



JAAARSTUKKEN 2016

*Versie tbv zienswijzen regiogemeenten
Datum: 5 april 2017*

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Bestuurlijke samenvatting	5

PROGRAMMA VERANTWOORDING

3	Programma Basispakket.....	9
4	Programma Pluspakket	13
5	Programma Bedrijfsafval	16

PARAGRAFEN

6	Lokale heffingen	19
7	Weerstandvermogen en risicobeheersing	21
8	Onderhoud kapitaalgoederen	24
9	Financiering	25
10	Bedrijfsvoering	27
11	Verbonden partijen	30

JAARREKENING

12	Overzicht baten en lasten	33
13	Balans per 31 december 2016 en toelichting	35
14	Investeringskredieten	44

VASTSTELLING

15	Vaststellingsbesluit	46
----	----------------------------	----

BIJLAGEN

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

1 INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2016 van Avri. Hiermee legt Avri verantwoording af aan de raden van de tien gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Die verantwoording betreft de in 2016 gedane besteding van financiële middelen. Hiermee wordt de raden in staat gesteld invulling te geven aan hun controlerende functie. Deze jaarrekening heeft een uniek karakter, want het is de eerste keer dat Avri zelf als Gemeenschappelijke Regeling een jaarrekening opstelt.

In deze jaarrekening treft u een bestuurlijke samenvatting aan waarin op hoofdlijnen de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten in de drie programma's van Avri samen gevat zijn. In het navolgende deel van de jaarrekening, worden de resultaten nader toegelicht. Naast de financiële resultaten kende Avri afgelopen jaar een aantal ontwikkelingen die hieronder kort toegelicht worden.

GR Avri

In 2016 is er door de medewerkers van Avri veel werk verzet om de door het bestuur gewenste afsplitsing van Avri zo geruisloos mogelijk in te voeren. Dat betrof met name veel juridisch werk (o.a. aanpassen verordeningen en contracten) en het opstarten van het bestuurssecretariaat. Ook is het raadsleden platform opgestart. Tevens is er werk besteed aan de afronding van een aantal dossiers (o.a. financiële afwikkeling, erfpacht) tussen de nieuwe GR Avri en GR Regio Rivierenland.

Behalve de aanpassingen van de bedrijfsvoering aan de nieuwe GR, zijn ook nog aanvullende ontwikkelingen in gang gezet. Zo is gestart met de ombouw van het bestaande functiewaarderingssysteem naar HR21. Tevens is het individuele keuzebudget ingevoerd en zijn de medewerkers getraind in het gebruik van de digitale module. Naast veranderingen in de organisatie is samen met de medewerkers ook gewerkt aan een nieuw strategisch bedrijfsplan voor de periode 2017 tot en met 2020.

Actualisatie risico's en weerstandsvermogen

Avri kent als Gemeenschappelijke Regeling een aantal specifieke risico's, zoals bijvoorbeeld de forse schommelingen die kunnen optreden in de prijs voor grondstoffen op de wereldmarkt. In de zienswijze procedure (voorjaar 2016) op de begroting van Avri hebben diverse regiogemeenten om actualisatie en inzicht gevraagd van de risico's binnen Avri en de uitgangspunten hieromtrent. In 2016 heeft Avri daarom de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten deze risico's en uitgangspunten bediscussieerd en geactualiseerd. Daarmee is de bestuurlijke wens ingevuld om actueel inzicht te geven in het risicoprofiel van Avri. Daarnaast heeft Avri ook het beleid van Avri rondom het gebruik van reserves en voorzieningen beschreven. Die beleidskaders sluiten aan op het geactualiseerde risicoprofiel en de nieuwe programma indeling (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval). Deze programma's zijn verschillend van aard. Voor het basispakket, pluspakket en bedrijfsafval is een andere relatie met gemeenten, geldt een andere financieringsstructuur en zijn verschillende afspraken over risico's gemaakt.

Afvalbeheer; nieuwe visie en nieuw beleid

Afgelopen jaar is er samen met de vakambtenaren van de tien gemeenten gewerkt aan het opstellen van een nieuwe visie op afval en grondstoffen. In deze visie staan een zevental kwalitatieve doelen opgesteld gericht op de transitie van afval naar grondstof (VANG). De ambitie ten aanzien van het reduceren van restafval is ook meetbaar gemaakt: van gemiddeld 140 kg nu naar maximaal 75 kg restafval gemiddeld per inwoner in 2020. Op basis van deze ambitie zijn samen met de vakambtenaren van de tien gemeenten twee beleidsvarianten uitgewerkt waarover het Algemeen Bestuur van Avri beslist in 2017.

Verbetering bedrijfsvoering IBOR

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.

Begin 2016 realiseerde Avri zich bij het opstellen van de jaarrekening dat de kwaliteit van de rapportages nog niet ligt op het niveau dat de gemeenten vragen en dat Avri graag wil leveren. Avri heeft daarom een verbeterprogramma opgestart en de IBOR gemeenten hier vervolgens in meegenomen. Voor het doorvoeren van fundamentele verbeteringen zijn voorstellen gedaan aan de IBOR-gemeenten (zoals het vereenvoudigen van de financiële administratie). Ook zijn investeringen in ICT, die het werk vereenvoudigen en verantwoording beter mogelijk maken, voorgelegd aan de vier IBOR-gemeenten.

Voortschrijdend inzicht leert dat bij Avri de P&C cyclus en de onderliggende detailinformatie op een hoog professioneel niveau moet komen te liggen. Om dit niveau te kunnen bereiken is het nodig om een detailwerkbegroting te hebben. Het opbouwen van de expertise die nodig is voor het kunnen maken van een detailwerkbegroting kost daarom veel tijd en vereist een intensieve samenwerking met de gemeente.

ICT projecten

De ontwikkelingen in wetgeving, technologie en wensen van gemeenten hebben geleid tot de behoefte aan een informatiebeleidsplan (IBP), dat in 2015 ter besluitvorming is voorgelegd aan het AB. De opgedane kennis in de eerste analysefase van het IBP en de druk op de bedrijfsvoering in 2016 hebben tot voortschrijdende inzichten geleid ten aanzien van de projecten die uitgevoerd moeten worden. Daarom is afgelopen jaar een voorstel met projectplan opgesteld (en goedgekeurd door het AB) om op pragmatische, laagdrempelige (maar zorgvuldige) wijze tot implementatie van een aantal systemen te komen. In dat projectplan zijn de volgende projecten gedefinieerd: Optimalisatie IT infrastructuur, Projectadministratie IBOR, Meldingen systeem IBOR, Document Management Systeem en Boordcomputers. Het gevraagde investeringsbudget voor dit projectplan ligt ongeveer € 900.000 lager dan de totale raming voor fase 1 en 2 van het IBP die in de meerjarenbegroting van Avri is verwerkt. De projecten gaan begin 2017 van start. Het uiteindelijke doel is het verhogen van de efficiency en het verkleinen van risico's in de bedrijfsvoering van Avri.

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent ene sociale en een milieugerichte component. Vanuit sociaal oogpunt heeft Avri afgelopen jaar weer grote regionale evenementen gesponsord door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport. Daarnaast zamelt Avri met 81 verenigingen papier in. De verenigingen ontvangen hiervoor een vergoeding. Ook kwamen afgelopen jaar diverse basisscholen op excursie en gaf Avri in het middelbaar onderwijs voorlichting over zwerfafval. Avri organiseerde tot slot 8 open excursies voor inwoners en ondersteunde ongeveer 130 markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Avri heeft in 2016 belangrijke stappen gezet in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Momenteel werken er circa 80 medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt (Werkzaam) gedetacheerd binnen de afdeling IBOR van Avri (in 2015 waren dit er 65). Daarnaast werkt er een medewerker van Werkzaam binnen afvalbeheer en één in de kantine. Verder is het werken met werkervaringplekken opgestart binnen Avri. In 2016 zijn er 4 plaatsen ingevuld. Tevens zijn afgelopen jaar 21 stagiairs begeleidt 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 zijn er in 2016 5 dieselwagens vervangend door aardgasauto's om zo het wagenpark van Avri ook in figuurlijke zin te vergroenen (de aardgasauto's rijden op biogas).

2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

2.1 Inleiding

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

In onderstaande tabel zijn de totale baten en lasten per programma samengevat.

BATEN EN LASTEN GR AVRI 2016 <i>bedragen x € 1.000</i>	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016 jaarrek-berap	verschil voordeel/ nadeel
Lasten				
Programma Basispakket	22.841	22.677	23.071	394 N
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.338	-374 V
Programma Bedrijfsafval	1.474	1.539	1.633	94 N
Totaal lasten	39.027	38.928	39.042	114 N
Baten				
Programma Basispakket	22.601	22.437	22.831	394 V
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.298	-414 N
Programma Bedrijfsafval	1.568	1.604	1.798	194 V
Totaal baten	38.881	38.753	38.927	174 V
Saldo baten en lasten	-146	-175	-115	60 V
Resultaat voor bestemming	-146	-175	-115	60 V
Onttrekking uit reserves	240	240	280	40 V
Storting naar reserves	94	65	165	100 N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

In onderstaande paragrafen worden de jaarresultaten per programma nader toegelicht.

2.2 Programma Basispakket

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de 10 regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke afvaltaak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Het resultaat van dit programma in de jaarrekening 2016 bedraagt -€ 149.000, dit bedrag wordt onttrokken uit de Voorziening Inzameling AVH. Het nadelige jaarrekening resultaat over 2016 is het gevolg van de (reeds bij de bestuursrapportage 2016 gemelde) daling van aantal aanbiedingen restafval door huishoudens (als gevolg van verbeterd scheidingsgedrag), wat een daling van inkomsten voor Avri tot gevolg heeft. De daling van aanbiedingen door verbeterde afvalscheiding zorgt ook voor toegenomen inkomsten voor ingezamelde grondstoffen. Deze extra opbrengsten compenseren het gemis aan inkomsten afvalstoffenheffing over 2016 niet volledig.

In onderstaande tabel is het scheidingsgedrag vanaf 2013 weergegeven, uitgedrukt in het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval en het afvalscheidingpercentage (het percentage huishoudelijk afval dat gescheiden wordt ingezameld en als grondstof wordt hergebruikt).

Scheidingsgedrag huishoudens 2013-2016		Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie
		2013	2014	2015	2016
	<i>Container volume</i>				
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden	60 ltr.		42,0	36,9	35,4
	140 ltr.		12,2	10,7	9,6
	240 ltr.		13,1	13,3	12,2
% gescheiden huishoudelijk afval		55,6%	69,9%	70,2%	71,7%

Het jaarrekening resultaat is € 395.000 voordeliger dan bij de bestuursrapportage 2016 verwacht. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gestegen marktvergoeding voor het ingezamelde papier (€ 368.000 voordelig). De stijging wordt veroorzaakt door een daling van het marktaanbod van papier door toegenomen digitalisering, in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstof. In twee maanden tijd is de vergoeding met 22% gestegen tot € 130 per ton (berap € 82,50 p/ton). Daarnaast zorgt een lager aanbod van de hoeveelheid kunststof verpakkingen en drankenkartons (veroorzaakt door lagere sorteersresultaten) enerzijds voor een daling van de opbrengsten uit deze grondstoffen (€ 223.000 nadelig) en anderzijds voor een voordeel op de inzamel- en verwerkingskosten (totaal € 321.000 voordelig). Ook wordt als gevolg van de mogelijke oninbaarheid van de vordering kunststof verpakkingen over 2015 in deze jaarrekening een reservering voor dit risico gemaakt (€ 196.000 nadelig). Tot slot zijn de communicatie- en beleidskosten ten aanzien van de regionale visie en het afval- en grondstoffenbeleid lager dan verwacht (€ 78.000 voordelig).

2.3 Programma Pluspakket

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

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

In de jaarrekening komt een baten en lasten totaal van 14,3 mln. tot uitdrukking. Het saldo van baten en lasten komt op een nadeel voor € 40.000, als gevolg van een te lage dekking voor de activiteit 'extra GFT inzameling' voor de gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal. Het AB heeft reeds bij de begroting 2017 (juli 2016) besloten de meerkosten over 2015 en 2016 te dekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri.

De resultaten per dienstverleningsovereenkomst voor IBOR zijn tevens in deze jaarrekening uitgewerkt, overeenkomstig de door Avri opgeleverde jaarrapportage per gemeente.

2.4 Programma Bedrijfsafval

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

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 100.000 positiever uit naar in totaal € 165.000. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve Avri. De stijging van het resultaat wordt - evenals in het programma Basispakket - onder andere verklaard door de stijging van het markttarief voor het ingezamelde bedrijfspapier (€ 48.000 voordelig) en een incidentele stijging van het aanbod chemisch bedrijfsafval (€ 38.000 voordelig). Ook stijgt het resultaat door voordelen op operationele uitvoeringskosten (€ 41.000 voordelig).

2.5 Ontwikkeling weerstandsvermogen

In 2016 is (evenals voorgaande jaren) het weerstandsvermogen van Avri verder gedaald als gevolg van de inzet van de weerstandscapaciteit ten gunste van de afvalstoffenheffing (in 2016 in totaal voor € 1.388.000). Het weerstandsvermogen voor de risico's op het programma Basispakket is hierdoor onder de vastgestelde norm (€ 2,1 mln., factor 1,0 van de risico's) gekomen. Op verzoek van de regiogemeenten heeft Avri in 2016 de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten de hierin opgenomen risico's en uitgangspunten behandeld.

Risico's basispakket en Voorziening Inzameling AVH

De risico's voor het programma Basispakket worden opgevangen door de Voorziening Inzameling AVH. Deze voorziening heeft een bufferfunctie voor deze risico's en tevens (bij voldoende buffer) een egaliserende functie voor het tarief afvalstoffenheffing. Het risicoprofiel voor de risico's van het programma basispakket is in 2016 toegenomen met € 52.000 tot € 2,2 mln.. De grootste nieuwe risico's ten opzichte van 2015 betreffen het onzekere doelvermogen voor de nazorg van de stortplaats en de onzekerheid over de terugvordering opbrengsten kunststof verpakkingen 2015. Voor dit laatste risico treffen wij in voorliggende jaarrekening een risico reservering van € 0,2 mln., dat het totale risicoprofiel evenredig verlaagd. Op basis van de ontwikkeling van het risicoprofiel en de saldo ontwikkeling van de Voorziening Inzameling uit voorliggende jaarrekening (naar € 1,2 mln.), is in onderstaande tabel de berekening van het weerstandsvermogen voor de risico's van het basispakket uiteengezet. Hieruit blijkt dat het weerstandsvermogen ultimo 2016 onvoldoende is.

Weerstandsvermogen risico's basispakket	per 31-12-2016
Geactualiseerde risico's 2016	€ 2,2 mln.
Reservering risico kunststof verpakkingen	<u>-/- € 0,2 mln.</u>
Gekwantificeerde risico's 2016 (A)	€ 2,0 mln.
Beschikbare weerstandscapaciteit (B)	€ 1,2 mln.
Ratio weerstandsvermogen (B/A)	0,6
Betekenis	Onvoldoende

Overige risico's en Algemene Bedrijfsreserve

In 2016 zijn ook de overige (niet basispakket) risico's geactualiseerd. Deze worden op basis van het in 2016 geldende beleid gedekt door de Algemene Bedrijfsreserve Avri. Dit betreffen de bedrijfsvoeringsrisico's en de risico's op het programma Bedrijfsafval. De uitkomsten van de gekwantificeerde risico's laten zich niet vergelijken met het beleidskader uit 2015, aangezien de methodiek voor kwantificering op onderdelen gewijzigd is. In algemene zin kan gesteld worden dat de volgende ontwikkelingen kenmerkend zijn voor de actuele bedrijfsvoeringsrisico's:

- Verzelfstandiging van de GR (besluitvormingsprocessen, wettelijke verplichtingen)
- Groei in activiteiten (intensievere samenwerking met gemeenten en toegenomen verantwoording)

Een belangrijk uitgangspunt voor het programma pluspakket betreft de bepaling in de dienstverleningsovereenkomsten met de IBOR gemeenten, dat bij het beëindigen van de overeenkomst alle lasten terugvloeien naar de betreffende gemeente. Avri richt zodoende geen weerstandscapaciteit in voor de IBOR activiteiten, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de overige pluspakket activiteiten.

Op basis van de saldo ontwikkeling van de Algemene Bedrijfsreserve uit voorliggende jaarrekening (€ 0,9 mln.), is in onderstaande tabel de berekening van het weerstandsvermogen voor de risico's van het basispakket uiteengezet. Hieruit blijkt dat het weerstandsvermogen ultimo 2016 voldoende is.

Weerstandsvermogen overige risico's	per 31-12-2016
Gekwantificeerde risico's (A)	€ 0,9 mln.
Beschikbare weerstandscapaciteit (B)	€ 0,9 mln.
Ratio weerstandsvermogen (B/A)	1,0
Betekenis	Voldoende



JAARVERSLAG

PROGRAMMA- VERANTWOORDING

BASISPAKKET



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

3.1 Inleiding

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

3.2 Terugblik 2016

Onderstaand is een terugblik uiteengezet van relevante ontwikkelingen in 2016 voor het programma Basispakket.

Visie Afval & Grondstoffen

In 2016 heeft Avri in samenwerking met de gemeenten een nieuwe visie op Afval & Grondstoffen opgesteld. Op 13 oktober 2016 is de Regionale Visie Afval & Grondstoffen 2017-2020 vastgesteld door het Algemeen Bestuur Avri. De Regionale Visie document is opgesteld naar aanleiding van de landelijke doelstellingen die voor afvalscheiding en recycling zijn geformuleerd.

Beleidsplan Afval & Grondstoffen

Ter uitwerking de Regionale Visie heeft Avri medio 2016 een start gemaakt met het Beleidsplan Afval & Grondstoffen 2017-2020. Dit beleidsplan zal naar verwachting medio 2017 vastgesteld worden door het Algemeen Bestuur.

Verordeningen

In december 2016 zijn de gemeentelijke afvalstoffenverordeningen geactualiseerd en aangepast aan het nieuwe VNG-model.

Invoering digitale kalender

In 2016 is de digitale afvalkalender ingevoerd. Dit proces is goed verlopen. In totaal zijn er circa 6.500 kalenders per post nagezonden. Dit is 7% van het totale aantal huishoudens.

Distributie minicontainers bij nieuwbouw

Avri heeft samen met gemeenten, BSR, CIBAS en Avri het proces geoptimaliseerd voor het distribueren van afvalcontainers bij nieuwbouwwoningen. Het effect is verkorting van de leveringstermijn met 3 weken.

Evenementen

In 2016 heeft Avri 153 evenementen gefaciliteerd bij het verzamelen van afval. Bij 71 evenementen heeft Avri gratis 240 liter afvalcontainers verstrekt voor het afvoeren van afval. 59 verenigingen hebben zelf gratis het afval afgevoerd naar Avri. Er is door 13 verenigingen een kraak/perswagen ingehuurd en er zijn door Avri 10 afzetcontainers geplaatst.

Samenwerking met verenigingen bij het inzamelen van papier

De verenigingen waarmee we samenwerken hebben in 2016 een 3-jarige overeenkomst ontvangen. Dit biedt zekerheid voor de verenigingen voor de middellange termijn.

Inzameling oude medicijnen

In januari 2016 is Avri gestart met de inzameling van oude medicijnen en injectienaalden bij de apotheken en de apotheekhoudende huisartsen. Alle apotheken en apotheekhoudende huisartsen binnen de 10 gemeenten maken gebruik van de inzameling door Avri. Hierdoor voorkomen we dat medicijnen in het milieu terechtkomen.

Agenda-overleg vakberaad

We zijn in 2016 gestart met een agendaoverleg ter voorbereiding van de vergaderingen van het vakberaad. Betrokkenheid van de gemeenten bij de samenstelling van de agenda is hiermee gegarandeerd.

Werkgroepen vakberaad

In aanvulling op het agendaoverleg en in het belang van samenwerking en draagvlak zijn we in 2016 ook gestart met het werken in werkgroepen die bestaan uit leden van het vakberaad voor het opstellen van specifieke documenten, samenwerking of voorstellen. Enkele voorbeelden hiervan zijn de actualisatie van het Basisproductenboek, het opstellen van een Beleidsplan Handhaving ASV en de Compostactie.

3.3 Verklaring financieel resultaat 2016

In onderstaande tabel is het financiële resultaat van dit programma over 2016 uiteengezet. In de bestuursrapportage werd een nadelig resultaat van € 544.000 verwacht. Het resultaat komt in de jaarrekening 2016 uit op een negatief resultaat van - € 149.000. Het voordeel van € 395.000 wordt vrijwel volledig verklaard door gestegen opbrengsten van de ingezamelde grondstoffen. Er zijn daarnaast diverse mutaties in de uitvoeringslasten. De mutaties worden in deze paragraaf nader verklaard.

Baten en lasten programma Basispakket

	Begroting 2016	Bestuurs- rapportage 2016	Jaarrekening 2016	Vershil jaarekening - berap	%
Baten afvalstoffenheffing	15.436.000	15.035.000	15.051.000	16.000 V	0,1%
Baten verwerking grondstoffen	5.415.000	5.735.000	6.050.000	315.000 V	5,5%
Lasten uitvoering basispakket	-20.848.000	-21.314.000	-21.250.000	64.000 V	-0,3%
Resultaat programma basispakket	3.000	-544.000	-149.000	395.000 V	

3.3.1 Opbrengsten afvalstoffenheffing (16.000 voordeel)

Opbrengsten basisdeel

De opbrengsten uit het basisdeel van de afvalstoffenheffing liggen € 146.000 lager dan in de bestuursrapportage 2016. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door een toename van het aantal kwijtscheldingen en het percentage voor overige oninbaarheid. Deze ligt op basis van de financiële verantwoording 2016 van BSR op 6,3% en daarmee 0,6% hoger dan in 2015. Ook zorgt de toegenomen oninbaarheid over de nog openstaande oude heffingsjaren voor een stijging van de voorziening dubieuze debiteuren.

Opbrengsten variabel deel

De opbrengsten uit het variabele deel van de afvalstoffenheffing zijn € 162.000 hoger dan de bestuursrapportage 2016. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van het gemiddeld aantal aanbiedingen restafval per huishouden met ca. 0,5. Eerder is in de bestuursrapportage 2016 melding gemaakt van een verwachte daling van het gemiddelde met 1,5 aanbiedingen, deze wordt nu voor 0,5 positief bijgesteld. De stijging ten opzichte van de bestuursrapportage 2016 kan niet worden verklaard door een seizoenspatroon in het aantal aanbiedingen aan het einde van 2016. In onderstaande tabel zijn de gemiddelden van het aantal aanbiedingen restafval over 2016 uiteengezet:

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval 2016 per huishouden

	Begroting	Berap	Jaarrekening	Vershil	Vershil	Vershil
	(1)	(2)	(3)	1 - 2	1 - 3	2 - 3
60 liter brengvoorziening	36,2	34,9	35,4	-1,3	-0,8	0,5
140 liter mini container	10,8	9,3	9,6	-1,5	-1,2	0,3
240 liter mini container	13,1	11,9	12,2	-1,2	-0,9	0,4

3.3.2 Opbrengsten grondstoffen (€ 315.000 voordeel)

Papier (€ 368.000 voordeel)

De opbrengsten voor het huishoudelijke papier zijn met € 368.000 gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage. Dit wordt veroorzaakt door een significante stijging van het markttarief voor papier. De gemiddelde vergoeding is afgelopen zomer (na het opstellen van de bestuursrapportage) in 2 maanden tijd met 22% gestegen tot € 130 per ton. Het gemiddelde over het 2e halfjaar van 2016 ligt ca. € 25 per ton hoger dan in het eerste halfjaar. De stijging wordt veroorzaakt door een daling van het marktaanbod van papier door toegenomen digitalisering in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstof. De verwachting is dat het papiertarief de eerste maanden van 2017 ook (ruim) boven de begroting 2017 blijft (€ 82,50 per ton).

Kunststof verpakkingen en drankenkartons

De opbrengsten kunststof verpakkingen blijven 1,7% achter bij de prognose, als gevolg van een lager aanbod van deze grondstof. Het nadeel bedraagt € 50.000. De hoeveelheid aangeboden drankenkartons blijft achter t.o.v. de in 2015 gemaakte prognose. Deze prognose was gebaseerd op een toen nog gering aantal gemeenten die drankenkartons inzamelden. De daling van opbrengsten bedraagt € 163.000. Gezien het geringe referentiekader rondom het aanbod van deze fractie in onze regio (bijv. seizoenpatronen) heeft er in het voorjaar 2016 geen bijstelling van de opbrengsten drankenkartons plaatsgevonden.

Het in de vorige alinea beschreven hoeveelheidsnadeel wordt ten aanzien van de baten volledig gecompenseerd door een prijsvoordeel, waardoor het totaal aan baten van deze fracties neutraal zijn ten opzichte van de bestuursrapportage. Het betreft de tariefsopslag voor het sorteren en vermarkten van deze fracties. Deze extra baten door de tariefsopslag resulteren 1 op 1 in extra lasten en is daarmee geen financieel voordeel voor het programma.

Hoewel het totaal aan baten van deze grondstoffen gelijk zijn aan de bestuursrapportage, resteert voor het gehele programma een financieel nadeel van € 213.000 door het lagere aanbod kunststoffen en drankenkartons. Dit komt feitelijk tot uitdrukking bij de uitvoeringskosten van het basispakket.

Overige grondstoffen (€ 53.000 nadeel)

De overige grondstoffen (o.a. kleding, schroot en glas) zijn per saldo € 53.000 nadelig ten opzichte van bestuursrapportage. Naast enkele geringe prijs- en hoeveelheidsverschillen wordt deze daling met name veroorzaakt door de daling van de vergoeding voor het ingezamelde schroot met 33%. Deze vergoeding is gebaseerd op een markttarief.

3.3.3 Uitvoeringskosten basispakket (€ 64.000 voordelig)

Uitvoeringskosten operationele activiteiten (€ 321.000 voordeel)

Op de operationele activiteiten van het basispakket (zoals inzameling, milieustraten, verwerking, handhaving) ontstaat per saldo een voordeel van € 321.000 ten opzichte van de bestuursrapportage. Als gevolg van de daling van het aanbod restafval is de inzameling aan huis (in combinatie met de inzamelroutes van de GFT fractie) geoptimaliseerd. Dit zorgt voor een daling van de benodigde inzet voor personeel en tractie van 7%. Ook is de inzet voor de huis aan huis inzameling van kunststof verpakkingen en drankenkartons voordeliger dan geprognosticeerd (6%). Met name de gescheiden inzameling van drankenkartons vraagt als gevolg van een lager aanbod (zie par. 3.3.2) een lagere inzet dan verwacht. Gezien de recente start van deze inzamelactiviteit (okt. 2015) en de geringe ervaringscijfers heeft er in het voorjaar 2016 geen significante route bijstelling voor de inzameling van drankenkartons plaatsgevonden en is de inzet niet bij de bestuursrapportage bijgesteld. In het najaar van 2016 zijn de inzamelroutes van beide fracties verder geoptimaliseerd.

Optimalisatie van het wagenparkbeheer heeft geresulteerd in lagere onderhoudskosten voor het wagenpark (vanwege een daling van het aantal steringen). Daarnaast wordt de onderuitputting van budgetten veroorzaakt door een daling van de benodigde tractie inzet, verkoop van verouderde (duurdere) voertuigen en optimale inzet van reserve voertuigen.

Sorteer- en vermarktungskosten kunststof verpakkingen en drankenkartons (€ 223.000 nadeel)

In de jaarrekening zijn de sorteer- en vermarktungskosten € 223.000 hoger dan gepresenteerd in de bestuursrapportage. Deze kosten waren in de bestuursrapportage 2016 gesaldeerd met de opbrengsten die hier rechtstreeks verband mee houden (financieel neutraal).

In de jaarrekening worden deze baten en lasten afzonderlijk (bruto) gepresenteerd. Het nadeel dat aan de lastenkant tot uitdrukking komt betreft hierdoor feitelijk het lagere aanbod kunststof verpakkingen en drankenkartons, zoals toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Kosten stortplaats (€ 78.000 voordeel)

De reguliere exploitatiekosten voor de stortplaats zijn € 78.000 lager dan verwacht. Er is onderuitputting op de onderhoudskosten en de te betalen zuiveringsheffing kosten voor de stortplaats. Deze onderuitputting heeft een relatie met 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.

Kosten beleid en communicatie (€ 78.000 voordeel)

De kosten voor beleidsadvies en communicatie zijn met € 78.000 gedaald ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. De onderuitputting betreft o.a. de materiële communicatiebudgetten. Zo zijn er geen kosten gemaakt voor een webmodule voor de digitale afvalkalender en zijn de kosten voor communicatie over beleidbeslissingen minder hoog uitgevallen dan gedacht. Daarnaast hebben we minder uitgegeven aan de inhuur van beleidsadvies dan voorzien. Deze post was hoog ingeschat gezien het feit dat 2016 het jaar was van een nieuwe regionale visie en van het opstellen van nieuw afval- en grondstoffenbeleid.

Administratiekosten (€ 39.000 nadeel)

De administratiekosten voor de heffing en inning van de afvalstoffenheffing zijn € 39.000 gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. De kosten voor het data management dat nodig is voor het variabele deel van de afvalstoffenheffing (zgn. 'ledigingen administratie') zijn met € 16.000 gedaald. Avri profiteert van de toegenomen schaalgrootte in het samenwerkingsverband Cibas waarin Avri participeert. Daarnaast is op basis van de concept jaarrekening 2016 van BSR de reguliere deelnemersbijdrage met € 11.000 naar beneden bijgesteld. Tegenover beide structurele voordelen is in de jaarrekening 2016 een structureel nadeel van € 66.000 verwerkt voor een aanvullende investeringsbijdrage aan BSR. Dit betreft de doorbelasting van de door BSR gedane investering voor het combineren van meerdere aanslagjaren op 1 aanslagbiljet. BSR belast deze investering met ingang van 2016 voor een periode van 5 jaar aan Avri door (reeds verwerkt in de begroting 2017-2020 van Avri). Deze aanvullende bijdrage wordt naar beneden bijgesteld indien andere partijen ook van deze software mogelijkheid gebruik gaan maken. In bovengenoemd bedrag voor 2016 is reeds de creditering van een partij verwerkt.

Reservering voor risico op vergoeding kunststof verpakkingen 2015 (€ 196.000 nadeel)

In de jaarrekening 2015 is melding gemaakt van een risico op vergoeding van afgevoerde kunststof verpakkingen over het tweede en derde kwartaal van 2015 (destijds € 0,6 mln.). 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 het actuele risico op het deel dat niet vergoed kan worden ingeschat op € 196.000. In de risico inventarisatie (en weerstandscapaciteit) voor 2016 is dit risico niet voorzien, waardoor dit leidt tot een incidentele last in dit programma. Deze mutatie komt tot uitdrukking aan de lastenzijde van dit programma doordat een voorziening wordt gevormd. Een nadere onderbouwing van het risico is weergegeven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (par. 7.3).

BTW effect regiogemeenten (€ 45.000 voordeel)

Gemeenten mogen sinds de invoering van het BTW compensatiefonds (BCF) de inkoop BTW die zij betalen over de activiteiten van de afvalinzameling- en verwerking verrekenen met de burger. Avri berekent deze mogelijkheid voor de gemeenten door in het tarief afvalstoffenheffing. Dit BTW deel wordt berekend over de kostengrondslag van het basispakket en leidt rechtstreeks tot baten voor de gemeenten. Als gevolg van de in dit hoofdstuk beschreven wijzigingen van zowel de uitvoeringslasten als de opbrengsten voor grondstoffen daalt de BTW grondslag en het aan de gemeenten door te betalen BTW aandeel met € 45.000 ten opzichte van de bestuursrapportage 2016.

NB:

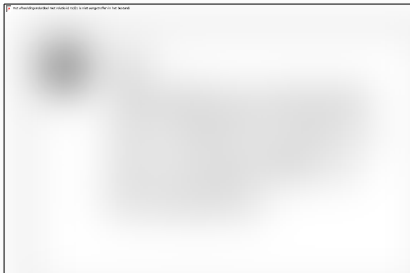
De regiogemeenten hebben op basis van de begroting 2016 van Avri op voorschotbasis het BTW aandeel reeds ontvangen. De afrekening uit deze jaarrekening 2016 wordt derhalve berekend op de BTW uit de begroting 2016 (en niet op basis van de bestuursrapportage 2016). De afrekening van de BTW baten per regiogemeente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

3.4 Verantwoording baten en lasten

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

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016	verschil voordeel/ nadeel	begr 2017
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	20.395.000	20.849.000	20.830.000	-19.000 V	20.824.000
BTW basispakket 13,5% tbv regiogemeenten	1.835.000	1.853.000	1.808.000	-45.000 V	2.024.000
Kwijtscheldingen *	602.000	519.000	582.000	63.000 N	605.000
Verrekening exploitatie resultaat met voorziening	10.000	-544.000	-149.000	395.000 N	-11.000
Totaal lasten programma basispakket	22.842.000	22.677.000	23.071.000	394.000 N	23.442.000
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	5.415.000	5.735.000	6.050.000	315.000 V	5.393.000
Inzet voorziening inzameling AVH op begrotingsbasis	1.148.000	1.148.000	1.148.000	0	524.000
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	16.039.000	15.554.000	15.633.000	79.000 V	17.525.000
Totaal baten programma basispakket	22.602.000	22.437.000	22.831.000	394.000 V	23.442.000
Saldo baten en lasten	-240.000	-240.000	-240.000	0	0
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	-240.000	-240.000	-240.000	0	0
Onttrekking uit reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	240.000	240.000	240.000	0	0
Storting naar reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0

PLUSPAKKET



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

4.1 Inleiding

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

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

4.2 Terugblik 2016

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.

IBOR

Het afgelopen jaar hebben de medewerkers van Avri zich op allerlei gebied ingezet om de openbare ruimte van de gemeenten te onderhouden. Naast de reguliere werkzaamheden als groen-, wegen- en riool onderhoud, heeft Avri dit jaar voor het eerst de onkruid op verhardingen zonder chemische middelen uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn voor 1 jaar aanbesteed en zijn redelijk tot goed verlopen. De opgedane ervaringen van het afgelopen jaar zullen wij in het nieuwe bestek voor 2017 verwerken.

Avri voldoet in het algemeen aan de overeengekomen kwaliteitseisen. Dit is mede te danken aan de steeds beter samenwerking tussen de vakspecialisten van beide organisaties. In het geval niet aan een kwaliteitseis wordt voldaan vindt veelal vooraf goed overleg plaats en zorgt Avri dat de ontstane achterstand snel is weggewerkt. Voorbeelden van samenwerking tussen de gemeenten en Avri zijn het actualiseren van de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) en het ontwikkelen van format van het schouwrapport.

Op het gebied van gladheidbestrijding zijn de strooiroutes geoptimaliseerd. Hierdoor wordt de gladheidbestrijding efficiënter uitgevoerd. Avri heeft in 2016 een twitteraccount over gladheid, #Avrigladheid geïntroduceerd. Hierdoor worden de bewoners beter over de gladheidbestrijding geïnformeerd.

Avri heeft in 2016 belangrijke stappen gezet in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Momenteel werken er circa 80 medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt gedetacheerd binnen de afdeling IBOR om gezamenlijk met de vaste medewerkers de openbare ruimte schoon te houden. De teamleiders, voormannen en enkele medewerkers beschikken inmiddels over de certificaten om deze medewerkers te begeleiden en te coachen. Er is een interne training opgezet voor beeldgericht werken en deze is ook geschikt gemaakt voor de medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Daarnaast hebben wij het invullen van werkervaringplekken binnen Avri opgestart. Er zijn in 2016 een viertal plaatsen in gevuld en we verwachten 12 plaatsen in te vullen in 2017.

Handhaving

Avri voert haar handhaving en toezichtstaken integraal uit. Dit betekent dat onze handhavers gelijktijdig handhaven op verschillende thema's (ASV en APV). Op deze wijze worden de taken op een efficiënte wijze uitgevoerd. De efficiëntie wordt nog meer bevorderd door het gebruik van portofoons. Sinds 2016 gebruikt Avri portofoons en staat hierdoor in direct contact met de politie. Hierdoor is ook de samenwerking met de politie efficiënter.

In 2016 hebben we diverse meerwerkopdrachten uitgevoerd voor de gemeenten:

- Geldermalsen: we hebben een project uitgevoerd op het gebied van voorlichting en handhaving op zwerfafval in samenwerking met het voortgezet onderwijs;
- Neder-Betuwe: handhaving op vuurwerk;
- Culemborg: voorlichting en handhaving op zwerfafval in samenwerking met het voortgezet onderwijs.

4.3 Verklaring financieel resultaat 2016

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

De overige activiteiten in het pluspakket bestaan uit de verwerking van afvalstromen, handhaving activiteiten, de extra GFT inzameling en de communicatie- en handhaving acties rond zwerfafval op middelbare scholen. Voor het extra GFT vindt verrekening plaats met de inwoners in de opslag op de afvalstoffenheffing voor de betreffende inwoners, waarbij rekening wordt gehouden met overschotten of tekorten op deze activiteit uit eerdere jaren.

De overige activiteiten worden tegen kostprijs aangeboden. Het financieel resultaat op deze overige contracten is marginaal en worden (indien van toepassing) verrekend met de algemene bedrijfsreserve van Avri.

4.4 Verantwoording baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de baten en lasten en het resultaat van het programma pluspakket over 2016.

In de bestuursrapportage 2016 van Avri is aan het Algemeen Bestuur aangegeven dat er tussentijds niet ingegaan wordt op de financiële afwijkingen van baten en lasten van het programma pluspakket. Deze afwijkingen worden via separate rapportages voorgelegd aan de betreffende gemeenten. Om te voldoen aan wet- en regelgeving zijn de gerealiseerde baten en lasten in deze paragraaf desondanks afgezet tegen de opgenomen baten en lasten in de GR begroting / bestuursrapportage 2016.

De daadwerkelijke uitvoeringsbudgetten voor 2016 (volgend uit de dienstverleningsovereenkomsten IBOR) zijn op een later moment met de gemeenten overeengekomen en wijken van onderstaande begrotingscijfers af. Deze budgetten en hieruit volgende jaarresultaten zijn in paragraaf 4.5 verder uitgewerkt.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2016	begroting GR Avri 2016	berap GR Avri 2016	jaarrekening GR Avri 2016	verschil voordeel/ jaarrek-begr	nadeel
Lasten					
DVO's gemeenten	14.133.000	14.133.000	12.485.213	-1.647.787	V
Overige dienstverlening pluspakket	579.000	579.000	1.852.355	1.273.355	N
Totaal lasten programma pluspakket	14.712.000	14.712.000	14.337.569	-374.431	V
Baten					
DVO's gemeenten	14.133.000	14.133.000	12.485.213	-1.647.787	N
Overige dienstverlening pluspakket	579.000	579.000	1.812.656	1.233.656	V
Totaal baten programma pluspakket	14.712.000	14.712.000	14.297.870	-414.130	N
Saldo baten en lasten	0	0	-39.699	-39.699	N
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0	
Resultaat voor bestemming	0	0	-39.699	-39.699	N
Onttrekking uit reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	39.699	39.699	V
Storting naar reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	0	0	
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	

Financieel saldo 'extra GFT inzameling'

Uit de jaarrekening 2016 blijkt een nadelig saldo van € 37.000 op de extra GFT inzameling in de zomermaanden. Deze activiteit wordt uitgevoerd voor de gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal. Bij vaststelling van de primaire begroting 2017 van Avri (juli 2016) is besloten de meerkosten over 2015 én 2016 te dekken middels een onttrekking uit de Algemene Bedrijfsreserve van Avri. Het resterende saldo van € 2.700 betreffen afrondingen uit de overige pluspakket activiteiten. Dit saldo wordt tevens onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve.

4.5 Jaarresultaten dienstverleningsovereenkomsten IBOR

De financieel meest omvangrijke activiteit in het pluspakket betreft het integraal beheer van de openbare ruimte. Voor de uitvoering van deze taken is Avri met 4 regiogemeenten (Buren, Neder-Betuwe, Neerijnen en Tiel) een DVO aangegaan. Daarnaast heeft Avri een DVO met gemeente Tiel voor het toezicht en handhaving op (onderdelen van) de APV. Hoewel de verantwoording op deze activiteiten en de interpretatie daarvan voorbehouden is aan de betreffende gemeenten, worden deze in de p&c cyclus van Avri nader gespecificeerd. Deze activiteiten vormen gezamenlijk een substantieel deel van de begroting (en jaarrekening) van Avri. Op verzoek van de IBOR gemeenten worden de financiën in het programma pluspakket meer inzichtelijk gemaakt in de P&C cyclus van de GR Avri.

Jaarafrekening DVO's IBOR gemeenten						
<i>bedragen x € 1.000</i>	Afgegeven budget DVO 2016	Bijstelling budget 2016	Totaal baten: budget DVO 2016	Totaal lasten: uitvoering Avri tbv DVO	Saldo: voordeel / afrekening 2016	nadeel
Gem. Buren - IBOR	2.174	102	2.276	2.212	-64	V
Gem. Neerijnen - IBOR	3.016	297	3.313	3.098	-214	V
Gem. Neder Betuwe - IBOR	1.672	64	1.736	1.599	-137	V
Gem. Tiel - IBOR	4.067	200	4.267	4.463	195	N
Gem. Tiel - Handhaving	1.002	0	1.002	1.113	111	N
	11.932	663	12.595	12.485	-109	V

De kolom 'Bijstelling budget 2016' bevat de ambtelijk afgestemde cijfers naar aanleiding van de door Avri aangeleverde IBOR jaarrekening per gemeente. Eerste aanleiding voor bijstelling van de budgetten waren de tussentijdse voortgangsrapportages van Avri van oktober 2016 (zoals door het Dagelijks Bestuur aan de gemeente aanvullend zijn toegelicht). In deze voortgangsrapportage is een prognose afgegeven voor de te verwachten jaarkosten 2016 voor het uitvoeren van de dienstverleningsovereenkomst. Voor iedere gemeente zijn in deze rapportage extra kosten voorzien door de salarisstijgingen als gevolg van de overeengekomen CAO per 1 januari 2016 (voor zover deze niet in deze mate waren voorzien in het gemeentelijk budget) en de eenmalige reservering in 2016 van als gevolg van de invoering van het Individueel Keuzebudget (IKB). Daarnaast zijn er gemeentespecifieke productbudgetten bijgesteld op basis van inzichten tijdens de uitvoering van het werk.

De in bovenstaande tabel gepresenteerde saldi tussen gerealiseerde baten en lasten zijn afgewikkeld in de eindbalans 2016 van Avri. De interpretatie van deze financiële saldi (bijv. door seizoensinvloeden of uitgestelde werkzaamheden) maken onderdeel uit van de verantwoording door Avri aan de betreffende gemeente. Voor één gemeente worden momenteel (april 2017) de kosten voor 2016 definitief afgerekend, met de andere gemeenten vindt afronding nog plaats.

BEDRIJFSAFVAL



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

5.1 Inleiding

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

5.2 Terugblik 2016

Bedrijfsmatig afval

Het jaar 2016 is goed verlopen, zowel op het gebied van onze inzameling van bedrijfsafvalstromen als op het gebied van aanleveren van afvalstromen door bedrijven op ons grondstoffenpark in Geldermalsen. De recessie is voorbij en dat is terug te zien in het aanbod van hoeveelheden afvalstromen en daarbij horende lichte stijging in omzet. In 2016 heeft Avri een tevredenheidsonderzoek laten doen, waarbij zowel klanten als niet klanten zijn betrokken. De uitkomst van het onderzoek is positief: onze klanten hebben ons gemiddeld gewaardeerd met het rapportcijfer 8. In 2016 zijn we overgegaan op een digitale kalender voor bedrijfsklanten. Deze overgang is geruisloos verlopen.

Sponsoring

Avri heeft ook in 2016 een bijdrage, in de vorm van diensten, geleverd aan een aantal gratis evenementen in de regio. De bekendste hiervan waren Rode Kruis Bloesemtocht, Appelpop en Dijken Sport. Dankzij een goede samenwerking met de organisaties is de samenwerking ook dit jaar prima verlopen.

5.3 Verklaring financieel resultaat 2016

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 100.000 positiever uit naar in totaal € 165.000. Het voordeel wordt voor meer dan de helft veroorzaakt door een stijging van het markttarief voor bedrijfspapier en incidenteel extra aanbod van bedrijfsafval. De mutaties worden in deze paragraaf nader verklaard.

RESULTAAT PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016	verschil voordeel/ na jaarrek-berap nadeel
Resultaat voor vennootschapsbelasting	124.000	86.000	207.000	121.000 V
Af te dragen vennootschapsbelasting	-30.000	-21.000	-42.000	-21.000 N
Resultaat na vennootschapsbelasting	94.000	65.000	165.000	100.000 V

Verwerking bedrijfspapier (€ 48.000 voordeel)

De verwerkingsopbrengsten van het bedrijfspapier zijn € 48.000 hoger dan verwacht. Dit wordt veroorzaakt door een significante stijging van het markttarief voor papier. De gemiddelde vergoeding is afgelopen zomer (na het opstellen van de bestuursrapportage) in 2 maanden tijd met 22% gestegen tot een maximum van € 130 per ton. Het gemiddelde over het 2e halfjaar van 2016 ligt ca. € 25 per ton hoger dan in het eerste halfjaar. De stijging wordt veroorzaakt door een daling van het marktaanbod van papier door toegenomen digitalisering in combinatie met een stijgende vraag naar deze grondstof. De verwachting is dat het papiertarief de eerste maanden van 2017 ook (ruim) boven de begroting 2017 blijft (€ 82,50 per ton).

Resultaat chemisch bedrijfsafval (€ 38.000 voordeel)

Over 2016 ligt het aanbod van chemisch bedrijfsafval circa 700% hoger dan in 2015 en de jaren ervoor. De significante stijging van het aanbod (met name verf) wordt als incidenteel beschouwd. Gezien de doorgaans geringe hoeveelheden, wordt voor deze fractie een relatief hogere marge gehanteerd. Het resultaat bedraagt € 38.000.

Stijging contractuele omzet (€ 8.000 voordeel)

De contractuele omzet is ca. 5% gestegen ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. Dit wordt veroorzaakt door zowel een groter aanbod van bedrijfsafval als doorgevoerde tariefsverhogingen. De stijging van het resultaat als gevolg van de gestegen omzet is € 8.000. Hierbij is het resultaat op het chemische bedrijfsafval buiten beschouwing gelaten (zie volgende alinea).

Kosten beleid en communicatie (€ 22.000 voordeel)

Geplande communicatieacties bij scholen en verenigingen vanuit Avri bedrijfsafval hebben niet plaatsgevonden vanwege de aanhoudende onduidelijkheid over de mogelijkheden van de commerciële inzamelaar bij het gescheiden ophalen van afval bij scholen en verenigingen. Bovendien is halverwege 2016 een initiatief vanuit de gemeenten gestart om te bekijken of scholen en verenigingen in de toekomst aangemerkt kunnen worden als plaatsen waar vanuit het basispakket dienstverlening aangeboden kan worden met betrekking tot gescheiden inzameling.

Uitvoeringskosten (€ 41.000 voordeel)

Route optimalisatie bij de gecombineerde huishoudelijke- en bedrijfsafvalroutes zorgt voor een daling van de inzamelkosten voor bedrijven. Daarnaast is de benodigde inzet voor distributie- en onderhoud van bedrijfsafval containers lager dan verwacht.

Voorziening dubieuze debiteuren (€ 36.000 nadeel)

In het kader van voorzichtigheid wordt een voorziening dubieuze debiteuren gevormd van € 36.000. Dit bedrag is gebaseerd op de debiteurenanalyse 2016.

Af te dragen vennootschapsbelasting (€ 21.000 nadeel)

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. De activiteiten die Avri verricht in kader van bedrijfsafval vallen hieronder. Vanaf het begrotingsjaar 2016 wordt zodoende rekening gehouden met deze afdracht.

Als gevolg van het gestegen resultaat wordt er meer vpb aan de belastingdienst afgedragen. Het nadeel ten opzichte van de bestuursrapportage is € 21.000. Het resultaat (voor vpb) tot € 200.000 wordt belast met 20% vpb; het resultaat (voor vpb) boven de € 200.000 wordt belast met 25%. De totale vpb afdracht over 2016 komt uit op € 42.000. Hierbij dient te worden opgemerkt dat de af te dragen vennootschapsbelasting zich zal baseren op de fiscale winstbepaling en niet op de commerciële winstbepaling.. Het is nog niet duidelijk welk effect dit op de vpb afdracht heeft. Avri is in overleg met de belastingdienst om hierin duidelijkheid te krijgen.

5.4 Verantwoording baten en lasten

Onderstaande tabel bevat de baten en lasten van het programma bedrijfsafval over 2016. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrek 2016	verschil voordeel/ naadeel
Lasten				
Lasten uitvoering bedrijfsafval	1.444.000	1.518.000	1.591.000	73.000 N
Af te dragen vennootschapsbelasting	30.000	21.000	42.000	21.000 N
Totaal lasten programma bedrijfsafval	1.474.000	1.539.000	1.633.000	94.000 N
Baten				
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.350.000	1.378.000	1.494.000	116.000 V
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	210.000	218.000	271.000	53.000 V
Overige opbrengsten	8.000	8.000	33.000	25.000 V
Totaal baten programma bedrijfsafval	1.568.000	1.604.000	1.798.000	194.000 V
Saldo baten en lasten	94.000	65.000	165.000	100.000 V
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	94.000	65.000	165.000	100.000 V
Onttrekking uit reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	0	0	0	0
Storting naar reserves (Algemene Bedrijfsreserve)	94.000	65.000	165.000	100.000 N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0



JAARVERSLAG

PARAGRAFEN

6 LOKALE HEFFINGEN

6.1 Inleiding

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

Als gevolg van het gekozen heffingsmodel door het Algemeen Bestuur (i.v.m. Goed Scheiden Loont) zijn de ledigingopbrengsten (variabele opbrengsten) over 2015 achteraf in 2016 opgelegd. Daarnaast is in 2016 het vaste deel (basisdeel) van de afvalstoffenheffing 2016 opgelegd. Op basis van de door Avri aangeleverde informatie over het aantal aanbiedingen restafval, worden de te verwachten variabele opbrengsten 2016 door BSR bepaald. Deze worden verwerkt in de financiële verantwoording 2016 van BSR, die de basis vormt voor de opbrengsten afvalstoffenheffing in de jaarrekening van Avri.

6.2 Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In onderstaande tabel zijn voor 2016 het aantal huishoudens, de van toepassing zijnde tarieven en de berekening van de opbrengsten afvalstoffenheffing uiteengezet. In deze tabel wordt het totaal aan kwijtschelding inzichtelijk; deze worden als lasten verantwoord in het programma basispakket.

Baten afvalstoffenheffing 2016	begroting 2016	berap 2016	jaarrekening 2016	verschil jaarrek-berap
Aantal huishoudens				
Geregistreerde huishoudens	94.964	95.081	95.381	300
Niet betalende huishoudens basisdeel	-6.881	-5.401	-5.990	-589
Betalende huishoudens basisdeel	88.083	89.680	89.391	-289
% betalende huishoudens	92,8%	94,3%	93,7%	-0,6%
Tarieven				
Basistarief	€ 114	€ 114	€ 114	
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengevoorziening)	€ 1,20	€ 1,20	€ 1,20	
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 3,50	€ 3,50	€ 3,50	
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00	
Baten afvalstoffenheffing *				
Bruto baten afvalstoffenheffing	€ 16.039.000	€ 15.554.000	€ 15.633.000	€ 79.000
Kwijtschelding	-€ 602.000	-€ 519.000	-€ 582.000	-€ 63.000
Netto baten afvalstoffenheffing	€ 15.437.000	€ 15.035.000	€ 15.051.000	€ 16.000


*) excl. toeslagen zwerfafval en extra GFT inzameling (pluspakket)

Als gevolg van de toename van het aantal kwijtscheldingen en overige oninbaarheid is het percentage betalende huishoudens met 0,6% gedaald ten opzichte van de bestuursrapportage 2016. Dit zorgt voor een daling van de opbrengsten afvalstoffenheffing. De stijging van het aantal aanbiedingen restafval zorgt voor een stijging van de variabele opbrengsten afvalstoffenheffing. Per saldo nemen de netto opbrengsten met € 16.000 toe ten opzichte van de bestuursrapportage 2016 (zie ook par. 3.3.1)

6.3 Kwijtscheldingsbeleid

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

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



Naast voornoemde algemene beleidsregels is in artikel 9 van de afvalstoffenheffing verordening 2016 de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Het gemiddeld aantal aanbiedingen voor kwijtschelding is gebaseerd op de gemiddelden zoals verwacht bij de start van GSL in 2014.

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.

Het kwijtscheldingsbeleid is in 2016 o.b.v. deze uitgangspunten door BSR uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in een gerealiseerde kwijtscheldingslast over 2016 van € 459.000. De prognose van kwijtscheldingen voor het nog op te leggen basisdeel bedraagt € 28.000 en voor het nog op te leggen variabele deel over 2016 € 95.000. Het totaal aan kwijtscheldingen in de jaarrekening 2016 komt daarmee uit op € 582.000.

7.1 Inleiding

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

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

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

De in 2016 van toepassing zijnde systematiek voor het beoordelen van risico's en de vertaling hiervan naar het risicoprofiel wordt op hoofdlijnen binnen deze paragraaf beschreven. Daarnaast gaan we in op de ontwikkeling van zowel de risico's als de weerstandscapaciteit in 2016. Dit vormt de basis voor een oordeel over het actuele weerstandsvermogen. Tot slot komen de maatregelen voor risicobebanding aan bod.

7.2 Beleidskader 2016: Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Avri 2015

Het AB van Regio Rivierenland heeft in juni 2015 de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van Avri vastgesteld. Dit beleidskader is in 2016 van toepassing geweest. De nota biedt inzicht in het risicomanagement, 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 weerstandscapaciteit en -ratio. Het is noodzakelijk om risico's een bepaalde prioriteit te geven om te kunnen bepalen welke risico's de meeste aandacht verdienen. Van de geïnventariseerde risico's moet ingeschat worden in hoeverre deze zich voor kan doen (de kans) en wat de mogelijke omvang is (gevolg). Het kwantificeren van risico's krijgt daarmee vorm (risico = kans * gevolg).

Het gekwantificeerde risicoprofiel voor het basispakket is bepaald op € 2,1 miljoen. Dit bedrag dient te worden gereserveerd in de Voorziening Inzameling AVH. De 5 financieel omvangrijkste gekwantificeerde risico's uit deze nota betreffen:

1. Prijsontwikkelingen papiermarkt	€ 560.000
2. Dataregistratie en inning van afvalstoffenheffing	€ 150.000
3. Milieurisico's (o.a. grondwatervervuiling)	€ 140.000
4. Ontwikkelingen verwerkingscapaciteit in de markt	€ 140.000
5. Casussen met medewerkers	€ 140.000

Voor de risico's die voortvloeien uit de plustaken (excl. IBOR) en de bedrijfsvoering komt het bedrag uit op € 0,9 miljoen. Dit bedrag wordt gereserveerd in de Algemene Bedrijfsreserve Avri.

Het AB van GR Regio Rivierenland heeft in 2015 het minimale niveau van het beschikbare weerstandsvermogen vastgesteld op factor 1,0. Dit niveau wordt aangeduid als 'voldoende'. Het voorgaande betekent dat de hoogte van de weerstandscapaciteit minimaal even hoog moet zijn als het niveau van de risico's dat voorzien wordt. Voor Avri betekent dit dat de Voorziening Inzameling AVH minimaal € 2,1 mln. hoog moet zijn en de ABR € 0,9 mln.

7.3 Ontwikkeling risico's

In 2016 heeft een actualisatie van het risico profiel van Avri plaatsgevonden. Op basis van de in 2016 geldende inrichting van de weerstandscapaciteit, zijn deze onderverdeeld in de risico's voor het programma Basispakket en de overige risico's van Avri.

Risico's basispakket

In het risicoprofiel voor de risico's van het programma basispakket is toegenomen met € 52.000 tot € 2.173.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door de wijziging van diverse onderliggende risico's. De gewijzigde risico's ten opzichte van 2015 zijn onder andere:

- Onzekerheid terugvordering opbrengsten kunststof verpakkingen 2015 (nieuw risico)
- Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats (nieuw risico)
- Faillissementen van verwerkers van afval en grondstoffen (nieuw risico)
- Prijsontwikkeling afval- en grondstoffenmarkt (verminderd risico)
- Wegvallen verbrandingscapaciteit in de markt (verminderd risico)
- Dataregistratie variabel deel afvalstoffenheffing (verminderd risico)

Actualisatie risico terugvordering kunststof verpakkingen (Stichting Afvalfonds).

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. Over de in 2015 door Kunststof Hergebruik Limburg 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.

Overige risico's

In 2016 zijn ook de overige risico's geactualiseerd. Dit betreffen (met name) de bedrijfsvoeringsrisico's en de risico's op het programma Bedrijfsafval. De gekwantificeerde uitkomsten laten zich echter niet vergelijken, aangezien de methode van kwantificering van de bedrijfsvoeringsrisico's voor 2016 is gewijzigd. In algemene zin kan gesteld worden dat de volgende ontwikkelingen kenmerkend zijn voor de actuele bedrijfsvoeringsrisico's:

- Verzelfstandiging van de GR (besluitvormingsprocessen, wettelijke verplichtingen)
- Groei in activiteiten (intensievere samenwerking met gemeenten en toegenomen verantwoording)

De beschreven ontwikkeling van het risicoprofiel en kwantificering van de risico's zijn verwerkt in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 van Avri (vastgesteld AB feb. 2017).

7.4 Ontwikkeling weerstandscapaciteit

Voorziening Inzameling afvalstoffenheffing

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

Het Algemeen Bestuur van Regio Rivierenland heeft in juni 2015 de geactualiseerde nota risicomanagement en weerstandsvermogen vastgesteld. Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze voorziening is vastgesteld op € 2,1 miljoen (factor 1,0). De stand van de voorziening op 31 december 2015 bedraagt € 2.478.000 en is € 1.148.000 verlaagd door de inzet van ten gunste van het tarief afvalstoffenheffing 2016. Het exploitatieresultaat van het programma Basispakket (-€ 149.000) wordt onttrokken uit de voorziening. Op 31 december 2016 resteert een saldo van € 1.190.000.

Algemene Bedrijfsreserve Avri

De Algemene Bedrijfsreserve Avri (ABR) wordt gevoed uit positieve resultaten van het programma bedrijfsafval. Mee- en tegenvallers ten aanzien van dit programma worden met deze reserve verrekend. Met ingang van de meerjarenbegroting 2012 worden positieve resultaten uit bedrijfsafval in het volgende jaar ingezet ter verlaging van de kosten van het basispakket (afvalstoffenheffing).

Het minimaal vereiste risiconiveau voor deze reserve is- met de vaststelling van de nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2015- vastgesteld op € 0,9 miljoen (factor 1,0). De stand van de reserve op 31 december 2015 bedraagt € 1.155.000. Na diverse onttrekkingen in 2016 op begrotingsbasis van in totaal € 454.000 (o.a. inzet ter verlaging tarief afvalstoffenheffing) en toevoeging van het resultaat bedrijfsafval (€ 192.000) resteert op 31 december 2016 een saldo van € 893.000.

7.5 Weerstandsvermogen

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

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

Zoals in de vorige paragraaf beschreven, is het weerstandsvermogen van Avri in 2016 verder gedaald als gevolg van de inzet van de weerstandscapaciteit (Voorziening Inzameling AVH en ABR) ten gunste van de afvalstoffenheffing (in totaal € 1.388.000).

Weerstandsvermogen risico's Basispakket

Het weerstandsvermogen voor de risico's op het programma basispakket zijn in onderstaande tabel uiteengezet. In de jaarrekening 2016 wordt een bedrag van € 196.000 gereserveerd voor het in deze paragraaf beschreven risico op de vergoeding voor de kunststof verpakkingen over 2015. Dit bedrag verlaagd het geactualiseerde risicoprofiel (maar neemt het resterende risico niet volledig weg).

Weerstandsvermogen basispakket	per 31-12-2016
Geactualiseerde risico's 2016	€ 2.173.000
Reservering risico kunststof verpakkingen	<u>-/- € 196.000</u>
Gekwantificeerde risico's 2016	€ 1.977.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.190.000
Ratio weerstandsvermogen	0,6
Betekenis	Onvoldoende

Weerstandsvermogen overige risico's

Het weerstandsvermogen voor de overige risico's (programma bedrijfsafval en bedrijfsvoeringrisico's) zijn in onderstaande tabel uiteengezet.

Weerstandsvermogen overige risico's	per 31-12-2016
Gekwantificeerde risico's	€ 889.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 865.000
Ratio weerstandsvermogen	1,0
Betekenis	Voldoende

7.6 Maatregelen op het gebied van risicobeheersing en risicomanagement

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

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

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

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

8 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

8.1 Onderhoudsplan Avri

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

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

Een aantal geplande onderhoudswerkzaamheden zijn uitgesteld naar 2017. Het betreft o.a. vervanging van de CV. In 2017 vindt evaluatie en herijking van het meerjarig onderhoudsplan plaats.

Onderhoud gebouwen

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2015	Toevoegingen	Ontrekkingen	31-12-2016
Voorziening onderhoud gebouwen	361	155	-158	358
Totaal	361	155	-158	358

In 2016 zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd;

- de vervanging van de luchtbehandelinginstallatie;
- onderhoud aan de parkeervoorzieningen
- asfaltering werkzaamheden in- en uitgaande (toegangs)wegen.

9 FINANCIERING

9.1 Inleiding

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

9.2 Treasurybeheer

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

9.3 Risicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet en bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeld positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2 % bedragen van het begrotingstotaal (€ 3 mln.). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2016 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisico

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

Kredietrisicobeheer

Kredietrisico's zijn risico's op het niet terugkrijgen van uitgezette middelen. Avri loopt geen risico's bij het uitzetten van geldmiddelen. De gelden zijn belegd conform de voorwaarden genoemd in het treasurystatuut. Avri heeft samen met Lander voorzien in een gedeelte van het startkapitaal van Kringloopwinkel Secunda. De lening van € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De stand van de lening bedraagt op 31-12-2016 € 35.000. Secunda voldoet aan haar aflossingsverplichtingen. Jaarlijks vindt beoordeling plaats van de inbaarheid van deze geldlening. In lijn met voorgaande jaren voorzien wij een gedeelte van deze geldlening (in voorliggende jaarrekening 50%) als dubieus.

9.4 Ontwikkelingen treasury

Avri voldoet bij de uitvoering van de treasuryfunctie aan de wet- en regelgeving. Sinds 2013 is het een verplichting geworden om overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist van het Rijk. Gelden tegen gunstige rentetarieven uitzetten op spaarrekeningen of deposito's bij andere financiële instellingen is met de invoering van Schatkistbankieren niet meer toegestaan. Er mag een bedrag ter hoogte van 0,75% (met een ondergrens van € 275.000) van het jaarlijkse begrotingstotaal buiten de schatkist gehouden worden voor de uitvoering van dagelijkse taken. Op basis van de actuele liquiditeitsbehoefte worden (wekelijks) opnames uit 's Rijks schatkist gedaan. Het saldo in de schatkist op 31 december 2016 is ruim € 780.000. Door de invoering van het verplicht schatkistbankieren en de lage rentestand zijn de rente-inkomsten beduidend gedaald ten opzichte van voorgaande jaren.

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

9.5 Financiering

Avri heeft een omvangrijke leningenportefeuille. De waarde van de vaste activa bedraagt op balansdatum € 27,2 mln., hiervoor heeft Avri per 31-12-2016 voor € 30,1 mln. aan leningen uitstaan. De vraag naar externe financieringsmiddelen is toegenomen omdat Avri de afgelopen jaren een substantieel deel van haar lasten heeft afgedekt door inzet van voorzieningen en het eigen vermogen. Avri heeft daarnaast als kapitaalintensief bedrijf een permanent grote financieringsbehoefte, mede als gevolg van (technologische) ontwikkelingen in de branche.

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

Schulden langer dan 1 jaar					
<i>bedragen x € 1.000</i>	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2015	Aflossingen	Stand 31-12-2016
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	1.666.667	333.333	1.333.334
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	3.360.000	420.000	2.940.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	8.250.000	1.000.000	7.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	5.000.000	250.000	4.750.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	246.914	4.753.086
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	187.500	4.812.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	0	0	2.900.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	0	0	1.400.000
Totaal			28.276.667	2.437.747	30.138.920

10 BEDRIJFSVOERING

10.1 Inleiding

De bedrijfsvoering van Avri betreffen alle ondersteunende activiteiten die benodigd zijn om de gewenste dienstverlening aan onze klanten te realiseren. Deze activiteiten zijn dusdanig georganiseerd en ingericht dat. De ondersteunende dienstverlening en bijbehorende kosten worden jaarlijks kritisch geëvalueerd in relatie tot de ontwikkeling van de bedrijfsactiviteiten (primaire processen).

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

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

10.2 Terugblik 2016

Verzelfstandiging van GR Avri

De verzelfstandiging van Avri als gemeenschappelijke regeling per 2016 heeft invloed gehad op de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoering staat sinds de verzelfstandiging in directere relatie met de gemeenten, het bestuur en de bestuurlijke besluitvormingsprocessen. De interne processen moesten hier nadrukkelijk op worden afgestemd. Ook is het beheer van diverse verordeningen en organisatie regelingen opgenomen in de bedrijfsvoering. Nieuwe disciplines en taken (zoals juridische zaken, treasury, archief en bestuurssecretariaat) zijn ingesteld of belegd.

In 2016 ging Avri van start met een nieuw Algemeen Bestuur en een nieuw Dagelijks Bestuur. In de eerste maanden heeft het nieuwe AB en DB zich vooral gericht op het zicht krijgen op de organisatie waar zij verantwoordelijk voor zijn. Daarnaast ging aan elke AB vergadering een raadsledenplatform vooraf. In dat platform worden raadsleden geïnformeerd over de achtergrond van de voorstellen en ontwikkelingen die op een volgend AB geagendeerd staan. Tevens hebben zij de mogelijkheid om te overleggen met raadsleden uit andere gemeenten om gezamenlijke standpunten te bepalen. De deelname was niet altijd even groot gedurende het jaar, maar groeide wel langzaam gedurende 2016. Deelnemers aan het raadsledenplatform geven aan dit nieuwe podium te waarderen, omdat ze hierdoor over veel meer achtergrondinformatie beschikten en het werk van een GR dichterbij de raadsleden komt te staan.

De voornaamste consequentie voor de planning&control cyclus betrof het opstellen van de kadernota en primaire begroting 2017 (in februari en maart). Het maken van een zelfstandige primaire begroting was een belangrijk aspect bij de verzelfstandiging. De regiogemeenten kunnen de financiële resultaten van Avri (met name de ontwikkeling van de afvalstoffenheffing) tijdig betrekken in haar P&C cyclus. Alle planning & control producten zijn in 2016 op basis van het vastgestelde financieel kader opgesteld.

ICT projecten

In 2016 is een vervolg gegeven op het in 2015 opgestelde Informatie Beleids Plan (IBP). In het IBP zijn de kaders en doelstellingen opgenomen voor het op orde krijgen van de informatiehuishouding en de ICT van Avri. De opgedane kennis in de eerste analysefase van het IBP en de druk op de bedrijfsvoering in 2016 hebben tot voortschrijdende inzichten geleid ten aanzien van ICT projecten die uitgevoerd moeten worden. Daarom is een voorstel met projectplan opgesteld (vastgesteld AB dec. 2016) om op pragmatische, laagdrempelige (maar zorgvuldige) wijze tot implementatie van een aantal systemen te komen.

In het projectplan zijn de volgende projecten gedefinieerd: Optimalisatie IT infrastructuur, Projectadministratie (alleen IBOR), Meldingen systeem (alleen IBOR), Document Management Systeem, Boordcomputers (alleen Afvalbeheer). De projecten gaan begin 2017 van start. De projecten die uitsluitend voor de IBOR gemeenten worden uitgevoerd, worden in 2017 ter goedkeuring aan hen voorgelegd. Het uiteindelijke doel is het verhogen van de efficiency en het verkleinen van risico's in de bedrijfsvoering van Avri.

HR21

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

Actualisatie risico's en beleidskader reserves en voorzieningen

Naar aanleiding van de begroting 2017 hebben diverse regiogemeenten om actualisatie en inzicht gevraagd van de risico's binnen Avri en de uitgangspunten hieromtrent. In 2016 heeft Avri de gekwantificeerde risico's geactualiseerd en in ambtelijk overleg met de financieel adviseurs van de regiogemeenten deze risico's en uitgangspunten bediscussieerd en geactualiseerd. Gelijkzeitig is een nota reserves en voorzieningen opgesteld waarin de inrichting van de weerstandscapaciteit en bijbehorende beleidskaders uiteen zijn gezet. Hierin is aangesloten op het geactualiseerde risicoprofiel en de nieuwe programma indeling (basispakket, pluspakket, bedrijfsafval) zoals deze sinds de verzelfstandiging van Avri bestuurlijk is vastgesteld. Deze programma's zijn verschillend van aard. Voor het basispakket, pluspakket en bedrijfsafval is een andere relatie met gemeenten, geldt een andere financieringsstructuur en zijn verschillende afspraken over risico's gemaakt. Daarbij houdt Avri rekening met het algemene uitgangspunt van gemeenten om reservevorming bij Gemeenschappelijke Regelingen tot een minimum te beperken. Zowel de geactualiseerde Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen als de nieuwe Nota Reserves en Voorzieningen zijn in feb. 2017 door het AB vastgesteld. Zodoende is er met ingang van 2017 een actueel kader voor risicomanagement en verantwoording daarvan in de planning & control producten.

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen kent ene sociale en een milieugerichte component. Vanuit sociaal oogpunt heeft Avri afgelopen jaar weer grote regionale evenementen gesponsord door het gratis ophalen en/of opruimen van afval, zoals Appelpop, Bloesemtocht, Fruitcorso en Dijkensport. Daarnaast zamelt Avri met 81 verenigingen papier in. De verenigingen ontvangen hiervoor een vergoeding.

Avri werkte afgelopen jaar ook samen met Stichting Vergroot de Hoop, door snoeiafval van taxus in te zamelen, waar stoffen uitgehaald worden die gebruikt worden in behandelingen tegen kanker (orde grootte 70 m3).

Er kwamen afgelopen jaar 21 klassen van basisscholen op excursie. In het voortgezet onderwijs gaf Avri voorlichting over zwerfafval aan 60 klassen. Avri organiseerde daarnaast 8 open excursies voor inwoners en ondersteunde ongeveer 130 markten en braderieën en burgerinitiatieven met gratis containers en gratis afvoer van afval.

Avri heeft in 2016 belangrijke stappen gezet in het inzetten van medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt. Momenteel werken er circa 80 medewerkers met een achterstand op de arbeidsmarkt (Werkzaak) gedetacheerd binnen de afdeling IBOR van Avri (in 2015 waren dit er 65). Daarnaast werkt er een medewerker van Werkzaak binnen afvalbeheer en één in de kantine. Verder is het werken met werkervaringplekken opgestart binnen Avri. In 2016 zijn er 4 plaatsen ingevuld. Tevens zijn afgelopen jaar 21 stagiairs begeleidt 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 zijn er in 2016 5 dieselwagens vervangend door aardgasauto's om zo het wagenpark van Avri ook in figuurlijke zin te vergroenen (de aardgasauto's rijden op biogas). Vanuit de BV's is door Avri medewerkers intensief gewerkt aan het realiseren van duurzame energie naast en boven op de voormalige stort. Zo zijn er in 2016 diverse onderzoeken uitgevoerd, is een aanbesteding gedaan en is de externe financiering vormgeven. Tevens zijn verkennende gesprekken gevoerd met een initiatiefnemer op het gebied van biogas.

Avri heeft in 2016 samengewerkt met 'Living Oceans'; een initiatief in Culemborg om te streven naar hergebruik van plastic en zo mede te voorkomen dat er plastic in de oceanen beland. Avri heeft bij een 10 tal bedrijven in Culemborg kunststof ingezameld. Dit is daar vervolgens centraal gesorteerd en vermalen door 'Living Oceans'. Lokale bedrijven, zoals meubelfabrikant Gispen, willen dit gerecyclede plastic vervolgens gaan inzetten voor de productie van nieuwe producten.

Verbeterplan IBOR

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.

Begin 2016 realiseerde Avri zich bij het opstellen van de jaarrekening dat de kwaliteit van de rapportages nog niet ligt op het niveau dat de gemeenten vragen en dat Avri graag wil leveren. Avri heeft daarom een verbeterprogramma opgestart en de IBOR gemeenten hier vervolgens in meegenomen. Voor het doorvoeren van fundamentele verbeteringen zijn voorstellen gedaan aan de IBOR-gemeenten (zoals het vereenvoudigen van de financiële administratie). Ook zijn investeringen in ICT, die het werk vereenvoudigen en verantwoording beter mogelijk maken, voorgelegd aan de vier IBOR-gemeenten.

Voortschrijdend inzicht leert dat bij Avri de P&C cyclus en de onderliggende detailinformatie op een hoog professioneel niveau moet komen te liggen. Om dit niveau te kunnen bereiken is het nodig om een detailwerkbegroting te hebben. Het opbouwen van de expertise die nodig is voor het kunnen maken van een detailwerkbegroting kost daarom veel tijd en vereist een intensieve samenwerking met de gemeente.

10.3 Ontwikkeling bedrijfsvoering

Een belangrijk doel van het verbeteren van de bedrijfsvoering is om meer 'in control' te raken door tijdig en op juiste wijze de uitvoering van onze taken te verantwoorden. De gemeenten vragen meer informatie en verantwoording van Avri. We zijn nog altijd in staat om hier op de juiste wijze en tijdig aan te voldoen. Op diverse aspecten - zoals rapportages, procedures, (inrichting van) systemen en control - is verbetering gewenst. We proberen de verbeteringen zo efficiënt mogelijk in te richten, om investeringen in de bedrijfsvoering tot het minimaal noodzakelijke te beperken. Het is echter reëel te veronderstellen dat door het op orde brengen van de basis in deze ontwikkelfase de kosten van bedrijfsvoering zullen stijgen. De financiële consequenties worden tijdig inzichtelijk gemaakt. Op langere termijn verwachten we dat de kosten voor bedrijfsvoering weer zullen stabiliseren.

Bewustwording van de huidige bedrijfsvoeringrisico's en ruimte om te investeren in specifieke disciplines (zoals bijv. AO/IC en inkoop) en ICT systemen dragen bij aan de gewenste verbetering van de bedrijfsvoering. Hierdoor kan Avri zich verder ontwikkelen 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.

11 VERBONDEN PARTIJEN

11.1 Inleiding

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

11.2 Avri Realisatie B.V. te Geldermalsen

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

Avri Realisatie B.V. heeft geen personeelsleden in dienst. De personele invulling voor de activiteiten wordt verrekend vanuit Avri. Naast een algemene vergadering van aandeelhouders (AvA) heeft Avri Realisatie B.V. een Raad van Commissarissen. De jaarrekening 2016 van Avri Realisatie B.V. is ten tijde van het opstellen van voorliggende jaarrekening nog niet gereed. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2015.

Avri Realisatie BV		
	31-12-2014	31-12-2015
Eigen vermogen	1.992.000	1.954.061
Vreemd vermogen	48.000	54.580
Exploitatieresultaat	-38.000	32.000

Risico's:

Concrete risico's worden in het jaarverslag 2015 van de Realisatie B.V. niet benoemd. In het jaarverslag staat vermeld dat de AvA op 11 december 2013 een minimale weerstandscapaciteit te hanteren van € 386.000. Ultimo 2015 wordt hier aan voldaan. Het financiële afbreukrisico van Avri Realisatie B.V. voor GR Avri bedraagt maximaal € 75.000 (het voornoemde aandelen kapitaal). Financiële risico's komen volledig voor rekening van Avri Realisatie B.V.. GR Avri kent een maatschappelijk risico ten aanzien van Avri Realisatie B.V. (bijv. in geval van een dreigend faillissement). Dit risico is beschreven en gekwantificeerd in de geactualiseerde Nota Risicomanagement 2017.

11.3 Avri Solar B.V. te Geldermalsen

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

Op het moment van samenstelling van de voorliggende begroting was de jaarrekening van Solar B.V. nog niet door de AvA vastgesteld. De cijfers van de jaarrekening 2015 Avri Solar B.V. worden - net als de cijfers van de jaarrekening 2015 van Avri Realisatie BV - afzonderlijk gepresenteerd.

Vanuit de BV's is in 2016 door Avri medewerkers intensief gewerkt aan het realiseren van duurzame energie naast en boven op de voormalige stortplaats. Zo zijn er in 2016 diverse onderzoeken uitgevoerd, is een aanbesteding gedaan en is de externe financiering vormgegeven.

De jaarrekening 2016 van Avri Solar B.V. is ten tijde van het opstellen van voorliggende jaarrekening nog niet gereed. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2015.

Avri Solar BV		
	31-12-2014	31-12-2015
Eigen vermogen	nvt	1
Vreemd vermogen	nvt	184.840
Exploitatieresultaat	nvt	-52.609

Risico's:

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

11.4 Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR) te Tiel

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

BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen tussen het Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Montfoort, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede, IJsselstein. In het Algemeen Bestuur heeft een lid van GR Avri zitting. De meest actuele cijfers van BSR zijn de concept jaarrekeningcijfers 2016.

BSR		
	31-12-2015	31-12-2016
Bestemmingsreserves	139.000	259.000
Voorzieningen	1.199.000	881.000
Overige passiva	3.674.000	5.908.000

11.5 Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland (SKR) te Tiel

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

De lening ad € 87.500 wordt vanaf 2011 in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De rente die SKR over de verstrekte geldlening betaalt bedraagt 5%. De stand van de lening bedraagt ultimo 2016 € 35.000. De cijfers van de jaarrekening 2015 zijn op moment van samenstelling van voorliggende jaarrekening nog niet beschikbaar. Volstaan wordt met de jaarrekeningcijfers 2014.

St Kringloop Rivierenland	
	31-12-2014
Eigen vermogen	107.000
Vreemd vermogen	113.000
Exploitatieresultaat	-9.000



JAAARREKENING

12 OVERZICHT BATEN EN LASTEN

12.1 Inleiding

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van de programma's gepresenteerd. Het totale saldo van baten en lasten is - € 88.000, dit wordt onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri. Deze onttrekking is € 87.000 lager dan bij de bestuursrapportage verwacht, met name als gevolg van het hogere resultaat uit het programma Bedrijfsafval.

BATEN EN LASTEN AVRI 2016	begroting	berap	jaarrek	verschil voordeel/
<i>bedragen x € 1.000</i>	2016	2016	2016 jaarrek-berap	nadeel
Lasten				
Programma Basispakket	22.841	22.677	23.071	394 N
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.338	-374 V
Programma Bedrijfsafval	1.474	1.539	1.633	94 N
Totaal lasten programma basispakket	39.027	38.928	39.042	114 N
Baten				
Programma Basispakket	22.601	22.437	22.831	394 V
Programma Pluspakket	14.712	14.712	14.298	-414 N
Programma Bedrijfsafval	1.568	1.604	1.798	194 V
Totaal baten programma bedrijfsafval	38.881	38.753	38.927	174 V
Saldo baten en lasten	-146	-175	-115	60 V
Resultaat voor bestemming	-146	-175	-115	60 V
<u>Programma Basispakket</u>				
Onttrekking uit reserves	240	240	240	0 -
Storting naar reserves	0	0	0	0 -
<u>Programma Pluspakket</u>				
Onttrekking uit reserves	0	0	40	40 V
Storting naar reserves	0	0	0	0 -
<u>Programma Bedrijfsafval</u>				
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0 -
Storting naar reserves	94	65	165	100 N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

De reservemutaties zijn onderstaand per programma uiteengezet;

- Programma Basispakket; op begrotingsbasis en realisatiebasis is € 240.000 onttrokken uit de Algemene Bedrijfsreserve ter verlaging van het tarief afvalstoffenheffing. Het resultaat van dit programma wordt niet verrekend met de Algemene Bedrijfsreserve.
- Programma Pluspakket; het saldo van baten en lasten komt op een nadeel voor € 40.000, als gevolg van een te lage dekking voor de activiteit 'extra GFT inzameling' voor de gemeenten Neerijnen en West Maas en Waal. Het AB heeft reeds bij de begroting 2017 (juli 2016) besloten de meerkosten over 2015 en 2016 te dekken uit de Algemene Bedrijfsreserve Avri.
- Programma Bedrijfsafval; het saldo van baten en lasten komt uit op € 165.000, o.a. door een stijging van het markt tarief voor papier en een incidenteel aanbod van chemisch bedrijfsafval. Het saldo wordt toegevoegd aan de Algemene Bedrijfsreserve.

12.2 Incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten en lasten		
bedragen x € 1.000	Baten	Lasten
Programma basispakket		196
Programma pluspakket	462	462
Programma bedrijfsafval	44	42
Totaal	506	700

In het programma basispakket is een incidentele last opgenomen voor de vorming van een voorziening dubieuze debiteuren. Dit betreft een reservering voor de vordering op Stichting Afvalfonds betreffende de vergoeding van kunststof verpakkingen over 2015. De uitkerende instantie (Stichting Afvalfonds) heeft aangegeven over onvoldoende documentatie van de (failliete)verwerker te beschikken waaruit blijkt dat het materiaal in deze periode op correcte wijze is afgevoerd. Op basis van het verloop van het juridische proces in 2016 is het actuele risico op het deel dat niet vergoed kan worden ingeschat op € 196.000. Een nadere onderbouwing van het risico is weergegeven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (par. 7.3).

In het programma pluspakket bestaan de incidentele baten en lasten uit de uitgevoerde meerwerk opdrachten voor IBOR, die op verzoek van de IBOR gemeenten (in aanvulling op de DVO) door Avri worden uitgevoerd. Het totaalbedrag aan baten en lasten is € 462.000.

In het programma bedrijfsafval zijn incidentele baten en lasten verwerkt voor de ontvangst en verwerking van chemisch bedrijfsafval. De incidentele baten bedragen € 44.000, de incidentele lasten € 6.000. Het incidentele resultaat bedraagt € 38.000. In het programma bedrijfsafval is daarnaast een incidentele last opgenomen voor de vorming van een voorziening dubieuze debiteuren (€ 36.000).

12.3 Wet normering topinkomens

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

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

Wet Normering Topinkomens (WNT)				
Naam	Functie	Periode	Bezoldiging	
L. Verspuij	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
H. de Ronde	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
S. Buwalda	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
G. Bel	AB-lid + DB lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
H. Gerritsen	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
T. Kool	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
R. van Meygaarden	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
J. Reus	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
T. de Vree	AB-lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
J.H. de Vreede	AB-lid + DB lid	01-01-2016 t/m 31-12-2016	Onbezoldigd	
E.J. de Vries	Directeur	01-01-2016 t/m 31-12-2016	€ 116.900	

De functie van directeur Avri betreft een fulltime dienstverband. De bezoldiging van de directeur Avri is opgebouwd uit de componenten beloningen (€ 100.720), premies (€ 14.600, pensioenregelingen) en variabele onkostenvergoedingen (€ 1.580).

13 BALANS PER 31 DECEMBER 2016 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2016 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 1 januari 2016. De vergelijkende cijfers zijn de per 1 januari 2016 ingebrachte balansposities als gevolg van de verzelfstandiging van GR Avri uit de GR Regio Rivierenland. Deze 'inbrengbalans' van de nieuwe GR Avri is door het Dagelijks Bestuur van Avri bekrachtigd. De saldi ontwikkeling tussen begin- en eindbalans 2016 worden in de navolgende paragrafen toegelicht.

Balans GR Avri per 31-12-2016			
<i>bedragen x € 1.000</i>			
Vaste activa		31-12-16	01-01-16
Materiele vaste activa			
	Investeringen met een economisch nut	27.070	28.276
Financiële vaste activa			
	Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
	Leningen aan verbonden partijen	18	18
Vlottende activa			
Uitzettingen korter dan 1 jaar			
	Vorderingen op openbare lichamen	2.274	1.835
	Overige vorderingen	8.380	9.768
	Voorraad strooizout	35	51
Liquide Middelen			
	Bank	282	2.192
	Schatkistbankieren	780	0
Totaal activa		38.914	42.214
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
	Algemene Bedrijfsreserve	865	1.155
Vorzieningen			
	Vorzieningen	2.005	5.421
Vaste schulden langer dan één jaar			
	Leningen van banken	30.139	28.277
Vlottende passiva			
Netto schulden korter dan één jaar			
	Schulden aan openbare lichamen	1.858	4.886
	Overige schulden	3.697	1.857
Overlopende passiva			
	Overlopende passiva	350	619
Totaal passiva		38.914	42.214

13.1 Algemene toelichting op de balans

13.1.1 Activabeleid

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

13.1.2 Waarderingsgrondslagen

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

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

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

- materiële vaste activa;
- financiële vaste activa.

Activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

Afschrijvingstermijnen

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

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs.

Vlottende activa

Onder vlottende activa zijn opgenomen:

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

Vorderingen en overlopende activa

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

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

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

13.2 Toelichting op de balansposten - Vaste activa

Investerings met een economisch nut

In onderstaande tabel is het waardeverloop over 2016 van de materiële vaste activa uiteengezet.

Materiële vaste activa						
<i>bedragen x € 1.000</i>	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoersmiddelen	Machines en installaties	Overige MVA	Totaal
Boekwaarde 01-01-2016	1.363	11.658	5.899	662	8.694	28.276
+ Investerings	42	92	1.151	26	707	2.018
- Desinvesteringen						0
- Afschrijvingen	0	-685	-1.208	-92	-1.239	-3.223
Boekwaarde 31-12-2016	1.405	11.066	5.842	596	8.161	27.070

De gronden en terreinen met een boekwaarde van € 1.363.000 hebben betrekking op het grondperceel van de in december 2015 aangekochte gemeentewerf van gemeente Tiel. Begin 2016 heeft Regio Rivierenland het juridische eigendom van de gemeentewerf Tiel via een notariële akte overgedragen aan gemeenschappelijke regeling Avri.

Meer dan de helft van de investeringen zijn gedaan in vervoersmiddelen. Voor een toelichting op de investeringen wordt verwezen naar de tabel met investeringskredieten (hoofdstuk 14) op pagina 42. Er hebben geen desinvesteringen in 2016 plaatsgevonden. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Avri Realisatie BV	75	75
Totaal	75	75

Avri Realisatie B.V.

Begin 2016 heeft GR Regio Rivierenland de aandelen Avri Realisatie B.V. overgedragen aan gemeenschappelijke regeling Avri. De deelneming Avri Realisatie B.V. betreft een 100% kapitaalbelang en is gewaardeerd voor € 74.874. De vennootschap is in 1999 opgericht met als doel om nieuwe - veelal commerciële - activiteiten te ontwikkelen op Grondstoffenpark Rivierenland buiten de eigen risicosfeer van Avri en met de nieuwe activiteiten vermogensopbouw te genereren. Het eigen vermogen van Avri Realisatie B.V. bedraagt op 1 januari 2016 € 1.986.000.

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

Verstekte leningen aan verbonden partijen

Verstekte leningen aan verbonden partijen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
St. Kringloop Rivierenland		
Lening	35	44
Voorziening dubieus	17	26
Totaal	18	18

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland te Tiel

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

In het Algemeen bestuur van december 2010 is besloten dat vanaf het jaar 2011 een jaarlijkse aflossing plaatsvindt in tien jaarlijkse termijnen van € 8.750. Per ultimo 2016 zijn zes termijnen afgelost en bedraagt de restschuld € 35.000. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf Verbonden partijen (hoofdstuk 11). De verstekte geldlening wordt gedeeltelijk als dubieus voorzien. De voorziening is evenredig vrijgevallen als gevolg van de aflossing door Secunda in 2016.

13.3 Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Vordering op openbare lichamen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
BSR	152	13
Debiteuren gemeenten	1.324	1.338
BTW	780	475
Te ontvangen loonsubsidie	18	9
Totaal	2.274	1.835

De BSR betaalt 0,5% van de van inwoners ontvangen afvalstoffenheffing uit nadat de belastinginning over een heffingsjaar volledig door hen is afgewikkeld. De heffingsjaren 2015 en 2016 zijn op 31 december 2016 zijn nog niet afgewikkeld, waardoor zij dit bedrag niet aan Avri doorbetalen, maar achterhouden om voldoende liquide te zijn voor haar bedrijfsvoering. In het saldo per 01-01-2016 is naast deze vordering op BSR ook een schuld t.a.v. de deelnemersbijdrage 2015 gesaldeerd. Deze schuld is in 2016 afgewikkeld.

De BTW per 31-12-2016 bestaat uit de nog te ontvangen BTW van de maanden november (€ 249.000) en december (€ 504.000). Als gevolg van de afrekening van de BTW-component met de regiogemeenten ontstaat voor Avri een terug te vorderen BTW bedrag van € 27.000. De toelichting en specificatie van dit bedrag zijn verwerkt in het programma basispakket en bijlage 1.

De vordering op de regiogemeenten bestaat voor € 1.019.000 uit vorderingen op de IBOR gemeenten als gevolg van de uitvoering van dienstverleningsovereenkomsten in 2016. Dit betreft zowel openstaande voorschotten, openstaande meerwerk nota's en de jaarafrekening 2016 op peildatum 31-12-2016. Een specificatie van de vorderingen op de IBOR gemeenten is in onderstaande tabel uitgewerkt. Een specificatie van de jaarafrekeningen 2016 is uitgewerkt in het programma pluspakket.

Vorderingen op IBOR gemeenten per 31-12-2016	
<i>bedragen x € 1.000</i>	
Gemeente Tiel (incl. BTH)	282
Gemeente Buren	135
Gemeente Neerijnen	-237
Gemeente Neder-Betuwe	839
Totaal	1.019

Overige vorderingen

Overige vorderingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Vorderingen op derden		
Debiteuren	338	642
Debiteuren afvalstoffenheffing	5.986	6.268
Overlopende activa	2.253	2.913
vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	516	317
Voorziening dubieuze debiteuren		
Avri Afvalstoffenheffing	-481	-372
Avri Nedvang	-196	
Avri Bedrijfsafval	-36	
Totaal	8.380	9.768

De post 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaat voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen in 2016. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties van containerledigingen. De daling van de vordering wordt o.a. veroorzaakt door een daling van het aantal aanbiedingen restafval door huishoudens. De toename van het aantal kwijtscheldingen en de stijging van het tarief afvalstoffenheffing per 2016 zorgen voor een stijging van de voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing.

In de overlopende activa komt de vordering op Stichting Afvalfonds van € 2.200.000 tot uitdrukking; hiervan heeft € 1,3 mln. betrekking op de ingezamelde en afgevoerde kunststoffen uit 2015. In 2016 is van de oorspronkelijke vordering 2015 (€ 2,8 mln.) een bedrag van € 1,5 mln. betaald door Stichting Afvalfonds, betreffende de kwartalen waarover geen juridisch geschil bestaat.

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

In voorliggende jaarrekening is een voorziening getroffen voor de mogelijke oninbaarheid van de vordering over 2015 op Stichting Afvalfonds. Op basis van het juridische proces is het risico geraamd op € 196.000. Dit bedrag is als incidentele last in het programma Basispakket verantwoord. In de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing' (hoofdstuk 7) is een toelichting opgenomen van dit risico.

Op basis van de debiteurenanalyse over 2016 van bedrijfsafval wordt een voorziening getroffen van € 36.000 voor oninbaarheid. Deze voorziening is ten laste gebracht van het programma bedrijfsafval.

Voorraad strooizout

Voorraad		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Strooizout	35	51
Totaal	35	51

Op 31-12-2016 was er 778 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 45,27 per ton.

Liquide middelen

Liquide middelen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Bank Nederlandse Gemeenten	282	2.190
Rabobank	0	2
Schatkistbankieren	780	0
Totaal	1.062	2.192

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

De banktegoeden bij de BNG en de Rabobank zijn na 1 januari 2016 overgedragen aan de nieuwe gemeenschappelijke regeling Avri. Dit betreffen de banktegoeden op naam van GR Avri op 31 december 2016.

De specificatie is als volgt:

Banktegoeden	
	31-12-2016
Bank Nederlandse Gemeenten	281.758
Rabobank	483
Totaal	282.241

Schatkist bankieren

Ultimo 2016 heeft Avri een bedrag van € 780.200 uitstaan bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de BNG het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar 's Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2016 hebben we maximaal € 275.000 buiten de schatkist gehouden op de rekening courant. Dat is binnen de wettelijke kaders van het toegestane drempelbedrag (0,75% van de begroting met een ondergrens van € 275.000).

13.4 Toelichting op de balansposten - vaste passiva

Reserves

Algemene bedrijfsreserve				
<i>bedragen x € 1.000</i>	1-1-2016	Toevoegingen	Ontrekkingen	31-12-2016
Algemene bedrijfsreserve	1.155	165	-455	865
Totaal	1.155	165	-455	865

Naam reserve	Algemene Bedrijfsreserve Avri
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringsrisico's en operationele risico's rondom de uitvoering van de programma's pluspakket (voor zover niet ondervangen door overeenkomst met gemeente) en bedrijfsafval (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen 2016	De toevoeging betreft het resultaat (na Vpb) van het programma Bedrijfsafval van € 165.000.
Toelichting onttrekkingen 2016	Op basis van besluitvorming bij de gewijzigde begroting 2016 van Avri (dec. 2015) is een bedrag van € 240.000 ingezet ten gunste van het programma Basispakket. Daarnaast is een bedrag onttrokken ten gunste van de bedrijfsvoeringskosten (€ 150.000) en acquisitie (€ 25.000). Tot slot is het nadelige resultaat van het programma pluspakket van € 40.000 onttrokken uit de reserve. Bij vaststelling van de primaire begroting 2017 van Avri (juli 2016) heeft het AB besloten de meerkosten over 2016 te dekken middels een onttrekking uit de Algemene Bedrijfsreserve van Avri.

Vorzieningen

Vorzieningen				
<i>bedragen x € 1.000</i>	1-1-2016	Toevoegingen	Ontrekkingen	31-12-2016
Voorziening stortplaats	2.582	328	-2.453	457
Voorziening inzameling AVH	2.478	10	-1.298	1.190
Voorziening onderhoud gebouwen	361	155	-158	358
Totaal	5.421	493	-3.909	2.005

Toelichting voorziening stortplaats

Naam voorziening	Voorziening stortplaats
Type voorziening	Kostenegaliserende voorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de Provincie.
Toelichting toevoegingen 2016	Er is € 328.000 vanuit het programma Basispakket gedoteerd aan deze voorziening. Dit is het gevolg van het bestuursbesluit in juni 2015 bij het 'financieel perspectief stortplaats'. Hierbij is besloten om de financiële consequenties als gevolg van de actuele inzichten te verwerken in de begroting 2016-2019. Deze jaarlijkse toevoeging is noodzakelijk om ultimo 2019 over voldoende saldo in de voorziening te beschikken om aan de verplichtingen te kunnen voldoen (als gevolg van negatieve bijstelling van de door de provincie gehanteerde rekenrente).
Toelichting onttrekkingen 2016	Er is een bedrag van € 2.453.000 onttrokken aan deze voorziening. Dit betreffen de gemaakte kosten voor de eindafwerking van de stortplaats (fase 2).

Toelichting voorziening Inzameling AVH

Naam voorziening	Voorziening Inzameling AVH
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefseglisatie)
Toelichting toevoegingen 2016	Deze toevoeging (€ 10.000) wordt jaarlijks als last verantwoord in het programma Basispakket en maakt zodoende onderdeel uit van het exploitatieresultaat. De winstopslag wordt geboekt om de overheveling van de BTW component in de afvalstoffenheffing aan de regiogemeenten mogelijk te maken.
Toelichting onttrekkingen 2016	Op basis van besluitvorming bij de gewijzigde begroting 2016 van Avri (AB dec. 2015) is een bedrag van € 1.148.000 uit de voorziening onttrokken ten gunste van het programma Basispakket. Het exploitatieresultaat van het programma Basispakket (-€ 149.000) wordt onttrokken uit deze voorziening.

Toelichting voorziening onderhoud gebouwen

Naam voorziening	Voorziening onderhoud gebouwen
Type voorziening	Kostenegaliserende voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjarenonderhoudsplan 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Toelichting toevoegingen 2016	De toevoeging aan de voorziening betreft de jaarlijkse dotatie van € 155.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan.
Toelichting onttrekkingen 2016	In 2016 is voor een bedrag van € 158.000 kosten voor groot onderhoud ten laste van de voorzieningen gebracht.

Vaste schulden langer dan één jaar

In onderstaande tabel is de langlopende leningenportefeuille van Avri uiteengezet:

Schulden langer dan 1 jaar					
<i>bedragen x € 1.000</i>	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 01-01-2016	Aflossingen	Stand 31-12-2016
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	1.666.667	333.333	1.333.334
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	3.360.000	420.000	2.940.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	8.250.000	1.000.000	7.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	5.000.000	250.000	4.750.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	246.914	4.753.086
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	5.000.000	187.500	4.812.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	0	0	2.900.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	0	0	1.400.000
Totaal			28.276.667	2.437.747	30.138.920

In 2016 zijn twee nieuwe langlopende geldleningen afgesloten t.b.v. de overname van de gemeentewerf van Gemeente Tiel. Hiervan worden de rentelasten separaat aan de gemeente doorbelast in het programma Pluspakket. De totale rentelast bij deze langlopende geldleningen over 2016 bedraagt € 597.483, deze rentelasten zijn verwerkt in de programma's.

13.5 Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Schulden openbare lichamen	1.858	4.886
Totaal	1.858	4.886

De schulden openbare lichamen zijn per 31-12-2016 € 3.028.000 lager dan op 31-12-2015. In de jaarrekening 2015 bestond nagenoeg het volledige saldo uit de overname van de gemeentewerf van de gemeente Tiel. Deze is in 2016 betaald en derhalve komen te vervallen in het eindsaldo 2016.

In het saldo per 31-12-2016 is de doorbetaling van opbrengsten afvalstoffenheffing aan gemeenten opgenomen. Sommige regiogemeenten hanteren een opslag op het basistarief afvalstoffenheffing voor de verwijdering van zwerfafval (€ 299.000). Daarnaast zit in dit saldo de nog af te dragen loonheffing over december van € 491.000. Het resterende bedrag betreffen openstaande facturen van openbare lichamen, waaronder de nog te betalen rente over de leningen van het vierde kwartaal (€ 190.000) en de te betalen vennootschapsbelasting van het programma bedrijfsafval (€ 42.000).

Overige schulden

Overige schulden		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Crediteuren	3.141	1.728
Schulden aan personeel	460	107
Vooruitontvangen bedragen	96	21
Overige te betalen bedragen	0	1
Totaal	3.697	1.857

De schulden aan personeel zijn met € 353.000 toegenomen. Dit wordt veroorzaakt door de reservering voor de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB), als gevolg van het cao akkoord 2013-2015 (€ 352.000). Geld uit diverse regelingen (o.a. vakantietoelage, levensloop en eindejaarsuitkering) is vanaf 1 januari 2017 beschikbaar voor medewerkers in één vrij besteedbaar budget. Na invoering van het IKB op 1 januari 2017 is de vakantietoelage opgenomen in het IKB. De opbouw van het IKB vindt maandelijks plaats van januari tot en met december van een kalenderjaar. De vakantietoelage over juni 2016 tot en met december 2016 maakt geen onderdeel uit van het IKB per 1 januari 2017 en wordt eenmalig uitgekeerd in mei 2017. Deze eenmalige uitkering komt ten laste van het begrotingsjaar 2016.

Overlopende passiva

Overlopende passiva		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2016	1-1-2016
Nog te betalen bedragen	350	619
Totaal	350	619

De nog te betalen bedragen bestaan voor het grootste deel uit facturen die na 1 januari 2017 worden ontvangen, waarvan de kosten betrekking hebben op het boekjaar 2016. Hiervoor is een verplichting ten laste van het boekjaar 2016 opgenomen, aangezien de prestatie in dat jaar is verricht.

13.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	Omvang	Einde contract
Lease auto	16	2017
Salarisadministratie Avri	44	31-12-2017
Vakantiedagenverplichting	375	nvt
Huur werf Kesteren	51	onbepaald
Bestelling tractie afvalbeheer (30-12-2016)	171	nvt

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

14 INVESTERINGSKREDIETEN

14.1 Uitputting investeringskredieten

In onderstaande tabel is de voortgang op de uitputting van de goedgekeurde investeringskredieten uiteengezet. In deze tabel zijn het kredietbedrag, de uitgaven in 2016 en het restant krediet inzichtelijk. Ook worden kredieten gereed gemeld indien de investering voltooid is. De bij de jaarrekening afgeronde investeringen worden geactiveerd op de balans en leiden per 2017 tot kapitaallasten in de programma's.

Investeringskredieten Avri						
bedragen x € 1.000						
	Jaar kredietverlening	Totaal krediet	Restant per 01-01-2016	uitgaven 2016	Restant per 31-12-2016	Status
Vervanging vloerbedekking kantoorgebouw	2011	45	45	0	45	
Inrichting kantoorgebouw	2012	85	55	4	52	
Peilbuisokers	2012	8	8	6	2	Gereed
2 kraanwagens (krediet 599)	2014	720	60	27	33	
6 afzetcontainer incl. klapnetten	2014	60	38	0	38	
Bedrijfsauto	2014	105	58	0	0	Gereed
Ondergrondse brengvoorz. Droge componenten	2014	2.081	174	28	146	Gereed
Overkapping kantoorgebouw	2014	100	97	3	95	
Vervanging bedrijfscontainers	2014	68	0	-1	1	Gereed
2 zijlader CNG 67 & 68	2015	560	560	505	55	
Bedrijfswagens IBOR *	2015	400	398	74	324	
Boordcomputers wagenpark	2015	10	10	0	10	
PV-systeem (zonnepanelen)	2015	110	-1	0	-1	Gereed
Software (KCC systeem)	2015	10	5	4	1	Gereed
Systemen	2015	190	78	58	20	
Tablets routenavigatie	2015	30	3	3	0	Gereed
Verbouwkosten werf gem. Tiel (krediet 615) *	2015	25	0	114	-114	
1 Haakarm wagen	2016	150	0	14	136	
1x achterlader CNG	2016	250	0	253	-3	Gereed
2 achterlader CNG (ref. krediet 582)	2016	245	245	237	8	Gereed
28 Mercedes bakwagen	2016	50	0	-10	60	
3 Caddy's	2016	90	0	0	90	
3 distributiewagens	2016	250	0	14	236	
6 rollerpackers	2016	150	0	0	150	
Aankoop terrein	2016	37	0	37	0	Gereed
Aanpassing weegkantoor	2016	50	50	0	50	
Bedrijfscontainers 2016	2016	35	0	57	-22	Gereed
Bovengrondse brengvoorzieningen (vervanging)	2016	100	0	103	-3	
Gladheidsmeldingssysteem Dodewaard (MSID 2906) *	2016	6	0	6	0	Gereed
Gladheidsmeldingssysteem Buren *	2016	6	0	6	0	Gereed
Gladheidsmeldingssysteem Neerijnen *	2016	6	0	6	0	Gereed
Gladheidsmeldingssysteem Zoelen *	2016	6	0	6	0	Gereed
Hemelwaterafvoer	2016	100	82	11	70	
ICT Projectplan	2016	527	0	0	527	
Informatiebeleidsplan (IBP) fase 0	2016	250	13	6	0	Gereed
Klapnetten afzetcontainers	2016	5	0	0	5	
Materieel IBOR 2016 *	2016	430	0	0	430	
Ondergrondse brengvoorzieningen (vervanging)	2016	250	0	201	49	
Overname werkplekken Regio	2016	20	0	0	20	
Vervanging aanhanger 0301	2016	40	0	0	40	
Vervanging mini containers 2016	2016	175	0	244	-69	Gereed
Totaal		7.835	1.979	2.018	2.480	

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

14.2 Toelichting investeringskredieten

Vervanging mini containers (2016)

Op de vervanging van de mini containers is er een overschrijding van het krediet van € 69.000 (39%) omdat er (veel) meer wisselingen van mini containers waren dan verwacht. De verwachting was dat na het invoeren van Goed Scheiden Loont er in 2015 meer gewisseld zou worden en dat dit in 2016 aanzienlijk minder zou zijn. Doordat huishoudens afval en grondstoffen blijven scheiden (o.a. de invoering van gescheiden inzameling drankenkartons) blijft het aantal wisselingen en te vervangen mini containers groot. De kapitaallasten van deze vervangingsinvesteringen worden toegerekend aan het programma Basispakket.

Krediet ICT projectplan (2016)

Op 22 december 2016 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de gewijzigde invulling van het Informatie Beleids Plan (IBP) en de uitvoering van het ICT projectplan 2017. Het oorspronkelijke investeringskrediet voor fase 1 van het IBP (besluitvorming AB februari 2016) bedroeg € 750.000. Door de gewijzigde invulling van de ICT projecten is het kredietbedrag naar beneden bijgesteld tot € 527.000, voor de uitvoering van 3 van de 5 ICT projecten (projecten voor afvalbeheer en bedrijfsvoering Avri). Indien de IBOR gemeenten goedkeuring geven op de 2 specifieke ICT projecten voor IBOR, wordt het investeringskrediet met € 257.000 verhoogd, naar in totaal € 784.000. Er zijn in 2016 geen projectuitgaven geweest.



15 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 6 juli 2017:

BESLUIT:

- De jaarstukken 2016 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 juli 2017.

De secretaris,

De voorzitter,

Dhr. E. de Vries

Dhr. L. Verspuij



BIJLAGEN

BIJLAGE 1: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET REGIOGEMEENTEN

Afrekening gemeenten afvalstoffenheffing 2016											
afrekening o.b.v. jaarrekening 2016 Avri											
Afrekening debetnota 2016 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2016											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	237.055	26.016	27.594	26.292	22.574	11.060	24.156	12.020	41.742	18.422	27.179
Aandeel gemeenten totaal 2016	199.432-	21.887-	23.215-	22.119-	18.991-	9.305-	20.322-	10.112-	35.117-	15.498-	22.865-
Winstopslag 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief omzetbelasting	199.432-	21.887-	23.215-	22.119-	18.991-	9.305-	20.322-	10.112-	35.117-	15.498-	22.865-
Omzetbelasting 21%	41.881-	4.596-	4.875-	4.645-	3.988-	1.954-	4.268-	2.124-	7.375-	3.255-	4.802-
Totaal inclusief omzetbelasting	241.313-	26.483-	28.090-	26.764-	22.979-	11.259-	24.590-	12.236-	42.492-	18.753-	27.667-
Afrekening creditnota 2016 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffenheffing 2016											
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdriel	Neerijnen	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	237.055	26.016	27.594	26.292	22.574	11.060	24.156	12.020	41.742	18.422	27.179
Aandeel gemeenten totaal 2016	226.355	24.842	26.349	25.105	21.555	10.561	23.066	11.477	39.858	17.591	25.952
Totaal	226.355	24.842	26.349	25.105	21.555	10.561	23.066	11.477	39.858	17.591	25.952
Per saldo te ontvangen van Avri	14.957	1.642	1.741	1.659	1.424	698	1.524	758	2.634	1.162	1.715

Toelichting: gemeenten ontvangen van Avri in totaal € 14.957. Door creditering van de uitvoeringskosten (debetnota) wordt aan omzetbelasting in totaal € 41.881 gecrediteerd. Per saldo een BTW nadeel van € 26.923 voor de gemeenten, als gevolg van de lagere uitvoeringskosten bij Avri. De BTW bedragen op begrotings- en realisatiebasis zijn weergegeven in de programmalasten van programma Basispakket.



BIJLAGE 2: CONTROLE VERKLARING ACCOUNTANT



Gemeenschappelijke regeling Avri
Aan het gemeenteraadslid

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de Jaarslukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Avri te Berden algeen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de Jaarslukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Avri op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit, bepaling en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de Jaarsrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling zelf.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. het overzicht van baten en lasten over 2016;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het protocol voor de accountantscontrole dat is vastgesteld door het gemeenteraadslid op 15 oktober 2015 en Regeling controleprotocol WvR - 2016 (Wet normering bezoldiging toefunctionarissen publieke en semipublieke sector) vallen.

Onze verantwoordelijkheden en grondslagen zijn nader te vinden in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gezamenlijke politieke regeling, evenals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIOP) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Vereniging getuige- en verveestegels accountants (VSGA).

Wij vinden de, de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 330.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale kosten Inclusief toevoegingen aan reserve(s), zoals weergegeven in artikel 2 lid 1 Bala.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening van kwaliteits- of WNI-relevantie zijn.

Wij worden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening en/of de individuele redenering materiaal zijn, zoals ook bedoeld in artikel 2 Bala. Daarbij zijn voor de controle van de jaarrekening opgenomen WNT Informatie die materialiteitsaanpakken gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daaronder, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmeraamreactie en de paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening samenhangend is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BJV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekening en/of de afzonderlijke verslagen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het andere werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Samenkomst en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze documentaiewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opstellen en verspreiden van de andere informatie, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het algemeen en dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is ook verantwoordelijk voor het redelijk juist tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde balans en kosten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke veranderingen, zoals opgenomen in het tarwemakend.

In dit kader is het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling tevens verantwoordelijk voor een voldoende interne beheersing die het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het doel en af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate van, geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiele fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn uiteraard indien redelijk sensus kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische balans van de gemeentelijke gebruikers op basis van deze jaarrekeningreken. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkennde afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele controlestandaarden toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het basis, het protocol van de accountantscontrole dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 oktober 2016, de Regeling Centraalregister WAT 2015, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidsvoors.

Onze controle vershad onder andere op:

- het identificeren van verschillen van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstaan van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijkse bestuur van de gemeenschappelijke regeling en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoordelijke lasten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

's Hertogenbocht, 11 april 2017
Baker Tilly Berk N.V.

Was getekend,

Mrs. K. Opencory
Registeraccountant