

GEMEENTE BUREN	
reg.nr.	
d.d.	13 APR 2018
afd.	
kopie	

Aan de Gemeenteraad
Gemeente Buren
Postbus 23
4020 BA MAURIK



Datum	12 april 2018	Uw kenmerk	-
Onderwerp	Jaarstukken 2017 GR Avri	Ons kenmerk	UIT-18-00410
Contactpersoon	Bestuurssecretariaat	E-mailadres	bestuurssecretariaat@avri.nl
Telefoonnummer	(0345) 58 53 53		

Geachte Raad,

Wij bieden u bijgevoegd de voorlopige jaarstukken 2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri) aan zoals vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van GR Avri van 9 april 2018. Middels deze jaarstukken legt Avri verantwoording af aan de raden van de tien gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Hiermee worden de gemeenteraden in staat gesteld invulling te geven aan hun controlerende functie.

Bij de jaarstukken treft u tevens het accountantsverslag zoals deze naar aanleiding van de uitgevoerde jaarrekeningcontrole door onze accountant is opgesteld. In dit verslag zijn relevante ontwikkelingen, controlebevindingen en aanbevelingen beschreven. Evenals voorgaand jaar constateert de accountant dat de kwaliteit van de beschikbaar gestelde jaarstukken van een goed niveau is. De opmerkingen over de presentatie en cijfermatige verantwoording in de jaarrekening zijn van beperkte aard geweest. De aanbevelingen krijgen (voor zover van toepassing) opvolging in 2018.

Wij verzoeken u vriendelijk om uw zienswijzen bij de voorlopige jaarstukken 2017 uiterlijk vóór vrijdag 8 juni 2018 aan ons kenbaar te maken (op basis van art. 28:2 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri) en in te dienen via het bestuurssecretariaat van Avri (bestuurssecretariaat@avri.nl).

Het dagelijks bestuur van Avri,
De secretaris,

Dhr. E.L. de Vries

De voorzitter,

Dhr. L. Verspeij



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 28 juni 2018
Agendapunt :
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Jaarstukken 2017

Voorstel

1. De jaarstukken 2017 vast te stellen.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2017 van Avri. Middels het hierin opgenomen jaarverslag en jaarrekening legt Avri verantwoording af aan de raden van de 10 gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Hiermee worden de raden in staat gesteld invulling te geven aan hun controlerende functie.

In 2017 heeft Avri samen met de tien gemeenten gewerkt aan voorstellen voor nieuw afvalbeleid, om het doel van gemiddeld maximaal 75 kg restafval per inwoner in 2020 te kunnen bereiken. De scheidingsresultaten van 2017 (120 kg restafval per inwoner en een scheidingspercentage van 72%) liggen in lijn met 2016, waarmee een nieuwe prikkel noodzakelijk is om de toekomstige doelen te bereiken. In maart 2017 koos de meerderheid van gemeenten voor de variant dat vanaf 2019 alleen de herbruikbare stromen (grondstoffen) worden opgehaald bij de inwoners. Restafval wordt dan niet meer opgehaald bij de mensen thuis. Dat is een fundamentele breuk met een systeem dat al generaties lang heeft gefunctioneerd. In het tweede kwartaal van dit jaar heeft Avri gewerkt aan een projectplan. In dat plan zijn de benodigde investeringen verder uitgewerkt en de kosten en inkomsten nader gespecificeerd zijn. Het betreft bijvoorbeeld de kosten voor de 320 extra ondergrondse containers, maar ook de kosten voor extra handhaving, de afvalcoaches en de verminderde inkomsten op de grondstofstromen. Dat projectplan is, tegelijkertijd met een uitgewerkt beleidsplan, goedgekeurd in het AB vergadering van 26 oktober 2017. Op basis van dit plan kan Avri de voorbereidingen starten voor het nieuwe afvalbeleid dat ingaat per 1 januari 2019.

Afgelopen jaar heeft Avri diverse verbeteringen doorgevoerd voor de uitvoering van het beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Er is hierbij intensief samengewerkt met de gemeenten. Zo hebben we in bijeenkomsten raadsleden informatie verstrekt over de beeldkwaliteit methode, waarbij inzicht wordt gegeven in de afgesproken normen. De schouwresultaten van onafhankelijke bureaus lieten zien dat Avri haar afspraken nakomt en soms zelfs meer dan dat.

Naast de gemeente Buren, Tiel en Neerijnen heeft Avri met ingang van 2017 ook voor de gemeente Neder-Betuwe de calamiteitendienst uitgevoerd en is voor de gladheidbestrijding een pilot gestart om met duurzaam zout (biozout) te strooien. In samenwerking met de 4 IBOR gemeenten is daarnaast een nieuw meldingsstelsel geïmplementeerd. Door verbeteringen in de bedrijfsvoering en intensieve ambtelijke samenwerking zijn rapportages en werkbegrotingen van Avri tijdig en op hoger kwaliteitsniveau geleverd, waardoor gemeenten tijdig en beter inzicht krijgen in de besteding van het uitvoeringsbudget. Dankzij de (ingezette) verbeteringen werkt Avri ook hier aan het inlossen van beloftes waar het gaat om daling van kosten (ordegrootte €2 miljoen structureel), verbetering van kwaliteit, perspectief voor medewerkers, innovatie en maatschappelijk verantwoord ondernemen.

In 2017 heeft Avri in haar bedrijfsvoering vooral aandacht besteed aan risicobeheersing en deregulering. Door invoering van de verplichtingenadministratie, ontwikkeling van budgetrapportages en optimalisatie van de verzekeringsportefeuille zijn bedrijfsvoeringsrisico's verlaagd. Tevens is er veel aandacht besteed aan de doorontwikkeling van ICT. Hierdoor zijn werkprocessen efficiënter geworden en zijn de bedrijfsvoeringsrisico's van Avri gedaald.

Beoogd effect

Inzicht geven in de beleidsrealisatie en financiële resultaten over 2017.

Argumenten

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

Kantttekeningen

-

Communicatie

De jaarstukken 2017 worden beschikbaar gesteld op de website van Avri.

Financien

Totaal baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten per programma uiteengezet en vergeleken met de bestuursrapportage 2017 ('berap 2017'). In deze tabel worden tevens de reservemutaties inzichtelijk gemaakt. In de volgende paragrafen worden de jaarresultaten per programma verder toegelicht.

BATEN EN LASTEN GR AVRI 2017 <i>bedragen x € 1.000</i>	begroting 2017	berap 2017	jaarrek 2017	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2016
Lasten					
Programma Basispakket	23.447	24.246	24.529	283 N	23.071
Programma Pluspakket	14.712	18.276	17.259	-1.017 V	14.338
Programma Bedrijfsafval	1.570	1.626	1.852	226 N	1.633
Totaal lasten	39.729	44.148	43.640	-508 V	39.042
Baten					
Programma Basispakket	23.447	24.246	24.529	283 V	22.831
Programma Pluspakket	14.712	18.276	17.263	-1.013 N	14.298
Programma Bedrijfsafval	1.578	1.749	2.025	276 V	1.798
Totaal baten	39.737	44.271	43.817	-454 N	38.927
Saldo baten en lasten	8	123	177	54 V	-115
Resultaat voor bestemming	8	123	177	54 V	-115
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	280
Storting naar reserves	8	123	177	54 V	165
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0

In bovenstaande tabel is het resultaat van het programma Basispakket niet inzichtelijk. Het saldo van baten en lasten is nihil. Dit is het gevolg van de huidige wettelijke verslaggevingvereisten, waarbij verrekening van het resultaat naar een voorziening als baat of last wordt verantwoord. Het resultaat wordt in de volgende paragraaf nader toegelicht.

Programma Basispakket

Het jaarresultaat van dit programma bedraagt € 461.000, dit bedrag wordt toegevoegd aan de Voorziening Basispakket, waardoor het saldo stijgt naar € 1,1 mln.. Een positief resultaat, mede gezien de eerder gemelde onzekerheden en grilligheid van dit programma, o.a. door fluctuaties op de grondstoffenmarkt. Ten opzichte van de bestuursrapportage (resultaat € 27.000) is de afwijking van het jaarresultaat € 434.000 (1,8% van het totaal aan baten en lasten van dit programma). De afwijking wordt verklaard door hogere opbrengsten voor ingezamelde grondstoffen (o.a. papier, kleding) en lagere productiekosten en onderuitputting ten aanzien van de stortplaats, beleidsadvies en administratieve ondersteuning (o.a. BSR). Tegenover deze voordelen staat de afwaardering van de vordering kunststof verpakkingen over 2015, als gevolg van een getekende overeenkomst. Dit nadeel is verwerkt in het jaarresultaat 2017 en zorgt voor een daling van het risicoprofiel van Avri (zie 'Weerstandsvermogen').

Programma Pluspakket

In dit programma zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. In de jaarrekening komt een baten- en lastentotaal van € 17,2 mln. tot uitdrukking. Naast het beheer en onderhoud voor vier gemeenten heeft Avri ook investeringsprojecten in de openbare ruimte uitgevoerd (zoals reconstructies) en hebben diverse gemeenten opdrachten gegeven voor toezicht en handhaving op diverse thema's van de APV. Op basis van de gesloten dienstverleningsovereenkomsten worden de baten en lasten met de gemeente verrekend.

Het saldo van baten en lasten op diverse overige opdrachten (zoals extra GFT inzameling, scholenacties en verwerking van afvalstromen) bedraagt € 4.000 voordelig en wordt toegevoegd aan de reserve Pluspakket. Dit saldo is het gevolg van geringe verschillen tussen ontvangen budget (kostprijs) en gerealiseerde uitgaven. Financiële saldi van activiteiten waarbij geen verrekening met de gemeente is overeengekomen, worden verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.

Programma Bedrijfsafval

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 50.000 positiever uit naar in totaal € 173.000 (na vennootschapsbelasting). De stijging van het resultaat wordt enerzijds verklaard door de stijging van het markttarief voor het ingezamelde bedrijfspapier (€ 35.000 voordelig). Daarnaast is de omzet gestegen, wat het gevolg is van de verbeterde economische omstandigheden, een trend die in 2017 is doorgezet. Niet alleen de omzet, maar ook het rendement van dit programma is gestegen naar ca. 11%. Het geeft Avri mogelijkheden om de uitvoering van dit programma verder te optimaliseren of bij te dragen aan de basistaken.

Weerstandsvermogen

Het totale weerstandsvermogen van Avri is verbeterd. Dit is het gevolg van enerzijds afgenomen risico's en anderzijds stijging van de weerstandscapaciteit van alle programma's. De totale ratio stijgt van factor 0,6 (Onvoldoende) naar factor 0,9 (Matig). Dit is nog altijd onder de vastgestelde norm (factor 1,0) en onwenselijk, omdat voor het programma waar de meeste risico's worden gelopen (programma Basispakket) het weerstandsvermogen nog altijd 'ruim onvoldoende' is. Gedurende 2017 is het risicoprofiel van het basispakket toegenomen van € 2,0 mln. naar € 2,4 mln. In voorliggende jaarstukken wordt het risicoprofiel met € 0,2 mln. naar beneden bijgesteld omdat, ondanks gestegen risico's op vervuiling van grondstoffen en afdracht van vennootschapsbelasting, het risico op vergoeding van kunststof verpakkingen over 2015 is komen te vervallen. Het risicoprofiel komt ultimo 2017 op € 2,2 mln. De weerstandscapaciteit (voorziening Basispakket) kent ultimo 2017 een saldo van € 1,1 mln. De weerstandsratio komt daarmee uit op factor 0,5 (betekenis: Ruim onvoldoende). In de begroting van Avri is de aanvulling van de weerstandscapaciteit in de komende jaren inzichtelijk gemaakt.

Investeringsen

Er worden diverse, jaarlijkse investeringskredieten gereed gemeld (met name vervangingsinvesteringen). Er worden geen nieuwe investeringskredieten aangevraagd.

Uitvoering

De jaarstukken 2017 worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie (o.b.v. art. 28 Gemeenschappelijke Regeling Avri).

Bijlagen

- Jaarstukken 2017 Avri
- Verslag van bevindingen van de accountant

JAARSTUKKEN 2017

versie ten behoeve van zienswijzen regiogemeenten

Inhoudsopgave

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

PROGRAMMA VERANTWOORDING

3	Programma Basispakket.....	9
4	Programma Pluspakket.....	14
5	Programma Bedrijfsafval.....	17

PARAGRAFEN

6	Lokale heffingen.....	20
7	Weerstandvermogen en risicobeheersing.....	22
8	Onderhoud kapitaalgoederen.....	27
9	Financiering.....	28
10	Bedrijfsvoering	30
11	Verbonden partijen.....	34

JAARREKENING

12	Overzicht baten en lasten	37
13	Balans per 31 december 2016 en toelichting.....	39
14	Investeringskredieten	50

VASTSTELLING

15	Vaststellingsbesluit.....	51
----	---------------------------	----

BIJLAGEN

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

1 INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2017 van Avri. Middels het hierin opgenomen jaarverslag en jaarrekening legt Avri verantwoording af aan de raden van de 10 gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Hiermee worden de raden in staat gesteld invulling te geven aan hun controlerende functie.

In deze jaarrekening treft u een bestuurlijke samenvatting aan waarin op hoofdlijnen de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten binnen de drie programma's van Avri (Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval) samengevat zijn. In het jaarverslag worden de resultaten nader toegelicht. Tot slot worden in de jaarrekening de baten en lasten uiteengezet en zijn de balansposities toegelicht.

Avri kende diverse ontwikkelingen het afgelopen jaar bij de uitvoering van activiteiten en in haar bedrijfsvoering. Een aantal ontwikkelingen en resultaten worden hieronder kort toegelicht.

Strategisch bedrijfsplan

Het afgelopen jaar heeft Avri gewerkt aan een nieuw strategisch bedrijfsplan voor de periode 2017 t/m 2020. Hier is de missie, visie en strategie beschreven en is teruggeblikt op de vorige bedrijfsplan periode. Uit het nieuwe bedrijfsplan wordt duidelijk dat Avri zich ontwikkeld heeft tot een organisatie die:

1. grondstoffen inzamelt in plaats van afval;
2. het takenpakket heeft verbreed met integraal beheer van de openbare ruimte;
3. bedrijfsmatig, transparant en klantgericht werkt;
4. maatschappelijk verantwoord onderneemt.

Deze koers, die voortkomt uit het strategisch bedrijfsplan 2011-2015, wil Avri ook vasthouden in de huidige bedrijfsplanperiode, omdat we hiermee nog steeds invulling geven aan bestaande maatschappelijke ontwikkelingen en wensen. Daaraan hebben we nog 2 strategische punten toegevoegd die deze koers aanvullen:

1. Proactief inspelen op veranderingen in de maatschappij en maatschappelijke initiatieven mogelijk maken (adaptieve organisatie);
2. Verbeteren van de duurzame houding van inwoners en bedrijven (moraliteit) ten opzichte van grondstoffen en de openbare ruimte.

Om hieraan vorm te geven zijn 7 strategische doelen benoemd met subdoelen die zoveel mogelijk SMART geformuleerd zijn. Het strategisch bedrijfsplan 2017-2020 is goedgekeurd in de AB vergadering van 26 oktober 2017.

Van Afval Naar Grondstof

Avri is van oorsprong een afvalinzamelaar. In het verleden was Avri gericht op het zo milieuhygiënisch mogelijk inzamelen van afval. Dit om gezondheidsproblemen te voorkomen. Sinds 2010 heeft Avri die koers verlegd en is de inzameling er op gericht om het verspillen van grondstoffen zoveel mogelijk te voorkomen. Grondstofverspilling leidt namelijk tot opwarming van de aarde. Bovendien zijn sommige grondstoffen schaars. We kunnen deze verspilling tegen gaan door inwoners te stimuleren om hun afval zo goed mogelijk te scheiden en die stromen vervolgens gescheiden in te zamelen. Dankzij aanpassing van het afvalbeleid (door de tien gemeenten) is de hoeveelheid door de inwoners gescheiden afval tussen 2010 en 2015 gestegen van 55% naar 70%. Avri zamelt hierdoor steeds meer 'grondstof' in. Hierdoor werd in 2015 gemiddeld nog maar 129 kg restafval per inwoner per jaar ingezameld. In 2016 is dit verder gedaald naar 121 kg en in 2017 naar 120 kg (72% afvalscheiding). Het landelijke gemiddelde in 2017 wordt geschat op ongeveer 55% en bedroeg 53% in 2015.

Voor de toekomst zijn de doelen van de tien Avri-gemeenten nog ambitieuzer. In 2016 heeft het bestuur van Avri vastgesteld dat zij in 2020 maximaal 75 kg restafval per inwoner nastreeft. In 2017 heeft Avri daarom samen met de beleidsadviseurs van de tien gemeenten gewerkt aan voorstellen voor nieuw afvalbeleid. Er zijn daarbij twee beleidsvarianten ontwikkeld. De eerste variant hield in dat het restafval slechts 1 keer per maand opgehaald wordt waarbij de restafvalcontainer nog maar 140 liter groot mag zijn en de inwoners een extra container krijgen voor plastic. De tweede variant hield in dat het restafval niet langer thuis wordt opgehaald, maar je het afval zelf weg moet brengen. Beide varianten zijn toegelicht in beeldvormende avonden van de tien gemeenten. In de vergadering van Algemeen Bestuur van Avri op 9 maart 2017 bleek een meerderheid (zeven gemeenten) voorstander van de tweede variant.

De keuze van het AB voor variant twee, houdt in dat vanaf 2019 alleen de herbruikbare stromen (grondstoffen) worden opgehaald bij de inwoners. Restafval wordt dus niet meer opgehaald bij de mensen thuis. Dat is een fundamentele breuk met een systeem dat al generaties lang heeft gefunctioneerd. Dit beleid is, net als het huidige beleid (Goed Scheiden Loont sinds 2014), eerlijker en beter. Alleen is het niet op alle onderdelen voor iedereen ook leuker, want je moet je restafval nu zelf wegbrengen (naar een ondergrondse verzamelcontainer). Daar zit precies de prikkel. Juist omdat inwoners niet graag met hun restafval op stap gaan, gaan ze nog beter scheiden en is de verwachting (gebaseerd op ervaringen elders) dat de hoeveelheid restafval halveert (van 120 in 2017 naar ongeveer 60 kg in 2020). Omdat de focus niet meer op afval, maar op het inzamelen van grondstoffen ligt en Avri alleen nog grondstoffen ophaalt bij de inwoners thuis, noemen we het nieuwe beleid: Van Afval Naar Grondstof (VANG).

In het tweede kwartaal van dit jaar heeft Avri gewerkt aan een projectplan. In dat plan zijn de benodigde investeringen verder uitgewerkt en de kosten en inkomsten nader gespecificeerd zijn. Het betreft bijvoorbeeld de kosten voor de 320 extra ondergrondse containers, maar ook de kosten voor extra handhaving, de afvalcoaches en de verminderde inkomsten op de grondstofstromen. Dat projectplan is, tegelijkertijd met een uitgewerkt beleidsplan, goedgekeurd in het AB vergadering van 26

oktober 2017 (8 gemeenten stemden voor, 2 gemeenten stemden tegen). Op basis van dit plan kan Avri de voorbereidingen starten voor het nieuwe afvalbeleid dat ingaat per 1 januari 2019. Het jaar 2018 staat volledig in het teken van die voorbereiding.

Professionalisering beheer openbare ruimte

Sinds 2012 is Avri gestart met het beheer van de openbare ruimte om meerwaarde te leveren voor haar eigenaren. De ontwikkelingen zijn sindsdien snel gegaan. Avri is hierdoor als organisatie verdubbeld qua aantal medewerkers en omzet. Tevens hebben we hard gewerkt om de overgekomen diensten te reorganiseren en in te bedden binnen de Avri-organisatie. Daarnaast is er veel werk verzet om te zorgen voor adequate rapportages over geleverde kwaliteit en bijbehorende kosten. Met deze dienstverlening ontzorgen we ondertussen 4 gemeenten: Buren, Neder-Betuwe, Neerijnen en Tiel.

In de 1e helft van 2017 zijn er diverse negatieve berichten in de media verschenen over de kwaliteit van de uitvoering van werkzaamheden door Avri. Hoewel de gerealiseerde beeldkwaliteit volgens de eigen schouwresultaten van Avri in hoofdlijnen voldeed aan de afspraken uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO), realiseerden we ons dat het beeld bij raadsleden anders kan zijn. We hebben daarom gezamenlijk met gemeenten acties ondernomen. Zo hebben we in bijeenkomsten raadsleden informatie verstrekt over de beeldkwaliteit methode, waarbij inzicht wordt gegeven in de afgesproken normen. Tevens hebben enkele gemeenten onafhankelijke bureaus opdracht hebben gegeven om te beoordelen in welke mate Avri de gevraagde kwaliteit realiseert. De schouwresultaten van deze bureaus lieten zien dat Avri haar afspraken nakomt en soms zelfs meer dan dat. Met de voorgaande maatregelen is de twijfel over de betrouwbaarheid van de rapportages van Avri ondertussen weggenomen. Het positieve nieuws over de onafhankelijke schouwen heeft uiteindelijk ook de krant bereikt.

Voor de verdere ontwikkeling van het beeld, is het van belang om te benoemen dat het onderbrengen van een viertal gemeentelijke diensten bij Avri ondertussen geresulteerd heeft in het inlossen van een aantal beloften waar het gaat om daling van kosten, verbetering van kwaliteit, perspectief voor medewerkers, innovatie en maatschappelijk verantwoord ondernemen. Dit is vooral te danken aan de goede en intensieve samenwerking tussen de vier opdrachtgevende gemeenten en Avri. Hieronder volgt een korte toelichting:

- De uitgaven zijn gedaald ten opzichte van de periode voor de overkomst van de medewerkers naar Avri. Dit was destijds voor de gemeenten de belangrijkste reden om te kiezen voor het overbrengen van de buitendiensten naar Avri. In totaal geven de vier gemeenten structureel ongeveer € 2 miljoen minder uit dan voorheen. Dit is vooral het gevolg van het gegeven dat Avri een op uitvoering gerichte organisatie is, de integrale aanpak, de schaalvergroting die efficiency brengt en de met deze schaalvergroting gepaard gaande mogelijkheden om te investeren in innovatie.
- De kwaliteit van het werk is nu meetbaar gemaakt conform de wensen van de raad. In het verleden waren de wensen van de raad vooral geformuleerd in termen van frequentie van onderhoud en bestond er geen gedetailleerde terugkoppeling naar wethouder en raad over de daadwerkelijk bereikte kwaliteit. Ook is het inzicht verbeterd in de relatie tussen de gevraagde kwaliteit en de daarmee gepaard gaande kosten. De genoemde kwaliteitsverbeteringen in de rapportage zijn bereikt dankzij de intensieve ambtelijke samenwerking tussen de opdrachtgevende vier gemeenten en Avri.
- De medewerkers van de overgekomen buitendiensten zijn tevreden over Avri als werkgever. Dit blijkt uit de gesprekken die afgelopen half jaar gevoerd zijn met de overgekomen medewerkers. De tevredenheid is vooral het gevolg van de aandacht en de snelheid waarmee operationele problemen worden opgelost, de investeringen in opleiding (o.a. MBO-1 en MBO-2) en de geboden kansen op ander werk (zowel horizontaal qua inhoud, als verticaal in leidinggeven).
- Innovatie is een belangrijk thema binnen Avri, omdat ontwikkeling van processen en producten ervoor kan zorgen dat Avri meer waarde blijft toevoegen aan haar dienstverlening voor de inwoners van de vier IBOR-gemeenten. Afgelopen jaar is er bijvoorbeeld geïnvesteerd in nieuwe machines die minder zout gebruiken en is een pilot gestart om met duurzaam zout (biozout) te strooien. Tevens is er geïnvesteerd in een systeem met sensoren die in de wegen geplaatst zijn waardoor veel scherper beoordeeld kan worden wanneer er gestrooid moet worden. Dit zorgt voor een daling van de kosten omdat er niet meer gestrooid wordt op momenten dat dit niet nodig is, maar tevens voor meer veiligheid omdat er nu wel wordt gestrooid op momenten waarop er bij het oude systeem geen signaal van de provincie binnenkwam om te strooien. Er is geïnvesteerd in het opzetten van 1 calamiteitendienst, waardoor de responsiviteit verbeterd is en de kosten verlaagd zijn. Een andere ontwikkeling is de opzet van een nieuw meldingssysteem dat werkt via de Avri-app. Het nieuwe systeem zal de operationele kosten (van onder andere het KCC) verlagen en verbeterd de service aan de inwoners doordat laagdrempelig en klantvriendelijk is en de inwoners meer en snellere informatie krijgen over de voortgang en de afhandeling van de meldingen. Verreweg de meeste meldingen en communicatiemomenten lopen via het KCC en (in de toekomst) via de app, waardoor beiden op deze manier verreweg het belangrijkste deel worden van de oog en oor-functie die de buitendienst voor de vier gemeenten invult.
- Wat betreft Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen is qua duurzaamheid ondermeer geïnvesteerd in het rijden op biogas (2 wagens). Op sociaal gebied heeft Avri de grootste stappen gezet. Ondertussen zijn er bij IBOR al 80 medewerkers werkzaam met een achterstand op de arbeidsmarkt. Avri is hierin succesvol omdat zij dankzij haar schaalgrootte in staat was haar teamleiders te trainen in het werken met doelgroepen. Ook heeft Avri de Reclassering aangeboden om mensen die lichte vergrijpen hebben gepleegd, te begeleiden. Aan vluchtelingenwerk Nederland heeft Avri aangeboden om statushouders te voorzien van tijdelijk werk om hen zo op een snelle en succesvolle manier te laten integreren in de samenleving. Daarin zijn ondertussen de eerste ervaringen opgedaan. Ook is er gewerkt aan het sociaal activeren van jeugdige inwoners die al jarenlang in de bijstand zitten. Twee jongeren hebben in 2017 succesvol een inwerktraject doorlopen en een jaarcontract gekregen bij Avri.

Bedrijfsvoering: bedrijfsmatig, transparant en klantgericht

In 2017 heeft Avri vooral aandacht besteed aan risicobeheersing en deregulering. Door invoering van de verplichtingenadministratie, ontwikkeling van budgetrapportages en optimalisatie van de verzekeringsportefeuille zijn bedrijfsvoeringrisico's verlaagd. Tevens is er veel aandacht besteed aan de doorontwikkeling van ICT. Hierdoor zijn werkprocessen efficiënter geworden en zijn de risico's van Avri gedaald.

In het voorjaar van 2017 is besloten om de afdeling bedrijfsvoering anders in het managementteam te positioneren. Een generieke manager is vervangen door de twee hoofden die door deze manager werden aangestuurd (hoofd Financiën/ICT en een hoofd P&O/KAM). Hierdoor is er een managementlaag geschrapt. We hebben ondertussen kunnen constateren dat deze verandering heeft geleid tot meer verbinding tussen het primair proces van Avri en de ondersteuning daarbij vanuit bedrijfsvoering. Risico's en kansen zijn sneller in beeld en dit heeft geleid tot een betere en snellere besluitvorming op beide werkvlakken in het managementteam. Daarnaast is hiermee ook invulling gegeven aan het externe advies uit 2016 om 'control' te beleggen in het managementteam. Bijkomend voordeel is de gerealiseerde kostenbesparing van € 75.000.

Bij Avri zijn van oudsher relatief veel mensen werkzaam die ongeschoold of alleen praktisch geschoold waren. Tot voor kort was het voor een deel van ons personeel niet mogelijk om een beroepsopleiding te volgen in de sector "Afval, Milieu en Beheer Openbare Ruimte" (AMBOR) waarmee ook een erkend MBO-diploma kon worden behaald. Sinds die mogelijkheid er wel is (2014) is Avri bezig met een traject, om onze medewerkers (vrijwillig) te scholen op MBO-1 en MBO-2 niveau. In 2017 hebben 15 medewerkers voor MBO 2 afvalbeheer en 2 voor MBO 2 IBOR hun diploma behaald. 1 medewerker IBOR heeft MBO 1 diploma behaald. In 2017 zijn tevens nog 6 medewerkers gestart met de Ambor opleiding MBO 2

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent een sociale en een milieugerichte component. Een deel van de resultaten zijn al benoemd onder bullit 5 van het kopje 'professionalisering beheer openbare ruimte'. Naast die resultaten heeft Avri afgelopen jaar weer grote regionale evenementen gesponsord door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesentocht, Fruitcorso en Dijkensport. Daarnaast zamelt Avri met 81 verenigingen papier in. De verenigingen ontvangen hiervoor een vergoeding. Ook kwamen afgelopen jaar diverse basisscholen op excursie en gaf Avri in het middelbaar onderwijs voorlichting over zwerfafval. Avri organiseerde tot slot 8 open excursies voor inwoners en ondersteunde ongeveer 225 markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Vanuit Avri Solar B.V. zijn in 2017 de laatste voorbereidingen getroffen voor de bouw van een zonnepark van 12 hectare op de oude afvalstort. Op dit moment is dit project het twee na grootste zonnepark in Nederland. Dit is een bijzonder project voor Avri, omdat Avri als organisatie niet bedoeld is voor op het ontwikkelen van een dergelijk complex en grootschalig energieplan. Des te trotser is Avri dat er de afgelopen jaren vele hobbels genomen zijn en de daadwerkelijke bouw in december 2017 van start is gegaan. Aan het eind van het eerste kwartaal in 2018 is de bouw naar verwachting gereed en wordt er duurzame energie geproduceerd voor ongeveer 3000 huishoudens. Gesymboliseerd door de afvalstortplaats en het zonnepark wordt vanaf de A15 op deze wijze tevens een transitie zichtbaar: van de oude lineaire economie (grondstofwinning-gebruik-afvalstort) naar een circulaire economie waarin we grondstoffen niet langer verspillen.

2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

2.1 Inleiding

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

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten per programma samengevat. In de volgende paragrafen worden de jaarresultaten per programma verder toegelicht.

BATEN EN LASTEN GR AVRI 2017 <i>bedragen x € 1.000</i>	begroting 2017	berap 2017	jaarrek 2017	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2016
Lasten					
Programma Basispakket	23.447	24.246	24.529	283 N	23.071
Programma Pluspakket	14.712	18.276	17.259	-1.017 V	14.338
Programma Bedrijfsafval	1.570	1.626	1.852	226 N	1.633
Totaal lasten	39.729	44.148	43.640	-508 V	39.042
Baten					
Programma Basispakket	23.447	24.246	24.529	283 V	22.831
Programma Pluspakket	14.712	18.276	17.263	-1.013 N	14.298
Programma Bedrijfsafval	1.578	1.749	2.025	276 V	1.798
Totaal baten	39.737	44.271	43.817	-454 N	38.927
Saldo baten en lasten	8	123	177	54 V	-115
Resultaat voor bestemming	8	123	177	54 V	-115
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	280
Storting naar reserves	8	123	177	54 V	165
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0

In bovenstaande tabel is het resultaat van het programma Basispakket niet inzichtelijk. Het saldo van baten en lasten is nihil. Dit is het gevolg van de huidige wettelijke verslaggevingvereisten, waarbij verrekening van het resultaat naar een voorziening als baat of last wordt verantwoord. Het resultaat wordt in de volgende paragraaf nader toegelicht.

2.2 Programma Basispakket

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de 10 regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen.

Hierbij voert Avri het gezamenlijk beleid van de gemeenten uit, waarbij reductie van restafval en het gescheiden aanbieden van grondstoffen centraal staan. In onderstaande tabel is het scheidingsresultaat van 2017 weergegeven en vergeleken met voorgaande jaren. Dit is uitgedrukt in het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval en het afvalscheidingpercentage (het percentage huishoudelijk afval dat gescheiden wordt ingezameld en als grondstof wordt hergebruikt).

Scheidingsgedrag huishoudens 2014-2017		Realisatie 2014	Realisatie 2015	Realisatie 2016	Realisatie 2017
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden	<i>Container volume</i>				
	60 ltr.	42,0	36,9	35,4	35,0
	140 ltr.	12,2	10,7	9,6	9,6
	240 ltr.	13,1	13,3	12,2	12,3
% gescheiden huishoudelijk afval		69,9%	70,2%	71,7%	71,9%

Het jaarresultaat van dit programma bedraagt € 461.000, dit bedrag wordt toegevoegd aan de Voorziening Basispakket. Een positief resultaat, gezien de eerder gemelde onzekerheden en grilligheid van dit programma. Het saldo van de voorziening wordt daarmee aangevuld tot € 1,1 mln.

Het positieve jaarresultaat 2017 wordt hoofdzakelijk verklaard door de (reeds bij de bestuursrapportage 2017 gemelde) hoge marktvergoeding voor papier tot de zomer 2017. Daarnaast zijn de inkomsten voor ingezamelde grondstoffen (zoals kleding) gestegen en zijn de opbrengsten afvalstoffenheffing gestegen door een lichte stijging van het aantal aanbiedingen restafval. Nadelen zijn er ook: zo zijn de opbrengsten voor kunststof verpakkingen en drankenkartons naar beneden bijgesteld (als gevolg van de landelijke problematiek rondom de vergoedingsstructuur) en zijn de productiekosten bij de milieustraten gestegen door toegenomen aanbod.

Het jaarrekeningresultaat is tevens voordeliger dan bij de bestuursrapportage 2017 is geprognosticeerd. In de bestuursrapportage was een afwijking van totaal € 1 mln. aan zowel voordelen als nadelen benoemd, die per saldo elkaar opheffen. Het typeert de grilligheid van de Avri begroting, die - door toenemende verwerking van grondstoffen - steeds meer onderhevig wordt aan marktmechanismen en landelijke wet- en regelgeving.

Ten opzichte van de bestuursrapportage (resultaat € 27.000) is de afwijking van het jaarresultaat € 438.000 (1,8% van het totaal aan baten en lasten van dit programma). De afwijking wordt verklaard door lagere productiekosten (m.n. onderhoud wagenpark) en onderuitputting ten aanzien van zowel de stortplaats als beleidsadvies als administratieve ondersteuning (o.a. BSR). Daarnaast zijn de opbrengsten van diverse grondstoffen hoger dan verwacht (o.a. papier, kleding). Tegenover deze voordelen staat de afwaardering van de vordering kunststof verpakkingen over 2015, als gevolg van een getekende overeenkomst. Dit nadeel is verwerkt in het jaarresultaat en zorgt voor een daling van het risicoprofiel van Avri (zie 2.5).

2.3 Programma Pluspakket

In dit programma zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Dankzij dit pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket voor haar gemeenten. De grootste activiteit binnen het pluspakket betreft het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Dit bevat zowel de uitvoering- en beheertaken op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding als de intake en afhandeling van meldingen in de openbare ruimte.

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

In de jaarrekening komt een baten- en lastentotaal van € 17,2 mln. tot uitdrukking. Naast het beheer en onderhoud voor vier gemeenten heeft Avri ook investeringsprojecten in de openbare ruimte uitgevoerd (zoals reconstructies) en hebben diverse gemeenten opdrachten gegeven voor toezicht en handhaving op diverse thema's van de APV. De resultaten per dienstverleningsovereenkomst voor IBOR zijn in dit programma gepresenteerd, overeenkomstig de door Avri opgeleverde jaarrapportage per gemeente. Verschillen tussen gemeentelijk budget en uitvoeringskosten van Avri worden met de gemeente verrekend; er is derhalve geen saldo van baten en lasten in de jaarrekening verantwoord.

Het saldo van baten en lasten op diverse overige opdrachten (zoals extra GFT inzameling, scholenacties en verwerking van afvalstromen) bedraagt € 4.000 voordelig en wordt toegevoegd aan de reserve Pluspakket. Dit saldo is het gevolg van geringe verschillen tussen ontvangen budget (kostprijs) en gerealiseerde uitgaven. financiële saldi van activiteiten waarbij geen verrekening met de gemeente is overeengekomen, worden verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.

2.4 Programma Bedrijfsafval

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

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 50.000 positiever uit naar in totaal € 173.000 (na vennootschapsbelasting). Dit bedrag wordt toegevoegd aan de Reserve Bedrijfsafval, het saldo van deze reserve stijgt naar € 211.000. De stijging van het resultaat wordt - evenals in het programma Basispakket - enerzijds verklaard door de stijging van het markttarief voor het ingezamelde bedrijfspapier (€ 35.000 voordelig). Daarnaast is de omzet gestegen, wat het gevolg is van de verbeterde economische omstandigheden, een trend die in 2017 is doorgezet. Niet alleen de omzet, maar ook het rendement van dit programma is gestegen naar ca. 11%. Het geeft Avri mogelijkheden om de uitvoering van dit programma verder te optimaliseren of bij te dragen aan de basistaken.

2.5 Ontwikkeling weerstandsvermogen

Het totale weerstandsvermogen van Avri is verbeterd. Dit is het gevolg van enerzijds afgenomen risico's en anderzijds stijging van de weerstandscapaciteit van alle programma's. De totale ratio stijgt van factor 0,6 (Onvoldoende) naar factor 0,9 (Matig). Dit is nog altijd een onwenselijke situatie, zeker omdat voor het programma waar de meeste risico's worden gelopen (programma Basispakket) het weerstandsvermogen 'ruim onvoldoende' is. De ratio van het weerstandsvermogen is vastgesteld op factor 1,0. Dit houdt in dat de beschikbare weerstandscapaciteit even groot dient te zijn als de gekwantificeerde risico's.

Gedurende 2017 is het risicoprofiel van het basispakket toegenomen van € 2,0 mln. naar € 2,4 mln. In voorliggende jaarstukken wordt het risicoprofiel met € 0,2 mln. naar beneden bijgesteld. Ondanks gestegen risico's op vervuiling van grondstoffen en afdracht van vennootschapsbelasting is het risico op vergoeding van kunststof verpakkingen komen te vervallen. Het risicoprofiel komt ultimo 2017 op € 2,2 mln. De weerstandscapaciteit (voorziening Basispakket) kent ultimo 2017 een saldo van € 1,1 mln. De weerstandsratio komt daarmee uit op factor 0,5 (betekenis: Ruim onvoldoende). Gemeenten dienen weerstandscapaciteit voor GR Avri in overweging te nemen. In de begroting van Avri is de aanvulling van de weerstandscapaciteit in de komende jaren inzichtelijk gemaakt.



JAARVERSLAG

PROGRAMMA- VERANTWOORDING

BASISPAKKET



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

3.1 Inleiding

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

3.2 Terugblik 2017

Beleidsplan Afval & Grondstoffen

In 2017 heeft de GR Avri het nieuwe Beleidsplan Afval & Grondstoffen vastgesteld. In dit Regionaal Beleidsplan Afval en Grondstoffen worden de verschillende instrumenten en beleidsmaatregelen beschreven die op de meest effectieve en efficiënte manier leiden tot het realiseren van de ambities uit de Regionale Visie Afval & Grondstoffen 2017 - 2020.

Financiering nieuw afvalbeleid

Op 16 november is de financiering van het nieuwe afvalbeleid vastgesteld. Tevens is daarmee het Projectplan Invoering Nieuw Afvalbeleid vastgesteld waarbij de doelstelling is om in 2019 de invoering van een operationeel systeem waarbij binnen de 10 gemeenten alle huishoudens in de kernen het restafval wegbrengen naar ondergrondse restafvalcontainers en de huishoudens in het buitengebied naar keuze gebruik maken voor het verlagen van de inzamelfrequentie voor restafval en een vierde container voor verpakkingen of meeliften met het systeem in de kernen.

Projectorganisatie nieuw afvalbeleid

In 2017 is gestart met de inrichting van de projectorganisatie voor de implementatie in 2018 - 2019 van het nieuwe afvalbeleid en zijn de eerste acties uitgezet zoals de uitbesteding van levering ondergrondse containers. Tevens is er een communicatieplan gemaakt om samen met gemeenten en inwoners tot een juiste keus te komen van plaatsing containers. In 2018 zal hard gewerkt worden om op 1 januari 2019 de uitvoering van het nieuwe beleid te kunnen starten.

Brengvoorzieningen verpakkingen Tiel

Eind 2017 zijn de brengcontainers voor verpakkingen in Tiel verwijderd. De kwaliteit van de aangeboden verpakkingen liet sterk te wensen over. Vanaf 2018 wordt het plastic verpakkingsafval bij de hoogbouw wekelijks ingezameld. We merken dat de verandering nog de nodige inspanning nodig heeft gezien de "illegale" stortingen bij verschillende locaties waar de brengvoorziening heeft gestaan. Avri heeft extra tekstborden geplaatst, de communicatie geïntensiveerd en de handhaving aangescherpt. Uiteindelijk zijn er op 7 hotspot locaties 3 officiële waarschuwingen en 18 bekeuringen uitgeschreven voor overtredingen met betrekking tot het verkeerd aanbieden van afval.

Landelijke compostactie

In 2017 hebben de alle regiogemeenten van Avri meegedaan aan de landelijke compostactie. De landelijke compostactie was op zaterdag 25 maart 2017. Per gemeente werd op één locatie compostzakken uitgedeeld. De animo van de inwoners was gemiddeld hoog. Er zijn in totaal ca. 21.000 compostzakken uitgedeeld. West Maas en Waal kreeg de compostzakken via de ARN, de overige gemeenten kregen de compostzakken via Twence.

Evaluatie textielcontainer Hertogenwijk Tiel

Eind 2017 is de ondergrondse textielcontainer in de Hertogenwijk verwijderd. De kwaliteit liet veel te wensen over. Hierdoor moest het afval als restafval worden afgevoerd. Het containerparkje in de Hertogenwijk heeft een make-over ondergaan in de hoop dat het aanbodgedrag van de inwoners zou verbeteren. Dit is niet gelukt. Inwoners die toch het textiel apart willen aanbieden worden verwezen naar een andere locatie.

Sorteeranalyses

In 2017 zijn diverse sorteeranalyses uitgevoerd. Uit de resultaten is gebleken dat de kwaliteit van de grondstoffen ruim voldoende was. Er zijn geen vrachten afgekeurd door eindverwerkers. De samenstelling van het restafval liet geen verrassingen zien. De conclusie is dat er nog veel herbruikbare afvalstromen uit het restafval kunnen worden gehaald die bruikbaar zijn als grondstof voor nieuwe producten. Met name GFT, luiers en verpakkingen vormen de grootste herbruikbare stromen in het restafval.

Werkgroep Asbest

In 2015 is een verbod op asbestdaken vanaf 2024 afgekondigd. Binnen het vakberaad (beleidsadviseurs van de 10 regiogemeenten) is de werkgroep Asbest opgericht. Deze werkgroep heeft als doel te onderzoeken welke rol gemeenten en Avri kunnen spelen bij het versneld saneren van asbestdaken in onze regio. In juli 2017 is een versnellingsplan 'De asbestdaken sneller eraf' door de provincie vastgesteld. In oktober 2017 zijn de financieringsvormen sanering asbest in kaart gebracht. Medio april 2018 worden door de provincie bijeenkomsten georganiseerd.

Evaluatie Inzameling oude medicijnen

In 2017 heeft een evaluatie van de inzameling van oude medicijnen bij apotheken en apotheekhoudende huisartspraktijken plaatsgevonden. De uitkomst hiervan zal in 2018 worden gepresenteerd.

Milieustraten

De milieustraten zijn een groot succes, er wordt steeds meer gebruik van gemaakt en het tonnage is toegenomen. De hoofdreden voor de grote drukte is de verbeterende economische situatie in ons land. Er zijn in 2017 398.000 bezoekers geweest. Dit zorgt, vooral in het weekend, voor lange wachttijden en we onderzoeken momenteel hoe we onze service kunnen verbeteren. Dit doen we met korte termijn aanpassingen (zoals de uitbreiding van personele capaciteit) en voor de langere termijn zal in 2019 een onderzoek plaatsvinden naar de effecten van het nieuwe beleid op onze milieustraten.

3.3 Verklaring financieel resultaat 2017

In onderstaande tabel is het financiële resultaat van dit programma over 2017 uiteengezet. In de bestuursrapportage 2017 werd een gering voordelig saldo van € 27.000 verwacht. Het resultaat komt in de voorliggende jaarstukken uit op een positief saldo van € 461.000. Het voordeel van € 434.000 wordt verklaard door enerzijds gestegen opbrengsten van de ingezamelde grondstoffen en anderzijds voordelen op uitvoeringslasten. In onderstaande tabel is het resultaat uiteengezet. In de navolgende paragrafen worden de mutaties toegelicht.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2017	begroting 2017	berap 2017	jaarrek 2017	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2016
Baten afvalstoffenheffing	16.782.000	16.923.000	16.935.000	-12.000 V	15.051.000
Baten verwerking grondstoffen	5.534.000	6.157.000	6.376.000	-219.000 V	6.050.000
Lasten uitvoering basispakket	-22.320.000	-23.053.000	-22.850.000	-203.000 V	-21.250.000
Totaal resultaat programma basispakket	-4.000	27.000	461.000	-434.000 V	-149.000

3.3.1 Opbrengsten afvalstoffenheffing (€ 12.000 voordeel)

Met ingang van 2014 is de afvalstoffenheffing verdeeld in een basisdeel en een variabel deel. Het basisdeel is voor alle huishoudens van de aangesloten regiogemeenten een gelijk bedrag; het variabel deel is afhankelijk van het aantal aanbiedingen restafval. De onderliggende uitgangspunten (huishoudens, tarieven) zijn weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen.

Opbrengsten basisdeel (€ 34.000 voordeel)

De opbrengsten uit het basisdeel van de afvalstoffenheffing liggen € 34.000 hoger dan in de bestuursrapportage 2017, een afwijking van 0,3%. Dit is het gevolg van een hogere opbrengsten uit opgelegde aanslagen door BSR, gebaseerd op de financiële verantwoording 2017 van BSR.

Opbrengsten variabel deel (€ 22.000 nadeel)

De opbrengsten uit het variabele deel van de afvalstoffenheffing zijn € 22.000 lager dan de bestuursrapportage 2017, een afwijking van 0,4%. Dit wordt veroorzaakt door een geringe afwijking van het (gemiddeld) aantal aanbiedingen restafval. In onderstaande tabel zijn de gemiddelden van het aantal aanbiedingen restafval over 2017 uiteengezet:

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval 2017 per huishouden

	Begroting (1)	Berap (2)	Jaarrekening (3)	Vershil 1 - 2	Vershil 1 - 3	Vershil 2 - 3
60 liter brengvoorziening	34,9	34,9	35,0	0,0	0,1	0,1
140 liter mini container	9,3	9,7	9,6	0,4	0,3	-0,1
240 liter mini container	11,9	12,4	12,3	0,5	0,4	-0,1

3.3.2 Opbrengsten grondstoffen (€ 219.000 voordeel)

Papier (€ 45.000 voordeel)

De opbrengsten voor het huishoudelijke papier zijn met € 45.000 gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage 2017 (afwijking 2%). Dit wordt (ondanks een minimale daling van het aanbod papier) verklaard door een voordeel op de papiervergoeding. De vergoeding voor het papier is afhankelijk van de wereldmarkt ontwikkelingen en fluctueert maandelijks. In de bestuursrapportage is uitgegaan van een gemiddelde vergoeding over 2017 van € 125 per ton, gebaseerd op het gemiddelde van het eerste halfjaar 2017. In juli en augustus 2017 heeft het tarief haar hoogste punt van 2017 bereikt (€ 142). In december 2017 is de vergoeding met bijna 20% afgenomen naar € 117 per ton.

Deze verlaging is het gevolg van aangescherpt importbeleid door China om de lokale inzameling van oud papier te stimuleren en vervuiling van geïmporteerd papier terug te dringen. Dit heeft tot gevolg dat ook de acceptatie voorwaarden op de Nederlandse markt aangescherpt worden. Vervuiling van grondstoffen is, zeker met het oog op het nieuwe beleid vanaf 2019, een belangrijk aandachtspunt en risico voor grondstofvergoedingen.

Kleding (€ 135.000 voordeel)

De opbrengsten voor kleding zijn € 135.000 hoger dan in de bestuursrapportage 2017. Dit wordt verklaard door een hoger aanbod door huishoudens als gevolg van verbeterde afvalscheiding. Het tonnage ligt 280 ton hoger dan de prognose in de bestuursrapportage, een stijging van circa 10%. Hierbij moet worden opgemerkt dat een duidelijke verandering te zien is in kwaliteit: het percentage herdraagbaar textiel (hogere kwaliteit) neemt af en de hoeveelheid niet herdraagbaar neemt enorm toe. Daarnaast is het percentage vervuiling op dit moment (exclusief nieuw beleid) relatief hoog.

Kunststof verpakkingen

2016: verbeterde sorteerresultaten (€125.000 voordeel)

Het boekjaar 2016 is momenteel nog niet definitief afgewikkeld door Stichting Afvalfonds. We verwachten hogere opbrengsten over 2016 als gevolg van hogere sorteerresultaten van de sorteerder. Het optimaliseren van de sorteerlijn zorgt voor een hoger te vermarkten tonnage. De verbetering van het resultaat bedraagt 6%, een bedrag van € 125.000. Om dit resultaat te kunnen behalen hebben gemeentelijke contractpartners geïnvesteerd om verbetering in de sorteerlijn mogelijk te maken. Deze investering komt terug bij de uitvoeringskosten (zie volgende paragraaf).

2017: lager aanbod huishoudens (€ 125.000 nadeel)

Over boekjaar 2017 verwachten we ten opzichte van de bestuursrapportage een lager tonnage dat voor vergoeding in aanmerking komt (150 ton). Dit is enerzijds het gevolg van een lager aanbod door huishoudens. Anderzijds houden we rekening met de actuele discussies rondom de vervuiling van het kunststof verpakkingsmateriaal. In de bestuursrapportage was reeds rekening gehouden met vochtverlies tijdens het sorteerproces. Het nadeel op de opbrengsten bedraagt € 125.000.

Wit- en bruingoed (€ 45.000 voordeel)

De opbrengsten voor het wit en bruingoed dat via de milieustraten wordt ingezameld, zijn € 45.000 hoger dan verwacht. Dit is het gevolg van een hoger aanbod (ca. 30%). Deze stijging wordt toegeschreven aan de aantrekkelijke economie. In de bestuursrapportage 2017 is als gevolg hiervan een forse toename van het aantal bezoekers van milieustraten reeds vermeld.

3.3.3 Uitvoeringskosten basispakket (€ 203.000 voordeel)

In onderstaande tabel zijn de afwijkingen op de uitvoeringskosten voor het basispakket uiteengezet. De benoemde onderwerpen komen in de navolgende alinea's terug.

Mutaties uitvoeringskosten t.o.v. bestuursrapportage 2017		voordeel/ nadeel
	Mutatie	
Sorteerkosten kunststof verpakkingen	-105.000	n
Verwerking restafval	80.000	v
Productiekosten	320.000	v
Overige budgetmutaties	185.000	v
Afwaardering vordering Stichting Afvalfonds 2015	-329.000	n
BTW effect regiogemeenten	52.000	v
Totaal	203.000	v

Kunststof verpakkingen (€ 105.000 nadeel)

2016: hogere sorteerkosten

Avri heeft - gezamenlijk met gemeentelijke contractpartners - een eenmalige investering gedaan in de sorteerlijn van de sorteerder om te komen tot betere sorteerresultaten. De investering bedraagt € 105.000 en komt ten laste van dit programma. Hier tegenover staat een positieve bijstelling van de vergoedingen voor kunststof verpakkingen doordat betere scheidingsresultaten worden behaald. Dit is toegelicht in par. 3.3.2

Verwerking restafval (€ 80.000 voordeel)

De kosten voor verwerking van het restafval zijn € 80.000 lager dan in de bestuursrapportage, de afwijking bedraagt ca. 1%. Het voordeel wordt verklaard door licht verbeterde afvalscheiding door huishoudens, waarop de publicaties rondom het nieuwe afvalbeleid mogelijk van invloed zijn geweest. De afwijking houdt verband met de geringe afwijking van het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval (0,1), waarop de opbrengsten afvalstoffenheffing zijn gebaseerd (zie par. 3.3.1).

Productiekosten (€ 320.000 voordeel)

Het voordeel op operationele productiekosten wordt voor € 230.000 verklaard door lagere kosten voor het wagenpark, de afwijking bedraagt ca. 8%. Optimalisatie van het wagenparkbeheer en vervanging van voertuigen zorgen voor onderuitputting op reparatie- en onderhoudsbudgetten. Daarnaast zijn er niet geraamde incidentele opbrengsten gerealiseerd door verkoop van reeds afgeschreven voertuigen.

Het resterende voordeel op productiekosten (€ 90.000) wordt verklaard door voordelen op gerealiseerde productie uren (o.a. onderhoud brengvoorzieningen, overslag en transportwerkzaamheden en contractbeheer afval- en grondstofverwerking).

Overige budgetmutaties (€ 185.000 voordeel)

De kosten voor de stortplaats zijn € 65.000 lager dan geraamd, door onderbesteding van onderhoudsbudgetten. Deze onderbesteding houdt verband met de ontwikkelingen op de stortplaats. Daarnaast zijn budgetvoordelen gerealiseerd door de verkoop van inzamelmiddelen (€ 20.000) en op de kosten voor benchmarks, sorteerproeven en de detachering van een beleidsadviseur (€ 51.000). Tot slot is zowel de investeringsbijdrage als de reguliere deelnemersbijdrage aan BSR naar beneden bijgesteld (€ 31.000) en is de voorziening dubieuze debiteur Secunda vrijgevallen (€ 17.000). Secunda heeft de in 2011 verstrekte geldlening in 2017 volledig afgelost (zie ook par.13.2).

Afwaardering vordering Stichting Afvalfonds 2015 (€ 329.000 nadeel)

In de jaarrekening 2015 is melding gemaakt van een risico op vergoeding van afgevoerde kunststof verpakkingen over het tweede en derde kwartaal van 2015. De uitkerende instantie (Stichting Afvalfonds) heeft aangegeven over onvoldoende documentatie van de (failliete) verwerker te beschikken waaruit blijkt dat het materiaal in deze periode op correcte wijze is afgevoerd. Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is in de jaarstukken 2016 een risico reservering getroffen van € 196.000 in de vorm van een voorziening dubieuze debiteuren.

In de bestuursrapportage 2017 is melding gemaakt van de lopende besprekingen met Stichting Afvalfonds gedurende 2017. Het proces is ultimo 2017 afgerond. Op basis van een getekende overeenkomst, wordt de vordering over het boekjaar 2015 met € 329.000 verder afgewaardeerd. Dit leidt tot een incidentele last in dit programma. De definitieve afwikkeling van dit proces zorgt voor een verlaging van het risicoprofiel van Avri. Dit is toegelicht in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.

BTW effect regiogemeenten (€ 52.000 voordeel)

Gemeenten mogen sinds de invoering van het BTW compensatiefonds (BCF) de inkoop BTW die zij betalen over de activiteiten van de afvalinzameling- en verwerking verrekenen met de burger. Avri berekent deze mogelijkheid voor de gemeenten door in het tarief afvalstoffenheffing. Dit BTW deel wordt berekend over de kostengrondslag van het basispakket en leidt rechtstreeks tot baten voor de gemeenten. Als gevolg van de in dit hoofdstuk beschreven wijzigingen van zowel de uitvoeringslasten (€ 96.000 voordeel) als de opbrengsten voor grondstoffen (€ 275.000 voordeel) daalt de BTW grondslag en het aan de gemeenten door te betalen BTW aandeel (13,5%) met € 52.000 ten opzichte van de bestuursrapportage 2017.

NB:

De regiogemeenten hebben op basis van de begroting 2017 van Avri (incl. 1e begrotingswijziging, AB december 2016) op voorschotbasis het BTW aandeel reeds ontvangen. De afrekening uit deze jaarrekening 2017 wordt derhalve berekend op de BTW uit de begroting (en niet op basis van de bestuursrapportage 2017). De afrekening van de BTW baten per regiogemeente is weergegeven in bijlage 1.

3.4 Verantwoording baten en lasten

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

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2017	begroting 2017	berap 2017	jaarrek 2017	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2016
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	20.846.000	21.566.000	21.415.000	151.000 V	20.830.000
BTW basispakket 13,5% tbv regiogemeenten	1.998.000	2.011.000	1.959.000	52.000 V	1.808.000
Kwijtscheldingen *	607.000	642.000	694.000	-52.000 N	582.000
Verrekening exploitatie resultaat met voorziening	-4.000	27.000	461.000	-434.000 N	-149.000
Totaal lasten programma basispakket	23.447.000	24.246.000	24.529.000	-283.000 N	23.071.000
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	5.534.000	6.157.000	6.376.000	-219.000 V	6.050.000
Inzet voorziening inzameling AVH op begrotingsbasis	524.000	524.000	524.000	0	1.148.000
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	17.389.000	17.565.000	17.629.000	-64.000 V	15.633.000
Totaal baten programma basispakket	23.447.000	24.246.000	24.529.000	-283.000 V	22.831.000
Saldo baten en lasten	0	0	0	0	-240.000
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0	-240.000
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	240.000
Storting naar reserves	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0

PLUSPAKKET



*Dit programma gaat over:
De aanvullende activiteiten die Avri verricht voor gemeenten zoals het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR) en handhavingstaken.*

4.1 Inleiding

In dit programma zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Dankzij dit pluspakket levert Avri een breed dienstenpakket voor haar gemeenten. De grootste activiteit binnen het pluspakket betreft het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Dit bevat zowel de uitvoering- en beheertaken op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding als de intake en afhandeling van meldingen in de openbare ruimte. Daarnaast levert Avri op verzoek de technische advisering en projectcommunicatie bij de onderhoud- en uitvoeringsprojecten in de openbare ruimte. Verder levert Avri diensten op het gebied van toezicht en handhaving op (onderdelen van) de APV. Voor een aantal gemeenten worden afvalstromen uit de openbare ruimte verwerkt en extra inzamelrondes van rest- en/of gft afval gereden.

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

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

In dit programma worden de cijfers van de individuele IBOR gemeenten op hoofdlijnen opgenomen. Deze volgen uit de individuele jaarrapportages, waarin Avri zich uitgebreid verantwoordt over de besteding van het gemeentelijk DVO budget. Op basis van de huidige DVO afspraken zijn de jaarrapportages 2017 in februari 2018 aangeboden. Conform de afgesloten dienstverleningsovereenkomsten (DVO) verantwoordt Avri zich via deze rapportages over de uitgevoerde werkzaamheden voor het integraal beheer van de openbare ruimte en de handhavingstaken in de betreffende gemeenten. De rapportages geven op beleid- en beheerplan niveau inzicht in kwaliteit, voortgang, meldingen en financiën:

- Kwaliteit: in hoeverre wordt voldaan aan het afgesproken ambitieniveau
- Voortgang: wat is uitgevoerd en hoe verhoudt zich dat tot de afgesproken jaarplanning
- Meldingen: hoeveel meldingen van burgers en bedrijven zijn ontvangen en hoe zijn die afgewikkeld
- Financiën: wat is er besteed ten opzichte van het beschikbare budget

Interpretatie van behaalde uitvoeringsresultaten en daarmee gepaard gaande kosten is voorbehouden aan de individuele gemeente.

4.2 Terugblik 2017

Integraal beheer openbare ruimte.

In de eerste helft van 2017 zijn er diverse negatieve berichten in de media verschenen over de kwaliteit van de uitvoering van werkzaamheden door Avri. Hoewel de gerealiseerde beeldkwaliteit volgens de eigen schouwresultaten van Avri in hoofdlijnen voldeed aan de afspraken uit de DVO, realiseerden we ons dat het beeld bij raadsleden anders kan zijn. We hebben daarom gezamenlijk met gemeenten acties ondernomen. Zo hebben we in bijeenkomsten raadsleden informatie verstrekt over de beeldkwaliteit methode, waarbij inzicht wordt gegeven in de afgesproken normen. Tevens hebben enkele gemeenten onafhankelijke bureaus opdracht gegeven om te beoordelen in welke mate Avri de gevraagde kwaliteit realiseert. De schouwresultaten van deze bureaus lieten zien dat Avri haar afspraken nakomt en soms zelfs meer dan dat. Met de voorgaande maatregelen is de twijfel over de betrouwbaarheid van de rapportages van Avri ondertussen weggenomen.

Naast de gemeente Buren, Tiel en Neerijnen heeft Avri met ingang van 2017 ook voor de gemeente Neder-Betuwe de calamiteitendienst uitgevoerd. In samenwerking met de 4 IBOR gemeenten, is een nieuw meldingsysteem geïmplementeerd. Dit systeem, waarbij gebruik gemaakt wordt van een mobiele app, is sinds 1 januari 2018 operationeel. Hierdoor krijgen inwoners meer inzicht in de afwikkeling van meldingen en kan Avri de melding efficiënter afhandelen.

Het streven van Avri is om meer duurzaam te werken. Zo is in 2017 een pilot gestart om biozout bij de bestrijding van gladheid te gebruiken. Biozout wordt niet als grondstof uit de aarde gewonnen, maar is een bijproduct uit andere productieprocessen. Het is de bedoeling dat het gebruik van biozout in 2018 wordt uitgebreid. De nieuwste generatie wintermachines gebruiken minder zout en steeds meer voertuigen rijden op de minder milieubelastende CNG/LNG brandstof.

Afgelopen jaar heeft Avri opnieuw veel aandacht besteed aan de bedrijfsvoering van IBOR. Op basis van de afspraken die in de dienstverleningsovereenkomst (DVO) zijn vastgelegd informeert Avri de gemeenten periodiek over de operationele en financiële voortgang van de werkzaamheden. Rapportages zijn op tijd geleverd en de werkbegroting van Avri raakt beter afgestemd op het DVO-budget van de gemeenten. Ook op het gebied van budgetbeheer zijn grote stappen gezet (zie ook de paragraaf Bedrijfsvoering), van ongewenste (financiële) verrassingen richting onze opdrachtgevers was in 2017 geen sprake.

De Openbare Ruimte teams zijn in 2017 verder ontwikkeld, onder andere door opleidingen en wijzigingen in de teamsamenstelling staan steeds meer medewerkers in hun kracht. In 2017 heeft Avri zich ingezet om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt bij het arbeidsproces te betrekken. Er zijn 80 medewerkers van Werkzaak ingezet. Daarnaast heeft Avri 8 werkervaringsplaatsen in 2017 ingevuld. Inmiddels heeft Avri twee medewerkers die werkervaring binnen Avri hebben opgedaan, voor een jaar in dienst genomen.

Handhaving

De werkzaamheden van team Handhaving strekken zich uit over meerdere aandachtsgebieden: veiligheid (APV), evenementen, hondenbeleid, horeca en parkeren. Gelijktijdig wordt op verschillende thema's gehandhaafd en het team staat in direct contact met de politie. De resultaten van deze integrale benadering zijn positief, zowel financieel als wat betreft de bereikte resultaten. Zo konden wij bijvoorbeeld de handhaving op hondenbeleid voor de gemeente Neder-Betuwe combineren met de handhaving op vuurwerk en zwerfafval. Daarnaast is handhaving diverse malen ingezet door een aantal gemeenten om preventief te handelen op brandbare materialen rondom de jaarwisseling. Afgelopen jaar is er een groei zichtbaar in plustaken op het gebied van handhaving. Zo hebben de gemeenten Neerijnen, Tiel, Culemborg, Zaltbommel, Neder-Betuwe extra opdrachten (ten opzichte van het jaar 2016) bij Avri ondergebracht op het gebied van handhaving. Dit is te danken aan de professionalisering van het team Handhaving en aan de goede samenwerking met de gemeenten.

4.3 Verklaring financieel resultaat 2017

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

De overige activiteiten in het pluspakket bestaan uit handhavingstaken, de verwerking van afvalstromen, extra GFT inzameling en acties rond zwerfafval op middelbare scholen. Voor het extra GFT vindt verrekening plaats met de inwoners in de opslag op de afvalstoffenheffing voor de betreffende inwoners. De activiteiten worden tegen kostprijs aangeboden. Het financieel resultaat op deze overige contracten is marginaal en wordt (indien van toepassing) verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.

4.4 Verantwoording baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de baten en lasten en het resultaat van het programma pluspakket over 2017.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2017	begroting GR Avri 2017	berap GR Avri 2017	jaarrekening GR Avri 2017	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrekening GR Avri 2016
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	11.173.000	11.809.000	11.143.227	-665.773 V	11.372.405
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	1.993.000	4.855.500	4.723.544	-131.956 V	1.453.662
Handhavingstaken	1.306.000	1.401.000	1.205.196	-195.804 V	1.421.563
Overige dienstverlening pluspakket	240.000	210.500	186.780	-23.721 V	89.939
Totaal lasten programma pluspakket	14.712.000	18.276.000	17.258.746	-1.017.254 V	14.337.569
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	11.173.000	11.809.000	11.143.227	-665.773 N	11.372.405
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	1.993.000	4.855.500	4.723.544	-131.956 N	1.451.113
Handhavingstaken	1.306.000	1.401.000	1.205.196	-195.804 N	1.420.842
Overige dienstverlening pluspakket	240.000	210.500	190.649	-19.851 N	53.510
Totaal baten programma pluspakket	14.712.000	18.276.000	17.262.616	-1.013.384 N	14.297.870
Saldo baten en lasten	0	0	3.870	3.870 V	-39.699
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0	
Resultaat voor bestemming	0	0	3.870	3.870 V	-39.699
Onttrekking uit reserves (reserve Pluspakket)	0	0	0	0	39.699
Storting naar reserves (reserve Pluspakket)	0	0	-3.870	-3.870 N	
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0

Integraal beheer openbare ruimte - via DVO

Uit onderstaand overzicht valt op te maken dat alle DVO's in 2017 met een voordelig financieel resultaat konden worden afgesloten (totaal € 579.000 voordelig). In sommige gevallen - bijvoorbeeld in verband met weersomstandigheden - moesten werkzaamheden echter worden doorgeschoven naar 2018. Het feitelijke voordeel is daardoor lager. Ook ontstaan binnen een DVO op individueel productniveau (onderhoud begraafplaatsen, riolering e.d.) zowel voordelige als nadelige budgetafwijkingen.

Bij de gemeenten Tiel en Neerijnen is het nog niet gelukt om voor 2017 per product volledig tot overeenstemming te komen over het budget dat nodig is voor de uitvoering van het betreffende takenpakket. Op dit moment lopen de gesprekken en Avri vertrouwt erop dat dit in 2018 gaat lukken.

Jaarafrekening DVO's IBOR gemeenten

bedragen x € 1.000

	Begroting GR Avri 2017	Werkbegroting Avri 2017	Verschil Werkbegroting met DVO budget	Toegekend DVO budget 2017	Totaal lasten: uitvoering Avri tbv DVO	Af te rekenen DVO-saldo 2017	voordeel / nadeel
Gem. Buren - IBOR	2.223	2.357	0	2.357	2.210	-147	V
Gem. Neerijnen - IBOR	3.016	3.421	218	3.203	2.918	-285	V
Gem. Neder Betuwe - IBOR	1.510	1.667	0	1.667	1.620	-47	V
Gem. Tiel - IBOR	4.424	4.545	50	4.495	4.395	-100	V
	11.173	11.990	268	11.722	11.143	-579	V

Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten

In de bestuursrapportage 2017 zijn de baten en lasten van het programma pluspakket met € 3,6 miljoen bijgesteld (van € 14,7 naar € 18,3 miljoen). Deze toename van pluspakket activiteiten wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de uitvoering van investeringsprojecten. In opdracht van de gemeente Neerijnen realiseerde Avri in 2017 behalve de investeringen voor het Water- en Rioleringsplan ook de investeringen voor rehabilitatie van wegen en renovatie van de openbare verlichting (LED-verlichting).

Handhavingstaken

Naast de DVO met Tiel voerde Avri in 2017 handhavingstaken uit voor de gemeenten Culemborg, Zaltbommel, Neder-Betuwe en Neerijnen.

Overige dienstverlening pluspakket

De overige activiteiten in het pluspakket bestaan uit de verwerking van afvalstromen, extra GFT inzameling en acties rond zwerfafval op middelbare scholen. Voor het extra GFT vindt verrekening plaats met de inwoners in de opslag op de afvalstoffenheffing voor de betreffende inwoners. De activiteiten worden tegen kostprijs aangeboden. Het financieel resultaat op deze overige contracten is € 4.000 en wordt verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.

BEDRIJFSAFVAL



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

5.1 Inleiding

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

5.2 Terugblik 2017

Bedrijfsmatig afval

Het jaar 2017 is goed verlopen, zowel op het gebied van onze inzameling van bedrijfsafvalstromen als op het gebied van aanleveren van afvalstromen door bedrijven op ons grondstoffenpark in Geldermalsen. Het herstel van de markt dat is ingezet in 2016 zet zich voort. Dit is terug te zien in het aanbod van het ingezamelde restafval, maar ook in de groei van hoeveelheden aangeleverd op ons grondstoffenpark en de daaruit voortvloeiende stijging in omzet en resultaat.

Sponsoring

Avri heeft ook in 2017 een bijdrage, in de vorm van diensten, geleverd aan een aantal gratis evenementen in de regio. De bekendste hiervan zijn Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport. Hiermee geeft Avri invulling aan de maatschappelijke betrokkenheid. De samenwerking met diverse organisaties is ook dit jaar prima verlopen.

5.3 Verklaring financieel resultaat 2017

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 50.000 positiever uit naar in totaal € 173.000 na vennootschapsbelasting (Vpb). Het voordeel wordt veroorzaakt door een stijging van het markttarief voor bedrijfspapier en extra aanbod van bedrijfsafval. Het rendement op de omzet bedraagt ca. 11%. Het resultaat wordt afgestort naar de Reserve Bedrijfsafval. De mutaties ten opzichte van de bestuursrapportage 2017 worden in deze paragraaf nader verklaard.

RESULTAAT PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2017	begroting	berap	jaarrek	verschil voordeel/	jaarrek
	2017	2017	2017	jaarrek-berap nadeel	2016
Resultaat voor vennootschapsbelasting	11.000	154.000	217.000	63.000 V	207.000
Af te dragen vennootschapsbelasting	-3.000	-31.000	-44.000	-13.000 N	-42.000
Resultaat na vennootschapsbelasting	8.000	123.000	173.000	50.000 V	165.000

Stijging contractuele omzet (€ 30.000 voordeel)

De contractuele omzet is met € 230.000 gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage 2017 (+16%). Dit wordt veroorzaakt door een forse stijging in het aangeboden bedrijfsmatige restafval. Ten opzichte van 2016 een toename in tonnage van 30%. De stijging ligt in lijn met de ingezette trend van 2016, waarin het resultaat van dit programma stijgt als gevolg van stijgende omzet. Dit is het gevolg van de aantrekkende economie.

Opbrengsten grondstoffen (€ 35.000 voordeel)

De verwerkingsopbrengsten van het bedrijfspapier zijn € 25.000 hoger dan verwacht (afwijking 8%). Dit wordt (evenals bij het programma Basispakket) verklaard door een voordeel op de papiervergoeding. De vergoeding voor het papier is afhankelijk van de wereldmarkt ontwikkelingen en fluctueert maandelijks. In de bestuursrapportage is uitgegaan van een gemiddelde vergoeding over 2017 van € 125 per ton, gebaseerd op het gemiddelde van het eerste halfjaar 2017. In juli en augustus 2017 heeft het tarief haar hoogste punt van 2017 bereikt (€ 142). In december 2017 is de vergoeding met bijna 20% afgenomen naar € 117. Het resultaat van dit programma is daarmee afhankelijk van de ontwikkelingen op de papiermarkt. De verwerkingsopbrengsten van grondstoffen zijn € 10.000 hoger door een hoger aanbod van wit- en bruingoed door bedrijven.

Af te dragen vennootschapsbelasting (€ 13.000 nadeel)

Per 1 januari 2016 is de Vennootschapsbelastingplicht (Vpb) van overheden herzien. Volgens de EU was de vrijstelling voor overheden die in Nederland tot 2015 gold een vorm van 'verboden' staatssteun. De activiteiten die Avri verricht in kader van bedrijfsafval vallen met ingang van 1 januari 2016 onder de vennootschapsbelasting. De nieuwe regeling moet resulteren in een gelijk(er) speelveld voor ondernemende overheidsondernemingen en commerciële ondernemingen.

Op basis van het resultaat 2017 wordt rekening gehouden met een Vpb-afdracht van € 44.000. Het nadeel ten opzichte van de bestuursrapportage is € 13.000. Het resultaat tot € 200.000 wordt belast met 20% Vpb, daarboven geldt een tarief van 25% Vpb. Hierbij dient te worden opgemerkt dat de werkelijk af te dragen vennootschapsbelasting gebaseerd wordt op de fiscale winstbepaling en niet op het gepresenteerde jaarrekeningresultaat, dat tot stand is gekomen door toepassing van de BBV verslaggevingregels. Het is nog niet duidelijk welk effect dit op de Vpb-afdracht zal hebben, hierover is Avri in overleg met de belastingdienst.

5.4 Verantwoording baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de baten en lasten van het programma bedrijfsafval over 2017. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2017	begroting 2017	berap 2017	jaarrek 2017	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel	jaarrek 2016
Lasten					
Lasten uitvoering bedrijfsafval	1.567.000	1.595.000	1.808.000	213.000 N	1.591.000
Af te dragen vennootschapbelasting	3.000	31.000	44.000	13.000 N	42.000
Totaal lasten programma basispakket	1.570.000	1.626.000	1.852.000	226.000 N	1.633.000
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.363.000	1.412.000	1.643.000	231.000 V	1.494.000
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	207.000	300.000	335.000	35.000 V	271.000
Overige opbrengsten	8.000	37.000	47.000	10.000 V	33.000
Totaal baten programma bedrijfsafval	1.578.000	1.749.000	2.025.000	276.000 V	1.798.000
Saldo baten en lasten	8.000	123.000	173.000	50.000 V	165.000
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	8.000	123.000	173.000	50.000 V	165.000
Onttrekking uit reserves (Reserve bedrijfsafval)	0	0	0	0	0
Storting naar reserves (Reserve bedrijfsafval)	8.000	123.000	173.000	50.000 V	165.000
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0



JAARVERSLAG

PARAGRAFEN

6 LOKALE HEFFINGEN

6.1 Inleiding

GR Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de 10 deelnemende gemeenten. De gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR) verzorgt voor GR Avri de belastingaanslagen en de inning daarvan. Uitgangspunt is dat de tarieven afvalstoffenheffing kostendekkend zijn (overeenkomstig het wettelijk uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend mogen zijn).

Als gevolg van het gekozen heffingsmodel door het Algemeen Bestuur (i.v.m. Goed Scheiden Loont) zijn de ledigingopbrengsten (variabele opbrengsten) over 2016 achteraf in 2017 opgelegd. Daarnaast is in 2017 het vaste deel (basisdeel) van de afvalstoffenheffing 2017 opgelegd. Op basis van de door Avri aangeleverde informatie over het aantal aanbiedingen restafval, worden de te verwachten variabele opbrengsten 2017 door BSR bepaald. Deze worden verwerkt in de financiële verantwoording 2017 van BSR, die de basis vormt voor de opbrengsten afvalstoffenheffing in de jaarrekening van Avri.

6.2 Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In onderstaande tabel zijn voor 2017 het aantal huishoudens, de van toepassing zijnde tarieven en de berekening van de opbrengsten afvalstoffenheffing uiteengezet. In deze tabel wordt het totaal aan kwijtschelding inzichtelijk; deze worden als lasten verantwoord in het programma basispakket.

Baten afvalstoffenheffing 2017	begroting 2017	berap 2017	jaarrekening 2017	verschil jaarrek-berap	jaarrekening 2016
Aantal huishoudens					
Geregistreerde huishoudens	95.674	95.981	96.295	315	95.381
Niet betalende huishoudens basisdeel	-5.741	-5.902	-6.389	-487	-5.990
Betalende huishoudens basisdeel	89.933	90.079	89.906	-173	89.391
% betalende huishoudens	94,0%	93,9%	93,4%	-0,5%	93,7%
Tarieven					
Basistarief	€ 132	€ 132	€ 132		€ 114
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50		€ 50
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengvoorziening)	€ 1,20	€ 1,20	€ 1,20		€ 1,20
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50		€ 3,50
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00		€ 6,00
Baten afvalstoffenheffing programma basispakket					
Bruto baten afvalstoffenheffing	€ 17.389.000	€ 17.565.000	€ 17.629.000	€ 64.000	€ 15.633.000
Kwijtschelding	-€ 605.000	-€ 642.000	-€ 694.000	-€ 52.000	-€ 582.000
Netto baten afvalstoffenheffing	€ 16.784.000	€ 16.923.000	€ 16.935.000	€ 12.000	€ 15.051.000

Als gevolg van de toename van het aantal kwijtscheldingen en overige oninbaarheid is het percentage betalende huishoudens met 0,5% gedaald ten opzichte van de bestuursrapportage 2017. Dit zorgt voor een daling van de opbrengsten afvalstoffenheffing. De stijging van het bruto opgelegd totaalbedrag aan aanslagen afvalstoffenheffing zorgt voor een stijging van de opbrengsten. Per saldo nemen de netto opbrengsten met € 12.000 toe ten opzichte van de bestuursrapportage 2017 (zie ook par. 3.3.1).

6.3 Kwijtscheldingsbeleid

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

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

Naast voornoemde algemene beleidsregels is in artikel 9 van de afvalstoffenheffing verordening 2017 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Het gemiddeld aantal aanbiedingen voor kwijtschelding is gebaseerd op de gemiddelden zoals verwacht bij de start van GSL in 2014. Met ingang van 2018 worden de gemiddelden voor kwijtschelding gebaseerd op de realisatiecijfers van het daaraan voorafgaande, volledig afgeronde kalenderjaar (in 2018 betreffen dit de gerealiseerde gemiddelden over 2016).

1. Bij de invordering van de afvalstoffenheffing wordt kwijtschelding voor minima verleend voor (hoofdstuk 1 van de tarieventabel), één 140 liter restafval container bestemd voor huishoudelijke afvalstoffen en één 140 liter container bestemd voor groente-, fruit- en tuinafval. Kwijtschelding wordt verleend op het vaste deel Afvalstoffenheffingen, het gemiddelde aantal aanbiedingen van het voorafgaande afgeronde kalenderjaar, tijdens de vaststelling van deze verordening: 10 aanbiedingen voor een 140 liter restafval container of 35 aanbiedingen bij een verzamelcontainer met een inwerpopening van 60 liter (variabele tarief), met dien verstande dat, indien gedurende het belastingjaar gebruik is gemaakt van verschillende middelen voor het aanbieden van restafval, het maximale variabele bedrag aan kwijtschelding € 40,80 bedraagt. Voor uitbreiding van het standaardpakket in volume wordt op aanbiedingen geen kwijtschelding verleend.
2. Een verzoek om kwijtschelding dient ingediend te worden bij BSR. BSR kan besluiten kwijtschelding te verlenen op basis van persoonlijke en financiële omstandigheden.

Het kwijtscheldingsbeleid is in 2017 op basis van deze uitgangspunten door BSR uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in een gerealiseerde kwijtscheldingslast over 2017 van € 566.000. De prognose van kwijtscheldingen voor het nog op te leggen basisdeel bedraagt € 31.000 en voor het nog op te leggen variabele deel over 2017 € 97.000. Deze schattingen volgen uit de financiële verantwoording van BSR. Het totaal aan kwijtscheldingen in de jaarrekening 2017 komt in totaal uit op € 694.000.

7 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

7.1 Inleiding

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

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

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

De in 2017 van toepassing zijnde systematiek voor het beoordelen van risico's en de vertaling hiervan naar het risicoprofiel wordt op hoofdlijnen binnen deze paragraaf beschreven. Daarnaast gaan we in op de ontwikkeling van zowel de risico's als de weerstandscapaciteit in 2017. Dit vormt de basis voor een oordeel over het actuele weerstandsvermogen. Hierbij worden de uitkomsten vergeleken met de bestuursrapportage 2017, waarin het risicoprofiel per juli 2017 is weergegeven. Tot slot komen de maatregelen voor risicobebereiding aan bod.

7.2 Beleidskader 2017: Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

Het Algemeen Bestuur heeft in februari 2017 de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri vastgesteld. Dit beleidskader is in 2017 van toepassing geweest. De nota biedt inzicht in het risicomanagement en risicoprofiel van Avri en de bijbehorende weerstandscapaciteit en -ratio. Hierbij is de inrichting van de weerstandscapaciteit gewijzigd en aangesloten op de programma indeling van Avri. De weerstandscapaciteit is nader uitgewerkt in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 van Avri. In onderstaande afbeelding worden beide beleidsnota's in samenhang met elkaar weergegeven. De genoemde risicobedragen worden in de P&C cyclus geactualiseerd, zoals ook in voorliggende jaarstukken (zie volgende paragraaf).

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

Naast de actualisatie van risico's is in 2017 ook de methodiek van kwantificering gewijzigd. Alleen de (harde) financiële risico's zijn gekwantificeerd volgens de huidige methode van kans x effect en gekoppeld aan de uitvoering van activiteiten. De (zachte) bedrijfsvoeringsrisico's zijn allen benoemd, maar niet gekwantificeerd. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringsrisico's wordt bepaald door een vast percentage van de bedrijfsvoeringskosten (10% o.b.v. besluitvorming AB, februari 2017). De bedrijfsvoeringsrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling en beheersing ervan te kunnen monitoren.

Het is noodzakelijk om risico's een bepaalde prioriteit te geven om te kunnen bepalen welke risico's de meeste aandacht verdienen. Van de geïnventariseerde risico's moet ingeschat worden in hoeverre deze zich voor kunnen doen (de kans) en wat de mogelijke omvang is (gevolg). Het kwantificeren van risico's krijgt daarmee vorm (risico = kans * gevolg).

Het AB heeft de ondergrens voor de weerstandscapaciteit vastgesteld op factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's. Dit niveau wordt aangeduid als 'voldoende'. Het voorgaande betekent dat de hoogte van de weerstandscapaciteit minimaal even hoog moet zijn als het niveau van de risico's dat voorzien wordt.

7.3 Ontwikkeling risico's

In deze paragraaf is voor iedere activiteit (of programma) de ontwikkeling van het risicoprofiel weergegeven. Het actualiseren van het risicoprofiel - en actief beheersen van risico's - is van belang gezien de grilligheid van de Avri begroting en het geringe weerstandsvermogen in de laatste jaren.

In de bestuursrapportage 2017 is het risicoprofiel geactualiseerd per juli 2017. In voorliggende jaarstukken wordt het actuele risicoprofiel van ultimo 2017 hier tegen afgezet, dit is weergegeven in onderstaande tabel. De gewijzigde risico's of nieuw toegevoegde risico's worden per programma nader toegelicht.

Ontwikkeling financiële risico's Avri				
Programma	nr. Risico	Jaarstukken 2017 dec-17	Berap 2017 jul-17	Vershil
Basispakket	1 Verkoop gebulkt materiaal	28.500	28.500	0
	2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	399.000	399.000	0
	3 Onduidelijkheid vordering Nedvang (St. Afvalfonds)	0	424.000	-424.000
	4 Faillissement van verwerkers	399.000	399.000	0
	5 Betaling afvalstoffenheffing	90.000	90.000	0
	6 Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	560.000	560.000	0
	8 Data Registratie GSL	30.000	30.000	0
	10 Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140.000	140.000	0
	11 Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	28.500	28.500	0
	12 Medewerkers Afvalbeheer	133.000	133.000	0
	14 Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	120.000	120.000	0
	15 Vennootschapsbelasting 2016 over grondstoffen	60.000	60.000	0
	16 Vennootschapsbelasting 2017 over grondstoffen	60.000	0	60.000
	17 Vervuiling van aangeboden grondstoffen	150.000	0	150.000
	Totaal basispakket	2.198.000	2.412.000	-214.000
Pluspakket	13 Risico's uitvoering pluspakket activiteiten (excl. IBOR)	75.000	75.000	0
Bedrijfsafval	1 Verkoop gebulkt materiaal	1.500	1.500	0
	2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	21.000	21.000	0
	4 Faillissement van verwerkers	21.000	21.000	0
	11 Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	1.500	1.500	0
	12 Medewerkers Afvalbeheer	7.000	7.000	0
	15 Vennootschapsbelasting 2016 over grondstoffen	2.000	2.000	0
	16 Vennootschapsbelasting 2017 over grondstoffen	2.000	0	2.000
	Totaal bedrijfsafval	56.000	54.000	2.000
Totaal alle programma's		2.329.000	2.541.000	-212.000

Het totale risicoprofiel daalt met € 0,2 mln. naar totaal € 2,3 mln., als gevolg van een aantal mutaties in de risico's van het programma Basispakket.

Gewijzigde risico's basispakket

Vordering Stichting Afvalfonds - risico vervallen

In de jaarrekening 2015 heeft Avri melding gemaakt van een openstaande vordering op Stichting Afvalfonds betreffende de vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal over een gedeelte van 2015. De uitkerende instantie (Stichting Afvalfonds) heeft aangegeven over onvoldoende documentatie van de (failliete) verwerker te beschikken waaruit blijkt dat het materiaal in deze periode op correcte wijze is afgevoerd. De risico inschatting op oninbaarheid van deze vordering bedroeg destijds ruim € 0,6 mln.. Op basis van de ontwikkelingen van het juridische proces is in de jaarstukken 2016 een separate risico reservering getroffen van € 196.000, in de vorm van een voorziening dubieuze debiteuren. Hierdoor is het resterende risico op oninbaarheid bijgesteld naar € 0,4 mln., Zoals in het programma Basispakket toegelicht, heeft Avri ultimo 2017 overeenstemming bereikt met Stichting Afvalfonds over de afwikkeling van 2015. De financiële gevolgen zijn verwerkt in de exploitatie van het programma basispakket. Het risico op oninbaarheid komt daarmee te vervallen.

Vennootschapsbelasting 2017 over grondstoffen - risico toegevoegd

Het risico over de vpb-plicht voor gemeenten over de verkoop van ingezamelde grondstoffen over boekjaar 2017 wordt toegevoegd op basis van de nog niet afgeronde discussie tussen branchevereniging en belastingdienst. De risico reservering is geschat op € 60.000 en kan nog wijzigen indien er landelijke uitgangspunten volgen over de resultaatsbepaling van deze activiteit (indien het standpunt van belastingplicht stand houdt). Het risico over boekjaar 2016 was reeds in het risicoprofiel opgenomen.

Vergoeding verkoop grondstoffen door toenemende vervuiling - risico toegevoegd

In voorliggende jaarstukken wordt het risico op vergoeding van verkochte grondstoffen door toenemende vervuiling van het aanbod toegevoegd. Door toenemende invoering van financiële prikkels en comfortprikkels bij afvalscheiding door gemeenten, raken grondstoffen steeds meer vervuild. Dit is het gevolg van scheidingsgedrag door huishoudens om (betaling van) restafval te reduceren. Gelijktijdig worden ook de acceptatie voorwaarden op de Nederlandse markt aangescherpt. Een voorbeeld hiervan is het aangescherpte importbeleid door China om de lokale inzameling van oud papier te stimuleren en vervuiling van geïmporteerd papier terug te dringen. De verwachting is dat de vervuiling zal toenemen en veelal afhankelijk zal zijn van inzamelgedrag van de inwoners en reproduceren van grondstof op de wereldmarkt.

Gewijzigde risico's pluspakket (excl. IBOR)

In voorliggende jaarstukken zijn de risico's niet gewijzigd ten opzichte van de bestuursrapportage 2017.

Gewijzigde risico's bedrijfsafval

Vennootschapsbelasting 2017 over grondstoffen - risico toegevoegd

Evenals in het programma basispakket wordt het risico over de verkoop van grondstoffen voor boekjaar 2017 toegevoegd (€ 2.000). Voor nadere toelichting wordt verwezen naar het beschreven risico bij het programma Basispakket.

Bedrijfsvoeringrisico's

De bedrijfsvoeringrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling en beheersing ervan te kunnen monitoren. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's (Algemene Bedrijfsreserve Avri) wordt bepaald door een vast percentage van de bedrijfsvoeringskosten (10% o.b.v. besluitvorming AB, februari 2017). Voor begrotingsjaar 2017 komt de risicobuffer uit op € 595.000. In de bestuursrapportage 2017 is de totale impactscore van de bedrijfsvoeringrisico's gehandhaafd op score 1.555. In voorliggende jaarstukken wordt de impactscore geactualiseerd naar 1.505. De gewijzigde impactscore van -50 (-3%) is in onderstaande tabel weergegeven en nader verklaard.

Nr.	Risico	Wijziging impactscore	Toelichting
20.	Imagorisico: risico op maatschappelijke onrust met een negatieve uitwerking op de reputatie van Avri	+30	De invoering van nieuw afvalbeleid vergroot het imagorisico van Avri. In 2 gemeenteraden is tegen het genomen besluit gestemd. Het imagorisico is anderzijds verkleind door verbeteringen in de uitvoering van IBOR taken en verantwoording ervan aan de IBOR gemeenten (zie ook risico 22). Per saldo stijgt het imagorisico van Avri.
22.	Informatievoorziening: niet tijdig aan (financiële) informatieverzoeken kunnen voldoen	-65	De impactscore wordt verlaagd vanwege de gerealiseerde verbeteringen in de registraties en procedures voor de administratie van IBOR taken. Zowel de werkbegrotingen als tussentijdse rapportages zijn tijdig aangeleverd. De accountant heeft in haar managementletter 2017 de verbeteringen bevestigd.
27.	Beschikbaarheid ICT systemen en infrastructuur; risico op buiten werking zijnde of onvoldoende functionerende ICT systemen.	+45	Het risico is toegenomen vanwege de langere doorlooptijd om te komen tot een dienstverleningsovereenkomst tussen Avri en GR Regio Rivierenland voor ICT dienstverlening. Dit zorgt ervoor dat er al geruime tijd minimaal geïnvesteerd wordt in (vervanging van) ICT infrastructuur. Avri is in overleg met Regio Rivierenland om te komen tot afspraken over de ICT dienstverlening.
32.	Administratieve organisatie Avri: het risico op onjuiste informatievoorziening	-30	De verplichtingenadministratie is Avri breed operationeel. Daarnaast is er een intern controleplan opgesteld waarin gegevensgerichte controles zijn opgenomen.
35.	Administratieve vermenging van afvalstromen; risico op onjuiste financiering en verantwoording in de verschillende programma's.	-30	Het risico wordt verlaagd dankzij doorgevoerde controle maatregelen. Er heeft in 2017 een controle plaatsgevonden op de omvang en samenstelling van afvalstromen (zgn. 'massabalans'). Deze controle is tevens opgenomen in het controleplan.
Totaal		-50	

Voor een verdere toelichting op de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering van Avri wordt verwezen naar de paragraaf Bedrijfsvoering (pag. 30).

7.4 Ontwikkeling weerstandscapaciteit

Voorziening Basispakket

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

Het Algemeen Bestuur heeft in februari 2017 de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 vastgesteld. Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze voorziening is vastgesteld op factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's. De stand van de voorziening op 31 december 2016 bedraagt € 1.190.000. In 2017 is € 524.000 uit de voorziening onttrokken ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing 2017. Er is € 10.000 winstopslag aan de voorziening toegevoegd. Het exploitatieresultaat 2017 van het programma Basispakket (€ 465.000) wordt toegevoegd aan de voorziening. Op 31 december 2017 resteert een saldo van € 1.141.000.

Reserve Pluspakket

De reserve biedt weerstand tegen de operationele risico's van het programma Pluspakket (behalve voor de IBOR taken waarin deze zijn ondervangen in de overeenkomst met de gemeente). Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze reserve is vastgesteld op factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's. De reserve is bij vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningen ingesteld op een bedrag van € 75.000 (gelijk aan de hoogte van de gekwantificeerde risico's per februari 2017). Het exploitatieresultaat van het programma Pluspakket wordt toegevoegd aan deze reserve (€ 4.000). Op 31 december 2017 resteert een saldo van € 79.000.

Reserve Bedrijfsafval

De reserve biedt weerstand tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval. Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze reserve is vastgesteld op factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's. De reserve is bij vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningen ingesteld op een bedrag van € 38.000 (gelijk aan de hoogte van de gekwantificeerde risico's per februari 2017). Het exploitatieresultaat van het programma Bedrijfsafval wordt toegevoegd aan deze reserve (€ 173.000). Op 31 december 2017 bedraagt het saldo € 211.000.

Algemene Bedrijfsreserve Avri

De reserve biedt weerstand tegen de bedrijfsvoeringsrisico's van Avri. Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze reserve is vastgesteld op 10% van de kosten van bedrijfsvoering (volgens BBV definitie taakveld 0.4). Daarnaast worden binnen de bandbreedte 10% en 15% de mee- en tegenvallers in de bedrijfsvoering met deze reserve geëgaliseerd. De kosten van bedrijfsvoering worden op begrotingsbasis aan de programma's doorbelast. Mee- en tegenvallers in de realisatie worden - binnen de bandbreedtes - met de reserve verrekend. Het exploitatieresultaat van 2017 wordt toegevoegd aan deze reserve (€ 466.000, zie paragraaf Bedrijfsvoering). Op 31 december 2017 resteert een saldo van € 1.193.000.

7.5 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's (par. 7.3) af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit (par. 7.4). In de nota risicomanagement wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande waarderingstabel:

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

In onderstaande tabel is het weerstandsvermogen uiteengezet. De uitkomsten zijn afgezet tegen de bestuursrapportage 2017.

Ontwikkeling weerstandsvermogen			Jaarstukken 2017	Berap 2017	Verschil
Programma	Ratio weerstandsvermogen				
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	2.198.000	2.412.000	-214.000
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.141.000	693.000	448.000
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,5	0,3	0,2
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	75.000	75.000	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	79.000	75.000	4.000
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	1,1	1,0	0,1
	Betekenis		Voldoende	Voldoende	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	56.000	54.000	2.000
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	211.000	161.000	50.000
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	3,8	3,0	0,8
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	(A)	595.000	595.000	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.193.000	822.000	371.000
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	2,0	1,4	0,6
	Betekenis		Ruim voldoende	Voldoende	
TOTAAL AVRI	Gekwantificeerde risico's	(A)	2.924.000	3.136.000	-212.000
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	2.624.000	1.751.000	873.000
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,9	0,6	0,3
	Betekenis		Matig	Onvoldoende	

Het weerstandsvermogen van Avri is verbeterd. Dit is het gevolg van enerzijds afgenomen risico's in het programma Basispakket en anderzijds stijging van de weerstandscapaciteit van alle programma's. De totale ratio stijgt van factor 0,6 (Onvoldoende) naar factor 0,9 (Matig). Hierbij dient te worden opgemerkt dat het programma Basispakket (waarin de grootste risico's worden gelopen) een weerstandsratio van factor 0,5 heeft (Ruim onvoldoende).

7.6 Maatregelen op het gebied van risicobeheersing en risicomanagement

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

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

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

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

8 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

8.1 Onderhoudsplan Avri

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

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

Een aantal geplande onderhoudswerkzaamheden is uitgesteld naar 2017. Het betreft o.a. vervanging van de CV. In 2017 heeft evaluatie en herijking van het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) plaatsgevonden. De effecten hiervan zullen in de begroting van 2019 verwerkt worden.

Onderhoud gebouwen

<i>bedragen x € 1.000</i>	1-1-2017	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2017
Voorziening onderhoud gebouwen	358	155	-196	317
Totaal	358	155	-196	317

In 2017 zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd;

- de vervanging van de CV
- opstellen/ herijken MJOP

9.1 Inleiding

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

9.2 Treasurybeheer

Het treasurybeheer is de (beleids-)uitvoering van de treasuryfunctie, binnen de kaders van het huidige treasurystatuut. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, de financiële posities en hieraan verbonden risico's. Met de invoering van schatkistbankieren en de inzet van eigen financieringsmiddelen is de aandacht voor het volgen en bewaken van de banksaldi en de mutaties in 's Rijks schatkist verder geïntensiveerd. Aandachtspunt is het verder professionaliseren van de treasuryfunctie, o.a. door het opstellen van liquiditeitsprognoses.

9.3 RisicobeheerKasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet en bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeld positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2 % bedragen van het begrotingstotaal (€ 3,3 mln.). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2017 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisico

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal (ca. € 8 mln.) onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningsportefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar wordt aangepast. De vaste schulden van Avri bestaan uit geldleningen waarop geen renteherzieningen plaatsvinden. Derhalve is er geen renterisico op bestaande leningen.

Kredietrisicobeheer

Kredietrisico's zijn risico's op het niet terugontvangen van uitgezette middelen. Avri loopt geen risico's bij het uitzetten van geldmiddelen. De gelden zijn belegd conform de voorwaarden genoemd in het treasurystatuut. Avri heeft samen met Lander voorzien in een gedeelte van het startkapitaal van Kringloopwinkel Secunda. De lening van € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. Secunda heeft in december de volledige lening afgelost en de rente voldaan. De stand van de lening bedraagt derhalve op 31-12-2017 € 0,00. De voorziening dubieus die hiervoor was getroffen is in 2017 volledig vrijgevallen.

9.4 Ontwikkelingen treasury

Avri voldoet bij de uitvoering van de treasuryfunctie aan de wet- en regelgeving. Sinds 2013 is het een verplichting geworden om overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist van het Rijk. Gelden tegen gunstige rentetarieven uitzetten op spaarrekeningen of deposito's bij andere financiële instellingen is met de invoering van Schatkistbankieren niet meer toegestaan. Er mag een bedrag ter hoogte van 0,75% (met een ondergrens van € 275.000) van het jaarlijkse begrotingstotaal buiten de schatkist gehouden worden voor de uitvoering van dagelijkse taken. Op basis van de actuele liquiditeitsbehoefte worden (wekelijks) opnames uit 's Rijks schatkist gedaan. Het saldo in de schatkist op 31 december 2017 is ruim € 915.000.

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

9.5 Financiering

Avri heeft een omvangrijke leningenportefeuille. De waarde van de vaste activa bedraagt op balansdatum € 26,5 mln., hiervoor heeft Avri per 31-12-2017 voor € 27,5 mln. aan leningen uitstaan. De vraag naar externe financieringsmiddelen is toegenomen omdat Avri de afgelopen jaren een substantieel deel van haar lasten heeft afgedekt door inzet van voorzieningen en het eigen vermogen. Avri heeft daarnaast als kapitaalintensief bedrijf een permanent grote financieringsbehoefte, mede als gevolg van (technologische) ontwikkelingen in de branche.

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

Schulden langer dan 1 jaar

	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2016	Aflossingen	Stand 31-12-2017
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	1.333.334	333.333	1.000.001
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	2.940.000	420.000	2.520.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	7.250.000	1.000.000	6.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	4.750.000	250.000	4.500.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.753.086	246.914	4.506.173
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.812.500	250.000	4.562.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.900.000	116.000	2.784.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Totaal			30.138.920	2.616.247	27.522.674

10.1 Inleiding

Avri werkt samen met de inwoners van Rivierenland aan het voorkomen van het verspillen van grondstoffen en aan een schoon, heel en veilig Rivierenland. Dat doen we op een bedrijfsmatige, transparante en maatschappelijk verantwoorde manier. De bedrijfsvoeringfuncties zorgen er met hun ondersteunende werkzaamheden voor dat het primaire proces dit zo optimaal als mogelijk kan realiseren.

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

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

Als gevolg van ontwikkelingen in de voorschriften van het BBV worden deze zgn. 'overheadkosten' met ingang van begrotingsjaar 2018 in een afzonderlijk programma inzichtelijk gemaakt (taakveld 0.4). De ondersteunende dienstverlening en bijbehorende kosten worden jaarlijks kritisch geëvalueerd in relatie tot de ontwikkeling van de primaire bedrijfsactiviteiten.

10.2 Algemene terugblik 2017: werken aan verbetering en vernieuwing van de bedrijfsvoering

De wereld verandert razendsnel. Dat hebben we ook in 2017 gemerkt. Zo worden bijvoorbeeld inwoners in Rivierenland steeds mondiger en willen zij in toenemende mate betrokken worden en meer invloed hebben op het beleid dat de overheid maakt en de uitvoering die daar bij hoort. Dat stelt andere en meer eisen aan de dienstverlening van Avri. Het betekent vooral dat we pro-actief dienen in te spelen op veranderende vragen vanuit de maatschappij, waarbij maatschappelijk initiatieven mogelijk worden gemaakt.

De omvang van de organisatie is daarbij stabiel gebleven. Dit hebben we vooral gerealiseerd door bedrijfsmatiger en efficiënter te werken om de opgaven in de regio te kunnen realiseren. En we kiezen er ook voor om voorlopig niet verder te groeien om onze aandacht kunnen richten op het verbeteren en van het functioneren van de organisatie.

In 2017 hebben we ons o.a. gefocust op de voorbereiding op de invoering van het nieuwe afvalbeleid en ontwikkelingen binnen de IBOR activiteiten. Dat vraagt ook wat van de ondersteuning van de bedrijfsvoering; het heeft de nodige consequenties voor het personeel (het vraagt andere vaardigheden) en het inrichten van interne werkprocessen en ICT. Iets wat in 2018 onze volle aandacht zal gaan vragen.

In 2017 hebben we voor wat betreft de bedrijfsvoering vooral aandacht besteed aan maatschappelijk verantwoord ondernemen, doorontwikkeling van ICT, risicobeheersing en deregulering door invoering van functiewaarderingssysteem HR21. Bij deze thema's hebben we gemerkt dat er een uitdaging ligt om onze medewerkers daar goed op aangehaakt te houden. Begrijpt iedereen de bedoeling? Hoe werken we daar in samen? Daar hebben we van geleerd en zullen hier in 2018 de volle aandacht aan geven.

10.3 Terugblik belangrijkste bedrijfsvoeringthema's

Het jaar 2017 is een bewogen jaar geweest voor de bedrijfsvoering van Avri. Diverse ontwikkelingen, zoals de voorbereidingen op het nieuwe afvalbeleid en ontwikkelingen bij IBOR hebben effect gehad op de bedrijfsvoering. Daarnaast streven we ook onze eigen ambities na en hebben we onder andere aan beheersing van risico's, modernisering van ICT en verbetering van ons personeelsbeleid gewerkt.

Inrichting bedrijfsvoering

In het voorjaar van 2017 is besloten om de afdeling bedrijfsvoering anders in het managementteam te positioneren. Eén generieke manager is vervangen door twee hoofden; een hoofd Financien/ICT en een hoofd P&O/KAM.

We hebben kunnen constateren dat deze verandering heeft geleid tot meer verbinding tussen het primair proces van Avri en de ondersteuning daarbij vanuit bedrijfsvoering. Risico's en kansen zijn sneller in beeld en dit heeft geleid tot betere en snellere besluitvorming op beide werkvelden in het managementteam. Hiermee is ook invulling gegeven aan het externe advies uit 2016 om 'control' te beleggen in het managementteam.

Planning & control IBOR activiteiten

Avri heeft opnieuw veel aandacht besteed aan de bedrijfsvoering van IBOR. Dit had als doel om de verantwoording op de uitvoering van IBOR taken te verbeteren en daarmee bij te dragen aan een verdere verbetering van de samenwerking met gemeenten. Op basis van de afspraken die in de dienstverleningsovereenkomst (DVO) zijn vastgelegd informeert Avri de gemeenten periodiek over de operationele en financiële voortgang van de werkzaamheden. Rapportages zijn afgelopen jaar op tijd en op een hoger verantwoordingsniveau geleverd en de werkbegroting van Avri raakt beter afgestemd op het DVO-budget en de P&C cyclus van de gemeenten. Met diverse gemeenten is Avri in gesprek over de dienstverleningsovereenkomst en is

overeenstemming over werkbudgetten bereikt. Met gemeente Tiel is een gezamenlijk project gestart om zowel de DVO afspraken, de verantwoording als de 'governance' te verbeteren.

Ook op het gebied van budgetbeheer zijn grote stappen gezet, van ongewenste (financiële) verrassingen richting onze opdrachtgevers was in 2017 geen sprake. Het stelt Avri in staat om de uitvoeringsbudgetten beter te beheersen en afwijkingen tijdig aan de gemeenten voor te leggen. Deze verbeteringen zijn bevestigd door de onafhankelijke accountant, die 'significante verbeteringen' in de financiële verantwoording heeft geconstateerd. Avri wil de grip op haar budgetuitputting in 2018 nog verder doorontwikkelen. Zo gaan we van start met de implementatie van een projectadministratie om de contractafspraken, de uitvoering van activiteiten en besteding van budgetten centraal te registreren en te beheersen.

Beheersing bedrijfsvoeringsrisico's

Ten aanzien van de beheersing van risico's is in 2017 een aantal verbeteringen doorgevoerd en ontwikkelingen ingezet. Ten behoeve van de juiste financiële informatievoorziening en budgetbewaking zijn diverse (financiële- en uren-)rapportages ontwikkeld en is de verplichtingenadministratie ingevoerd. Daarnaast is de verzekeringsportefeuille geoptimaliseerd en zijn de voorbereidingen getroffen om de verzekeringen met ingang van 2018 centraal vanuit de bedrijfsvoering te bewaken. Ook is een plan voor interne controle opgesteld, waarin gegevensgerichte controles periodiek zullen plaatsvinden op thema's als fraude, volledigheid van inkomsten en rechtmatigheid van uitgaven. Hierbij staan de verbetering van bedrijfsprocessen en bewustwording van medewerkers centraal. Op basis van deze ontwikkelingen is het risicoprofiel naar beneden bijgesteld. In paragraaf 7.3 (pag. 24.) is dit nader uitgewerkt.

Uitvoering ICT projecten

Op 22 december 2016 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de uitvoering van het ICT projectplan 2017. Met de uitvoering van deze projecten wordt een verhoging van de efficiency en een verkleining van de bedrijfsvoering risico's beoogd. In dit projectplan zijn 5 ICT projecten opgenomen, waarvan 2 projecten specifiek voor de uitvoering van IBOR taken. Deze 2 projecten zijn na besluitvorming door het AB ter goedkeuring aan de IBOR gemeenten voorgelegd. Onderstaand volgt een opsomming van de stand van zaken van ieder project per 31 december 2017. Van de 5 projecten zijn 2 projecten afgerond, alle projecten zijn (ruimschoots) binnen budget gerealiseerd.

Stand van zaken ICT projecten	Status per 31-12-2017	Projectbudget x € 1.000	Uitgaven 31-12 x € 1.000	%
Optimalisatie IT infrastructuur	Afgerond	190	73	38%
Implementatie boordcomputers	Niet afgerond	132	23	17%
Implementatie Document Management Systeem	Afgerond	170	129	76%
Implementatie Meldingen systeem IBOR	Niet afgerond	97	40	41%
Implementatie Projectadministratie IBOR	Niet afgerond	160	2	1%
Algemene projectkosten		35	11	31%
Totaal		784	278	35%

Optimalisatie IT infrastructuur - afgerond

Het onderzoek en advies voor een optimale IT infrastructuur voor Avri is afgerond. In dit project is in samenwerking met de ICT afdeling van Regio Rivierenland (huidige dienstverlener) de huidige technische infrastructuur uitgewerkt. Daarbij zijn ook de huidige ICT afdelingen, het huidige applicatielandschap en de financiën in kaart gebracht. Vervolgens zijn meerdere scenario's uitgewerkt die zich bevinden tussen volledige uitbesteding van de ICT ondersteuning aan een marktpartij tot het volledig in eigen beheer uitvoeren door Avri. Deze scenario's zijn beoordeeld op de aspecten kwaliteit (van infrastructuur en dienstverlening), mate van continuïteit, risico's en financiën (structureel en eenmalig). Op basis van de genoemde criteria wordt voor de korte termijn (1 tot 3 jaar) een verlenging van de samenwerking met GR Regio Rivierenland geadviseerd. Avri heeft dit advies opgevolgd, mede gezien de voorkeur voor regionale samenwerking. Avri is in overleg met Regio Rivierenland over de technische en contractuele uitwerking.

De projectuitgaven bedragen € 73.000, dit is ruimschoots binnen het projectbudget van € 190.000 (38%). De onderbesteding is hoofdzakelijk het gevolg van de niet uitgevoerde upgrade van de kantoorautomatisering. Deze is gevolg van het advies om de samenwerking met Regio Rivierenland te verlengen en wordt betrokken in de contractuele uitwerking. Daarnaast is de interne urenbesteding lager dan verwacht.

Implementatie boordcomputers - niet afgerond

De implementatie van de boordcomputers voor Afvalbeheer is nog niet afgerond. Dankzij boordcomputers kunnen werkprocessen verder worden geoptimaliseerd, door uitgebreidere mogelijkheden voor navigatie, communicatie en registratie van orders en uren. Voordat tot definitieve gunning wordt overgegaan is een praktijktoets uitgevoerd en is een bedrijfsbezoek aan een collega afvalbedrijf afgelegd waar wordt gewerkt met de boordcomputer. Hieruit zijn nog nader te onderzoeken punten naar voren gekomen (met name systeemkoppelingen). Afhankelijk van de uitkomsten verwachten we de implementatie medio maart 2018 te kunnen starten.

Uit 2017 is € 23.000 van het projectbudget (€132.000) besteed. De aanschaf van boordcomputers heeft nog niet plaatsgevonden. De verwachting is conform projectbudget.

Implementatie Document Management Systeem (DMS) - afgerond

De implementatie van een DMS heeft een efficiënter intern beheer van documenten en snellere toegang tot informatie als doel. In dit project wordt toegewerkt naar een toegankelijk en gestructureerd digitaal archief.

Het DMS is in oktober in gebruik genomen. Conform projectplanning is het systeem in gebruik voor (bestuurs-)secretariaat, contractbeheer en beleid. In 2018 wordt de verdere uitrol van het systeem uitgewerkt. De digitalisering van processen zal als reguliere activiteit vanuit DIV worden opgepakt.

De projectuitgaven bedragen € 129.000, een uitputting van 76% van het projectbudget (€ 170.000). De onderbesteding wordt verklaard door de lagere kosten voor het gebruik van de software (SAAS).

Implementatie Meldingen systeem IBOR - niet afgerond

Op 1 januari 2018 is het nieuw ingerichte systeem voor afhandeling van IBOR meldingen en de meldingen-app voor inwoners live gegaan. Door meldingen direct te koppelen aan mobiele apparatuur in de uitvoering, wordt een efficiëntere afhandeling nagestreefd. Daarnaast willen we door de koppeling met onze website werken aan onze uitstraling en onze inwoners meer inzicht geven in (de afwikkeling van) haar melding. Het project is in nauwe samenwerking met de IBOR gemeenten (en o.a. KCC's) uitgevoerd. Er is gekozen voor de ontwikkeling van een bestaand Avri systeem, waardoor lagere kosten gerealiseerd zijn en kennis van het systeem geborgd is. Er worden de komende maanden nog enkele kleine verbeteringen doorgevoerd en daarna kan het project worden afgerond. De verwachting is dat de projectuitgaven fors lager zijn dan het beschikbaar gestelde projectbudget (€ 97.000). Deze forse onderbesteding wordt verklaard door de lagere softwarekosten en lagere kosten voor externe consultancy.

Implementatie Projectadministratie IBOR - niet afgerond

De implementatie van een projectadministratie heeft als doel om de beheersing van de budgetten van onze IBOR gemeenten verder door te ontwikkelen. Het systeem biedt meer sturingsmogelijkheden en de gemeenten kunnen gedetailleerder worden geïnformeerd over de financiën in relatie tot het uitgevoerde werk. Avri heeft in 2017 een inventarisatie uitgevoerd naar verschillende systemen en soortgelijke bedrijven (o.a. Rova en Meerlanden) bezocht die gebruikmaken van een dergelijk systeem voor IBOR activiteiten. Er is een plan van aanpak opgesteld. In 2018 wordt het plan van aanpak verder uitgewerkt en de eerste fase van het project uitgevoerd. Speerpunt hierbij is de inrichting van de planning- en urenadministratie.

Uit 2017 is € 2.000 van het projectbudget (€ 160.000) besteed. De verwachting is conform projectbudget.

HR21

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

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Avri wil de wereld een beetje mooier maken door maatschappelijk verantwoord te ondernemen (MVO) in de regio Rivierenland. We doen dit vanuit een sociale en een milieugerichte insteek. Vanuit sociaal oogpunt heeft Avri afgelopen jaar weer grote regionale evenementen gesponsord door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport. Daarnaast zamelt Avri met 81 verenigingen papier in. De verenigingen ontvangen hiervoor een vergoeding.

Avri werkte afgelopen jaar samen met Stichting Taxus Voor Hoop, door snoeiafval van taxus in te zamelen, waar stoffen uitgehaald worden die gebruikt worden in behandelingen tegen kanker (ordegrootte 56 m3).

Er kwamen afgelopen jaar 21 klassen van basisscholen op excursie. In het voortgezet onderwijs gaf Avri voorlichting over zwerfafval aan 60 klassen. Avri organiseerde daarnaast 8 open excursies voor inwoners en ondersteunde ongeveer 225 markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Avri wil een inclusieve organisatie zijn; een organisatie waar ook mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een plek hebben en met plezier kunnen werken. In 2016 zijn belangrijke stappen gezet bij het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Momenteel werken circa 80 medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt (Werkzaam) gedetacheerd binnen de afdeling IBOR van Avri. We hebben in 2017 binnen Avri vooral onze aandacht gericht op de kwaliteit van de begeleiding van deze doelgroep. Daarnaast werken twee medewerkers van Werkzaam binnen afvalbeheer en één in de kantine. Verder hebben we in 2017 5 werkervaringplekken gecreëerd. Tevens zijn afgelopen jaar 26 stagiairs begeleidt binnen Avri.

10.4 Financieel resultaat bedrijfsvoering

In de Nota Reserves en Voorzieningen (vastgesteld AB feb.2017) is met ingang van begrotingsjaar 2017 een Algemene Bedrijfsreserve ingesteld voor de bedrijfsvoeringkosten van Avri. Naast de risicobuffer die wordt aangehouden voor de bedrijfsvoeringrisico's (zie par. 7.3) kent de reserve ook een egaliserende functie. Mee en tegenvallers op het nieuwe taakveld 0.4 worden niet verrekend met de exploitatie (programma's) maar opgevangen binnen deze reserve (egalisatiefunctie). Dit betekent dat de overhead op begrotingsbasis aan de programma's wordt doorbelast, waardoor er voor de klanten op realisatiebasis geen afwijking is. Daarnaast ontstaat dankzij de uitgangspunten uit deze nota ruimte voor het Dagelijks Bestuur Avri om de bedrijfsvoering te ontwikkelen en te anticiperen op niet voorziene situaties.

Over 2017 liggen de bedrijfsvoeringkosten € 466.000 lager dan aan de programma's is doorbelast (8%). De onderbesteding is voor het grootste deel gevolg van (tijdelijke of volledige) onderbezetting van een aantal in de begroting opgenomen functies (o.a. ICT, DIV, KAM, secretariaat) en onderbesteding van corporate communicatiebudgetten (mede gevolg van onderbezetting en andere programma specifieke communicatie activiteiten). De genoemde voordelen zijn grotendeels incidenteel van aard en in onderstaande tabel uiteengezet.

Resultaat bedrijfsvoering 2017 <i>bedragen x € 1.000</i>	voordeel/ Bedrag nadeel
Organisatiewijziging bedrijfsvoering	75 v
Personele bezetting bedrijfsvoering	277 v
Corporate communicatie	133 v
Overige (o.a. energie, ICT projectplan), per saldo	-19 n
Totaal	466 v

Hoewel de onderbesteding leidt tot een financieel overschot, realiseren we ons dat optimale bezetting nodig is om de bedrijfsvoering te stabiliseren en eigen ambities waar te kunnen maken.

Het overschot van 2017 wordt toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve (zie ook par. 13.4), waardoor de reserve zich ultimo 2017 buiten de vastgestelde bandbreedtes voor risico's en kostenegalisatie bevindt. Op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen, zal het surplus (boven de 15% van de overheadkosten) in de begroting 2019 ten gunste van de programma's worden gebracht (o.b.v. de geldende verdeelsleutel). Hierdoor worden de overheadlasten voor de programma's in de begroting 2019 verlaagd. Met ingang van begrotingsjaar 2018 worden de overheadkosten van Avri in een afzonderlijk programma weergegeven.

11 VERBONDEN PARTIJEN

11.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar GR Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen dan wel andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij dan wel stemrecht heeft. Van een financiële band is sprake als middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij. Het BBV verplicht opname van deze partijen binnen een aparte paragraaf binnen de begroting en jaarrekening. In onderstaande tabel zijn de verbonden partijen en diens beleidsvoornemens gepresenteerd:

Overzicht verbonden partijen

Rechtsvorm	Verbonden partij	Beleidsvoornemens / doelstelling
Gemeenschappelijke regelingen	1 Rivierenland (BSR)	Effectieve en efficiënte uitvoering van de belastingtaak door schaalvergroting en samenwerking.
	2 Avri Realisatie B.V.	Bedrijfsmiddelen van Avri maatschappelijk nuttig aanwenden. Dit betekent ondermeer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recycleren en duurzame energie produceren.
Vennootschappen en coöperaties	3 Avri Solar B.V.	Realisatie en mogelijk de exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.
Stichtingen en verenigingen	4 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)	In de regio Rivierenland kostendekkend streven naar een maximaal mogelijk hergebruik van goederen en materialen en daarvoor sociale werkplekken creëren.

11.2 Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR) te Tiel

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

BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen tussen het Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, IJsselstein. In het Algemeen Bestuur heeft een lid van GR Avri zitting. De meest actuele cijfers van BSR volgen uit de jaarstukken 2016. Op het moment van opstellen van voorliggende jaarstukken waren de (concept) jaarstukken 2017 van BSR niet beschikbaar.

BSR

	31-12-2016
Bestemmingsreserves	259.000
Voorzieningen	881.000
Overige passiva	5.908.000

11.3 Avri Realisatie B.V. te Geldermalsen

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

Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt verrekend vanuit Avri. Naast een algemene vergadering van aandeelhouders (AvA) heeft Avri Realisatie B.V. een Raad van Commissarissen. De jaarrekening 2017 van Avri Realisatie B.V. is ten tijde van het opstellen van voorliggende jaarrekening nog niet gereed. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2016.

Avri Realisatie BV

	31-12-2015	31-12-2016
Eigen vermogen	1.986.335	2.087.999
Vreemd vermogen	54.580	107.274
Exploitatieresultaat	32.275	101.664

Risico's:

Concrete risico's worden in het jaarverslag 2016 van de Realisatie B.V. niet benoemd. In het jaarverslag staat vermeld dat de AvA op 11 december 2013 een minimale weerstandscapaciteit hanteert van € 386.000. Ultimo 2017 wordt hier aan voldaan. Het financiële afbreukrisico van Avri Realisatie B.V. voor GR Avri bedraagt maximaal € 75.000 (het voornoemde aandelen kapitaal). Financiële risico's komen volledig voor rekening van Avri Realisatie B.V.. GR Avri kent een maatschappelijk risico ten aanzien van Avri Realisatie B.V. (bijv. in geval van een dreigend faillissement). Dit risico is beschreven en gekwantificeerd in de geactualiseerde Nota Risicomanagement 2017.

11.4 Avri Solar B.V. te Geldermalsen

Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie (en mogelijk de exploitatie) van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van de Solar B.V. en enige aandeelhouder van deze vennootschap. Avri Realisatie B.V. fungeert tevens als bestuur en AvA voor Avri Solar B.V.. Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.

Op het moment van samenstelling van de voorliggende jaarrekening was de jaarrekening 2017 van Solar B.V. nog niet door de AvA vastgesteld. De cijfers van de jaarrekening 2016 Avri Solar B.V. worden - net als de cijfers van de jaarrekening 2016 van Avri Realisatie BV - afzonderlijk gepresenteerd.

Vanuit de BV's is in 2017 door Avri medewerkers intensief gewerkt aan het realiseren van duurzame energie naast en boven op de voormalige stortplaats. In 2017 is begonnen met de aanleg van het zonnepark op de voormalige stortplaats. De verwachting is dat deze in maart of april 2018 wordt opgeleverd.

De jaarrekening 2017 van Avri Solar B.V. is ten tijde van het opstellen van voorliggende jaarrekening nog niet gereed. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2016.

Avri Solar BV

	31-12-2015	31-12-2016
Eigen vermogen	-52.608	-50.583
Vreemd vermogen	184.840	656.413
Exploitatieresultaat	-52.609	2.025

Risico's:

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

11.5 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR) te Tiel

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

De lening ad € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De rente die SKR over de verstrekte geldlening betaalt bedraagt 5%.SKR heeft in 2017 de volledige lening afgelost als gevolg van de verbeterde financiële positie. De stand van de lening bedraagt derhalve ultimo 2017 € 0,00. De cijfers van de jaarrekening 2017 zijn op moment van samenstelling van voorliggende jaarrekening nog niet beschikbaar. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2016.

St Kringloop Rivierenland

	31-12-2015	31-12-2016
Eigen vermogen	99.000	130.000
Vreemd vermogen	340.000	309.000
Exploitatieresultaat	31.000	45.000



JAAARREKENING

12 OVERZICHT BATEN EN LASTEN

12.1 Inleiding

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van de programma's gepresenteerd. Het totale saldo van baten en lasten is € 177.000, dit bedrag wordt verrekend met de reserves van Avri. De toevoeging is € 54.000 hoger dan bij de bestuursrapportage verwacht, met name als gevolg van het hogere resultaat uit het programma Bedrijfsafval.

BATEN EN LASTEN AVRI 2017 <i>bedragen x € 1.000</i>	begroting 2017	berap 2017	jaarrek 2017	verschil voordeel/ jaarrek-berap	nadeel	jaarrek 2016
Lasten						
Programma Basispakket	23.447	24.246	24.529	283	N	23.071
Programma Pluspakket	14.712	18.276	17.259	-1.017	V	14.338
Programma Bedrijfsafval	1.570	1.626	1.852	226	N	1.633
Totaal lasten programma basispakket	39.729	44.148	43.640	-508	V	39.042
Baten						
Programma Basispakket	23.447	24.246	24.529	283	V	22.831
Programma Pluspakket	14.712	18.276	17.263	-1.013	N	14.298
Programma Bedrijfsafval	1.578	1.749	2.025	276	V	1.798
Totaal baten programma bedrijfsafval	39.737	44.271	43.817	-454	N	38.927
Saldo baten en lasten	8	123	177	54	V	-115
Resultaat voor bestemming	8	123	177	54	V	-115
<u>Programma Basispakket</u>						
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	-	240
Storting naar reserves	0	0	0	0	-	0
<u>Programma Pluspakket</u>						
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	-	40
Storting naar reserves	0	0	4	4	V	0
<u>Programma Bedrijfsafval</u>						
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0	-	0
Storting naar reserves	8	123	173	50	V	165
Resultaat na bestemming	0	0	0	0		0

De reservemutaties zijn onderstaand per programma uiteengezet;

- Programma Basispakket; niet van toepassing.
- Programma Pluspakket; het saldo van baten en lasten komt op een marginaal voordeel van € 4.000, als gevolg van geringe afwijkingen op gehanteerde kostprijzen voor de gemeenten. De verrekening met de Reserve Pluspakket van Avri is alleen van toepassing op contracten waarbij de overeenkomst de financiële risico's niet afdekt.
- Programma Bedrijfsafval; het saldo van baten en lasten komt uit op € 173.000, o.a. door een stijging van het markttarief voor papier en stijging van contractuele omzet. Het saldo wordt toegevoegd aan de Reserve Bedrijfsafval.

12.2 Incidentele baten en lasten

In lijn met de BBV notitie 'incidentele en structurele baten en lasten' worden in de jaarrekening de grootste incidentele baten en lasten per programma uitgewerkt. De inzet van reserves en voorzieningen (incidentele middelen) zijn uitgewerkt in de toelichting op de balans. Deze worden derhalve in deze verantwoording buiten beschouwing gelaten.

Incidentele baten en lasten		
bedragen x € 1.000		
	Baten	Lasten
Programma basispakket	272	433
Programma pluspakket	1.043	1.034
Totaal	1.315	1.467

Programma Basispakket

- Ultimo 2017 is het juridische proces met Stichting Afvalfonds afgerond betreffende de vergoeding van kunststof verpakkingen over 2015. De vordering wordt in voorliggende jaarstukken voor € 328.000 afgewaardeerd.
- Er is in 2017 een investering gedaan in een verbeterde sorteerlijn van € 105.000 bij onze sorteerder. Als gevolg daarvan heeft Avri een incidenteel voordeel van € 125.000 behaald.
- Als gevolg van de volledige aflossing van de lening van Secunda is de voorziening die hiervoor was getroffen vrijgevallen. De vrijval ten gunste van de exploitatie bedraagt € 17.000.
- Er is over geheel 2017 voor € 99.000 aan inzamelmiddelen verkocht.
- Er is over geheel 2017 voor € 31.000 aan brengvoorzieningen en containers verkocht.

Programma Pluspakket

- De incidentele baten en lasten bestaan uit de (in opdracht van de IBOR gemeenten) uitgevoerde meerwerkopdrachten van € 1.034.000.
- Er is over geheel 2017 voor € 9.000 aan materieel verkocht.

12.3 Wet normering topinkomens

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

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft voor dat voor topfunctionarissen in de zin van de WNT de bezoldigingsgegevens openbaar worden gemaakt in de jaarrekening. In het hierna opgenomen overzicht zijn de openbaar te maken bezoldigingsgegevens opgenomen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)				
Naam	Functie	Periode	Bezoldiging	
L. Verspuij	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
H. de Ronde	AB-lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
S. Buwalda	AB-lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
G. Bel	AB-lid + DB lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
H. Gerritsen	AB-lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
T. Kool	AB-lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
R. van Meygaarden	AB-lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
J. Reus	AB-lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
T. de Vree	AB-lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
J.H. de Vreede	AB-lid + DB lid	01-01-2017 t/m 31-12-2017	Onbezoldigd	
E.J. de Vries	Directeur	01-01-2017 t/m 31-12-2017	€ 123.800	

De functie van directeur Avri betreft een fulltime dienstverband. De bezoldiging van de directeur Avri is opgebouwd uit de componenten beloningen (€ 107.600) en premies (€ 16.200, pensioenregelingen).

WNT Gegevens 2017

Naam:	E.J. de Vries
Functie:	Directeur
Deeltijdfactor:	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Aanvang en einde functievervulling in 2017:	01-01-2017 - 31-12-2017
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 123.800
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal	€ 123.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totale bezoldiging	€ 123.800
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Gegevens 2016:	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01-01-2016 - 31-12-2016
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.900
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0

13 BALANS PER 31 DECEMBER 2017 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2017 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 31 december 2016. De saldi ontwikkeling tussen begin- en eindbalans 2017 worden in de navolgende paragrafen toegelicht.

Balans GR Avri

bedragen x € 1.000

	31-12-17	31-12-16
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Investerings met een economisch nut	26.403	27.070
Financiële vaste activa		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
Leningen aan verbonden partijen	0	18
Vlottende activa		
Uitzettingen korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.273	2.274
Overige vorderingen	8.327	8.380
Schatkistbankieren	916	780
Liquide Middelen		
Bank	0	282
Voorraden		
Voorraad strooizout	52	35
Totaal activa	38.046	38.914
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene Bedrijfsreserve	1.192	866
Reserve bedrijfsafval	38	0
Reserve pluspakket	75	0
Resultaat boekjaar (Pluspakket & Bedrijfsafval)	177	0
Voorzieningen		
Voorzieningen	2.034	2.005
Vaste schulden langer dan één jaar		
Leningen van banken	27.523	30.139
Vlottende passiva		
Netto schulden korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	1.305	1.858
Overige schulden	5.172	3.697
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	227	350
Liquide middelen		
Bank	304	0
Totaal passiva	38.046	38.914

13.1 Algemene toelichting op de balans

13.1.1 Activabeleid

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

13.1.2 Waarderingsgrondslagen

Onder investeringen worden verstaan uitgaven ter verwerving van een goed of ter bereiking van een doel waaraan een nuttigheid kan worden toegekend die langer duurt dan een jaar.

Investerings worden verantwoord op de balans onder de post vaste activa.

Onder de vaste activa worden conform het BBV de volgende vaste activa onderscheiden:

- materiële vaste activa;
- financiële vaste activa.

Activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Van vervaardiging is in voorgaande jaarstukken geen sprake.

Materiële vaste activa

Er worden twee soorten materiële vaste activa onderscheiden (BBV artikel 35), te weten:

- investeringen met een economisch nut (vergelijkbaar met het bedrijfsleven, waarbij het meerjarig economisch nut meeweegt in de activeringsgronden);
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of die verhandelbaar zijn. Dit betekent onder andere dat alle gebouwen een economisch nut hebben.

In het BBV is opgenomen dat activa met een meerjarig economisch nut geactiveerd moeten worden. Daarnaast mag er op deze investeringen niet resultaatafhankelijk (extra) worden afgeschreven. Met andere woorden, activa met een meerjarig economisch nut moeten eenduidig worden geactiveerd en vervolgens dient er op consistente wijze te worden afgeschreven.

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

Afschrijvingstermijnen

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

Gronden	geen afschrijvingen
Bedrijfsgebouwen	tussen de 10 en 40 jaar
Vervoermiddelen	tussen de 5 en 15 jaar
Machines, apparaten, installaties	tussen de 3 en 25 jaar
Overige materiële vaste activa	tussen de 3 en 15 jaar

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs.

Vlottende activa

Onder vlottende activa zijn opgenomen:

- Vorderingen
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.
- Overlopende activa
- Liquide middelen

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

In de gevallen waarin de invordering niet mogelijk blijkt te zijn, wordt tot afboeking wegens oninbaarheid overgegaan. De voorziening dubieuze debiteuren is ter dekking van het risico dat openstaande vorderingen op de balansdatum oninbaar blijken te zijn.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorraden

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

Passiva

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

13.2 Toelichting op de balansposten - Vaste activa

Investerings met een economisch nut

In onderstaande tabel is het waardeverloop over 2017 van de materiële vaste activa uiteengezet.

Materiële vaste activa						
<i>bedragen x € 1.000</i>	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoers- middelen	Machines en installaties	Overige MVA	Totaal
Boekwaarde 31-12-2016	1.405	11.066	5.842	596	8.161	27.070
+ Investerings	-5	17	1.487	10	1.097	2.606
- Desinvesteringen						0
- Afschrijvingen	0	-695	-1.137	-100	-1.342	-3.273
Boekwaarde 31-12-2017	1.400	10.388	6.192	506	7.917	26.403

Meer dan de helft van de investeringen zijn gedaan in vervoersmiddelen. Voor een specificatie van de investeringen wordt verwezen naar hoofdstuk 14 Investeringskredieten. Er hebben geen desinvesteringen in 2017 plaatsgevonden. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2017	31-12-2016
Avri Realisatie BV	75	75
Totaal	75	75

Avri Realisatie B.V.

De deelneming Avri Realisatie B.V. betreft een 100% kapitaalbelang en is gewaardeerd voor € 74.874. De vennootschap is in 1999 opgericht met als doel om nieuwe - veelal commerciële - activiteiten te ontwikkelen op Grondstoffenpark Rivierenland buiten de eigen risicosfeer van Avri en met de nieuwe activiteiten vermogensopbouw te genereren. Het eigen vermogen van Avri Realisatie B.V. bedraagt op 1 januari 2017 € 2.088.000.

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

Verstekte leningen aan verbonden partijen

Verstekte leningen aan verbonden partijen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2017	31-12-2016
St. Kringloop Rivierenland		
Lening	0	35
Voorziening dubieus	0	17
Totaal	0	18

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland te Tiel

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

In het Algemeen bestuur van december 2010 is besloten dat vanaf het jaar 2011 een jaarlijkse aflossing plaatsvindt in tien jaarlijkse termijnen van € 8.750. Per ultimo 2017 is de volledige lening afgelost door een extra aflossing als gevolg van de verbeterde financiële positie. De terugbetaling van de verstekte geldlening werd gedeeltelijk als dubieus voorzien. De voorziening is volledig vrijgevallen ten gunste van het programma Basispakket.

13.3 Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Vordering op openbare lichamen

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2017	31-12-2016
BSR	237	152
Belastingdienst	418	780
Vorderingen gemeenten	1.611	1.324
Te ontvangen loonsubsidie	6	18
Totaal	2.273	2.274

BSR betaalt 0,5% van de van inwoners ontvangen afvalstoffenheffing uit nadat de belastinginning over een heffingsjaar volledig door hen is afgewikkeld. De heffingsjaren 2015, 2016 en 2017 zijn op 31 december 2017 zijn nog niet afgewikkeld, waardoor zij dit bedrag niet aan Avri doorbetalen, maar achterhouden om voldoende liquide te zijn voor haar bedrijfsvoering.

De BTW per 31-12-2017 bestaat uit de nog te ontvangen BTW van de maand december (€ 381.000). Als gevolg van de afrekening van de BTW-component met de regiogemeenten ontstaat voor Avri een terug te vorderen BTW bedrag van € 38.000. De toelichting en specificatie van dit bedrag zijn verwerkt in het programma basispakket en bijlage 1.

De vordering op gemeenten bestaan vrijwel volledig uit nog met de regiogemeenten te verrekenen bedragen voor de uitvoering van de dienstverleningsovereenkomsten pluspakket (integraal beheer openbare ruimte en handhavingstaken).

Specificatie vorderingen gemeenten

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2017	31-12-2016
gemeente Tiel	126	282
gemeente Buren	298	135
gemeente Neerijnen	528	-237
gemeente Neder-Betuwe	544	839
overige regiogemeenten	116	305
Totaal	1.611	1.324

Overige vorderingen

Overige vorderingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2017	31-12-2016
Vorderingen op derden		
Debiteuren	506	338
Debiteuren afvalstoffenheffing	6.292	5.986
Overlopende activa	1.581	2.253
Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	96	103
Nog te ontvangen van crediteuren	316	413
Voorziening dubieuze debiteuren		
Afvalstoffenheffing	-429	-481
Nedvang	0	-196
Bedrijfsafval	-35	-36
Totaal	8.327	8.380

De 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaan voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen in 2017. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties van containerledigingen. De stijging van de vordering op inwoners wordt veroorzaakt door de stijging van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing per 2017. De daling van de voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing is het gevolg van de afwikkeling van oude heffingsjaren door BSR (gebaseerd op financiële verantwoording BSR).

In de overlopende activa komt de vordering op Stichting Afvalfonds van € 1,6 mln. tot uitdrukking; hiervan heeft € 0,8 mln. betrekking op de ingezamelde en afgevoerde kunststoffen uit 2015. Dit is na verwerking van de vaststellingsovereenkomst.

De post 'vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen' bestaat hoofdzakelijk uit een betaalde bankgarantie van € 92.000. Avri transporteert ingezameld kunststof verpakkingafval naar een sorteerfabriek in Duitsland. Een algemene voorwaarde voor het verlenen van een exportvergunning is een financiële zekerheidsstelling in de vorm van een depotbedrag ten behoeve van de Nederlandse overheid. In geval van in gebreke blijven door Avri, de vervoerder, de sorteerfabriek of anderszins, worden eventuele onvoorziene kosten door de overheid middels dit gedekt. Tevens is hieronder opgenomen de vordering op onze verwerkers ten aanzien van afgevoerde grondstoffen.

In de jaarstukken 2016 is een voorziening getroffen voor de mogelijke oninbaarheid van de vordering op Stichting Afvalfonds voor de vergoeding van kunststof verpakkingen uit 2015. Ultimo 2016 is het risico op oninbaarheid geraamd op € 196.000. Dit bedrag is in voorliggende jaarstukken vrijgevallen als gevolg van de definitieve afwaardering van de vordering, volgend uit de ondertekende overeenkomst.

Voorraad strooizout

Voorraad		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2017	31-12-2016
Strooizout	52	35
Totaal	52	35

Op 31-12-2017 was er 1.151 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 45,27 per ton. Het strooizout wordt gebruikt voor de uitvoering van de gladheidbestrijding voor de IBOR gemeenten.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren		
bedragen x € 1.000	31-12-2017	31-12-2016
Schatkistbankieren	916	780
Totaal	916	780

Schatkist bankieren

Ultimo 2017 heeft Avri een bedrag van € 916.200 uitstaan bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar 's Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2017 hebben we maximaal € 275.000 buiten de schatkist gehouden op de rekening courant. Dat is binnen de wettelijke kaders van het toegestane drempelbedrag (0,75% van de begroting met een ondergrens van € 275.000).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	297,9675			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	24	85	222	169
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	274	213	76	129
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag

		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	39.729			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	39.729			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	297,9675			

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	2.183	7.713	20.384	15.562
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	24	85	222	169

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan €250.000.

De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden. Uit bovenstaande tabel blijkt dat het drempelbedrag voor Avri is berekend op € 297.967. Uit bovenstaande tabel blijkt tevens dat in geen enkel kwartaal het drempelbedrag wordt overschreden.

13.4 Toelichting op de balansposten - vaste passiva

Reserves

Reserves				
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2017
Algemene bedrijfsreserve	865	466	-138	1.193
Reserve pluspakket	0	79	0	79
Reserve bedrijfsafval	0	211	0	211
Totaal	865	756	-138	1.483

Naam reserve	Algemene Bedrijfsreserve Avri
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4 Overhead (van toepassing vanaf begrotingsjaar 2018). Mee- en tegenvallers in dit taakveld worden niet verrekend met de exploitatie (programma's) maar opgevangen binnen deze reserve (egalisatiefunctie).
Toelichting toevoegingen	In 2017 is een onderuitputting op de overheaduitgaven van € 466.000 gerealiseerd. Dit bedrag is nader toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.
Toelichting onttrekkingen	Op basis van het AB besluit bij de Nota Reserves en Voorzieningen (feb. 2017) is € 38.000 overgeboekt naar de nieuw gevormde reserve Bedrijfsafval en € 75.000 naar de nieuw gevormde reserve Pluspakket. Daarnaast is op basis van de begroting 2017 een bedrag onttrokken ter dekking van acquisitiekosten (€ 25.000).

Naam reserve	Reserve pluspakket
Type reserve	Bestemmings reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma pluspakket (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	Er is in 2017 € 75.000 toegevoegd uit de Algemene bedrijfsreserve om deze reserve te vormen. Daarnaast is € 4.000 toegevoegd uit de activiteiten van het programma pluspakket.
Toelichting onttrekkingen	Niet van toepassing

Naam reserve	Reserve bedrijfsafval
Type reserve	Bestemmings reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma bedrijfsafval (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	Er is in 2017 € 38.000 toegevoegd uit de Algemene bedrijfsreserve om deze reserve te vormen. Daarnaast is € 173.000 toegevoegd uit de activiteiten van het programma bedrijfsafval.
Toelichting onttrekkingen	Niet van toepassing

Voorzieningen

Voorzieningen				
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2017
Voorziening stortplaats	457	328	-205	580
Voorziening Basispakket	1.190	471	-524	1.137
Voorziening onderhoud gebouwen	358	155	-196	317
Totaal	2.005	954	-925	2.034

Toelichting voorziening stortplaats

Naam voorziening	Voorziening stortplaats
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie.
Toelichting toevoegingen	Er is € 328.000 vanuit het programma Basispakket gedoteerd aan deze voorziening. Dit is het gevolg van het AB besluit in juni 2015 bij het 'financieel perspectief stortplaats'. Hierbij is besloten om de financiële consequenties als gevolg van de actuele inzichten te verwerken in de begroting 2016-2019. Deze jaarlijkse toevoeging is noodzakelijk om ultimo 2019 over voldoende saldo in de voorziening te beschikken om aan de verplichtingen te kunnen voldoen (mede als gevolg van negatieve bijstelling van de door de provincie gehanteerde rekenrente).
Toelichting onttrekkingen	Er is een bedrag van € 205.000 onttrokken aan deze voorziening. Dit betreffen de kosten voor de eindafwerking van de stortplaats in 2017 (fase 2).

Toelichting voorziening Basispakket

Naam voorziening	Voorziening Basispakket
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefsegalisatie).
Toelichting toevoegingen	Deze toevoeging (€ 10.000) wordt jaarlijks als last verantwoord in het programma Basispakket en maakt zodoende onderdeel uit van het exploitatieresultaat. De winstopslag wordt geboekt om de overheveling van de BTW component in de afvalstoffenheffing aan de regiogemeenten mogelijk te maken. Het exploitatieresultaat van het programma Basispakket (€ 461.000) wordt toegevoegd aan deze voorziening.
Toelichting onttrekkingen	Op basis van besluitvorming bij de begroting 2017 van Avri is een bedrag van € 524.000 uit de voorziening onttrokken ten gunste van het programma Basispakket.

Toelichting voorziening onderhoud gebouwen

Naam voorziening	Voorziening onderhoud gebouwen
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjaren onderhoudsplanning 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Toelichting toevoegingen	De toevoeging aan de voorziening betreft de jaarlijkse dotatie van € 155.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan.
Toelichting onttrekkingen	In 2017 een bedrag van € 196.000 voor groot onderhoud ten laste van de voorziening gebracht.

Vaste schulden langer dan één jaar

In onderstaande tabel is de langlopende leningenportefeuille van Avri uiteengezet:

Schulden langer dan 1 jaar

	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2016	Aflossingen	Stand 31-12-2017
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	1.333.334	333.333	1.000.001
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	2.940.000	420.000	2.520.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	7.250.000	1.000.000	6.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	4.750.000	250.000	4.500.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.753.086	246.914	4.506.173
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	4.812.500	250.000	4.562.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.900.000	116.000	2.784.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Totaal			30.138.920	2.616.247	27.522.674

In 2016 zijn twee nieuwe langlopende geldleningen afgesloten t.b.v. de overname van de gemeentewerf van Gemeente Tiel. Hiervan worden de rentelasten separaat aan de gemeente doorbelast in het programma Pluspakket. De totale rentelast bij deze langlopende geldleningen over 2017 bedraagt € 539.125, deze rentelasten zijn verwerkt in de programma's.

13.5 Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen

bedragen x € 1.000

	31-12-2017	31-12-2016
Schulden openbare lichamen	1.305	1.858
Totaal	1.305	1.858

In het saldo per 31-12-2017 is de doorbetaling van opbrengsten afvalstoffenheffing aan gemeenten opgenomen. Sommige regiogemeenten hanteren een opslag op het basistarief afvalstoffenheffing voor de verwijdering van zwerfafval (€ 301.000). Daarnaast zit in dit saldo de nog af te dragen loonheffing over december van € 651.000. Het resterende bedrag betreffen openstaande facturen van openbare lichamen, waaronder de nog te betalen rente over de leningen van het vierde kwartaal (€ 178.000) en de te betalen vennootschapsbelasting van het programma bedrijfsafval (€ 44.000).

Overige schulden

Overige schulden

bedragen x € 1.000

	31-12-2017	31-12-2016
Crediteuren	4.801	3.141
Schulden aan personeel	125	460
Vooruitontvangen bedragen	45	96
Stichting Afvalfonds	201	0
Totaal	5.172	3.697

De schulden aan personeel zijn met € 335.000 afgenomen. Dit wordt veroorzaakt door de vrijval van de reservering voor de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB), als gevolg van het cao akkoord 2013-2015 (€ 321.000). Voor 2016 heeft

Stichting Afvalfonds € 200.000 meer aan voorschotten betaald dan Avri in haar opbrengstverantwoording heeft opgenomen, dit zal de eindafrekening verwerkt worden.

Overlopende passiva

Overlopende passiva		
bedragen x € 1.000	31-12-2017	31-12-2016
Nog te betalen bedragen	227	350
Totaal	227	350

De nog te betalen bedragen bestaan voor het grootste deel uit facturen die na 1 januari 2018 worden ontvangen, waarvan de kosten betrekking hebben op het boekjaar 2017. Hiervoor is een verplichting ten laste van het boekjaar 2017 opgenomen, aangezien de prestatie in dat jaar is verricht.

Liquide middelen

Liquide middelen		
bedragen x € 1.000	31-12-2017	31-12-2016
Bank Nederlandse Gemeenten	-304	282
Totaal	-304	282

Avri bankiert bij de Bank Nederlandse Gemeenten en heeft in 2017 een doorlopende kredietfaciliteit van € 3.300.000.

13.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen		
bedragen x € 1.000	Omvang	Einde contract
Vakantiedagenverplichting	387	nvt
Huur gemeentewerf Kesteren	51	onbepaald
Erfpachtcanon Regio Rivierenland	221	onbepaald

De gerapporteerde vakantiedagenverplichting is het totaal van jaarlijkse verlofrechten en het restant van de verlofrechten uit eerdere jaren per 31-12-2017. Eind 2015 is een inventarisatie gedaan naar de omvang van het aantal (restant)verlofuren van de medewerkers van Avri. Het streven is er op gericht om uiterlijk voor 1 juli 2020 eventuele verlofstuwmeren van medewerkers weggewerkt te hebben. Het plan van aanpak gaat uit van opname van uren en bij voorkeur niet van uitbetaling ervan. Eind 2016 bedroeg het saldo van de vakantiedagen en uren € 375.000.

14 INVESTERINGSKREDIETEN

14.1 Uitputting investeringskredieten

In onderstaande tabel is de voortgang op de uitputting van de goedgekeurde investeringskredieten uiteengezet. In deze tabel zijn het kredietbedrag, de uitgaven in 2017 en het restant krediet inzichtelijk. Ook worden kredieten gereed gemeld indien de investering voltooid is. De bij de jaarrekening afgeronde investeringen worden geactiveerd op de balans en leiden per 2018 tot kapitaallasten in de programma's.

Investeringskredieten Avri						
bedragen x € 1.000						
	Jaar kredietverlening	Totaal krediet bedrag	Restant per 31-12-2016	uitgaven t/m 31-12-17	Restant per 31-12-17	Prognose
Vervanging vloerbedekking kantoorgebouw	2011	45	45	0	45	
Inrichting kantoorgebouw	2012	85	52	4	48	
Overkapping kantoorgebouw	2014	100	95	0	95	
6 afzetcontainer incl. klapnetten	2014	60	38	17	20	
2 kraanwagens (krediet 599)	2014	720	33	2	31	
Boordcomputers wagenpark	2015	10	10	0	10	
Systemen	2015	190	20	53	-33	Gereed
Hemelwaterafvoer	2016	100	70	13	57	
Aanpassing weegkantoor	2016	50	50	0	50	
3 Caddy's	2016	90	90	1	89	
6 rollerpackers	2016	150	150	0	150	
ICT Projectplan	2016	784	784	278	506	
Overname werkplekken Regio	2016	20	20	0	20	
28 Mercedes bakwagen	2016	50	60	35	25	
Klapnetten afzetcontainers	2016	5	5	0	5	Gereed
Vervanging mini containers 2017	2017	175	0	243	-68	Gereed
70 zijlader 2 comp	2017	280	0	252	28	Gereed
71 zijlader 2 comp	2017	280	0	252	28	Gereed
Ondergrondse brengvoorzieningen (vervanging) 2017	2017	250	0	230	20	Gereed
Bovengrondse brengvoorzieningen (vervanging) 2017	2017	100	0	93	7	Gereed
Bedrijfscontainers 2017	2017	50	0	30	20	Gereed
IBOR Tractie 2017 *	2017	413	0	311	102	Gereed
Ibor Materieel 2017 *	2017	30	0	36	-6	Gereed
6 Bluebird Handhelds HH algemeen *	2017	0	0	7	-7	Gereed
10 Bluebird Handhelds HH Tiel *	2017	0	0	12	-12	Gereed
Nieuw afvalbeleid- ondergrondse nieuwe containers	2017	2.324	0	0	2.324	
Nieuw afvalbeleid- ondergrondse gebruikte containers	2017	1.307	0	0	1.307	
Nieuw afvalbeleid- ondergrondse perscontainers	2017	518	0	0	518	
Nieuw afvalbeleid- minicontainers	2017	2.771	0	0	2.771	
Nieuw afvalbeleid- camera's	2017	135	0	0	135	
Nieuw afvalbeleid- inzamelvoertuigen	2017	800	0	0	800	
Nieuw afvalbeleid- communicatie	2017	660	0	0	660	
Nieuw afvalbeleid- projecten en advies	2017	310	0	55	255	
Nieuw afvalbeleid- overige kosten	2017	579	0	0	579	
Totaal		13.441	1.521	1.925	10.578	

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

14.2 Toelichting investeringskredieten

Vervanging mini containers (2017)

Op de vervanging van de mini containers is - evenals in 2016 - een overschrijding van het krediet van € 68.000 (39%) omdat er meer wisselingen van mini containers zijn geweest dan verwacht. De verwachting was dat het aantal wisselingen in 2017 zou afnemen na invoering van het nieuwe beleid Goed Scheiden Loont in 2014. Doordat huishoudens afval en grondstoffen blijven scheiden (o.a. dankzij de invoering van gescheiden inzameling drankenkartons) blijft het aantal wisselingen en te vervangen mini containers groot. De kapitaallasten van deze vervangingsinvesteringen worden verwerkt in de begroting van het programma Basispakket.



15 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 28 juni 2018:

BESLUIT:

- De jaarstukken 2017 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 28 juni 2018

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. E. de Vries

Dhr. L. Verspuij



BIJLAGEN

BIJLAGE 1: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET REGIOGEMEENTEN

Afrekening gemeenten BTW component afvalstoffenheffing 2017

afrekening o.b.v. jaarstukken 2017 Avri

Afrekening debetnota 2017 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2017

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	238.326	26.208	27.647	26.342	23.051	11.105	24.088	12.126	41.502	18.708	27.549
Aandeel gemeenten totaal 2017	284.027-	31.234-	32.949-	31.393-	27.471-	13.234-	28.707-	14.451-	49.460-	22.295-	32.832-
Winstopslag 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief omzetbelasting	284.027-	31.234-	32.949-	31.393-	27.471-	13.234-	28.707-	14.451-	49.460-	22.295-	32.832-
Omzetbelasting 21%	59.646-	6.559-	6.919-	6.593-	5.769-	2.779-	6.028-	3.035-	10.387-	4.682-	6.895-
Totaal inclusief omzetbelasting	343.672-	37.793-	39.868-	37.986-	33.240-	16.014-	34.736-	17.486-	59.847-	26.977-	39.726-

Afrekening creditnota 2017 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffenheffing 2017

gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	238.326	26.208	27.647	26.342	23.051	11.105	24.088	12.126	41.502	18.708	27.549
Aandeel gemeenten totaal 2017	322.370	35.450	37.397	35.631	31.180	15.021	32.582	16.402	56.137	25.305	37.264
Totaal	322.370	35.450	37.397	35.631	31.180	15.021	32.582	16.402	56.137	25.305	37.264
Per saldo te ontvangen van Avri	21.302	2.343	2.471	2.354	2.060	993	2.153	1.084	3.710	1.672	2.462

Toelichting: gemeenten ontvangen van Avri in totaal € 21.302. Door creditering van de uitvoeringskosten (debetnota) wordt aan omzetbelasting in totaal € 59.646 gecrediteerd. Per saldo een BTW nadeel van € 38.344 voor de gemeenten, als gevolg van de lagere uitvoeringskosten bij Avri. De BTW bedragen op begrotings- en realisatiebasis zijn weergegeven in de programmalasten van programma Basispakket.

BIJLAGE 2: CONTROLE VERKLARING ACCOUNTANT

CONCEPT Accountantsverslag

Boekjaar 2017

Gemeenschappelijke Regeling
Avri



Inhoudsopgave

	Pagina
Aanbiedingsbrief	3
1. Opdracht, scope en uitkomsten	4
2. Uitkomsten controle	7
3. Follow up Management Letter	11
4. Overige onderwerpen	14

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

's-Hertogenbosch, 3 april 2018,

Geachte directie en bestuurders,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de programmaverantwoording 2017 van uw gemeenschappelijke regeling, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

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

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

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.

Alleen in definitieve versie

drs. R. Opendorp RA
Partner

Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht

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

De controle is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de programmaverantwoording 2017 van uw gemeenschappelijke regeling. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met uw normenkader en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Opzet en reikwijdte controle

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

Managementinzicht en schattingen

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

Materialiteit

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij een goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 436.000 (1% van de lasten) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 1.309.000 (3% van de lasten).

Deze toleranties zijn conform het door u opgestelde en vastgestelde accountantsprotocol 2017.

Opdracht, scope en uitkomsten

Proces en voortgang

Wij hebben de controle van de jaarrekening uitgevoerd in de periode vanaf 1 maart 2017. De werkzaamheden ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening hebben wij uitgevoerd. Op basis hiervan concluderen wij dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft.

De controle op de rechtmatigheid hebben wij tot op heden nog niet kunnen afronden. Als gevolg van de onvoldoende concrete afstemming over de specifieke noodzakelijke onderbouwingen hiervoor waren er bij de aanvang van de eindejaarscontrole nog geen voorbereidingen door de organisatie voor deze werkzaamheden getroffen. Tijdens de controle was niet de capaciteit aanwezig op dit alsnog te kunnen regelen. Om deze reden zullen deze werkzaamheden de komende periode alsnog worden voorbereid en uitgevoerd. Na de voorbereiding hiervan door de organisatie zullen wij een controle op de rechtmatigheid uitvoeren”.

Om bovenstaande is de jaarrekening 2017 nog niet voorzien van een controleverklaring. In overleg met de organisatie zal de controleverklaring worden toegevoegd aan de jaarrekening alvorens deze aan het Algemeen Bestuur zal worden toegezonden. Mochten uit onze controle op de rechtmatigheid significante bevindingen blijken dan zullen wij u hier separaat over informeren.

Kwaliteit verslaggeving

Evenals voorgaand jaar constateren wij dat de kwaliteit van de beschikbaar gestelde jaarrekening van een goed niveau is. De opmerkingen over de presentatie en cijfermatige verantwoording in de jaarrekening zijn van beperkte aard geweest. Wij complimenteren de organisatie dat zij, in een drukke periode, opnieuw hierin zijn geslaagd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

2. Uitkomsten controle

Uitkomsten controle: Afwijkingen in de controle

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

Alle bedragen in EUR	Bedrag	Resultaatimpact	Gecorrigeerd?
1. Onterechte saldering van vorderingen en schulden Stichting Afvalfonds	€ 200.000	Nihil	JA
2. Opnemen verplichting inzake overmatig verlofsaldo	€ 73.000	€ 73.000	NEE

Ter toelichting op de correcties melden wij het volgende:

1. Over de afrekening 2017 met Stichting Afvalfonds resteert een verplichting van € 200.000. Deze verplichting is ten onrechte verrekend met de openstaande vorderingen, waardoor zowel de vorderingen als de verplichtingen per balansdatum te laag zijn verantwoord. Het verrekenen of salderen is op basis van de geldende verslaggevingscriteria niet toegestaan. Zie separate paragraaf: vordering Stichting Afvalfonds;

2. Op basis van de notitie van de Commissie BBV inzake arbeidskostengerelateerde verplichtingen dient voor een bovenmatig verlofsaldo een financiële verplichting opgenomen te worden. Onder niet uit de balans blijkende verplichtingen is een totaal verlofsaldo opgenomen van circa € 387.000. Op basis van vergelijkbare situaties kan worden verondersteld dat een verlofsaldo boven 5 keer de overeengekomen arbeidsduur per week verondersteld kan worden als bovenmatig. Als we deze veronderstelling zouden projecteren op het openstaande saldo ad € 387.000 bij uw organisatie zou een bedrag van € 73.000 opgenomen moeten worden als verplichting onder kortlopende schulden. Wij hebben geconstateerd dat dit verplichting niet is opgenomen en hebben dit zodoende als controleafwijking bestempeld.

Wij adviseren u om actiever te sturen op overmatig verlofsaldo teneinde deze effecten in uw programmaverantwoording te voorkomen.

Uitkomsten controle: Materiële vaste activa

De materiële vaste activa vormen met haar bedrag van € 26.403.000 een belangrijke post in de jaarrekening van uw gemeenschappelijk regeling. We hebben hiervoor controlewerkzaamheden, waaronder de juiste toepassing van afschrijvingsvoorwaarden en de juiste en volledige toerekening van investeringen uitgevoerd. Wij hebben geconstateerd dat de materiële vaste activa op een juiste wijze zijn verwerkt in de jaarrekening. Desondanks zijn er enkele aandachtspunten die we bij u onder de aandacht willen brengen:

1. In december 2017 heeft de Commissie BBV een notitie materiële vaste activa geïmplementeerd. In deze notitie is expliciet bepaald dat de afschrijvingsmethodiek per categorie materiële vaste activa identiek dient te zijn. U heeft momenteel binnen verschillende categorieën de afschrijvingsmethodieken annuïtaire en lineaire afschrijvingen toegepast. Met ingang van december 2017 is dit niet langer toegestaan. Wij adviseren u met ingang van 1 januari 2018 over te gaan op één systematiek.

2. In uw nota activabeleid uit 2012 is expliciet bepaald dat de investeringen volledig via de lineaire methode zal worden afgeschreven. Zoals hierboven aangegeven is dit niet bij alle categorieën toegepast. Een deel van met name de gebouwen is op basis van annuïtaire afschrijvingen bepaald.

Aangezien de annuïtaire afschrijvingsmethode wordt toegepast op 'oude' investeringen ruimschoots voor de periode 2012 heeft dit geen invloed gehad op onze werkzaamheden. Desondanks adviseren wij deze toevoeging in uw nota activabeleid op te nemen.

Wij hebben tevens begrepen dat voor alle investeringen, ook voor de toekomst, slechts de lineaire afschrijvingsmethode zal worden toegepast.

3. De annuïtaire afschrijvingsmethodiek is gebaseerd op een rentetarief dat geldig was op het moment van investeren. Dit bedroeg toen 6%. Wij adviseren u te heroverwegen of, gelet op de huidige marktrente, dit rentepercentage nog passend is.

4. De afschrijvingen van investeringen vinden direct plaats vanaf het moment van investeren. Dit is formeel niet in overeenstemming met de geldende regels binnen het BBV. Wij hebben vastgesteld dat het effect hiervan van te verwaarlozen betekenis is geweest over het resultaat over het boekjaar.

Alles overziend adviseren wij u uw huidige nota activabeleid 2012 te herzien, mede gelet op de uitgebrachte notitie materiële vaste activa door de commissie BBV in december 2017. Vervolgens adviseren wij u de effecten hiervan voor uw waardering van de materiële vaste activa en afschrijvingsmethodiek te bepalen.

Uitkomsten controle: Vorderingen en Schulden

Vordering Stichting Afvalfonds

Onder de overige vorderingen is een vordering van € 1,4 miljoen opgenomen inzake Stichting Afvalfonds. Deze vordering bestaat voor een bedrag van € 0,8 miljoen uit vorderingen van boekjaar 2017 en voor een bedrag van € 0,8 miljoen uit boekjaar 2015. Voor 2016 heeft Stichting Afvalfonds € 0,2 miljoen meer aan voorschotten betaald dan de Avri in haar opbrengstenverantwoording heeft opgenomen. Het is niet toegestaan om deze schuld te salderen met de reeds bestaande vorderingen, derhalve is dit bedrag ad € 0,2 miljoen opgenomen onder de controleverschillen (zie de opmerkingen op pagina 7).

De vorderingen uit boekjaar 2017 bestaan uit nog te ontvangen afrekeningen uit hoofde van bevoorschotting van het 4^e kwartaal 2017, evenals de formele eindafrekeningen die later dit voorjaar dienen plaats te vinden.

De vorderingen uit 2015 hadden normaal gezien in 2017 al ontvangen moeten zijn. U heeft langere tijd verschil van inzicht met Stichting Afvalfonds over (een deel van) de ontvangst van deze vordering gehad. In januari 2018 bent u een vaststellingsovereenkomst overeengekomen, als gevolg waarvan u een bedrag van € 0,7 miljoen mag ontvangen. Ten tijde van afronding van onze controle is dit bedrag nog niet ontvangen.

Als gevolg van deze vaststellingsovereenkomst heeft u definitief afstand genomen van een bedrag van € 0,5 miljoen van de oorspronkelijke vordering. Een bedrag van € 0,2 miljoen hiervan heeft u reeds in de jaarrekening 2016 voorzien. Het verschil van € 0,3 miljoen is als aanvullende last in de jaarrekening 2017 verantwoord.

Aangifte omzetbelasting

Tijdens de controle van de balanspost omzetbelasting is gebleken dat omzet 0% en omzet btw verlegd niet consequent wordt aangegeven. Als gevolg hiervan wordt formeel een onjuiste aangifte omzetbelasting gedaan. Het effect hiervan op zowel de afdracht als uw financiële verantwoording is nihil. Wij adviseren u de betrokken medewerkers te attenderen op het belang van het verzorgen van een juiste aangifte omzetbelasting.

Uitkomsten controle: Voorzieningen

In de jaarrekening 2017 heeft u een tweetal kostenegalisatievoorzieningen getroffen. Dit betreffen kostenegalisatievoorzieningen voor de toekomstige afdracht van de stortplaats alsmede de lasten van groot onderhoud.

Wij hebben geconstateerd dat voor beide voorzieningen sprake is van grotere onttrekkingen dan in de initieel gehanteerde berekeningen ten grondslag liggen. Dit kan met zich meebrengen dat het beoogde vermogen in de toekomst ontoereikend is om de totale lasten te kunnen dekken.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op basis van een onderhoudsplan dat in 2014 voor het laatst is geactualiseerd. Wij hebben begrepen dat in 2018 een herziening voor dit onderhoudsplan is opgestart. Aangezien het onderhoudsplan nog niet in definitieve vorm is vastgesteld, kan het definitieve onderhoudsplan een effect hebben op de definitieve dotatie die (nog) nodig is. Indien nodig adviseren wij hiervoor in de begrotingswijziging 2018 het effect hiervan mee te nemen.

Voorziening Stortplaats

U heeft in het verleden een dotatieplan vastgesteld om te zorgen dat het beoogde doelvermogen dat nodig is voor de overdracht van de stortplaats aan de provincie beschikbaar is. In 2017 zijn de onttrekkingen voor het in gereedheid brengen van deze overdracht hoger geweest dan verwacht waardoor, met de huidige dotaties, het beoogde doelvermogen € 136.000 te laag is. Daarentegen hebben wij begrepen dat momenteel overleg plaatsvindt om de beoogde overdracht met één jaar uit te stellen. Wij hebben begrepen dat u in de begroting 2018 al met een hogere dotatie heeft rekening gehouden. Tevens hebben wij begrepen dat u met regelmaat het overleg met de provincie heeft om de effecten hiervan in uw begroting mee te kunnen nemen zodat de effecten hiervan enigszins geëgaliseerd kunnen worden.

3. Follow up Management Letter

Follow up Management Letter

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2017 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB.

Naar aanleiding van deze werkzaamheden hebben wij in november 2017 een separate managementletter uitgebracht. Deze managementletter is besproken met zowel de directie als het dagelijks bestuur. Naar aanleiding van deze bespreking is de organisatie aan de slag gegaan met onze aanbevelingen.

Opbrengsten programma bedrijfsafval

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

Als gevolg van deze constatering hebben wij aanvullende gegevensgerichte detailcontroles uitgevoerd op de facturatie van contracten binnen het programma bedrijfsafval. Hierbij hebben wij de gefactureerde tarieven afgestemd met contracten en/of actuele prijslijsten in de organisatie. Uit deze controle is gebleken dat de opbrengsten op een juiste wijze verantwoord zijn in de jaarstukken 2017.

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

Wij adviseren u, ondanks het beperkte aandeel van de opbrengsten ten opzichte van de totale opbrengsten, de aandacht voor de beheersing en registratie van de opbrengsten in dit programma te verbeteren. Het frauderisico voor dit programma is hoger doordat in de verschillende processtappen minder controles en minder betrokkenen aanwezig zijn.

Follow up Management Letter

Opbrengsten grondstoffen

In 2017 bent u gestart met de periodieke interne controles en analyses van de zogeheten 'massa balans'. Tijdens onze controle van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) hebben wij geadviseerd om:

1. Alle "wegingen" (zodoende ook externe) te registreren in Pieter Bas, zodat er een volledige massabalans beschikbaar is. Wij adviseren u te laten onderzoeken of het mogelijk is met een 'subcode' inzichtelijk te maken of het een interne of externe weging is;
2. Normstellingen te ontwikkelen waarin afwijkingen in de massabalans kunnen worden getoetst;
3. De verschillen tussen inkomende en uitgaande afvalstromen formeler vorm te geven waarbij de uitvoerend medewerkers ook verantwoording dienen af te leggen aan de Teamleider Financiën en ICT.

Wij hebben u gevraagd met name de punten 2 en 3 alsnog te verzorgen over het gehele boekjaar 2017. Wij hebben vastgesteld dat bij de voorbereiding van onze jaarrekeningcontrole hier ten dele invulling aan is gegeven. De verschillen tussen de inkomende en uitgaande afvalstromen zijn toegelicht en nader gemotiveerd, hetgeen toereikende zekerheid over de volledigheid van de opbrengsten grondstoffen met zich heeft meegebracht.

4. Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het management is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

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

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Onafhankelijkheid externe accountant

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

Bevestiging onafhankelijke positie

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

Kwaliteitsborging

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

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

Contactgegevens:

drs. R. (Rik) Opendorp RA
Partner

M: 06 – 10 09 04 64

E: r.opendorp@bakertillyberk.nl

P.M.A. (Patrick) de Wit RA MSc
Manager

M: 06 – 52 76 55 95

E: p.dewit@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.

Pettelaarpark 62

Postbus 1120

5200 BD 's-Hertogenbosch

T: 073- 613 16 86

www.bakertillyberk.nl