

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	Ontwerp begroting 2019 GR Avri	Ons kenmerk	UIT-18-00431
Contactpersoon	Bestuurssecretariaat	E-mailadres	bestuurssecretariaat@avri.nl
Telefoonnummer	(0345) 58 53 53	Bijlage(n)	2

Geachte Raad,

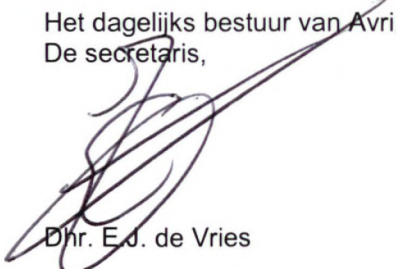
Wij bieden u bijgevoegd de ontwerp begroting 2019 en de meerjarenramingen 2020 - 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri) aan, zoals vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van GR Avri van 11 april 2018.

Het opstellen van de begroting was een bijzonder uitdagende klus, maar kent desondanks vooral positieve boodschappen. De belangrijkste positieve boodschap is dat we verwachten met het nieuwe afvalbeleid de doelstelling van de tien gemeenten, namelijk maximaal 75 kilo restafval in 2020, ruim zullen gaan halen. In deze begroting wordt duidelijk dat we verwachten om al in 2019 uit te komen op ongeveer 60 kilo restafval per persoon! Dit is uiteindelijk de essentie van deze begroting.

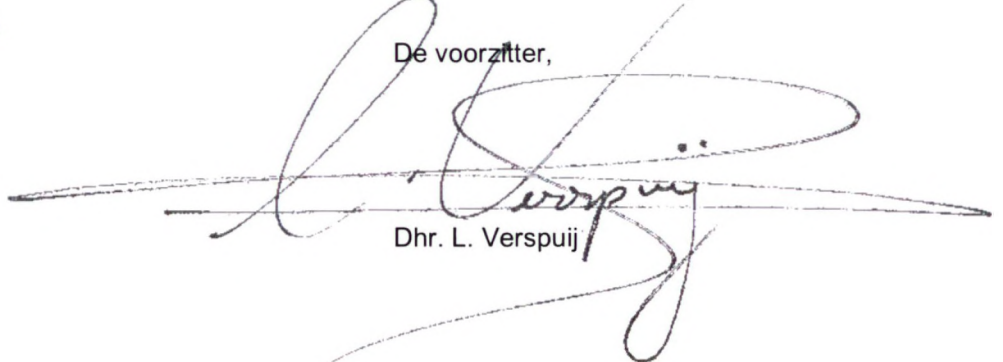
De invoering van het nieuwe beleid (Van afval naar Grondstof) per 1 januari 2019 heeft vergaande consequenties voor inkomsten en uitgaven van Avri. Deze zijn sinds de oprichting van Avri nog niet eerder zo complex en onvoorspelbaar. De risico's die Avri loopt zijn daarom de komende twee jaar hierdoor ook tijdelijk de helft groter dan voorheen. Tevens nemen de risico's van Avri mede toe, omdat we steeds meer grondstoffen inzamelen en de prijzen van grondstoffen zich grillig gedragen en afhankelijk zijn van wereldwijde ontwikkelingen.

Wij verzoeken u vriendelijk om uw zienswijzen over de ontwerp begroting 2019 en de meerjarenramingen 2020 - 2022 uiterlijk vóór vrijdag 8 juni 2018 aan ons kenbaar te maken (op basis van art. 27:4 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.J. de Vries

De voorzitter,


Dhr. L. Verspuij

Voorstel

1. De begroting 2019 (inclusief de meerjarenbegroting tot en met 2022) van Avri vast te stellen.
 2. In te stemmen met de in de begroting opgenomen investeringskredieten 2019 (€ 1.470.000).
-

Inleiding

De ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing kent een beperkte verhoging (van € 199 in 2018 naar € 204 in 2019). Dit is het gevolg van dalende grondstofvergoedingen en stijgende verwerkingstarieven. Het feit dat de heffing minder snel stijgt als eerder in de meerjarenbegroting werd gemeld, is met name het gevolg van het positieve effect van het nieuwe afvalbeleid.

In de begroting 2019 is evenals voor 2018 een basistarief van € 136 per huishouden verwerkt. Voor een aanbieding van restafval bij een ondergrondse container is een tarief van € 1,85 verwerkt. Voor de aanbiedingen van mini containers zijn de tarieven naar rato; € 10,79 (140 liter) en € 18,50 (240 liter) per aanbieding.

De invoering van het nieuwe beleid (Van afval naar Grondstof) per 1 januari 2019 heeft vergaande consequenties voor de begroting van Avri. De inkomsten en uitgaven van Avri waren sinds de oprichting van Avri nog niet eerder zo complex en onvoorspelbaar. De risico's die Avri loopt zijn daarom de komende twee jaar hierdoor ook tijdelijk de helft groter dan voorheen. Tevens nemen de risico's van Avri toe omdat we steeds meer grondstoffen inzamelen en de prijzen van grondstoffen zich grillig gedragen en afhankelijk zijn van wereldwijde ontwikkelingen. Zo werden we eind 2017 geconfronteerd met een daling van de papierprijs met ruim € 40 omdat China de import stopte. Op de afvalstoffenheffing heeft dit een prijsverhogend effect van ongeveer €10,-. Gelijktijdig dienen we als gemeenschappelijke regeling de begroting in een vroegtijdig stadium op te stellen, waardoor we voor dergelijke ontwikkelingen op dit moment al uitgangspunten in de begroting moeten opnemen. Een wat ongelukkige samenkomst van omstandigheden is dat de voorziening waarmee we de risico's kunnen dekken relatief gezien nog nooit zo laag gelegen heeft. Daardoor is het weerstandsvermogen in 2019 geclassificeerd als 'ruim onvoldoende'.

De begroting kent ondanks de genoemde risico's vooral positieve boodschappen. De belangrijkste positieve boodschap is dat we verwachten dat we met het nieuwe afvalbeleid de doelstelling van de tien gemeenten, namelijk maximaal 75 kilo restafval in 2020, ruim zullen gaan halen. In deze begroting wordt duidelijk dat we verwachten om al in 2019 uit te komen op ongeveer 60 kilo restafval per persoon! Dit is uiteindelijk de essentie van deze begroting.

Daarnaast laat het meerjarenperspectief zien dat de ontwikkeling van de afvalstoffenheffing stabiliseert in 2021. De overhead van Avri kent tevens een stabilisering (en zelfs een lichte daling), nadat deze eerst gestegen was als gevolg van de ingezette transitie en de groei van Avri. Tevens wordt zichtbaar dat in 2022 het weerstandsniveau weer 'voldoende' is om de risico's te dekken. Dat is belangrijk, mede omdat we mogen verwachten dat in 2023 of 2024 opnieuw een beleidsverandering zal plaatsvinden om de hoeveelheid restafval te laten dalen naar 30 kg (landelijke doelstelling 2025).

Het basistarief blijft dus gelijk, zoals al aangekondigd was in de kadernota. Het was namelijk de wens van veel gemeenteraden om ervoor te zorgen dat afvalscheiding even goed blijft lonen als voorheen. De balans tussen het basisdeel en variabele deel is 67%-33%. In de begroting 2018 ligt deze balans op 68%-32%. Door de betere scheiding halveert ongeveer het aantal aanbiedingen van restafval. Hierdoor kent het variabele tarief automatisch een verdubbeling om de inkomsten op het zelfde niveau te kunnen houden. Als gevolg van de stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing, komt daar nog een stijging bovenop, waardoor de variabele tarieven fors hoger liggen dan in het verleden. Dat is even wennen, maar dat is het onvermijdelijke gevolg van de wens om het basistarief gelijk te houden. Uiteindelijk heeft deze verhoging een belangrijk positief effect als gevolg van de prikkel die er vanuit gaat om goed te scheiden.

Beoogd effect

Het voldoen aan de wettelijke termijn voor het indienen van de begroting bij de provincie. Hiermee wordt bovendien aan de deelnemende gemeenten vroegtijdig inzicht gegeven in de ontwikkeling van de financiële positie van GR Avri en de tarieven afvalstoffenheffing.

Argumenten

1.1 Het vaststellen van de begroting en de daarin opgenomen (programma)budgetten is een bevoegdheid van het AB.

1.2 De begroting is meerjarig structureel in evenwicht.

De structurele lasten zijn gedekt door structurele baten.

1.3 Per 2022 voldoet het weerstandsvermogen aan de vastgestelde norm.

Het Algemeen Bestuur heeft de norm voor het weerstandsvermogen vastgesteld op factor 1,0 van de risico's. Door de forse inzet van de voorziening de laatste jaren ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing, is het saldo sinds 2016 tot onder deze norm gedaald waardoor niet alle risico's afgedekt zijn. In voorliggende begroting wordt de weerstandscapaciteit jaarlijks vergroot door toevoegingen vanuit de afvalstoffenheffing, waardoor per 2022 de risico's weer volledig zijn afgedekt. De ontwikkeling van het weerstandsvermogen is weergegeven in het onderdeel Financien van dit voorstel.

2.1 Dit betreffen vervangingsinvesteringen die nodig zijn om de dienstverlening te kunnen continueren.

De kapitaallasten van deze investeringen zijn verwerkt in voorliggende begroting.

Kanttekeningen

1.1 Het weerstandsvermogen van het programma Basispakket blijft t/m 2021 onder het vastgestelde niveau.

Voor 2019 en 2020 nemen de risico's met ca. € 1 mln. toe als gevolg van de invoering van het nieuwe afvalbeleid, met name door risico's die het gevolg zijn van onzekerheid over het daadwerkelijke scheidingsgedrag van huishoudens. Aangezien de weerstandscapaciteit al ruimschoots onder het actuele risicoprofiel lag, daalt het weerstandsvermogen naar ratio 0,3 (betekenis: 'Ruim onvoldoende'). Aangezien deze risico's van tijdelijke aard zijn en de stortplaats naar verwachting per 2021 is overgedragen, daalt het risicoprofiel per 2021 naar € 1,9 mln. Gelijktijdig stijgt de weerstandscapaciteit door aanvullingen vanuit de afvalstoffenheffing. Per 2021 is de weerstandsratio 0,8. De afvalstoffenheffing zou de komende jaren in totaal met € 5,5 per huishouden moeten worden verhoogd om per 2021 te voldoen aan de minimale norm ter dekking van de risico's (ratio 1,0). De ontwikkeling van het weerstandsvermogen is weergegeven in het onderdeel 'Financien'.

1.2 Stijging van het variabele deel van de afvalstoffenheffing vergroot financiële risico's voor Avri en gemeenten.

De stijging van kosten per 2019 wordt gedekt door een stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing. Diverse gemeenten hebben de voorkeur gegeven om hierbij het basistarief zo stabiel mogelijk te houden, waardoor het variabele deel van de heffing per 2019 is vergroot. De balans dat goed scheiden loont wordt hierdoor hersteld. Door een toenemend aandeel van het variabele tarief worden de inkomsten meer afhankelijk van het scheidingsgedrag van huishoudens. Bij een dergelijke, ingrijpende beleids- en tariefsverandering is dit uiterst onzeker. Het effect van dit risico kan worden verminderd door het basisdeel te vergroten. Hiervoor zijn twee scenario's in de begroting opgenomen.

1.3 De tarieven afvalstoffenheffing 2018 worden in voorliggend voorstel nog niet vastgesteld.

De tarieven worden definitief vastgesteld bij de verordening afvalstoffenheffing 2019 in december 2018. In verband met de rechtmatige onderbouwing van de tarieven afvalstoffenheffing (kostendekkendheid) dient bij afwijking op de in deze begroting opgenomen tarieven afvalstoffenheffing voorafgaand een begrotingswijziging door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld (uiterlijk december 2018).

Communicatie

De begroting 2019 wordt digitaal beschikbaar gesteld via de website van Avri.

Financiën

Programma Basispakket

Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing voor de huishoudens in regio Rivierenland stijgt per 2019 met € 5 per huishouden ten opzichte van 2018. In onderstaande tabel is deze stijging uiteengezet.

Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2019	
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2018	€ 199
Voordelen	
Effecten invoering nieuw inzamelbeleid	-€ 8
Bijstelling doelvermogen stortplaats	-€ 7
Nieuw verwerkingscontract GFT afval	-€ 5
	-€ 20
Nadelen	
Stijging verwerkingstarieven afvalstromen (o.a. belastingmaatregelen)	€ 5
Daling vergoedingen grondstoffen	€ 5
Stijging productiekosten (o.a. milieustraten)	€ 8
Autonome prijsindexeringen	€ 3
Overige mutaties, per saldo	€ 4
	€ 25
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2019	€ 204

Tijdens de besluitvorming rondom het nieuwe afvalbeleid was - ondanks de voordelige effecten - nog altijd sprake van een stijging van de afvalstoffenheffing met € 6. De gekozen opties zorgden voor een verdere stijging van kosten. In voorliggende begroting komt de totale stijging uit op € 5. Ondanks dat deze uitkomsten dicht bij elkaar liggen, zijn er diverse onderliggende mutaties van invloed op de afvalstoffenheffing per 2019.

Uit de omvang van de gepresenteerde voor- en nadelen wordt opnieuw de grilligheid van de begroting van het basispakket zichtbaar. Door onder andere toenemende marktmechanismen op de grondstoffenmarkt, aangekondigde overheidsmaatregelen en prijsindexeringen stijgen de kosten. Daar tegenover staan de voordelige effecten van het nieuwe afvalbeleid, de bijstelling van het doelvermogen voor de stortplaats en een nieuw verwerkingscontract voor het gft afval.

In meerjarig perspectief stabiliseert de afvalstoffenheffing naar € 210 per huishouden in 2022. Naast autonome prijsindexeringen zorgen dalende grondstofvergoedingen in eerste instantie voor een stijging van het tarief per 2020. Vanaf 2021 en 2022 dalen de kosten van het basispakket, o.a. dankzij de overdracht van de stortplaats en afgeschreven investeringen. In lijn met voorgaande begrotingen, wordt het tarief afvalstoffenheffing hierop niet naar beneden bijgesteld, waardoor de weerstandscapaciteit van Avri in deze jaren wordt vergroot. Op basis van de huidige inzichten wordt - bij ongewijzigde omstandigheden - na 2022 een daling van het tarief verwacht.

Het baten- en lastentotaal van dit programma bedraagt in 2019 € 25,6 mln. Het exploitatiesaldo van het programma basispakket bedraagt € 24.000 negatief en wordt onttrokken uit de voorziening Basispakket. Dit is het gevolg van een gering afrondingsverschil tussen gemiddeld kosten- en opbrengstentarief.

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. 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 en nog een aantal overige activiteiten.

Het baten- en lastentotaal bedraagt in voorliggende begroting € 17,8 mln. Hierbij wordt verondersteld dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket zullen voordoen per 2019. De baten en lasten voor de IBOR activiteiten zijn gebaseerd op de op 30 juni 2017 aangeleverde werkbegrotingen 2018. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling (loonkosten, overhead) voor 2019 van de Avri dienstverlening afleiden.

Het exploitatiesaldo van dit programma is € 0, aangezien de IBOR activiteiten op basis van de raamovereenkomsten met de gemeenten worden verrekend en de overige activiteiten tegen kostprijs worden uitgevoerd. Voor deze overige activiteiten is het geringe overschot uit 2017 (€ 4.000) in de kostprijs verwerkt.

Programma Bedrijfsafval

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Als gevolg van verbeterde economische omstandigheden de laatste jaren, is het resultaat van dit programma verbeterd. Het verwachte resultaat op dit programma blijft per 2019 stabiel ten opzichte van de begroting 2018 en bedraagt € 139.000 voor vpb (rendement 6%). In de meerjarenbegroting worden zowel omzet als kosten geïndexeerd en blijft het rendement stabiel. Als gevolg van het huidige rendement worden de overschotten van dit programma ingezet ten gunste van het basispakket. Het lastentotaal van dit programma is € 2,1 mln.

Investerings

Er wordt voor € 1.470.000 investeringskrediet aangevraagd voor vervangingsinvesteringen, met name voor materieel en inzamelmiddelen. De kapitaallasten die voortvloeien uit de investeringen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

Weerstandsvermogen

Risico's basispakket

De weerstandscapaciteit voor de risico's van het basispakket is de laatste jaren sterk afgebouwd, door dekking van exploitatielasten in het basispakket. Hierdoor kon de stijging van het tarief afvalstoffenheffing voor de huishoudens de laatste jaren worden beperkt, ondanks diverse kostenstijgingen. Ultimo 2016 is de voorziening onder haar minimale niveau ter dekking van de risico's gekomen. In voorliggende begroting wordt de weerstandscapaciteit jaarlijks aangevuld om de (toegenomen) risico's te dekken. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van zowel de risico's als de weerstandscapaciteit weergegeven. Dit wordt uitgedrukt in het weerstandsvermogen, welke door het Algemeen Bestuur op een minimale norm van factor 1,0 is vastgesteld.

Ontwikkeling weerstandsvermogen programma basispakket					
		2019	2020	2021	2022
Gekwantificeerde risico's	(A)	3.224.000	3.064.000	1.888.000	1.888.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.058.000	1.175.000	1.455.000	2.125.000
Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,3	0,4	0,8	1,1
Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Onvoldoende	Voldoende

Per 2020 en 2021 dalen de risico's doordat de effecten van het nieuwe afvalbeleid inzichtelijk zijn en in de begroting kunnen worden verwerkt. Per 2021 daalt het risicoprofiel daarnaast met € 0,6 mln. wanneer de stortplaats daadwerkelijk gesloten en overgedragen is. Er is dan geen onzekerheid meer over de definitieve belastingaanslag vanuit de provincie. Per 2022 voldoet het weerstandsvermogen aan de minimale norm.

Risico's pluspakket

De risico's voor het programma pluspakket (behalve IBOR) zijn gekwantificeerd op € 75.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Pluspakket. De reserve pluspakket wordt alleen aangesproken indien deze operationele risico's zich voordoen (behalve voor IBOR). Hiervan is in voorliggende begroting geen sprake. In meerjarig perspectief blijft de reserve op het minimale niveau van € 75.000 (factor 1,0).

Risico's bedrijfsafval

De operationele risico's voor het programma Bedrijfsafval zijn geactualiseerd op € 56.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Bedrijfsafval. Op basis van de positieve exploitatieresultaten uit het programma bedrijfsafval, ligt het weerstandsvermogen ultimo 2019 en in meerjarig perspectief op 'Uitstekend' (groter dan factor 2,0 van de gekwantificeerde risico's).

Risico's bedrijfsvoering Avri

De (zachte) bedrijfsvoeringrisico's worden niet gekwantificeerd op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvormogen 2017. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's is gereserveerd in de Algemene Bedrijfsreserve en is vastgesteld op 10% van de bedrijfsvoeringkosten (kosten op taakveld 0.4). Voor begrotingsjaar 2019 betreft dit € 617.000. In meerjarig perspectief komt de reserve niet onder dit minimum.

Bijlagen

- Begroting 2019 Avri inclusief meerjarenbegroting t/m 2022

Begroting 2019

inclusief meerjarenbegroting t/m 2022

versie ten behoeve van zienswijzen regiogemeenten

INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding.....	3
2	Samenvatting	5
3	Leeswijzer	9
4	Uitgangspunten begroting 2018.....	10

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

5	Programma Basispakket.....	15
6	Programma Pluspakket.....	24
7	Programma Bedrijfsafval.....	29
8	Programma Algemene baten en lasten	33

PARAGRAFEN

9	Lokale heffingen.....	38
10	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	42
11	Financiering	47
12	Bedrijfsvoering	50
13	Onderhoud kapitaalgoederen	53
14	Verbonden partijen.....	54

FINANCIËLE BEGROTING

15	Totaaloverzicht baten en lasten.....	58
16	Uiteenzetting financiële positie	59

VASTSTELLING

17	Vaststellingsbesluit	68
----	----------------------------	----

BIJLAGEN

Bijlage 1	BTW baten regiogemeenten programma Basispakket
Bijlage 2	Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2019
Bijlage 3	Totaal baten en lasten per taakveld
Bijlage 4	Afkortingenlijst

1 INLEIDING

Voor u ligt de begroting 2019 van Avri. Het opstellen ervan was een bijzonder uitdagende klus, maar kent desondanks vooral positieve boodschappen. De belangrijkste positieve boodschap is dat we verwachten dat we met het nieuwe afvalbeleid de doelstelling van de tien gemeenten, namelijk maximaal 75 kilo restafval in 2020, ruim zullen gaan halen. In deze begroting wordt duidelijk dat we verwachten om al in 2019 uit te komen op ongeveer 60 kilo restafval per persoon! Dit is uiteindelijk de essentie van deze begroting.

Beperkte ontwikkeling gemiddelde afvalstoffenheffing in 2019

De ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing kent een beperkte verhoging (€ 5). Dit is het gevolg van dalende grondstofvergoedingen en stijgende verwerkingstarieven. Het feit dat de heffing minder snel stijgt als eerder in de meerjarenbegroting werd gemeld, is met name het gevolg van het positieve effect van het nieuwe afvalbeleid.

Het basistarief blijft voor inwoners gelijk. Zoals eerder in beleidsvoorstellen is aangekondigd, halveert ongeveer het aantal aanbiedingen van restafval, waardoor het variabele tarief automatisch een verdubbeling kent. Dat is even wennen ten opzichte van de afgelopen jaren, maar is onontkoombaar gezien de wens om het basistarief op een gelijk niveau te houden. Uiteindelijk heeft deze verhoging een belangrijk positieve effect door de prikkel die er vanuit gaat om goed te scheiden.

Daarnaast laat het meerjarenperspectief zien dat de ontwikkeling van de afvalstoffenheffing stabiliseert in 2021. De overhead van Avri kent tevens een stabilisering (en zelfs een lichte daling), nadat deze eerst gestegen was als gevolg van de ingezette transitie en de groei van Avri. Tevens wordt zichtbaar dat in 2022 het weerstandsniveau weer 'voldoende' is om de risico's te dekken. Dat is belangrijk, mede omdat we mogen verwachten dat in 2023 of 2024 opnieuw een beleidsverandering zal plaatsvinden om de hoeveelheid restafval te laten dalen naar 30 kg (landelijke doelstelling 2025).

De invoering van het nieuwe beleid (Van afval naar Grondstof) per 1 januari 2019 heeft vergaande consequenties voor inkomsten en uitgaven van Avri. Deze zijn sinds de oprichting van Avri nog niet eerder zo complex en onvoorspelbaar. De risico's die Avri loopt zijn daarom de komende twee jaar hierdoor ook tijdelijk de helft groter dan voorheen. Tevens nemen de risico's van Avri mede toe, omdat we steeds meer grondstoffen inzamelen en de prijzen van grondstoffen zich grillig gedragen en afhankelijk zijn van wereldwijde ontwikkelingen. Zo werden we eind 2017 geconfronteerd met een daling van de papierprijs met ruim € 40 omdat China de import stopte. Op de afvalstoffenheffing heeft dit een prijsverhogend effect van ongeveer € 10. Gelijktijdig dienen we als gemeenschappelijke regeling de begroting in een vroegtijdig stadium op te stellen, waardoor we voor dergelijke ontwikkelingen op dit moment al uitgangspunten in de begroting moeten opnemen. Een wat ongelukkige samenkomst van omstandigheden is dat de voorziening waarmee we de risico's kunnen dekken relatief gezien nog nooit zo laag gelegen heeft. Daardoor is het weerstandsvermogen in 2019 geclassificeerd als 'ruim onvoldoende'.

Strategisch plan 2017-2020; duurzaam werken in een dynamische maatschappij

In november 2017 is het nieuwe strategische bedrijfsplan van Avri vastgesteld voor de periode 2017-2020. Dit plan volgend geeft Avri in 2019 verdere invulling aan de transitie waar ze vanaf 2011 aan heeft gewerkt. Het betreft de volgende veranderingen:

- van afvalinzameling naar grondstofinzameling;
- van budgetgestuurde overheidsorganisatie naar een bedrijfsmatig werkende uitvoeringsorganisatie;
- van inzamelaar naar een integraal werkende gebiedsregisseur;
- van beperkt verantwoordelijk (voor de uitvoering van opgelegde taken) naar een organisatie die maatschappelijk verantwoord onderneemt;

Sinds november 2017 zijn daar de volgende twee strategische lijnen aan toegevoegd:

- van het prikkelen van met name de externe motivatie van inwoners naar het prikkelen van zowel de externe als interne motivatie van inwoners;
- van het sturend en aanbodgericht werken volgens afgesproken regels, naar het adaptief werken op basis van wensen en ontwikkelingen in de maatschappij.

Van afval naar grondstof

Vanaf 1 januari 2019 is het nieuwe afvalbeleid van kracht waarin de focus wordt gelegd op grondstoffen. Naar verwachting halveert hierdoor de hoeveelheid restafval, van 120 naar ongeveer 60 kilo (fijn) restafval per inwoner per jaar. Deze sterke daling voorkomt veel uitstoot van CO2 en levert tevens meer herbruikbare grondstoffen op (<60 kg per inwoner). In 2019 zullen aanvullende flankerende maatregelen onderzocht en geïmplementeerd worden die bijdragen aan het succes van dit nieuwe beleid.

Bedrijfsmatig werken

We continueren de ontwikkelingen qua informatisering en automatisering. Daarmee willen we de efficiency verhogen, de inzichtelijkheid van informatie verbeteren en de risico's in de bedrijfsvoering van Avri verkleinen. In deze begroting zie je dit ook terug. Naast de primaire werkzaamheden zijn ook de cijfers van de overhead nog beter zichtbaar gemaakt dan voorheen. Dit maakt de kosten van de bedrijfsvoering (ter ondersteuning van primaire processen) en de consequenties daarvan voor de afvalstoffenheffing en andere activiteiten inzichtelijk. Het versterkt ook de sturingsmogelijkheden van raadsleden, bestuur en directie. Consequenties van de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering voor de IBOR gemeenten kunnen hierdoor tevens tijdig worden besproken. Daarnaast voldoen we hiermee tevens aan de landelijke richtlijnen van het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Werken in de openbare ruimte als integrale gebiedsregisseur

De afgelopen jaren zijn de overgekomen buitendiensten geherstructureerd, is geïnvesteerd in de opleiding en medewerkertevredenheid, is de kwaliteit van het werk buiten op orde gebracht, zijn we grensoverschrijdend gaan werken en zijn er forse financiële besparingen gerealiseerd in de uitvoering. Ook is de verantwoording over de kosten en de gerealiseerde kwaliteit op een hoger niveau gebracht dan gemeenten vroeger gewend waren. De ontwikkeling zit in 2019 met name in de optimalisatie en harmonisatie in het beheer van de openbare ruimte. Omdat één van de IBOR gemeenten (Neerijnen) fuseert, ligt er voor Avri tevens een uitdaging om de werkzaamheden te continueren voor de nieuwe gemeente West Betuwe, of -in het zwarte scenario- een ontvlechting goed te begeleiden.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

De transformatie naar een maatschappelijk verantwoord ondernemende organisatie wordt gecontinueerd in 2019. We onderzoeken daarbij met name of we nog mogelijkheden onbenut laten om medewerkers uit doelgroepen die moeilijk aan het werk komen, toch te voorzien van werk.

Duurzaam gedrag versterken

Als Avri prikkelen we inwoners waardoor ze extern gemotiveerd raken om duurzaam gedrag te vertonen. Nog sterker zou de gedragsverandering zijn als we inwoners ook intern weten te motiveren. Avri werkt al samen met veel partijen en wil die samenwerking mee benutten om normen, waarden en overtuigingen in positieve zin te beïnvloeden. Tevens willen we pilots uitvoeren om gebruik te kunnen maken van prikkels die de interne motivatie van inwoners versterken.

Adaptief werken

Een adaptieve (of responsieve) organisatie is een organisatie die proactief inspeelt op veranderingen in de maatschappij en maatschappelijke initiatieven mogelijk maakt. In een nog te ontwikkelen app gaan we ook mogelijkheden inbouwen om op laagdrempelige wijze inwoners te consulteren (burgerpanel). Voor een uitvoeringsorganisatie waarin medewerkers gewend zijn om opdrachten van leidinggevenden uit te voeren en daarbij normen en regels te volgen vraagt adaptief werken als eerste om versterking van het bewustzijn. Met behulp van trainingen en coaching gaan we werken aan verantwoordelijkheid en eigenaarschap. Methodieken als 'lean' kunnen daarbij versterkend werken en willen we invoeren bij enkele teams om de klantgerichtheid nog verder te versterken en verspilling (inefficiëntie in processen) te verminderen.

2 SAMENVATTING

Stijging gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per 2019

Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing voor de huishoudens in regio Rivierenland stijgt per 2019 met € 5 per huishouden naar € 204. De stijging wordt - ondanks het voordelige effect van de invoering van nieuw inzamelbeleid - veroorzaakt door dalende grondstofvergoedingen en stijgende verwerkingstarieven.

Op basis van de inzichten bij besluitvorming in november 2017 rondom de invoering van nieuw afvalbeleid werd rekening gehouden met een stijging per 2019 van € 8 (incl. gekozen opties). De totale tariefsstijging in voorliggende begroting valt € 3 lager uit, als gevolg van diverse voor- en nadelen. De mutaties zijn in onderstaande tabel samengevat. Hieruit wordt opnieuw de grilligheid van de begroting van het basispakket zichtbaar. Door toenemende marktmechanismen op de grondstoffenmarkt en overheidsmaatregelen, kent het programma grote fluctuaties in de baten en lasten. Deze zijn in onderstaande tabel uiteengezet en worden nader toegelicht.

Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2019	
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2018	€ 199
Voordelen	
Effecten invoering nieuw inzamelbeleid	-€ 8
Bijstelling doelvermogen stortplaats	-€ 7
Nieuw verwerkingscontract GFT afval	-€ 5
	-€ 20
Nadelen	
Stijging verwerkingstarieven afvalstromen (o.a. belastingmaatregelen)	€ 5
Daling vergoedingen grondstoffen	€ 5
Stijging productiekosten (o.a. milieustraten)	€ 8
Autonome prijsindexeringen	€ 3
Overige mutaties, per saldo	€ 4
	€ 25
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2019	€ 204

Tabel 1: ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2019

De effecten van dit nieuwe inzamelbeleid zijn verwerkt in de begroting, waarbij het uitgangspunt 60 kg. restafval per persoon per jaar is. De daling van verbrandingskosten, toename van ingezamelde grondstoffen, investeringen en operationele gevolgen zijn uitgewerkt in de begroting (€ 8 voordeel). De invoering van nieuw inzamelbeleid kent voor Avri en gemeenten diverse risico's. Het effect op het scheidingsgedrag van huishoudens is uiterst onzeker en kan grote financiële gevolgen hebben. Gelijktijdig is de weerstandscapaciteit ruim onder de norm. De ontwikkeling van het risicoprofiel is in deze samenvatting uitgewerkt.

Bij overdracht en sluiting van de stortplaats te Geldermalsen dient een bedrag voor de provincie beschikbaar te zijn voor het eeuwigdurende onderhoud (zgn. 'doelvermogen'). Om het benodigde doelvermogen voor de provincie op dat moment beschikbaar te hebben dragen de huishoudens sinds 2015 via de afvalstoffenheffing hieraan bij. Op basis van een uitgevoerde actualisatie wordt het doelvermogen met € 0,8 mln. naar beneden bijgesteld. De bijdrage uit de afvalstoffenheffing komt hierdoor volledig te vervallen en leidt tot een voordeel van € 7 per huishouden. De berekening is gebaseerd op de meest recente rekenmodellen en eenheidsprijzen vanuit de provincie, waarbij tevens rekening is gehouden met de actuele situatie op en rondom de stortplaats. Ook landelijke ontwikkelingen rondom overdrachten van stortplaatsen aan nazorginstanties zijn betrokken in de actualisatie. Diverse aannames en uitgangspunten zijn onzeker of kunnen door landelijke ontwikkelingen (o.a. jurisprudentie) wijzigen. Zoals ook in de risicoparagraaf verwoord, blijft het doelvermogen tot het moment van overdracht onzeker.

Het Dagelijks Bestuur van Avri heeft besloten toe te treden als preferent aandeelhouder in de huidige GFT verwerker Twence. Het aandeelhouderschap tussen Avri en Twence heeft een duurzame verwerking van afvalstoffen en de zekerheid op een gunstige tariefstelling tot gevolg. Het verwerkingstarief voor de komende jaren ligt 25% onder de actuele markttarieven en leidt tot een forse besparing op de begroting. De investering bij de toetreding is beperkt (4.000 aandelen a € 1).

Door toenemende hoeveelheden ingezamelde grondstoffen wordt de begroting van Avri gevoeliger en meer onderhevig aan marktmechanismen. Zoals aangekondigd verwachten wij voor diverse grondstoffen een negatieve tendens in de prijsstelling. Een belangrijke aanleiding hiervan is vervuiling van grondstoffen. Door toenemende invoering van financiële prikkels en comfortprikkels bij afvalscheiding door gemeenten, raken grondstoffen steeds meer vervuild waardoor de kwaliteit van het aanbod daalt. Dit is het gevolg van scheidingsgedrag door huishoudens om (betaling van) restafval te reduceren, waarbij gelijktijdig ook de acceptatie voorwaarden op de Nederlandse markt worden aangescherpt. Door invoering van nieuw afvalbeleid is dit risico toegenomen. Ook voor de afzet van kunststof verpakkingen vormt vervuiling een risico op vergoeding. Voor deze fractie daalt de vergoeding per 2019 als gevolg van de raamovereenkomst verpakkingen. Dit nadeel is reeds voorzien in de begroting 2018-2021.

In het nieuwe regeerakkoord (okt. 2017) is de maatregel opgenomen om een hoger belastingtarief op het verbranden en storten van afvalstoffen per 2019 te heffen en om afval dat verbrand wordt in biomassa-energiecentrales in deze heffing te betrekken. Op dit moment is het streefbedrag van de overheid om via de afvalstoffenbelasting binnen te halen 100 miljoen. Gelet op de plannen in 2019 wordt dat bedrag verdubbeld tot 200 miljoen. Aangezien de exacte hoogte van de belastingmaatregel nog niet definitief is, wordt in de begroting tevens uitgegaan van een verdubbeling van de belasting. De verwerkingstarieven stijgen daarnaast ook door de import van afvalstromen vanuit het buitenland, waardoor het aanbod op de Nederlandse markt groter is dan de verwerkingscapaciteit.

De productiekosten stijgen onder andere door uitbreiding bij de milieustraten. Zoals reeds in de bestuursrapportage 2017 gemeld, zijn de bezoekersaantallen op de milieustraten enorm toegenomen de laatste jaren. In 2017 zijn 398.000 bezoekers geweest, in 2012 waren dit er 261.000 (toename 52%). De stijging wordt toegeschreven aan de verbeterde afvalscheiding en de groeiende economie de laatste jaren. Naar aanleiding van het nieuwe afvalbeleid zal er kritisch gekeken worden naar de effecten op de milieustraten, om te komen tot een plan van aanpak. Daarnaast stijgen de personele kosten door CAO ontwikkelingen en herwaardering van functies.

Tarieven afvalstoffenheffing voor inwoners

De daling van de hoeveelheid restafval zorgt voor een daling van het aantal aanbiedingen door huishoudens. Hierdoor dalen de inkomsten voor Avri en kunnen de kosten niet volledig worden gedekt. Dat kan opgevangen worden door een stijging van het basistarief, maar dat wordt door veel gemeenten als onwenselijk beschouwd, omdat goed scheiden dan minder goed beloond wordt. Het uitgangspunt voor de begroting is dan ook om het basistarief zo stabiel mogelijk te houden. Gevolg daarvan is dat de variabele tarieven moeten stijgen om een kostendekkende afvalstoffenheffing op te leggen.

In de begroting 2019 is evenals voor 2018 een basistarief van € 136 per huishouden verwerkt. Voor een aanbieding van restafval bij een ondergrondse container is een tarief van € 1,85 verwerkt. Voor de aanbiedingen van mini containers zijn de tarieven naar rato; € 10,79 (140 liter) en € 18,50 per aanbieding. Het variabele deel van de afvalstoffenheffing wordt hierdoor vergroot; de balans tussen het basisdeel en variabele deel is 67%-33%. In de begroting 2018 ligt de balans op 68%-32%.

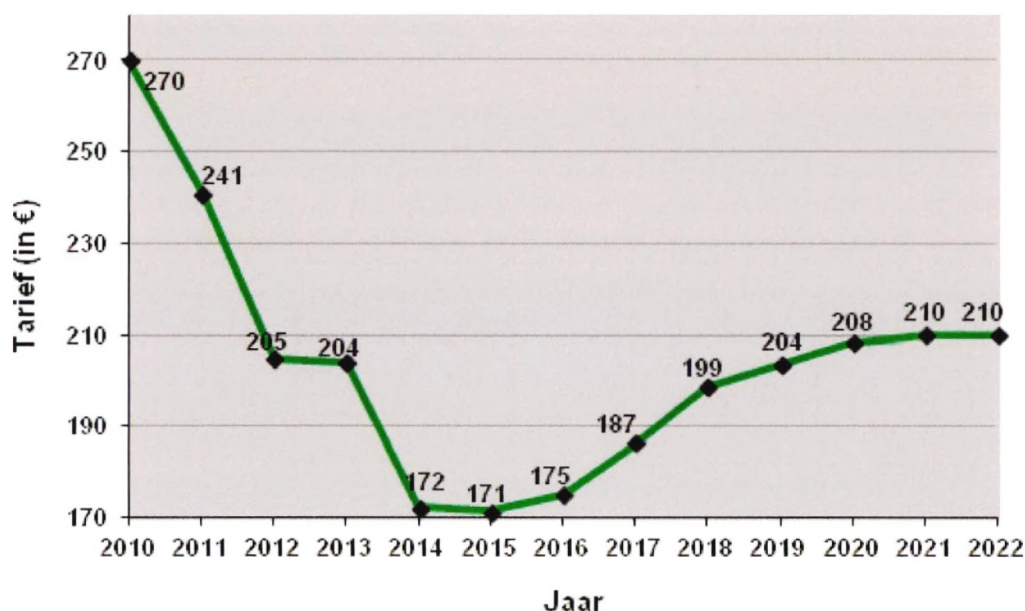
Het verwachte aantal aanbiedingen restafval per huishouden is bepalend voor de opbrengsten afvalstoffenheffing en de hoogte van de tarieven. Uitgangspunten voor de aanbiedvolumes zijn 31 aanbiedingen (30 ltr.), 7 aanbiedingen (140 ltr.) en 8 aanbiedingen (240 ltr.). De verwachting voor 2019 is gebaseerd op het uitgangspunt van 60kg restafval per inwoner per jaar. De berekeningen zijn getoetst en waar nodig bijgesteld op basis van ervaringscijfers van vergelijkbare gemeenten in Nederland. Tot slot is rekening gehouden met een positieve impuls op het scheidingsgedrag door toename van de variabele tarieven.

Een progressieve tariefstelling om goed gedrag te belonen is niet verwerkt in de begroting. Dit wordt nader onderzocht en kan mogelijk in de toekomst als middel worden toegepast om bij te dragen aan het behalen van de scheidingsdoelstellingen.

Meerjaren ontwikkeling afvalstoffenheffing

In onderstaande grafiek is de meerjarige ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing uiteengezet.

Tariefsontwikkeling afvalstoffenheffing 2010 - 2022



Grafiek 1: meerjaren ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing

In meerjarig perspectief stabiliseert de afvalstoffenheffing. Naast autonome prijsindexeringen zorgen dalende grondstofvergoedingen en lagere inzet van voorzieningen voor een stijging van het tarief per 2020. Vanaf 2021 en 2022 dalen de kosten van het basispakket, o.a. dankzij de overdracht van de stortplaats en afgeschreven investeringen. In lijn met voorgaande begrotingen, wordt het tarief afvalstoffenheffing hierop niet naar beneden bijgesteld. Waardoor de weerstandscapaciteit van Avri in deze jaren wordt vergroot. Op basis van de huidige inzichten wordt - bij ongewijzigde omstandigheden na 2022 een daling van het tarief verwacht.

Risico's

De laatste jaren is de beschikbare weerstandscapaciteit ingezet ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing en daardoor onder de minimale, vastgesteld norm ter dekking van de risico's gekomen. Door invoering van nieuw afvalbeleid nemen daarnaast de risico's toe. Dit betreffen risico's als gevolg van de onzekerheid van scheidingsgedrag en juridische kosten door de aan Avri toegewezen bevoegdheid voor het aanwijzen van locaties van inzamelmiddelen. Deze risico's zijn tijdelijk van aard en vervallen in 2021. Na overdracht en sluiting van de stortplaats vervalt ook het risico op naheffing vanuit de provincie ten behoeve van het doelvermogen, waardoor de risico's verder afnemen.

Het risicoprofiel daalt per 2021 naar € 1,9 mln. Met ingang van begrotingsjaar 2019 wordt de weerstandscapaciteit jaarlijks vergroot, waarbij de toevoeging aan de voorziening vanaf 2021 wordt verhoogd. Hierdoor wordt zowel het tarief afvalstoffenheffing geëgaliseerd als het weerstandsvermogen vergroot. Ook worden de resultaten van bedrijfsafval ingezet om de weerstandscapaciteit te vergroten. In 2022 zijn de risico's voldoende afgedekt.

Ontwikkeling weerstandsvermogen programma basispakket		2019	2020	2021	2022
Gekwantificeerde risico's	(A)	3.224.000	3.064.000	1.888.000	1.888.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.058.000	1.175.000	1.455.000	2.125.000
Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,3	0,4	0,8	1,1
Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Onvoldoende	Voldoende

Tabel 2: ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket

Pluspakket voor gemeenten

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, gladheidsbestrijding 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. De totale baten en lasten in de begroting 2019 van dit programma bedragen € 17,8 mln.

Voor het programma pluspakket wordt in deze begroting 2019 verondersteld dat zich geen wijzigingen in de het dienstverleningspakket zullen voordoen. De baten en lasten bij dit programma zijn gebaseerd op de op 30 juni 2017 aangeleverde werkbegrotingen 2018. In voorliggende begroting is rekening gehouden met de verwachte ontwikkeling van de loonkosten en van de overhead. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling voor 2019 van de Avri dienstverlening afleiden. Zij kunnen - evenals de andere gemeenten - in haar rol als deelnemer in Avri gebruik maken van een zienswijze hieromtrent.

De specifieke werkbegrotingen 2019 voor IBOR worden de komende maanden door Avri opgesteld en geactualiseerd op basis van de geldende DVO afspraken. Besluitvorming omtrent kwaliteit en kwantiteit en de daarmee gepaard gaande kosten is voorbehouden aan de betreffende gemeenten.

Bedrijfsafval

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Als gevolg van verbeterde economische omstandigheden de laatste jaren, is het resultaat van dit programma verbeterd. Het verwachte resultaat op dit programma blijft per 2019 stabiel ten opzichte van de begroting 2018 en bedraagt € 139.000 voor vpb (rendement 6%). In de meerjarenbegroting worden zowel omzet als kosten geïndexeerd en blijft het rendement stabiel.

Als gevolg van het huidige rendement kunnen de overschotten van dit programma worden ingezet ten gunste van het basispakket. Hiermee wordt invulling gegeven aan één van de doelen van dit programma. De uitvoering van bedrijfsafval wordt niet alleen beoordeeld op resultaat en rendement. Avri beoogt meer doelen bij de uitvoering van dit programma. Door uitvoering van dit programma willen we uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri en de scheiding van afval bij bedrijven verbeteren. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot. De huidige sponsoractiviteiten zullen daarom ook in 2018 worden gecontinueerd.

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoeringfuncties zorgen er met hun ondersteunende werkzaamheden voor dat het primaire proces de programmadoelstellingen zo optimaal mogelijk kan realiseren. In 2019 willen we gericht investeren in onze medewerkers. Zo willen we gaan werken aan de nieuwe strategische doelstelling 'Adaptieve organisatie', waarbij de behoefte van de inwoner voorop staat. Dit vraagt bewustwording en mogelijk een andere werkwijze en houding van medewerkers binnen de gehele organisatie. Voor de doelstelling 'Duurzaam inzetbaar personeel' willen we projecten doen rondom vitaliteit, strategische personeelsplanning en ondersteuning bieden bij ontwikkelingen als digitalisering.

Het verhogen van onze bedrijfsefficiëntie en het verkleinen van onze bedrijfsvoering risico's heeft daarnaast ook in 2019 onze aandacht. In 2017 zijn hiervoor reeds een aantal verbeteringen doorgevoerd en ook in 2018 ontwikkelen we dit door. Zoals reeds aangekondigd in de kadernota 2019, willen we in 2019 een effectievere informatiehuishouding creëren door het uitvoeren van ICT projecten. We werken actief aan het digitaliseren van papieren informatiestromen. Dit helpt om tijd- en plaatsafhankelijk te kunnen werken en hiermee kan beter gewerkt worden aan transparantie en openheid van Avri.

In voorliggende begroting daalt de 'overhead' ten opzichte van 2018. Dankzij de reeds doorgevoerde verbeteringen in de bedrijfsvoering de afgelopen jaren en eenmalige investeringen in 2019, houden we de overhead voor de klanten in de navolgende jaren stabiel. Dit betekent dat jaarlijks scherp gekeken zal moeten worden naar de overhead per werkproces, waarmee invulling wordt gegeven aan het strategisch bedrijfsplan. Een geconsolideerde overhead past tevens bij de bedrijfsdoelstellingen van Avri.

3 LEESWIJZER

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

De begroting 2019 begint met een algemene inleiding die vervolgd wordt met een samenvatting van de begroting 2019. Voorafgaand aan de programma's van Avri komen de gehanteerde uitgangspunten van voorliggende begroting aan bod. Deze zijn gebaseerd op de reeds aan de gemeenten aangeboden kadernota 2019 (waarin de algemene en financiële beleidskaders zijn gepresenteerd) en zijn opgenomen in hoofdstuk 4.

De beleidsbegroting begint vanaf hoofdstuk 5 met een viertal programma's:

- programma basispakket (hoofdstuk 5)
- programma pluspakket (hoofdstuk 6)
- programma bedrijfsafval (hoofdstuk 7)
- programma algemene baten en lasten (hoofdstuk 8)

De wettelijk voorgeschreven beleidsparagrafen komen aan bod in de hoofdstukken 9 tot en met 14.

De volgende paragrafen zijn opgenomen:

- paragraaf lokale heffingen (hoofdstuk 9)
- paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (hoofdstuk 10)
- paragraaf financiering (hoofdstuk 11)
- paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 12)
- paragraaf onderhoud kapitaalgoederen (hoofdstuk 13)
- paragraaf verbonden partijen (hoofdstuk 14)

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

De financiële begroting bevat een overzicht van de totale lasten en baten van alle activiteiten van Avri (hoofdstuk 15). De financiële positie van Avri (hoofdstuk 16) komt eveneens binnen de financiële begroting aan bod.

De financiële positie geeft onder andere inzicht in het verloop van de exploitatie, de geplande investeringen, het verloop van de reserves en voorzieningen en een meerjarig geprognosticeerde balans.

4 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2019

De uitgangspunten voor de begroting 2019 zijn gebaseerd op de kadernota 2019. Deze kadernota is in december 2017 verstuurd naar de gemeenteraden van de GR Avri. De kadernota bevat de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de begroting 2019 en de meerjarenbegroting 2020 - 2022. In dit hoofdstuk worden de belangrijkste uitgangspunten van de begroting uiteengezet.

4.1 Algemene beleidskaders

Naast wet- en regelgeving (zoals de Gemeentewet, Wet Milieubeheer en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) zijn de volgende beleidskaders op Avri van toepassing in 2019:

- Landelijk Afvalbeheer Plan 2009 - 2021 (LAP);
- Raamovereenkomst Verpakkingen 2013 – 2022;
- Uitvoeringsprogramma VANG (Van Afval Naar Grondstof) 2013 - 2025;
- Regionale Visie Afval en Grondstoffen 2017-2020;
- Kwijtscheldingsregeling (2012)

4.2 Regionaal beleidskader: Regionale Visie Afval en Grondstoffen

In het kader van de landelijke doelstellingen om in 2020 100 kilo restafval per persoon per jaar te produceren en in 2025 30 kilo, is er een nieuwe Regionale Visie Afval en Grondstoffen opgesteld. Deze visie is als leidend kader voor de periode tot 2020 vastgesteld door het AB van Avri op 13 oktober 2016. In deze visie zijn de ambities en doelstellingen van de gemeenten van regio Rivierenland op het gebied van afval- en grondstoffenbeheer voor 2017-2020 geformuleerd.

Belangrijkste ambities die in de Visie zijn opgenomen zijn het inzetten op afvalpreventie, een stevige reductie van het restafval, en fors meer gescheiden inzameling van grondstoffen bij huishoudens. Voor de reductie van het restafval hebben de gemeenten in de Visie de concrete doelstelling opgenomen om in 2020 nog slechts 75 kilo restafval per persoon per jaar te produceren. Dit betekent een flinke daling van de 121 kg (fijn) restafval die elke inwoner van het Rivierenland in 2016 nog produceerde.

4.3 Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt

Door toenemende hoeveelheden ingezamelde grondstoffen wordt de begroting van Avri bovendien gevoeliger en meer onderhevig aan marktmechanismen. Voor diverse grondstoffen verwachten wij een negatieve tendens in de prijsstelling. Door de import vanuit het buitenland is het aanbod op de Nederlandse markt van te verbranden restafval en hout groter dan de verwerkingscapaciteit. Dit leidt tot stijging van de verwerkingstarieven in Nederland.

In het nieuwe regeerakkoord (okt. 2017) is de maatregel opgenomen om een hoger belastingtarief op het verbranden en storten van afvalstoffen per 2019 te heffen en om afval dat verbrand wordt in biomassa-energiecentrales in deze heffing te betrekken. Op dit moment is het streefbedrag van de overheid om via de afvalstoffenbelasting binnen te halen 100 miljoen. Gelet op de plannen in 2019 wordt dat 200 miljoen. Dit zal direct consequenties hebben in de kosten van het verbranden van huishoudelijk restafval maar daarnaast ook voor het verbranden van houtstromen en voor de stromen waarbij restafval vrij komt na het sorteerproces (o.a. grof huishoudelijk afval, bouw en sloopafval en GFT).

De invoering van het nieuwe beleid 'restafval op afstand' per 2019 heeft een groot effect op de hoeveelheden afval en grondstoffen. Het heeft als doel om de hoeveelheid restafval te verminderen.

De invoering van een dergelijk inzamelmodel heeft een nadelig effect op de kwaliteit van de grondstoffen. Enerzijds neemt de vervuiling van de grondstoffen toe door vermenging met restafval. Ook neemt de gemiddelde kwaliteit verder af, doordat grondstoffen van laagwaardige kwaliteit (dat eerst in het restafval zat) ook afzonderlijk ingezameld wordt.

De financiële effecten van deze ontwikkelingen worden meegenomen binnen de begroting 2019 en de meerjarenramingen 2020 - 2022. Op basis van de landelijke en marktontwikkelingen verwachten we voor diverse stromen een nadelig effect op de verwerkingstarieven. Dit heeft een stijgend effect van de afvalstoffenheffing tot gevolg.

4.4 Financiële beleidskaders

Bij de samenstelling van de begroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022 wordt binnen de bestaande wet- en regelgeving rekening gehouden met onderstaande eigen financiële beleidskaders van Avri:

- Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2016;
- Bijdrageverordening Avri 2016;
- Verordening afvalstoffenheffing Avri;
- Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen Avri 2017;
- Nota Reserves en Voorzieningen Avri 2017;
- Treasurystatuut 2016 Avri;
- Nota activabeleid Avri 2012;

Naast dit beleidskader vormt de vastgestelde programma begroting 2018 van Avri de basis voor de begroting 2019. De begroting 2018 van Avri is op 6 juli 2017 door het Algemeen Bestuur van Avri vastgesteld.

4.5 Indexeringen

4.5.1 Lonen

In oktober 2017 hebben VNG en de vakbonden de Cao Gemeenten 1 mei 2017 – 1 januari 2019 bekrachtigd. Deze CAO vormt de basis voor de begroting van de loonkosten in 2019. Indien van toepassing worden de jaarlijkse periodiek verhogingen binnen de functieschalen toegepast.

In het akkoord is afgesproken dat:

- Per 1 augustus 2017 de salarissen met 1,0% stijgen.
- Per 1 december 2017 stijgt het Individueel Keuzebudget met 0,5 procentpunt.
- Voor 2018 is afgesproken dat salarissen per 1 januari stijgen met 1,5%.
- Per 1 juli 2018 stijgt het Individueel Keuzebudget met 0,25 procentpunt.

4.5.2 Prijsstijging

Voor de loon- en prijsontwikkeling 2019 e.v. wordt aangesloten bij de prijsontwikkeling bruto binnenlands product (bbp) van het CPB zoals opgenomen in de Meicirculaire 2017 van het gemeentefonds (bron: Meicirculaire gemeentefonds 2017, pagina 6):

Prijsontwikkeling bbp	2019	2020	2021	2022
	1,7%	1,6%	1,7%	1,7%

Tabel 3: prijsontwikkeling bruto binnenlands product

4.5.3 Aantal huisaansluitingen

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belasting Samenwerking Rivierenland (gebaseerd op de opgaven van gemeenten). Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,5% per jaar.

Voor de ontwikkeling van de kwijtscheldingen baseren wij ons op de informatie van BSR. Ondanks het lichte herstel van de economie wordt een jaarlijkse stijging van de kwijtscheldingen met 0,2% per jaar verwacht. Dit percentage ligt op gelijk niveau met de begroting 2018. Ondanks het herstel van de economie, zijn er nog steeds diverse huishoudens die onder de armoedegrens leven.

4.6 Aantal inwoners

Op basis van de Bijdrageverordening Avri 2016 vindt de verrekening van de BTW component in de afvalstoffenheffing plaats op basis van het aantal inwoners van de regiogemeenten (bron: Centraal Bureau voor de Statistiek). De inwoneraantallen voor 2019 worden gebaseerd op de inwoner aantallen per 1 januari 2018.

4.7 Aanbiedingen restafval

Het nieuwe afvalbeleid leidt naar verwachting tot een halvering van de ingezamelde hoeveelheid restafval. Dit vertaalt zich in een halvering van het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval. In de begroting zullen de gemiddelden per aanbiedvolume worden verwerkt.

Het daadwerkelijke aanbodgedrag is bij invoering van een nieuw inzamelsysteem uiterst onzeker. In de berekeningen van de consequenties van het nieuwe inzamelsysteem is rekening gehouden met dit risico.

4.8 Tariefstelling afvalstoffenheffing

In de begroting 2018 is (voor het eerst sinds de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014) de ontwikkeling van kosten van het basispakket verwerkt in zowel het basistarief van de afvalstoffenheffing als in de variabele tarieven. Door het variabele deel te vergroten is de balans hersteld dat goed scheiden ook daadwerkelijk loont.

Het nieuwe afvalbeleid (VANG) leidt naar verwachting tot een halvering van de ingezamelde hoeveelheid restafval (zie par. 4.7) . Een verminderd aanbod van restafval leidt tot verminderde inkomsten vanuit het variabel tarief. Dat kan opgevangen worden door een stijging van het basistarief, maar dat wordt door veel gemeenten als onwenselijk beschouwd, omdat goed scheiden dan minder goed beloond wordt. Het uitgangspunt voor de begroting is dan ook om het basistarief zo stabiel mogelijk te houden. Gevolg daarvan is dat de variabele tarieven moeten verdubbelen om de gehalveerde inkomsten (door het lager aantal aanbiedingen) op te kunnen vangen. Dit is nodig om een kostendekkende afvalstoffenheffing in 2019 te kunnen opleggen.

Het BTW mengpercentage over de kosten van het basispakket is van invloed op het tarief afvalstoffenheffing en wordt gehandhaafd op 13,5%. De BTW opslag in de afvalstoffenheffing komt ten gunste van de gemeenten. Eventuele wijziging van het opslagpercentage heeft directe consequenties voor de gemeentelijke begroting.

4.9 Reserves en voorzieningen

De uitgangspunten rondom de reserves en voorzieningen van Avri zijn gebaseerd op de in februari 2017 vastgestelde Nota Reserves en Voorzieningen 2017 van Avri. Hierin wordt aangesloten op de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri en de geactualiseerde programma indeling van de begroting van de zelfstandige GR Avri.

4.9.1 Voorziening basispakket

De voorziening Basispakket heeft een weerstandsfunctie en egalisatiefunctie voor de uitvoering van het basispakket. De weerstandsfunctie geldt voor de risico's van het basispakket, gekwantificeerd en vastgesteld in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri (factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's). Tot deze factor wordt de voorziening op begrotingsbasis niet aangesproken. De voorziening heeft daarnaast (bij voldoende weerstandsniveau) een egaliserende functie voor de jaarlijkse exploitatieresultaten van het basispakket. Deze is van toepassing binnen de bandbreedte van factor 1,0 en factor 1,4 van de gekwantificeerde risico's. Het surplus boven factor 1,4 kan op begrotingsbasis ingezet worden ten gunste van het programma basispakket (en daarmee het tarief afvalstoffenheffing). Wanneer de opbrengst van de afvalstoffenheffing de daarmee te dekken kosten overschrijdt, wordt de meeropbrengst gedoteerd aan deze voorziening. Bij eventuele exploitatie tekorten wordt de voorziening aangesproken.

4.9.2 Algemene bedrijfsreserve Avri

Deze algemene reserve biedt weerstand tegen de algemene bedrijfsvoeringsrisico's van Avri. Dit betreffen de niet voorziene kosten in het nieuwe taakveld 0.4. Overhead. Mee en tegenvallers in dit taakveld worden niet verrekend met de exploitatie (programma basispakket, pluspakket en bedrijfsafval), maar (indien mogelijk) opgevangen binnen deze reserve. De minimale omvang bedraagt 10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4). Daarnaast geldt binnen de bandbreedte tussen de 10% en 15% de egalisatiefunctie, waardoor mee- en tegenvallers op realisatiebasis met de reserve verrekend worden. De kans op afwijkingen voor onze klanten wordt hierdoor verkleind. Toevoegingen of onttrekkingen om het saldo van de reserve tussen 10% en 15% te houden worden via de van toepassing zijnde verdeelsleutel voor overheadkosten verrekend met de exploitatie van de programma's.

4.9.3 Reserve pluspakket

Deze reserve biedt weerstand tegen de operationele risico's op de uitvoering van de taken in het programma pluspakket. Op grond van de met gemeenten gesloten overeenkomsten zijn in de nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen uitsluitend risico's voor Avri gekwantificeerd die niet in deze overeenkomsten zijn ondervangen. Dit betreffen de overeenkomsten van alle pluspakket activiteiten behalve voor het integraal beheer van de openbare ruimte (IBOR). Er wordt dus geen weerstandscapaciteit voor IBOR bij Avri ingericht (omdat de risico's voor de IBOR activiteiten zijn ondervangen in het raamcontract), maar uitsluitend voor de operationele risico's van andere pluspakket activiteiten. De minimale en maximale omvang van deze reserve bedraagt € 75.000.

4.9.4 Reserve bedrijfsafval

Deze reserve biedt weerstand tegen de operationele risico's op de uitvoering van de taken in het programma bedrijfsafval. De exploitatieresultaten van het programma bedrijfsafval worden verrekend met deze reserve. De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval. Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de minimum omvang van de reserve

€ 38.000. Het maximum is bepaald op € 200.000. Exploitatieresultaten van het programma bedrijfsafval worden in een afzonderlijke reserve direct zichtbaar. Een positief resultaat op programma bedrijfsafval is nodig om deze reserve op minimaal niveau te houden.

4.10 Systematiek van toerekening van indirecte kosten

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op de verhouding van de verwachte productieve inzet (productie manuren). Dit betekent dat de hoogte van de indirecte kosten samenhangt met de omvang van de activiteiten (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval). Een dergelijk model past bij een uitvoeringsorganisatie als Avri, doordat (financiële) sturing op productie en productiviteit is gecreëerd. In de managementinformatie speelt de productiviteit en de daarmee samenhangende 'dekking' van de indirecte kosten dan ook een belangrijke rol. Zoals in paragraaf 5.5.2 toegelicht, worden de indirecte kosten volgens deze verhouding ook op realisatiebasis naar de programma's doorbelast.

BELEIDSBEGROTING

PROGRAMMA'S

BASISPAKKET



Dit programma gaat over:

Het inzamelen van verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen.

5.1 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.

5.2 Wat willen we bereiken?

Met de uitvoering van het Basispakket beoogt Avri een schoon Rivierenland tegen zo laag mogelijke kosten voor de inwoners. Avri voert de inzameling en scheiding van afval zo efficiënt en effectief mogelijk uit om de regionale doelstellingen te realiseren. Sinds 2010 is de inzameling erop gericht om het verspillen van grondstoffen zoveel mogelijk te voorkomen. Grondstofverspilling leidt tot opwarming van de aarde en bovendien zijn sommige grondstoffen schaars. Nederland is afhankelijk van andere landen voor import van grondstoffen waardoor onze economie kwetsbaar is. Daarnaast plegen we samen met die andere landen rooibouw op onze eigen aarde en raakt de aarde vervuild omdat grondstoffen niet opnieuw gebruikt worden, maar worden verbrand, gestort of weggegooid in de natuur. We kunnen deze verspilling en vervuiling tegengaan door inwoners te stimuleren om hun afval zo goed mogelijk te scheiden en die stromen vervolgens gescheiden in te zamelen.

In 2016 hebben de tien gemeenten besloten dat ze door willen gaan met de ontwikkeling van afvalbeleid, dat in 2020 resulteert in maximaal 75 kg restafvalproductie per inwoner per jaar. Om dit te bereiken besloot het Algemeen Bestuur van Avri namens de tien gemeenten dat het afvalbeleid per 2019 wordt aangevuld met een nieuwe prikkel: de comfortprikkel.

5.3 Wat gaan we daar in 2019 voor doen?

In 2019 zetten we ons huidige dienstenpakket voort, waarbij de uitvoering van nieuw afvalbeleid voor een verschuiving van de omvang van diensten zorgt. Avri legt daarbij de focus op de inzameling van grondstoffen en vermindert de service op restafval. Met ingang van 2019 worden uitsluitend de herbruikbare grondstoffen aan huis ingezameld, waarbij de pmd fractie via de mini container wordt ingezameld. Tevens gaan we onderzoek doen naar de BEST tas. We versterken de service op de milieustraten. Het restafval wordt niet meer aan huis ingezameld, maar via ondergrondse brengvoorzieningen (met uitzondering van het buitengebied).

Het basispakket bestaat uit de volgende diensten:

- Inzameling van hergebruikstromen (grondstoffen) huis-aan-huis;
- inzameling van restafval via brengvoorzieningen (buitengebied huis-aan-huis);
- inzameling via milieustraten;
- beheer en onderhoud van inzamelmiddelen;
- op en overslag van afval- en grondstofstromen;
- het laten verwerken van afval- en grondstofstromen;
- beheer en exploitatie van de voormalige stortplaats en voorbereiding van de overdracht ervan aan de provincie;
- handhaving op de afvalstoffenverordening;

- communicatie met inwoners over inzameling en afvalscheiding;
- beleidsontwikkeling voor gemeenten en beleidsadvies aan gemeenten m.b.t. afval- en grondstoffenbeleid;
- datamanagement ten behoeve van een correcte aanslagoplegging afvalstoffenheffing;
- heffen en innen van de afvalstoffenheffing in samenwerking met Belastingssamenwerking Rivierenland.

5.4 Wat gaat dat kosten?

De kosten en opbrengsten van de uitvoering van het programma Basispakket zijn weergegeven in onderstaande tabel. De ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing is weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen.

MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA BASISPAKKET 2019 - 2022						
	Jaarrek 2017	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
OPBRENGSTEN						
Inzet voorziening basispakket	524	130	70	0	0	0
Inzet voorziening stortplaats	0	0	100	0	0	0
Inzet Reserve Bedrijfsafval	0	0	129	111	115	118
Opbrengsten grondstoffen	6.376	5.713	6.169	6.147	6.125	6.104
TOTAAL OPBRENGSTEN	6.900	5.843	6.468	6.258	6.240	6.222
KOSTEN						
Personeelskosten (incl. index 1,5%)	9.226	8.749	9.239	9.377	9.518	9.681
Kosten materieel (incl. index 1,7%)	3.029	3.148	3.323	3.379	3.437	3.510
Afval verwerkingskosten	5.331	5.139	4.848	4.868	4.888	4.907
Dienstverlening BSR	377	408	424	428	389	389
Dienstverlening verenigingen	713	705	715	715	715	715
Kosten stortplaats	580	747	262	262	0	0
Kapitaallasten	1.724	1.752	2.941	2.924	2.994	2.394
Dotatie aan voorziening basispakket t.b.v. weerstandscapaciteit	0	0	129	111	150	200
Dotatie aan voorziening basispakket t.b.v. tariefsegalisatie stortplaats	0	0	0	0	200	400
Erfpachtcanon GR Regio Rivierenland	133	133	133	133	133	133
Overige kosten (incl. index 1,7%)	683	813	681	692	704	716
TOTAAL KOSTEN	21.796	21.595	22.695	22.890	23.127	23.046
SALDO: KOSTEN BASISPAKKET EXCL. BTW	14.896	15.752	16.227	16.633	16.888	16.824
BTW 13,5%	2.011	2.127	2.191	2.245	2.280	2.271
SALDO: KOSTEN BASISPAKKET INCL. BTW	16.907	17.878	18.418	18.878	19.167	19.095
Per geregistreerde huisaansluiting	€ 176	€ 186	€ 190	€ 194	€ 196	€ 194
Per betalende huisaansluiting	€ 181	€ 199	€ 204	€ 208	€ 211	€ 209

Tabel 4: meerjarenbegroting kosten basispakket

Toelichting op de begroting 2019-2022

5.4.1 Personeelskosten

De personeelskosten stijgen ten opzichte van de begroting 2018. Ondanks de productie voordelen als gevolg van het nieuwe beleid, zorgen uitbreiding van formatie bij de milieustraten, CAO ontwikkelingen en de uitvoering van werkzaamheden in eigen beheer voor een stijging van kosten. Dit is in de volgende paragrafen nader uitgewerkt.

Bezetting milieustraten

De bezetting bij de milieustraten wordt uitgebreid. Zoals reeds in de bestuursrapportage 2017 gemeld, zijn de bezoekersaantallen op de milieustraten enorm toegenomen de laatste jaren. In 2017 zijn 398.000 bezoekers geweest, in 2012 waren dit er 261.000 (toename 52%). De stijging wordt toegeschreven aan de verbeterde afvalscheiding en verbetering van de economie de laatste jaren. De formatie is hier niet evenredig op bijgesteld, waardoor de kwaliteit richting inwoners niet altijd gewaarborgd is en medewerkers onder druk staan. De toename heeft ook gevolgen voor de verwerkingscapaciteit om containers met afvalstromen te wisselen en af te voeren.

Daarnaast wordt voorgesteld het brengstation voor groenafval in Beneden Leeuwen wekelijks open te stellen. Hierdoor wordt de druk op de milieustraat in Tiel verlaagd, waardoor wachttijden en daarmee gepaard gaande conflictsituaties met inwoners verminderen. Dit betreft een tijdelijke oplossing. Naar aanleiding van het nieuwe

afvalbeleid zal er kritisch gekeken worden naar de effecten op de milieustraten, om te komen tot een plan van aanpak. Het totale effect ten opzichte van de begroting 2018 is € 258.000.

Personeelskosten Afvalbeheer

De personeelskosten laten een forste stijging zien als gevolg van CAO indexeringen. In de begroting 2018 is destijds uitgegaan van de CAO tot 1 mei 2017. In oktober 2017 hebben VNG en de vakbonden de Cao Gemeenten 1 mei 2017 – 1 januari 2019 bekrachtigd. Hierin zijn een stijging van werkgeverspremies (o.a. pensioen) en loonindexeringen per augustus 2017 (1%) en januari 2018 (1,5%) opgenomen, die allen in voorliggende begroting 2019 is verwerkt. Hoewel de CAO na 1 januari 2019 nog niet bekend is, wordt - in lijn met de vorige indexeringen - opnieuw uitgegaan van een indexering van lonen met 1,5%.

In 2017 is Avri overgestapt op de - bij veel gemeenten voorkomende - functiewaardering systematiek HR21. Hierdoor zijn alle functies opnieuw beoordeeld, ingedeeld in meer generieke functieprofielen en zijn sommigen hierbij in een hogere salarisschaal ingedeeld. Tot slot worden met ingang van 2019 inzamelwerkzaamheden in eigen beheer uitgevoerd, waardoor de personeelskosten stijgen.

Door deze effecten, aangevuld met de ontwikkelingen van het nieuwe beleid, stijgen de personele kosten per saldo met € 231.000.

5.4.2 Kosten materieel

De kosten van materieel bestaan uit de kapitaallasten en overige exploitatielasten als brandstof, onderhoud, verzekeringen en wegenbelastingen. Ondanks de lagere inzameluren door het nieuwe inzamelbeleid, zorgen diverse nadelen voor een stijging van kosten. Dit wordt o.a. verklaard door toename van transporturen voor de milieustraten, stijging van kapitaallasten als gevolg van vernieuwing van het wagenpark en prijsindexeringen. Daarnaast worden met ingang van 2019 inzamelwerkzaamheden in eigen beheer uitgevoerd, waardoor de tractiekosten stijgen. Het effect op de begroting 2018 bedraagt € 175.000 (5%).

5.4.3 Afval verwerkingskosten

In de afval verwerkingskosten zijn grote mutaties ten opzichte van de begroting 2018 doorgevoerd. Deze worden met name veroorzaakt door de effecten van het nieuwe inzamelbeleid. Ook zijn er diverse tariefsontwikkelingen doorgevoerd die onderstaand nader zijn toegelicht.

Afval verwerkingskosten meerjarenbegroting 2019-2022						
<i>bedragen x € 1.000</i>	<i>jaarrek</i>	<i>begr</i>	begr	<i>begr</i>	<i>begr</i>	<i>begr</i>
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Verwerkingskosten						
Restafval	1.881	1.986	1.513	1.533	1.553	1.572
GFT afval	1.429	1.672	1.438	1.438	1.438	1.438
Sorteer- en vermarktingskosten	1.157	651	874	874	874	874
Overige kostenstromen	864	830	1.023	1.023	1.023	1.023
Totaal kosten	5.331	5.139	4.848	4.868	4.888	4.907

Tabel 5: afval verwerkingskosten t/m 2022

Restafval

De verwerkingskosten van het restafval dalen met € 473.000. Hieraan liggen diverse ontwikkelingen ten grondslag. De grootste mutatie betreft de halvering van het aanbod restafval als gevolg van invoering van het nieuwe beleid. Voor 2019 wordt uitgegaan van 14.450 ton te verbranden restafval, gebaseerd op 60kg restafval per inwoner per jaar. Dit levert een besparing van € 845.000 aan verwerkingskosten op. Tegenover dit voordeel staan diverse niet voorziene tariefsnadelen.

In het nieuwe regeerakkoord (okt. 2017) is de maatregel opgenomen om een hoger belastingtarief op het verbranden en storten van afvalstoffen per 2019 te heffen en om afval dat verbrand wordt in biomassa-energiecentrales in deze heffing te betrekken. Op dit moment is het streefbedrag van de overheid om via de afvalstoffenbelasting binnen te halen 100 miljoen. Gelet op de plannen in 2019 wordt dat 200 miljoen. Zoals in de kadernota aangekondigd, is de belastingmaatregel in de begroting verwerkt. De daadwerkelijke invoering en de hoogte van het landelijke bedrag aan afvalstoffenbelasting is nog niet duidelijk. We gaan uit van een verdubbeling, dat een nadelig effect heeft op verwerkingskosten van € 195.000.

Ten aanzien van het verwerkingcontract is rekening gehouden met een forse afname van het tonnage restafval als gevolg van het nieuwe beleid. De staffel in dit contract heeft als consequentie dat we een hoger tarief per ton moeten betalen, wat een nadeel oplevert van € 92.000.

Tot slot worden de verwerkingskosten voor het grof huishoudelijk afval met € 80.000 naar boven bijgesteld als gevolg van toename van het aanbod en stijging van het verwerkingstarief. De toename houdt verband met de verbeterde economische omstandigheden en stijging van het aanbod op milieustraten (zie ook 5.4.1).

Groente, Fruit en Tuinafval (GFT)

De verwerkingskosten GFT dalen ten opzichte van de begroting 2018 met € 234.000. Als gevolg van het nieuwe inzamelbeleid nemen de aangeboden hoeveelheden met 17% toe. Reductie van restafval heeft het grootste effect op de GFT fractie, dat daardoor de grootste ingezamelde fractie bij huishoudens is. Het nadeel bedraagt € 290.000. Daar tegenover staat een forse tariefsverlaging als gevolg van een cumulatief preferent aandeelhouderschap in de huidige verwerker Twence. Het levering- en verwerkingscontract voor gft eindigt per 1 september 2018 en er zijn geen mogelijkheden om de bestaande overeenkomst te verlengen. Het aandeelhouderschap tussen Avri en Twence heeft als voordeel een gunstige tariefstelling en zekerheid ten aanzien van een duurzame verwerking van afvalstoffen (Gft). Het tarief ligt 25% onder de actuele markttarieven (€ 47 p/ton). Het prijsvoordeel ten opzichte van de begroting 2018 is € 430.000.

Sorteer en vermarktingskosten

De sorteer- en vermarktingskosten worden gemaakt ten behoeve van de afzet van kunststof verpakkingsmateriaal en drankenkartons. De verwachte kosten zijn gebaseerd op de verwachte tonnages, die stijgen als gevolg van het nieuwe inzamelbeleid (zie 5.4.11).

De aanvullende vermarktingsvergoeding is in 2017 door Stichting Afvalfonds voorlopig bijgesteld van € 60 naar € 90,- per ton op basis van signalen van verwerkers. Volgens de raamovereenkomst gaat de vermarkting vergoeding 1 op 1 van Nedvang naar de sorteerder, waardoor deze stijging van kosten gedekt is door een stijging van baten (zie par. 5.4.11).

Overige kostenstromen

Tot slot wordt de stijging van de overige kostenstromen (€ 193.000) met name veroorzaakt door hoeveelheidsnadelen als gevolg van de effecten van het nieuwe beleid. Reductie van huishoudelijk restafval heeft naar verwachting ook een effect op fracties als groenstromen en klein chemisch afval. Daarnaast is voor o.a. harde kunststoffen en matrassen een tariefsverhoging doorgevoerd op basis van de actuele marktontwikkelingen.

5.4.4 Dienstverlening BSR

De kosten voor de dienstverlening van BSR zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting 2018-2022 van BSR. Hierbij wordt aanvullend op de reguliere deelnemersbijdrage aan BSR rekening gehouden met de doorbelasting van de investering voor het combineren van meerdere aanslagjaren op één biljet. BSR belast deze investering met ingang van 2016 aan Avri door, waarna deze voor een periode van 5 jaar tot een stijging van de bijdrage aan BSR leidt. De aanvullende bijdrage is reeds in de begroting 2017-2020 voorzien.

De deelnemersbijdrage stijgt per 2019 met € 33.000 vanwege hogere automatiseringskosten, onder andere door implementatie van de landelijke privacywetgeving. Daarnaast zijn met ingang van 2018 de gebruikerskosten voor diensten als MijnOverheid en Digi-d voor BSR toegenomen als gevolg van een overheidsbesluit. De aanvullende investeringsbijdrage is met € 17.000 gedaald doordat de module in 2017 door een andere partij in gebruik is genomen. Vanaf 2021 is de investering afgeschreven en wordt er geen aanvullende investeringsbijdrage aan BSR betaald. In de paragraaf Verbonden Partijen is meer informatie over BSR beschikbaar.

5.4.5 Dienstverlening verenigingen

De dienstverlening van verenigingen voor de inzet van vrijwilligers bij de inzameling van papier blijft in de meerjarenbegroting 2018-2021 gehandhaafd. De vergoeding die Avri betaalt aan verenigingen is geactualiseerd op basis van realisatie 2017. Als gevolg van het AB besluit van oktober 2016 wordt de vergoeding met ingang van 2017 niet meer geïndexeerd. In 2019 zal in overleg worden getreden met verenigingen, aangezien de huidige overeenkomst eind 2019 afloopt.

5.4.6 Kosten stortplaats

De stortplaats in Geldermalsen is afgewerkt en daarmee gereed voor sluiting en overdracht aan de provincie. Bij overdracht dient een bedrag voor de provincie beschikbaar te zijn voor het eeuwigdurende onderhoud van de stortplaats (zgn. 'doelvermogen'). Door bijstelling van de rekenrente door de provincie in 2015 is het benodigde doelvermogen nog niet bereikt. De aanvulling van het benodigde doelvermogen voor de provincie Gelderland is sinds dat jaar in de afvalstoffenheffing verwerkt. Dit betekent dat de hoogte van het doelvermogen en het

overdrachtsmoment (waarop het doelvermogen beschikbaar moet zijn) van invloed zijn op de tariefsontwikkeling van de afvalstoffenheffing.

Zoals reeds in de kadernota 2019 aangekondigd, wordt de verwachte sluiting en overdracht van de stortplaats wordt een jaar opgeschoven naar eind 2020. Daarnaast is begin 2018 het benodigde doelvermogen bij overdracht geactualiseerd. De berekening is gebaseerd op de meest recente rekenmodellen en eenheidsprijzen vanuit de provincie, waarbij tevens rekening is gehouden met de actuele situatie op en rondom de stortplaats. Ook landelijke ontwikkelingen rondom overdrachten van stortplaatsen aan nazorginstanties zijn betrokken in de uitgangspunten.

Op basis van de actualisatie wordt het resterend over te dragen doelvermogen bij overdracht positief bijgesteld van € 1,2 mln. naar € 0,4 mln. Belangrijkste oorzaak van het lagere doelvermogen is dat technische locatievoorzieningen (zoals de centrale ontvangstvoorziening voor afvalwater en de stortgasinstallatie) niet in de overdracht betrokken zijn als gevolg van ontwikkelingen op het grondstoffenpark. Deze voorzieningen blijven in beheer bij Avri. Er zijn nog geen signalen vanuit de provincie om de rekenrente (die van grote invloed is op het te behalen doelvermogen) te herzien. De provincie wacht hiervoor eerst resultaat van de Evaluatie Nazorgwet af (vanuit het ministerie van infrastructuur en milieu).

Dankzij de positieve bijstelling hoeft de voorziening met ingang van 2019 niet meer gevoed te worden vanuit de afvalstoffenheffing. Het voordeel ten opzichte van de begroting 2018 bedraagt € 461.000. De saldo ontwikkeling van de voorziening stortplaats is weergegeven in de financiële begroting (par. 16.9). De uitstel van overdracht heeft ook effect op de voorziening Basispakket. De toevoeging van € 600.000 in het kader van tariefseglisatie wordt doorgeschoven naar 2021 en 2022. Deze toevoeging is verwerkt met ingang van begrotingsjaar 2017 om het tarief afvalstoffenheffing na overdracht te egaliseren. Dit bedrag is t/m 2019 onttrokken uit de voorziening.

Zoals ook in de risicoparagraaf verwoord, blijft het doelvermogen tot het moment van overdracht onzeker. Diverse aannames en uitgangspunten zijn onzeker of kunnen door landelijke ontwikkelingen (o.a. jurisprudentie) wijzigen. De risicoparagraaf is ondanks de actualisatie van gegevens dan ook niet bijgesteld.

5.4.7 Kapitaallasten

De kapitaallasten van het basispakket worden gevormd door de afschrijvings- en rentelasten van met name de milieustraten, de overslaghal op locatie Geldermalsen en minicontainers en brengvoorzieningen. De kapitaallasten van het materieel zijn opgenomen bij de kosten van het materieel.

In de begroting 2019 wordt een stijging van kapitaallasten van € 1,2 mln. inzichtelijk. Deze stijging is het gevolg van de benodigde investeringen voor de invoering van nieuw afvalbeleid per 2019. Voor dit project is een investeringskrediet van € 9,4 mln. beschikbaar gesteld, met name voor de aanschaf en realisatie van 320 ondergrondse restafvalcontainers. In de begroting is een aanbestedingsvoordeel van € 0,5 mln. reeds verwerkt.

De kapitaallasten van het basispakket laten in de meerjarenbegroting een jaarlijks lichte fluctuatie zien, o.a. als gevolg van een in het verleden gehanteerde annuïtaire afschrijvingsmethode. In 2022 dalen de kapitaallasten doordat diverse projectinvesteringen van het nieuwe afvalbeleid dan zijn afgeschreven. In de meerjarenbegroting zijn jaarlijks vervanginginvesteringen voor mini containers en brengvoorzieningen verwerkt.

5.4.8 Dotatie aan voorziening Basispakket ten behoeve van weerstandscapaciteit

In de begroting zijn jaarlijkse dotaties aan de voorziening Basispakket verwerkt om de weerstandscapaciteit van dit programma te vergroten. Hierdoor wordt het risico op schommelingen van het tarief afvalstoffenheffing of een aanvullende bijdrage vanuit gemeenten verkleind, wanneer risico's zich daadwerkelijk voordoen. De dotaties zijn gekoppeld aan de inzet van de reserve bedrijfsafval. Het doteren aan deze voorziening (tot het minimale risiconiveau) volgt het beleidskader van de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 (vastgesteld in het AB van februari 2017), waarin de norm voor de weerstandscapaciteit is vastgesteld op gelijk niveau als de risico's. Het actuele risicoprofiel en de weerstandscapaciteit zijn nader toegelicht in de paragraaf Weerstandsvormen en risicobeheersing.

5.4.9 Dotatie aan voorziening Basispakket ten behoeve van tariefseglisatie stortplaats

In de meerjarenbegroting is een dotatie aan de voorziening Basispakket van € 600.000 verwerkt. Dit bedrag wordt toegevoegd in het kader van tariefseglisatie, dat rondom de kosten van de stortplaats sinds begrotingsjaar 2017 is toegepast. Voor de begrotingsjaren 2017 t/m 2019 is dit bedrag uit de voorziening onttrokken, wanneer de kosten per 2021 (na overdracht van de stortplaats) komen te vervallen. Hierdoor wordt fluctuatie van het tarief afvalstoffenheffing tegengegaan.

5.4.10 Erfpachtcanon GR Regio Rivierenland

Deze grondpercelen waarop Avri werkt zijn (ook sinds de verzelfstandiging van Avri) in eigendom van GR Regio Rivierenland en worden in erfpacht uitgegeven aan Avri. Regio Rivierenland ontvangt hiervoor via een erfpachtcanon een vergoeding van GR Avri ter hoogte van € 133.000. Dit bedrag compenseert de niet af te bouwen, structurele desintegratiekosten bij Regio Rivierenland als gevolg van de afsplitsing (naast een aanvullende rentecompensatie voor de financiering van deze gronden, zoals weergegeven in de paragraaf Financiering). De bij de afsplitsing van Regio Rivierenland afgesproken herziening van de grondslag van dit bedrag per 2020 heeft nog niet plaatsgevonden en is daarom in de meerjarenbegroting niet bijgesteld.

5.4.11 Overige kosten

De overige kosten bestaan voornamelijk uit de productbudgetten voor communicatie, onderhoudskosten van inzamelmiddelen en dienstverlening van marktpartijen. Zoals aangegeven in de kadernota worden dergelijke kosten jaarlijks geïndexeerd met 1,7%. De kosten dalen als gevolg van de invoering van nieuw afvalbeleid. Daarnaast worden meer inzamelactiviteiten in eigen beheer uitgevoerd. Dit leidt tot een daling van de kosten voor marktpartijen en een stijging van personeelskosten en tractiekosten. Deze verschuiving is budgetneutraal.

5.4.12 Opbrengsten grondstoffen

De opbrengsten bestaan uit de verkoop van diverse ingezamelde (en gesorteerde) grondstoffen zoals papier, textiel en kunststofverpakkingen. Deze opbrengsten worden in mindering gebracht op de hiervoor beschreven uitvoeringskosten om de benodigde dekking vanuit het tarief afvalstoffenheffing te bepalen.

De opbrengsten voor ingezamelde grondstoffen liggen hoger dan in de begroting 2018. We verwachten toenemende hoeveelheden ingezamelde grondstoffen als gevolg van de invoering van het nieuwe beleid. Hoewel dit een positief effect heeft op de te bereiken doelstellingen van dit programma, wordt de begroting van Avri daardoor gelijktijdig gevoeliger en meer onderhevig aan marktmechanismen. Voor diverse grondstoffen verwachten wij een negatieve tendens in de prijsstelling. Dit is gebaseerd op de actuele marktontwikkelingen.

In onderstaande tabel zijn de verwerkingsopbrengsten nader gespecificeerd.

Verwerkingsopbrengsten grondstoffen meerjarenbegroting 2019-2022						
bedragen x € 1.000	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Verwerkingsopbrengsten						
Papier	1.812	1.403	1.477	1.455	1.433	1.412
Kunststof verpakkingen	2.962	2.934	3.185	3.185	3.185	3.185
Textiel	832	663	721	721	721	721
Drankenkartons	188	167	211	211	211	211
Overige opbrengststromen	582	546	574	574	574	574
Totaal opbrengsten	6.376	5.713	6.169	6.147	6.125	6.104

Tabel 6: verwerkingsopbrengsten grondstoffen t/m 2022

Papier

De opbrengsten voor het papier worden naar boven bijgesteld vanwege de verwachte stijging van hoeveelheden als gevolg van het nieuwe beleid. Er wordt uitgegaan van een stijging van het aanbod door huishoudens van 400 ton (ca. 3%). Ten aanzien van de marktvergoeding wordt voor 2019 een gelijk niveau als in de begroting 2018 aangehouden, € 100 per ton. De marktvergoeding is moeilijk te voorspellen; de fluctuaties in de maandelijkse vergoeding is de laatste maanden enorm. Daar waar het gemiddelde over 2017 € 130 per ton bedroeg (met als optimum een vergoeding van € 142 in augustus 2017) is deze per februari 2018 gedaald naar € 87,50. Ter illustratie; deze daling van ca. 40% zou op basis van de verwachte tonnages een effect op jaarbasis hebben van € 10 op de afvalstoffenheffing (!)

De daling is gevolg van het overschot op de wereldmarkt en strengere acceptatie voorwaarden op de Nederlandse markt. 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. Of de daling nu verder inzet of het prijspeil stabiliseert is niet duidelijk. In de risicoparagraaf is het risico op fluctuaties in grondstof vergoedingen verwerkt.

Kunststof verpakkingen

De opbrengsten voor het kunststof verpakkingsmateriaal stijgen als gevolg van de verwachte toename van aangeboden tonnages door het nieuwe afvalbeleid. De stijging bedraagt 12%. Daar tegenover staat een daling van de vergoeding met 8% zoals deze landelijk is overeengekomen in de Raamovereenkomst Verpakkingen. Deze daling was reeds in de meerjarenbegroting 2018-2021 voorzien. Vanaf 2020 is er nog geen overeenkomst voor het tarief en is de vergoeding derhalve nog onzeker. Het tariefsniveau van 2019 blijft in de meerjarenbegroting gehandhaafd. De opbrengsten stijgen met € 251.000. In dit bedrag is ook een stijging van de vergoeding voor vermarkten verwerkt, deze stijging komt aan de lastenzijde terug bij de verwerkingskosten en is derhalve budgetneutraal voor Avri.

Textiel

Ook de opbrengsten voor textiel kennen enerzijds een toename van hoeveelheden en anderzijds een daling van de vergoeding. Op basis van de realisatiecijfers 2017 en het effect van het nieuw beleid worden de tonnages met 30% naar boven bijgesteld. Uitgangspunt voor de vergoeding is een daling van 16%. Hierbij wordt rekening gehouden met toenemende vervuiling vanwege dalende kwaliteit van het aanbod in de markt. Het verwerkingscontract is momenteel nog niet afgesloten. De opbrengsten stijgen per saldo met € 58.000.

Drankenkartons

De stijging van opbrengsten drankenkartons wordt uitsluitend veroorzaakt door een toename van het aanbod. De stijging van ruim 25% is gevolg van de invoering van het nieuwe inzamelbeleid, waarbij deze fractie via minicontainers aangeboden wordt (in plaats van via plastic zakken). Dit heeft naar verwachting een positief effect op het scheidingsgedrag. Het tarief blijft - ook in de meerjarenbegroting - gehandhaafd op het niveau van 2018. De stijging van opbrengsten bedraagt € 44.000.

Overige opbrengststromen

In deze categorie zijn de verwerkingsopbrengsten van o.a. wit en bruingoed, glas en schroot opgenomen. Voor deze fracties zijn zowel hoeveelheidverschillen als tariefsverschillen verwerkt. Het effect op de begroting 2018 is gering; € 28.000.

5.4.13 Inzet Voorziening Basispakket

De voorziening Basispakket wordt de laatste jaren niet meer ingezet om de afvalstoffenheffing te verlagen. De voorziening bevindt zich dankzij deze onttrekkingen al geruime tijd onder het vereiste niveau voor dekking van risico's van het basispakket. Zoals reeds in de begroting 2017 en 2018 verwerkt, wordt de voorziening in 2019 op begrotingsbasis uitsluitend ingezet vanwege tariefegalisatie voor de kosten van de stortplaats. Per 2021 komen deze kosten te vervallen, maar wordt het tarief afvalstoffenheffing hierop niet naar beneden bijgesteld. Het overschot dat in 2021 hierdoor wordt gecreëerd (€ 600.000 o.b.v. de uitgangspunten bij de begroting 2017), wordt in de jaren 2017 (€ 400.000), 2018 (€ 130.000) en 2019 (€ 70.000) uit de voorziening onttrokken en ingezet ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing. In meerjarig perspectief is de mutatie voor de voorziening nihil en is het tarief afvalstoffenheffing geëgaliseerd (zie ook par. 16.7).

5.4.14 Inzet Voorziening stortplaats

Zoals in paragraaf 5.4.8 beschreven is het resterend over te dragen doelvermogen bij overdracht geactualiseerd en positief bijgesteld van € 1,2 mln. naar € 0,4 mln.. Hierdoor ontstaat op basis van de huidige inzichten een overschot op deze voorziening van ca. € 100.000. Dit bedrag wordt ingezet ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing 2019. Wanneer het benodigde doelvermogen in de toekomst naar boven wordt bijgesteld zal - evenals de laatste jaren - een bijdrage uit de afvalstoffenheffing worden gevraagd.

5.4.15 Inzet Reserve Bedrijfsafval

Zoals in de kadernota 2019 aangekondigd, worden de resultaten van het programma Bedrijfsafval ingezet ten gunste van de afvalstoffenheffing. Dit is mogelijk gezien de positieve resultaten van de afgelopen jaren, die zijn afgestort naar de Reserve Bedrijfsafval. In de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 is voor deze reserve beschreven dat het surplus boven het maximum van € 200.000 vrij besteedbaar is. Bij de jaarstukken 2017 is reeds sprake van een overschot en naar verwachting wordt dit overschot groter door het verwachte resultaat over 2018. Daarom wordt met ingang van begrotingsjaar 2019 de reserve ingezet ten gunste van het basispakket. Voor 2019 worden de middelen benut om de afvalstoffenheffing te verlagen (€ 1,6). In de meerjarenbegroting worden de middelen gebruikt om de weerstandscapaciteit van het basispakket te vergroten.

5.5 Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma basispakket worden gedekt door de baten uit de ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing. De opbouw van de baten afvalstoffenheffing is weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen en zijn gebaseerd op de in dit hoofdstuk uitgewerkte lasten. In deze paragraaf is (evenals in tabel 7) tevens de toegerekende overhead inzichtelijk gemaakt. 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				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Lasten uitvoering basispakket	22.695	22.890	23.127	23.046
BTW basispakket 13,5%	2.191	2.245	2.280	2.271
Kwijtscheldingen *	689	735	771	803
Totaal lasten programma basispakket	25.575	25.871	26.178	26.120
Baten				
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	6.169	6.147	6.125	6.104
Inzet voorzieningen	170	0	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	19.083	19.619	19.869	19.968
Exploitatieresultaat programma basispakket **	24	-6	70	-70
Totaal baten programma basispakket	25.446	25.760	26.064	26.002
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	-129	-111	-115	-118
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-129	-111	-115	-118
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0
*) de onderbouwing is weergegeven in de paragraaf Lokale heffingen				
**) het exploitatiesaldo (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lastentarief en batentarief) wordt met de voorziening basispakket verrekend en in bijgaande tabel aan de batenkant verantwoord.				

Tabel 7: Overzicht baten en lasten programma basispakket

Baten en lasten per taakveld

Op basis van het vernieuwde BBV zijn in onderstaande tabel de baten en lasten per taakveld uiteengezet. In deze tabel worden de kosten van kwijtschelding (taakveld 6.3, onderbouwd in de paragraaf Lokale Heffingen) en de doorbelaste overhead (taakveld 0.4) inzichtelijk gemaakt. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET PER TAAKVELD				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	593	638	674	704
Taakveld 7.3 Afval	21.427	21.642	21.879	21.753
Taakveld 0.4 Overhead	3.555	3.590	3.626	3.663
Totaal lasten programma basispakket	25.574	25.871	26.178	26.120
Baten				
Taakveld 7.3 Afval	25.446	25.760	26.064	26.002
Totaal baten programma basispakket	25.446	25.760	26.064	26.002
Saldo van baten en lasten	-129	-111	-115	-118
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-129	-111	-115	-118
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 8: Overzicht baten en lasten programma basispakket

5.6 Beleidsindicatoren

Als gevolg van de vernieuwde verslaggevingregels (BBV) zijn verplicht in de programma verantwoording op te nemen beleidsindicatoren gedefinieerd. Hierdoor wordt vergelijkbaarheid tussen gemeenten vergroot. In het programma Basispakket is voor Avri de beleidsindicator 'Omvang huishoudelijk restafval' (taakveld 7 Volksgezondheid en Milieu) relevant. In onderstaande tabel is deze beleidsindicator uitgewerkt. De kilo's huishoudelijk restafval per inwoner zijn per regiogemeente gepresenteerd en afgezet tegen de nationale gemiddelden.

Beleidsindicator	Omvang huishoudelijk restafval				
Bron:	CBS	CBS	CBS	CBS	Avri
Gemeente	2013	2014	2015	2016	2017
Buren	197	120	121	121	118
Culemborg	188	117	118	119	121
Geldermalsen	215	136	139	117	112
Lingewaal	210	136	135	126	124
Maasdriel	206	130	128	127	123
Neder-Betuwe	199	125	126	120	116
Neerijnen	197	121	122	117	117
Tiel	219	144	144	128	130
West Maas en Waal	202	119	116	113	112
Zaltbommel	209	126	125	117	122
Regio gemiddelde	204	127	127	121	120
Nederland	210	206	200	187	n.n.b.

Tabel 9: Beleidsindicator huishoudelijk restafval

PLUSPAKKET



Dit programma gaat over:

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

6.1 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 winstoogmerk 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.

Met enkele gemeenten heeft Avri individuele dienstverleningsovereenkomsten (DVO) afgesloten voor het beheer van de openbare ruimte en voor taken op het gebied van handhaving. In dit programma is de begroting van deze DVO's opgenomen. De DVO begrotingen voor 2019 zijn op dit moment nog niet vastgesteld. Op basis van de huidige afspraken zal Avri de werkbegrotingen bij de DVO's 2019 vóór 1 juli aanbieden aan de betreffende gemeenten.

De baten en lasten bij dit programma zijn gebaseerd op de op 30 juni 2017 aangeleverde werkbegrotingen 2018. Daarbij wordt in deze GR begroting verondersteld dat zich geen wijzigingen in de dienstverleningspakket zullen voordoen. Wel is in deze GR begroting rekening gehouden met de verwachte ontwikkeling van de loonkosten en van de overhead. Gemeenten waarmee een DVO is afgesloten kunnen hieruit de hoogte van de autonome kostenontwikkeling voor 2019 van de Avri dienstverlening afleiden.

De uiteindelijke toerekening van deze loon- en overheadkosten aan de werkbegroting van de individuele gemeenten in het pluspakket is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten en de daaruit volgende personele inzet. Ook de directe kosten van de dienstverlening Pluspakket (o.a. het uitbesteed werk) worden bijgesteld in de per 1 juli aan te leveren werkbegroting 2019, die gebaseerd is op de geldende DVO afspraken.

6.2 Wat willen we bereiken?

Avri streeft naar partnerschap met haar eigenaren-gemeenten als het gaat om 'Schoon, Heel en Veilig' in de openbare ruimte. Binnen dit partnerschap wil Avri een betrouwbare partij zijn die zonder winsttoegmerk extra klantwaarde levert vanwege haar regionale binding, jarenlange ervaring in de regio en diversiteit en samenhang in het aanbod van de dienstverlening. Hierbij staat een bedrijfsmatige, transparante en klantgerichte aanpak voorop. Deze klantwaarde bieden we wanneer 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.

6.3 Wat gaan we daar voor doen?

- Avri biedt een breed dienstenpakket aan integrale uitvoering- en beheertaken in de openbare ruimte op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer en vervoer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding.
- Daarnaast voert Avri de intake van meldingen over de openbare ruimte uit, kan zij de projectcommunicatie van uitvoeringsprojecten verzorgen en levert zij op verzoek adviesdiensten bij onderhoud en projectuitvoering.
- Avri voert toezicht en handhaving op (onderdelen van) de APV uit.
- Avri verzorgt extra inzamelrondes van gft afval op gemeenteniveau.
- Avri verwerkt afvalstromen uit de openbare ruimte.
- Voorlichting en handhaving op zwerfafval bij het voortgezet onderwijs

6.4 Wat gaat dat kosten?

Avri voert de diensten in het pluspakket uit tegen kostprijs. Dit betekent dat er geen financieel resultaat door Avri wordt behaald op deze activiteiten. Het saldo van baten en lasten is derhalve € 0. De totale kosten worden doorberekend naar de gemeenten waarbij deze voor de IBOR activiteiten uiteindelijk één op één verrekend worden met de gemeenten (zoals beschreven in de raamovereenkomsten tussen Avri en de gemeenten). Om deze reden houdt Avri geen (risico)reserves voor de IBOR activiteiten aan, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten. Voor de overige (niet IBOR) activiteiten worden (afhankelijk van de gesloten overeenkomst) eventuele financiële verschillen op realisatiebasis verrekend met de Reserve Pluspakket.

MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA PLUSPAKKET 2019 - 2022							
	jaarrek 2017	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022	begr 2022
OPBRENGSTEN							
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	11.143	12.499	12.562	12.688	12.815	12.943	13.072
Integraal beheer openbare ruimte - overig	4.724	964	4.002	4.042	4.083	4.123	4.165
Handhavingstaken	1.205	1.103	1.122	1.133	1.145	1.156	1.168
Overige dienstverlening pluspakket	191	146	146	147	149	150	152
Totaal opbrengsten	17.263	14.712	17.832	18.011	18.191	18.373	18.556
KOSTEN							
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	11.143	12.499	12.562	12.688	12.815	12.943	13.072
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdr	4.724	964	4.002	4.042	4.083	4.123	4.165
Handhavingstaken	1.205	1.103	1.122	1.133	1.145	1.156	1.168
Overige dienstverlening pluspakket	187	146	150	147	149	150	152
Totaal kosten	17.259	14.712	17.836	18.011	18.191	18.373	18.556
Saldo voor reserve mutaties	4	0	-4	0	0	0	0
Mutatie reserves	-4		4				
Saldo na reserve mutaties	0	0	0	0	0	0	0

Tabel 10: meerjarenbegroting programma pluspakket

6.4.1 Integraal Beheer Openbare Ruimte

Avri voert voor 4 gemeenten de uitvoering- en beheertaken in de openbare ruimte uit op het gebied van groen, grijs, riolering, verkeer en vervoer, openbare verlichting, begraafplaatsen, speeltuinen, gladheidbestrijding en ongediertebestrijding. Avri maakt hiervoor naast de inzet van eigen personeel en tractie gebruik van diensten van derden (onderaannemers). De totale - geraamde lasten per IBOR gemeente zijn in onderstaande tabel uiteengezet. De cijfers in deze tabel zijn gebaseerd op de concept werkbegrotingen 2018 die Avri heeft opgesteld op basis van de op dat moment geldende dienstverleningsovereenkomst.

Ten aanzien van de uitvoeringslasten zijn uitsluitend de loonkosten en overhead voor 2019 zijn geactualiseerd op basis van de uitgangspunten in de kadernota 2019.

Ontwikkeling uitvoeringslasten 2019 per IBOR gemeente	IBOR	GR	Verschil	Verschil %
	begroting 2018	begroting 2019		
Gemeente Buren IBOR	2.442	2.462	20	0,8%
Gemeente Neerijnen IBOR	3.502	3.525	23	0,7%
Gemeente Neder Betuwe IBOR	1.856	1.862	6	0,3%
Gemeente Tiel IBOR	4.700	4.713	14	0,3%
Totaal DVO's IBOR	12.499	12.562	63	0,5%

Tabel 11: uitvoeringslasten DVO's IBOR

De specifieke werkbegrotingen 2019 voor IBOR worden de komende maanden door Avri opgesteld en geactualiseerd op basis van de geldende DVO afspraken en voortschrijdende inzichten tijdens de uitvoering in 2018. Deze begrotingen worden voor de zomervakantie met de IBOR gemeenten besproken zodat deze onderdeel kunnen uitmaken van het eigen begrotingsproces. Besluitvorming omtrent kwaliteit en kwantiteit en de daarmee gepaard gaande kosten is voorbehouden aan de betreffende gemeenten.

Overheadlasten per IBOR gemeente

Op verzoek van de IBOR gemeenten wordt de ontwikkeling van de overheadlasten per gemeente inzichtelijk gemaakt. In onderstaande tabel zijn de overheadcijfers uit de GR begroting 2019 afgezet tegen de overhead uit de IBOR werkbegrotingen 2018, volgens de overheaddefinities van taakveld 0.4 (zie programma Algemene baten en lasten). Door de ontwikkeling van de overhead per gemeente inzichtelijk te maken, kunnen de gevolgen daarvan voor de uitvoeringsbudgetten 2019 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR gemeenten kunnen - evenals de andere gemeenten - in haar rol als deelnemer/eigenaar in het GR begrotingsproces eventueel gebruik maken van een zienswijze hieromtrent. De in de GR begroting opgenomen overhead zal worden verwerkt in de individuele werkbegrotingen 2019.

Uit onderstaande tabel blijkt een daling van de overhead, welke wordt veroorzaakt door gewijzigde invulling van de afdelingsoverhead IBOR. De huidige bedragen per gemeente zijn gebaseerd op de inzet van personeel volgens de werkbegroting 2018. De uiteindelijke toerekening van overheadkosten in het pluspakket aan de individuele werkbegroting 2019 is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten en de daaruit volgende personele inzet. De uitkomsten per gemeente kunnen hierdoor verschillen. De toelichting op de ontwikkeling van de Avri overhead is uitgewerkt in par. 8.3.

Ontwikkeling overhead 0.4 IBOR gemeenten				
<i>bedragen x € 1.000</i>				
	IBOR	GR	Verschil	Verschil %
	begroting 2018	begroting 2019		
Gemeente Buren IBOR	295	290	-5	-1,6%
Gemeente Neerijnen IBOR	485	475	-10	-2,1%
Gemeente Neder Betuwe IBOR	154	149	-5	-3,5%
Gemeente Tiel IBOR	597	584	-13	-2,1%
Totaal	1.531	1.498	-33	-2,2%

Tabel 12: ontwikkeling overheadlasten DVO's IBOR per 2019

6.4.2 Handhaving

Voor het toezicht en handhaving in gemeente Tiel heeft Avri een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente afgesloten. De uitvoeringskosten in de GR begroting 2019 bedragen € 850.000. Avri voert daarnaast op contractbasis voor enkele gemeenten toezicht en handhaving op (onderdelen) van de APV uit, zoals parkeren en hondenbeleid. Avri voert in de betreffende gemeenten haar handhavingstaken integraal uit (zowel ASV als APV). Op deze wijze worden de taken efficiënt uitgevoerd. Het totaal aan uitvoeringsbudgetten bedraagt € 1.122.000.

6.4.3 Extra GFT inzameling

De gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal maken de laatste jaren gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Avri is met de nieuwe fusiegemeente West Betuwe in overleg over de uitvoering van deze taak. In de begroting 2019 wordt uitgegaan van een gelijke omvang als in 2017. De kostprijs per huishouden voor 2018 bedraagt € 6,18. Per 2018 stijgt de kostprijs met € 0,60 naar € 6,78 als gevolg van autonome prijsstijgingen. De totale baten en totale lasten bedragen € 79.000.

6.4.4 Overige pluspakket activiteiten

De overige activiteiten in het pluspakket bestaan met name uit de verwerking van afvalstromen uit de openbare ruimte voor diverse gemeenten en voorlichting en handhaving op zwerfafval bij het voortgezet onderwijs. Het totaal aan baten en lasten bedraagt € 67.000.

6.5 Programmabaten en -lasten

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.562	12.688	12.815	12.943
Integraal beheer openbare ruimte - overig	4.002	4.042	4.083	4.123
Handhavingstaken	1.122	1.133	1.145	1.156
Overige dienstverlening pluspakket	150	147	149	150
Totaal lasten programma pluspakket	17.836	18.011	18.191	18.373
Baten				
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.562	12.688	12.815	12.943
Integraal beheer openbare ruimte - overig	4.002	4.042	4.083	4.123
Handhavingstaken	1.122	1.133	1.145	1.156
Overige dienstverlening pluspakket	146	147	149	150
Totaal baten programma pluspakket	17.832	18.011	18.191	18.373
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	-4	0	0	0
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-4	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0

Tabel 13: Overzicht baten en lasten programma pluspakket

Baten en lasten per taakveld

Op basis van het vernieuwde BBV zijn in onderstaande tabel de baten en lasten per taakveld uiteengezet. In deze tabel komt het gevarieerde productenpakket binnen IBOR tot uitdrukking en wordt de overhead inzichtelijk gemaakt. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET PER TAAKVELD				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	996	1.006	1.016	1.027
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	5.837	5.896	5.955	6.014
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	245	248	250	253
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.602	4.648	4.695	4.741
Taakveld 7.2 Riolering	3.423	3.457	3.492	3.527
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	731	739	746	753
Taakveld 0.4 Overhead	1.997	2.017	2.037	2.058
Totaal lasten programma pluspakket	17.832	18.011	18.191	18.373
Baten				
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.118	1.133	1.145	1.156
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	6.573	6.639	6.706	6.773
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	276	279	282	285
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.182	5.234	5.287	5.339
Taakveld 7.2 Riolering	3.855	3.893	3.932	3.971
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	824	832	840	849
Totaal baten programma pluspakket	17.828	18.011	18.191	18.373
Saldo van baten en lasten	-4	0	0	0
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-4	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 14: Overzicht baten en lasten programma pluspakket per taakveld

BEDRIJFSAFVAL



Dit programma gaat over:

De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

7.1 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 de basistaken, gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen en vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet.

7.2 Wat willen we bereiken?

De uitvoering van dit programma beoogt meerdere doelen. Door uitvoering van dit programma willen we uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot.

Daarnaast beogen we een verlaging van de afvalstoffenheffing door inzet van het resultaat van bedrijfsafval. Hoewel het financiële resultaat de laatste jaren is verbeterd als gevolg van de aantrekkende economie, zijn de behaalde resultaten niet stabiel. De marktvergoeding voor het ingezamelde bedrijfspapier heeft nog altijd grote invloed op het resultaat en ook de markt voor inzameling van bedrijfsafval is in beweging. Het behalen van voldoende rendement blijft ondanks deze situatie het streven.

Tot slot is het optimaal benutten van beschikbare middelen voor afval- en grondstofinzameling een doel. De bedrijfsvoering van dit programma heeft veel raakvlakken met de huishoudelijke inzamelactiviteiten. Hierbij is het streven om productiemiddelen optimaal in te zetten om voor beide programma's de kosten zo laag mogelijk te houden. Evenals bij huishoudelijke afvalstromen, willen we ook voor bedrijven de afvalscheiding verder optimaliseren en hierdoor werken aan duurzaamheid. We denken hierbij aan drankenkartons en kunststof verpakkingen.

7.3 Wat gaan we daar voor doen?

- Inzameling van afval en grondstoffen bij ongeveer 2.300 bedrijfsklanten, met name Midden en Klein Bedrijf (MKB).
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen.
- Inname van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten op onze overslaglocatie Geldermalsen.
- Op- en overslag van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten.
- Het laten verwerken van afval- en grondstofstromen van bedrijfsklanten.
- Sponsoring in natura van evenementen in de regio, zoals Appelpop, Fruitcorso, Bloesemtocht en Dijkensport.

Sponsoring

De kosten voor sponsoractiviteiten van Avri worden gefinancierd uit dit programma. De sponsorbijdrage in natura bedraagt omgerekend € 17.500. Hierdoor werkt Avri aan haar maatschappelijke betrokkenheid en kan het zich profileren als maatschappelijk betrokken overheidsorganisatie. De doelstelling voor sponsoring door Avri is het uitdragen van de kernwaarden van Avri. De kernwaarden zijn: betrokken, klantgericht en duurzaam.

Ten aanzien van de maatschappelijke betrokkenheid wordt voorgesteld het sponsorbudget licht te verhogen met € 5.000. Dit biedt ruimte om - buiten de bestaande activiteiten - eventuele andere aanvragen voor sponsoring in natura te kunnen honoreren die aan de volgende criteria voldoen:

- geen winsttoogmerk van het evenement;
- het evenement past bij de kernwaarden van Avri;
- groot bereik (veel bezoekers uit regio Rivierland en omgeving);
- het evenement valt buiten de richtlijnen die zijn opgesteld voor 'activiteitenafval' (activiteitenafval maakt op basis van bestuursbesluit uit 2009 onderdeel uit van het programma basispakket).

7.4 Wat gaat dat kosten?

De opbrengsten en kosten van de uitvoering van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in onderstaande tabel:

MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2019 - 2022						
	jaarrek 2017	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
OPBRENGSTEN						
Opbrengsten inzameling bedrijfsafval	1.189	1.172	1.242	1.261	1.280	1.299
Opbrengsten locatie De Meersteeg	455	280	530	540	551	562
Opbrengsten grondstoffen	335	254	249	246	242	239
Overige opbrengsten	39	33	33	33	33	33
TOTAAL OPBRENGSTEN	2.017	1.738	2.053	2.079	2.105	2.132
KOSTEN						
Personeelskosten (incl. index 1,5%)	774	673	803	815	827	840
Kosten materieel (incl. index 1,7%)	221	210	244	248	252	256
Afval verwerkingskosten	629	553	735	735	735	735
Kapitaallasten	48	44	37	40	44	45
Overige kosten (incl. index 1,7%)	127	111	95	97	98	100
TOTAAL KOSTEN	1.800	1.591	1.915	1.935	1.957	1.977
Resultaat voor vennootschapsbelasting	217	147	139	144	148	156
Vennootschapsbelasting 20%	-44	-29	-28	-29	-30	-31
Resultaat na vennootschapsbelasting	173	118	111	115	118	125

Tabel 15: meerjarenbegroting programma bedrijfsafval

Toelichting op de begroting 2019-2022

We verwachten de huidige contractuele omzet in 2019 en de jaren erna te kunnen behouden. Het resultaat voor vpb van dit programma ligt op gelijk niveau met de begroting 2018. De lichte daling van het resultaat (€ 8.000) is gevolg van vergroting van het sponsorbudget, actualisatie van uitvoeringsuren en stijging van loonkosten.

Evenals in het programma basispakket is de aangekondigde belastingmaatregel op restafval (zie par. 4.3) verwerkt in de begroting, het effect op de verwerkingskosten is € 65.000. De belastingverhoging wordt volledig doorbelast aan de klanten, waardoor de maatregel financieel neutraal in de programmabegroting is verwerkt.

De begroting 2019 is gebaseerd op de realisatiecijfers 2017, waardoor omzet en kosten zijn geactualiseerd. De marktvergoeding voor het ingezamelde bedrijfspapier lag in 2017 op een beduidend hoger niveau (€ 130 per ton) dan de huidige vergoeding. In de begroting 2019 wordt uitgegaan van € 100 per ton, waardoor het resultaat € 78.000 lager ligt dan in de jaarstukken 2017.

In de meerjarenbegroting worden zowel omzet als kosten geïndexeerd en blijft het resultaat stabiel op een rendement van ca. 6%.

Reserve Bedrijfsafval

Met ingang van 2017 is er een afzonderlijke reserve ingesteld voor dit programma. De exploitatieresultaten worden verrekend met deze reserve. De reserve biedt weerstand tegen de risico's van dit programma en is gemaximeerd op € 200.000. Het surplus boven dit bedrag is vrij besteedbaar. Op basis van het jaarrekeningresultaat over 2017 en de verwachte resultaten de komende jaren, wordt met ingang van begrotingsjaar 2019 middelen uit de reserve ingezet ten gunste van het basispakket. Hierdoor wordt invulling worden gegeven aan één van de doelen van dit programma.

Daarnaast willen we op termijn middelen uit de reserve benutten om op termijn in de kwaliteit van dienstverlening te investeren en de bedrijfsvoering te professionaliseren. Hiervoor zal een onderbouwd voorstel aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd.

7.5 Programmabaten en -lasten

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	1.915	1.935	1.957	1.976
Af te dragen vennootschapbelasting	28	29	30	31
Totaal lasten programma bedrijfsafval	1.942	1.964	1.987	2.007
Baten				
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.772	1.801	1.831	1.861
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	249	246	242	239
Overige opbrengsten	33	33	33	33
Totaal baten programma bedrijfsafval	2.053	2.079	2.105	2.132
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	111	115	118	125
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	111	115	118	125
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0

Tabel 16: Overzicht baten en lasten programma bedrijfsafval

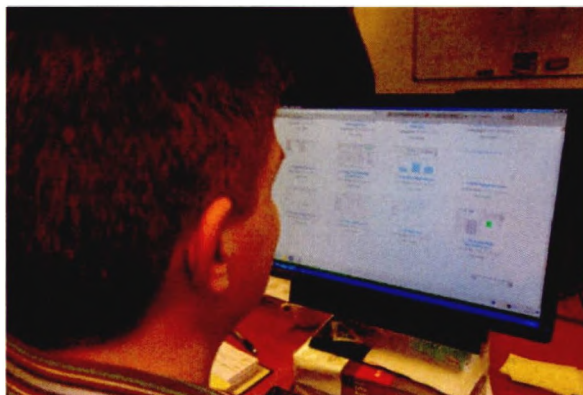
Baten en lasten per taakveld

Op basis van het vernieuwde BBV zijn in onderstaande tabel de baten en lasten per taakveld uiteengezet. In deze tabel wordt de overhead inzichtelijk gemaakt. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL PER TAAKVELD				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Taakveld 7.3 Afval	1.650	1.667	1.687	1.702
Taakveld 0.4 Overhead	265	268	271	273
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	28	29	30	31
Totaal lasten programma bedrijfsafval	1.943	1.964	1.987	2.007
Baten				
Taakveld 7.3 Afval	2.053	2.079	2.105	2.132
Totaal baten programma bedrijfsafval	2.053	2.079	2.105	2.132
Saldo van baten en lasten	111	115	118	125
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	111	115	118	125
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 17: Overzicht baten en lasten programma bedrijfsafval per taakveld

ALGEMENE BATEN EN LASTEN



Dit programma geeft informatie over de kosten van overhead.

8.1 Inleiding

Bij de herziening van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is vastgelegd dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken / programma's. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten in de betreffende taakvelden / programma's moeten worden begroot en verantwoord. Conform deze voorschriften worden de baten en lasten van overhead echter niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd (als indirecte lasten) maar centraal onder een afzonderlijk taakveld (taakveld 0.4 Overhead). Het gevolg hiervan is dat de 3 beleidsprogramma's (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval) een voordelig financieel saldo zouden krijgen, dat ter dekking dient van het nadelige saldo van dit programma. Conform BBV is de overhead centraal in een afzonderlijk programma begroot, maar omdat dit leidt tot minder inzicht en herkenbaarheid in de programma's, is deze overhead naar de programma's doorbelast en afzonderlijk zichtbaar gemaakt. Hetzelfde geldt voor de overige baten en lasten binnen dit programma (rentekosten en vennootschapsbelasting).

De paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 12) blijft daarnaast gewoon bestaan. De bedrijfsvoeringsparagraaf gaat in op de beleidsvoornemens voor de bedrijfsvoering gericht op het ondersteunen van de uitvoering van de programmabegroting.

8.2 Wat gaat dat kosten?

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Dit bevat o.a. de volgende componenten:

- Leidinggevenden primair proces (inclusief secretariaten)
- Financiën
- Personeel & Organisatie
- Inkoop
- Interne en externe communicatie
- Juridische medewerkers
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning
- ICT-activiteiten
- Facilitaire zaken en Huisvesting
- DIV (documentaire informatievoorziening)

8.3 Overhead

De overhead wordt in deze begroting conform de voorschriften centraal geraamd. In het overzicht van baten en lasten (par. 8.6) is de doorbelasting van overheadkosten naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Hierin komt ook de meerjarenbegroting tot uitdrukking. In onderstaande tabel is de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2018. Hieruit blijkt een daling van de doorbelaste overhead naar de programma's. Dit wordt in par. 8.4 nader toegelicht.

Overhead taakveld 0.4 GR Avri			
<i>bedrag in € 1.000</i>			
	Begroting 2019	Begroting 2018	Vershil
Personeelskosten formatie	3.397	3.306	91
Ondersteuning door derden	792	796	-4
Kapitaallasten (m.n. ICT)	276	438	-162
Overige ICT budgetten	237	323	-86
Communicatie budgetten	67	101	-34
Huisvestingskosten	532	543	-11
Algemene kosten	871	438	433
Totaal overhead 0.4 GR Avri	6.171	5.945	226
-/- dekking door Algemene Bedrijfsreserve	-355	-25	-330
Totaal overhead door te belasten naar programma's	5.816	5.920	-104
	0	0	0
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-3.554 61%	-3.588 60%	-34
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-1.997 34%	-2.065 35%	-68
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-265 5%	-267 5%	-2
	0	0	0

Tabel 18: overhead taakveld 0.4 2019

De in taakveld 0.4 gepresenteerde lasten vormen tevens de basis voor de risico- en egalisatie bandbreedtes in de Algemene Bedrijfsreserve Avri. In de Nota Reserves en Voorzieningen is de risicobuffer vastgesteld op 10% van de lasten. De egalisatiefunctie geldt tussen 10% en 15% Voor begrotingsjaar 2019 komen de grensbedragen op respectievelijk € 617.000 en € 926.000.

Verdeling van overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is sinds 2012 gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie manuren (zie par. 4.10). De overhead is verdeeld in (Avri brede) concernoverhead en afdelingsoverhead. Op verzoek van de IBOR gemeenten wordt de toerekening van overhead binnen het programma pluspakket ook per DVO gemeente inzichtelijk gemaakt. Dit is uitgewerkt in het programma pluspakket (par. 6.4.1). Zodoende kan de ontwikkeling van de overhead en de consequenties daarvan voor de uitvoeringsbudgetten 2019 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR gemeenten kunnen - evenals de andere gemeenten - in haar rol als deelnemer/eigenaar in het GR begrotingsproces eventueel gebruik maken van een zienswijze hieromtrent.

De afdeling specifieke overhead binnen taakveld 0.4 (m.n. managers, teamleiders) wordt verdeeld over de productieve manuren van de betreffende teams. Hierdoor kunnen verschillen ontstaan in de totale overhead per werkproces. De verdeling van de overhead naar de programma's in de begroting 2019 is weergegeven in paragraaf 8.6.

8.4 Ontwikkeling overhead per 2019

Speerpunten 2019: investeren in personeel, efficiency en risicobeheersing

In 2019 willen we gericht investeren in onze medewerkers. Zo willen we gaan werken aan de nieuwe strategische doelstelling 'Adaptieve organisatie', waarbij de behoefte van de inwoner voorop staat. Dit vraagt bewustwording en mogelijk een andere werkwijze en houding van medewerkers binnen de gehele organisatie. Voor de doelstelling 'Duurzaam inzetbaar personeel' willen we projecten doen rondom vitaliteit, strategische personeelsplanning en ondersteuning bieden bij ontwikkelingen als digitalisering.

Het verhogen van onze bedrijfsefficiency en het verkleinen van onze bedrijfsvoering risico's heeft daarnaast ook in 2019 onze aandacht. In 2017 zijn hiervoor reeds een aantal verbeteringen doorgevoerd en ook in 2018 ontwikkelen we dit door. Zoals reeds aangekondigd in de kadernota 2019, willen we in 2019 een effectievere informatiehuishouding creëren door het uitvoeren van ICT projecten. Voorbeelden van deze doorontwikkeling zijn

de documentaire informatie voorziening (DIV), de ontwikkeling van de eigen ICT organisatie en harmonisatie en optimalisatie van systemen en ontwikkeling van rapportages. We werken actief aan het digitaliseren van papieren informatiestromen. Om dit te bereiken is digitaal dossierbeheer ingericht en worden de bestaande digitale personeelsdossiers in 2019 op orde gebracht. Dossiers zijn en blijven hiermee op orde. Dit helpt om tijd- en plaatsafhankelijk te kunnen werken en hiermee kan beter gewerkt worden aan transparantie en openheid van Avri.

Bovenstaande projecten vragen een eenmalige investering van € 210.000, welke is verwerkt in de begroting.

Lagere overhead voor onze klanten

Voor 2019 daalt de overhead die aan de programma's wordt doorbelast. Voorgesteld wordt om de eenmalige investeringen in de bedrijfsvoering te dekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri. Het saldo van de reserve bevindt zich ultimo 2017 boven het in de reserve aan te houden maximum, als gevolg van de onderbesteding op overhead over boekjaar 2017 (€ 466.000). Hierdoor dient het surplus verrekend te worden met de programma's. Het surplus bedraagt € 268.000.

Naast de eenmalige investeringen is ook voor de structurele overheadlasten kritisch gekeken naar de budgetten per werkproces, waarbij rekening is gehouden met de realisatiecijfers 2017. Ondanks de autonome kostenstijging (gemiddeld 1,5%, ca. € 90.000), is op onderdelen het budget naar beneden bijgesteld (bijv. corporate communicatie). Ook zorgt een organisatie ontwikkelingstraject voor vermindering van het aantal managers en daarmee voor een daling van de overhead.

Voorgesteld wordt om de overhead te dekken door aanvullende inzet van de Algemene Bedrijfsreserve Avri. De aanvullende onttrekking uit de reserve bedraagt € 53.000, waardoor het saldo van de reserve zich binnen de bandbreedtes voor egalisatie bevindt. Hiermee komen we tegemoet aan de wens van gemeenten om reserves bij GR'en te beperken en wordt de teveel betaalde overheadvergoeding over 2017 grotendeels verrekend. In meerjarig perspectief wordt de reserve - binnen de vastgestelde kaders - ingezet om de balans tussen structurele kosten en incidentele dekking in meerjarig perspectief te egaliseren. Dit is weergegeven in paragraaf 8.7.

Dankzij de doorgevoerde verbeteringen, bijstellingen van budgetten en de inzet van reserves kan de bedrijfsvoering van Avri verder worden verbeterd, terwijl gelijktijdig de overhead doorbelasting naar de klanten verlaagd is. We blijven werken aan optimale ondersteuning en daardoor verdere efficiency van de primaire processen. De ontwikkeling van overhead in de meerjarenbegroting is uitgewerkt in par. 8.7.

8.5 Treasury

In het nieuwe BBV is voorgeschreven dat de rentekosten aan de taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Deze rentesystematiek werd ook in eerdere begrotingen al toegepast en de rentekosten maken (o.b.v. de BBV notitie rente) integraal onderdeel uit van de kosten van het taakveld. Het toerekenen van rente aan de taakvelden vindt plaats via het taakveld Treasury. De langlopende leningen van Avri bedragen circa € 36 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 751.000 (een gemiddeld rentepercentage van 2,1%). Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 38 mln.) en bedraagt 2,0%.

8.6 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 moeten overheidsbedrijven vennootschapsbelasting (vpb) afdragen over winstgevendende activiteiten. Met deze wet wil de regering mogelijke concurrentievervalsingen tussen private ondernemingen en publieke ondernemingen uit de weg ruimen. Avri is met de belastingdienst in overleg over de toepassing van vennootschapsbelasting op haar activiteiten. De activiteiten die betrekking hebben op de inzameling en verwerking van bedrijfsafval zijn naar verwachting onderhevig aan deze nieuwe wetgeving en gaan daarom leiden tot betaling van vennootschapsbelasting. In deze begroting is de geraamde vennootschapsbelasting volledig toegerekend aan het programma Bedrijfsafval. Dit is tevens inzichtelijk gemaakt in de tabel in paragraaf 8.7.

8.7 Programmabaten en -lasten

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in onderstaande tabel. Op basis van de in paragraaf 8.3 beschreven verdeelsystematiek wordt aan de programma's basispakket, pluspakket en bedrijfsafval respectievelijk 61%, 34% en 5% van de totale overhead 0.4 toegerekend. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Taakveld 0.4 Overhead	6.172	5.976	6.004	6.019
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-3.555	-3.590	-3.626	-3.663
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-1.997	-2.017	-2.037	-2.058
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-265	-268	-271	-273
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	355	100	70	25
Taakveld 0.5 Treasury	751	685	618	564
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-751	-685	-618	-564
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	28	29	30	31
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-28	-29	-30	-31
Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	355	100	70	25
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-355	-100	-70	-25
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Tabel 19: Baten en lasten programma algemene baten en lasten

Naast de in paragraaf 8.4 beschreven eenmalige onttrekking van de Algemene Bedrijfsreserve (€ 330.000), wordt jaarlijks € 25.000 onttrokken ter dekking van ontwikkelbudgetten voor de organisatie. Deze jaarlijkse onttrekking is bedoeld om kwaliteit van de dienstverlening te ontwikkelen.

In de meerjarenbegroting van taakveld 0.4 komen de eenmalige investeringen in de bedrijfsvoering per 2019 (€ 210.000) te vervallen. De eenmalige dekking uit de bedrijfsreserve wordt tevens afgebouwd, waardoor de balans tussen eenmalige en structurele lasten wordt hersteld. In meerjarig perspectief worden de overheaduitgaven geïndexeerd met gemiddeld 1,5%.

Uitgangspunt in de meerjarenbegroting is een gelijkblijvende overhead voor onze klanten. Dankzij de reeds doorgevoerde verbeteringen in de bedrijfsvoering en eenmalige investeringen in 2019, houden we de overhead voor de klanten in de navolgende jaren stabiel. Dit betekent dat jaarlijks scherp gekeken zal moeten worden naar de overhead per werkproces, waarmee invulling wordt gegeven aan het strategisch bedrijfsplan. In geval van bijv. uitbreidingen van diensten of wettelijke ontwikkelingen zullen de hiervoor benodigde investeringen - indien mogelijk - uit de reserve worden gedekt.

De rentekosten (taakveld 0.5) zijn in de meerjarenbegroting gebaseerd op het verloop van de huidige leningenportefeuille en financieringsbehoefte. De ontwikkeling van taakveld 0.9 vennootschapsbelasting volgt uit de meerjarenbegroting van het programma Bedrijfsafval. Deze beide taakvelden worden volledig met de programma's verrekend (en niet met reserves).

8.8 Beleidsindicatoren

Als gevolg van de vernieuwde verslaggevingregels (BBV) zijn verplicht in de programma verantwoording op te nemen beleidsindicatoren gedefinieerd. Hierdoor wordt vergelijkbaarheid tussen gemeenten vergroot. In dit programma zijn de beleidsindicatoren 'Externe inhuur' en 'Overhead' voor Avri relevant en toepasbaar. Deze zijn in onderstaande tabel uitgewerkt.

Beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten			
Indicator	Definitie	Avri 2019	Avri 2018
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom Avri incl.inhuur	5,2%	5,8%
Overhead	% overhead van totale lastenomvang begroting	14,0%	14,3%

Tabel 20: beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten

BELEIDSBEGROTING

PARAGRAFEN

9 LOKALE HEFFINGEN

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.

9.1 Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Conform wet- en regelgeving is het uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening in het programma Basispakket op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend mogen zijn. Als gevolg van het vernieuwde BBV wordt inzicht gegeven in de kostendekkendheid van de lokale heffingen en de hierin toegerekende overheadkosten. Deze berekening wordt aangevuld met een inhoudelijke toelichting over de totstandkoming van de tarieven en de beleidskeuzes die daaraan ten grondslag liggen.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten taakveld 7.3 Afval	19.011	19.189	19.151	18.783
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-6.169	-6.147	-6.125	-6.104
Mutatie voorzieningen Basispakket	-41	111	350	600
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	12.801	13.153	13.376	13.280
Overhead	3.555	3.590	3.626	3.663
BTW	2.191	2.245	2.280	2.271
Kwijtscheldingen	689	735	771	803
Totale kosten	19.236	19.724	20.054	20.016
Baten afvalstoffenheffing	19.083	19.619	19.869	19.968
Kostendekkendheid	99,2%	99,5%	99,1%	99,8%

Tabel 21: kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Netto kosten taakveld 7.3 Afval

De lasten op taakveld 7.3 hebben betrekking op de uitvoering van het basispakket, die deels worden gedekt door de opbrengsten uit de verkoop van de ingezamelde en gesorteerde grondstoffen.

Overhead

De toegerekende overhead volgt uit de verdeelsystematiek zoals deze is toegelicht in het programma Algemene Baten en lasten (paragraaf 8.3).

BTW

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. De wetgever staat deze mogelijkheid toe omdat gemeenten met de invoering van het BCF gekort zijn op hun algemene uitkering uit het gemeentefonds en deze korting deels betrekking heeft de dienstverlening ten aanzien van de afvalstoffenheffing. Avri berekent deze mogelijkheid voor de gemeenten door in de uiteindelijke tarieven van de afvalstoffenheffing. Dit BTW deel wordt berekend over de kostengrondslag (netto kosten op taakveld Afval) en leidt (na doorbetaling door Avri) tot baten voor de gemeenten. Sinds de verhoging van de BTW in Nederland van 19% naar 21% is dit percentage bepaald op 13,5%. Dit percentage komt tot stand op basis van middeling van kosten waar enerzijds 21% BTW en anderzijds geen BTW op van toepassing is (het is dus een mengpercentage). Eventuele wijziging van het opslagpercentage heeft directe consequenties voor de gemeentelijke begroting. De BTW mag worden beschouwd als onderdeel van de kosten, waardoor er geen invloed is op de kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing. Een overzicht van de BTW baten per regiogemeente op basis van de begroting 2019 is opgenomen in bijlage 1.

Kwijtscheldingen

Bij het bepalen van de tarieven is uitgegaan van het solidariteitsprincipe, waarbij rekening gehouden wordt met een bedrag aan kosten door verleende kwijtschelding. Daarnaast wordt bij het totaal aan opgelegde aanslagen afvalstoffenheffing rekening gehouden met oninbare bedragen. In par. 9.2 zijn de kwijtscheldingen uitgewerkt.

Kostendekkendheid

Zoals blijkt uit de tabel wordt het tarief afvalstoffenheffing in meerjarig perspectief - conform wettelijke bepalingen - niet meer dan kostendekkend opgelegd. In de begroting is het tarief minder dan kostendekkend door inzet van reserves (zie par. 5.4).

9.2 Kwijtscheldingen

9.2.1 Kwijtscheldingsbeleid

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

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

Naast voornoemde algemene beleidsregels is in artikel 9 van de afvalstoffenheffing verordening 2017 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Deze uitgangspunten zijn vastgesteld in het AB van december 2017 en zijn verwerkt in de begroting 2019.

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 en variabel deel van de afvalstoffenheffing. Voor het variabele gedeelte geldt kwijtschelding voor het gemiddelde aantal aanbiedingen van het voorafgaande afgeronde kalenderjaar, 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.

Op basis van de verordening 2017 (kalenderjaar 2016) wordt uitgegaan van 10 aanbiedingen voor een 140 liter restafval container of 35 aanbiedingen bij een verzamelcontainer met een inwerpopening van 30 liter.

9.2.2 Ontwikkeling kwijtscheldingen

Op basis van de inzichten bij de jaarrekening 2017 is het kwijtscheldingspercentage op het vaste deel van de afvalstoffenheffing met 0,2% naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2018 (4,3%). Op het variabele deel van de afvalstoffenheffing (o.b. v. aantal aanbiedingen restafval) wordt het kwijtscheldingspercentage naar beneden bijgesteld als gevolg van de bijstelling van het kwijtscheldingsbeleid waarin het aantal kwijt te schelden aanbiedingen is gedaald (-0,3%). Per saldo stijgen de kwijtscheldingen met € 21.000 ten opzichte van de begroting 2018. .

In de meerjarenraming wordt - ondanks het lichte herstel van de economie - ook een geringe stijging van de kwijtscheldingen verwacht (0,2%). De ontwikkeling ligt in lijn met de ontwikkeling van kwijtscheldingen in 2017. Op dit moment is het percentage van huishoudens onder de armoedegrens hoger dan ooit. De reserves bij de huishoudens zijn verbruikt. Er zijn nog steeds veel werknemers die o.b.v. een tijdelijk contract werken, waardoor er na einde contract vaak een inkomensverlaging (30%) ontstaat. Hierdoor blijft de komende jaren een grote groep huishoudens voor kwijtschelding in aanmerking komen.

Daarnaast worden (als gevolg van landelijk beleid) burgers gestimuleerd om langer zelfstandig te blijven wonen en zien we gelijktijdig de gemiddelde levensverwachting stijgen. Hierdoor blijft een grotere groep steeds langer onder belastingplicht vallen, wat tevens zijn effect heeft op de kwijtschelding.

9.3 Tarieven afvalstoffenheffing 2019

In onderstaande tabel is de tariefsberekening afvalstoffenheffing 2019 gepresenteerd. De uitgangspunten worden in de navolgende paragrafen verder toegelicht.

Baten afvalstoffenheffing 2019-2022						
	jaarrek 2017	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Aantal huishoudens						
Geregistreerde huishoudens	96.295	96.337	96.776	97.260	97.747	98.235
Kwijtschelding	-4.341	-4.357	-4.355	-4.571	-4.790	-5.010
Vernietiging, ontheffing etc.	-2.048	-2.216	-2.032	-2.042	-2.053	-2.063
Betalende huishoudens	89.906	89.764	90.389	90.647	90.904	91.162
% betalende huishoudens	93,4%	93,2%	93,4%	93,2%	93,0%	92,8%
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval						
30 ltr. (brengvoorziening)			31,0	31,0	31,0	31,0
60 ltr. (brengvoorziening)	35,0	33,6				
140 ltr. (mini container)	9,6	9,1	7,2	7,2	7,2	7,2
240 ltr. (mini container)	12,3	11,6	7,5	7,5	7,5	7,5
Tarieven						
Basistarief	€ 132	€ 136	€ 136	€ 139	€ 140	€ 140
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (brengvoorziening)			€ 1,85	€ 1,90	€ 1,92	€ 1,92
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengvoorziening)	€ 1,20	€ 1,20				
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 3,50	€ 3,50	€ 10,79	€ 11,08	€ 11,20	€ 11,20
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 6,00	€ 6,00	€ 18,50	€ 19,00	€ 19,20	€ 19,20
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Bruto baten afvalstoffenheffing	17.629	18.547	19.083	19.619	19.869	19.968
Kwijtschelding	-694	-670	-689	-735	-771	-803
Netto baten afvalstoffenheffing	16.935	17.877	18.394	18.884	19.098	19.165
Kostendeckendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Netto baten afvalstoffenheffing	16.935	17.877	18.394	18.884	19.098	19.165
Kosten van het basispakket	16.474	17.878	18.418	18.878	19.167	19.095
Kostendeckendheid tarief afvalstoffenheffing	nvt*	100%	100%	100%	100%	100%
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 188	€ 199	€ 204	€ 208	€ 210	€ 210

*) de wettelijke bepaling van kostendeckendheid van het tarief afvalstoffenheffing geldt uitsluitend op begrotingsbasis.

Tabel 22: baten afvalstoffenheffing 2019-2022

9.3.1 Ontwikkeling huisaansluitingen

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belastingssamenwerking Rivierenland (gebaseerd op de opgaven van gemeenten). Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 0,5% per jaar. Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een groei van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,20% per jaar (zie par. 9.2.2). Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 260 aansluitingen per jaar.

9.3.2 Aantal aanbiedingen restafval

Het nieuwe afvalbeleid leidt naar verwachting tot een halvering van de ingezamelde hoeveelheid restafval. Dit vertaalt zich in een daling van het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval. Het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden vanaf 2019 is gebaseerd op het uitgangspunt van 60kg restafval per inwoner per jaar. De berekeningen zijn getoetst en waar nodig bijgesteld op basis van ervaringscijfers van vergelijkbare gemeenten in Nederland. Tot slot is rekening gehouden met een positieve impuls op het scheidingsgedrag door toename van de variabele tarieven.

9.3.3 Tarieven

In de begroting 2018 is (voor het eerst sinds de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014) het uitgangspunt verlaten dat de tarieven per aanbieding restafval (de variabele tarieven) niet wijzigen. Hierdoor is de ontwikkeling van de kosten van het basispakket verwerkt in zowel het basistarief van de afvalstoffenheffing als in de variabele tarieven. Door het variabele deel te vergroten is de balans hersteld dat goed scheiden ook daadwerkelijk loont.

In voorliggende begroting 2019 is een halvering van de ingezamelde hoeveelheid restafval verwerkt. Aangezien betaald wordt per aanbieding, leidt een verminderd aanbod aan restafval tot minder inkomsten vanuit het variabel tarief. Dat kan opgevangen worden door een stijging van het basistarief, maar dat wordt door veel gemeenten als onwenselijk beschouwd, omdat goed scheiden dan minder goed beloond wordt.

Het uitgangspunt voor de begroting is dan ook om het basistarief zo stabiel mogelijk te houden. Gevolg daarvan is dat de variabele tarieven moeten verdubbelen om de gehalveerde inkomsten (door het lager aantal aanbiedingen) op te kunnen vangen. Dit is nodig om een kostendekkende afvalstoffenheffing in 2019 te kunnen opleggen.

In de begroting 2018 was de verhouding van het vaste deel en variabele deel 68%-32%. In de begroting 2019-2022 verschuift de balans geleidelijk naar 67%-33% waarmee het variabele deel van de afvalstoffenheffing verder wordt vergroot. Hiermee wordt goed scheidingsgedrag meer beloond. De hoogte van de vaste en variabele tarieven volgt de ontwikkeling van de kosten, waarbij de genoemde balans leidend is. In bijlage 2 zijn een aantal scenario's voor de hoogte van het basistarief en de variabele tarieven voor 2019 uitgewerkt.

Progressieve tarieven

In het kader van de invoering van nieuw beleid is tevens de invoering van progressief tariefsbeleid besproken. Dit houdt in dat de tariefstelling afhankelijk wordt van het aanbodgedrag van inwoners. Hierin zijn diverse varianten denkbaar en toegepast in Nederland. Voorbeelden zijn het goedkoper maken van de eerste aanbiedingen (belonen) of verhogen van het tarief per aanbieding wanneer deze zich boven een grens bevindt (straffen). Gezien de complexiteit van dit vraagstuk en de per 2019 reeds toegevoegde comfort- en financiële prikkel, zijn de gevolgen van de progressieve tariefstelling niet in de begroting verwerkt. De mogelijkheden worden nader onderzocht op o.a. maatschappelijke, juridische, financiële en uitvoeringsaspecten. Afhankelijk van de daadwerkelijke effecten van het nieuwe beleid, kan dit instrument in de toekomst worden ingezet om de hoeveelheid restafval te verminderen.

9.3.4 Verwijderen zwerfafval

Een aantal regiogemeenten hanteert een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing ter dekking van de kosten voor het verwijderen van zwerfafval dat ontstaat tijdens de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. Deze gelden worden door Avri ontvangen van BSR en aan de betreffende gemeenten doorbetaald en maken derhalve geen onderdeel uit van de begroting van Avri.

9.3.5 Extra GFT inzameling

De gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal maken de laatste jaren gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Avri is met de nieuwe fusiegemeente West Betuwe in overleg over de uitvoering van deze taak. In de begroting 2019 wordt uitgegaan van een gelijke omvang als in 2017. De baten worden verantwoord in het programma pluspakket. De tariefsontwikkeling is toegelicht in paragraaf 6.4.3.

10 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

10.1 Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen GR Avri. Het beschrijft op welke wijze risicomanagement als vast proces binnen de bedrijfsvoering wordt toegepast en verankerd, en geeft inzicht in het risicoprofiel van Avri en de bijbehorende uitgangspunten rondom weerstandscapaciteit en -ratio. 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 op de begroting 2017 (voorjaar 2016) hebben diverse regiogemeenten om actualisatie en inzicht gevraagd van de risico's binnen de destijds nieuwe GR Avri en de uitgangspunten rondom risico's en weerstandsvermogen. 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 bediscussieerd en geactualiseerd. Dit heeft geleid tot een geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen en een nieuwe, separate Nota Reserves en Voorzieningen. Beide beleidsnota's zijn in februari 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en van kracht sinds begrotingsjaar 2017, waarbij de risico's in de planning&control producten worden geactualiseerd. De uitgangspunten van beide beleidsnota's worden in de volgende paragrafen kort toegelicht. In deze paragraaf wordt daarnaast ingegaan op het risicoprofiel en de aanwezige weerstandscapaciteit binnen Avri. Hieruit volgt een oordeel over het weerstandsvermogen.

10.2 Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

De Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen kent de volgende doelen:

- de risico's te inventariseren en te actualiseren die voor Avri gelden
- een norm te bepalen voor het benodigde weerstandsvermogen
- te voldoen aan wet- en regelgeving en de financiële verordening
- de (beleids)kaders te beschrijven die Avri hanteert voor het risicomanagement
- de beheersmaatregelen te definiëren

De methodiek van kwantificering van de risico's is gewijzigd ten opzichte van het beleidskader uit 2015. Alleen de (harde) financiële risico's zijn gekwantificeerd volgens de huidige methode van kans x effect en gekoppeld aan de uitvoering van de programma's. 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 (zie par. 7.3). De bedrijfsvoeringsrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling en beheersing ervan te kunnen monitoren.

Van de geïnventariseerde financiële risico's moet ingeschat worden in hoeverre deze zich voor kunnen doen (kans) en wat de mogelijke omvang is (gevolg). Het kwantificeren van risico's en het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit krijgen daarmee vorm ($\text{risico} = \text{kans} * \text{gevolg}$). Tot slot worden de risico's gekoppeld aan de betreffende activiteiten en ingedeeld naar de hiervoor beschikbare weerstandscapaciteit, zoals verwoord in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017.

10.3 Nota Reserves en Voorzieningen 2017

Met ingang van 2017 heeft Avri een separate en geactualiseerde Nota Reserves en Voorzieningen. Hierin zijn beleidsuitgangspunten en handelswijze rondom reserves en voorzieningen uiteengezet. In deze nota wordt aangesloten op de geactualiseerde programma begroting, waardoor er in de planning&control cyclus beter inzicht wordt verkregen in de financiële positie.

De volgende uitgangspunten zijn vastgesteld:

- Er is voor het programma Pluspakket een nieuwe, separate Reserve Pluspakket ingesteld.
- Er is voor het programma Bedrijfsafval een nieuwe, separate Reserve Bedrijfsafval ingesteld.
- De naam van de Voorziening Inzameling afvalstoffenheffing (programma basispakket) is gewijzigd naar Voorziening Basispakket.
- De Algemene Bedrijfsreserve wordt gebruikt voor bedrijfsvoering risico's (tot 10% van het totaal aan overhead volgens definitie BBV) en kent een egalisatiefunctie (tussen 10% en 15%) voor afwijkingen op de algemene overhead wanneer deze zich op realisatiebasis voordoen.
- Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de Algemene Bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken).

In de nota zijn de volgende reserves en voorzieningen uiteengezet.

Reserves	Koppeling met financieel resultaat programma	Doel(en)
Algemene Bedrijfsreserve	Algemene baten en lasten	- Buffer voor algemene bedrijfsvoeringrisico's - Egaliserende functie voor afwijkingen in de overhead op realisatiebasis
Reserve Pluspakket	Pluspakket	Buffer voor operationele risico's in het programma pluspakket (niet IBOR)
Reserve Bedrijfsafval	Bedrijfsafval	Buffer voor operationele risico's in het programma bedrijfsafval

Voorzieningen	Koppeling met financieel resultaat programma	Doel(en)
Voorziening Basispakket	Basispakket	- Buffer voor operationele risico's in het programma basispakket - Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen
Voorziening Stortplaats	Basispakket	Kosten egalisatie Toekomstige verplichting afdekken
Voorziening Onderhoud gebouwen	alle	Kostenegalisatie meerjarig onderhoudsplan

Tabel 23: Reserves en voorzieningen

10.4 Actualisatie risicoprofiel

10.4.1 Huidig risicoprofiel: jaarstukken 2017

Het uitgangspunt voor de risicoparagraaf in voorliggende begroting vormen de geactualiseerde risico's bij de jaarstukken 2017. Deze zijn weergegeven in onderstaande tabel:

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

Tabel 24: risicoprofiel jaarstukken 2017

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering risico's zijn in de jaarstukken naar beneden bijgesteld dankzij verbeteringen in de registraties en procedures rondom de beheersing van uitvoeringsbudgetten IBOR en diverse doorgevoerde controlemaatregelen. De impactscore is met 3% gedaald naar 1.505.

10.4.2 Ontwikkeling risico's per 2019

Als gevolg van de invoering van nieuw afvalbeleid nemen de risico's van het programma Basispakket toe. In onderstaande tabel zijn de (toegenomen) risico's weergegeven. De risico's worden nader toegelicht.

Ontwikkeling risicoprofiel programma basispakket		
	Bedrag	Risico t/m
Totaal risico's jaarstukken 2017	2.198.000	
Onzeker scheidingsgedrag huishoudens - opbrengst afvalstoffenheffing	270.000	2020
Onzeker scheidingsgedrag huishoudens - kosten restafval	70.000	2020
Onzeker scheidingsgedrag huishoudens - opbrengst grondstoffen	276.000	2020
Onzeker scheidingsgedrag huishoudens - toename vervuiling grondstoffen	250.000	structureel
Procedurekosten aanwijzen locatie brengvoorzieningen	160.000	2019
Totaal begroting 2019	3.224.000	

Tabel 25: ontwikkeling risicoprofiel basispakket

Risico op verminderde inkomsten afvalstoffenheffing - risico tijdelijk toegevoegd

In het risicoprofiel is reeds een generiek risico beschreven over de onzekerheid van het scheidingsgedrag van huishoudens. Dit betreft het risico dat het scheidingsgedrag positiever uitvalt dan verwacht, waardoor er minder restafval wordt aangeboden en er minder opbrengsten afvalstoffenheffing verkregen worden. Het risico doet zich door de invoering van nieuw beleid opnieuw voor, doordat vooraf niet zeker is wat het daadwerkelijke effect zal zijn. Het generieke risico wordt voor 2019 en 2020 tijdelijk verhoogd. De aanbiedingen restafval over 2019 worden achteraf in 2020 in rekening gebracht. De ervaringen bij Goed Scheiden Loont hebben geleerd dat er op dat moment opnieuw een effect op het scheidingsgedrag kan ontstaan. Het risico wordt daarom ook voor 2020 opgenomen. In de begroting 2020 zullen de meest actuele inzichten worden verwerkt. Het risico wordt geschat op € 270.000, uitgaande van een afwijking van gemiddeld 1 aanbieding per huishouden per jaar op de begroting.

Risico op hogere verwerkingskosten restafval en lagere opbrengsten grondstoffen - risico tijdelijk toegevoegd

Dit risico is - evenals de verminderde inkomsten afvalstoffenheffing - een gevolg van onzekerheid van het scheidingsgedrag van huishoudens. Wanneer het scheidingsgedrag negatiever uitpakt dan verwacht wordt er meer restafval en minder grondstoffen aangeboden. Hieruit volgen hogere verwerkingskosten (risico € 76.000) en lagere inkomsten uit grondstoffen (€ 270.000). Het risico doet zich door de invoering van nieuw beleid opnieuw voor, doordat niet duidelijk is wat het daadwerkelijke effect zal zijn. Evenals het risico op verminderde afvalstoffenheffing, wordt het risico voor 2019 en 2020 toegevoegd aan de risicoparagraaf. Deze termijn is in de vorige alinea nader toegelicht.

Vergoeding verkoop grondstoffen door toenemende vervuiling - risico toegenomen

In het actuele risicoprofiel is de vergoeding van verkochte grondstoffen door toenemende vervuiling van het aanbod reeds opgenomen. 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. 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. Uiteraard zullen we een maximale inspanning leveren om vervuiling te voorkomen.

Dit risico neemt toe als gevolg van de invoering van het nieuwe afvalbeleid, waarbij naast de financiële prikkel ook een comfortprikkel wordt ingebouwd. Dit vergroot de kans op vervuiling van grondstoffen. Het risicoprofiel wordt verhoogd met € 250.000, aangezien de hoeveelheid grondstoffen naar verwachting verdubbeld en tevens de variabel tarieven per aanbieding stijgen.

Risico op juridische kosten door bevoegdheid aanwijzen locaties brengvoorzieningen - risico tijdelijk toegevoegd

In april 2018 is door het DB Avri - op unaniem verzoek van de gemeenten - besloten tot het wijzigen van de bevoegdheden voor het aanwijzen van locaties van gemeenten naar Avri. Voor het bepalen van de locaties heeft Avri altijd een adviserende rol gespeeld, waarbij uiteindelijk de gemeenten de verantwoordelijkheid hadden voor het plaatsen de ondergrondse inzamelvoorzieningen. Deze bevoegdheid ligt nu bij Avri, wat de uniformiteit en kwaliteit van de procedure ten goede komt. De wijziging van bevoegdheden brengt een risico op juridische kosten mee, die afhankelijk is van de reacties vanuit de bewoners op de procedure, zoals het aantal te behandelen zienswijzen en het aantal beroepsprocedures bij de Raad van State. Dit risico wordt geraamd op € 160.000.

10.4.3 Ontwikkeling risico's meerjarenbegroting

Onzeker doelvermogen bij overdracht stortplaats; risico vervallen per 2021

In meerjarig perspectief komt het risico op een onzeker doelvermogen bij overdracht van de stortplaats per 2021 te vervallen, wanneer de stortplaats daadwerkelijk overgedragen is. De definitieve belastingaanslag wordt bij sluiting en overdracht bepaald. Het risico is momenteel geraamd op € 560.000.

In de volgende paragraaf is de meerjarige ontwikkeling van het risicoprofiel weergegeven en afgezet tegen de weerstandcapaciteit.

10.5 Weerstandsvermogen

In deze paragraaf wordt het weerstandsvermogen van Avri uiteengezet. De ratio van het weerstandsvermogen wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen op de gekwantificeerde en geactualiseerde risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit is weergegeven in par. 16.9. Het Algemeen Bestuur heeft de weerstandsnorm vastgesteld op 'voldoende'. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's moet zijn.

Basispakket

In onderstaande tabel zijn de meerjarige risico's zoals beschreven in par. 10.4. afgezet tegen de weerstandscapaciteit (voorziening Basispakket):

Ontwikkeling weerstandsvermogen programma basispakket					
		2019	2020	2021	2022
Gekwantificeerde risico's	(A)	3.224.000	3.064.000	1.888.000	1.888.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	1.058.000	1.175.000	1.455.000	2.125.000
Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,3	0,4	0,8	1,1
Betekenis		Ruim onvoldoende	Ruim onvoldoende	Onvoldoende	Voldoende

Tabel 26: ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket

Door het vervallen van de risico's rondom het scheidingsgedrag van huishoudens en de overdracht van de stortplaats daalt het risicoprofiel per 2021 met € 1,2 mln. naar € 2,0 mln. Door jaarlijkse toevoegingen vanuit de afvalstoffenheffing wordt de weerstandscapaciteit vergroot. Ultimo 2022 voldoet de weerstandscapaciteit aan de vastgestelde norm en zijn de risico's voor Avri gedekt.

Pluspakket

De risico's voor het programma pluspakket (behalve IBOR) zijn gekwantificeerd op € 75.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Pluspakket. De reserve pluspakket wordt alleen aangesproken indien deze operationele risico's zich voordoen (behalve voor IBOR). Hiervan is in voorliggende begroting geen sprake. In meerjarig perspectief blijft de reserve op het minimale niveau van € 75.000 (factor 1,0). Zie hiervoor ook par. 16.9.

Bedrijfsafval

De operationele risico's voor het programma Bedrijfsafval zijn gekwantificeerd op € 56.000. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Reserve Bedrijfsafval. De resultaten van het programma Bedrijfsafval worden verrekend met deze reserve, tot een maximum van € 200.000. Op basis van de positieve exploitatieresultaten Bedrijfsafval, ligt het weerstandsvermogen ultimo 2018 en in meerjarig perspectief op 'Uitstekend' (groter dan factor 2,0 van de gekwantificeerde risico's). Het surplus van de reserve wordt jaarlijks ingezet ten gunste van het programma Basispakket.

Bedrijfsvoering

De (zachte) bedrijfsvoeringsrisico's zijn allen benoemd, maar niet gekwantificeerd. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringsrisico's is gereserveerd in de Algemene Bedrijfsreserve en is vastgesteld op 10% van de bedrijfsvoeringskosten (kosten op taakveld 0.4). Voor begrotingsjaar 2019 betreft dit € 617.000. In meerjarig perspectief komt de reserve niet onder dit minimum.

11 FINANCIERING

11.1 Inleiding

Het BBV schrijft een financieringsparagraaf voor waarin de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille staan. Het Treasurystatuut 2016 bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie. Deze paragraaf gaat in op een aantal externe en interne ontwikkelingen op het terrein van financiering. Naast de financieringsportefeuille komt de financieringsbehoefte van Avri aan bod. Daarbij wordt ingegaan op de vraag hoe Avri voorziet in haar financieringsbehoefte en in hoeverre zich dit verhoudt binnen de gestelde (wettelijke) kaders van de kasgeldlimiet en de risiconorm. Vervolgens wordt ingegaan op mogelijke financieringsrisico's en op de wijze waarop deze binnen Avri beheerst worden.

11.2 Externe ontwikkelingen

Conform het Treasurystatuut GR Avri art.4 lid 5 beschrijven we in deze alinea de algemene rente visie van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Uit de berichtgeving maart 2018 blijkt het volgende: Het monetaire beleid van de ECB blijft zeer ruim. De effectenaankopen zullen na september 2018 verder worden verminderd, maar de officiële tarieven blijven onveranderd. Dat betekent dat het depositotarief en de herfinancieringsrente bij de ECB waarschijnlijk nog meer dan een jaar zullen blijven staan op de huidige niveaus van -0,4% en 0,0%. De lange rentetarieven lopen in de komende 12 maanden naar verwachting wat op. De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2018) rond de 2% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in de begroting 2019 verwerkt.

11.3 Financieringsportefeuille Avri

Avri heeft als kapitaalintensief bedrijf een permanent grote financieringsbehoefte. Avri heeft kapitaalgoederen (vrachtwagens, brengvoorzieningen, mini containers etc.) nodig voor de uitvoering van activiteiten. Technologische ontwikkelingen, veranderende wetgeving en organisatie ontwikkelingen zorgen jaarlijks voor diverse (materiële) investeringen. Daarnaast heeft Avri de laatste jaren haar eigen reserves en voorzieningen aangewend ter dekking van jaarlijkse exploitatielasten. Dit betekent dat uitgaven de laatste jaren gedekt zijn geweest zonder dat daar een rechtstreekse inkomstenstroom tegenover stond. Dit zorgt ervoor dat de liquiditeiten zijn teruggelopen. Dit heeft eind 2015 geleid tot het aantrekken van leningen van in totaal € 15 miljoen. Avri heeft daarnaast in 2016 twee specifieke langlopende leningen aangetrokken voor de financiering van de aankoop van de gemeentewerf Tiel; één geldlening specifiek voor de gronden en één geldlening voor het gebouw. De hieruit voortvloeiende rentelasten worden één op één verrekend met gemeente Tiel (programma pluspakket). Deze projectfinanciering is ook van toepassing op de geldlening ten behoeve van de investeringen voor het nieuwe afvalbeleid. Het Algemeen Bestuur heeft eind 2017 ingestemd met het aantrekken van externe financiering om de eenmalige investeringen te kunnen financieren. De rentelasten worden toegerekend aan het programma Basispakket.

De leningportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

FINANCIERINGSLASTEN BEGROTING 2019								
Geldlening	Einde looptijd	Saldo per 01-01-2019	Aflossing	Saldo per 01-01-2020	Aflossings methode	Rente percentage	Rentelasten 2019	
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	€ 666.667	€ 333.333	€ 333.334	Lineair	3,55%	€ 23.667	
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	11-7-1905	€ 2.100.000	€ 420.000	€ 1.680.000	Lineair	2,21%	€ 46.410	
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	€ 5.250.000	€ 1.000.000	€ 4.250.000	Lineair	2,00%	€ 105.000	
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	€ 4.250.000	€ 250.000	€ 4.000.000	Lineair	1,60%	€ 68.000	
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	€ 4.259.259	€ 246.914	€ 4.012.346	Lineair	1,60%	€ 68.148	
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	€ 4.312.500	€ 250.000	€ 4.062.500	Lineair	1,60%	€ 69.000	
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	projectfinanciering 25-1-2041	€ 2.668.000	€ 116.000	€ 2.552.000	Lineair	1,75%	€ 46.690	
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	projectfinanciering 25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820	
Financiering investeringen nieuw afvalbeleid	projectfinanciering 1-1-2038	€ 8.933.616	€ 470.190	€ 8.463.426	Lineair	1,85%	€ 165.272	
Financieringsbehoefte 2019	1-1-2039	€ 2.000.000	€ 100.000	€ 1.900.000	Lineair	2,00%	€ 40.000	
Totaal langlopende leningen		€ 35.840.042	€ 3.186.437	€ 32.653.605			€ 662.007	
Financieringsbijdrage gronden aan GR Regio Rivierenland							€ 87.934	
Rentecompensatie GR Regio Rivierenland a.g.v. verdeling geldleningen							€ 898	
Totaal rentelasten Avri		€ 35.840.042	€ 3.186.437	€ 32.653.605			€ 750.839	

Tabel 27: leningportefeuille en rentekosten

Avri betaalt sinds de afsplitsing van de GR Regio Rivierenland jaarlijks een vergoeding aan GR Regio Rivierenland voor de financiering van de gronden die in gebruik zijn door Avri (tegen het rentetarief van de destijds daarvoor afgesloten geldlening). Daarnaast leidt de verdeling van de oude (gezamenlijke) leningportefeuille van GR Regio Rivierenland en GR Avri tot een jaarlijkse (marginale) rentebijdrage aan GR Regio Rivierenland. Dit is het gevolg van het uitgangspunt dat de verzelfstandiging van GR Avri financieel neutraal diende te verlopen.

Voornoemde externe rentelasten zijn toegerekend aan de activa en leiden tot een gemiddelde rente van 2,1% (rente omslag percentage). Deze rente wordt omgeslagen over de totale activa van Avri met uitzondering van de gemeentewerf Tiel en investeringen voor het nieuwe afvalbeleid die zelfstandige projectfinanciering kennen. De rentelasten zijn verdisconteerd binnen de renteomslag voor bestaande activa en (restant) kredieten t/m 2018. Binnen de begroting 2019 is rekening gehouden met een aanvullende rentelast van afgerond € 40.000 als gevolg

van de financieringsbehoefte. De vraag op welke wijze (duur, vorm en hoogte van betreffende lening) in de uiteindelijk benodigde financiering wordt voorzien, zal beantwoord worden op het moment dat daadwerkelijk tot de investeringen wordt overgegaan. Dit is mede afhankelijk van de liquiditeitspositie en -prognose op dat moment.

11.4 Rentetoerekening

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

Schema rentetoerekening	
	begr 2019
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	750.839
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	750.839
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-241.782
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	509.057
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	509.057
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-509.057
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 28: BBV renteschema Avri

In deze tabel wordt de specifiek aan taakvelden (programma's) toegerekende rente inzichtelijk.

Er is daarnaast, conform de notitie rente, geen rente over het eigen vermogen en de voorzieningen berekend. Bij de toerekening van rentelasten aan de taakvelden (programma's) wordt de nog te verdelen rentelast gedeeld door de boekwaarde van de materiële vaste activa per 1 januari 2018. Het 'renteomslag' percentage aan de taakvelden bedraagt 2,2%. Avri behaalt geen renteresultaat (saldo van daadwerkelijke en doorbelaste rentelasten).

11.5 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een gemeenschappelijke regeling in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (ca. € 46 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 3,75 miljoen aan kort geld mag aantrekken. De kredietfaciliteit die Avri heeft met de BNG is in 2018 geactualiseerd en gebaseerd op de kasgeldlimiet.

Wij verwachten dat de vraag naar financiering in 2019 de kasgeldlimiet te boven zal gaan en dat een aanvullend beroep op lang geld gedaan moet worden (zie financieringsbehoefte in tabel 24). Het aantrekken van kort dan wel lang geld is afhankelijk van de actuele liquiditeitspositie en liquiditeitsprognoses.

11.6 Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal 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. Herfinanciering is het totaalbedrag aan aflossingen op de bestaande leningenportefeuille. Zoals uit het hiervoor gepresenteerde overzicht van de leningportefeuille blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 3,2 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoot onder de risiconorm die voor Avri ca. € 8 miljoen bedraagt. De leningen van Avri kennen daarnaast de mogelijkheid (en het risico) van tussentijdse renteherziening niet. Het rentepercentages van de leningen van Avri staan vast gedurende de gehele looptijd. Avri voldoet aan de rente risiconorm.

11.7 Schatkist bankieren

Schatkist bankieren houdt in dat (lokale) overheden de financiële middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden afkomen naar de schatkist van het Rijk. Avri heeft hiervoor via de BNG een aparte bankrekening geopend waarop overtollige financieringsmiddelen automatisch tijdelijk geparkeerd worden. Overschotten boven de € 275.000 worden automatisch overgeboekt naar de rekening van de schatkist.

11.8 Kredietrisico

Kredietrisico's zijn risico's op het niet terugontvangen van uitgezette middelen. Van een dergelijk risico is voor Avri geen sprake.

11.9 Koers- en valutarisico en gebruik van derivaten

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van wat verwacht werd op het beslissingsmoment. Beide soorten risico's doen zich binnen het werkveld van Avri niet voor.

Het Treasury statuut van Avri staat het gebruik van derivaten - ter beperking van financiële risico's - toe. Derivaten zijn financiële instrumenten die hun bestaan ontleen aan een bepaalde onderliggende waarde (bijvoorbeeld de waarde van een langlopende lening). Derivaten worden in de praktijk onder andere gebruikt om renterisico's te beheersen en financieringskosten te minimaliseren. Avri maakt in de dagelijkse praktijk geen gebruik van derivaten.

12 BEDRIJFSVOERING

12.1 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 maatschappelijke verantwoorde manier. De bedrijfsvoeringfuncties zorgen er met hun ondersteunende werkzaamheden voor dat het primaire proces dit zo optimaal mogelijk kan realiseren.

De digitale revolutie, andere machts- en arbeidsverhoudingen; de wereld verandert razendsnel. In een wirwar van technologische, sociale en politieke veranderingen wordt óók van Avri gevraagd snel en adequaat te reageren op vraagstukken. Inwoners worden steeds mondiger en willen betrokken worden bij en meer invloed hebben op het beleid dat de overheid maakt en de uitvoering die daar bij hoort. We werken dan ook aan een adaptieve organisatie die daar op inspeelt.

We kiezen er bewust voor om als organisatie in omvang voorlopig niet verder te willen groeien. Het geeft ons de ruimte om ons ook in 2019 te richten op het verbeteren van het functioneren van de organisatie. De wereld verandert en Avri verandert mee.

12.2 Bedrijfsmatig: efficiënt, transparant en klantgericht

Het verhogen van onze bedrijfsefficiency en het verkleinen van onze bedrijfsvoering risico's heeft continu onze aandacht. Dat willen we vooral bereiken door een effectieve informatiehuishouding te creëren. In 2019 willen we deze verder ontwikkelen door het uitvoeren van projecten. Voorbeelden van deze doorontwikkeling zijn de documentaire informatie voorziening (DIV), de ontwikkeling van de eigen ICT organisatie, de harmonisatie van systemen en ontwikkeling van rapportages. We werken actief aan het digitaliseren van papieren informatiestromen. Om dit te bereiken is digitaal dossierbeheer ingericht en zijn de bestaande digitale personeelsdossiers in 2019 op orde gebracht. Dossiers zijn en blijven hiermee op orde. Dit helpt om tijd- en plaatsafhankelijk te kunnen werken en hiermee kan beter gewerkt worden aan transparantie en openheid van Avri.

Ten aanzien van de bedrijfsefficiency willen we daarnaast ons ICT platform dusdanig hebben ingericht dat de primaire processen sneller, efficiënter en flexibeler uitgevoerd kunnen worden. Het werken met mobiele apparatuur en het meer kunnen meten en registreren in de buitenruimte heeft consequenties voor hardware, het applicatielandschap en met name een groeiende hoeveelheid data die ontsloten, opgeslagen en verwerkt moet worden. In 2019 willen we de voorbereidingen hiervoor treffen. Ook willen we in 2019 het werken met boardcomputers en andere vormen van apparatuur in de uitvoering verder uitbreiden. Dankzij dergelijke ontwikkelingen in de bedrijfsvoering streven we efficiency in onze processen (en hierdoor lagere kosten) na. Gelijktijdig zullen investeringen in de bedrijfsvoering nodig zijn om te kunnen blijven voldoen aan wettelijke ontwikkelingen (bijv. privacy wetgeving).

Tot slot willen we bedrijfsvoeringrisico's reduceren en indien mogelijk beheersen door borging van risicomangement. Het implementeren van strategisch risicomangement, intensiveren en borgen van de interne controle systematiek en optimalisatie van de verzekeringsportefeuille zijn speerpunten.

Bedrijfsmatig beheer openbare ruime

We willen in 2019 de bedrijfsvoering rondom de uitvoering van IBOR taken op orde hebben gebracht. Ten aanzien van de financiële beheersing zijn in 2017 reeds diverse stappen gezet om de rapportages te verbeteren. Voor 2018 en 2019 zien we verdere inbedding van het financieel beheer (budgetbeheer, inbedding van procedures, interne controles en optimalisatie van rapportages) als speerpunten. Daarnaast willen we actief de samenwerking met gemeenten blijven opzoeken en verbeteren door ook het contract (DVO), de klantrapportages en de governance te verbeteren. Hiervoor zijn we reeds in 2017 een proces met Gem. Tiel opgestart. Mogelijk kan een dergelijk proces ook met de andere IBOR gemeenten worden opgestart.

Het harmoniseren van werkprocessen heeft een directe relatie met ICT. In 2017 is reeds een meerjarig project van start gegaan om het applicatielandschap en de inrichting van systemen van de verschillende gemeenten te harmoniseren. Dit gebeurt in overleg met vakspecialisten en contractmanagers van de IBOR gemeenten. In 2019 zetten we dit project voort om bij te dragen aan een effectievere uitvoering van IBOR.

12.3 Maatschappelijk verantwoord

Als regionale organisatie wil Avri meewerken aan de uitdagingen die er in de regio liggen. Een belangrijke opgave voor onze gemeenten is het vinden van banen voor mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn via het regionale werkvoorzieningschap Werkzaam rivierenland ruim 80 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt komen werken bij Avri. Daar zijn we trots op. We verkennen de mogelijkheden om de groep in 2019 te kunnen vergroten. Verder zullen we werkervaringplekken en stageplekken creëren.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen geven we ook vorm door middel van duurzaam inkopen (zoals de aanschaf van bio-zout en LNG voertuigen). We richten ons in eerste instantie op rechtmatigheid van inkopen en de controle hierop. Vervolgens focussen we ons in 2019 op hoe we nog meer onze inkoopactiviteiten kunnen richten op duurzaamheid.

In 2019 willen we tevens grote regionale evenementen gaan sponsoren door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesentocht, Fruitcorso en Dijkensport.

Daarnaast zal Avri ook in 2019 met verenigingen papier inzamelen, excursies voor basisscholen en voorlichting over zwerfafval voor het voortgezet onderwijs verzorgen. Avri organiseert daarnaast ook in 2019 open excursies voor inwoners en markten en braderieën en burgerinitiatieven ondersteunen met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Vanuit het werken aan duurzame samenleving, streeft Avri niet alleen naar maximaal hergebruik van materialen en goederen die zij inzamelt, maar wil Avri ook in 2019 haar eigen milieu-impact in positieve zin zo veel mogelijk versterken. Zo houden we aandacht voor verdere 'vergroening' van ons wagenpark en realiseren we vanuit de B.V.'s duurzame energie naast en boven op de voormalige stortplaats

12.4 Adaptief

De behoefte van inwoners om meer te kunnen participeren op het beleid van de gemeenten en de uitvoering daarvan maakt dat Avri deze behoefte meer in beeld wil krijgen. We willen ook in 2019 de beleving van de inwoners van Rivierenland meer in beeld kunnen krijgen en een meer centrale plek kunnen geven in de sturing van de organisatie. Van sturen op meetbaarheid naar sturen op merkbaarheid. We willen proactief reageren op signalen van inwoners via bijvoorbeeld social media. Wat is er aan de hand en wat kunnen we er aan doen? De vragen vanuit de inwoners worden meer divers, wijken vaker af van de standaard dienstverlening en nemen bovendien in omvang toe. De omvang van de organisatie blijft daarentegen stabiel. Dit betekent dat we alleen door innovatiever en flexibeler te werken aan de vragen van inwoners en gemeenten kunnen blijven voldoen. Dit is een belangrijk aandachtspunt voor 2019. Dit vraagt flexibiliteit van medewerkers, procedures en systemen waarbij de behoefte van de inwoner voorop staat. Ook zijn ruimere kaders wenselijk om flexibel om te kunnen gaan met bestaande regels en werkwijzen. De keus om af te wijken van het beleid ligt bij het bestuur van Avri.

12.5 Duurzame houding en gedrag

De maatschappij moet verduurzamen om een goede toekomst te kunnen bieden aan onze kinderen en kleinkinderen. Dat vraagt om een aanpassing van het menselijke gedrag en ontwikkeling en benutting van duurzame technologie. Avri heeft de mogelijkheid om bij te dragen aan het bevorderen van duurzaam gedrag van de inwoners in Rivierenland. Niet alleen vanuit de rol van voorlichting, scholing, beleid en handhaving (externe motivatieprikkels), maar ook vanuit de positie van Avri. Door ook in 2019 deel te nemen aan maatschappelijke activiteiten die passen bij Avri staat Avri midden in de maatschappij en kan zij normen, waarden en overtuigingen in positieve zin beïnvloeden. Hierdoor wordt ook de interne motivatie voor milieuvriendelijk gedrag beïnvloedt (duurzame moraal). Dat doen we in 2019 ook weer door het organiseren van zo'n 60 excursies voor specifiek volwassenen en leerlingen en het verzorgen van lespakketten ondersteund met een website. We verkennen welke activiteiten we verder kunnen vormgeven in de vorm van pilots.

12.6 Duurzaam inzetbare medewerkers

Avri wil een bijdrage leveren aan een duurzame houding van inwoners en bedrijven. En we werken aan duurzaamheid binnen de organisatie; gezonde en vitale medewerkers die veilig en met bezieling aan het werk zijn. We hebben immers elke collega nodig. We zetten in op de volgende thema's.

In 2019 geven we een vervolg aan het in 2018 in de organisatie uitgezette Periodiek Medisch Onderzoek (PMO), waarbij duurzaamheid als thema centraal staat. De uitkomsten daarvan zijn leidend in ons handelen. Wat zeggen deze uitkomsten ons? Wat kan de medewerker daar zelf aan doen? En hoe kan het management daarbij helpen? In 2019 willen we de tevredenheid van medewerkers frequenter in beeld krijgen met een nog nader te bepalen instrument.

In 2019 werken we verder aan strategische personeelsplanning: welke ontwikkelingen komen er nog meer op ons af? En wat betekenen deze ontwikkelingen voor ons personeel? Wat hebben medewerkers al in huis en wat hebben we nog nodig? Hoeveel vast personeel hebben we nodig en hoeveel medewerkers dienen we in te huren? Leren is hierbij essentieel. We vinden het belangrijk dat medewerkers zich kunnen blijven ontwikkelen. We willen meer leren in en van de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. Zo willen we bijvoorbeeld dat in 2019 medewerkers door opleidingen gereed zijn om te werken met mobiele apparatuur. En fouten maken mag; als we er maar wel van leren. Met strategische personeelsplanning hebben we ook meer aandacht voor de verhouding tussen vast personeel en externe inhuur.

Ook in 2019 zal het verzuim heeft onze volle aandacht vragen. Er is veel werk te verrichten en iedere medewerker is daarbij nodig. Het terugdringen van verzuim is een flinke uitdaging; het fysiek zware werk vraagt veel en heeft betekenis voor de inzetbaarheid van onze medewerkers, specifiek de oudere medewerkers. Een alternatief in de vorm van een andere functie binnen of buiten Avri is niet gemakkelijk voorhanden. We weten dat vergelijkbare organisaties voor dezelfde uitdagingen staan en samen met dergelijke organisaties willen we op zoek naar oplossingen.

13 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De belangrijkste kapitaalgoederen van Avri worden gevormd door de gebouwen en terreinen op de locaties Meersteeg te Geldermalsen, milieustraten Zaltbommel, Culemborg en Tiel. Begin 2015 heeft Avri de voormalige gemeentewerf van gemeente Tiel overgenomen. In dezelfde periode werden - mede dankzij de ontwikkeling van IBOR activiteiten - op de locatie in Geldermalsen de nieuwe wasplaats, zoutloods en parkeerplaatsen voor bedrijfsvoertuigen in gebruik genomen. Daarnaast zijn er diverse ontwikkelingen op het grondstoffenpark Rivierenland en worden de diverse milieustraten onderhouden.

Met betrekking tot deze kapitaalgoederen geldt dat er niet alleen jaarlijks onderhoud plaats zal moeten vinden, maar ook zal met enige regelmaat groot onderhoud uitgevoerd moeten worden. Om tot een adequate indicering en egalisering van de onderhoudskosten te komen heeft, mede gezien bovengenoemde uitbreidingen, het meerjaren onderhoudsplan in 2017 evaluatie en herijking van het plan plaatsgevonden. In het tweede gedeelte van 2018 zullen de meerjarige investeringen verder uitgewerkt zijn. De bijstellingen in het plan worden verder geanalyseerd om in 2018 tot een definitieve MJOP te komen. Eventuele aanpassing van de jaarlijks benodigde dotatie aan de onderhoudsvoorziening wordt meegenomen in de begroting 2020.

In de huidige begroting is het huidige meerjaren onderhoudsplan (2014-2033) van toepassing. De dotatie voor de begroting 2019 en verder van € 155.000 is gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2023.

In onderstaande tabel is het meerjarige verloop van de onderhoudsvoorziening weergegeven:

Voorziening onderhoud gebouwen						
<i>bedragen x € 1.000</i>	jaarrek	begroting	begr	begr	begr	begr
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Saldo 01-01	358	317	297	244	298	54
Dotatie vanuit exploitatie	155	155	155	155	155	155
Onderhoudskosten	-196	-175	-208	-101	-399	-44
Saldo 31-12	317	297	244	298	54	165

Tabel 29: verloopoverzicht voorziening groot onderhoud

14 VERBONDEN PARTIJEN

14.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen 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 er middelen ter beschikking zijn gesteld aan deze partij. Het BBV verplicht opname van deze partijen binnen een aparte paragraaf binnen de begroting en jaarrekening. Artikel 15 van het BBV schrijft voor dat de lijst van verbonden partijen wordt ingedeeld naar rechtspersoonlijkheid. In de lijst van verbonden partijen wordt onder andere informatie opgenomen over de wijze waarop Avri een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt. Daarnaast ook financiële informatie van de verbonden partijen en de eventuele risico's van de verbonden partij voor de financiële positie van Avri. In de begroting zijn de cijfers opgenomen voor zover deze - op moment van samenstelling - bekend zijn.

14.2 Overzicht verbonden partijen GR Avri

In onderstaande tabel is het overzicht van verbonden partijen naar rechtsvorm ingedeeld. De verbonden partijen worden in de navolgende paragrafen nader toegelicht.

Overzicht verbonden partijen	
Rechtsvorm	Verbonden partij
Gemeenschappelijke regelingen	1 Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)
Vennootschappen en coöperaties	2 Avri Realisatie B.V. 3 Avri Solar B.V.
Stichtingen en verenigingen	4 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)

Tabel 30: overzicht verbonden partijen

14.3 Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)

Belastingsamenwerking Rivierenland (BSR)			
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschapsbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met 1 lid in het AB BSR.		
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft 1 stem in het algemeen bestuur.		
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage van Avri in de BSR begroting 2019 bedraagt € 424.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2016	31 december 2017
	Bestemmingsreserves	€ 259.000	€ 266.000
	Voorzieningen	€ 881.000	€ 853.000
	Overige passiva	€ 5.908.000	€ 11.699.000
	Exploitatieresultaat	€ 120.000	€ 7.000

Risico's
Niet van toepassing
Toelichting
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR.

14.4 Avri Realisatie B.V.

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie BV is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt ingevuld en verrekend vanuit GR Avri. Geraamd dividend 2019: € 0.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2015	31 december 2016
	Eigen vermogen	€ 1.954.000	€ 2.088.000
	Vreemd vermogen	€ 55.000	€ 107.000
	Exploitatieresultaat	€ 32.000	€ 102.000
Risico's			
Het risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal. Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.			
Toelichting			
Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri.			

14.5 Avri Solar B.V.

Avri Solar B.V.	
Soort verbintenis	Deelneming
Gevestigd	Geldermalsen
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van Avri Solar B.V. en enige aandeelhouder van deze vennootschap.
Omvang belang Avri	Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.
Taak / doelstelling	Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en mogelijk de exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.
Relatie met programma	Programma Basispakket
Deelnemende partijen	Niet van toepassing
Financiën	
Financiële consequenties	Avri Solar B.V. heeft geen personeelsleden in dienst.

begrotingsjaar	Geraamd dividend 2018: € 0.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2015	31 december 2016
	Eigen vermogen	€ -52.608	€ -50.583
	Vreemd vermogen	€ 184.840	€ 656.413
	Exploitatieresultaat	€ -52.609	€ 2.025

Risico's

Het risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal van Avri Realisatie B.V.. Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.

Toelichting

Avri Solar B.V. heeft van het Rijk € 14,4 mln. aan SDE subsidie ontvangen. In 2016 is -onder voorwaarde van financiering- aan een ontwikkelcombinatie opdracht gegeven voor de bouw van een Solarpark van ongeveer 10 hectare groot (ca. 35.000 zonnepanelen) op de voormalige stortplaats van Avri. De definitieve financiële contracten zijn in 2017 getekend, waarna de bouw is gestart en het park naar verwachting in het voorjaar van 2018 opgeleverd wordt.

14.6 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)

Soort verbintenis	Leningovereenkomst met SKR, ook wel Kringloopwinkel 'Secunda' genoemd.		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	2 bestuursleden waaronder de voorzitter		
Omvang belang Avri	Avri en Werkzaam hebben gezamenlijk, ieder voor de helft, een gedeelte van het startkapitaal aan SKR beschikbaar gesteld in de vorm van een gemeenschappelijke lening met terugbetaalgarantie.		
Taak / doelstelling	In de regio Rivierenland kostendekkend streven naar een maximaal mogelijk hergebruik van goederen en materialen en daarvoor sociale werkplekken creëren.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Avri, Werkzaam Rivierenland.		

Financiën

Financiële consequenties begrotingsjaar	Geen.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2015	31 december 2016
	Vermogen	€ 99.000	€ 130.000
	Liquiditeit	€ 340.000	€ 309.000
	Exploitatieresultaat	€ 31.000	€ 45.000

Risico's

Geen.

Toelichting

Bij Secunda was in 2017 50 FTE aan medewerkers werkzaam, waaronder ongeveer 27,8 FTE aan betaalde medewerkers. Van de betaalde medewerkers werd 6,5 FTE ingevuld via medewerkers uit de doelgroep (Werkzaam). De omzet van goederen bedroeg in 2017 ongeveer 1.200 ton, waarvan 100 ton als restafval werd afgevoerd; een milieurendement van 92%.

FINANCIËLE BEGROTING

15 TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

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

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN				
	begr 2019	begr 2020	begr 2021	begr 2022
Lasten				
Programma basispakket	25.574	25.871	26.178	26.120
Programma pluspakket	17.832	18.011	18.191	18.373
Programma bedrijfsafval	1.943	1.964	1.987	2.007
Programma algemene baten en lasten	355	100	70	25
Totaal lasten programma's	45.705	45.945	46.426	46.524
Baten				
Programma basispakket	25.446	25.760	26.064	26.002
Programma pluspakket	17.828	18.011	18.191	18.373
Programma bedrijfsafval	2.053	2.079	2.105	2.132
Overzicht algemene baten en lasten	0	0	0	0
Totaal baten programma's	45.327	45.850	46.360	46.506
Saldo van baten en lasten				
Programma basispakket	-129	-111	-115	-118
Programma pluspakket	-4	0	0	0
Programma bedrijfsafval	111	115	118	125
Overzicht algemene baten en lasten	-355	-100	-70	-25
Totaal saldo van baten en lasten	-377	-96	-66	-18
Basispakket: onttrekking reserve bedrijfsafval	-129	-111	-115	-118
Bedrijfsafval: storting reserve bedrijfsafval	111	115	118	125
Pluspakket: onttrekking reserve pluspakket	-4	0	0	0
Algemene baten en lasten: onttrekking Algemene Bedrijfsreserve	-355	-100	-70	-25
Mutatie reserves	-377	-96	-67	-18
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	0	0	0	0

Tabel 31: totaal baten en lasten per programma 2019-2022

Het totaaloverzicht van baten en lasten per taakveld is opgenomen in bijlage 3.

16 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

16.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2019 en de drie volgende jaren volgend op het begrotingsjaar. Uitgangspunt is dat de financiële gevolgen van bestaand beleid (geïndexeerd) verwerkt worden in de begroting 2019 - 2022, aangevuld met de financiële gevolgen van nieuw beleid / nieuwe investeringen. Dit is reeds uitgewerkt in de kadernota 2019. In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan bod:

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

De gehanteerde uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2019 (hoofdstuk 4). In de volgende paragraaf worden tevens ingegaan op het evenwicht in baten en lasten in de begroting 2019-2022.

16.2 Exploitatie evenwicht baten en lasten

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

In het programma basispakket wordt het lastenniveau gedekt door de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. Hierbij geldt dat de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen jaarlijks fluctueert en dat de afvalstoffenheffing voor dekking van de lasten zorgt (als sluitpost). De inwoners van regio Rivierenland zijn wettelijk verplicht tot betaling van de afvalstoffenheffing over te gaan. Een eventueel saldo tussen baten en lasten wordt verrekend met de Voorziening Basispakket. Deze bevindt de laatste jaren onder het niveau dat nodig is om de ingeschatte risico's van het basispakket op te vangen. In meerjarig perspectief wordt de voorziening op begrotingsbasis aangevuld richting de minimale norm.

In het programma pluspakket zijn de diensten opgenomen die Avri tegen kostprijs aanbiedt aan de regiogemeenten. Dit betekent dat op deze activiteiten geen financieel resultaat door Avri wordt behaald. In de (raam)overeenkomsten die Avri met gemeenten afsluit voor de pluspakket activiteiten is voor IBOR activiteiten afgesproken dat alle lusten en lasten voor rekening van de gemeenten komen. Er is daarom bij Avri geen weerstandscapaciteit voor IBOR ingericht, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten. Voor deze activiteiten worden op realisatiebasis de geringe exploitatieresultaten verrekend met de Reserve Pluspakket van Avri. Het programma bedrijfsafval betreft een commerciële activiteit. In voorliggende begroting zijn ook voor deze activiteit de lasten meerjarig afgedekt. Het exploitatieresultaat wordt afgestort naar de Reserve Bedrijfsafval.

16.3 Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume

Lokale overheden dienen in de begroting in te gaan op de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Onder arbeidsrechtelijke verplichtingen worden verstaan de aanspraken op toekomstige uitkeringen door huidig dan wel voormalig personeel. Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor dat jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume in de exploitatie moeten worden verantwoord. Als de verplichtingen niet van een vergelijkbaar volume zijn, dan moet hiervoor een voorziening worden getroffen. De betalingen voor WW uitkeringen vallen binnen de categorie van de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen aangezien Avri hiervoor eigen risicodrager is. Voor voormalig werknemers die recht hebben op een WW uitkering ontvangt Avri een nota van het UWV. De WW uitkering wordt qua duur in de komende jaren versoerd. Avri kent beperkte WW verplichtingen voor 2019. Voor kosten ontslagvergoedingen is binnen de Avri begroting een jaarlijks budget opgenomen van € 10.000 ter begeleiding van dergelijke processen. Eventuele ontslagvergoedingen worden op realisatiebasis verantwoord en verrekend met eigen reserves, voorzieningen of met de gemeenten (in geval van IBOR taken).

16.4 Post onvoorziene uitgaven

De artikelen 8 en 17 van het BBV schrijven voor dat de begroting inzicht verschaft in het opgenomen budget voor onvoorziene uitgaven. De post onvoorziene kan aangewend worden ter dekking van onverwachte uitgaven in het begrotingsjaar die geen uitstel dulden. Het BBV kent geen bepalingen omtrent de minimale omvang van deze post. Avri kent op begrotingsbasis geen post onvoorziene uitgaven. Niet geraamde (en niet uitstelbare) uitgaven worden jaarlijks in de bestuursrapportage of jaarstukken verantwoord. Deze uitgaven komen uiteindelijk ten laste van de Voorziening Basispakket, eigen reserves of worden verrekend met de gemeenten (IBOR taken in programma pluspakket).

16.5 Investerings

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Deze investeringen kunnen nieuw zijn, maar ze kunnen ook ter vervanging zijn van verouderde activa. Gezien de kapitaalintensieve bedrijfsvoering en de omvang van de activa (m.n. het wagenpark), heeft Avri jaarlijks veel vervangingsinvesteringen. Vervangingsinvesteringen hebben in principe geen lastenstijging tot gevolg. Nieuwe investeringen hebben dat wel. In deze wordt een overzicht gepresenteerd van de investeringen die in deze meerjarenbegroting zijn verwerkt. Voor de investeringen voor 2019 wordt investeringskrediet aangevraagd. Deze investeringen worden in dit hoofdstuk nader toegelicht. De investeringen van Avri vallen op basis van BBV onder het zogenaamde 'economisch nut'. Dit betekent dat de investering 'verhandelbaar zijn' dan wel bijdragen aan het genereren van middelen (o.a. afvalstoffenheffing).

In onderstaande tabel is het overzicht van investeringen weergegeven. Hierin zijn de vervangingsinvesteringen aangeduid.

INVESTERINGEN 2019-2022		
Jaar	Investering	Bedrag Vervanging?
2019	Materieel Afvalbeheer	€ 170.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 250.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 225.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Stortgasinstallatie	€ 125.000 Vervanging
	Afval app	€ 40.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
	Informatievoorziening	€ 50.000
		€ 1.470.000
2020	Materieel Afvalbeheer	€ 1.775.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 250.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 25.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		€ 2.660.000
2021	Materieel Afvalbeheer	€ 990.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 250.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 25.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		€ 1.875.000
2022	Materieel Afvalbeheer	€ 1.360.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 150.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 25.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		€ 2.145.000
Totaal investeringen begroting 2019-2022		€ 8.150.000

Tabel 32: investeringsbegroting 2019-2022

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2019

Materieel Afvalbeheer - € 170.000

Er wordt krediet aangevraagd voor o.a. de vervanging van rollpackers voor de milieustraten en afzetcontainers.

Brengvoorzieningen - € 250.000 en € 100.000

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

Mini containers - € 225.000

Jaarlijks wordt er krediet aangevraagd voor de vervanging van mini containers teneinde de dienstverlening aan inwoners voor de inzameling aan huis (programma basispakket) te kunnen continueren. Het krediet is bijgesteld op basis van de realisatiecijfers 2017, waarbij tevens rekening wordt gehouden met groei van het verzorgingsgebied. Na invoering van het nieuwe beleid blijft het aantal mini containers per gezin gelijk, aangezien de huidige restafval container per 2019 wordt gebruikt voor de PMD fractie.

Bedrijfscontainers - € 60.000

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

Materieel IBOR - € 400.000

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

Stortgasinstallatie - € 125.000

De huidige, in 1993 aangebrachte installatie voor de gasonttrekking uit de stortplaats is erg verouderd. Om te kunnen blijven voldoen aan de vereisten vanuit de provincie bij overdracht, is vervanging noodzakelijk. Deze vervanging stelt Avri in staat nog jaren de gebouwen te kunnen verwarmen middels het stortgas en daarmee aardgas te besparen.

Afval app - € 40.000

Er wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van de huidige afval-app omdat deze sterk verouderd is en niet is toegespitst om proactief te kunnen inspelen op veranderingen in de maatschappij. We zien in de markt veel betere en completere oplossingen waarbij je inwoners met alle informatie via de app kan bereiken. Een nieuwe app biedt meer mogelijkheden en flexibiliteit om de (content van de) app te wijzigen. Vanuit ons strategisch bedrijfsplan willen we naar een meer duurzame houding en gedrag van inwoners wat moet bijdragen aan onze doelstelling van 30 kg restafval. Wij beschouwen deze investering als een uitstekend middel om dit te kunnen bereiken.

Huisvesting - € 100.000

Jaarlijks wordt er krediet aangevraagd voor de vervangingsinvesteringen in de huisvesting. Deze investeringen maken geen onderdeel uit van het huidige meerjaren onderhoudsplan (zie paragraaf onderhoud kapitaalgoederen). Voor 2019 wordt voorgesteld de vervanging van het kantoor op de milieustraat Geldermalsen hieruit te dekken. Deze is sterk verouderd en voldoet niet meer aan de ARBO eisen.

Informatievoorziening - € 50.000

Er wordt jaarlijks krediet aangevraagd om de bedrijfsvoering verder te kunnen ontwikkelen. Het krediet wordt aangewend om de informatievoorziening verder te professionaliseren en processen te verbeteren door het (optimaliseren van het) gebruik van systemen.

Dekking van kapitaallasten

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

16.6 Geprognosticeerde balans, EMU-saldo en financiering

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

Balans Avri	Jaarrekening 31-dec-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021	Prognose 31-12-2022
Materiële vaste activa	26.403.000	34.233.000	34.015.000	30.853.000	27.319.000	23.197.000
Financiële vaste activa	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Vaste activa	26.478.000	34.308.000	34.090.000	30.928.000	27.394.000	23.272.000
Voorraden	52.000	52.000	52.000	52.000	52.000	52.000
Vorderingen < 1 jaar	11.516.000	11.516.000	11.516.000	11.516.000	11.516.000	11.516.000
Liquide middelen	-304.000	237.500	217.500	233.500	347.000	1.319.000
Totaal vlottende activa	11.264.000	11.805.500	11.785.500	11.801.500	11.915.000	12.887.000
Totaal activa	37.742.000	46.113.500	45.875.500	42.729.500	39.309.000	36.159.000
Reserves	1.482.000	1.576.000	1.199.000	1.103.000	1.036.000	1.018.000
Voorzieningen	2.034.000	2.078.500	1.883.500	1.499.500	1.509.000	2.290.000
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	27.523.000	24.906.000	22.290.000	19.674.000	17.391.000	15.108.000
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	7.000.000	12.800.000	13.750.000	12.670.000	11.040.000
Totaal vaste passiva	31.039.000	35.560.500	38.172.500	36.026.500	32.606.000	29.456.000
Netto vlottende schuld < 1 jaar	6.476.000	10.326.000	7.476.000	6.476.000	6.476.000	6.476.000
Overlopende passiva	227.000	227.000	227.000	227.000	227.000	227.000
Totaal vlottende passiva	6.703.000	10.553.000	7.703.000	6.703.000	6.703.000	6.703.000
Totaal passiva	37.742.000	46.113.500	45.875.500	42.729.500	39.309.000	36.159.000

Tabel 33: geprognosticeerde balans Avri

Als kapitaalintensief bedrijf vormen de materiële vaste activa een groot deel van het balanstotaal van Avri. In 2018 wordt een stijging van de vaste activa van rond de € 8 miljoen verwacht. Dit betreffen de investeringen als gevolg van de invoering van het nieuwe afvalbeleid (programma Basispakket). Hierdoor zal het balanstotaal naar verwachting toenemen van € 37 miljoen ultimo 2017 naar ongeveer € 46 miljoen ultimo 2018.

Financiering met eigen middelen is voor Avri maar beperkt mogelijk. De omvang van de reserves beweegt zich meerjarig rond de € 1 miljoen, de omvang van de voorzieningen bevindt zich tussen € 1 miljoen en € 2 miljoen in meerjarig perspectief. Een nadere specificatie van deze reserves en voorzieningen is opgenomen in paragraaf 16.9. Omdat Avri als uitvoeringsorganisatie een beperkt eigen vermogen aanhoudt wordt het merendeel van de vaste activa met vreemd vermogen gefinancierd, de leningenportefeuille ultimo 2017 bedraagt € 27,5 miljoen.

EMU-saldo

Het EMU-saldo is een variant van de begroting op kasbasis, bij een negatief EMU saldo draagt Avri bij aan het overheidstekort. Vanuit Europese begrotingsregels hebben het Rijk en de decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen) een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor het voldoen aan de Europese begrotingseisen. Het EMU-saldo is een belangrijke parameter voor de beheersing van de overheidsfinanciën. Op grond van de regelgeving (BBV) is Avri dan ook verplicht het EMU-saldo meerjarig op te nemen in de begroting- en verantwoordingsstukken.

Berekening EMU-saldo	Jaarrekening 31-dec-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021	Prognose 31-12-2022
- Exploitatieresultaat	617.000	94.000	-377.000	-96.000	-67.000	-18.000
- Dotatie voorzieningen / uitgaven tlv voorzieningen	29.000	44.500	-195.000	-384.000	9.500	781.000
- mutatie vlottende passiva	798.000	3.850.000	-2.850.000	-1.000.000	-	-
- investeringen gecorrigeerd voor afschrijving	685.000	-7.830.000	218.000	3.162.000	3.534.000	4.122.000
- mutatie vlottende activa	-879.000	-	-	-	-	-
EMU-saldo	1.250.000	-3.841.500	-3.204.000	1.682.000	3.476.500	4.885.000

Tabel 34: EMU saldo Avri

Door de investeringen in het kader van het nieuwe afvalbeleid wordt in 2018 en 2019 een negatief EMU-saldo verwacht. Vanaf 2020 wordt weer een voordelig EMU-saldo verwacht, omdat geen grote investeringen zijn voorzien. De afschrijvingskosten van de investeringen voor het nieuwe afvalbeleid zijn in die jaren echter hoog. Omdat deze afschrijvingen niet meer leiden tot kasuitgaven zal dit leiden tot een positief EMU-saldo vanaf 2020.

16.7 Financiering

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

16.8 Kengetallen financiële positie

Het BBV schrijft voor dat decentrale overheden door middel van kengetallen inzicht geven in hun financiële positie. De kengetallen en de manier waarop ze worden berekend zijn bij ministeriële regeling vastgesteld. Voor Avri zijn de kengetallen netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte van belang.

Kengetallen						
	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto schuldquote	52,5%	73,6%	70,8%	63,8%	55,4%	44,4%
Solvabiliteitsratio	3,9%	3,4%	2,6%	2,6%	2,6%	2,8%
Structurele exploitatieruimte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tabel 35: kengetallen financiële positie

Netto Schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de totale exploitatiebaten. De netto schuldquote geeft daarmee een indicatie van de druk die de rentekosten en toekomstige aflossingen op de exploitatie leggen. De netto schuldquote van Avri stijgt voor 2019 en 2020 als gevolg van de investeringen voor het nieuwe afvalbeleid, om de jaren erna te dalen naar het voor Avri gebruikelijke niveau van ca. 50%.

Solvabiliteitsratio

Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Daarmee wordt inzicht gegeven in de mate waarin Avri in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Omdat het eigen vermogen beperkt is, is ook de solvabiliteit van Avri laag. Toekomstige uitgaven worden gedekt uit de afvalstoffenheffing (basispakket) en bijdragen van bedrijven en gemeenten voor dienstverlening in het kader van bedrijfsafval en pluspakket.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte in de begroting aanwezig is om de huidige kosten te kunnen dragen.

Het resultaat van de formule is voor Avri nihil (lees: nul). De geraamde lasten binnen de meerjarenbegroting kennen een structureel karakter en worden gedekt door structurele baten vanuit enerzijds de afvalstoffenheffing, opbrengsten bedrijfsafval en de jaarlijkse bijdragen van gemeenten voor aanvullende dienstverlening in kader van het pluspakket. Binnen het pluspakket leiden incidentele kosten gelijktijdig tot incidentele baten als gevolg van de (raam)overeenkomsten die hieraan ten grondslag liggen (IBOR). De incidentele lasten worden afgerekend met de betreffende gemeente die de dienst afneemt.

16.9 Reserves en voorzieningen

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

Reserves en voorzieningen Avri 2019-2022		jaarrek 2017	verwachting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
RESERVES							
Algemene Bedrijfsreserve	Saldo 01-01	865.000	1.193.000	1.168.000	813.000	713.000	643.000
Ontwikkelbudget tbv organisatie ontwikkeling		-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
Overheveling startkapitaal Reserve Bedrijfsafval		-38.000					
Overheveling startkapitaal Reserve Pluspakket		-75.000					
Resultaat bedrijfsvoering (taakveld 0.4)		466.000					
Inzet reserve t.g.v. programma Alg. baten en lasten (taakveld 0.4)				-330.000	-75.000	-45.000	
	Saldo 31-12	1.193.000	1.168.000	813.000	713.000	643.000	618.000
Reserve bedrijfsafval	Saldo 01-01	0	211.000	329.000	311.000	315.000	318.000
Overheveling startkapitaal Reserve Bedrijfsafval		38.000					
Resultaat bedrijfsafval (na vpb)		173.000	118.000	111.000	115.000	118.000	125.000
Inzet programma basispakket				-129.000	-111.000	-115.000	-118.000
	Saldo 31-12	211.000	329.000	311.000	315.000	318.000	325.000
Reserve pluspakket	Saldo 01-01	0	79.000	79.000	75.000	75.000	75.000
Overheveling startkapitaal Reserve Pluspakket		75.000					
Resultaat pluspakket		4.000					
Inzet programma pluspakket				-4.000			
	Saldo 31-12	79.000	79.000	75.000	75.000	75.000	75.000
VOORZIENINGEN							
Voorziening basispakket	Saldo 01-01	1.190.000	1.137.000	1.005.000	1.058.000	1.175.000	1.455.000
Inzet basispakket		-124.000					
Tariefseglisatie stortplaats		-400.000	-130.000	-70.000	0	200.000	400.000
Dotatie vanuit programma basispakket		0	0	129.000	111.000	150.000	200.000
Exploitatieresultaat basispakket		471.000	-2.000	-6.000	6.000	-70.000	70.000
	Saldo 31-12	1.137.000	1.005.000	1.058.000	1.175.000	1.455.000	2.125.000
Voorziening stortplaats	Saldo 01-01	457.000	580.000	776.500	581.500	26.500	0
Kosten eindafwerking		-205.000					
Dotatie vanuit afvalstoffenheffing ijm overdracht doelvermogen		328.000	461.500				
Kosten nazorgplan en overige kosten			-265.000	-95.000	-180.000	-26.500	
Inzet basispakket				-100.000			
Overdracht resterend doelvermogen naar provincie					-375.000		
	Saldo 31-12	580.000	776.500	581.500	26.500	0	0
Voorziening onderhoud gebouwen	Saldo 01-01	358.000	317.000	297.000	244.000	298.000	54.000
Dotatie vanuit exploitatie		155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Onderhoudskosten		-196.000	-175.000	-208.000	-101.000	-399.000	-44.000
	Saldo 31-12	317.000	297.000	244.000	298.000	54.000	165.000
Totaal reserves en voorzieningen	Saldo 31-12	3.517.000	3.654.500	3.082.500	2.602.500	2.545.000	3.308.000

Tabel 36: overzicht reserves en voorzieningen

16.9.1 Reserves

Naam reserve	Algemene Bedrijfsreserve
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringsrisico's. (bufferfunctie) Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4. Overhead. Mee- en tegenvallers in dit taakveld op realisatiebasis worden niet verrekend met de exploitatie (programma basispakket, pluspakket en bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve. Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de Algemene Bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken). Op basis van de begroting 2019 bedraagt de bandbreedte voor het begrotingsjaar 2019 € 617.000 (10%) en € 926.000 (15%).
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2019 is de minimum omvang van de reserve € 617.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2019 is de maximum omvang € 926.000.
Toelichting toevoegingen 2019-2022	-
Toelichting onttrekkingen 2019-2022	Op basis van de vastgestelde uitgangspunten in de Nota Reserves en Voorzieningen wordt het surplus uit de reserve ingezet ten gunste van het programma Algemene baten en lasten. Voor begrotingsjaar 2019 wordt € 330.000 onttrokken. In meerjarig perspectief wordt - binnen de bandbreedtes - de reserve ingezet om de kosten van overhead te egaliseren. Jaarlijks wordt een gering bedrag (€ 25.000) gereserveerd als organisatie ontwikkelbudget, o.a. om ontwikkeling van de kwaliteit van dienstverlening te realiseren.

Naam reserve	Reserve bedrijfsafval
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval. Op basis van het risicoprofiel in de jaarstukken 2017 is de minimum omvang van de reserve € 56.000.
Maximale omvang	€ 200.000. Zodra de reserve zich boven het maximum niveau bevindt, wordt het surplus in de begroting afgeroomd. Dit surplus is vrij besteedbaar.
Toelichting toevoegingen 2018-2021	De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, toegevoegd.
Toelichting onttrekkingen 2018-2021	Ultimo 2017 bevindt de reserve zich boven het maximum. Voorgesteld wordt om het surplus en de positieve exploitatieresultaten jaarlijks in te zetten ten gunste van het programma basispakket.

Naam reserve	<u>Reserve Pluspakket</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de minimum omvang van de reserve € 75.000
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 is de maximum omvang van de reserve € 75.000
Toelichting toevoegingen 2019-2021	-
Toelichting onttrekkingen 2019-2021	Op basis van de Nota Reserves en Voorzieningen wordt het gerealiseerd overschot uit 2017 (€4.000) verrekend met de kostprijs van de betreffende pluspakket activiteiten (niet IBOR).

16.9.2 Voorzieningen

Naam voorziening	<u>Voorziening basispakket</u>
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefsegalisatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel bedraagt de minimale omvang € 3.224.000
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het actuele risicoprofiel bedraagt de maximale omvang € 4.513.000
Toelichting toevoegingen en onttrekkingen 2019-2022	- Met ingang van begrotingsjaar 2019 worden jaarlijks bedragen aan de voorziening gedoteerd om de weerstandscapaciteit voor de risico's van het programma basispakket te vergroten. De hoogte van de dotaties houden enerzijds rekening met de benodigde weerstandscapaciteit en anderzijds met tariefsegalisatie van de afvalstoffenheffing. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017. - Met ingang van begrotingsjaar 2017 worden als gevolg van de tariefsegalisatie rondom de kosten van de stortplaats jaarlijks bedragen onttrokken aan de voorziening. Voor 2019 bedraagt dit € 70.000, waardoor in totaal € 600.000 is onttrokken. Vanaf 2021 (wanneer de kosten vervallen vanwege overdracht van de stortplaats) wordt dit bedrag weer gedoteerd aan de voorziening. In de begroting is in meerjarig perspectief inzichtelijk dat de toevoegingen en onttrekkingen financieel neutraal zijn. - De exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden jaarlijks

	verrekend met de voorziening. In 2021 en 2022 wordt - ondanks fluctuaties in kosten - de afvalstoffenheffing geëgaliseerd, wat voor deze jaren leidt tot een toevoeging en onttrekking van € 70.000.
Naam voorziening	<u>Voorziening stortplaats</u>
Type voorziening	Kosten egalisatievoorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie.
Minimale omvang	De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Maximale omvang	De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Toelichting toevoegingen 2019-2022	-
Toelichting onttrekkingen 2019-2022	Vanaf 2019 worden de kosten voor de nazorgfase onttrokken uit de voorziening. Op basis van de positieve bijstelling van het doelvermogen wordt eenmalig € 100.000 uit de voorziening onttrokken en ingezet ten gunste van het basispakket. Ultimo 2020 wordt het aan de provincie over te dragen resterende doelvermogen uit de voorziening onttrokken.

Naam voorziening	<u>Voorziening onderhoud gebouwen</u>
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 in 2019 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.
Minimale omvang	€ 0
Maximale omvang en beleid	Niet van toepassing.
Toelichting toevoegingen 2019-2022	De voorziening wordt gevoed vanuit de exploitatie. Dit betreft een jaarlijks gelijkblijvende dotatie conform meerjarig onderhoudsplan. De toevoeging in de begroting 2019-2022 bedraagt € 155.000 per jaar, gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2023.
Toelichting onttrekkingen 2019-2022	De onttrekkingen zijn gebaseerd op de onderhoudswerkzaamheden zoals opgenomen in de meerjaren onderhoudsplanning.

17 VASTSTELLINGSBESLUIT

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

BESLUIT:

- De begroting 2018 Avri inclusief meerjarenbegroting 2019 - 2021 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

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

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. E.J. de Vries

Dhr. L. Verspuij

BIJLAGEN

Bijlage 1: overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente

Verrekening BTW component afvalstoffenheffing met regio gemeenten											
voorschotbedragen o.b.v. begroting 2019 Avri											
Gemeentelijk aandeel 2019 in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Gelder malsen	Neder Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas en Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	241.254	26.359	28.195	26.823	23.614	11.137	24.327	12.401	41.469	18.907	28.022
Aandeel gemeenten totaal 2019	16.217.308	1.771.875	1.895.293	1.803.066	1.587.354	748.639	1.635.283	833.606	2.787.583	1.270.945	1.883.664
Winstopslag 2019	10.000	1.093	1.169	1.112	979	462	1.008	514	1.719	784	1.162
Totaal exclusief omzetbelasting	16.227.308	1.772.968	1.896.462	1.804.178	1.588.333	749.101	1.636.291	834.120	2.789.302	1.271.729	1.884.825
A) Omzetbelasting 21% (te declareren bij BCF)	3.407.735	372.323	398.257	378.877	333.550	157.311	343.621	175.165	585.753	267.063	395.813
Totaal inclusief omzetbelasting	19.635.043	2.145.291	2.294.719	2.183.055	1.921.883	906.412	1.979.912	1.009.286	3.375.055	1.538.792	2.280.639
Gemeentelijk aandeel 2019 in de opbrengsten afvalstoffenheffing											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Gelder malsen	Neder Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas en Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	241.254	26.359	28.195	26.823	23.614	11.137	24.327	12.401	41.469	18.907	28.022
Aandeel gemeenten totaal 2019	18.417.995-	2.012.319-	2.152.484-	2.047.742-	1.802.758-	850.229-	1.857.190-	946.727-	3.165.858-	1.443.412-	2.139.277-
Totaal	18.417.995-	2.012.319-	2.152.484-	2.047.742-	1.802.758-	850.229-	1.857.190-	946.727-	3.165.858-	1.443.412-	2.139.277-
B) Per saldo te betalen aan Avri	1.217.048	132.973	142.235	135.313	119.125	56.183	122.722	62.559	209.198	95.380	141.362
BTW opbrengst 2019 gemeenten (saldo A en B)	2.190.687	239.351	256.022	243.564	214.425	101.129	220.899	112.606	376.556	171.683	254.451

Bijlage 2: scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2019

Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2019

o.b.v. kostendekkende afvalstoffenheffing bij gemiddelde kostenstijging per 2019 van € 5 per huishouden

		Gem. tarief AVH 2019	waarvan basistarief 2019	waarvan variabel deel 2019	variabele tarieven 2019			verhouding	
					Tarief p/aanb. 30 ltr	Tarief p/aanb. 140 ltr	Tarief p/aanb. 240 ltr	Verhouding basistarief	Verhouding variabel tarief
begroting 2019	Basistarief gelijk aan 2018	€ 204	€ 136	€ 68	€ 1,85	€ 10,79	€ 18,50	67%	33%
scenario 1	Stijging basistarief € 2	€ 204	€ 138	€ 66	€ 1,80	€ 10,50	€ 18,00	68%	32%
scenario 2	Stijging basistarief € 4	€ 204	€ 140	€ 64	€ 1,74	€ 10,15	€ 17,40	69%	31%
scenario 3	Stijging basistarief € 5	€ 204	€ 141	€ 63	€ 1,71	€ 9,98	€ 17,10	69%	31%
Iedere wijziging van het basisdeel met € 1 heeft een wijziging van de tarieven per aanbieding tot gevolg van (afgerond):									
30 ltr		€ 0,03							
140 ltr		€ 0,18							
240 ltr		€ 0,30							

Bijlage 3: Totaal baten en lasten per taakveld

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD						
	2019	2019	2019	2020	2020	2020
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.4 Overhead	6.172	0	-6.172	5.976	0	-5.976
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	28	0	-28	29	0	-29
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	996	1.118	122	1.006	1.133	127
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	5.837	6.573	736	5.896	6.639	744
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	245	276	31	248	279	31
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.602	5.182	580	4.648	5.234	586
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	593	0	-593	638	0	-638
Taakveld 7.2 Riolerig	3.423	3.855	432	3.457	3.893	436
Taakveld 7.3 Afval	23.077	27.499	4.422	23.309	27.839	4.530
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	731	824	92	739	832	93
Totaal Saldo van baten en lasten	45.705	45.327	-378	45.945	45.850	-96
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	111	489	378	115	211	96
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	45.816	45.816	0	46.060	46.061	0

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD						
	2021	2021	2021	2022	2022	2022
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.4 Overhead	6.004	0	-6.004	6.020	0	-6.020
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	30	0	-30	31	0	-31
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.016	1.145	128	1.027	1.156	129
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	5.955	6.706	751	6.014	6.773	759
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	250	282	32	253	285	32
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.695	5.287	592	4.741	5.339	598
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	674	0	-674	704	0	-704
Taakveld 7.2 Riolerig	3.492	3.932	440	3.527	3.971	445
Taakveld 7.3 Afval	23.565	28.169	4.604	23.455	28.134	4.678
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	746	840	94	753	849	95
Totaal Saldo van baten en lasten	46.426	46.360	-66	46.525	46.506	-19
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	118	185	67	125	143	19
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	46.545	46.545	0	46.651	46.649	0

Bijlage 4:**Afkortingenlijst**

AB	Algemeen Bestuur
ABR	Algemene Bedrijfsreserve
APV	Algemene Plaatselijke Verordening
AWB	Algemene wet bestuursrecht
AVA	Algemene vergadering van aandeelhouders
AVH	Afvalstoffenheffing
BBP	Bruto Binnenlands Product
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BCF	BTW compensatiefonds
BSR	Belasting Samenwerking Regio Rivierenland
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CNV	Christelijk Nationaal Vakverbond
CPB	Centraal Plan Bureau
DB	Dagelijks Bestuur
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
ECB	Europese Centrale Bank
EMU	Economische en Monetaire Unie
FNV	Federatie Nederlandse Vakbeweging
GFT	Groente, Fruit en Tuin afval
GSL	Goed Scheiden Loont
GR	Gemeenschappelijke Regeling
HOF	Houdbare Overheids Financien
IBOR	Integraal Beheer Openbare Ruimte
IBP	Informatie Beleids Plan
ICT	Informatie- en Communicatie Technologie
IBOR	Integraal Beheer Openbare Ruimte
IKB	Individueel Keuze Budget
KCC	Klantencontactcentrum
KHL	Kunststof Hergebruik Limburg
LAP	Landelijk afvalbeheersplan 2009 - 2021
MEV	Macro Economische Verkenning
MKB	Midden en Klein Bedrijf
MVO	Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen
NVRD	Nederlandse Vereniging voor Afval- en Reinigingsdiensten
PMD	Plastic, Metalen en Drankenkartons
RAP	Regionaal Afvalstoffen Plan
VANG	Van Afval Naar Grondstof
VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
VPB	Vennootschapsbelasting
WGR	Wet gemeenschappelijke regelingen