



# Begroting 2018

inclusief meerjarenbegroting t/m 2021

*ontwerp begroting t.b.v. zienswijzen regiogemeenten*

## **INHOUDSOPGAVE**

1	Inleiding .....	3
2	Samenvatting .....	5
3	Leeswijzer .....	10
4	Uitgangspunten begroting 2018 .....	11

## **BELEIDSBEGROTING**

### **PROGRAMMA'S**

5	Programma Basispakket .....	15
6	Programma Pluspakket .....	21
7	Programma Bedrijfsafval .....	25
8	Programma Algemene baten en lasten .....	28

### **PARAGRAFEN**

9	Lokale heffingen .....	32
10	Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	36
11	Financiering .....	40
12	Bedrijfsvoering .....	43
13	Onderhoud kapitaalgoederen .....	44
14	Verbonden partijen .....	45

### **FINANCIËLE BEGROTING**

15	Totaaloverzicht baten en lasten .....	49
16	Uiteenzetting financiële positie .....	50

### **VASTSTELLING**

17	Vaststellingsbesluit .....	59
----	----------------------------	----

### **BIJLAGEN**

Bijlage 1	BTW baten gemeenten
Bijlage 2	Totaal baten en lasten per taakveld
Bijlage 3	Afkortingenlijst

## 1 INLEIDING

Voor u ligt de begroting 2018 van Avri. In 2018 geeft Avri verdere invulling aan de transities waar ze vanaf 2010 aan heeft gewerkt. Daarbij gaat het om de verandering van het denken in termen van afval naar het denken (en handelen) in termen van grondstof, de transitie naar een bedrijfsmatig werkende overheidsorganisatie, de ontwikkeling van Avri van een pure inzamelaar naar een integraal werkende gebiedsregisseur en de transitie naar een 'social enterprise' ofwel een organisatie die maatschappelijk verantwoord ondernemen hoog in het vaandel heeft.

### **Van afval naar grondstof**

In 2016 is door het Algemeen Bestuur een nieuwe visie op grondstoffen goedgekeurd met daarin de ambitie om het huidige gemiddelde van 140 kg restafval (per persoon in Rivierenland) te verlagen naar 75 kg restafval. In maart 2017 is door de tien gemeenten besloten een nieuw beleid in te voeren, waarbij naast de reeds bestaande financiële prikkel, ook een comfortprikkel (restafval op afstand, grondstoffeninzameling dichtbij) wordt ingevoerd om de 75 kg in 2020 te kunnen bereiken. De consequenties van het nieuwe beleid zijn (zoals aangegeven in de kadernota 2018) nog niet meegenomen in de meerjarenbegroting. In 2018 zullen er veel voorbereidende werkzaamheden plaatsvinden om de invoering van het nieuwe beleid in 2019 te kunnen realiseren. Deze werkzaamheden zijn geen onderdeel van deze begroting, maar worden in 2017 in een apart voorstel ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.

### **Naar een bedrijfsmatig werkende overheidsorganisatie**

In de transitie naar een bedrijfsmatig werkende overheidsorganisatie blijven we continu aandacht houden voor de optimalisatie van de efficiency van onze dienstverlening. Ook verdere optimalisatie van sturing en verantwoording - met name via de uitvoering van het informatiebeleidsplan (IBP)- hoort hierbij. In 2016 is een voorstel met projectplan opgesteld en goedgekeurd door het AB om in 2017 op pragmatische, laagdrempelige (maar zorgvuldige) wijze tot implementatie van een aantal systemen te komen (Optimalisatie IT infrastructuur, Projectadministratie IBOR, Meldingen systeem IBOR, Document Management Systeem en Boordcomputers). Het uiteindelijke doel is het verhogen van de efficiency en het verkleinen van risico's in de bedrijfsvoering van Avri. Aangezien dat doel niet stopt met het afronden van de genoemde projecten, zullen naar verwachting ook in 2018 (en daarna) investeringen in informatietechnologie noodzakelijk en wenselijk zijn. Eventuele vervolgplannen ten behoeve van de ontwikkeling van de informatievoorziening worden separaat voorgelegd aan het AB. Vooralsnog worden ten behoeve van de afronding van het IBP geen nieuwe investeringen voorzien.

### **Beheer openbare ruimte**

De ontwikkeling van Avri van pure inzamelaar naar een integraal werkende gebiedsregisseur zet zich in 2018 verder door. De afgelopen jaren zijn de overgekomen teams 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 financiële besparingen gerealiseerd in de uitvoering. De ontwikkeling zit daarom met name in de optimalisatie en harmonisatie in het beheer van de openbare ruimte en in de verantwoording daarover. Voor het doorvoeren van fundamentele verbeteringen zijn voorstellen gedaan aan de IBOR gemeenten (zoals investeringen in ICT systemen) die naar verwachting uitgewerkt worden in 2017 en afgerond worden in 2018. Om op een hoog professioneel niveau te kunnen verantwoorden is het nodig om detailwerkbegrotingen te kunnen maken. Het opbouwen van de expertise die nodig is voor het kunnen maken van een detailwerkbegroting kost veel tijd. Om dit te bereiken zullen we ook in 2018 intensief samenwerken met de IBOR gemeenten.

### **Maatschappelijk verantwoord ondernemen**

De transformatie naar een maatschappelijk verantwoord ondernemende organisatie wordt gecontinueerd in 2018. Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent een sociale en een milieugerichte component. Vanuit sociaal oogpunt sponsoren we in 2018 weer grote regionale evenementen door het gratis ophalen en/of opruimen van afval. Daarnaast zamelt Avri met verenigingen papier in. Ook verzorgen we excursies voor basisscholen en inwoners, geven we voorlichting over zwerfafval en ondersteunen we markten, braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval. Verder zoeken we in 2018 naar mogelijkheden om werk te creëren voor medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt en werkervaringplekken op te zetten binnen Avri. Vanuit het werken aan een duurzame samenleving, streeft Avri niet alleen naar maximaal hergebruik van materialen en goederen die zij inzamelt, maar wil Avri ook haar eigen milieu-impact verder verminderen. Bijvoorbeeld door verdere vergroening van het wagenpark en de ontwikkeling van een duurzaam energiepark op de voormalige stortplaats. Middels bovengenoemde werkzaamheden en transities werkt Avri samen met de inwoners, gemeenten en partnerorganisaties op een efficiënte, sociale en duurzame manier aan een circulaire economie én aan een schoon, heel en veilig Rivierenland.

### **Overige ontwikkelingen: bedrijfsvoering en overhead**

Naast de primaire werkzaamheden zijn in deze begroting de cijfers van de overhead zichtbaar gemaakt. Dit maakt de kosten van de bedrijfsvoering (ter ondersteuning van primaire processen) en de consequenties daarvan voor de afvalstoffenheffing en andere activiteiten inzichtelijk. Tevens kunnen hierdoor de consequenties van de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering voor de IBOR gemeenten tijdig worden besproken.

Ten opzichte van de begroting 2017 is er extra aandacht besteed aan de presentatie van de overhead, zodat we voldoen aan de landelijke richtlijnen van het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Op verzoek van de IBOR gemeenten (pluspakket) wordt de ontwikkeling van overhead binnen het pluspakket ook per gemeente inzichtelijk gemaakt.

Het BBV is met ingang van begrotingsjaar 2017 op een aantal punten ingrijpend gewijzigd. De wijzigingen zijn voor Gemeenschappelijke Regelingen verplicht vanaf het begrotingsjaar 2018 en hebben als rode draad een versterking van de sturing door de raad. Het doel is meer transparantie van het besluitvormingsproces rond begroting en verantwoording en daarmee een grotere betrokkenheid van alle belanghebbenden bij het besluitvormingsproces. Een betere vergelijkbaarheid van kosten en beleidsresultaten en daarnaast een versterkt inzicht in de financiële positie staan centraal in de vernieuwing van het BBV.

Uit het accountantsverslag en het gesprek met de accountant (n.a.v. de jaarrekening 2016) is gebleken dat Avri in control is, bijvoorbeeld op het inkoopproces (rechtmatigheid van inkopen) en ook waar het gaat om de beheersing van de kosten van beheer openbare ruimte. Zij geven tevens aan dat de klachten van gemeenten over het niet tijdig kunnen rapporteren samenhangen met de stand van samenwerking met de gemeenten en de kwaliteit van de contractafspraken (dienstverleningsovereenkomsten). Daarnaast geven zij aan dat de overgang van beheer van de gemeenten naar Avri samenviel met de overgang van frequentie (input gestuurd beheer) naar beheer op beeld (output gestuurd beheer). Dit zorgt ervoor dat het begroten van de kosten lastiger is en er daarom meer flexibiliteit ingebouwd zou moeten worden in de gemeentelijke begroting.

## 2 SAMENVATTING

### Stijging tarief afvalstoffenheffing per 2018

Het gemiddelde tarief van de afvalstoffenheffing voor de huishoudens in regio Rivierenland stijgt per 2018 met € 12. Zoals reeds aangekondigd in de meerjarenbegroting 2017-2020, heeft de vermindering van de inzet van incidentele middelen (reserves en voorzieningen) de grootste invloed op de tariefsontwikkeling. Daarnaast daalt de vergoeding die Avri ontvangt voor de inzameling van kunststofverpakkingen.

Ook in deze begroting is goed zichtbaar dat de hoogte van de afvalstoffenheffing afhankelijk is van de schommelingen van grondstofprijzen op de wereldmarkt. Opgeteld zijn deze ontwikkelingen goed voor een potentieel verschil van € 8 op de gemiddelde afvalstoffenheffing. Het uiteindelijk effect is deze keer € 0, omdat de prijs schommelingen zowel voor- als nadelig zijn en per saldo elkaar opheffen.

Ondanks de genoemde stijging ligt het tarief in 2018 nog steeds ver onder het nationaal gemiddelde van € 242. De heffing ligt ook nog steeds meer dan 20% onder het niveau van 2010 (€ 270 per huishouden). In deze begroting is - overeenkomstig de kadernota 2018 - nog geen rekening gehouden met de effecten van de invoering van het nieuwe afvalbeleid met ingang van 2019. Ook de eventuele vooreffecten in 2018, zoals een mogelijk lagere hoeveelheid aangeboden restafval die het gevolg kan zijn van communicatie over het beleid, zijn niet meegenomen. In onderstaande tabel is de tariefsstijging samengevat.

<b>Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2018</b>	
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2017</b>	<b>€ 187</b>
<b>Reeds per 2018 voorzien in meerjarenbegroting 2017-2020</b>	
Lagere incidentele inzet uit Voorziening Basispakket	€ 5
Daling tarief kunststof verpakkingen	€ 2
Autonome prijsindexeringen	€ 2
	<b>€ 9</b>
<b>Tariefsontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt</b>	
Stijging verwerkingsopbrengsten papier	-€ 2
Stijging verwerkingsopbrengsten textiel	-€ 2
Stijging verwerkingskosten GFT afval	€ 3
Stijging verwerkingskosten hout	€ 1
	<b>€ 0</b>
<b>Overige mutaties</b>	
Daling opbrengsten drankenkartons	€ 2
Overige mutaties, per saldo	€ 1
	<b>€ 3</b>
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2018</b>	<b>€ 199</b>

Tabel 1: ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2018

Het tarief afvalstoffenheffing stijgt met € 5 door lagere inzet van de Voorziening Basispakket. Deze voorziening is de laatste jaren ingezet ten gunste van de afvalstoffenheffing (zie ook grafiek 2 op pagina 8). Ultimo 2016 is de voorziening onder haar niveau ter dekking van de risico's gekomen. De voorziening wordt in 2018 uitsluitend ingezet in het kader van de meerjarige tariefsegregatie rondom de kosten van de stortplaats (€ 130.000).

Als gevolg van de raamovereenkomst Verpakkingen daalt de vergoeding voor het ingezamelde en gesorteerde kunststof verpakkingsmateriaal met 6% per 2018. Deze tariefsdaling was reeds in de meerjarenbegroting voorzien en leidt tot een stijging van het tarief afvalstoffenheffing met € 2. Zoals in tabel 1 inzichtelijk is gemaakt, zijn er voor diverse fracties tariefsontwikkelingen per 2018. Zo stijgt het markttarief voor GFT als gevolg van toegenomen aanbod op de Nederlandse markt. Het aanbod GFT stijgt door de landelijke trend van verbeterde afvalscheiding, waarbij reductie van restafval het grootste effect op de GFT fractie heeft. Avri heeft momenteel een scherp tarief

voor de verwerking van haar GFT (€ 43 per ton). Uitgangspunt voor het nieuwe contract (per 1 aug. 2018) is een tariefstijging van € 16 per ton, hierdoor stijgt het tarief afvalstoffenheffing per 2018 met € 3. De verwerkingstarieven voor het hout staan ook onder grote marktdruk. De stijging hangt samen met een marktoverschot aan hout, onder andere door de import vanuit Engeland. Het aanbod is hierdoor groter dan de vraag vanuit de spaanplaatindustrie en bio massa. Ten opzichte van de begroting 2017 stijgt het tarief met € 1.

De tarieven voor textiel- en papieropbrengsten worden hoger geraamd dan in de begroting 2017. De markttarieven voor beide grondstoffen zijn gestegen door een daling van het marktaanbod in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstoffen. Voor textiel is ultimo 2016 hierdoor een gunstiger contract afgesloten t/m 2018 (voordeel € 2 op de afvalstoffenheffing). Voor het papier gaan we uit van een tariefsstijging van circa 20% naar € 100 per ton (voordeel € 2 op de afvalstoffenheffing). De vergoeding voor het papier wordt maandelijks bepaald aan de hand van marktontwikkelingen. De laatste jaren hebben zich grote fluctuaties in het tarief voorgedaan.

Tot slot zorgen autonome prijsindexeringen (€ 2 nadelig, onder andere door een verwachte CAO stijging) en een daling van de opbrengsten drankenkartons (€ 2 nadelig) voor een stijging van de afvalstoffenheffing. De opbrengsten van drankenkartons worden naar beneden bijgesteld op basis van de realisatiecijfers 2016, het eerste volledige jaar waarin deze fractie in de regio gescheiden is ingezameld.

### Stijging variabele tarieven afvalstoffenheffing

Voor het eerst sinds de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014 is in de begroting een verhoging van de variabele tarieven (tarieven per aanbieding restafval) verwerkt. Een aanbieding van een 240 liter mini container stijgt van € 6 naar € 7 (+17%), de overige aanbiedvolumes stijgen naar verhouding (140 liter stijgt naar € 4,08 per aanbieding en 60 liter stijgt naar € 1,40 per aanbieding). De kostenstijging per 2018 van € 12 kan hierdoor voor € 8 worden gedekt. Het basistarief stijgt per 2018 met € 4 om de totale kostenstijging te kunnen dekken, hiervan kan de helft worden verklaard door autonome prijsstijging (indexeringen). Bij verhoging van de variabele tarieven wordt uitgegaan van een positieve impuls op het scheidingsgedrag van huishoudens en het bereiken van de scheidingsdoelstellingen.

Het variabele deel van de totale afvalstoffenheffing wordt in verhouding vergroot, waarmee een positieve impuls wordt gegeven aan het principe van 'goed scheiden loont'. Diverse regiogemeenten hebben - mede in het kader van het nieuwe afvalbeleid per 2019 - aangegeven de balans tussen het basis- en variabele deel van de afvalstoffenheffing te willen herstellen. In onderstaande tabel is de verhouding tussen basisdeel en variabel deel uiteengezet:

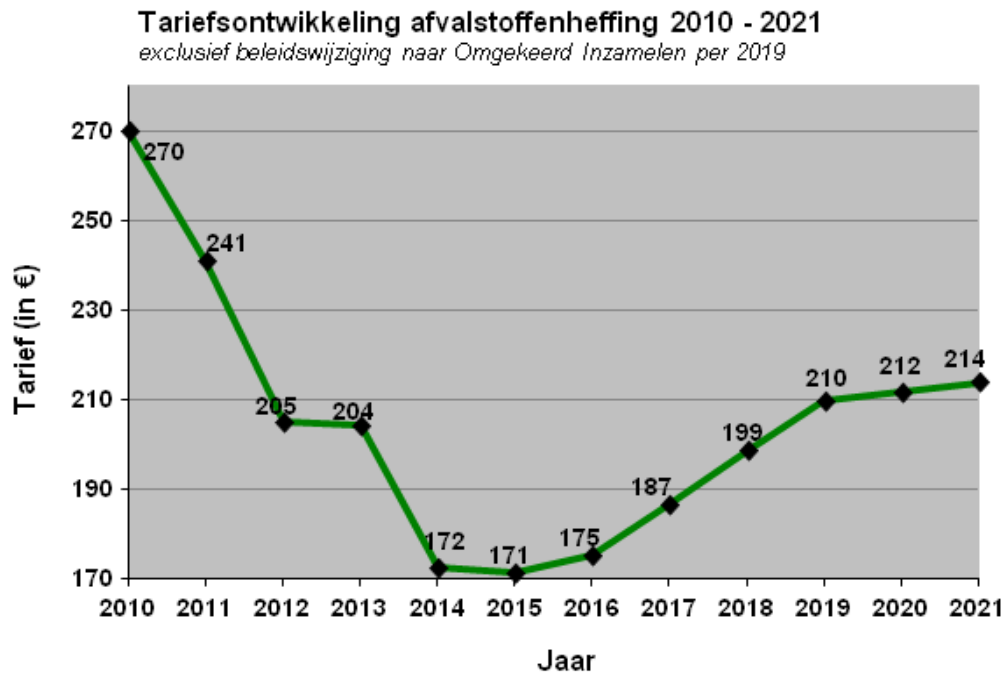
Tariefsopbouw afvalstoffenheffing				
gemiddelde tarieven per huishouden	tarief	verhouding	begroting	verhouding
	2017	2017	2018	2018
Basisdeel	€ 132	71%	€ 136	68%
Variabel deel	€ 55	29%	€ 63	32%
<b>Totaal afvalstoffenheffing</b>	<b>€ 187</b>	<b>100%</b>	<b>€ 199</b>	<b>100%</b>

Tabel 2: tariefsopbouw afvalstoffenheffing

De stijging van de variabele tarieven vergroot de risico's voor Avri (en de gemeenten). Het is namelijk onzeker welk effect een tariefsverhoging van de variabele tarieven heeft op scheidingsgedrag van huishoudens en hoe hoog de variabele inkomsten daadwerkelijk zullen zijn. In deze begroting wordt uitgegaan van een daling van het aantal aanbiedingen met 5%, dat op basis van de voorgestelde variabele tarieven overeenkomt met een (in het basistarief verwerkte) risicomarge van € 0,3 mln. Het effect op het gemiddelde kostenniveau (vermindering restafval en toename grondstoffen) is niet financieel verwerkt. In deze bestuurlijke samenvatting is de ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van het basispakket grafisch weergegeven.

### Meerjaren ontwikkeling afvalstoffenheffing

In onderstaande grafiek is de meerjarige ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing uiteengezet. Hierin wordt per 2019 geen rekening gehouden met de invoering van nieuw beleid (omgekeerd inzamelen).



Grafiek 1: meerjaren ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing

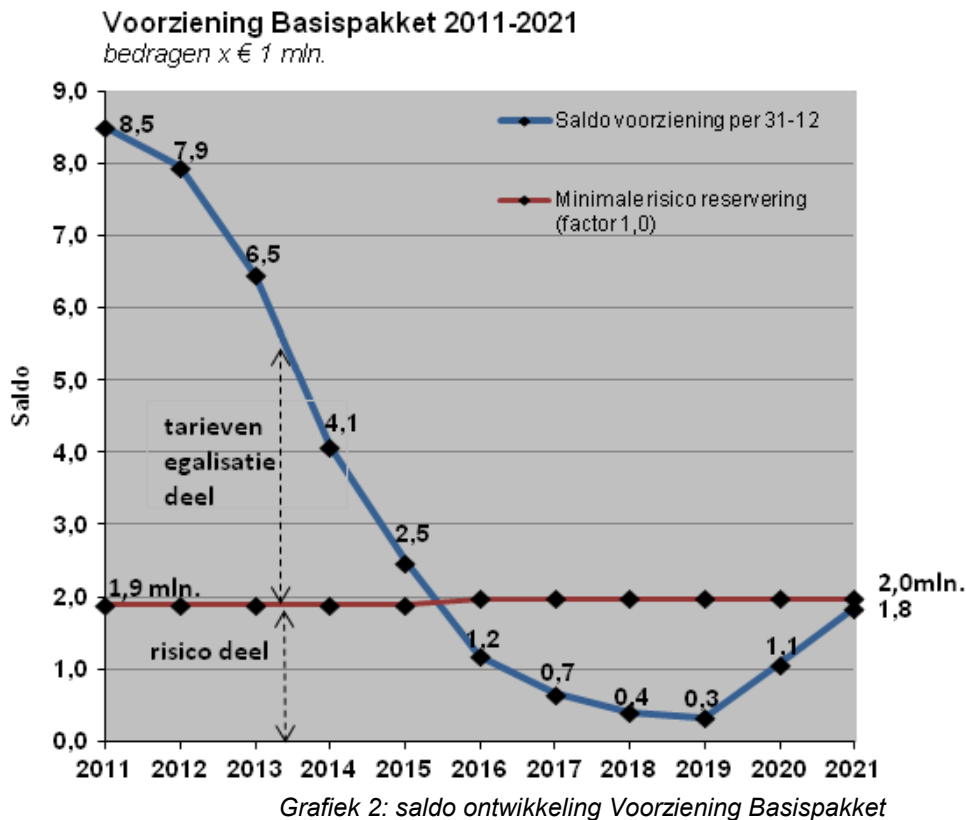
Per 2019 stijgt het tarief gemiddeld met € 11. De verwachte stijging wordt met name veroorzaakt door het duurdere GFT contract dat in 2019 het gehele jaar van toepassing is (€ 4). Evenals in 2018 wordt de vergoeding voor kunststof verpakkingen op basis van de raamovereenkomst naar beneden bijgesteld (€ 3). Tot slot wordt de stijging verklaard door autonome prijsindexeringen (€ 2), een stijging van kapitaallasten (€1) en de lagere inzet van de voorziening (€ 1).

Per 2020 en 2021 stijgt het tarief afvalstoffenheffing door autonome prijsindexeringen (€ 2 per jaar). De daling van de opbrengsten voor grondstoffen (€ 1 nadeel, met name lager aanbod papier) wordt gecompenseerd door de inzet van de overschotten uit de Reserve Bedrijfsafval (€ 1 voordeel).

Per 2020 komen de kosten voor de stortplaats (€ 747.000) te vervallen als gevolg van de overdracht aan de provincie. Evenals in de begroting 2017-2020 wordt het tarief afvalstoffenheffing per 2020 hierdoor niet naar beneden bijgesteld. Zodoende wordt het risico deel van de voorziening in beide jaren aangevuld, waardoor deze richting het minimaal benodigde risiconiveau groeit (zie volgende paragraaf). Het doteren aan de voorziening ter dekking van risico's (mogelijke toekomstige uitgaven) maakt onderdeel uit van de kostendekkendheid van het tarief afvalstoffenheffing. In de meerjarenbegroting wordt de stijging van kosten verwerkt in het basistarief van de afvalstoffenheffing.

## Voorziening Basispakket

De laatste jaren is de voorziening Basispakket (voormalige Voorziening Inzameling AVH) ingezet om lasten uit het programma Basispakket te dekken. Hierdoor kon het tarief afvalstoffenheffing voor de huishoudens worden verlaagd. Door deze inzet is de voorziening de laatste jaren sterk afgebouwd en ultimo 2016 onder haar minimale niveau ter dekking van de risico's gekomen. Dit is weergegeven in onderstaande grafiek.



In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur (op verzoek van de regiogemeenten) de geactualiseerde nota 'Risicomanagement en weerstandsvermogen 2017' van Avri vastgesteld. Hierin zijn de risico's voor de uitvoering van het basispakket geactualiseerd en gekwantificeerd op € 2,2 mln. Gelijktijdig is besloten dat de beschikbare weerstandscapaciteit even groot dient te zijn, waardoor het weerstandvermogen uitkomt op ratio 1,0 (niveau: voldoende).

In de jaarrekening 2016 is het risico op oninbaarheid van de vergoeding van afgevoerde kunststof verpakkingen over 2015 beschreven. De uitkerende instantie (Stichting Afvalfonds) heeft aangegeven over onvoldoende documentatie van de (failliete) verwerker te beschikken waaruit blijkt dat het materiaal in deze periode op correcte wijze is afgevoerd. Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is in de jaarrekening 2016 een reservering van € 0,2 mln. verwerkt. Deze risicovoorziening verlaagd het risicoprofiel in voorliggende begroting naar € 2,0 mln.

In het kader van tariefsegalisatie rondom de kosten voor de stortplaats (besluitvorming bij begroting 2017-2020) daalt de voorziening ultimo 2019 naar € 0,3 mln. In het begrotingsjaar 2019 en 2020 wordt € 0,75 mln. gedoteerd aan de voorziening. In voorliggende meerjarenbegroting blijft het saldo onder het gekwantificeerde risiconiveau. Gemeenten dienen het inrichten van weerstandscapaciteit voor Avri in overweging te nemen.



### **Pluspakket voor gemeenten**

Avri verricht diverse aanvullende activiteiten voor de deelnemende gemeenten. Deze worden pluspakket activiteiten genoemd en worden tegen kostprijs verricht. Deze activiteiten hebben hoofdzakelijk betrekking op het integrale beheer en onderhoud van de openbare ruimte (IBOR taken) en handhaving, dat wordt uitgevoerd voor diverse gemeenten. De taken worden uitgevoerd tegen kostprijs waarbij eventuele exploitatieoverschotten en -tekorten worden verrekend met de deelnemende gemeenten (conform de raamovereenkomsten). De IBOR cijfers in deze begroting zijn gebaseerd op de uitgewerkte, gemeente specifieke productbegrotingen 2017. Deze specifieke IBOR werkbegrotingen zijn begin 2017 door Avri opgesteld op basis van de dienstverleningsovereenkomsten tussen Avri en de verschillende gemeenten. De werkbegrotingen 2018 worden voor de zomervakantie met de IBOR gemeenten besproken zodat deze onderdeel kunnen uitmaken van het begrotingsproces van de IBOR gemeenten.

### **Bedrijfsafval**

Bedrijven kunnen hun afval en grondstoffen tegen een marktconform tarief laten inzamelen en verwerken door Avri. Het verwachte resultaat op dit programma is- in lijn met de realisatiecijfers 2016 - structureel naar boven bijgesteld. Dit wordt veroorzaakt door toenemende omzet als gevolg van de aantrekkende economie en stijgende opbrengsten voor ingezamelde grondstoffen (papier). Het begrote exploitatieresultaat 2018 bedraagt € 118.000 (rendement 7%) en blijft in de meerjarenbegroting op dit niveau. Door het structureel hogere jaarlijkse exploitatieresultaat verwachten wij per 2020 gedeelten van de overschotten bedrijfsafval te kunnen inzetten ten gunste van het basispakket. Dit ligt in lijn met ons uitgangspunt dat de uitvoering van bedrijfsafval bijdraagt aan verlaging van de afvalstoffenheffing.

De uitvoering van bedrijfsafval wordt niet alleen beoordeeld op resultaat en rendement. Avri beoogt meer doelen bij de uitvoering van dit programma. Eén van de doelen betreft de optimalisatie van de beschikbare productiemiddelen en uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. De huidige sponsoractiviteiten zullen daarom ook in 2018 worden gecontinueerd.

### 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 2018 begint met een algemene inleiding die vervolgd wordt met een samenvatting van de begroting 2018. 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 2018 (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 2018

De uitgangspunten voor de begroting 2018 zijn gebaseerd op de kadernota 2018. Deze kadernota is in februari 2017 verstuurd naar de gemeenteraden van de GR Avri. De kadernota bevat de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de begroting 2018 en de meerjarenbegroting 2019 - 2021. 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 2018:

- 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 nog slechts 100 kilo restafval per persoon per jaar te produceren en in 2025 zelfs nog maar 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 bijna een halvering van de 140 kilo restafval die elke inwoner van het Rivierenland in 2015 nog produceerde.

### 4.3 Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt

De nadelige ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt hebben direct effect op de exploitatie(resultaten) van de inzameling en verwerking van het restafval en de overige grondstoffen. Deze ontwikkelingen zijn een gevolg van de huidige financiële situatie (malaise) op mondiaal niveau. De vraag naar grondstoffen neemt wereldwijd af (o.a. vanuit China minder vraag naar ingezamelde grondstoffen). 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.

De financiële effecten van deze ontwikkelingen worden meegenomen binnen de begroting 2018 en de meerjarenramingen 2019 - 2021. De verwachte effecten (op zowel de tariefstelling als de hoeveelheid tonnages) worden binnen de begroting 2018 zo nauwkeurig mogelijk geraamd. De meerjarige ontwikkelingen zijn moeilijk in te schatten omdat de vraag naar grondstoffen aan marktverandering onderhevig is. De raming voor 2018 is uitgangspunt voor de meerjarenramingen 2019 - 2021 omdat concrete aanwijzingen voor een ander verloop op dit moment niet voorhanden zijn.

### 4.4 Financiële beleidskaders

Bij de samenstelling van de begroting 2018 (en meerjarenramingen 2019 - 2021) wordt rekening gehouden met onderstaande wet- en regelgeving en (financiële) beleidskaders:

- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen
- Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2016;
- Nota activabeleid Avri (2012);
- Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen Avri (2017);
- Bijdrageverordening Avri 2016;

## Vernieuwingen BBV

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is voorjaar 2016 ingrijpend gewijzigd. Voor gemeenten zijn de wijzigingen uit dit besluit van toepassing met ingang van begrotingsjaar 2017. Omdat gemeenschappelijke regelingen hun begroting eerder moeten opstellen was begrotingsjaar 2017 voor hen niet haalbaar. De begroting 2018-2021 wordt gebaseerd op de vernieuwde eisen van het BBV. De belangrijkste, meest relevante wijzigingen betreffen:

- Het gebruik van verplichte taakvelden;
- Het opnemen in de begroting van de voor onze programma's relevante beleidsindicatoren;
- De centrale verantwoording van overheadkosten en de manier waarop deze overheadkosten worden toegerekend aan de programma's;
- Verwerking van de voorgeschreven rentemethodiek;
- Het opnemen van het meerjarig EMU-saldo en de geprognosticeerde balans

## **4.5 Indexeringen**

### *4.5.1 Lonen*

Voor aannames ten aanzien van de loonontwikkeling geldt de huidige CAO gemeenten als basis. Deze CAO is van 1 januari 2016 tot 1 mei 2017 van toepassing met daarin opgenomen een stijging van 0,4%. In lijn met de uitgangspunten van de begroting 2017 worden de salarislasten per 2018 geïndexeerd met 1%. Gezien de onzekerheid over de CAO ontwikkeling per 2018 wordt dit percentage verhoogd met 0,7% naar 1,7%. Hierdoor wordt aangesloten bij de "verwachte stijging contractloon marktsector 2017" (bron: Juniraming 2016 CPB). Indien van toepassing worden de jaarlijkse periodiek verhogingen binnen de functieschalen toegepast. Avri heeft in 2017 het functiewaarderingssysteem HR21 van de VNG ingevoerd. Dit is een gemeenschappelijke meetlat voor functiebeschrijvingen en -waarderingen. Eventuele wijzigingen in de functiewaardering worden verwerkt in de begroting 2018.

### *4.5.2 Prijsstijging*

De prijsontwikkeling zijn afkomstig van het Centraal Planbureau (Juniraming 2016; economische vooruitzichten 2016 en 2017) en zijn gebaseerd op de prijsontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp) 2017 (0,9%). Op basis van de huidige economische ontwikkelingen wordt voor 2018 en de jaren daarop volgend uitgegaan van 1% per jaar.

### *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 lager dan in de begroting 2017 (0,25%).

### *4.5.4 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 2018 worden gebaseerd op de inwoner aantallen per 1 januari 2017.

### *4.5.5 Tariefstelling afvalstoffenheffing*

In afwijking op de kadernota 2018 wordt voorgesteld om de kostenstijging te verwerken in zowel het basisdeel als het variabele deel van de afvalstoffenheffing. De afvalstoffenheffing is 100% kostendekkend.

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

#### **4.6 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.

##### *4.6.1 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 op € 2,2 mln. (factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's). Tot dit bedrag 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 (€ 2,2 mln.) en factor 1,4 (€ 3,0 mln.) van de gekwantificeerde risico's. Het surplus boven € 3,0 mln. 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.

##### *4.6.2 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) Toevoegingen of onttrekkingen om het saldo tussen 10% en 15% te houden worden via de van toepassing zijnde verdeelsleutel voor overheadkosten verrekend met de exploitatie van de programma's. De kans op afwijkingen in de doorbelastingen op realisatiebasis naar programma's wordt verkleind, doordat tegenvallers in deze reserve opgevangen kunnen worden.

##### *4.6.3 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.

##### *4.6.4 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.

#### **4.7 Systematiek van toerekening van indirecte kosten**

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) de verwachte 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 bovendien 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.

**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. In 2016 is door de 10 gemeenten in het Rivierenland een Regionale Visie Afval en Grondstoffen vastgesteld. Belangrijkste ambitie die hierin is opgenomen is het reduceren van de hoeveelheid restafval van 140 kilo in 2016 naar gemiddeld nog maar 75 kilogram per inwoner per jaar in 2020. In 2017 heeft het Algemeen Bestuur van Avri besloten deze ambitie te gaan waarmaken door middel van een forse ingreep in de systematiek van de inzameling van afval en grondstoffen van huishoudens in de 10 gemeenten. In 2019 zal deze nieuwe inzamelsystematiek regio breed worden ingevoerd.

### 5.3 Wat gaan we daar in 2018 voor doen?

In 2018 zetten we ten eerste ons huidige diensten uit het basispakket voort:

- Inzameling van afval en hergebruikstromen huis-aan-huis, via brengvoorzieningen en 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 Belastingen Rivierenland.

Daarnaast treffen we de voorbereidingen voor het invoeren van het nieuwe systeem per 2019. Bij dit nieuwe systeem komt de focus van de inzameling nog meer te liggen op het gescheiden inzamelen van de grote hoeveelheid grondstoffen die in het huishoudelijk afval zitten. Burgers wordt gevraagd het restafval naar een ondergrondse wijkcontainer te brengen. Belangrijkste onderdelen van deze voorbereidingen zijn:

- Intensieve communicatie richting de bewoners door middel van het inzetten van onder andere het project 100-100-100 om het bewustzijn rondom nut, noodzaak en mogelijkheden van afvalscheiding te vergroten
- Aanbestedingstrajecten van de benodigde inzamelmiddelen om de nieuwe manier van inzamelen mogelijk te maken
- Samen met de gemeenten bepalen van de locaties van de verschillende inzamelmiddelen

In voorliggende begroting wordt geen rekening gehouden met de invoering van het nieuwe beleid.

## 5.4 Wat gaat dat kosten?

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

MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA BASISPAKKET 2018 - 2021						
	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>OPBRENGSTEN</b>						
Inzet voorziening basispakket	1.148	524	130	70	0	0
Inzet Reserve Bedrijfsafval	240	0	0	0	85	118
Opbrengsten grondstoffen	6.050	5.535	5.713	5.465	5.431	5.398
<b>TOTAAL OPBRENGSTEN</b>	<b>7.438</b>	<b>5.917</b>	<b>5.843</b>	<b>5.535</b>	<b>5.516</b>	<b>5.516</b>
<b>KOSTEN</b>						
Personeelskosten (incl. index 1,7%)	8.386	8.479	8.749	8.898	9.049	9.203
Kosten materieel (incl. index 1%)	3.168	3.176	3.148	3.180	3.212	3.244
Afval verwerkingskosten	5.018	4.540	5.139	5.478	5.504	5.523
Dienstverlening BSR	371	397	408	411	421	403
Dienstverlening verenigingen	702	703	705	705	705	705
Kosten stortplaats	536	686	747	747	0	0
Kapitaallasten	1.702	1.815	1.752	1.832	1.797	1.797
Dotatie aan voorziening basispakket	0	0	0	0	747	747
Erfpachtcanon GR Regio Rivierenland	133	133	133	133	133	133
Overige kosten (incl. index 1%)	814	786	813	821	829	838
<b>TOTAAL KOSTEN</b>	<b>20.830</b>	<b>20.715</b>	<b>21.595</b>	<b>22.205</b>	<b>22.397</b>	<b>22.592</b>
<b>SALDO: KOSTEN BASISPAKKET EXCL. BTW</b>	<b>13.392</b>	<b>14.798</b>	<b>15.752</b>	<b>16.670</b>	<b>16.881</b>	<b>17.076</b>
BTW 13,5%	1.808	1.998	2.127	2.250	2.279	2.305
<b>SALDO: KOSTEN BASISPAKKET INCL. BTW</b>	<b>15.200</b>	<b>16.796</b>	<b>17.878</b>	<b>18.920</b>	<b>19.160</b>	<b>19.381</b>
Per geregistreerde huisaansluiting	€ 159	€ 176	€ 186	€ 195	€ 197	€ 198
Per betalende huisaansluiting	€ 170	€ 187	€ 199	€ 210	€ 212	€ 214

Tabel 3: meerjarenbegroting kosten basispakket

### Toelichting op de begroting 2018-2021

#### Personeelskosten

De personeelskosten zijn ten opzichte van 2017 geïndexeerd met 1,7%. Op het moment van samenstelling van voorliggende begroting (maart 2017) is niet bekend hoe de CAO zich na 1 mei 2017 zal ontwikkelen. Het percentage sluit aan bij de Juniraming 2017 van het Centraal Planbureau (stijging contractloon marktsector). Tegenover de indexering van kosten staat een positieve bijstelling van de productiekosten op basis van de jaarrekening 2016. Dit is het gevolg van doorgevoerde route optimalisatie.

#### Kosten materieel

De kosten voor materieel zijn met 1% geïndexeerd. Er wordt geen rekening gehouden met een daling van brandstofprijzen. De inzet van het materieel is geactualiseerd en naar beneden bijgesteld naar aanleiding van de realisatiecijfers 2016.

#### Afval verwerkingskosten

In onderstaande tabel is de specificatie van de verwerkingskosten uiteengezet.

Afval verwerkingskosten meerjarenbegroting 2018-2021						
bedragen x € 1.000	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Verwerkingskosten</b>						
Restafval	1.984	1.935	1.986	2.005	2.031	2.050
GFT afval	1.453	1.420	1.672	1.992	1.992	1.992
Sorteer- en vermarktingskosten	854	576	651	651	651	651
Overige kostenstromen	727	609	830	830	830	830
<b>Totaal kosten</b>	<b>5.018</b>	<b>4.540</b>	<b>5.139</b>	<b>5.478</b>	<b>5.504</b>	<b>5.523</b>

Tabel 4: afval verwerkingskosten t/m 2021



De verwerkingskosten restafval worden jaarlijks met 1% geïndexeerd. Dit leidt tot een jaarlijkse stijging van ca. € 25.000. De verwerkingskosten GFT gaan naar verwachting fors stijgen. Het huidige contract loopt per augustus 2018 af. De verwachting is dat in het nieuwe GFT contract een hoger tarief (+€16 per ton) wordt opgenomen, gezien de actuele markttarieven. Het aanbod GFT groeit de laatste jaren door verbeterde afvalscheiding. Reductie van restafval heeft het grootste effect op de GFT fractie. In de meerjarenbegroting blijven de verwerkingskosten constant.

De sorteer- en vermarktingskosten worden gemaakt ten behoeve van de afzet van kunststof verpakkingsmateriaal en drankenkartons. Zoals reeds in de jaarrekening 2016 beschreven, is het verwerkingstarief in 2016 gestegen. Hierop is de begroting 2018 aangepast. Tot slot wordt de stijging van de overige kostenstromen met name veroorzaakt door zowel prijs- als hoeveelheidsnadelen voor hout, groenstromen, klein chemisch afval (KCA) en matrassen.

#### Dienstverlening BSR

De kosten voor de dienstverlening van BSR zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting 2017-2021 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 aan BSR daalt per 2021 als gevolg van een daling van kapitaallasten bij BSR. In de paragraaf Verbonden Partijen is meer informatie over BSR beschikbaar.

#### 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.

#### Kosten stortplaats

De kosten voor de stortplaats bestaan - naast de exploitatiekosten - hoofdzakelijk uit de jaarlijks benodigde reservering voor de eindafwerking en het eeuwigdurende onderhoud door de provincie na overdracht van de stortplaats. Deze aanvullende bijdrage vanuit de afvalstoffenheffing is noodzakelijk om het benodigde doelvermogen bij overdracht ultimo 2019 te hebben opgebouwd. Deze bijdrage is gevolg van de negatieve bijstelling van de rekenrente door de provincie in 2015. De aannames voor het doelvermogen zijn in voorliggende begroting niet gewijzigd. Provincie Gelderland wacht eerst resultaat van Evaluatie Nazorgwet af (vanuit het ministerie van Infrastructuur en Milieu), alvorens een studie naar de lange termijn rekenrentes wordt gestart.

Ook de kosten voor eindafwerking van de stortplaats worden gedekt door de voorziening. In 2016 zijn de uitgaven hoger uitgevallen dan geraamd door niet voorziene kosten in de laatste fase van de eindafwerking. Dit betreft met name kosten voor het geschikt maken van extern aangetrokken grondstromen welke toegepast zijn in de leeflaag van de stortplaats. Hierdoor is een risico op afkeuring en hogere afwerkingkosten voorkomen. De dotatie voor 2018 en 2019 wordt met € 134.000 verhoogd. In de periode 2010-2016 is de stortplaats voorzien van de definitieve eindafwerking. Het totale project was oorspronkelijk geraamd op € 8,0 mln. De uiteindelijke uitgaven bedragen € 8,3 mln.

De exploitatiebudgetten zijn op basis van de realisatiecijfers 2016 met circa € 70.000 naar beneden bijgesteld. Dit wordt veroorzaakt door lagere onderhoudskosten als gevolg van de vorderende eindafwerking van de stortplaats (ter voorbereiding op de overdracht aan de provincie ultimo 2019). Daarnaast is er een budgettair voordeel op de grondwater monitoring, als gevolg van een voordeligere uitkomst uit een aanbesteding.

De verwachting is dat sluiting en overdracht van de stortplaats aan de provincie ultimo 2019 plaatsvindt. Per 2020 komen daarmee de kosten voor de stortplaats te vervallen (€ 747.000). Vanaf 2020 wordt dit bedrag gedoteerd aan de Voorziening Basispakket ter dekking van de risico's (zie grafiek 2 op pagina 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.

De kapitaallasten van het basispakket vertonen in de meerjarenbegroting een jaarlijks lichte fluctuatie, o.a. als gevolg van een in het verleden gehanteerde annuïtaire afschrijvingsmethode. In de meerjarenbegroting zijn jaarlijks vervanginginvesteringen voor mini containers en brengvoorzieningen verwerkt.

### Dotatie aan voorziening Basispakket

Per 2020 komen de lasten voor de stortplaats te vervallen als gevolg van sluiting en overdracht van de stortplaats aan de provincie ultimo 2019 (€ 747.000). In lijn met de begroting 2017 wordt voorgesteld om per 2020 voor dit bedrag aan de voorziening Basispakket te doteren, waardoor het risicodeel van deze voorziening wordt aangevuld en het tarief afvalstoffenheffing niet fluctueert als gevolg van het vervallen van deze kosten. Het doteren aan deze voorziening (tot het minimale risiconiveau) is wettelijk toegestaan en volgt het beleidskader van de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 (vastgesteld in het AB van februari 2017).

### Erfpachtcanon GR Regio Rivierenland

Bij de afsplitsing van GR Regio Rivierenland is bepaald dat alle materiële vaste activa uit de administratie van Avri tegen boekwaarde overgaan en worden ingebracht in de nieuwe GR Avri, met uitzondering van een aantal grondpercelen. Deze grondpercelen blijven in eigendom van GR Regio Rivierenland en worden in erfpacht uitgegeven aan Avri. Regio Rivierenland ontvangt via de erfpachtcanon (naast een rentecompensatie voor de financiering van deze gronden) een vergoeding van GR Avri ter hoogte van € 133.214 voor de niet af te bouwen, structurele desintegratiekosten bij Regio Rivierenland als gevolg van de afsplitsing.

### 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%.

### 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 dekking vanuit het tarief afvalstoffenheffing te bepalen. In onderstaande tabel zijn de verwerkingsopbrengsten nader gespecificeerd.

<b>Verwerkingsopbrengsten grondstoffen meerjarenbegroting 2018-2021</b>						
<i>bedragen x € 1.000</i>	jaarrek	begr	<b>begr</b>	begr	begr	begr
	2016	2017	<b>2018</b>	2019	2020	2021
<b>Verwerkingsopbrengsten</b>						
Papier	1.573	1.214	<b>1.403</b>	1.368	1.334	1.301
Kunststof verpakkingen	2.968	2.976	<b>2.934</b>	2.721	2.721	2.721
Textiel	691	477	<b>663</b>	663	663	663
Drankenkartons	147	316	<b>167</b>	167	167	167
Overige opbrengststromen	671	552	<b>546</b>	546	546	546
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>6.050</b>	<b>5.535</b>	<b>5.713</b>	<b>5.465</b>	<b>5.431</b>	<b>5.398</b>

Tabel 5: verwerkingsopbrengsten grondstoffen t/m 2021

De vergoeding voor het ingezamelde papier is naar boven bijgesteld als gevolg van stijging van het markttarief medio 2016. Op basis van de daadwerkelijke vergoedingen over 2016 (gemiddeld € 115) is het tarief in de begroting 2018 verhoogd naar gemiddeld € 100 per ton voor 2018 (begroting 2017: € 82,50 per ton). In de meerjarenbegroting wordt het tarief gehandhaafd en neemt de totale opbrengst licht af als gevolg van een jaarlijks dalend aanbod door huishoudens dankzij toenemende digitalisering (-2,5%).

De vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal daalt als gevolg van de tariefsdaling zoals deze landelijk is overeengekomen in de Raamovereenkomst Verpakkingen. In bovenstaande tabel wordt de daling van opbrengsten per 2018 (€ 157.000 nadeel) gecompenseerd door de hogere sorteer- en vermarktungsvergoeding (€ 114.000 voordeel). Dit voordeel komt ook aan de lastenkant terug, waardoor per saldo de reguliere tariefsdaling van € 157.000 resteert. In de meerjarenbegroting verwachten we per 2019 opnieuw een daling van de vergoeding (volgend uit de Raamovereenkomst). Voor 2020 en 2021 is er nog geen overeenkomst voor het tarief en is de vergoeding derhalve nog onzeker.

De opbrengsten voor textiel zijn per 2018 gestegen als gevolg van een in 2016 nieuw afgesloten contract t/m 2018. De vergoeding in dit contract is gestegen als gevolg van positieve marktontwikkelingen. In de meerjarenraming wordt het tarief gehandhaafd. Hierbij wordt geen rekening gehouden met een mogelijke tariefsdaling als gevolg van de invoering van nieuw beleid.

Op basis van de realisatiecijfers 2016 is de opbrengst drankenkartons nagenoeg gehalveerd ten opzichte van de begroting 2017. Dit is het gevolg van bijstelling van de aannames voor de hoeveelheid gescheiden ingezamelde drankenkartons op basis van realisatiecijfers 2016. De oorspronkelijke raming was gebaseerd op een gering aantal gemeenten die gescheiden inzameling van drankenkartons uitvoeren.

#### Inzet Voorziening Basispakket

Zoals reeds in de begroting 2017-2020 verwerkt, wordt de voorziening in 2018 op begrotingsbasis uitsluitend ingezet vanwege tariefegalisatie voor de kosten van de stortplaats. Per 2020 komen deze kosten te vervallen, maar wordt het tarief afvalstoffenheffing hierop niet naar beneden bijgesteld. Het overschot dat in 2020 hierdoor wordt gecreëerd (€ 600.000 o.b.v. 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).

#### Inzet Reserve Bedrijfsafval

In de meerjarenbegroting wordt vanaf 2020 de Reserve Bedrijfsafval ingezet ten gunste van de afvalstoffenheffing. Dit is lijn met het uitgangspunt zoals in het verleden gehanteerd dat de activiteit bedrijfsafval (indien mogelijk) bijdraagt aan het basispakket. In de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 is voor deze reserve beschreven dat het surplus boven het maximum van € 200.000 vrij besteedbaar is. Op basis van de verwachte positieve exploitatieresultaten van bedrijfsafval in de komende jaren (zie par. 7.4) wordt het maximum ultimo 2019 bereikt. Vanaf 2020 leidt dit tot een dekking van kosten in het basispakket en daarmee een verlaging van € 1 op de afvalstoffenheffing.

### 5.5 Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma basispakket worden gedekt door de baten afvalstoffenheffing. De opbouw van deze baten is weergegeven in de paragraaf Lokale Heffingen 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.

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
Lasten uitvoering basispakket	21.595	22.205	22.397	22.592
BTW basispakket 13,5%	2.127	2.250	2.279	2.305
Kwijtscheldingen *	670	748	789	832
<b>Totaal lasten programma basispakket</b>	<b>24.392</b>	<b>25.203</b>	<b>25.465</b>	<b>25.729</b>
<b>Baten</b>				
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	5.713	5.465	5.431	5.398
Inzet voorziening basispakket	130	70	0	0
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	18.547	19.670	19.948	20.238
Exploitatieresultaat programma basispakket **	2	-2	1	-25
<b>Totaal baten programma basispakket</b>	<b>24.392</b>	<b>25.203</b>	<b>25.379</b>	<b>25.611</b>
<b>Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85</b>	<b>118</b>
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	0	-85	-118
<b>Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
*) 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 6: 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).

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET PER TAAKVELD</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	670	748	789	832
Taakveld 7.3 Afval	20.133	20.830	21.015	21.199
Taakveld 0.4 Overhead	3.589	3.625	3.661	3.698
<b>Totaal lasten programma basispakket</b>	<b>24.392</b>	<b>25.203</b>	<b>25.465</b>	<b>25.729</b>
<b>Baten</b>				
Taakveld 7.3 Afval	24.392	25.203	25.380	25.611
<b>Totaal baten programma basispakket</b>	<b>24.392</b>	<b>25.203</b>	<b>25.380</b>	<b>25.611</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-85</b>	<b>-118</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	85	118
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 7: 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.

<b>Beleidsindicator</b>	<b>Omvang huishoudelijk restafval (Kg/inwoner)</b>			
<i>Bron:</i>	<i>CBS</i>	<i>CBS</i>	<i>CBS</i>	<i>Avri</i>
<b>Gemeente</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Buren	197	120	121	121
Culemborg	188	117	118	118
Geldermalsen	215	136	139	117
Lingewaal	210	136	135	126
Maasdriel	206	130	128	127
Neder-Betuwe	199	125	126	120
Neerijnen	197	121	122	117
Tiel	219	144	144	126
West Maas en Waal	202	119	116	113
Zaltbommel	209	126	125	117
<b>Regio gemiddelde</b>	<b>204</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>120</b>
<b>Nederland</b>	<b>210</b>	<b>205</b>	<b>227</b>	<b>n.n.b.</b>

Tabel 8: 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.

### 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 winst oogmerk extra klantwaarde levert vanwege haar regionale binding, jarenlange ervaring in de regio en diversiteit en samenhang in het aanbod van de dienstverlening.

### 6.3 Wat gaan we daar voor doen?

- Avri biedt een breed dienstenpakket aan 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 doet extra inzamelrondes van rest- en/of gft afval op gemeenteniveau.
- Avri verwerkt afvalstromen uit de openbare ruimte.

### 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.

<b>MEERJARENBEGROTING PROGRAMMA PLUSPAKKET 2018 - 2021</b>						
	jaarrek 2016	begr 2017	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
<b>OPBRENGSTEN</b>						
DVO's gemeenten (IBOR en Handhaving)	12.485	14.133	<b>14.978</b>	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	1.812	579	<b>543</b>	548	553	559
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>14.297</b>	<b>14.712</b>	<b>15.521</b>	<b>15.676</b>	<b>15.833</b>	<b>15.991</b>
<b>KOSTEN</b>						
DVO's gemeenten (IBOR en Handhaving)	12.485	14.133 <sup>✓</sup>	<b>14.978</b>	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	1.852	579 <sup>✓</sup>	<b>543</b>	548	553	559
<b>Totaal kosten</b>	<b>14.337</b>	<b>14.712</b>	<b>15.521</b>	<b>15.676</b>	<b>15.833</b>	<b>15.991</b>
<b>Saldo voor reserve mutaties</b>	<b>-40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Mutatie reserves	40					
<b>Saldo na reserve mutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 9: 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, gladheidsbestrijding 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 2017 die Avri heeft opgesteld op basis van de op dat moment geldende dienstverleningsovereenkomst (peildatum 1 maart 2017). De uitvoeringskosten voor 2018 zijn geactualiseerd op basis van de uitgangspunten in de kadernota 2018.

<b>Uitvoeringslasten 2018 per IBOR gemeente</b>	
Gemeente Buren IBOR	2.306
Gemeente Neerijnen IBOR	5.410
Gemeente Neder Betuwe IBOR	1.784
Gemeente Tiel IBOR	4.477
<b>Totaal (excl. DVO handhaving)</b>	<b>13.976</b>

Tabel 10: uitvoeringslasten DVO's IBOR

De specifieke werkbegrotingen 2018 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 2017. Deze begrotingen worden voor de zomervakantie met de IBOR gemeenten besproken zodat deze onderdeel kunnen uitmaken van het eigen begrotingsproces van de IBOR gemeenten. 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 afgezet tegen de IBOR productbegrotingen 2017. Voor het juiste beeld is rekening gehouden met de definities uit het vernieuwde BBV en zijn per gemeente zowel de algemene (concern)overhead van Avri als de directe (afdelings)overhead gepresenteerd. In onderstaande tabel wordt de overhead ontwikkeling per 2018 inzichtelijk gemaakt. Voor iedere gemeente neemt de overhead toe als gevolg van prijsindexeringen. De uitkomsten per gemeente verschillen vanwege gemeente specifieke mutaties in de afdelingsoverhead IBOR. De toelichting op de Avri overhead en de toerekening daarvan naar de programma's is uitgewerkt in par. 8.3.

<b>Ontwikkeling overhead IBOR gemeenten</b>					
<i>bedragen x € 1.000</i>					
	IBOR begroting 2017	IBOR begroting 2017 *	GR begroting 2018	Vershil	Vershil %
Gemeente Buren IBOR	390	337	343	7	1,7%
Gemeente Neerijnen IBOR	566	513	518	5	1,0%
Gemeente Neder Betuwe IBOR	214	160	164	4	1,9%
Gemeente Tiel IBOR	729	640	644	4	0,5%
<b>Totaal</b>	<b>1.899</b>	<b>1.649</b>	<b>1.669</b>	<b>20</b>	<b>1,0%</b>

\*) na correctie als gevolg van overhead definitie vernieuwd BBV

Tabel 11: ontwikkeling overheadlasten DVO's IBOR per 2018



#### 6.4.2 Handhaving

Voor het toezicht en handhaving in gemeente Tiel heeft Avri een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente afgesloten. Het DVO budget bedraagt € 1.002.000. 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 € 350.000.

#### 6.4.3 Extra GFT inzameling

De gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal maken 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. De kostprijs per huishouden voor 2017 bedraagt € 5,88. Per 2018 stijgt de kostprijs met € 0,30 naar € 6,18 als gevolg van autonome prijsindexeringen en bijstelling van het aantal uitvoeringsuren o.b.v. realisatiecijfers 2016. De totale baten en totale lasten bedragen € 73.000.

#### 6.4.4 Overige pluspakket activiteiten

De overige activiteiten in het pluspakket bestaan met name uit de verwerking van afvalstromen uit de openbare ruimte en voorlichting en handhaving op zwerfafval bij het voortgezet onderwijs. Het totaal aan baten en lasten bedraagt € 120.000.

### 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).

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
DVO's gemeenten	14.978	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	543	548	553	559
<b>Totaal lasten programma pluspakket</b>	<b>15.521</b>	<b>15.676</b>	<b>15.833</b>	<b>15.991</b>
<b>Baten</b>				
DVO's gemeenten	14.978	15.128	15.279	15.432
Overige dienstverlening pluspakket	543	548	553	559
<b>Totaal baten programma pluspakket</b>	<b>15.521</b>	<b>15.676</b>	<b>15.833</b>	<b>15.991</b>
<b>Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	0	0	0
<b>Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 12: 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).

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET PER TAAKVELD</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
Taakveld 0.2 Burgerzaken	10	11	11	11
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	971	981	991	1.001
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.832	3.871	3.909	3.948
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	17	17	18	18
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	34	34	35	35
Taakveld 3.4 Economische promotie	185	187	189	191
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	236	238	241	243
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	3.705	3.742	3.779	3.817
Taakveld 7.2 Riolering	3.645	3.682	3.718	3.756
Taakveld 7.3 Afval	193	195	197	198
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	10	10	11
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	602	608	614	620
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	15	15	15	15
Taakveld 0.4 Overhead	2.065	2.086	2.107	2.128
<b>Totaal lasten programma pluspakket</b>	<b>15.521</b>	<b>15.676</b>	<b>15.833</b>	<b>15.991</b>
<b>Baten</b>				
Taakveld 0.2 Burgerzaken	14	14	14	14
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.360	1.374	1.387	1.401
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.433	4.477	4.522	4.567
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	19	19	19	20
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	50	51	51	52
Taakveld 3.4 Economische promotie	253	255	258	261
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	256	258	261	264
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	4.190	4.232	4.274	4.317
Taakveld 7.2 Riolering	3.960	4.000	4.040	4.080
Taakveld 7.3 Afval	193	195	197	198
Taakveld 7.4 Milieubeheer	12	12	12	12
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	762	769	777	785
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	19	19	19	20
<b>Totaal baten programma pluspakket</b>	<b>15.521</b>	<b>15.676</b>	<b>15.833</b>	<b>15.991</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 13: 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?

- Optimaal benutten van beschikbare middelen voor afval- en grondstofinzameling.
- Uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt nader ingegaan op de wijze waarop Avri Maatschappelijk Verantwoord aan het ondernemen is.
- Een verlaging van de afvalstoffenheffing door inzet van het resultaat van bedrijfsafval (indien mogelijk).

### 7.3 Wat gaan we daar voor doen?

- Inzameling van afval en grondstoffen bij ongeveer 2.000 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 van evenementen in de regio, zoals Appelpop, Fruitcorso, Bloesemtocht en Dijkensport.

## 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 2018 - 2021						
	jaarrek 2016	begr 2017	begr 2018	begr 2019	begr 2020	begr 2021
<b>OPBRENGSTEN</b>						
Opbrengsten inzameling bedrijfsafval	1.169	1.171	1.172	1.184	1.196	1.208
Opbrengsten locatie De Meersteeg	325	193	280	285	291	297
Opbrengsten grondstoffen	271	207	254	248	242	236
Overige opbrengsten	33	8	33	33	33	33
<b>TOTAAL OPBRENGSTEN</b>	<b>1.798</b>	<b>1.578</b>	<b>1.738</b>	<b>1.749</b>	<b>1.761</b>	<b>1.773</b>
<b>KOSTEN</b>						
Personeelskosten (incl. index 1,7%)	618	724	673	685	696	708
Kosten materieel (incl. index 1%)	198	222	210	212	214	216
Afval verwerkingskosten	570	528	553	553	553	553
Kapitaallasten	45	37	44	36	36	41
Overige kosten (incl. index 1%)	160	56	111	112	113	114
<b>TOTAAL KOSTEN</b>	<b>1.592</b>	<b>1.567</b>	<b>1.591</b>	<b>1.598</b>	<b>1.613</b>	<b>1.632</b>
<b>Resultaat voor vennootschapsbelasting</b>	<b>207</b>	<b>11</b>	<b>147</b>	<b>152</b>	<b>148</b>	<b>141</b>
Vennootschapsbelasting 20%	-42	-3	-29	-30	-30	-28
<b>Resultaat na vennootschapsbelasting</b>	<b>165</b>	<b>8</b>	<b>118</b>	<b>121</b>	<b>118</b>	<b>113</b>

Tabel 14: meerjarenbegroting programma bedrijfsafval

### Toelichting op de begroting 2018-2021

Het resultaat op dit programma wordt structureel naar boven bijgesteld op basis van de realisatiecijfers 2016. In de realisatiecijfers 2016 is een incidenteel resultaat van € 38.000 opgenomen, deze is niet in de begroting 2018 verwerkt. De stijging van het resultaat kan worden verklaard door stijging van de contractuele omzet en anderzijds stijging van de marktvergoeding voor het ingezamelde papier.

#### Stijging opbrengst grondstoffen

De vergoeding voor het ingezamelde papier is naar boven bijgesteld als gevolg van stijging van het markttarief medio 2016. Op basis van de daadwerkelijke vergoedingen over 2016 (gemiddeld € 115) is het tarief in de begroting 2018 verhoogd naar gemiddeld € 100 per ton voor 2018 (begroting 2017: € 82,50 per ton). In de meerjarenbegroting wordt het tarief gehandhaafd en neemt de totale opbrengst licht af als gevolg van een jaarlijks dalend aanbod dankzij toenemende digitalisering (-2,5%). Het resultaat neemt met € 47.000 toe ten opzichte van 2017.

#### Stijging resultaat bedrijfsafval

Het aanbod bedrijfsafval is in 2016 beduidend toegenomen als gevolg van de aantrekkende economie. In een eerder stadium waren reeds de klanttarieven verhoogd (gebaseerd op het eerder verwachte, lagere resultaat). De stijging van omzet bedraagt € 87.000.

De uitvoeringskosten stijgen in totaal ten opzichte van 2017 met € 24.000. Ondanks de stijging van verwerkingskosten door de toegenomen omzet (€ 80.000) en prijsindexeringen (€ 15.000) zorgen diverse voordelen uit de jaarrekening 2016 voor een stijging van het resultaat. Dit betreffen de lagere kosten voor distributie en onderhoud van bedrijfscontainers (€ 25.000), voordelen op de overslagkosten (€ 35.000) en lagere communicatiekosten (€ 11.000).

## 7.5 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, zoals benoemd in het Strategisch Bedrijfsplan 2011-2015 zijn: Betrokken, Klantgericht en Duurzaam.

Om in aanmerking te komen voor sponsoring door Avri moet een activiteit aan de volgende voorwaarden voldoen:

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

## 7.6 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).

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	1.591	1.598	1.613	1.632
Af te dragen vennootschapsbelasting	29	30	30	28
<b>Totaal lasten programma bedrijfsafval</b>	<b>1.621</b>	<b>1.628</b>	<b>1.642</b>	<b>1.660</b>
<b>Baten</b>				
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.452	1.469	1.486	1.504
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	254	248	242	236
Overige opbrengsten	33	33	33	33
<b>Totaal baten programma bedrijfsafval</b>	<b>1.738</b>	<b>1.749</b>	<b>1.761</b>	<b>1.773</b>
<b>Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties</b>	<b>-118</b>	<b>-121</b>	<b>-118</b>	<b>-113</b>
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	118	121	118	113
<b>Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 15: Overzicht baten en lasten programma bedrijfsafval

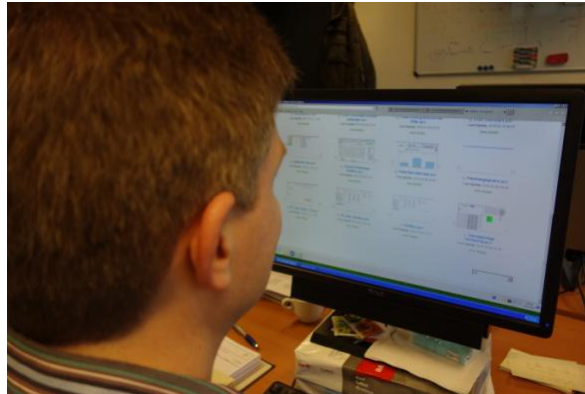
### Baten en lasten per taakveld

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).

<b>BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL PER TAAKVELD</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
Taakveld 7.3 Afval	1.324	1.328	1.341	1.357
Taakveld 0.4 Overhead	267	270	272	275
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	29	30	30	28
<b>Totaal lasten programma bedrijfsafval</b>	<b>1.620</b>	<b>1.628</b>	<b>1.643</b>	<b>1.660</b>
<b>Baten</b>				
Taakveld 7.3 Afval	1.738	1.749	1.761	1.773
<b>Totaal baten programma bedrijfsafval</b>	<b>1.738</b>	<b>1.749</b>	<b>1.761</b>	<b>1.773</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>118</b>	<b>121</b>	<b>118</b>	<b>113</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-118	-121	-118	-113
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 16: 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 uitvoeren van de programma's in 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 in de begroting 2018 is als volgt opgebouwd:

<b>Overhead GR Avri 2018</b>	
<b>Rubriek</b>	<b>bedrag in € 1.000</b>
Personeelskosten formatie	3.306
Ondersteuning door derden	796
Kapitaallasten (m.n. ICT)	438
Overige ICT budgetten	323
Communicatie budgetten	101
Huisvestingskosten	543
Algemene kosten	438
<b>Totaal</b>	<b>5.945</b>

Tabel 17: overheadlasten 2018

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 meerjarig perspectief wordt de overhead geïndexeerd met gemiddeld 1% (zie ook tabel 18).

#### Verdeling van overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is sinds 2012 gebaseerd op (de verhouding van) productie manuren. Dit betekent dat de hoogte van de indirecte kosten samenhangt met de omvang van de activiteiten / programma's (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval). De verschillende financieringsvormen van deze programma's vraagt om een zuivere kostentoerekening. Zo wordt bijvoorbeeld onderscheid gemaakt in constante overheadkosten (niet afhankelijk van omvang bedrijfsactiviteiten) en variabele overheadkosten (mee groeiend met de omvang van bedrijfsactiviteiten). Binnen het programma pluspakket worden de kosten per gemeente geadmistreerd en toegerekend, aangezien de kosten in dit programma bij de individuele gemeente in rekening worden gebracht. We streven zuivere kostprijzen na in onze programma's die belangrijk zijn voor management en bestuur bij het nemen van (investerings)beslissingen.

Een dergelijk model past bovendien 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.

### 8.4 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 € 33 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 701.000 (een gemiddeld rentepercentage van 2,1%). Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 30 mln.) en bedraagt 2,4%.

### 8.5 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 8.6.

## 8.6 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 60%, 35% en 5% van de overhead toegerekend. De totalen van dit programma komen terug in het totaaloverzicht van baten en lasten (zie hoofdstuk 15).

<b>PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
Taakveld 0.4 Overhead	5.946	6.005	6.065	6.125
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-3.589	-3.625	-3.661	-3.698
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.065	-2.086	-2.107	-2.128
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-267	-270	-272	-275
<b>Subtotaal taakveld 0.4 Overhead</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
Taakveld 0.5 Treasury	701	691	699	670
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-701	-691	-699	-670
<b>Subtotaal taakveld 0.5 Treasury</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	29	30	30	28
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-29	-30	-30	-28
<b>Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal lasten programma algemene baten en lasten</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>Totaal baten programma algemene baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	25	25	25	25
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 18: Baten en lasten programma algemene baten en lasten

Jaarlijks wordt € 25.000 onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve ter dekking van ontwikkelbudgetten, bedoeld om kwaliteit van de dienstverlening te ontwikkelen.

## 8.7 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.

<b>Beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten</b>			
<b>Indicator</b>	<b>Definitie</b>	<b>Periode</b>	<b>Avri Nederland</b>
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom Avri incl.inhuur	2018	6% onbekend
Overhead	% overhead van totale lastenomvang begroting	2018	14% onbekend

Tabel 19: 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.

<b>KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING</b>				
	<b>begr</b>	<b>begr</b>	<b>begr</b>	<b>begr</b>
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Lasten taakveld 7.3 Afval	18.006	18.580	18.736	18.894
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-5.845	-5.533	-5.432	-5.373
<b>Netto kosten taakveld 7.3 Afval</b>	<b>12.161</b>	<b>13.047</b>	<b>13.304</b>	<b>13.521</b>
Overhead	3.589	3.625	3.661	3.698
BTW	2.130	2.254	2.283	2.309
Kwijtscheldingen	670	748	789	832
<b>Totale kosten</b>	<b>18.550</b>	<b>19.674</b>	<b>20.037</b>	<b>20.360</b>
<b>Baten afvalstoffenheffing</b>	<b>18.547</b>	<b>19.670</b>	<b>19.948</b>	<b>20.238</b>
<b>Kostendekkendheid</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>99,6%</b>	<b>99,4%</b>

Tabel 20: 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). De aan het programma Basispakket toegerekende overhead maakt onderdeel uit van het tarief afvalstoffenheffing voor een bedrag van € 45 per huishouden.

#### 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 2018 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 - conform wettelijke bepalingen - niet meer dan kostendekkend opgelegd. In 2020 en 2021 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 2016 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Deze uitgangspunten worden gehandhaafd in de begroting 2017. Het gemiddeld aantal aanbiedingen voor kwijtschelding is gebaseerd op de gemiddelden zoals verwacht bij de start van GSL in 2014. In de Afvalstoffenheffing Verordening 2017 kan mogelijk worden voorgesteld om het aantal aanbiedingen voor kwijtschelding te actualiseren op basis van de huidige gemiddelden.

1. Bij de invordering van de afvalstoffenheffing wordt kwijtschelding voor minima verleend voor (hoofdstuk 1 van de tarieventabel), één 140 liter restafvalcontainer bestemd voor huishoudelijke afvalstoffen en één 140 liter container bestemd voor groente-, fruit- en tuinafval.  
Kwijtschelding wordt verleend op het vaste deel afvalstoffenheffing en 13 aanbiedingen voor een 140 liter restafval container of 35 aanbiedingen bij een verzamelcontainer met een inwerpopening van 60 liter (variabele tarief), met dien verstande dat, indien gedurende het belastingjaar gebruik is gemaakt van verschillende middelen voor het aanbieden van restafval, het maximale variabele bedrag aan kwijtschelding € 45,50 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.

### 9.2.2 Ontwikkeling kwijtscheldingen

Op basis van de inzichten bij de jaarrekening 2016 is het kwijtscheldingspercentage met 0,4% naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2017 (3,9%). Op het variabele deel van de afvalstoffenheffing (o.b. v. aantal aanbiedingen restafval) ligt het kwijtscheldingspercentage beduidend lager (1,8%), mede als gevolg van het vastgestelde kwijtscheldingsbeleid.

In de meerjarenraming wordt - ondanks het lichte herstel van de economie - ook een geringe stijging van de kwijtscheldingen verwacht. 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.

### 9.3 Tarieven afvalstoffenheffing 2018

In onderstaande tabel is de tariefsberekening afvalstoffenheffing 2018 gepresenteerd. De uitgangspunten worden in de navolgende paragrafen verder toegelicht.

<b>Baten afvalstoffenheffing 2018-2021</b>						
	jaarrek	begr	begr	begr	begr	begr
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Aantal huishoudens</b>						
Geregistreerde huishoudens	95.381	95.673	<b>96.337</b>	96.819	97.303	97.789
Kwijtschelding	-4.100	-3.731	<b>-4.357</b>	-4.357	-4.573	-4.792
Vernietiging, ontheffing etc.	-1.890	-2.009	<b>-2.216</b>	-2.227	-2.238	-2.249
<b>Betalende huishoudens</b>	<b>89.391</b>	<b>89.933</b>	<b>89.765</b>	<b>90.235</b>	<b>90.492</b>	<b>90.749</b>
% betalende huishoudens	93,7%	94,0%	93,2%	93,2%	93,0%	92,8%
<b>Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval</b>						
60 ltr. (brengvoorziening)	35,4	34,9	<b>33,6</b>	33,6	33,6	33,6
140 ltr. (mini container)	9,6	9,3	<b>9,1</b>	9,1	9,1	9,1
240 ltr. (mini container)	12,2	11,9	<b>11,6</b>	11,6	11,6	11,6
<b>Tarieven</b>						
<b>Basistarief</b>	<b>€ 114</b>	<b>€ 132</b>	<b>€ 136</b>	<b>€ 147</b>	<b>€ 149</b>	<b>€ 151</b>
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	<b>€ 50</b>	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengvoorziening)	€ 1,20	€ 1,20	<b>€ 1,40</b>	€ 1,40	€ 1,40	€ 1,40
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 3,50	€ 3,50	<b>€ 4,08</b>	€ 4,08	€ 4,08	€ 4,08
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 6,00	€ 6,00	<b>€ 7,00</b>	€ 7,00	€ 7,00	€ 7,00
<b>Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)</b>						
Bruto baten afvalstoffenheffing	15.633	17.388	<b>18.547</b>	19.670	19.948	20.238
Kwijtschelding	-582	-606	<b>-670</b>	-748	-789	-832
<b>Netto baten afvalstoffenheffing</b>	<b>15.051</b>	<b>16.782</b>	<b>17.877</b>	<b>18.922</b>	<b>19.159</b>	<b>19.407</b>
<b>Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)</b>						
Netto baten afvalstoffenheffing	15.051	16.782	<b>17.877</b>	18.922	19.159	19.407
Kosten van het basispakket	15.200	16.796	<b>17.878</b>	18.920	19.160	19.381
<b>Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing</b>	nvt*	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden</b>						
	€ 175	€ 187	<b>€ 199</b>	€ 210	€ 212	€ 214

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

Tabel 21: baten afvalstoffenheffing 2018-2021

### *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. Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 250 aansluitingen per jaar.

### *9.3.2 Aantal aanbiedingen restafval*

Het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden is voor 2018 in eerste instantie op basis van de realisatiecijfers 2016 naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2017. Als gevolg van het voorstel tot verhoging van de variabele tarieven per 2018 (zie volgende paragraaf) wordt vanaf 2018 rekening gehouden met een daling van het aantal aanbiedingen met 5% ten opzichte van de realisatiecijfers 2016.

### *9.3.3 Tarieven*

Voor het eerst sinds de invoering van Goed Scheiden Loont in 2014 is in de begroting een verhoging van de variabele tarieven (tarieven per aanbieding restafval) verwerkt. Een aanbieding van een 240 liter mini container stijgt van € 6 naar € 7 (+17%), de overige aanbiedvolumes stijgen naar verhouding; een aanbieding van 140 liter stijgt naar € 4,08 per aanbieding en een aanbieding van 60 liter stijgt naar € 1,40 per aanbieding. Bij verhoging van de variabele tarieven wordt uitgegaan van een positieve impuls op het scheidingsgedrag van huishoudens en het bereiken van de scheidingsdoelstellingen. Diverse regiogemeenten hebben - mede in het kader van het nieuwe afvalbeleid per 2019 - aangegeven de balans tussen het basis- en variabele deel van de afvalstoffenheffing te willen herstellen. Het basistarief volgt in de meerjarenbegroting de ontwikkeling van het gemiddelde kostenniveau per huishouden.

### *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 gebruik van de extra inzamelrondes voor GFT afval in de zomermaanden. Deze activiteit uit het programma Pluspakket wordt gefinancierd door de huishoudens uit deze gemeenten middels een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing. De baten zijn niet opgenomen in voorgaande tabel en 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 GR Avri en de uitgangspunten rondom risico's en weerstandsvermogen. Het Dagelijks Bestuur heeft als reactie hierop aangegeven met een actualisatie te komen. 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. Deze planning was erop gericht de geactualiseerde uitgangspunten direct te kunnen verwerken in voorliggende begroting 2018-2021.

In onderstaande tabel worden de uitkomsten en de samenhang tussen de beleidsnota's inzichtelijk gemaakt;

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

Tabel 22: Gekwantificeerde risico's en inrichting weerstandscapaciteit

Beide beleidsnota's worden op hoofdlijnen binnen dit hoofdstuk beschreven. Vervolgens wordt ingegaan op het actuele risicoprofiel en de aanwezige weerstandscapaciteit binnen Avri. Hieruit volgt een oordeel over het aanwezige weerstandsvermogen.

### 10.2 Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2017

In deze paragraaf wordt ingegaan op zowel het risicoprofiel als de gehanteerde berekeningsmethodiek.

#### Methodiek

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 activiteiten. De (zachte) bedrijfsvoeringrisico's zijn allen benoemd, maar niet gekwantificeerd. De weerstandscapaciteit voor de bedrijfsvoeringrisico's wordt bepaald door een vast percentage van de bedrijfsvoeringkosten (zie par. 7.3). De bedrijfsvoeringrisico'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.

## Risicoprofiel

Bij de actualisatie van het risicoprofiel zijn in het algemeen de volgende drie ontwikkelingen kenmerkend voor de veranderingen binnen Avri, die van invloed zijn op het risicoprofiel en de inrichting van de weerstandscapaciteit.

- Zelfstandige GR met nieuwe bestuurlijke dynamiek
- Van ontwikkeling naar beheersorganisatie
- Doorontwikkeling en professionaliseren van de bedrijfsvoering

Gezien deze ontwikkelingen binnen Avri zien we aanvullende nieuwe risico's, de belangrijkste hiervan zijn:

- Het (nog) onvoldoende aansluiten van de bedrijfsvoeringfuncties op de groei van de organisatie;
- Grotere risico's rondom inkoop, archief, en verzekering door de verzelfstandiging van Avri;
- Risico's samenhangend met de ontwikkelingen in Solar B.V. en Realisatie B.V.
- Nieuw: onzekerheid terugvordering opbrengsten kunststof verpakkingen (Stichting Afvalfonds/Nedvang);
- Nieuw: risico's rondom faillissementen van verwerkers van afval en grondstoffen;
- Nieuw: onzeker benodigd doelvermogen bij overdracht van de stortplaats ultimo 2019.

De grootste gekwantificeerde risico's in deze nota zijn:

1. Onduidelijkheid vordering Stichting Afvalfonds (kunststof verpakkingen)	€ 620.000
2. Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	€ 560.000
3. Prijswontwikkelingen of de afval- en grondstoffenmarkt	€ 420.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.600.000</b>

Deze risico's vormen 74% van het totaal aan gekwantificeerde risico's voor het basispakket (€ 2.173.000). Voor de operationele risico's van de programma's pluspakket (niet IBOR) en bedrijfsafval is voor respectievelijk € 75.000 en € 38.000 aan risico's gekwantificeerd.

Er zijn diverse bedrijfsvoeringsrisico's in de nota beschreven en geactualiseerd. Enkele onderwerpen zijn:

- Inkoop
- Verzekeringen
- Administratieve Organisatie
- Contractbeheer
- Informatievoorziening
- Archief

De bedrijfsvoeringsrisico's krijgen een impactscore om de ontwikkeling ervan te kunnen monitoren. De totale impactscore in de nota 2017 is 1555. Voor de bedrijfsvoeringsrisico's wordt een vast percentage van de overhead van Avri als minimale risicogrens aangehouden (10%, € 595.000 op basis van overheadcijfers 2018).

### 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. Bovendien wordt voldaan aan de financiële verordening, door periodiek de beleidskaders aan het bestuur voor te leggen.

In de nota zijn de volgende reserves en voorzieningen uiteengezet.

Reserve / voorziening	Koppeling met financieel resultaat programma	Doel
Algemene Bedrijfsreserve	Algemene baten en lasten	- Buffer voor algemene bedrijfsvoeringsrisico'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

Reserve / voorziening	Koppeling met financieel resultaat programma	Doel
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

Ten opzichte van het voormalige beleidskader (verwerkt in de begroting 2017) zijn de volgende uitgangspunten gewijzigd:

- 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).

#### 10.4 Actualisatie risico vordering Stichting Afvalfonds (jaarrekening 2016)

In de jaarrekening 2015 heeft Avri melding gemaakt van een openstaande vordering op Stichting Afvalfonds betreffende de vergoeding voor het kunststof verpakkingsmateriaal over een gedeelte van 2015. De risico inschatting op oninbaarheid van deze vordering bedroeg destijds € 0,6 mln. Het risico is in 2017 opgenomen in de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van Avri (zie par. 7.2).

Over de in 2015 door Kunststof Hergebruik Limburg (KHL) gesorteerde kunststof verpakkingen, totaal 1525 ton (€ 1,3 mln.), heeft Avri nog steeds geen overeenkomst met Stichting Afvalfonds. Zij gaan niet akkoord met de door Avri aangeleverde documenten zoals weegbonnen en certificaten. Stichting Afvalfonds heeft in 2016 een akkoord gegeven voor uitbetaling van 386,5 ton (€ 0,3 mln.). Voor het restant tonnage (1139 ton) heeft Avri een aanbod gekregen van € 408,- per ton. De totale vergoeding voor inzameling, bewerking en verwerking bedraagt € 847,- per ton terwijl de aangeboden vergoeding van € 408,- alleen voor de inzameling is. Omdat Avri het oneens is met de aangeboden vergoeding heeft Avri, begin 2017, haar advocaat opdracht gegeven juridische stappen te nemen om Stichting Afvalfonds te dwingen alsnog voor de 1139 ton over te gaan tot volledige uitbetaling.

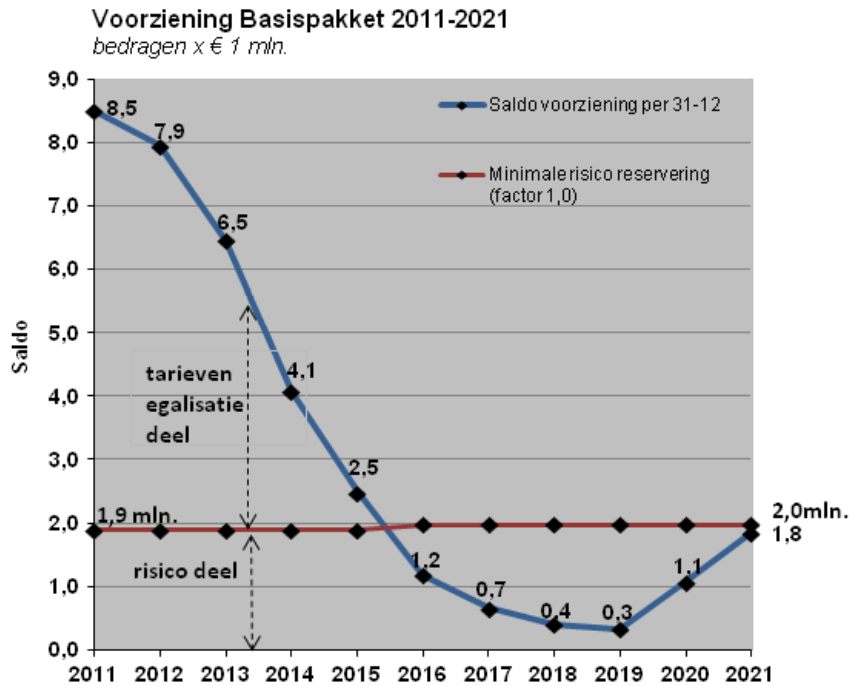
Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is het actuele risico op het deel dat niet vergoed kan worden in de jaarrekening 2016 ingeschat op € 196.000. Hiervoor is vanuit het programma Basispakket een voorziening voor oninbaarheid gevormd. Dit risico was in de risico inventarisatie 2015 (welke van toepassing was in 2016) niet voorzien. De gemaakte reservering verlaagd het geactualiseerde risicoprofiel evenredig, maar neemt het volledige risico niet weg. In voorliggende begroting 2018 wordt voor het basispakket zodoende rekening gehouden met een risicoprofiel van € 1.977.000 (totaal risico's basispakket € 2.173.000 - € 196.000).

## 10.5 Weerstandvermogen

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 risico's. Het Algemeen Bestuur heeft de weerstandsnorm bepaald op 'voldoende'. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's moet zijn.

### Risico's basispakket

In onderstaande grafiek is de meerjarige saldo ontwikkeling van de voorziening Basispakket afgezet tegen de geactualiseerde, minimale norm ter dekking van de risico's. Uit deze grafiek blijkt dat het niveau zich in meerjarig perspectief onder de norm bevindt. Ultimo 2018 is de weerstandsratio 0,2 ('Ruim onvoldoende'). Vanaf begrotingsjaar 2019 stijgt het saldo van de voorziening, waardoor ultimo 2021 de weerstandsratio op 0,9 ('Matig') uitkomt.



Grafiek 3: saldo ontwikkeling Voorziening Basispakket

### Risico's bedrijfsafval

De operationele risico's voor het programma Bedrijfsafval zijn gekwantificeerd op € 38.000. 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).

### 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). Zie hiervoor ook par. 16.7.

## 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 2017 blijkt het volgende: hoewel de Europese Centrale Bank (ECB) het ruime monetaire beleid handhaafde, lijkt de kans op een verdere vermindering van het effectenaankoopprogramma toegenomen. De ECB is ook optimistischer over de economische ontwikkeling, de lange rentetarieven liepen daardoor op tot de hoogste niveaus van het jaar.

De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2017) 1,54% voor een 25-jaars lineair af te lossen lening. Voorzichtigheidshalve zijn de nieuw aan te trekken leningen tegen de gemiddelde rente van onze huidige leningportefeuille (2,3%) in de begroting 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).

De leningportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

GELDENINGEN BEGROTING 2018								
Geldlening	Einde looptijd	Saldo per 01-01-2018	Aflossing	Saldo per 01-01-2019	Aflossings methode	Rente percentage	Rentelasten 2018	
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	€ 1.000.000	€ 333.333	€ 666.667	Lineair	3,55%	€ 35.500	
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	€ 2.520.000	€ 420.000	€ 2.100.000	Lineair	2,21%	€ 55.692	
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	€ 6.250.000	€ 1.000.000	€ 5.250.000	Lineair	2,00%	€ 125.000	
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	€ 4.500.000	€ 250.000	€ 4.250.000	Lineair	1,60%	€ 72.000	
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	€ 4.506.173	€ 246.914	€ 4.259.259	Lineair	1,60%	€ 72.099	
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	€ 4.562.500	€ 250.000	€ 4.312.500	Lineair	1,60%	€ 73.000	
Financieringsbehoefte	1-1-2028	€ 5.400.000	€ 540.000	€ 4.860.000	Lineair	1,85%	€ 99.900	
<b>Totaal langlopende leningen</b>		<b>€ 28.738.673</b>	<b>€ 3.040.247</b>	<b>€ 25.698.426</b>			<b>€ 533.191</b>	
Financieringsbijdrage gronden aan GR Regio Rivierenland							€ 87.934	
Rentecompensatie Regiokantoor a.g.v. verdeling geldleningen							€ 1.348	
<b>Totaal rentelasten t.b.v. rente omslag Avri</b>							<b>€ 622.473</b>	
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	25-1-2041	€ 2.784.000	€ 116.000	€ 2.668.000	Lineair	1,75%	€ 48.720	
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820	
<b>Totaal rentelasten Avri</b>		<b>€ 32.922.673</b>	<b>€ 3.156.247</b>	<b>€ 29.766.426</b>			<b>€ 701.013</b>	
<b>Leningen t.b.v. aankoop gemeentewerf Tiel</b>								
Periode		Saldo Avri per 01-01-2017	Aflossing aandeel Avri	Saldo Avri per 01-01-2018	Aflossings methode	Rente percentage	Rentelasten 2017	
BNG 2016 - 2041 (opstal)		€ 2.784.000	€ 116.000	€ 2.668.000	Lineair	1,75%	€ 48.720	
BNG 2016 - 2041 (grond)		€ 1.400.000	n.v.t.	€ 1.400.000	Fixe *	2,13%	€ 29.820	
<b>Totaal rentelasten gemeentewerf Tiel</b>		<b>€ 4.184.000</b>	<b>€ 116.000</b>				<b>€ 78.540</b>	
<b>Totaal leningen</b>		<b>€ 32.922.673</b>	<b>€ 3.156.247</b>				<b>€ 701.013</b>	

\*) Bij een fixe aflossingsmethode wordt tussentijds niet afgelost. Deze aflossingsmethode sluit het beste aan bij de waardering van de te financieren gronden, aangezien op gronden niet wordt afgeschreven.

Tabel 24: 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 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.

Vornoemde externe rentelasten zijn toegerekend aan de activa en leiden tot een gemiddelde rente van 2,4% (rente omslag percentage). Deze rente wordt omgeslagen over de totale activa van Avri met uitzondering van de gemeentewerf Tiel die een zelfstandige projectfinanciering kent.

De rentelasten zijn verdisconteerd binnen de renteomslag voor bestaande activa en (restant) kredieten t/m 2017. Binnen de begroting 2018 is rekening gehouden met een aanvullende rentelast van afgerond € 100.000 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 2018
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	701.013
Externe rentebaten	-
<b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>	<b>701.013</b>
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-78.540
<b>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</b>	<b>622.473</b>
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
<b>Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente</b>	<b>622.473</b>
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-622.473
<b>Renteresultaat op het taakveld Treasury</b>	<b>-</b>

Tabel 25: BBV renteschema Avri

In deze tabel wordt de specifiek toegerekende rente aan de gemeentewerf Tiel (pluspakket) 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 2,41%. Avri behaalt zodoende 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. € 41 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 3,4 miljoen aan kort geld mag aantrekken. De kredietfaciliteit die Avri heeft met de BNG is in 2017 geactualiseerd en gebaseerd op de kasgeldlimiet.

Wij verwachten dat de vraag naar financiering in 2018 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 leningsportefeuille 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 afromen 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. Avri heeft samen met Lander voorzien in een gedeelte van het startkapitaal van Kringloopwinkel Secunda. De lening van € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De stand van de lening bedraagt op 01-01-2017 € 35.000. Secunda voldoet jaarlijks aan haar aflossingsverplichtingen, derhalve wordt geen kredietrisico voorzien.

### **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 is de laatste jaren bezig geweest met acquisitie, ontwikkeling en vernieuwing. Kenmerkend is de toename van IBOR-activiteiten en daarmee de groei in dienstverlening voor gemeenten (pluspakket). Avri staat de laatste jaren nadrukkelijker in contact met de gemeenten. De gemeenten vragen meer informatie en verantwoording van Avri. De verzelfstandiging van Avri als gemeenschappelijke regeling in 2016 heeft daarnaast zijn weerslag gehad op de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering staat in directere relatie met het bestuur en de bestuurlijke besluitvormingsprocessen. Daarnaast moeten we blijven voldoen aan (wettelijke) verplichtingen rondom o.a. inkoop, werkkosten regeling (WKR), vennootschapsbelastingplicht voor overheden, verantwoording aan het CBS en archief.

De komende jaren zullen deze ontwikkelingen in de organisatie ingebed moeten worden. Er zal gezocht moeten worden naar stabiliteit en de aandacht zal gegeven worden aan het op orde brengen van de huidige (bedrijfsvoering)processen en informatievoorziening. Dit vereist uitbreiding en verdere professionalisering van ondersteunende disciplines, bijvoorbeeld middels investeringen in systemen.

### **12.2 Bedrijfsvoeringsrisico's en ontwikkelingen**

Avri is zich bewust van de huidige risico's in haar bedrijfsvoering en heeft deze opgenomen in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017. Om risico's te verkleinen zijn in 2017 reeds een aantal maatregelen getroffen. Een belangrijke verandering betreft de vertegenwoordiging van bedrijfsvoering in het managementteam. De functie van manager bedrijfsvoering is vervangen door twee hoofden: een hoofd P&O/KAM en een hoofd Financien/ICT. Door te werken met twee teams is er meer specialistische vakkennis direct in het managementteam aanwezig. Hierdoor kan directer en sneller wordt geadviseerd op de betreffende onderwerpen en worden bedrijfsvoeringsrisico's eerder onderkend en kunnen kansen sneller benut worden.

In 2018 verwachten we de eerste resultaten te zien van de in 2016 en 2017 ingezette verbeteringen. Dit betreft o.a. het centraliseren van inkoop en verzekeringen en het werken met een Document Management Systeem om te komen tot een gestructureerd digitaal archief. Ook is er een basis gelegd voor een optimale IT infrastructuur die past bij een uitvoeringsorganisatie als Avri. We verwachten dat (evenals in 2017) er ook in 2018 investeringen in ICT nodig zijn om enerzijds te anticiperen op ontwikkelingen en anderzijds verder invulling te geven aan de professionalisering van de bedrijfsvoering. Deze investeringen worden separaat aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

Dankzij deze investeringen ontwikkelt Avri zich verder om niet alleen in de uitvoering, maar ook in de bedrijfsvoering een betrouwbare en stabiele partner voor onze klanten (gemeenten, inwoners en bedrijven) te zijn. We proberen de ontwikkelingen zo efficiënt mogelijk uit te voeren, om investeringen in de bedrijfsvoering tot het minimaal noodzakelijke te beperken.

### **12.3 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen**

Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent ene sociale en een milieugerichte component. De huidige activiteiten vanuit sociaal oogpunt worden in 2018 gecontinueerd. Dit betreft o.a. de sponsoring van grote regionale evenementen door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport.

Daarnaast zamelt Avri met verenigingen papier in, verzorgt het excursies voor basisscholen en geeft het voorlichting over zwerfafval op het voortgezet onderwijs. Avri organiseert daarnaast open excursies voor inwoners en ondersteunt markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Ook blijft Avri belangrijke stappen zetten in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Verder is het werken met werkervaringplekken opgestart en worden stagiaires begeleid binnen Avri.

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

### 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 op de locatie in Geldermalsen de nieuwe wasplaats, zoutloods en parkeerplaats bedrijfsvoertuigen in gebruik genomen.

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 van de onderhoudskosten te komen zal, mede gezien bovengenoemde uitbreidingen, het meerjaren onderhoudsplan in 2017 worden geactualiseerd. Tot dit moment is het huidige meerjaren onderhoudsplan (2014-2033) van toepassing. De dotatie voor de begroting 2018 en verder van € 155.000 is gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2023. Eventuele aanpassing van de jaarlijks benodigde dotatie aan de onderhoudsvoorziening (als gevolg van de actualisatie) wordt meegenomen vanaf de begroting 2019.

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

<b>Voorziening onderhoud gebouwen</b>							
	jaarrek	begroting	begr	begr	begr	begr	
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
<b>Saldo 01-01</b>	<b>361.000</b>	<b>358.000</b>	<b>319.000</b>	<b>299.000</b>	<b>246.000</b>	<b>300.000</b>	
Dotatie vanuit exploitatie	155.000	155.000	<b>155.000</b>	155.000	155.000	155.000	
Onderhoudskosten	-158.000	-194.000	<b>-175.000</b>	-208.000	-101.000	-399.000	
<b>Saldo 31-12</b>	<b>358.000</b>	<b>319.000</b>	<b>299.000</b>	<b>246.000</b>	<b>300.000</b>	<b>56.000</b>	

*Tabel 26: 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 Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR)
Vennootschappen en coöperaties	2 Avri Realisatie B.V. 3 Avri Solar B.V.
Stichtingen en verenigingen	4 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)

Tabel 27: overzicht verbonden partijen

### 14.3 Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR)

Belasting Samenwerking 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 2018 bedraagt € 408.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2015	31 december 2016
	Bestemmingsreserves	€ 139.000	€ 259.000
	Voorzieningen	€ 1.199.000	€ 881.000
	Overige passiva	€ 3.674.000	€ 5.908.000
	Exploitatieresultaat	€ 139.000	€ 120.000

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

#### 14.4 Avri Realisatie B.V.

<b>Avri Realisatie B.V.</b>			
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		
<b>Financiën</b>			
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 2018: € 0.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2014	31 december 2015
	Eigen vermogen	€ 1.992.000	€ 1.954.000
	Vreemd vermogen	€ 48.000	€ 55.000
	Exploitatieresultaat	€ -/ 38.000	€ 32.000
<b>Risico's</b>			
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.			
<b>Toelichting</b>			
Tot en met 2015 was de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland enig aandeelhouder. Begin 2016 heeft Regio Rivierenland alle aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan GR Avri.			

#### 14.5 Avri Solar B.V.

<b>Avri Solar B.V.</b>	
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

<b>Financiën</b>			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Solar B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. Geraamd dividend 2018: € 0.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2014	31 december 2015
	Eigen vermogen	nvt	1
	Vreemd vermogen	nvt	184.840
	Exploitatieresultaat	nvt	-52.609
<b>Risico's</b>			
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.			
<b>Toelichting</b>			
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 op de voormalige stortplaats van Avri. De definitieve financiële contracten worden volgens planning in 2017 getekend, waarna de bouw start en het park naar verwachting eind september 2017 opgeleverd wordt.			

#### 14.6 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)

<b>Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR)</b>			
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 Werkzaak 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, Werkzaak.		
<b>Financiën</b>			
Financiële consequenties begrotingsjaar	In 2004 is aan Secunda een lening van €87.500 verstrekt. De eerste jaren is er geen aflossingsverplichting geweest. Met ingang van 2011 vindt een jaarlijkse aflossing plaats in 10 termijnen van € 8.750. Ultimo 2016 zijn zes termijnen afgelost en bedraagt de restschuld €35.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		Begroting 2016	Begroting 2017
	Vermogen	184.000	239.000
	Liquiditeit	228.000	306.000
	Exploitatieresultaat	19.000	55.000
<b>Risico's</b>			
De verstrekte geldlening wordt gedeeltelijk als dubieus voorzien.			
<b>Toelichting</b>			
In 2011 zijn er 15 betaalde medewerkers in dienst en in totaal 60 mensen werkzaam. Met ingang van 2012 is de winkel vergroot tot ruim 1.500m <sup>2</sup> . Langzaam maar zeker transformeert de winkel tot een modern kringloopwarenhuis. Bij Secunda was in 2016 48 FTE aan medewerkers werkzaam, waaronder ongeveer 23,5 FTE aan betaalde medewerkers. Van de betaalde medewerkers werd 8 FTE ingevuld via medewerkers uit de doelgroep (Werkzaak). De omzet van goederen bedroeg in 2016 ongeveer 1.010 ton, waarvan 92 ton als restafval werd afgevoerd; een milieurendement van 91%. De winst bedroeg in 2016 ongeveer € 30.000,-. In 2016 is er een tweede vestiging geopend in de Waterstraat in Tiel en een behaalde omzet van ongeveer € 95.000,- in het eerste jaar.			

# 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.

<b>TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN</b>				
	<b>begr 2018</b>	<b>begr 2019</b>	<b>begr 2020</b>	<b>begr 2021</b>
<b>Lasten</b>				
Programma basispakket	24.392	25.203	25.465	25.729
Programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Programma bedrijfsafval	1.620	1.628	1.643	1.660
Programma algemene baten en lasten	25	25	25	25
<b>Totaal lasten programma's</b>	<b>41.558</b>	<b>42.532</b>	<b>42.966</b>	<b>43.405</b>
<b>Baten</b>				
Programma basispakket	24.392	25.203	25.380	25.611
Programma pluspakket	15.521	15.676	15.833	15.991
Programma bedrijfsafval	1.738	1.749	1.761	1.773
Overzicht algemene baten en lasten	0	0	0	0
<b>Totaal baten programma's</b>	<b>41.651</b>	<b>42.628</b>	<b>42.974</b>	<b>43.375</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>				
Programma basispakket	0	0	-85	-118
Programma pluspakket	0	0	0	0
Programma bedrijfsafval	118	121	118	113
Overzicht algemene baten en lasten	-25	-25	-25	-25
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>93</b>	<b>96</b>	<b>8</b>	<b>-30</b>
Basispakket: onttrekking reserve bedrijfsafval	0	0	85	118
Algemene baten en lasten: onttrekking Algemene Bedrijfsreserve	25	25	25	25
Bedrijfsafval: storting reserve bedrijfsafval	-118	-121	-118	-113
<b>Mutatie reserves</b>	<b>-93</b>	<b>-96</b>	<b>-8</b>	<b>30</b>
<b>Saldo baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabel 28: totaal baten en lasten per programma 2018-2021

Het totaaloverzicht van baten en lasten per taakveld is opgenomen in bijlage 2.

## 16 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

### 16.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2018 en de drie volgende jaren volgend op het begrotingsjaar. Uitgangspunt is dat de financiële gevolgen van bestaand beleid (geïndexeerd) verwerkt worden in de begroting 2018 - 2021, aangevuld met de financiële gevolgen van nieuw beleid / nieuwe investeringen. Dit is reeds uitgewerkt in de kadernota 2018. 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 2018 (hoofdstuk 4). In de volgende paragraaf worden tevens ingegaan op het evenwicht in baten en lasten in de begroting 2018-2021.

### 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 volledige 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 zich sinds 2016 onder haar niveau ter dekking van de risico's. 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 winst 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 zodoende geen weerstandscapaciteit voor IBOR bij Avri ingericht, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere pluspakket activiteiten. Op realisatiebasis worden 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 risicodragers 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 versoberd. Avri kent beperkte WW verplichtingen voor 2018. Voor kosten ontslagvergoedingen is binnen de Avri begroting een jaarlijks budget opgenomen van € 52.500.

### 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 uitgaven 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 verantwoord binnen de tussentijdse rapportage(s) dan wel binnen de jaarrekening. Deze uitgaven komen uiteindelijk ten laste van de eigen reserves (of voorziening) 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 2018 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. In de meerjarenbegroting wordt geen rekening gehouden met benodigde investeringen als gevolg van nieuw beleid.

INVESTERINGEN 2018-2021		
Jaar	Investering	Bedrag Vervanging?
2018	Materieel Afvalbeheer	€ 80.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 250.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 100.000 Vervanging
	Mini containers	€ 150.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		<b>€ 1.140.000</b>
2019	Materieel Afvalbeheer	€ 1.775.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 150.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 100.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		<b>€ 2.635.000</b>
2020	Materieel Afvalbeheer	€ 60.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 150.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 100.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		<b>€ 920.000</b>
2021	Materieel Afvalbeheer	€ 25.000 Vervanging
	Ondergrondse brengvoorzieningen	€ 150.000 Vervanging
	Bovengrondse brengvoorzieningen	€ 50.000 Vervanging
	Mini containers	€ 100.000 Vervanging
	Bedrijfscontainers	€ 60.000 Vervanging
	Materieel IBOR	€ 400.000 Vervanging
	Huisvesting	€ 100.000 Vervanging
		<b>€ 885.000</b>
<b>Totaal investeringen begroting 2018-2021</b>		<b>€ 5.580.000</b>

Tabel 29: investeringsbegroting 2018-2021

## Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2018

### *Materieel Afvalbeheer - € 80.000*

Er wordt krediet aangevraagd voor o.a. de vervanging van afzetcontainers en een heftruck.

### *Vervanging 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.

### *Vervanging mini containers - € 150.000*

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.

### *Vervanging 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.

### *Vervangingsinvesteringen 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).

## 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 en volgens de van toepassing zijnde verdeelsleutel aan de diverse programma's doorbelast.

## 16.6 Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

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

Balans Avri	Jaarrekening 31-dec-2016	Prognose 31-12-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
Materiële vaste activa	27.070.000	27.284.000	26.996.000	26.438.000	25.925.000	25.786.000
Financiële vaste activa	93.000	88.500	84.000	79.500	75.000	75.000
<b>Vaste activa</b>	<b>27.163.000</b>	<b>27.372.500</b>	<b>27.080.000</b>	<b>26.517.500</b>	<b>26.000.000</b>	<b>25.861.000</b>
Vorraden	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Vorderingen < 1 jaar	10.654.000	10.654.000	10.654.000	10.654.000	10.654.000	10.654.000
Liquide middelen	1.062.000	634.500	717.500	748.500	808.000	736.000
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>11.751.000</b>	<b>11.323.500</b>	<b>11.406.500</b>	<b>11.437.500</b>	<b>11.497.000</b>	<b>11.425.000</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>38.914.000</b>	<b>38.696.000</b>	<b>38.486.500</b>	<b>37.955.000</b>	<b>37.497.000</b>	<b>37.286.000</b>
Reserves	865.000	848.000	941.000	1.037.000	1.045.000	1.014.000
Voorzieningen	2.005.000	1.420.000	1.534.500	573.000	1.373.000	1.901.000
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	30.139.000	27.523.000	24.906.000	22.290.000	19.674.000	17.391.000
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	3.000.000	5.200.000	8.150.000	9.500.000	11.075.000
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>33.009.000</b>	<b>32.791.000</b>	<b>32.581.500</b>	<b>32.050.000</b>	<b>31.592.000</b>	<b>31.381.000</b>
Netto vlottende schuld < 1 jaar	5.555.000	5.555.000	5.555.000	5.555.000	5.555.000	5.555.000
Overlopende passiva	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>5.905.000</b>	<b>5.905.000</b>	<b>5.905.000</b>	<b>5.905.000</b>	<b>5.905.000</b>	<b>5.905.000</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>38.914.000</b>	<b>38.696.000</b>	<b>38.486.500</b>	<b>37.955.000</b>	<b>37.497.000</b>	<b>37.286.000</b>

Tabel 30: geprognosticeerde balans Avri

Grote balansmutaties worden meerjarig niet verwacht, het balanstotaal beweegt zich tussen de € 37 mln. en € 39 mln. Als kapitaalintensief bedrijf vormen de materiële vaste activa met circa €27 miljoen een groot deel van het balanstotaal. De jaarlijkse investering hierin is bij benadering gelijk aan de jaarlijkse afschrijvingslast. De grootste mutaties ontstaan op de balanspost voorzieningen. Dit betreft enerzijds de daling van het voorzieningenniveau door overdracht van de stortplaats en anderzijds de dotatie aan de voorziening basispakket ter dekking van de risico's uit het programma basispakket. Een nadere specificatie van reserves en voorzieningen is weergegeven in paragraaf 16.9.

De Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF) bepaalt dat het Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen een gelijkwaardige inspanning leveren bij het op orde brengen van de overheidsfinanciën. Dit betekent onder meer dat het overheidstekort of -overschot, het EMU-saldo, beperkt moet blijven. Het saldo van de Economische en Monetaire Unie (EMU-saldo) is het totaal aan inkomsten minus uitgaven van de rijksoverheid, sociale fondsen en lokale overheden (onder andere gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen). Als de uitgaven hoger zijn dan de inkomsten spreken we van een EMU-tekort. Rijk en decentrale overheden hebben afgesproken dat decentrale overheden tezamen een EMU-tekort morgen hebben van maximaal 0,5% van het bruto binnenlands product (BBP).

Het EMU saldo wordt berekend aan de hand van een standaard format. De berekening van EMU saldo van Avri is in onderstaande tabel uiteengezet:

Berekening EMU-saldo	Jaarrekening 31-dec-2016	Prognose 31-12-2017	Prognose 31-12-2018	Prognose 31-12-2019	Prognose 31-12-2020	Prognose 31-12-2021
- Exploitatieresultaat	-290.000	-17.000	93.000	96.000	8.000	-31.000
- Dotatie voorzieningen / uitgaven tlv voorzieningen	-3.416.000	-585.000	114.500	-961.500	800.000	528.000
- mutatie vlottende passiva	-1.457.000	-	-	-	-	-
- investeringen gecorrigeerd voor afschrijving	1.206.000	-209.500	292.500	562.500	517.500	139.000
- mutatie vlottende activa	965.000	-	-	-	-	-
<b>EMU-saldo</b>	<b>-2.992.000</b>	<b>-811.500</b>	<b>500.000</b>	<b>-303.000</b>	<b>1.325.500</b>	<b>636.000</b>

Tabel 31: EMU saldo Avri

Het EMU saldo van Avri bevindt zich in de orde grootte € 1 mln. voor- of nadelig. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door mutaties op de voorzieningen, zoals de afdracht aan de provincie (2019) of dotaties aan de voorziening Basispakket (2020 en 2021). Bij een negatief EMU saldo (2019) draagt Avri bij het overheidstekort.

## 16.7 Financiering

Een overzicht van de vaste geldleningen van Avri is opgenomen binnen de paragraaf Financiering. In de vorige paragraaf is de geprognosticeerde balans opgenomen. In deze 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 door middel van kengetallen inzicht wordt gegeven in de financiële positie. In verband met de introductie van de geprognosticeerde begin- en eindbalans in de begroting en meerjarenraming (zie par. 16.6) is het verplicht de financiële kengetallen ook meerjarig op te nemen. Hierdoor is de trendmatige ontwikkeling van de financiële positie goed zichtbaar. In het kader van het financieel toezicht door de provincie is de hoogte van deze kengetallen niet genormeerd.

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.

Kengetallen	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Netto schuldquote	62,5%	63,1%	59,0%	58,6%	55,2%	53,4%
Solvabiliteitsratio	2,2%	2,2%	2,4%	2,7%	2,8%	2,7%
Structurele exploitatieruimte	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tabel 32: 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 beweegt zich rond de 60%.

### 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

De meerjaren ontwikkeling van de saldi van de reserves en voorzieningen is uiteengezet in onderstaande tabel.

Reserves en voorzieningen Avri 2018-2021		jaarrek 2016	verwachting 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021
<b>RESERVES</b>							
<b>Algemene Bedrijfsreserve</b>	<b>Saldo 01-01</b>	<b>1.155.000</b>	<b>865.000</b>	<b>727.000</b>	<b>702.000</b>	<b>677.000</b>	<b>652.000</b>
Inzet basispakket 2016		-240.000					
Investerings bedrijfsvoering 2016		-150.000					
Resultaat bedrijfsafval 2016		165.000					
Resultaat pluspakket: extra GFT 2016		-40.000					
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				
	<b>Saldo 31-12</b>	<b>865.000</b>	<b>727.000</b>	<b>702.000</b>	<b>677.000</b>	<b>652.000</b>	<b>627.000</b>
<b>Reserve bedrijfsafval</b>	<b>Saldo 01-01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.000</b>	<b>164.000</b>	<b>285.000</b>	<b>318.000</b>
Overheveling startkapitaal van Algemene Bedrijfsreserve			38.000				
Resultaat bedrijfsafval			8.000	118.000	121.000	118.000	113.000
Inzet basispakket					0	-85.000	-118.000
	<b>Saldo 31-12</b>	<b>0</b>	<b>46.000</b>	<b>164.000</b>	<b>285.000</b>	<b>318.000</b>	<b>313.000</b>
<b>Reserve pluspakket</b>	<b>Saldo 01-01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
Overheveling startkapitaal van Algemene Bedrijfsreserve			75.000				
	<b>Saldo 31-12</b>	<b>0</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
<b>VOORZIENINGEN</b>							
<b>Voorziening basispakket</b>	<b>Saldo 01-01</b>	<b>2.477.000</b>	<b>1.180.000</b>	<b>652.000</b>	<b>395.000</b>	<b>327.000</b>	<b>1.073.000</b>
Inzet basispakket		-1.148.000	-124.000				
Tariefsegregatie stortplaats			-400.000	-130.000	-70.000	600.000	
Dotatie vanuit programma basispakket		0	0	0	0	147.000	747.000
Exploitatieresultaat basispakket		-149.000	-4.000	-2.000	2.000	-1.000	25.000
Desintegratiekosten ICT ontvlechting				-125.000			
	<b>Saldo 31-12</b>	<b>1.180.000</b>	<b>652.000</b>	<b>395.000</b>	<b>327.000</b>	<b>1.073.000</b>	<b>1.845.000</b>
<b>Voorziening stortplaats</b>	<b>Saldo 01-01</b>	<b>2.582.000</b>	<b>457.000</b>	<b>449.000</b>	<b>840.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kosten eindafwerking		-2.453.000	-300.000				
Dotatie vanuit afvalstoffenheffing ivm overdracht doelvermogen		328.000	328.000	461.500	461.500		
Kosten nazorgplan en overige kosten			-36.000	-70.000	-70.000		
Overdracht resterend doelvermogen naar provincie					-1.232.000		
	<b>Saldo 31-12</b>	<b>457.000</b>	<b>449.000</b>	<b>840.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Voorziening onderhoud gebouwen</b>	<b>Saldo 01-01</b>	<b>361.000</b>	<b>358.000</b>	<b>319.000</b>	<b>299.000</b>	<b>246.000</b>	<b>300.000</b>
Dotatie vanuit exploitatie		155.000	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
Onderhoudskosten		-158.000	-194.000	-175.000	-208.000	-101.000	-399.000
	<b>Saldo 31-12</b>	<b>358.000</b>	<b>319.000</b>	<b>299.000</b>	<b>246.000</b>	<b>300.000</b>	<b>56.000</b>
<b>Totaal reserves en voorzieningen</b>	<b>Saldo 31-12</b>	<b>2.860.000</b>	<b>2.268.000</b>	<b>2.475.500</b>	<b>1.610.000</b>	<b>2.418.000</b>	<b>2.916.000</b>

Tabel 33: overzicht reserves en voorzieningen

### Nota Reserves en Voorzieningen 2017

In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur de separate en geactualiseerde Nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld. Hierin zijn beleidsuitgangspunten en handelswijze rondom reserves en voorzieningen uiteengezet.

Ten opzichte van het voormalige zijn de volgende uitgangspunten gewijzigd:

- 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).

## Toelichting mutaties reserves en voorzieningen

### Reserves

<b>Naam reserve</b>	<b><u>Algemene Bedrijfsreserve</u></b>
<b>Type reserve</b>	Algemene reserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	<p>Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringsrisico's. (bufferfunctie) Dit betreffen de niet voorziene kosten in het nieuwe 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.</p> <p>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 2018 bedraagt de bandbreedte voor het begrotingsjaar 2018 € 595.000 (10%) en € 892.000 (15%).</p>
<b>Minimale omvang</b>	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2018 is de minimum omvang van de reserve € 595.000.
<b>Maximale omvang</b>	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2018 is de maximum omvang € 892.000.
<b>Toelichting toevoegingen 2018-2021</b>	-
<b>Toelichting onttrekkingen 2018-2021</b>	Jaarlijks wordt een gering bedrag (€ 25.000) gereserveerd als organisatie ontwikkelbudget, o.a. om ontwikkeling van de kwaliteit van dienstverlening te realiseren.

<b>Naam reserve</b>	<b><u>Reserve bedrijfsafval</u></b>
<b>Type reserve</b>	Algemene reserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
<b>Minimale omvang</b>	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.
<b>Maximale omvang</b>	€ 200.000. Zodra de reserve zich boven het maximum niveau bevindt, wordt het surplus in de begroting afgeroomd. Dit surplus is vrij besteedbaar.
<b>Toelichting toevoegingen 2018-2021</b>	De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, toegevoegd.
<b>Toelichting onttrekkingen 2018-2021</b>	Ultimo 2019 bevindt de reserve zich boven het maximum. Voorgesteld wordt om het surplus vanaf 2020 in te zetten ter dekking van de lasten van het programma basispakket.



<b>Naam reserve</b>	<b><u>Reserve Pluspakket</u></b>
<b>Type reserve</b>	Algemene reserve
<b>Doel reserve en beleid</b>	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
<b>Minimale omvang</b>	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
<b>Maximale omvang</b>	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
<b>Toelichting toevoegingen 2018-2021</b>	-
<b>Toelichting onttrekkingen 2018-2021</b>	-

### **Voorzieningen**

<b>Naam voorziening</b>	<b><u>Voorziening basispakket (afvalstoffenheffing)</u></b>
<b>Type voorziening</b>	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
<b>Doel voorziening en beleid</b>	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 (tariefseglisatie)
<b>Minimale omvang</b>	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het actuele risicoprofiel bedraagt de minimale omvang € 1.977.000
<b>Maximale omvang</b>	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 € 2.768.000
<b>Toelichting toevoegingen 2018-2021</b>	Als gevolg van de tariefseglisatie rondom de kosten van de stortplaats wordt in 2019 € 600.000 vanuit het programma basispakket gedoteerd aan de voorziening. In 2019 wordt daarnaast € 147.000 gedoteerd om de weerstandscapaciteit te vergroten. Hierdoor wordt inzichtelijk dat in meerjarig perspectief (2017-2020) de toevoegingen en onttrekkingen vanwege tariefseglisatie financieel neutraal zijn. In 2020 wordt een bedrag van € 147.000 extra gedoteerd aan de voorziening om de weerstandscapaciteit te vergroten. Hierdoor worden vanaf dit begrotingsjaar het volledige bedrag aan voormalige kosten van de stortplaats gedoteerd (€ 747.000). In 2021 is geen sprake meer van tariefseglisatie en wordt de dotatie gedaan om de weerstandscapaciteit te vergroten. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota Reserves en Voorzieningen 2017.
<b>Toelichting onttrekkingen 2018-2021</b>	De nadelige exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden jaarlijks onttrokken uit de voorziening.  Als gevolg van de gemaakte afspraken bij de afsplitsing uit de GR Regio Rivierenland, is besloten dat Avri een afkoopsom betaalt voor het deel van de ICT investeringen waar Avri (na eventuele ontvlechting) geen gebruik meer van maakt. De afkoopsom is geactualiseerd op basis van de afgegeven boekwaardes per 31-12-2016 en gebaseerd op de verwachte boekwaarde per 01-01-2018.

<b>Naam voorziening</b>	<b><u>Voorziening stortplaats</u></b>
<b>Type voorziening</b>	Kosten egalisatievoorziening
<b>Doel voorziening en beleid</b>	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.
<b>Minimale omvang</b>	De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
<b>Maximale omvang</b>	De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
<b>Toelichting toevoegingen 2018-2021</b>	Als gevolg van besluitvorming bij de begroting 2016 wordt jaarlijks vanuit de afvalstoffenheffing. Op basis van de actualisatie van de gerealiseerde en resterende kosten voor de eindafwerking is de dotatie voor de resterende jaren (2018 en 2019) bijgesteld naar € 461.500.
<b>Toelichting onttrekkingen 2018-2021</b>	In 2018 en 2019 worden de kosten voor afwerking en nazorg onttrokken uit de voorziening. Ultimo 2019 wordt het aan de provincie over te dragen resterende doelvermogen uit de voorziening onttrokken.

<b>Naam voorziening</b>	<b><u>Voorziening onderhoud gebouwen</u></b>
<b>Type voorziening</b>	Kostenegalisatie voorziening
<b>Doel voorziening en beleid</b>	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 2017 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.
<b>Minimale omvang</b>	€ 0
<b>Maximale omvang en beleid</b>	Niet van toepassing.
<b>Toelichting toevoegingen 2018-2021</b>	De voorziening wordt gevoed vanuit de exploitatie. Dit betreft een jaarlijks gelijkblijvende dotatie conform meerjarig onderhoudsplan. De toevoeging in de meerjarenbegroting 2018-2021 bedraagt € 155.000 per jaar.
<b>Toelichting onttrekkingen 2018-2021</b>	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 6 juli 2017:

### **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 6 juli 2017.

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. E.J. de Vries

Dhr. L. Verspuij

# BIJLAGEN

## Bijlage 1: overzicht BTW baten afvalstoffenheffing per regiogemeente

<b>Verrekening BTW component afvalstoffenheffing met regio gemeenten</b>											
<i>voorschotbedragen o.b.v. begroting 2018 Avri</i>											
<b>Gemeentelijk aandeel 2018 in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval</b>											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Gelder malsen	Neder Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas en Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	239.907	26.348	27.865	26.599	23.301	11.164	24.254	12.342	41.491	18.816	27.727
Aandeel gemeenten totaal 2017	15.741.865	1.728.864	1.828.405	1.745.334	1.528.931	732.543	1.591.463	809.839	2.722.496	1.234.641	1.819.350
Winstopslag 2017	10.000	1.098	1.161	1.109	971	465	1.011	514	1.729	784	1.156
<b>Totaal exclusief omzetbelasting</b>	<b>15.751.865</b>	<b>1.729.963</b>	<b>1.829.566</b>	<b>1.746.443</b>	<b>1.529.902</b>	<b>733.008</b>	<b>1.592.474</b>	<b>810.354</b>	<b>2.724.225</b>	<b>1.235.425</b>	<b>1.820.505</b>
<b>A) Omzetbelasting 21% (te declareren bij BCF)</b>	<b>3.307.892</b>	<b>363.292</b>	<b>384.209</b>	<b>366.753</b>	<b>321.279</b>	<b>153.932</b>	<b>334.420</b>	<b>170.174</b>	<b>572.087</b>	<b>259.439</b>	<b>382.306</b>
<b>Totaal inclusief omzetbelasting</b>	<b>19.059.757</b>	<b>2.093.255</b>	<b>2.213.775</b>	<b>2.113.196</b>	<b>1.851.181</b>	<b>886.940</b>	<b>1.926.894</b>	<b>980.528</b>	<b>3.296.312</b>	<b>1.494.864</b>	<b>2.202.811</b>
<b>Gemeentelijk aandeel 2018 in de opbrengsten afvalstoffenheffing</b>											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Gelder malsen	Neder Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas en Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	239.907	26.348	27.865	26.599	23.301	11.164	24.254	12.342	41.491	18.816	27.727
Aandeel gemeenten totaal 2017	17.878.367-	1.963.508-	2.076.558-	1.982.213-	1.736.439-	831.964-	1.807.458-	919.751-	3.091.995-	1.402.207-	2.066.274-
<b>Totaal</b>	<b>17.878.367-</b>	<b>1.963.508-</b>	<b>2.076.558-</b>	<b>1.982.213-</b>	<b>1.736.439-</b>	<b>831.964-</b>	<b>1.807.458-</b>	<b>919.751-</b>	<b>3.091.995-</b>	<b>1.402.207-</b>	<b>2.066.274-</b>
<b>B) Per saldo te betalen aan Avri</b>	<b>1.181.390</b>	<b>129.747</b>	<b>137.217</b>	<b>130.983</b>	<b>114.743</b>	<b>54.976</b>	<b>119.436</b>	<b>60.777</b>	<b>204.317</b>	<b>92.657</b>	<b>136.538</b>
<b>BTW opbrengst 2018 gemeenten (saldo A en B)</b>	<b>2.126.502</b>	<b>233.545</b>	<b>246.991</b>	<b>235.770</b>	<b>206.537</b>	<b>98.956</b>	<b>214.984</b>	<b>109.398</b>	<b>367.770</b>	<b>166.782</b>	<b>245.768</b>

**Bijlage 2: totaal baten en lasten per taakveld**

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD						
	2018	2018	2018	2019	2019	2019
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	10	14	4	11	14	4
Taakveld 0.4 Overhead	5.946	0	-5.946	6.005	0	-6.005
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	29	0	-29	30	0	-30
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	971	1.360	389	981	1.374	393
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.832	4.433	601	3.871	4.477	607
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	17	19	2	17	19	2
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	34	50	16	34	51	16
Taakveld 3.4 Economische promotie	185	253	68	187	255	68
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	236	256	20	238	258	20
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openlucht recreatie	3.705	4.190	485	3.742	4.232	490
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	670	0	-670	748	0	-748
Taakveld 7.2 Riolering	3.645	3.960	315	3.682	4.000	318
Taakveld 7.3 Afval	21.650	26.323	4.673	22.353	27.147	4.794
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	12	2	10	12	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	602	762	159	608	769	161
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	15	19	5	15	19	5
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>41.558</b>	<b>41.651</b>	<b>93</b>	<b>42.532</b>	<b>42.628</b>	<b>96</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	118	25	-93	121	25	-96
<b>Saldo van baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>41.676</b>	<b>41.676</b>	<b>0</b>	<b>42.653</b>	<b>42.653</b>	<b>0</b>

TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD						
	2020	2020	2020	2021	2021	2021
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	11	14	4	11	14	4
Taakveld 0.4 Overhead	6.065	0	-6.065	6.125	0	-6.125
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	30	0	-30	28	0	-28
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	991	1.387	397	1.001	1.401	401
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.909	4.522	613	3.948	4.567	619
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	18	19	2	18	20	2
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	35	51	17	35	52	17
Taakveld 3.4 Economische promotie	189	258	69	191	261	70
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	241	261	20	243	264	20
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openlucht recreatie	3.779	4.274	495	3.817	4.317	500
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	789	0	-789	832	0	-832
Taakveld 7.2 Riolering	3.718	4.040	322	3.756	4.080	325
Taakveld 7.3 Afval	22.552	27.338	4.786	22.754	27.580	4.826
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10	12	2	11	12	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	614	777	163	620	785	164
Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening	15	19	5	15	20	5
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>42.966</b>	<b>42.974</b>	<b>8</b>	<b>43.405</b>	<b>43.373</b>	<b>-32</b>
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	118	110	-8	113	144	32
<b>Saldo van baten en lasten na reserve mutaties</b>	<b>43.084</b>	<b>43.084</b>	<b>0</b>	<b>43.518</b>	<b>43.517</b>	<b>0</b>

**Bijlage 3:      Afkortingenlijst**

<b>AB</b>	Algemeen Bestuur
<b>ABR</b>	Algemene Bedrijfsreserve
<b>APV</b>	Algemene Plaatselijke Verordening
<b>AWB</b>	Algemene wet bestuursrecht
<b>AVA</b>	Algemene vergadering van aandeelhouders
<b>AVH</b>	Afvalstoffenheffing
<b>BBP</b>	Bruto Binnenlands Product
<b>BBV</b>	Besluit Begroting en Verantwoording
<b>BNG</b>	Bank Nederlandse Gemeenten
<b>BCF</b>	BTW compensatiefonds
<b>BSR</b>	Belasting Samenwerking Regio Rivierenland
<b>CBS</b>	Centraal Bureau voor de Statistiek
<b>CNV</b>	Christelijk Nationaal Vakverbond
<b>CPB</b>	Centraal Plan Bureau
<b>DB</b>	Dagelijks Bestuur
<b>DVO</b>	Dienstverleningsovereenkomst
<b>ECB</b>	Europese Centrale Bank
<b>EMU</b>	Economische en Monetaire Unie
<b>FNV</b>	Federatie Nederlandse Vakbeweging
<b>GFT</b>	Groente, Fruit en Tuin afval
<b>GSL</b>	Goed Scheiden Loont
<b>GR</b>	Gemeenschappelijke Regeling
<b>HOF</b>	Houdbare Overheids Financien
<b>IBOR</b>	Integraal Beheer Openbare Ruimte
<b>IBP</b>	Informatie Beleids Plan
<b>ICT</b>	Informatie- en Communicatie Technologie
<b>IBOR</b>	Integraal Beheer Openbare Ruimte
<b>IKB</b>	Individueel Keuze Budget
<b>KCC</b>	Klantencontactcentrum
<b>KHL</b>	Kunststof Hergebruik Limburg
<b>LAP</b>	Landelijk afvalbeheersplan 2009 - 2021
<b>MEV</b>	Macro Economische Verkenning
<b>MKB</b>	Midden en Klein Bedrijf
<b>MVO</b>	Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen
<b>NVRD</b>	Nederlandse Vereniging voor Afval- en Reinigingsdiensten
<b>PMD</b>	Plastic, Metalen en Drankenkartons
<b>RAP</b>	Regionaal Afvalstoffenplan 2012 - 2016
<b>VANG</b>	Van Afval Naar Grondstof
<b>VNG</b>	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
<b>VPB</b>	Vennootschapsbelasting
<b>WGR</b>	Wet gemeenschappelijke regelingen