Jaarrekening 2024 en begroting 2026

Beeld van de jaarrekening op hoofdlijnen

Basistaken

- Positief resultaat (0,67miljoen euro)
- Stijging in aantal bezoekers milieustraten + 15%
- Kilo's restafval van 70kg naar 73kg per inwoner maar nog steeds onder 75 kg.
- Weerstandsratio is nagenoeg gelijk (0,95)

Pluspakket

- 8 gemeenten nemen het incontinentie inzamelen af
- Grotere dynamiek op kwaliteit
- Terugvloeien van taken Neder-Betuwe
- Meer geïnvesteerd in handhaven

Bedrijfsafval

- Positieve stijging klanten

Wat heeft het gekost?

BATEN EN LASTEN (BEDRAGEN * € 1.000)	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Verschil	Voordeel / nadeel	Jaarrekening 2023
Lasten						
Programma Basispakket	39.669	41.240	41.217	23	V	37.792
Programma Pluspakket	18.646	18.646	21.362	-2.716	N	18.277
Programma Bedrijfsafval	2.462	2.498	2.545	-47	V	2.394
Algemene Dekkingsmiddelen	0	0	19	-19	N	2
Overhead	0	260	501	-241	N	20
Totaal lasten	**60.777**	**62.644**	**65.644**	**-3.000**	**N**	**58.485**
Baten						
Programma Basispakket	39.669	40.406	41.057	651	V	37.396
Programma Pluspakket	18.646	18.646	21.363	2.717	V	18.026
Programma Bedrijfsafval	2.551	2.586	2.677	91	V	2.647
Algemene Dekkingsmiddelen	0	0	288	288	V	957
Overhead						
Totaal baten	**60.866**	**61.638**	**65.385**	**3.747**	**V**	**59.026**
Saldo baten en lasten	**-89**	**1.006**	**259**	**-747**	**V**	**-541**
Voorziening basispakket	340	-495	179	674		
Voorziening incontinentiemateriaal	0	0	3	3		
Algemene Bedrijfsreserve	0	-260	-232	28		935
Reserve bedrijfsafval	-251	-251	-207	44		-143
Reserve pluspakket	0	0	-2	-2		-251
Totaal vermogensmutaties	**89**	**-1.006**	**-259**	**747**		**541**
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**

Tabel 26: Totaaloverzicht baten en lasten

Wat heeft het gekost?

- Risico stortplaats blijft aanwezig, maar groeit de goede kant op.
- Er waren incidentele positieve posten.
- Baten en lasten in grondstoffen blijven negatief.
- Het zelf uitvoeren van de papierstroom geeft een positief resultaat.

Wat is het oordeel van de accountant?

Ons oordeel

Onderwerp	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2024 geeft een **getrouw beeld** van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Onderwerp	**Geen bevindingen**	**Wel bevindingen**	**Anders**	**Toelichting**
Rechtmatigheids-verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening een **getrouw beeld** geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de binnen de WNT normen is gehandeld en dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening **voldoet aan de daaraan te stellen eisen.**

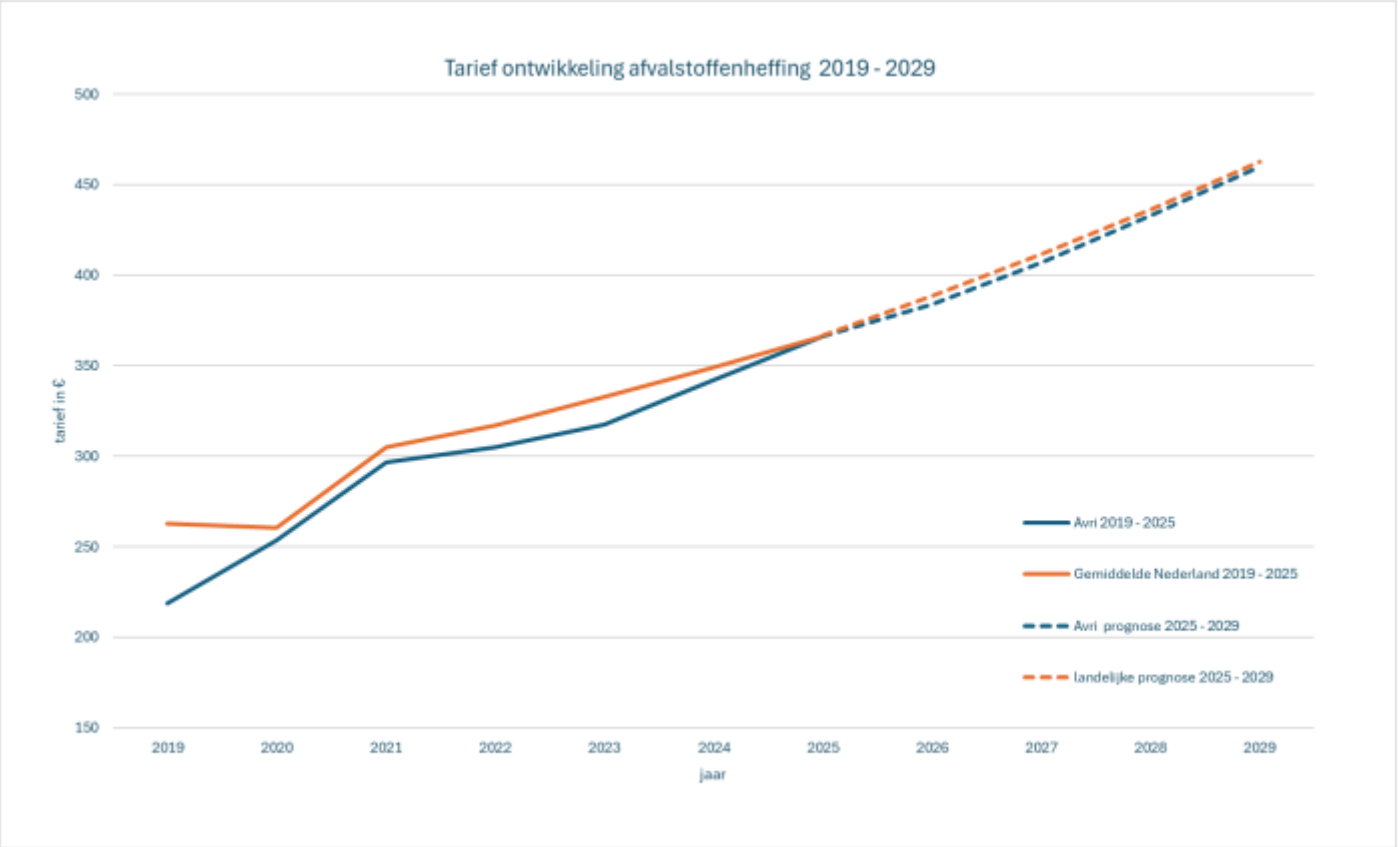
Welke aanbevelingen hebben wij als rapporteurs?

- De gemeente Tiel wil graag inzichtelijk hebben hoe groot de voorziening stortplaats ultimo 2024 is vanaf de invoering van die € 12 per huishouden.
- De gemeente Culemborg geeft aan dat de daling van bijplaatsingen positief lijkt, maar mede samenhangt met lagere inzet van handhaving. Zij vragen Avri om een heldere rapportage over de voortgang.

Beeld van de begroting op hoofdlijnen

- Stijging afvalstoffenheffing indicatie + € 22,50 (totaal naar € 388,50)
- Tarief incl. ombuigingen € 384,00 (+4,9%)
- Nagenoeg gelijk aan het landelijk gemiddelde (+ 5%)
  - Loon- en marktontwikkelingen
  - Tractie
  - Veiligheid en milieu

Beeld van de begroting op hoofdlijnen



Grafiek 1: Tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2019-2029

Welke prestaties zijn gepland?

Basispakket

- Het inzamelen van schone grondstoffen
- Verminderen van de hoeveelheid restafval
- Milieustraten moderniseren
- Datagestuurd werken

Pluspakket

- Onderzoek naar professionalisering
- Marktwerking contracten
- Integrale samenwerking
- Invloed uitstappen Neder-Betuwe

Wat gaat het kosten?

Basispakket

LASTEN EN BATEN PROGRAMMA AFVAL (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	36.527	38.696	40.270	40.203	40.020
Opslag btw basispakket	3.497	3.497	3.497	3.497	3.497
Kwijtscheldingen	1.372	1.448	1.448	1.448	1.448
Totaal lasten	**41.396**	**43.641**	**45.215**	**45.148**	**44.965**
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	4.924	5.863	5.863	5.863	5.863
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	37.330	38.978	40.552	40.485	40.302
Exploitatieresultaat programma basispakket	0	0	0	0	0
Totaal baten	**42.254**	**44.841**	**46.415**	**46.348**	**46.165**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**858**	**1.200**	**1.200**	**1.200**	**1.200**
onttrekking reserve bedrijfsafval	-50	0	0	0	0
Voorziening Basispakket					
- Dotatie risico-opslag	1.000	1.200	1.200	1.200	1.200
- Dotatie/onttrekking(-) overig	-92	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

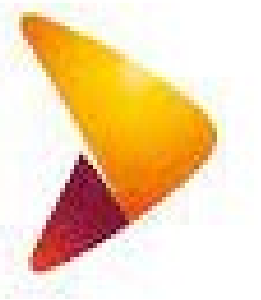
Tabel 3: Meerjarenbegroting lasten en baten programma Basispakket

Wat gaat het kosten?

Pluspakket

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO *	17.268	18.624	18.624	18.624	18.624
Integraal beheer openbare ruimte - overig	0	0	0	0	0
Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	624	643	643	643	643
Overige dienstverlening pluspakket	162	191	191	191	191
Totaal lasten programma pluspakket	**18.054**	**19.458**	**19.458**	**19.458**	**19.458**
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	17.268	18.624	18.624	18.624	18.624
Integraal beheer openbare ruimte - overig	0	0	0	0	0
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	624	643	643	643	643
Overige dienstverlening pluspakket	162	191	191	191	191
Totaal baten programma pluspakket	**18.054**	**19.458**	**19.458**	**19.458**	**19.458**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	0	0	0	0	0
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 4: Meerjarenbegroting programma beheer openbare ruimte



ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN (x €1.000)	2025 DVO	2026 GR	VERSCHIL	
Gemeente Buren IBOR	4.062	4.185	123	3%
Gemeente West Betuwe IBOR	2.029	2.054	25	1%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	3.220	3395	175	6%
Gemeente Tiel IBOR	8.591	8.990	399	5%
Totaal DVO's IBOR	**17.902**	**18.624**	**722**	**4%**

Tabel 5: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

10. Wat gaat het kosten?

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEHEER OPENBARE RUIMTE (x €1.000)	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO *	15.853	17.268	17.786	18.319	18.869
Integraal beheer openbare ruimte - overig	143	0	0	0	0
Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	598	624	643	662	682
Overige dienstverlening pluspakket	390	162	167	172	177
Totaal lasten programma pluspakket	**16.984**	**18.054**	**18.596**	**19.154**	**19.728**
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	15.853	17.268	17.786	18.319	18.869
Integraal beheer openbare ruimte - overig	143	0	0	0	0
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	598	624	643	662	682
Overige dienstverlening pluspakket	390	162	167	172	177
Totaal baten programma pluspakket	**16.984**	**18.054**	**18.596**	**19.154**	**19.728**
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 4: Meerjarenbegroting programma beheer openbare ruimte

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN (x €1.000)	2024	2025	VERSCHIL	VERSCHIL
Gemeente Buren IBOR	3.564	3.956	392	11,0%
Gemeente West Betuwe IBOR	2.223	2.227	3	0,2%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	2.795	3.086	291	10,4%
Gemeente Tiel IBOR	7.270	7.999	729	10,0%
Totaal DVO's IBOR	**15.853**	**17.268**	**1.415**	**8,9%**

Tabel 5: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

Wat gaat het kosten?

- Personeelskosten is een risico
  - Bezetting/inhuur
- Invulling kavel Medel
- We missen het inzicht om structureel te bezuinigen bij AVRI
  - Een aantal genoemde bezuinigen zijn incidenteel
  - Bij een groot aantal staat post PM

Welke aanbevelingen hebben wij als rapporteurs? Volstaat de zienswijze opgesteld door het college?

- Overeenkomsten in zienswijze op:

  Financiën

  - Niet de gevraagde bezuiniging behaald
  - Verdere uitwerking om stijging van de afvalstoffenheffing te beperken
  - Meer informatie over het kwijtscheldingsbeleid

  Vervuiling grondstoffen

  - Graag meer informatie over het grondstoffenplan

  Datagestuurd werken

  - Kijken uit en volgen de ontwikkelingen op de voet en met grote belangstelling

  Externe partners

  - Graag haken de gemeenten vroegtijdig aan bij deze ontwikkelingen

Welke aanbevelingen hebben wij als rapporteurs? Volstaat de zienswijze opgesteld door het college?

- Verschillen in zienswijze op:

  Gem. Neder- Betuwe stemt niet in met deze begroting

  Gemeente Culemborg:

  - De stijging van het tarief afvalstoffenheffing tot €384 per huishouden wordt bezwaarlijk geacht;
  - Voor niet-IBOR-afnemers is transparantie over de kostenverdeling essentieel;
  - Vraagt om een onderbouwing van de stijging van overheadkosten

  Gem. Tiel

  - Graag overleg over alternatieve wijze van organiseren plustaken
  - Waarom ligt de afvalstoffenheffing niet onder het landelijk gemiddelde
  - Met informatie over de rekenrente gevraagd
  - Moet het inzamelen van incontinentie materiaal een plustaak blijven?
  - Stemt niet in met het onderdeel IBOR in de begroting
  - Acties, reeds eerder gevraagd, op te pakken.

Opmerkingen gemaakt tijdens de plenaire sessie zienswijzenmarkt

- Waarom ligt de afvalstoffenheffing niet onder het landelijk gemiddelde, terwijl de hoeveelheid restafval wel onder het landelijk gemiddelde ligt?
- Welke financiële consequenties zijn er op het moment dat de gemeente Neder Betuwe de IBOR-taken in eigen beheer gaat uitvoeren?
- Er wordt verwezen naar de extra bezuinigingsvoorstellen die in de zienswijze van de gemeente West Betuwe zijn opgenomen. Deze extra voorstellen zijn ook in de zienswijzen van de overige gemeenten opgenomen, waarbij in de zienswijzen ook wordt aangegeven dat deze voorstellen niet per definitie ook bezuinigingsmaatregelen zijn.