Ze kunnen actief meedoen in de maatschappij.
We verkennen voortdurend de mogelijkheden om deze groep te vergroten, door werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes aan te bieden en laagdrempelige werkzaamheden door Werkzaak te laten uitvoeren. Wij intensiveren de samenwerking met Werkzaak, met als doel de afstand tot de arbeidsmarkt voor zo veel mogelijk mensen te verkleinen. Zo ondersteunen we onze gemeenten bij het vinden van banen voor mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt

11.5 Communicatie

Verandering in communicatie en gedrag
Eind 2020 is een positioneringstraject ingezet, dat in 2021 samen met inwoners, gemeenten en gemeenteraden verder wordt vormgegeven. In dit traject wordt duidelijk wie we willen zijn, wat we willen uitstralen en hoe anderen Avri graag zien. Het gaat erom dat inwoners, gemeenten en andere partijen weten wat ze van ons kunnen verwachten. Daarom gaat het zowel om een verandering in communicatie en het gedrag van onze medewerkers (op elk niveau in de organisatie), als om een verandering in alle centrale communicatie-uitingen. Met de uitkomsten van dit positioneringstraject kunnen we onze relatie met de inwoners van Rivierenland vanuit verbinding en samenwerking verder invullen. In 2022 zetten we de ingezette koers voort.

Meer visuele en persoonlijke communicatie
Informatie, educatie en voorlichting zijn belangrijke middelen om bij inwoners draagvlak te creëren voor onze opgave. Daarbij staat voorop dat we mensen willen helpen om afval goed te scheiden en bij te dragen aan een circulaire samenleving. Waar we voorheen met name inzetten op tekst en massacommunicatie, gaan we nu meer gebruik maken van visuele communicatie, zoals filmpjes. Het wordt een mix van persoonlijke en massacommunicatie. De afvalcoaches kunnen heel gericht (groepen) inwoners opzoeken. Met hun persoonlijke benadering helpen zij inwoners hun scheidingsgedrag aan te passen. Educatie aan scholieren op lagere en middelbare scholen draagt bij aan bewustzijn van het milieu en goed scheidingsgedrag. Vervolgens kan massacommunicatie in de vorm van voorlichtingscampagnes voor een breed publiek worden ingezet. Zo verhogen we het bewustzijn dat goed scheiden van afval belangrijk is.

Communicatiemiddelen
In 2021 evalueren we samen met inwoners onze huidige communicatiemiddelen. De uitkomsten hiervan kunnen ertoe leiden dat we in 2022 keuzes gaan maken omtrent de inzet van onze huidige middelen. Daarin staat voorop dat we rekening houden met de digitale vaardigheden van onze inwoners. Dat bepaalt mede op welke manieren we inwoners het beste kunnen bereiken. We verkennen ook de samenwerking met externe partijen. Bijvoorbeeld om ouderen te bereiken, waarvan sommigen minder digitaal vaardig zijn. Zij kunnen via gemeenten, maatschappelijke organisaties en sociale netwerken worden benaderd.

Toenemende inzet van online communicatie
Online communicatie zoals de Avri app, social media en website krijgen een steeds grotere rol in het snel en accuraat informeren van inwoners en het aangaan van interactie. Het in 2021 uitgevoerde plan wordt in 2022 geëvalueerd. Dat levert ons de aanknopingspunten om onze online communicatie naar een hoger niveau te brengen. Uiteraard moeten we dan ook onze online communicatiemiddelen aanpassen. Sommige, zoals de website van Avri, zijn technisch aan het einde van hun levensduur en moeten vervangen worden. Middelen als de Avri-app moeten worden doorontwikkeld om te blijven voldoen aan de eisen van de tijd. We willen de inwoners kanalen bieden waar ze altijd snel de door hen gewenste informatie kunnen verkrijgen.

Volwaardige expertise
Om dit alles te bereiken is binnen Avri een nog intensievere samenwerking tussen de verschillende disciplines een voorwaarde. Het team communicatie wordt aan de voorkant betrokken bij alle nieuwe ontwikkelingen, beleidsvoornemens en uitvoeringszaken. Het doel blijft: draagvlak bij inwoners creëren voor onze opgave, en zo het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierenland.

12 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) vormt de basis voor de jaarlijkse dotatie in de voorziening onderhoud gebouwen. Met deze voorziening worden de kosten van het 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 kunnen onderbouwen.

In 2020 is het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) van Avri geactualiseerd. Het geactualiseerde onderhoudsplan heeft een looptijd t/m 2039. 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.

Het onderhoudsplan van Avri is van toepassing op alle gebouwen en terreininrichting op locatie De Meersteeg en op de diverse milieustraten in het verzorgingsgebied. Om de voorziening onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud uit het MJOP worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2021 €504.000. In de begroting 2022 is een dotatie opgenomen van € 207.000 op basis van het in 2020 vastgestelde meerjaren onderhoudsplan.

VOORZIENING ONDERHOUD GEBOUWEN		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorziening onderhoud gebouwen	**Saldo 01-01**	**504**	**567**	**325**	**434**	**449**	**536**
Dotatie vanuit exploitatie		155	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten		-92	-449	-98	-192	-120	-113
	Saldo 31-12	**567**	**325**	**434**	**449**	**536**	**630**

Tabel 21: Verloopoverzicht voorziening groot onderhoud gebouwen

13 VERBONDEN PARTIJEN

13.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar GR Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen, en andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij, dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

13.2 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 en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt ingevuld en verrekend vanuit GR Avri.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2018	31 december 2019
	Eigen vermogen	€ 2.348.000	€ 2.177.147
	Vreemd vermogen	€ 9.827.000	€ 8.978.000
	Exploitatieresultaat	€ 325.000	€ 179.000
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			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri. In maart 2021 heeft de bestuurder gemeld dat hij ruimte ziet voor een interim dividenduitkering van circa €250.000 aan GR Avri op basis van de voorlopige prognose over 2020. Dit heeft als doel de gemeenteraden tijdig te informeren. Besluitvorming is voorbehouden aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders in 2021.			

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 2018	31 december 2019
	Eigen vermogen	€ 274.000	€ 436.000
	Vreemd vermogen	€ 10.197.000	€ 7.398.000
	Exploitatieresultaat	€ 404.000	€ 162.000
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, volgend 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 enige aandeelhouder van deze vennootschap. Avri Realisatie B.V. fungeert tevens als bestuur en AvA voor Avri Solar B.V. Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V			

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 1 lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft 1 stem in het Algemeen Bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri aan BSR in de begroting 2021 bedraagt € 457.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2018	31 december 2019
	Bestemmingsreserves	€ 283.000	€ 172.000
	Voorzieningen	€ 702.000	€ 641.000
	Overige passiva	€ 12.255.000	€ 6.595.000
	Exploitatieresultaat	€ 255.000	- € 122.000
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. In 2019 zorgen wettelijke ontwikkelingen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. Zoals de invoering van de Gebruikersvergoeding MijnOverheid, waardoor de kosten van de zgn. 'GDI-voorzieningen' als DigiD, door de overheid worden doorbelast bij iedere succesvolle inlog door een burger. Daarnaast is de bedrijfsvoering doorontwikkeld ten aanzien van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (privacy wetgeving) en informatiebeveiliging.			

FINANCIËLE BEGROTING

14 TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

In dit hoofdstuk zijn de totale baten en lasten van Avri uiteengezet. Dit hoofdstuk geeft inzicht in de financiën van de exploitatie van de diverse programma's.

De totale baten en lasten per programma zijn in onderstaande tabel weergegeven. Hierin zijn ook de reservemutaties gepresenteerd. Dit betreffen de mutaties van de reserves van Avri; Algemene Bedrijfsreserve, Reserve Bedrijfsafval of Reserve Pluspakket.

TOTAAL BATEN EN LASTEN	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten					
Programma basispakket	**32.165**	**34.022**	**35.081**	**36.231**	**37.893**
kosten basispakket	*27.960*	*29.170*	*30.185*	*31.237*	*32.799*
overhead basispakket	*4.205*	*4.852*	*4.896*	*4.994*	*5.094*
Programma pluspakket	**14.190**	**14.692**	**14.849**	**14.998**	**15.148**
kosten pluspakket	*11.861*	*12.491*	*12.631*	*12.735*	*12.839*
overhead pluspakket	*2.329*	*2.201*	*2.219*	*2.263*	*2.308*
Programma bedrijfsafval	**2.052**	**2.056**	**2.085**	**2.113**	**2.140**
kosten bedrijfsafval	*1.778*	*1.752*	*1.778*	*1.799*	*1.820*
overhead bedrijfsafval	*274*	*304*	*307*	*313*	*319*
Programma algemene baten en lasten	**105**	**-**	**0**	**0**	**0**
kosten algemene baten en lasten	*-*	*-*	*0*	*0*	*0*
overhead algemene baten en lasten	*105*	*-*	*0*	*0*	*0*
Totaal lasten programma's	**48.512**	**50.770**	**52.016**	**53.342**	**55.181**
Programma basispakket	32.115	34.023	35.081	36.149	37.785
Programma pluspakket	14.200	14.692	14.849	14.998	15.148
Programma bedrijfsafval	2.106	2.161	2.191	2.221	2.252
Overzicht algemene baten en lasten	-	-	0	0	0
Totaal baten programma's	**48.421**	**50.876**	**52.122**	**53.368**	**55.185**
Saldo van baten en lasten					
Programma basispakket	-50	-	0	-82	-108
Programma pluspakket	10	-	0	0	0
Programma bedrijfsafval	54	105	105	109	112
Overzicht algemene baten en lasten	-105	-	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	**-91**	**105**	**105**	**27**	**4**
Mutatie reserves					
Voorziening Basispakket	-50	-	0	-82	-109
Reserve Bedrijfsafval	54	105	105	109	112
Reserve Pluspakket	10	-	0	0	0
Algemene Bedrijfsreserve	-105	-	0	0	0
totaal mutatie reserves	**-91**	**105**	**105**	**26**	**4**
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	**-0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 22: Totaal baten en lasten per programma 2021 - 2025

15 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

15.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2022 en de drie volgende jaren volgend op het begrotingsjaar.
In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan bod:

- de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;
- post onvoorziene uitgaven;
- de investeringen;
- de financiering;
- de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves;
- de stand en het gespecificeerde verloop van de voorzieningen.

De gehanteerde uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2022.

15.2 Exploitatie evenwicht baten en lasten

De exploitatie van de diverse programma's van Avri is meerjarig structureel in evenwicht. Dit houdt in dat de structurele lasten zijn gedekt met structurele baten.

In het programma Basispakket wordt het lastenniveau gedekt door de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. Hierbij geldt dat de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen jaarlijks fluctueert en dat de afvalstoffenheffing voor dekking van de lasten zorgt (als sluitpost). De inwoners van de Avri-gemeenten zijn wettelijk verplicht tot betaling van de afvalstoffenheffing. Een eventueel saldo tussen baten en lasten wordt verrekend met de Voorziening Basispakket.

In het programma Pluspakket zijn de diensten opgenomen die Avri tegen kostprijs aanbiedt aan de regiogemeenten.

Het programma Bedrijfsafval betreft een commerciële activiteit. In voorliggende begroting zijn ook voor deze activiteit de lasten meerjarig afgedekt. Het exploitatieresultaat wordt afgestort naar de Reserve Bedrijfsafval.

15.3 Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume

Lokale overheden dienen in de begroting in te gaan op de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Onder arbeidsrechtelijke verplichtingen worden verstaan de aanspraken op toekomstige uitkeringen door huidig dan wel voormalig personeel. De betalingen voor WW-uitkeringen vallen binnen de categorie van de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, aangezien Avri hiervoor eigen risicodrager is.

15.4 Post onvoorziene uitgaven

De artikelen 8 en 17 van het BBV schrijven voor dat de begroting inzicht verschaft in het opgenomen budget voor onvoorziene uitgaven. De post onvoorzien kan aangewend worden ter dekking van onverwachte uitgaven in het begrotingsjaar die geen uitstel dulden. Avri kent op begrotingsbasis geen post onvoorziene uitgaven.

15.5 Incidentele baten en lasten

In lijn met de BBV notitie 'incidentele en structurele baten en lasten' worden in de begroting de grootste incidentele baten en lasten per programma uitgewerkt.

Incidentele baten en lasten 2022	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
bedragen x € 1.000	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programma basispakket	3.916	2.336	0	1.050	0	1.000	0	1.000	0	1.081	0	1.109
Programma pluspakket	479	493	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Programma bedrijfsafval	0	191	0	54	0	105	0	105	0	109	0	112
Programma algemene baten en lasten	359	80	0	165	0	45	0	35	0	0	0	0
Totaal	**4.754**	**3.100**	**0**	**1.279**	**0**	**1.150**	**0**	**1.140**	**0**	**1.190**	**0**	**1.221**

Tabel 23: Incidentele baten en lasten

Programma Basispakket: Dit betreft de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor de risico's van GR Avri middels een opslag op de tarieven vanaf 2021.

Programma Bedrijfsafval: Het resultaat van het programma Bedrijfsafval is toegevoegd aan de reserve bedrijfsafval.

Programma Algemene baten en lasten: Dit betreft de onttrekking van de AMBOR subsidie uit de reserve, ter dekking van opleidingskosten.

15.6 Investeringen

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2022 wordt investeringskrediet aangevraagd. Deze investeringen worden in dit hoofdstuk nader toegelicht.

INVESTERINGEN 2022 - 2025				
Jaar	**Investering**		**Bedrag**	**Vervanging?**
2022	Materieel Afvalbeheer	€	4.400.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	645.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	GRIP	€	100.000	Vervanging
	Informatievoorziening,	€	150.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**6.145.000**	
2023	Materieel Afvalbeheer	€	2.930.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	496.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	100.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**4.376.000**	
2024	Materieel Afvalbeheer	€	100.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	312.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	-	
	Huisvesting	€	100.000	
		€	**1.262.000**	
2025	Materieel Afvalbeheer	€	1.210.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	527.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	440.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	200.000	Vervanging
	Bedrijfscontainers	€	60.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
		€	**2.587.000**	
Totaal Investeringen 2022 - 2025		**€**	**14.370.000**	

Tabel 24: Investeringen 2022 - 2025

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2022

Materieel Afvalbeheer
Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van zijladers, bedrijfswagens, rollpackers voor de milieustraten en afzetcontainers.

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

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

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

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

Informatievoorziening
Er wordt jaarlijks krediet aangevraagd om de bedrijfsvoering verder te kunnen ontwikkelen. Het krediet wordt aangewend om de informatievoorziening verder te professionaliseren en processen te verbeteren door het (optimaliseren van het) gebruik van systemen. In het krediet is tevens de vernieuwing van de intra-/internet site Avri opgenomen.

Huisvesting
Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervangingsinvesteringen in de huisvesting van Avri. Deze investeringen maken geen onderdeel uit van het huidige meerjaren onderhoudsplan (zie paragraaf onderhoud kapitaalgoederen).

Dekking van kapitaallasten
De kapitaallasten die voortkomen uit de investeringen voor Afval, komen ten laste van het programma Basispakket (afvalstoffenheffing) dan wel programma Bedrijfsafval. Kapitaallasten die voortkomen uit de investeringen voor IBOR, komen ten laste van de betreffende IBOR gemeente(n) in het programma pluspakket. Kapitaallasten van investeringen die niet Afval- of IBOR specifiek zijn, worden als overhead verantwoord in het programma Algemene baten en lasten en volgens de van toepassing zijnde verdeelsleutel aan de diverse programma's doorbelast.

15.7 Geprognosticeerde balans, EMU-saldo en financiering

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

GEPROGNOSTISEERDE BALANS (* €1,000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Materiële vaste activa	32.441	32.568	33.966	33.330	29.430	27.762
Financiële vaste activa	75	75	75	75	75	75
Vaste activa	**32.516**	**32.643**	**34.041**	**33.405**	**29.505**	**27.837**
Voorraden	65	65	65	65	65	65
Vorderingen < 1 jaar	10.875	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Liquide middelen	2.236	-1.213	-1.461	-498	4.730	5.505
Totaal vlottende activa	**13.176**	**9.852**	**9.604**	**10.567**	**15.795**	**16.570**
Totaal activa	**45.692**	**42.495**	**43.645**	**43.971**	**45.300**	**44.407**
Reserves	550	337	387	557	684	787
resultaat boekjaar	-	-	-	-	-	-
Voorzieningen	894	1.865	2.974	3.989	5.110	6.313
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	33.460	30.493	27.634	24.775	23.086	21.647
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	3.000	5.850	7.850	9.620	8.860
Totaal vaste passiva	**34.904**	**35.695**	**36.845**	**37.171**	**38.500**	**37.607**
Netto vlottende schuld < 1 jaar	10.623	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	165	300	300	300	300	300
Totaal vlottende passiva	**10.788**	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**	**6.800**
Totaal passiva	**45.692**	**42.495**	**43.645**	**43.971**	**45.300**	**44.407**

Tabel 25: Geprognosticeerde balans Avri

EMU-saldo

Het EMU-saldo is een variant van de begroting op kasbasis, bij een negatief EMU-saldo draagt Avri bij aan het overheidstekort.

Omschrijving	2020 x € 1000,- Jaarrekening 2020	2021 x € 1000,- Volgens begroting 2021	2022 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2022	2023 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2023	2024 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2024	2025 x € 1000,- Volgens meerjaren raming in begroting 2025
1. Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.765	-213	50	170	126	104
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-2.174	-127	-1.398	636	3.900	1.668
3. Mutatie voorzieningen	-1.304	971	1.109	1.015	1.121	1.203
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-2	0	0	0	0	0
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**-893**	**885**	**2.557**	**549**	**-2.653**	**-361**

Tabel 26: EMU-saldo Avri

15.8 Financiering

Een overzicht van de vaste geldleningen van Avri is opgenomen in de paragraaf Financiering. In de geprognosticeerde balans is de (aanvullende) financieringsbehoefte van Avri inzichtelijk gemaakt. Deze financieringsbehoefte vloeit enerzijds voort uit de ontwikkeling van de activa (nieuwe investeringen en afschrijvingen) en anderzijds uit het feit dat de hoogte van de voorzieningen afnemen (deze worden ingezet ter

dekking van voorziene lasten). De rentelasten volgend uit de aanvullende financieringsbehoefte zijn verwerkt in de meerjarenramingen.

15.9 Reserves en voorzieningen

In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur de Nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld waarin de beleidsuitgangspunten en handelswijze rondom de diverse reserves en voorzieningen uiteengezet. De meerjaren ontwikkeling van de saldi van de reserves en voorzieningen is uiteengezet in onderstaande tabel. In de bijlage zijn de uitgangspunten van de reserves en voorzieningen opgenomen

RESERVES (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene Bedrijfsreserve (01-01)	**550**	**297**	**132**	**87**	**152**	**252**
Ontwikkelbudget organisatie	-25	-25				
Besteding AMBOR Subsidie	-65	-60	-45	-35		
Resultaat/dotatie programma Algemene Baten en Lasten				100	100	100
Inzet programma Algemene Baten en Lasten	-163	-80	0			
Algemene Bedrijfsreserve (31-12)	**297**	**132**	**87**	**152**	**252**	**352**
Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)	**309**	**68**	**72**	**177**	**282**	**309**
Resultaat programma Bedrijfsafval	189	54	105	105	109	112
Inzet programma Basispakket	-430	-50	0	0	-82	-109
Reserve Bedrijfsafval (31-12)	**68**	**72**	**177**	**282**	**309**	**312**
Reserve Pluspakket (01-01)	**65**	**84**	**85**	**75**	**75**	**75**
Resultaat programma Pluspakket	19	10	0			
Inzet programma Pluspakket	0	-9	-10	0		
Reserve Pluspakket (31-12)	**84**	**85**	**75**	**75**	**75**	**75**
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (0	**171**	**101**	**48**	**48**	**48**	**48**
Dekking personele en materiele frictiekosten	-70	-53	0			
Dekking desintegratiekosten						
Reserve ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen (3	**101**	**48**	**48**	**48**	**48**	**48**
Totaal reserves	**550**	**337**	**387**	**557**	**684**	**787**

Tabel 27: Overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Voorziening Basispakket (01-01)	**1.384**	**0**	**1.077**	**2.077**	**3.077**	**4.158**
Inzet programma Basispakket	0					
Tariefsegalisatie Stortplaats	0	0	0	0	0	0
Dotatie vanuit programma Basispakket	113	1.050	1.000	1.000	1.082	1.109
Resultaat programma Basispakket	-1.497	27	0	0	-1	0
Voorziening Basispakket (31-12)	**0**	**1.077**	**2.077**	**3.077**	**4.158**	**5.267**
Voorziening Stortplaats (01-01)	**310**	**258**	**395**	**395**	**395**	**348**
Dotatie vanuit programma Basispakket	40	157	0	0	0	0
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kos	-92	-20	0			
Inzet programma Basispakket	0					
Overdracht resterend doelvermogen naar provincie					-47	
Voorziening Stortplaats (31-12)	**258**	**395**	**395**	**395**	**348**	**348**
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	**504**	**635**	**393**	**502**	**517**	**604**
Dotatie vanuit exploitatie	155	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-24	-449	-98	-192	-120	-113
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	**635**	**393**	**502**	**517**	**604**	**698**
Totaal voorzieningen	**893**	**1.865**	**2.974**	**3.989**	**5.110**	**6.313**

Tabel 28: Overzicht voorzieningen

16 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 7 juli 2021:

BESLUIT:

De begroting 2022 Avri inclusief meerjarenbegroting 2023 - 2025 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 7 juli 2021.

De secretaris, De voorzitter,

W. Brouwer J. Reus

BIJLAGE 1: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2022			2023		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.357	0	-7.357	7.422	0	-7.422
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	26	0	-26	26	0	-26
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	859	1.194	335	869	1.206	337
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.575	4.164	588	3.615	4.208	593
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	0	19	19	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	11	18	7	11	18	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	152	223	71	154	225	72
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	317	346	29	321	349	29
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.710	6.511	801	5.773	6.581	808
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.236	0	-1.236	1.346	0	-1.346
Taakveld 7.2 Riolering	1.349	1.528	179	1.364	1.544	180
Taakveld 7.3 Afval	29.702	36.286	6.584	30.632	37.375	6.743
Taakveld 7.4 Milieubeheer	13	14	2	13	15	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	441	568	126	446	574	127
Totaal Saldo van baten en lasten	**50.772**	**50.876**	**105**	**52.016**	**52.122**	**105**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	105	0	-105	105	0	-105
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**50.877**	**50.876**	**0**	**52.122**	**52.122**	**0**

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	2024			2025		
(* 1.000)	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	6	2	4	6	2
Taakveld 0.4 Overhead	7.571	0	-7.571	7.722	0	-7.722
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	27	0	-27	28	0	-28
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	874	1.218	344	880	1.231	351
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.645	4.250	605	3.676	4.293	617
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	0	20	20	0
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	11	19	7	11	19	7
Taakveld 3.4 Economische promotie	155	228	73	156	230	74
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	323	353	30	326	356	30
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.823	6.647	824	5.873	6.713	840
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.460	0	-1.460	1.609	0	-1.609
Taakveld 7.2 Riolering	1.376	1.560	184	1.388	1.575	188
Taakveld 7.3 Afval	31.591	38.474	6.884	33.024	40.142	7.119
Taakveld 7.4 Milieubeheer	13	15	2	13	15	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	449	579	130	453	585	133
Totaal Saldo van baten en lasten	**53.342**	**53.368**	**27**	**55.181**	**55.185**	**4**
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	109	82	-26	112	109	-4
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	**53.450**	**53.451**	**0**	**55.293**	**55.294**	**0**

BIJLAGE 2: KOSTENSTAAT PER PRODUCT

	kosten per product per betalend huishouden	kostprijs
	Huis aan Huis inzameling	**€ 89,38**
A1	Inzameling restafval containers	€ 8,72
A2	Inzameling groente- fruit- en tuinafval containers	€ 28,44
A3	Inzameling papier containers (incl vergoeding verenigingen)	€ 22,37
A4	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via container	€ 30,03
A5	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via inzamelzakken	€ -
A6	Inzameling grof huishoudelijk afval (Inzameling op afroep)	€ -0,18
	Inzameling brengen	**€ 64,76**
B1	Inzameling restafval ondergrondse containers	€ 7,72
B2	Inzameling verpakkingenglas brengvoorziening	€ 4,99
B3	Inzameling papier brengvoorziening	€ 2,81
B4	Inzameling textiel brengvoorziening	€ 3,13
B5	Inzameling oude medicijnen en injectienaalden via apotheken	€ 0,24
B6	Inzameling via milieustraten	€ 44,54
B7	Inzameling frituurvet	€ -
B8	Kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via (ondergrondse)perscontainers	€ -
C1	Inzameling kerstbomen	€ 0,04
C2	Inzameling vuurwerk	€ -
C3	Inzameling Evenementen	€ 1,28
	Beheer inzamelmiddelen	**€ 48,42**
D1	Beheer en onderhoud mini-containers	€ 12,61
D2	Beheer en onderhoud bovengrondse brengvoorzieningen	€ 0,59
D3	Beheer en onderhoud (semi) ondergrondse brengvoorzieningen	€ 35,22
	Verwerking	**€ 95,08**
E1	Grondstof- en restafvalverwerking	€ 23,95
	opslag voor de verwerkingskosten (*) en btw	€ 68,68
E2	Stortplaats	€ 2,44
	Gedragsbeïnvloeding	**€ 34,00**
F1	Handhaving afvalstoffenverordening	€ 10,16
F2	Afvalcommunicatie	€ 14,65
F3	Afvalbeleid	€ 9,19
	Administratie	**€ 13,47**
G1	Data management	€ 1,64
G2	Facturatie en inning afvalstoffenheffing	€ 11,83
	verhoging weerstandsvermogen	€ 12,00
	TOTAAL	**€ 357,11**

BIJLAGE 3: OVERZICHT BTW-BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Nedvang/PMD	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2021	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*
			21%* B	(B+G) * 13,5%	B+C+G-D	C - H		21%* G
Buren	27.010	2.715.029	570.156	3.152.158	195.230	374.926	62.203	13.063
Culemborg	29.129	2.928.030	614.886	3.399.453	210.546	404.340	67.083	14.087
Neder Betuwe	24.646	2.477.401	520.254	2.876.271	178.143	342.112	56.759	11.919
West Betuwe	51.493	5.176.045	1.086.970	6.009.407	372.194	714.775	118.586	24.903
Maasdriel	25.448	2.558.018	537.184	2.969.867	183.940	353.244	58.606	12.307
Tiel	41.922	4.213.974	884.935	4.892.439	303.015	581.920	96.544	20.274
West Maas en Waal	19.578	1.967.969	413.273	2.284.819	141.511	271.763	45.087	9.468
Zaltbommel	29.437	2.958.990	621.388	3.435.397	212.772	408.616	67.792	14.236
	248.663	**24.995.456**	**5.249.046**	**29.019.811**	**1.797.350**	**3.451.696**	**572.659**	**120.258**

ONTWIKKELING VOORDEEL VOOR GEMEENTEN DOOR VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING 2021 - 2022								
	BEGROTING 2021 (NA WIJZIGING)				BEGROTING 2022			
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2020	Kosten Basispakket (excl PMD)	*Nedvang PMD in 2021*	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	Inwoner-aantal per 1-1-2021	Kosten Basispakket (excl PMD)	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	VERSCHIL VOORDEEL TOV 2021
Buren	26.749	2.559.783	*55.022*	352.999	27.010	2.715.029	374.926	21.928
Culemborg	28.955	2.770.889	*59.560*	382.111	29.129	2.928.030	404.340	22.230
Neder Betuwe	24.339	2.329.155	*50.065*	321.195	24.646	2.477.401	342.112	20.917
West Betuwe	51.128	4.892.765	*105.169*	674.721	51.493	5.176.045	714.775	40.054
Maasdriel	25.030	2.395.281	*51.486*	330.314	25.448	2.558.018	353.244	22.931
Tiel	42.159	4.034.464	*86.720*	556.360	41.922	4.213.974	581.920	25.560
West Maas en Waal	19.324	1.849.237	*39.749*	255.013	19.578	1.967.969	271.763	16.749
Zaltbommel	28.881	2.763.808	*59.408*	381.134	29.437	2.958.990	408.616	27.481
	246.565	23.595.382	*507.179*	**3.253.846**	**248.663**	24.995.456	**3.451.696**	**197.850**

Avri hanteert sinds de totstandkoming van het btw compensatiefonds voor gemeenten een "btw-mengpercentage" in de afvalstoffenheffing. Deze 'btw' leidt tot een voordeel voor de deelnemende gemeenten.

Avri verricht de uit artikel 10.21 Wet milieubeheer voortvloeiende werkzaamheden onder de noemer van het basispakket. De kosten van het basispakket worden samen met een "btw-mengpercentage" van 13,5% doorberekend aan de inwoners via de afvalstoffenheffing. Deze BTW opslag wordt door Avri verrekend met de gemeente en leidt voor de gemeente tot een financieel voordeel.

In het kader van de "basispakket"-activiteiten verricht AVRI diensten tegen een vergoeding. Uitgangspunt is dat AVRI deze diensten als ondernemer verricht. Dit betekent dat AVRI in beginsel btw-plichtig is en dus btw moet berekenen over de vergoeding voor diensten aan derden.
Gemeenten zijn voor de prestaties die zij als overheid verrichten geen btw-ondernemer. Dit betekent dat de btw die AVRI in het kader van het basispakket aan gemeenten in rekening brengt kan worden gecompenseerd bij het BTW compensatiefonds. Dit betekent dat de gemeente de betaalde btw terugkrijgt. Op grond van artikel 15.33, derde lid Wet milieubeheer mag de compensabele btw, ondanks het feit dat deze btw voor de gemeente geen kostenpost vormt, als kosten worden meegenomen bij de berekening van hoogte van de afvalstoffenheffing.

De achtergrond van deze regeling is dat bij de invoering van het btw compensatiefonds een korting op het gemeentefonds heeft plaatsgevonden. Door gemeenten de mogelijkheid te bieden de compensabele btw door te berekenen in de afvalstoffenheffing wordt dit gecompenseerd.

<u>PMD als ondernemers BTW (kolom G en H)</u>
De btw die is inbegrepen bij het inzamelen en verwerken van kunststoffen (PMD) is niet compensabel voor de gemeenten. De kosten en opbrengsten worden door Avri aan de gemeenten gefactureerd. Deze btw wordt door de gemeente met Nedvang afgerekend als ondernemers BTW.

BIJLAGE 4: SCENARIO'S TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING 2022

Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022

		Verhouding basistarief en variabel tarief				variabele tarieven 2022				Afvalstoffenheffing per aanbiedvolume			
Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2022	Gem. tarief AVH 2022	waarvan basistarief 2022	waarvan variabel deel 2022	Verhouding basistarief	Verhouding variabel tarief	Tarief p/aanb. 30 ltr hoogbouw	Tarief p/aanb. 30 ltr	Tarief p/aanb. 140 ltr	Tarief p/aanb. 240 ltr	30 ltr hoogbouw 38 aanb.	30 ltr 19 aanb.	140 ltr 5,4 aanb.	240 ltr 6,4 aanb.
1 Variabel tarief 2020	€ 311	€ 280	€ 31	90%	10%	€ 0,96	€ 1,20	€ 5,60	€ 9,60	€ 316	€ 303	€ 310	€ 341
2 variabel tarief 2021 handhaven *voorkeursscenario Dagelijks Bestuur Avri*	€ 311	€ 284	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 314	€ 303	€ 309	€ 335
3 Prijsstijging variabele tarieven 2021 met 4%	€ 311	€ 284	€ 27	91%	9%	€ 0,83	€ 1,04	€ 4,85	€ 8,32	€ 316	€ 304	€ 310	€ 337
Vergelijkende cijfers													
Begroting 2021	€ 297	€ 270	€ 27	91%	9%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 243	€ 300	€ 289	€ 321

BIJLAGE 5: BESCHRIJVING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam reserve	**Algemene Bedrijfsreserve**
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. Mee- en tegenvallers in dit taakveld op realisatiebasis worden niet verrekend met de exploitatie (programma basispakket, pluspakket en bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve. Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de Algemene Bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken).
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de minimum omvang van de reserve € 735.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2022 is de maximum omvang € 1.104.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	Voor begrotingsjaar 2021 wordt € 45.000 onttrokken ter dekking van incidentele projecten binnen de bedrijfsvoering. In meerjarig perspectief wordt - binnen de bandbreedtes - de reserve ingezet om de kosten van overhead te egaliseren.

Naam reserve	**Reserve bedrijfsafval**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2022 is de minimum omvang van de reserve € 68.000.
Maximale omvang	€ 200.000. Zodra de reserve zich boven het maximum niveau bevindt, wordt het surplus in de begroting afgeroomd. Dit surplus is vrij besteedbaar.
Toelichting toevoegingen	De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, toegevoegd.
Toelichting onttrekkingen	Het surplus van de reserve wordt jaarlijks ingezet ten gunste van het programma basispakket.

Naam reserve	**Reserve Pluspakket**
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 is de minimum omvang van de reserve € 75.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2021 is de maximale omvang van de reserve € 75.000.
Toelichting toevoegingen	Op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen wordt het gerealiseerd resultaat over 2022 (€9.000) toegevoegd aan de kostprijs van de betreffende pluspakket activiteiten (niet IBOR) om de reserve weer op niveau te brengen.
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	**Voorziening basispakket**
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefegalisatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de minimale omvang € 6.977.000
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2020 bedraagt de maximale omvang € 9.768.000
Toelichting toevoegingen	- Met ingang van begrotingsjaar 2019 worden jaarlijks bedragen aan de voorziening gedoteerd om de weerstandscapaciteit voor de risico's van het programma basispakket te vergroten. De hoogte van de dotaties houden enerzijds rekening met de benodigde weerstandscapaciteit en anderzijds met tariefegalisatie van de afvalstoffenheffing. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017. - Met ingang van begrotingsjaar 2017 zijn als gevolg van de tariefegalisatie rondom de kosten van de stortplaats jaarlijks bedragen onttrokken aan de voorziening.
Toelichting onttrekkingen	- De jaarlijkse exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden verrekend met de voorziening.

Naam voorziening	**Voorziening stortplaats**
Type voorziening	Kosten egalisatievoorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie.
Minimale omvang	De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Maximale omvang	De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

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 gebaseerd op het opgestelde Meerjaren onderhoudsplanning 2019-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Minimale omvang	€ 0
Maximale omvang en beleid	Niet van toepassing.
Toelichting toevoegingen	De voorziening wordt gevoed vanuit de exploitatie. Dit betreft een jaarlijks gelijkblijvende dotatie conform meerjarig onderhoudsplan. De toevoeging in de begroting bedraagt € 207.000 per jaar, gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2033.
Toelichting onttrekkingen	De onttrekkingen zijn gebaseerd op de onderhoudswerkzaamheden zoals opgenomen in de meerjaren onderhoudsplanning.