

CONCEPT- BEGROTING 2024

inclusief meerjarenraming t/m 2027

Versie ten behoeve van zienswijze gemeente

INHOUDSOPGAVE

BEGROTING 2024	1
1 Inleiding.....	3
2 Bestuurlijke samenvatting.....	5
3 Leeswijzer	8
4 Ontwikkelingen Avri	9
BELEIDSBEGROTING	12
5 Programma Basispakket	13
6 Programma Pluspakket	20
7 Bedrijfsafval	23
8 Algemene Baten en lasten.....	25
PARAGRAFEN	28
9 Lokale heffingen	29
10 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	34
11 Financiering	41
12 Bedrijfsvoering	43
13 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	46
14 Onderhoud kapitaalgoederen	47
15 Verbonden partijen.....	49
FINANCIËLE BEGROTING	52
16 Totaaloverzicht baten en lasten.....	53
17 Uiteenzetting financiële positie.....	54
18 Vaststellingsbesluit.....	59
Bijlage 1: Totaal baten en lasten per taakveld	60
Bijlage 2: Kostenstaat per product	61
Bijlage 3: Overzicht btw-baten afvalstoffenheffing per regiogemeente	62
Bijlage 4: Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2024	63
Bijlage 5: Beschrijving van de reserves en voorzieningen.....	64

1 INLEIDING

Voor u ligt de ontwerp begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van Avri. In deze begroting leest u hoe we werken aan een andere rol en positie van Avri: de focus komt te liggen op meer draagvlak bij inwoners, partnerschap in de keten, efficiënt werken en een datagestuurde bedrijfsvoering.

Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2024, zoals aan de gemeenteraden aangeboden. Gemeenten hebben de mogelijkheid gekregen om zienswijzen op de kadernota in te dienen. Deze zienswijzen zijn voor 1 maart 2023 ingediend en vervolgens betrokken bij het opstellen van deze ontwerp begroting 2024. Zo ontstaat meer grip aan de voorkant van het begrotingsproces.

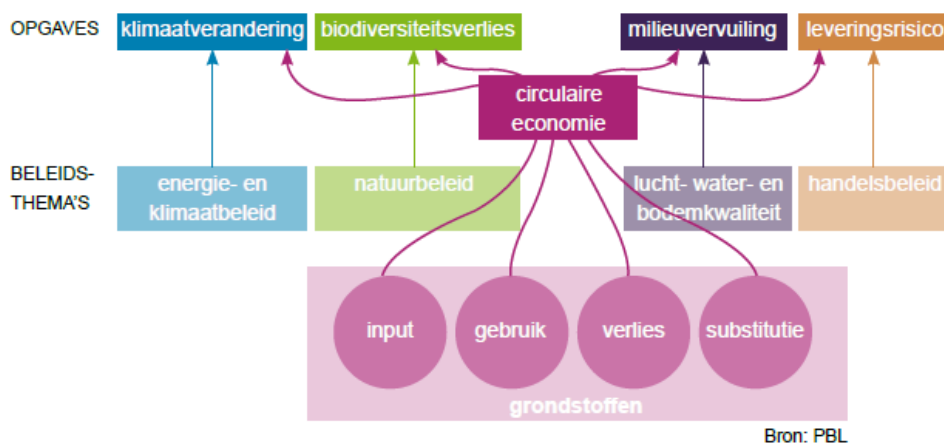
Samen met onze inwoners (ruim 102 duizend huishoudens) en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri stelt zich voor 2025 tot doel: "Trots op Rivierenland door samen te werken aan een schone leefomgeving". Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke dienstverlener, passend bij een veranderende maatschappij.

De komende jaren staan wij voor diverse uitdagingen in onze bijdrage aan een leefbare woonomgeving. Deze uitdagingen worden ingegeven door:

- Aangescherpte beleidsambities van Rijk en gemeenten (o.a. bestuursakkoorden);
- Strengere normen en financiële prikkels (heffingen, wet- en regelgeving);
- Meer samenhangende of samenvallende normen (o.a. CO₂-heffing, energieverbruik gebouwen en transport);
- Hogere kosten door groeiende spanningen in de wereld en cao-ontwikkelingen;
- Grillige grondstofopbrengsten door marktontwikkeling, zowel op de Europese markt als op de wereldmarkt;
- Er is behoefte aan meer inzicht in de afvalketen, het proces, het waarom, de werkwijze, de kosten en opbrengsten.

We willen (en moeten) inspelen op die ontwikkelingen. Daarmee verandert de rol en positie van Avri: de focus komt te liggen op draagvlak bij inwoners, partnerschap in de keten, efficiëntie en een datagestuurde bedrijfsvoering.

POSITIONERING CIRCULAIRE ECONOMIE TEN OPZICHTE VAN MAATSCHAPPELIJKE OPGAVES



De uitdagingen en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend. De afbeelding op de vorige pagina geeft daar een beeld van. De grondstoffentransitie en het klimaat- en energiebeleid hebben direct invloed op de taken van Avri. Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig om te blijven voldoen aan de behoeftes van gemeenten en inwoners. Daarbij is een solide personeelsbestand een vereiste. Wij willen een aantrekkelijke werkgever zijn, ons huidige personeel binden en nieuw personeel aantrekken om door te ontwikkelen tot een robuuste, klantgerichte dienstverlening. In hoofdstuk 4 vertellen wij hoe wij dit willen bereiken.

Doen wat wij altijd deden, is geen optie meer. Toch klinkt vanuit de gemeenteraden weleens het geluid dat Avri alleen afval zou moeten ophalen en afvoeren. Logisch, als je bedenkt dat Avri in 1989 is opgericht om afval te verwijderen. Het verwijderen van afval was decennialang voldoende. Maar inmiddels kennen wij veel natuur- en milieuproblemen, die zijn terug te voeren op onze verspillende omgang met grondstoffen. Daarom werken wij toe naar een circulaire economie; van verwijderen naar repareren, hergebruiken en recyclen, van afval naar grondstof. Maar welke verantwoordelijkheid hebben gemeenten daar nu in? Welke beleidsruimte is er? Hoe geven zij Avri samen vorm?

Daarom is in 2022 samen met de gemeenten nagedacht over de toekomst van Avri, naar aanleiding van de motie Houtskoolschets. Onder deze noemer brengen de gemeenten van regio Rivierenland samen de toekomstige richting van Avri in kaart. In 2023 is deze gebruikt om de uitkomsten van de houtskoolschets te vertalen naar een advies. Dit advies staat klaar voor integratie in het Strategisch Koersplan, zodat dit plan kan worden vastgesteld. In dat plan zijn de uitdagingen en ontwikkelingen vertaald naar opgaven voor de komende jaren en manieren om die te kunnen realiseren. Daarmee legitimeren gemeenten samen de koers die Avri in 2024 vaart. En ondersteunen we de gemeenten bij het behalen van de landelijke en lokale taak- en doelstellingen.

Avri zorgt voor maatschappelijke meerwaarde door kansen te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn ruim 95 medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt bij Avri komen werken. Waar het in eerste instantie begon met het detacheren van mensen, is de samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaak Rivierenland later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen met een uitkering (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid ge(her)introduceerd in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan hun zelfstandigheid en het gevoel actief mee te doen in de maatschappij.

Avri heeft aandacht voor de omslag naar een meer op mens en samenwerking gerichte organisatie. Daarbij zetten we onze deskundigheid in: de specialistische verzorger. Dat betekent dat wij bewuster de verbinding maken met de gemeenten. We weten wat er bij hen speelt en wat zij van ons verwachten. Op basis daarvan zoeken we samen naar een win-win situatie.

De waarden die hierbij horen zijn: inlevend, verbindend, wendbaar, deskundig en behulpzaam. Door deze waarden consistent uit te dragen in alles wat we doen, bouwen we aan een herkenbare Avri-ervaring bij inwoners en gemeenten. De komende jaren blijft Avri eraan werken om dat nog bewuster en beter te doen. Het karakter en de waarden zijn als positionering vastgelegd in het Avri-kompasboekje.

We zijn trots op de inzet van onze medewerkers. Het afgelopen jaar zijn er grote stappen gezet om Avri klaar te maken voor de toekomst. We hebben er het volste vertrouwen dat deze koers ons steeds beter helpt om duurzaam dienstverlenend te zijn, voor de gemeenten en inwoners van de regio Rivierenland.

Walter Brouwer
Directeur Avri

2 BESTUURLIJKE SAMENVATTING

2.1 Inleiding

Voor en met de regio werken wij aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Dat doen wij samen met 250.000 inwoners in acht gemeenten. Avri en de gemeenten staan voor grote maatschappelijke opgaven. Die zijn niet los van elkaar te zien. Met name de grondstoffentransitie raakt het beleid van Avri in de kern van haar activiteiten. Maar ook andere grote vraagstukken raken direct en indirect Avri en haar gemeenten. Om voorbereid te zijn willen onze medewerkers verder opleiden en hiermee professionaliseren.

Het klimaatbeleid is met name belangrijk bij de taken die Avri uitvoert in de openbare ruimte. De energietransitie heeft gevolgen voor de bedrijfsvoering van Avri, zoals het verduurzamen van het wagenpark en de (kantoor)panden (zie paragraaf 13). Tot slot verandert de rol van onze handhavers; die schuift steeds meer op naar de politietaken. De genoemde vraagstukken zijn groot en alleen samen kunnen gemeenten en Avri zoeken naar een oplossingsrichting.

Avri kan bijdragen aan deze maatschappelijke opgaven als zij zich inzet als een brede maatschappelijke dienstverlener; passend bij een veranderende maatschappij. Daarbij hoort een doorontwikkeling van de werkwijze en bekostiging van het huidige afvalstelsel. Maar ook het realiseren van regionaal partnerschap in het onderhoud van de openbare buitenruimte en het vormgeven van lokale arbeids- en bewonersparticipatie. We willen de regio duurzamer maken door betrokken te zijn en een meerwaarde te bieden op maatschappelijke thema's. Circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn belangrijke waarden. Daarbij is onze visie: 'Van de regio, voor de regio'.

2.2 Werken aan financieel herstel

We werken aan financieel herstel, zodat Avri een financieel gezonde basis krijgt voor de bedrijfsvoering. De afgelopen jaren zorgden dalende grondstofvergoedingen, extra rijksbelastingen en prijsindexeringen voor een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. Ook de afvalstoffenheffing in Rivierenland ging omhoog. We willen deze trend doorbreken en werken aan meer stabiliteit. Dat doen we door de bedrijfsvoering te verstevigen, risico's te beheersen en financiële weerstand voor de toekomst op te bouwen.

2.3 Tarieven afvalstoffenheffing; stijging met 7,9%

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2023 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING		
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2023		€ 317
Marktontwikkelingen	autonome prijs indexeringen (oa cao, markttarieven)	€ 16
	Onderhoud en brandstof voertuigen	€ 5
	Verwerking afvalstromen en grondstoffen	€ -3
		€ 18
Operationele kosten	Overige mutaties per saldo, o.a. vastklikken btw	€ -2
Overige	O.a. wet- en regelgeving, integriteit, rechtmatigheid, ict en huisvesting	€ 9
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2024		€ 342

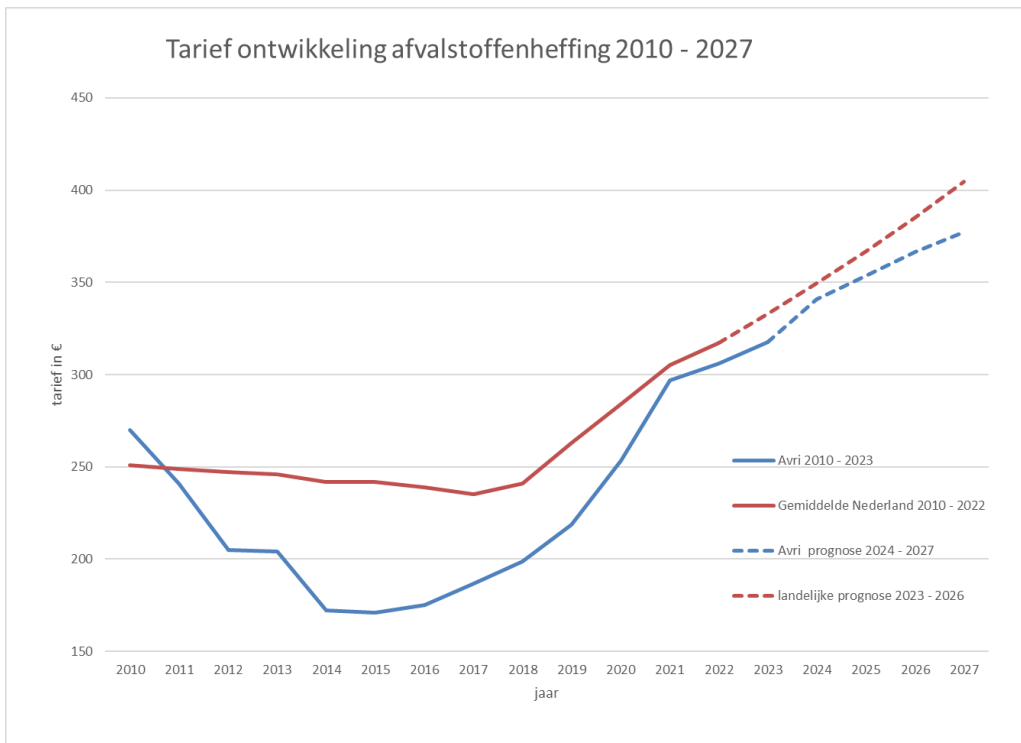
Tabel 1: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2024

Uit de tabel blijkt per 2024 een stijging van 7,9% van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 25 naar € 342, met name veroorzaakt door autonome prijsstijgingen. Belangrijke factoren zijn de forse loonstijging door de cao 2023, gestegen brandstofprijzen en hogere onderhoudskosten. Voertuigen worden langer gebruikt omdat de levering van nieuwe voertuigen is vertraagd en we zien hogere kosten voor onderhoudscontracten voor nieuwe voertuigen. Helaas ontkomen we door deze macro-economische ontwikkelingen niet aan een stijging van de afvalstoffenheffing, maar het percentage van 7,9% ligt onder de inflatie.

Over de ontwikkeling van de milieustraten zijn verkennende gesprekken gevoerd met het Algemeen Bestuur. We zien structureel een toename van het aantal bezoekers en een groei van het aanbod van gescheiden afvalstromen. Om te garanderen dat het dienstenpakket van Avri uitgevoerd kan worden, is het noodzakelijk de personele

bezetting voor de milieustraten en de inzameling uit te breiden. Daarnaast moeten we beter kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Inmiddels zijn de nodige voorbereidingen gedaan. Wij streven er naar om nog in 2023 een eerste visie op de ontwikkeling van de milieustraten aan het AB voor te leggen. In 2023 is grond gekocht op Medel. Met deze begroting wordt een investeringskrediet voor de inrichting van de milieustraten gevraagd. Het effect op de afvalstoffenheffing komt vanaf 2025 tot uitdrukking.

In onderstaande grafiek is de tariefontwikkeling van de afgelopen en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het (verwachte) landelijk gemiddelde (t/m 2022, bron: CBS)¹. Ondanks de stijging komt het tarief van Avri ook in 2024 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. Landelijk is in 2018-2022 de heffing gemiddeld 6,2% per jaar gestegen. Een meerpersoonshuishouden betaalt in 2022 gemiddeld € 317, dat is gelijk aan het gemiddelde tarief 2023 in het Avri-gebied.



Grafiek 1: Tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010-2027

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 5% per jaar. De gemeentelijke woonlasten zijn de afgelopen vier jaar meer dan 4 procent per jaar gestegen. De afvalstoffenheffing steeg gemiddeld met 6,2% per jaar. Dit bleek uit het rapport Ontwikkeling gemeentelijke woonlasten 2018-2022, dat in maart 2022 is verschenen.

2.4 Opbouw van financiële weerstand

Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand

Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en prijsstabiliteit te realiseren. We zien een afname van de risico's en een stijging van het weerstandsvermogen. De toename van het weerstandsvermogen is het gevolg van de begrote dotatie vanuit de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1 miljoen en het positieve rekeningresultaat van voorgaande jaren.

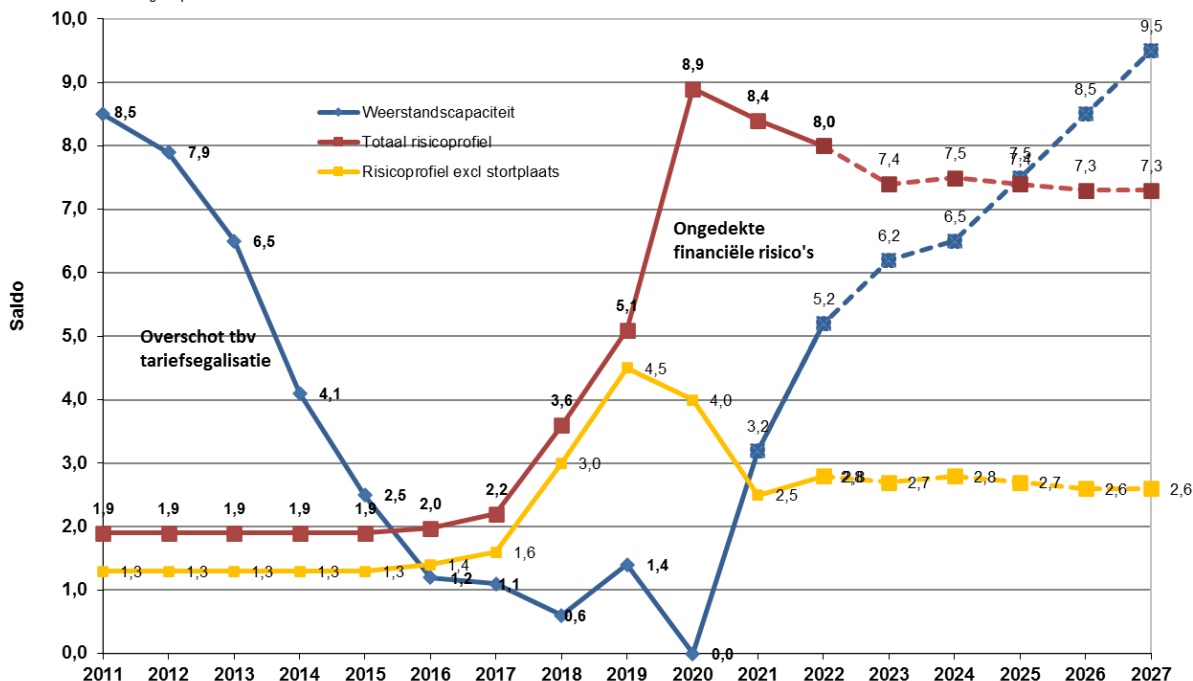
Overdracht stortplaats

De overdracht van de stortplaats Geldermalsen vormt een belangrijk risico. We gaan in het risicoprofiel uit van directe overdracht na het beslismoment door de provincie op basis van de provinciale uitgangspunten (waaronder de huidige rekenrente van 3,1%). Op dat moment (2034) dient er € 12,2 miljoen extra te zijn 'gespaard' om het dan benodigde doelvermogen te hebben opgebouwd. Dit wordt bereikt door de huidige opslag in de tarieven voor opbouw van de weerstandscapaciteit bij Avri (€ 12 per huishouden) te handhaven tot het moment van overdracht. Die opslag is sinds 2021 in de begroting opgenomen.

In grafiek 2 is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van het Basispakket gevisualiseerd. Daarbij gaan we ervan uit dat de risico's zich verder stabiel ontwikkelen en dat de opbouw van het weerstandsvermogen jaarlijks zal plaatsvinden, met de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1 miljoen.

¹ basistarief 2023; € 287 per huishouden

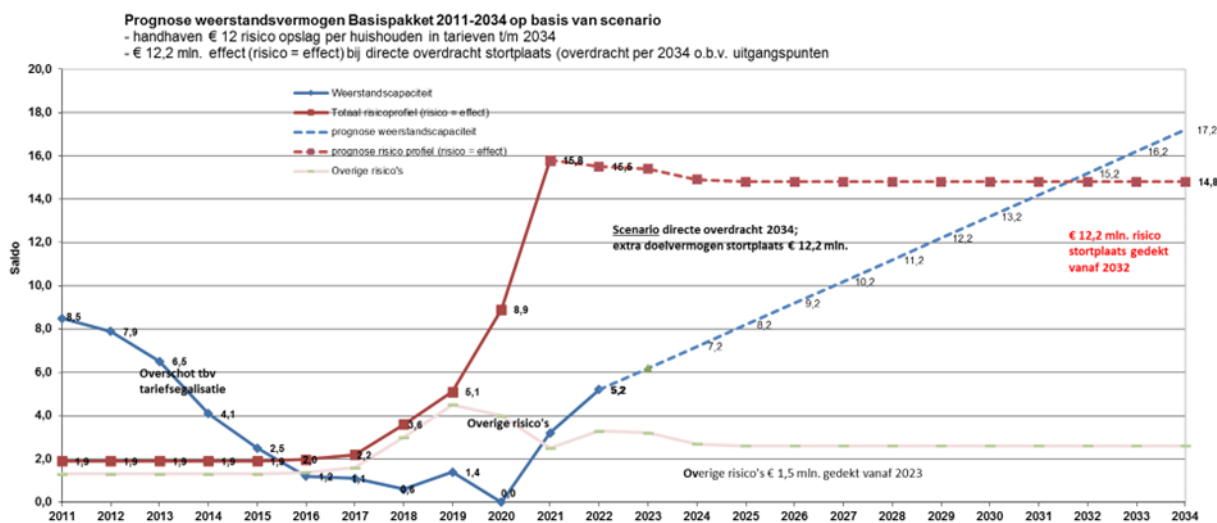
Weerstandsvermogen Basispakket 2011-2027
 op basis van risicoparagraaf bestuursrapportage (risico = kans x effect)
 bedragen per 31-12 x € 1 mln.



Grafiek 2: Ontwikkeling weerstandsvermogen Basispakket

Bovenstaande grafiek laat zien dat Avri zich binnen enkele jaren al in een situatie bevindt dat de risico's voldoende zijn afgedekt. Dit geldt als zich geen onvoorziene omstandigheden voordoen. Daarbij is het belangrijk om weer te geven dat het risico van de stortplaats hierin is meegenomen op basis van een kans-keer-effect berekening. De risico-opslag in de afvalstoffenheffing is gebaseerd op het scenario dat de overdracht van de stortplaats moet plaatsvinden per 2034.

In grafiek 2a is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde doelvermogen van € 15,3 miljoen als de overige risico's van het Basispakket. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kan het risico op (gedwongen) overdracht op basis van de (huidige) provinciale standpunten worden afgedekt.



Grafiek 2a: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen (risico=effect)

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

De begroting 2024 begint met een algemene inleiding die vervolgd wordt met een bestuurlijke samenvatting. De landelijke ontwikkelingen die invloed hebben op Avri staan in hoofdstuk 4. De beleidsbegroting begint vanaf hoofdstuk 5 met de vier programma's:

- programma Basispakket (hoofdstuk 6)
- programma Pluspakket (hoofdstuk 7)
- programma Bedrijfsafval (hoofdstuk 8)
- programma Algemene baten en lasten (hoofdstuk 9)

De wettelijk voorgeschreven beleidsparagrafen komen aan bod in de hoofdstukken 9 tot en met 15.

De volgende paragrafen zijn opgenomen:

- paragraaf lokale heffingen (hoofdstuk 9)
- paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (hoofdstuk 10)
- paragraaf financiering (hoofdstuk 11)
- paragraaf bedrijfsvoering (hoofdstuk 12)
- openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (hoofdstuk 13)
- paragraaf onderhoud kapitaalgoederen (hoofdstuk 14)
- paragraaf verbonden partijen (hoofdstuk 15)

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

De financiële begroting bevat een overzicht van de totale lasten en baten van alle activiteiten van Avri (hoofdstuk 16). In hoofdstuk 17 volgt een uiteenzetting van de financiële positie van Avri. Deze geeft onder andere inzicht in het verloop van de exploitatie, de geplande investeringen, het verloop van de reserves en voorzieningen en een meerjarig geprognosticeerde balans.

4.1 Visie Avri

Samen met onze inwoners (ruim 102 duizend huishoudens) en de acht gemeenten werken wij voor en met de regio aan een schoon, veilig, duurzaam en circulair Rivierenland. Avri stelt zich voor 2025 tot doel: "Trots op Rivierenland door samen te werken aan een schone leefomgeving". Avri wil zich steeds meer inzetten als een brede maatschappelijke dienstverlener, passend bij een veranderende maatschappij.

4.2 Landelijke ontwikkelingen

De wetgeving en de maatschappelijke ontwikkelingen worden onder andere ingegeven door:

- Aangescherpte beleidsambities van Rijk en gemeenten (o.a. bestuursakkoorden);
- Strengere normen en financiële prikkels (heffingen, wet- en regelgeving);
- Meer samenhangende of samenvallende normen (o.a. CO₂-heffing, energieverbruik gebouwen en transport);
- Hogere kosten door groeiende spanningen in de wereld en cao-ontwikkelingen;
- Grillige grondstofopbrengsten door marktontwikkeling, zowel op de Europese markt als op de wereldmarkt;
- Inwoners willen over het algemeen goed afval scheiden maar vinden het ingewikkeld. Er is behoefte aan meer inzicht in de afvalketen, het proces, het waarom, de werkwijze, de kosten en opbrengsten.

Een totaaloverzicht van de wettelijke en beleidskaders staat in bijlage 1.

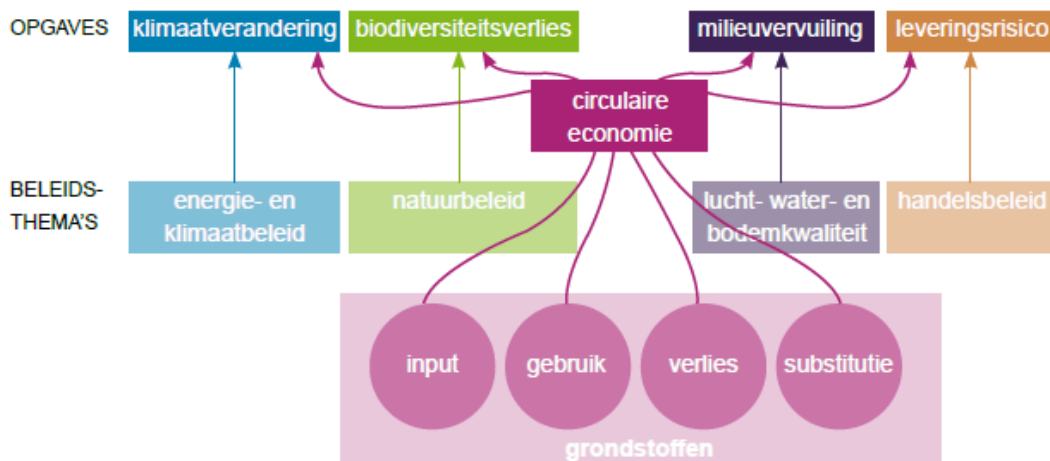
4.3 Rol van Avri

Door alle ontwikkelingen is er behoefte aan een trendbreuk met het verleden: een koerswijziging van lineaire afvalinzamelaar naar circulaire ketenpartner.



Hierdoor verandert de rol en positie van Avri. De focus komt te liggen op draagvlak bij inwoners, partnerschap in de keten, efficiëntie en een datagestuurde bedrijfsvoering. In het AB van 14 oktober 2021 is een concept Strategisch Koersplan 2021-2025 besproken. Hierin zijn de uitdagingen en ontwikkelingen vertaald naar opgaven voor de komende jaren en manieren om die te kunnen realiseren. Samen met de uitkomsten uit de houtskoolschets (zie ook paragraaf 4.4) zal dit in 2023 leiden tot een breed gedragen Strategisch Koersplan voor Avri.

POSITIONERING CIRCULAIRE ECONOMIE TEN OPZICHTE VAN MAATSCHAPPELIJKE OPGAVES



Bron: PBL

De uitdagingen en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend, zoals te zien in de afbeelding hierboven. De grondstoffentransitie en het klimaat- en energiebeleid hebben direct invloed op de taken van Avri.

Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig om te blijven voldoen aan de behoeftes van gemeenten en inwoners. Daarbij is een solide personeelsbestand een vereiste. Wij willen een aantrekkelijke werkgever zijn, ons huidige personeel binden en nieuw personeel aantrekken.

4.4 Onze opgaven voor de komende vijf jaren

Doen wat wij altijd deden, is geen optie meer. Toch klinkt vanuit de gemeenteraden weleens het geluid dat Avri alleen afval zou moeten ophalen en afvoeren. Logisch, als je bedenkt dat Avri in 1989 is opgericht om afval te verwijderen. Het verwijderen van afval was decennialang voldoende. Maar inmiddels kennen wij veel natuur- en milieuproblemen, die zijn terug te voeren op onze verspillende omgang met grondstoffen. Daarom werken wij toe naar een circulaire economie; van verwijderen naar repareren, hergebruiken en recyclen, van afval naar grondstof. Maar welke verantwoordelijkheid hebben gemeenten daar nu in? Welke beleidsruimte is er? Hoe geven zij Avri samen vorm?

Strategisch Koersplan

Daarom is in 2022 samen met de gemeenten nagedacht over de toekomst van Avri, naar aanleiding van de motie Houtskoolschets. Onder deze noemer brengen de gemeenten van regio Rivierenland samen de toekomstige richting van Avri in kaart. 2023 is gebruikt om de uitkomsten van de houtskoolschets te vertalen naar een advies. Dit advies staat klaar voor integratie in het Strategisch Koersplan, zodat dit plan kan worden vastgesteld. In dat plan zijn de uitdagingen en ontwikkelingen vertaald naar opgaven voor de komende jaren en manieren om die te kunnen realiseren. Daarmee legitimeren gemeenten samen de koers die Avri in 2024 vaart.

Verandering in communicatie en gedrag

Communicatie werkt van intern naar extern. Continu dragen wij onze kernwaarden uit. Al onze medewerkers zijn onze ambassadeurs in de regio. In 2023 zijn wij meer actief gaan inzetten op interne communicatie. Dit krijgt een vervolg in 2024. Denk hierbij aan de implementatie van een social intranet.

Het strategisch koersplan is geactualiseerd aan de hand van de houtskoolschets. Dit is onze leidraad voor zowel de in- als externe communicatiestrategie. Nog meer zoeken wij de samenwerking met de inwoners in de versterking van de circulaire economie en richting duurzaamheid; de opdracht tot een klimaat neutrale leefomgeving. Onze Schone grondstoffen campagne heeft hierin een centrale rol. Leidend zijn hierin de principes; afval verminderen, goed scheiden en circulariteit vanuit de R-ladder.



BELEIDSBEGROTING

Programma's



5.1 Inleiding

Dit programma gaat over het inzamelen en verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen, het basispakket. Het Basispakket dat Avri uitvoert voor acht gemeenten heeft een directe relatie tot de grondstoffentransitie. Door een gezamenlijke aanpak is Avri in staat om namens en voor alle regiogemeenten deze uitdaging aan te gaan.

Landelijk Afvalstoffenplan (LAP3)

Het beleid voor veilige en hoogwaardige verwerking van afvalstoffen in Nederland is opgenomen in het Landelijk Afvalstoffenplan 3 (LAP3). In LAP3 wordt ruimte geboden voor het circulair maken van afval- en grondstofstromen. Maar ook wordt de vraag beantwoord wanneer iets afval of een secundaire grondstof is. In LAP3 is bronscheiden opgenomen als voorkeursroute. De wettelijke gronden op basis waarvan een gemeente af kan wijken van het verplicht gescheiden inzamelen van metaal, glas, kunststof en bioafval (GFT) zijn nader uitgewerkt. Dit betekent dat bronscheiden de norm is voor alle huishoudens en iedere afwijking aan de wettelijke gronden moet voldoen. Het LAP3 loopt tot eind 2024.

Circulair materialenplan 1 (CMP1)

Nieuwe beleidsontwikkelingen op het gebied van afval en grondstoffen van het Rijk worden vanaf 1 januari 2025 vastgelegd worden in het Circulair materialenplan (CMP1). Want een circulaire economie vraagt niet alleen om goed afvalbeheer, maar om circulariteit tot aan het eind van de keten. De staatssecretaris wil met het CMP de reikwijdte van het huidige LAP uitbreiden, met meer sturing op de hogere treden van de afvalhiërarchie, zoals hergebruik en preventie.

Daarnaast moet het CMP een steviger juridische basis krijgen, zodat het vaker direct juridisch bindend is. Het CMP heeft als doel innovatie voor een circulaire economie te stimuleren door ambitieuze normen vast te leggen, maar bedrijven ook uit te dagen of te belonen om beter te presteren dan de minimumstandaarden voor verwerking van afval.

Nieuwe regionale visie

Binnen de landelijke beleidskaders is het eigen beleid VANG (de regionale visie Van afval naar grondstof tot 2024) vastgesteld, inclusief het bijbehorende regionale beleidsplan Van afval naar grondstof, versie 17 juli 2017.

Marktontwikkelingen

Naast de landelijke en regionale beleidsontwikkelingen hebben de marktontwikkelingen een steeds grotere invloed op de begroting van Avri. Naar verwachting zal het Rijk meer sturen via de hoogte van de verbrandingsbelasting en de CO₂-heffing. Daarnaast is het positief dat de producentenverantwoordelijkheid verder wordt uitgebreid, zoals voor incontinentiemateriaal. Helaas blijkt dat deze producentenverantwoordelijkheid in de huidige vorm lang niet zo effectief bijdraagt aan een circulaire economie in 2050 als wordt gehoopt. Het systeem stuurt vooral op de laagste kosten in de afvalfase, in plaats van op verduurzaming in de hele keten. De brancheorganisatie NVRD wil hierover in gesprek gaan met het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Of dat voor deze begroting consequenties heeft, is nog niet bekend. De huidige economische situatie zorgt echter voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij de inkoop van goederen en diensten. Dit geldt zowel bij de inzameling van afval als bij het beheer van de openbare ruimte.

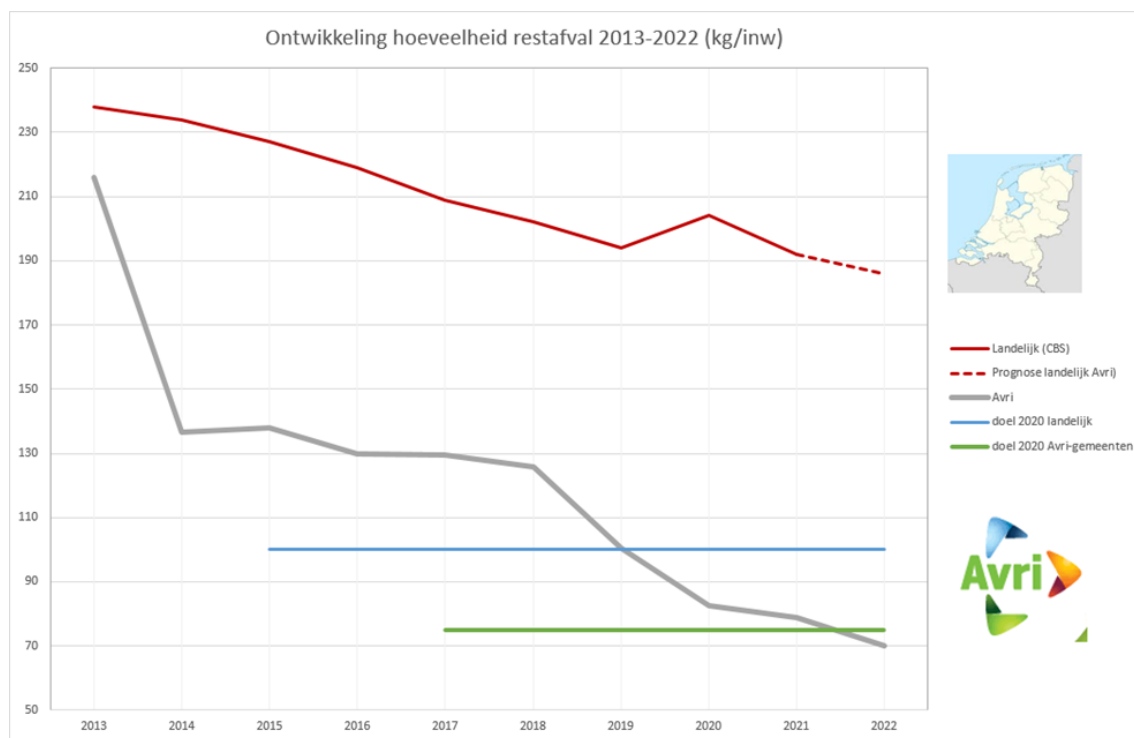
5.2 Wat willen we bereiken?

Inwoners willen betrokken worden en invloed hebben op het beleid dat Avri maakt en de uitvoering die daarbij hoort. Dit geldt ook voor gemeenten en raadsleden. We willen als inlevende en wendbare organisatie kunnen inspelen op de behoeftes van gemeenten en inwoners. De invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft laten zien dat de behoeftes van de deelnemende gemeenten uiteen kunnen liggen. Daarom is intussen het gesprek over maatwerk en de grip op gemeenschappelijke regelingen opgestart. Deze ontwikkelingen vragen een innovatieve en flexibele opstelling van Avri, in nauw overleg met de stakeholders.

Regionale beleidsontwikkelingen

Samen met inwoners en gemeenten is in 2022 een impuls gegeven aan een schoon Rivierenland en het tegengaan van verspilling van grondstoffen. Goed nieuws is dat de totale ingezamelde hoeveelheid lager is. Dat geldt zowel voor het restafval als de grondstoffen. De doelstelling van de regiogemeenten was dat we maximaal 75 kg restafval (grof en fijn) per inwoner per jaar zouden halen. Wij gingen van 100 kg per inwoner in 2019 en 79 kg in 2021 naar gemiddeld 70 kg in 2022. Dat is te zien in grafiek 3. We zijn er trots op dat we hiermee de doelstelling uit het regionaal beleidsplan 'Van afval naar grondstof' hebben behaald. Ook de ingezamelde hoeveelheid grondstoffen is met 6% gedaald.

De regio is op de goede weg. Dat zetten we voort met het Grondstoffenplan 2024-2030. Het doel van het plan is de preventie van afval, een verdere reductie van het restafval en inzameling van zo schoon mogelijke grondstoffen. De regionale doelstelling zal in dit plan overeenkomen met de landelijke doelstelling om in 2030 maximaal 30 kg restafval per inwoner te produceren.



Grafiek 3: Ontwikkeling hoeveelheid restafval 2013-2022

Samenwerking met verenigingen

Verenigingen zijn voor Avri belangrijke ambassadeurs bij het behalen van duurzaamheidsdoelen en een schone leefomgeving. Met het opstellen van de begroting is nog niet definitief besloten om te stoppen met de inzet van de verenigingen bij de papierinzameling. In deze begroting zijn de afbouw van de vergoeding en de hogere inzamelkosten wel al verwerkt. Verenigingen die nu papier inzamelen, kunnen voor hun vergoeding andere taken binnen het Basispakket oppakken. Het is nog niet besloten hoe we precies invulling aan deze werkzaamheden kunnen geven. Afhankelijk daarvan worden de gevolgen in de eerste begrotingswijziging 2024 verwerkt.

5.3 Wat gaan we daar voor doen?

Ontwikkelingen op de afval- en grondstoffenmarkt

De begroting van Avri is gevoelig voor en steeds meer afhankelijk van marktontwikkelingen. De kosten en opbrengsten van diverse grondstoffen werden de afgelopen jaren grilliger en minder voorspelbaar. De invoering van prijs- en comfortprikkels voor afvalscheiding in Nederland heeft een nadelig effect op de kwaliteit van de grondstoffen. De vervuiling van de grondstoffen neemt toe door vermenging met restafval. De gemiddelde kwaliteit neemt verder af doordat grondstoffen van lage kwaliteit (die eerst in het restafval zaten) ook gescheiden ingezameld worden.

Het tarief afvalstoffenheffing is onder invloed van deze niet-beïnvloedbare ontwikkelingen de afgelopen jaren sterk gestegen. We verkennen continu de mogelijkheden om onze grip op de tariefontwikkeling te vergroten. Dat bereiken we door onze invloed op de afzetmarkt te vergroten. We doen dat onder meer door het afsluiten van

langlopende contracten met verwerkers, samenwerking met regionale partners en deelname of investeringen in verwerkingscapaciteit.

CO₂-heffing

De CO₂-heffing voor de industrie is in 2024 € 66 per te veel uitgestoten ton CO₂. De heffing loopt op tot € 128 in 2030. De emissies van afvalverbrandingsinstallaties (AVI's) die huishoudelijke afvalstoffen, gemengde bedrijfsafvalstoffen of gemengd sorteeresidu verbranden, vallen onder de CO₂-heffing. De afvalverwerkingbedrijven zullen deze heffing doorbelasten aan hun klanten. De precieze impact hiervan is nog onzeker. Veel hangt af van politieke wil in de komende jaren. Uit eerdere berekeningen van adviesbureau KplusV is op te maken dat het effect op de afvalstoffenheffing in 2030 (in het minst gunstige geval) kan oplopen tot € 50 per persoon of € 100 per huishouden.

Milieustraten

In 2023 is gestart met het opknappen van de milieustraten. Een probleem op de huidige locaties is het ruimtegebrek, en daarmee het risico op onveiligheid en klachten. Actie is dringend gewenst en daarom staat het op de prioriteitenlijst van het AB.

Daarnaast heeft Avri in 2023 de visie 'toekomstgerichte milieustraten' opgesteld. Die geeft een richting aan het ontwikkelen van de milieustraten. Deze visie is in de besloten bijeenkomst van het AB in april besproken. Op basis van de visie wordt per milieustraat in beeld gebracht wat haalbaar en wenselijk is. Er is verdiepend onderzoek nodig om een concreet voorstel aan het bestuur te kunnen doen. In 2023 is grond gekocht op Medel. In deze begroting is een kredietvoorstel opgenomen van € 6 miljoen voor de inrichting van de milieustraten opgenomen. Het effect hiervan is vanaf 2025 zichtbaar in het tarief.

Stortplaats Geldermalsen

De regionale stortplaats in Geldermalsen is afgewerkt, gesloten en daarmee gereed voor overdracht aan de provincie Gelderland. Bij overdracht dient een bedrag voor de provincie beschikbaar te zijn voor de eeuwigdurende zorg, het zogenaamde doelvermogen. Er is een risico op een te laag doelvermogen in het nazorgfonds van de stortplaats. In de begroting en het meerjarenperspectief is al rekening gehouden met € 12 per huishouden per jaar risico-opslag tot 2034. In theorie zou dat voldoende doelvermogen moeten opleveren, maar wijziging van de rekenrente en het moment van overdracht hebben grote invloed op de opbouw van het doelvermogen. Hiermee loopt Avri (en subsidiair de gemeenten als garantstellende instanties) uiteindelijk een extra risico.

Een belangrijke ontwikkeling in 2022 was het verschijnen van het landelijk eindrapport 'Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen'. Dit rapport is in opdracht van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat opgesteld en bevat adviezen over het vormen van een landelijk nazorgfonds en de te hanteren systematiek voor het bepalen van de rekenrente. Het rapport is definitief en in IPO-verband wordt hier inmiddels over gesproken. Naar verwachting wordt hier in het eerste kwartaal 2023 over besloten. Uit het rapport wordt duidelijk dat de provincie Gelderland het risico eenzijdig bij de stortplaatshouders neerlegt. De adviezen in het rapport zouden voor het doelvermogen en het risicoprofiel heel gunstig uitpakken. Momenteel vinden er besprekingen plaats tussen de provincies en het Rijk, over de positie van het Rijk. Als het Rijk bereid is om bij calamiteiten als vangnet te dienen, zijn naar verwachting veel bezwaren van de provincies weggenomen. Dan staat niets de vorming van een landelijk fonds meer in de weg.

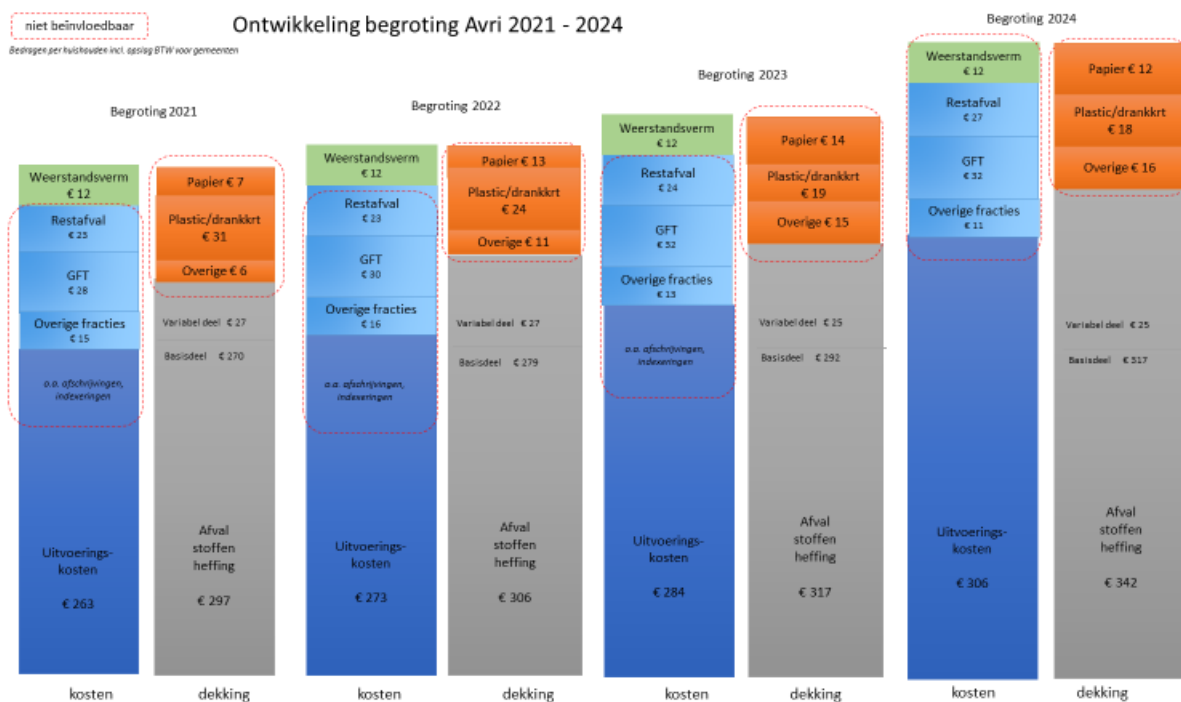
Uit het rapport blijkt dat er meerdere varianten voor het bepalen van de rekenrente mogelijk zijn. De meest ongunstige variant uit het rapport geeft een rekenrente die ligt boven de huidige rekenrente van de provincie Gelderland. Gelderland hanteert een rekenrente van 3,1%. De laagste variant uit het rapport komt uit op 3,45%. Daarom hebben wij deze rekenrente van 3,45% opgenomen in de berekeningen voor het doelvermogen. Daarnaast hebben we het risicoscenario voor een lagere rekenrente aangepast. De kans dat er een lagere rekenrente komt, is met het verschijnen van dit rapport sterk gedaald.

Naast een hogere rekenrente hebben we in 2022 de inflatie in het rekenmodel verhoogd naar 1,87%. De basis voor dit inflatiecijfer is de gemiddelde jaarlijkse inflatie (over de periode 1-1-2014 naar 1-1-2022) waar rekening mee wordt gehouden in het Rinasmodel. Dat model wordt landelijk gebruikt voor berekening van het doelvermogen. De hogere inflatie heeft een sterk negatief effect op het te bereiken doelvermogen. In de jaarstukken 2022 zijn de meest actuele ontwikkelingen meegenomen in de bepaling van het risicoprofiel.

5.4 Wat gaat dat kosten?

Naast beleidsontwikkelingen zijn in toenemende mate ook marktontwikkelingen van invloed op de begroting van Avri. Zo zorgt de toenemende inzameling van grondstoffen dat de begroting meer afhankelijk wordt van marktmechanismen. Daarmee is de ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing minder goed te beïnvloeden. Ook zorgt de huidige economische situatie voor stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen bij de inkoop van goederen en diensten.

De kosten en opbrengsten van de uitvoering van het programma Basispakket zijn weergegeven in grafiek 4. Voor de begroting geldt dat de uitvoeringskosten worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing van inwoners. Dit is in onderstaande afbeelding weergegeven, waarbij de ontwikkeling ten opzichte van 2023 en 2024 is weergegeven. De ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing is weergegeven in paragraaf 9: Lokale heffingen.

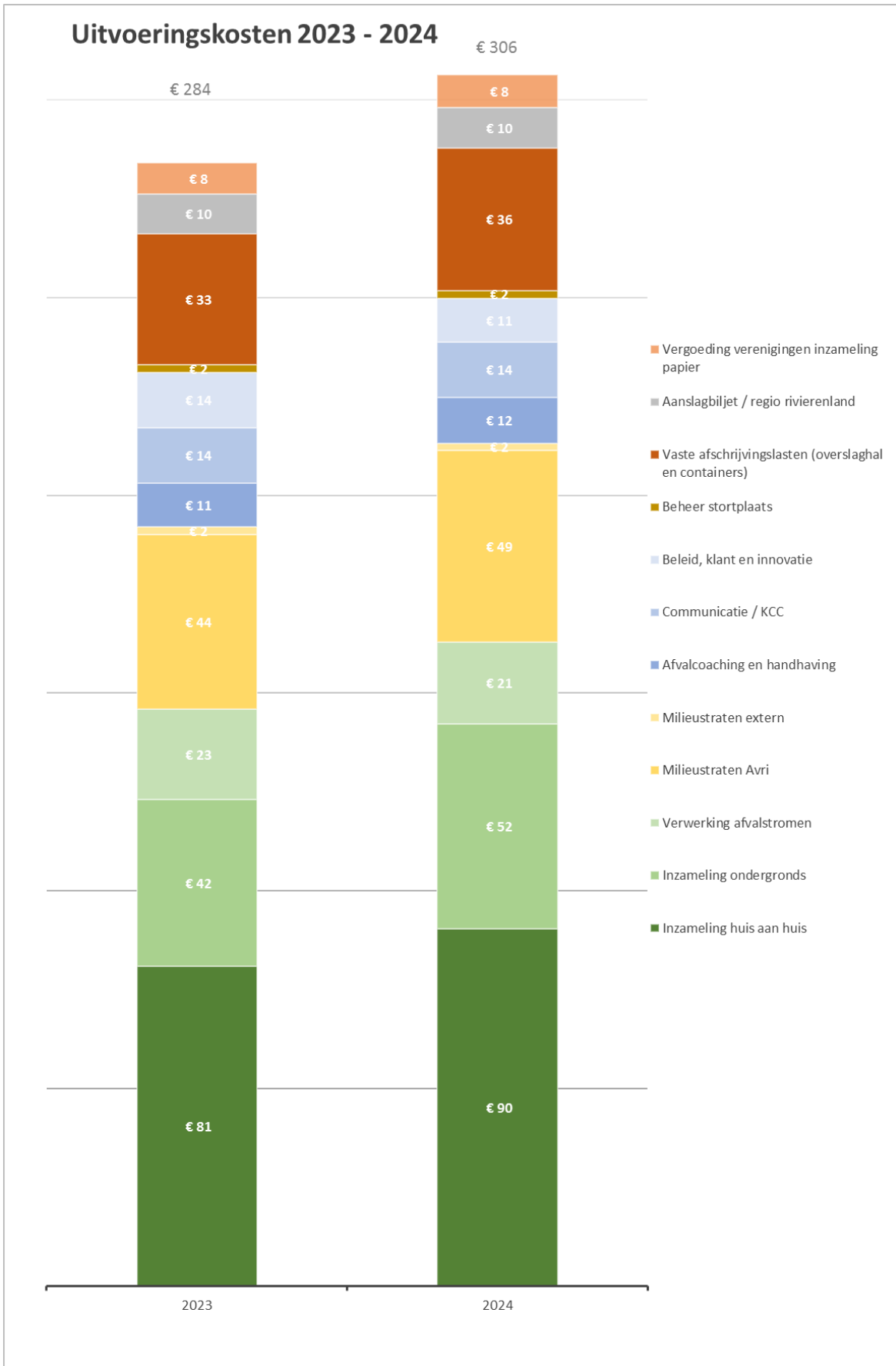


Grafiek 4: Ontwikkeling begroting Avri 2021-2024

Opbouw uitvoeringskosten

In grafiek 5 is de opbouw van de uitvoeringslasten weergegeven en afgezet tegen de begroting 2024. Het grootste gedeelte van de uitvoeringslasten komt voort uit de dagelijkse inzameling van alle minicontainers bij de inwoners thuis, het legen van verzamelcontainers en het beheer van vier milieustraten. Als het afval en de grondstoffen zijn ingezameld worden deze eventueel overgeslagen en vervolgens getransporteerd naar de externe verwerker. We maken hierbij gebruik van duurzame kapitaalgoederen en hebben daardoor vaste afschrijvingslasten van materieel en inzamelvoorzieningen. Om dit operationele proces goed te faciliteren zijn er ook ondersteunende diensten in het kader van gedragssturing, zoals beleid, communicatie (incl. KCC) en handhaving. Ook de administratieve afhandeling van de ledigingen restafval, de aanslagoplegging door BSR en de beheerkosten voor de stortplaats zijn in het Basispakket ondergebracht.

De kosten stijgen onder meer door de forse loonstijging door de cao 2023, gestegen brandstofprijzen en hogere onderhoudskosten.

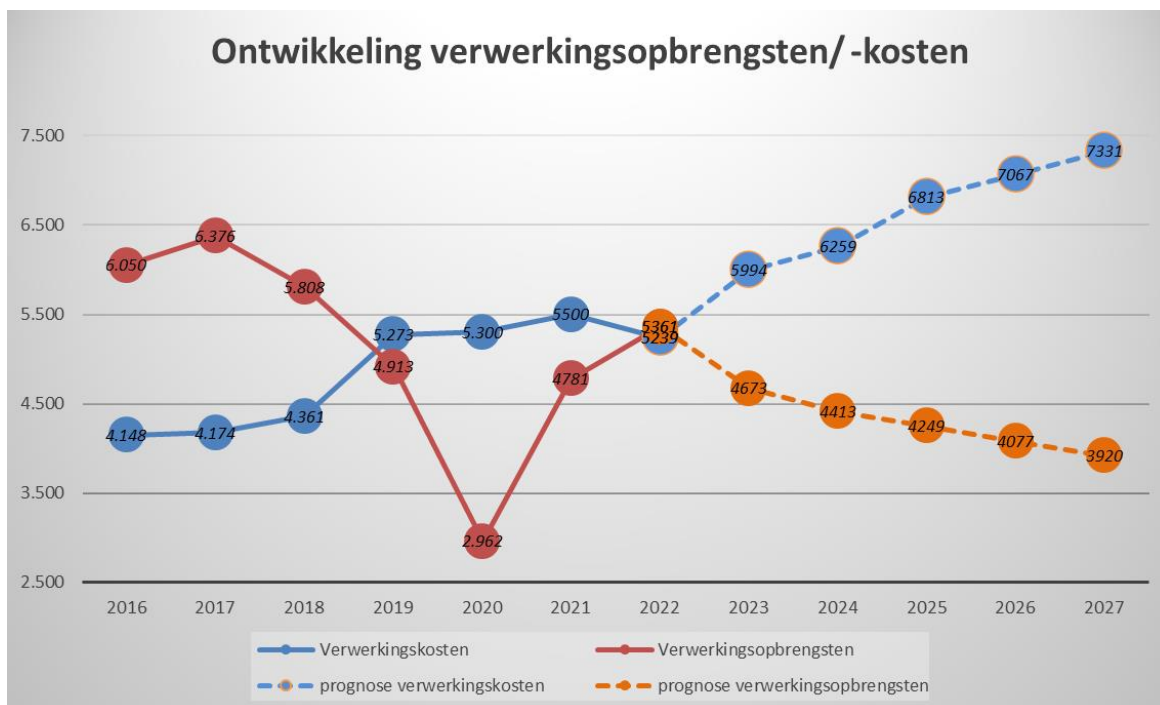


Grafiek 5: Uitvoeringslasten 2021-2024

Ontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt

De grondstoffenmarkt is grillig. Soms dalen de prijzen, door veel aanbod, aanscherping van importbeleid in andere landen en mindere kwaliteit van de aangeboden grondstoffen. Ook de gebeurtenissen in de wereld hebben direct effect op de vergoedingen. Schaarste drijft de prijzen soms juist op. We zien nu dat er geen langjarige contracten worden afgesloten. Wij moeten blijven focussen op schone grondstofstromen, om de financiële gevolgen van deze marktontwikkelingen zoveel mogelijk te beperken.

In grafiek 6 is de ontwikkeling van kosten en opbrengsten over de afgelopen jaren weergegeven.



Grafiek 6: Ontwikkeling verwerkingsopbrengsten/-kosten 2016-2027

Door andersoortige contracten met afvalverwerkers af te sluiten bereikt Avri meer stabiliteit en een sneller financieel effect bij schonere stromen. Om meer grip op de verwerking te krijgen probeert Avri meer invloed te krijgen op de gehele keten. Denk aan samenwerking waar het gaat om productie, consumptie (voorlichting, communicatie) en duurzame inname en verwerking van grondstoffen. Door (regionale en landelijke) samenwerking met producenten, verwerkers en marktpartijen te intensiveren gaat Avri op zoek naar slimme, innovatieve en duurzame oplossingen. Hiermee nemen wij ook meer verantwoordelijkheid voor de afzet van onze grondstofstromen. Wij streven ernaar dat de verwerking zo circulair mogelijk plaatsvindt. Bij voorkeur vindt verwerking regionaal plaats. Zo wordt de lokale economie gestimuleerd en reduceren we de CO₂-uitstoot van het transport. En daarmee ook lokale werkgelegenheid voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt.

Daarnaast kijken we waar Avri waarde kan toevoegen aan de grondstofstromen. Als voorbeeld dienen de subsidieprojecten vanuit Regio Deal en de oprichting van Cirtex.

De tarieven op de markt voor verbranding stijgen als gevolg van een groeiende hoeveelheid brandbaar restafval en de CO₂-heffing. Vanwege langlopende afspraken over verbrandingstarieven heeft dit voor 2024 geen direct financieel gevolg voor Avri. Het huidige contract loopt tot 31 maart 2024 met een eenzijdige optie (voor Avri) tot eenmalige verlenging voor de duur van twee jaar. In deze begroting gaan we uit van die verlenging. Daarmee hanteren we hetzelfde tarief, plus jaarlijkse indexering. In de meerjarenbegroting van Avri verwachten we derhalve dat de tarieven voor het verwerken van restafval sterk zullen stijgen. Vanaf 2024 zal de aanbesteding tot een aanzienlijke prijsstijging kunnen leiden. Dat maakt het terugdringen van de kilo's restafval alleen maar urgenter.

VERWERKINGSOPBRENGSTEN MEERJARENBEGROTING (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Papier	1.229	1.178	1.184	1.165	1.146
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.032	1.700	1.530	1.377	1.239
Textiel	252	252	252	252	252
Overige opbrengststromen	1.160	1.283	1.283	1.283	1.283
Totaal verwerkingsopbrengsten	4.673	4.413	4.249	4.077	3.920
VERWERKINGSKOSTEN MEERJARENBEGROTING (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Restafval	2.114	2.436	2.873	2.979	3.090
GFT afval	2.747	2.793	2.879	2.995	3.115
Sorteer- en vermarktingskosten	0	0	0	0	0
Overige kostenstromen	1.133	1.031	1.062	1.094	1.126
Totaal verwerkingskosten	5.994	6.259	6.813	7.067	7.331

Tabel 2: Verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2027

Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma Basispakket worden gedekt door de baten uit de ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing. De opbouw van de baten afvalstoffenheffing is weergegeven in paragraaf 9: Lokale heffingen. Die baten zijn gebaseerd op de in dit hoofdstuk uitgewerkte lasten. In onderstaande tabel worden de baten en lasten gespecificeerd volgens de financiële begroting en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	30.502	33.069	34.443	35.949	37.361
BTW opslag basispakket	3.497	3.497	3.497	3.497	3.497
Kwijtscheldingen	1.258	1.367	1.610	1.691	1.767
Totaal lasten	35.257	37.933	39.550	41.137	42.625
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	4.310	4.413	4.249	4.077	3.920
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	31.777	34.431	36.132	37.899	39.553
Exploitatieresultaat programma basispakket	0	0	0	0	0
Totaal baten	36.087	38.844	40.381	41.976	43.474
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	830	912	831	839	848
onttrekking reserve bedrijfsafval	-396	-340	-85	-81	-76
Voorziening Basispakket					
- Dotatie risico-opslag	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
- Dotatie/onttrekking(-) overig	226	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	252	-85	-80	-76

Tabel 3: Meerjarenbegroting baten en lasten programma Basispakket



6.1 Inleiding

In het programma Pluspakket 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 de gemeenten. Dit dienstenpakket bestaat uit het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal, het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR), gladheidsbestrijding en levering van diensten op het gebied van toezicht en handhaving op onderdelen van de APV. Daarnaast wordt voor een aantal gemeenten afvalstromen uit de openbare ruimte verwerkt (bijv. zwerfafval).

Avri stelt zich ten doel deze plustaken met een robuuste en efficiënte bedrijfsvoering uit te voeren. De individuele gemeentes hebben er belang bij om alle taken bij één organisatie onder te brengen. Dat is efficiënt door schaalvoordelen. Het beleggen van additionele taken bij Avri biedt daarnaast voordelen als het gaat om de kwaliteit van uitvoering en kostenbeheersing. De individuele gemeente houdt daarbij altijd de regie en bestuurlijke verantwoordelijkheid. De overeengekomen taken worden in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) nader uitgewerkt.

6.2 Inzameling incontinentiemateriaal

In 2022 zijn we in vier gemeenten gestart met het gescheiden inzamelen van luiers en incontinentiemateriaal. De overige gemeenten maken in 2023 de keuze om eventueel ook deel te nemen aan de gescheiden inzameling waarmee vanaf 2024 waarschijnlijk alle acht gemeenten luiers en incontinentiemateriaal gescheiden gaan inzamelen. Met de inzameling van luiers en incontinentiemateriaal komen we tegemoet aan de wens van gemeenten om maatwerk te bieden. De milieuwinst door duurzame verwerking van de luiers levert een CO₂-reductie op van 964 kg CO₂ per ton luierafval, ten opzichte van verbranding als restafval. Uit de evaluatie (2022) blijkt dat er 7% minder restafval wordt aangeboden in de gemeenten met gescheiden incontinentie-inzameling.

De geplande installatie voor gescheiden verwerking van incontinentiemateriaal en luiers bij ARN is gerealiseerd. Met ARN is een contract opgesteld met daarin de prognose op basis van tonnage van de vier deelnemende gemeenten. Het gecontracteerde aantal tonnen kwam in 2022 boven de afgesproken tonnage uit. Met eventuele deelname van overige gemeenten in 2024 kan dit tonnage verder worden overschreden. Deze overschrijding zal van invloed zijn op het tarief per ton van de verwerkingskosten. Naar verwachting zal dit in 2024 een prijsstijging betekenen voor de deelnemende gemeenten.

6.3 Integraal Beheer Openbare Ruimte

Voor vier onderhouden we de openbare ruimte. Om de dienstverlening aan de IBOR- en handhavingsgemeenten zo goed en efficiënt mogelijk uit te voeren is een robuust dienstenpakket noodzakelijk. De inzet is dan ook het behouden en uitbreiden van diensten die bij Avri passen en van voldoende omvang zijn. Voor de begroting van IBOR gaan we voor 2024 uit van de concept DVO's 2024. Die zijn gebaseerd op de lopende individuele contractafspraken en reeds overeengekomen werkbegrotingen 2023. Daarbij wordt in deze begroting 2024 verondersteld, dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket voordoen. In de begroting is wel rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen:

Regionale partner

In de loop der jaren heeft Avri veel kennis opgedaan omtrent het beheer van de openbare ruimte. De komende jaren willen wij die kennis bundelen en Avri verder ontwikkelen tot het regionale kenniscentrum voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Met deze expertise kunnen we regionale partners zijn voor de gemeenten en onze dienstverlening verder verbeteren. Hiervoor zijn investeringen in innovaties en denkkracht van de organisatie nodig. In het datagestuurd beheer (leggen afvalbakken, vegen verhardingen) zijn we koploper in de regio.

Marktwerking contracten

Naast de reguliere medewerkers en de medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt voert Avri het beheer uit met behulp van (lokale) marktpartijen. De kosten van marktpartijen zijn mede afhankelijk van de economie. Dit kan zorgen voor fluctuatie van de werkbegrotingen. Om deze fluctuatie zo veel mogelijk te beperken wordt, daar waar mogelijk, gebruik gemaakt van meerjarige contracten.

Klimaatadaptatie

De opwarming van het klimaat heeft invloed op de buitenruimte. Daarom krijgen in de nieuwe Omgevingswet biodiversiteit en klimaatadaptatie een belangrijke plek. Grote klimatologische veranderingen, zoals extreme droogte of juist zware piekbuien, moeten zoveel mogelijk worden opgevangen door klimaatadaptief beheer. Gemeenten moeten hiervoor een vertaling maken naar beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Belangrijke thema's zijn dan het anders inrichten en beheren van hemelwatervoorzieningen, bermen en sloten, grasvelden, perken, plantsoenen en zelfs bomen. Voorspellingen geven namelijk aan dat diverse boomsoorten op termijn (+/- 20 jaar) gaan verdwijnen uit het Nederlandse straatbeeld. Dat krijgt ook zijn weerslag krijgen op het beheer en onderhoud van de openbare ruimte. Naast de veranderingen in het beheer is de inschatting van Avri dat de openbare ruimte zelf ook zal veranderen.

Integrale samenwerking

Om gemeenten ook daarbij te ondersteunen werkt Avri de komende jaren verder aan een integraal en intergemeentelijk takenpakket waarbij we - in overleg met de opdrachtgevende gemeenten - continu streven naar het verhogen van de leefbaarheid. Dit doen we steeds duurzamer, efficiënter én belevingsgerichter. Daarbij geven wij ook invulling aan de maatschappelijke verantwoordelijkheid op het gebied van participatie.

6.4 Handhaving

Voor drie gemeenten worden toezicht- en handhavingstaken in het kader van de Algemene Plaatselijke Verordening (APV) uitgevoerd. Daarnaast voert Avri toezichthoudende taken en opsporingstaken uit ten aanzien van de openbare ruimte ('domein 1'). Voorbeelden zijn de handhaving rond honden-, jeugd- en parkeeroverlast, toezicht op de Drank- en horecawet en de APV, en controles op evenementen.

Op het gebied van handhaving verandert de vraag. Dat komt doordat er steeds meer 'voormalige politietaken' van ons worden gevraagd, en door de steeds complexere wetgeving (o.a. WPG en AVG). Avri speelt daarop in. In de eerste helft van 2023 wordt een plan van aanpak opgesteld voor de ontwikkeling van het team handhaving.

Regionaal kan Avri voor iedere gemeente maatwerk leveren, waarbij het handhavingsbeleid van de gemeente wordt uitgevoerd. Wij spelen daarbij zoveel mogelijk in op de gemeentelijke wens om handhaving in te zetten voor (mogelijk) meer taken. De inzet van onze handhavers tijdens de pandemie is daar een voorbeeld van. Continu is Avri bezig om de inzet van de handhaving bij de gemeenten te waarborgen.

Voor toezicht en handhaving door boa's is in 2021 landelijk structureel € 25,5 miljoen voor alle gemeenten vrijgemaakt. Met deze structurele middelen kunnen ook handhavingsorganisaties in gemeenten met goed werkgeverschap verder geprofessionaliseerd worden. Hiertoe zijn in de 'Gezamenlijke actieagenda gemeentelijke handhaving 2022-2024' van de VNG concrete acties opgenomen. Daarnaast is er ook geld beschikbaar voor regionale en gemeentelijke aanpakken, met daarin aandacht voor preventie en domein-overstijgende samenwerking tussen overheid en private partners.

Net als bij de IBOR-taken gaan we bij begroting van handhaving voor 2024 uit van de concept DVO's 2024.

6.5 Wat gaat dat kosten?

De taken uit het Pluspakket worden tegen kostprijs aangeboden en eventuele voor- en nadelen worden – op basis van de afgesloten raamovereenkomst – verrekend met de gemeenten. Daarmee ligt het financiële risico bij de individuele gemeenten. Voor overige, kleine pluspakketopdrachten waarbij dit niet is overeengekomen, worden financiële resultaten verrekend met de reserve Pluspakket van Avri.

Inzameling incontinentiemateriaal

Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal te dekken met een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing. In de begroting 2024 van Avri is rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal van alle gemeenten, omdat naar verwachting alle gemeenten besluiten tot het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal. In het AB van december 2023 zal de keuze worden gemaakt of deze plustaak eventueel een basistaak wordt.

IBOR, gladheidsbestrijding en handhaving

Voor de plustaken IBOR, gladheidsbestrijding en handhaving wordt er geen financieel resultaat door Avri behaald op deze activiteiten. Om deze reden houdt Avri geen (risico)reserves voor de IBOR-activiteiten aan, maar uitsluitend voor de operationele risico's van de andere Pluspakket-activiteiten. Voor de overige (niet-IBOR)

activiteiten worden - afhankelijk van de gesloten overeenkomst - eventuele financiële verschillen op realisatiebasis verrekend met de reserve Pluspakket.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO *	13.944	15.529	15.995	16.475	16.969
Integraal beheer openbare ruimte - overig	282	143	148	152	157
Handhavingstaken	1.368	1.662	1.712	1.763	1.816
Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	307	598	616	634	653
Overige dienstverlening pluspakket	285	390	404	416	429
Totaal lasten programma pluspakket	16.186	18.322	18.874	19.441	20.024
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	13.944	15.529	15.995	16.475	16.969
Integraal beheer openbare ruimte - overig	282	143	148	152	157
Handhavingstaken	1.368	1.662	1.712	1.763	1.816
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	307	598	616	634	653
Overige dienstverlening pluspakket	121	390	404	416	429
Totaal baten programma pluspakket	16.022	18.322	18.874	19.441	20.024
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	-164	0	0	0	0
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-164	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

* Het bedrag 2023 wijkt af van de GR-begroting doordat uitgegaan is van de goedgekeurde werkbegrotingen

Tabel 5: Meerjarenbegroting programma Pluspakket

Avri voert voor vier gemeenten de IBOR-taken uit. De totale geraamde lasten per IBOR-gemeente zijn in tabel 6 uiteengezet. De cijfers voor 2024 in deze tabel zijn gebaseerd op de goedgekeurde werkbegrotingen 2023. Daarbij is zoveel mogelijk rekening gehouden met autonome kostenindexatie, cao, marktontwikkeling en stijging van de kosten van overhead.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN (x €1.000)	2022	2023	2024	VERSCHIL	VERSCHIL
Gemeente Buren IBOR	3.004	3.114	3.480	366	11,8%
Gemeente West Betuwe IBOR	1.846	1.897	2.167	270	14,2%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	2.295	2.489	2.749	260	10,4%
Gemeente Tiel IBOR	5.729	6.444	7.133	689	10,7%
Totaal DVO's IBOR	12.874	13.944	15.529	1.585	11,4%

Tabel 6: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

Op verzoek van de gemeenten wordt per DVO tevens de toegerekende overhead weergegeven. De huidige bedragen in deze tabel zijn gebaseerd op de inzet van personeel volgens de werkbegroting 2023 en dienen als indicatie. De uiteindelijke toerekening van overheadkosten binnen het Pluspakket aan de individuele werkbegroting 2024 is afhankelijk van eventuele wijzigingen in de te leveren diensten en de daaruit volgende personele inzet. De overheadkosten per gemeente kunnen hierdoor wijzigen in de definitieve werkbegroting.

OVERHEAD	2023 IBOR	2024 IBOR	VERSCHIL	VERSCHIL
IBOR DVO Gemeente Buren	424	526	102	24,1%
IBOR DVO Gemeente West Betuwe	280	351	71	25,5%
IBOR DVO Gemeente Neder-Betuwe	229	289	60	26,4%
IBOR DVO Gemeente Tiel	685	854	169	24,7%
Totaal	1.618	2.021	403	24,9%

Tabel 7: Ontwikkeling overhead DVO's IBOR



7.1 Inleiding

Dit programma gaat over de inzameling en verwerking van afval van bedrijven. Avri voert in beperkte mate activiteiten uit voor bedrijven in de vorm van inzameling, inname en het laten verwerken van bedrijfsafval. De dienstverlening aan bedrijven is ondersteunend aan het Basispakket. De positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners.

7.2 Wat willen we bereiken?

Het aantal klanten groeit en we zien nog altijd potentieel om ons stabiele marktaandeel van circa 20% in de toekomst verder te vergroten. Daarmee kunnen we de financiële dekkingbijdrage voor de inwoners van Rivierenland continueren. De financiële resultaten worden ook benut om uiting te geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri.

7.3 Wat gaan we daarvoor doen?

De bedrijfsafval activiteiten zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van de beschikbare productiemiddelen. Ze vormen een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet. We onderscheiden ons op de markt voor bedrijfsafval door gescheiden inzameling van papier, GFT en plastic mogelijk te maken. We kunnen bedrijven hierbij adviseren en service bieden. We willen onderscheidend zijn en blijven op de markt van bedrijfsafval. Zo willen we de aandacht voor circulaire economie en duurzaamheid bij andere bedrijven en binnen Avri vergroten, te beginnen met ons eigen inkoopbeleid. De ervaring die we hierbij opdoen zetten we in bij bedrijven die al klant zijn, maar ook bij potentiële nieuwe klanten.

Met het programma Bedrijfsafval kunnen we ook uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot. We gaan in 2023 uit van voortzetting van de samenwerking met de organisaties van onder andere Appelpop en Dijken Sport.

In 2022 zijn we gestart met het project afvalvrije scholen. Doel van dit programma is het zoveel mogelijk voorkomen van afval bij scholen en daarnaast gescheiden inzameling. Zo kunnen we een groter deel van de stromen verwerken tot grondstoffen.

Dienstenpakket bedrijfsafval

Het dienstenpakket bedrijfsafval blijft onveranderd en de activiteiten in 2024 zijn:

- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name het MKB;
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen, circulariteit bij MKB-bedrijven;
- Inname van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten op onze overslaglocatie Geldermalsen;
- Op- en overslag van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten;
- Het laten verwerken van afval- en grondstofstromen van bedrijfsklanten;
- Sponsoring in natura van non-profit evenementen in de regio.

Sponsoring in natura

De kosten voor sponsoractiviteiten van Avri worden gefinancierd uit het programma Bedrijfsafval. De sponsoring bestaat uit het verrichten van diensten bij non-profit evenementen in de regio zoals Appelpop, Fruitcorso en Dijkensport. De totale sponsorbijdrage in natura bedraagt omgerekend € 30.000. Hiermee werkt Avri aan haar maatschappelijke betrokkenheid en kan het zich profileren als maatschappelijk betrokken overheidsorganisatie. De doelstelling voor sponsoring door Avri is het uitdragen van onze kernwaarden: betrokken, klantgericht en duurzaam.

Het sponsorbudget biedt ruimte om - buiten de bestaande activiteiten - eventuele andere aanvragen voor sponsoring in natura te kunnen honoreren, op voorwaarde dat die aan de volgende criteria voldoen:

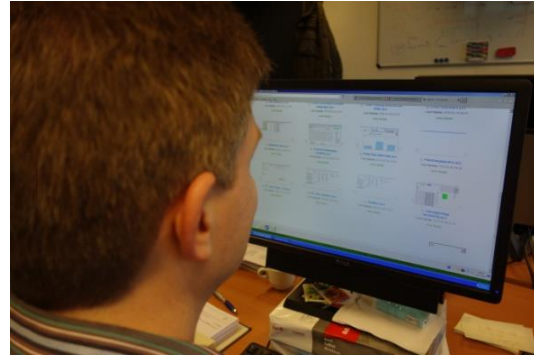
- Geen winsttoegmerk van het evenement;
- Het evenement past bij de kernwaarden van Avri;
- Groot bereik (veel bezoekers uit regio Rivierenland en omgeving);
- Het evenement valt buiten de richtlijnen die zijn opgesteld voor activiteitenafval (dat maakt op basis van bestuursbesluit uit 2009 namelijk onderdeel uit van het programma Basispakket).

7.4 Wat gaat het kosten?

De opbrengsten en kosten van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in tabel 8. Hieruit blijkt een financieel resultaat van € 89.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt 4% en laat een stabiel beeld zien. Dankzij de resultaten kunnen we, ondanks de sterk gestegen kosten, ook de komende jaren een financiële bijdrage aan de basistaken van Avri leveren.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJSAFVAL (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.169	2.440	2.477	2.515	2.554
Af te dragen vennootschapbelasting	51	22	21	20	19
Totaal lasten programma bedrijfsafval	2.220	2.462	2.498	2.535	2.573
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	2.105	2.245	2.282	2.319	2.357
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	284	333	328	323	319
Overige opbrengsten	34	-27	-27	-27	-27
Totaal baten programma bedrijfsafval	2.423	2.551	2.583	2.615	2.649
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	203	89	85	81	76
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-203	-89	-85	-81	-76
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

Tabel 8: Meerjarenbegroting programma Bedrijfsafval



8.1 Inleiding

Dit hoofdstuk geeft informatie over de algemene baten en lasten, waaronder overhead, rente en vennootschapsbelasting. Bij de herziening van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is vastgelegd dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken of programma's. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten in de betreffende taakvelden of programma's moeten worden begroot en verantwoord. In dit programma worden de lasten verantwoord die geen directe relatie hebben met een bepaald programma. Hieronder vallen de taakvelden 0.4 Overhead, 0.5 Treasury en 0.9 Vennootschapsbelasting. Deze lasten worden op basis van de kosten verdeelsleutels doorbelast naar de programma's Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval.

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De paragraaf Bedrijfsvoering gaat in op de beleidsvoornemens voor de bedrijfsvoering, gericht op het ondersteunen van de uitvoering van de programmabegroting. In dit hoofdstuk is een korte samenvatting van de doelen en uitgangspunten verwoord.

8.2 Wat willen bereiken?

We willen als robuuste en wendbare organisatie inspelen op de veranderende behoeftes van inwoners en gemeenten. Om weerstand te bieden tegen de toenemende grilligheid op de grondstoffenmarkten (en het tarief afvalstoffenheffing te stabiliseren) is het nodig te beschikken over voldoende financiële middelen. Hoewel de deelnemende gemeenten garant staan voor Avri willen we de continuïteit van onze bedrijfsvoering zelf waarborgen.

8.3 Wat gaan we daarvoor doen?

Evenals voorgaande jaren richten we ons binnen de bedrijfsvoering op het verhogen van onze bedrijfsefficiency en het verkleinen van de bedrijfsvoeringsrisico's. Dat willen we onder meer bereiken door een effectieve en flexibele organisatie en informatiehuishouding te creëren. Dan gaat het bijvoorbeeld om de optimalisatie van processen en systemen. De behoefte van de inwoners staat daarbij voorop. Daarnaast ervaren we steeds meer en steeds complexere wettelijke ontwikkelingen die van invloed zijn op onze bedrijfsvoering. Voorbeelden hiervan is wetgeving ten aanzien van inkoop en aanbesteden, arbeidsrecht (WNRA, WAB), vennootschapsbelasting, informatiebeheer en -beveiliging. Om aan alle eisen te voldoen, risico's te beheersen en continuïteit te waarborgen, moeten we investeren in onze bedrijfsvoering.

Die willen we robuuster inrichten. Dit doen we door het harmoniseren, beschrijven, automatiseren en digitaliseren van bedrijfsprocessen en systemen. Dankzij mobiele apparatuur als boordcomputers, tablets en het gebruik van apps streven we ernaar om tijd- en plaats-onafhankelijk te kunnen werken. Tegelijkertijd werken we aan de transparantie en openheid van Avri en verbinding met onze inwoners.

Het werken aan een duurzame regio willen wij doen met duurzaam inzetbare medewerkers; gezonde en vitale medewerkers die veilig en met bezieling aan het werk zijn. We hebben immers elke collega nodig. We zetten de komende jaren in op de volgende thema's:

- Vitaliteit: we gaan door met acties om de vitaliteit in de organisatie te vergroten. We willen hierbij vooral het eigenaarschap en initiatieven van medewerkers stimuleren en faciliteren.
- Strategische personeelsplanning: hiermee willen we de uitdagingen in de arbeidsmarkt aangaan en medewerkers breder en duurzaam inzetbaar maken. De reguliere aanpak past niet meer; er zijn innovatieve oplossingen nodig voor de toekomst.

- Leren: we vinden het belangrijk dat medewerkers zich blijven ontwikkelen. We willen meer leren in de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. Fouten maken kan: als we er maar van leren.
- Veiligheid: als werkgever zorgen we voor goede fysieke arbeidsomstandigheden, voldoende opleidings- en ontwikkelmogelijkheden en stimuleren we goede sociale arbeidsomstandigheden, zoals een waarderende cultuur en een reële werkdruk.

8.4 Wat gaat dat kosten?

De overhead wordt conform de BBV-voorschriften centraal geraamd. In het overzicht van baten en lasten is de doorbelasting van overheadkosten naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Hierin komt ook de meerjarenbegroting tot uitdrukking. Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in tabel 9.

ALGEMENE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Taakveld 0.4 Overhead	7.357	8.299	8.409	8.578	8.749
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.852	-5.433	-5.489	-5.599	-5.711
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.201	-2.539	-2.590	-2.642	-2.695
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-304	-327	-330	-337	-344
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	0	0	0	0	0
Taakveld 0.5 Treasury	634	469	738	959	902
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-634	-469	-738	-959	-902
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	51	22	21	20	19
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-51	-22	-21	-20	-19
Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0

Tabel 9: Meerjarenbegroting programma Algemene baten en lasten

Taakveld 0.4 Overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering ('overhead') nemen met 16% toe ten opzichte van 2023. Autonome prijsstijgingen zijn de belangrijkste oorzaak. Een voorbeeld is de forse loonstijging door de cao 2023. In de voorgaande jaren hebben we geïnvesteerd in interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wet- en regelgeving (rechtmatigheidsverantwoording). Ook hebben we ingezet op een betere en meer effectieve communicatie van Avri met inwoners en gemeenten. Daarnaast blijven we kritisch naar onze overhead kijken. Door deelname aan benchmark-onderzoeken van de branchevereniging NVRD blijven we onderzoeken waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

De overheaduitgaven zijn in voorliggende begroting verwerkt. In tabel 10 is de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2023. De overhead bedraagt 14% van de begroting van Avri.

OVERHEAD	2023	2024	Vershil
Personeelskosten formatie	4.498	5.519	1.021
Ondersteuning door derden	976	961	-15
Kapitaallasten	60	117	57
Overige ICT budgetten	185	180	-5
Communicatie budgetten	173	155	-18
Huisvestingskosten	732	745	13
Algemene kosten	513	622	109
Totaal overhead bruto	7.137	8.299	1.162
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	0	0	0
Totaal overhead netto	7.137	8.299	1.162

Tabel 10: Overhead taakveld 0.4

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie-uren. Op basis van deze verdeelsystematiek wordt aan de programma's Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval respectievelijk 66%, 30% en 4% van de totale Overhead 0.4 toegerekend. De totalen van dit programma komen terug in hoofdstuk 16: het totaaloverzicht van baten en lasten (hoofdstuk 16).

De overhead is verdeeld in (Avri-brede) concernoverhead en afdelingsspecifieke overhead per werkproces. Op verzoek van de IBOR-gemeenten wordt de toerekening van overhead binnen het programma Pluspakket ook per DVO-gemeente inzichtelijk gemaakt. Zodoende kan de ontwikkeling van de overhead en de consequenties daarvan voor de uitvoeringsbudgetten 2023 van de gemeenten tijdig worden besproken. De IBOR-gemeenten kunnen – net als de andere gemeenten – in hun rol als deelnemer/eigenaar van Avri in het GR-begrotingsproces eventueel een zienswijze hieromtrent indienen.

8.5 Taakveld 0.5 Treasury

In het BBV is voorgeschreven dat de rentekosten aan de taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Deze rentesystematiek werd ook in eerdere begrotingen toegepast en de rentekosten maken (op basis van de BBV-notitie rente) integraal onderdeel uit van de kosten van het taakveld. Het toerekenen van rente aan de taakvelden vindt plaats via het taakveld Treasury. De langlopende leningen van Avri bedragen circa € 37 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 737.000. Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 37,1 miljoen) en bedraagt 2%. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 11: Financiering.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 moeten overheidsbedrijven vennootschapsbelasting (Vpb) afdragen over winstgevendende activiteiten. Met deze wet wil de regering mogelijke concurrentievervalsingen tussen private en publieke ondernemingen uit de weg ruimen. De activiteiten die betrekking hebben op de inzameling en verwerking van bedrijfsafval zijn onderhevig aan deze wetgeving en leiden dus tot betaling van vennootschapsbelasting. Ook de activiteiten in het Pluspakket, waarbij geen verrekening met de gemeente is overeengekomen, vallen onder de Vpb-plicht. Avri treedt hier op als marktpartij. In de begroting van het Pluspakket wordt tegen kostprijs gewerkt, waardoor er geen resultaat wordt verwacht (en er geen Vpb wordt afgedragen).

8.6 Beleidsindicatoren

Als gevolg van de vernieuwde regels voor verslaggeving (BBV) is het verplicht om beleidsindicatoren in de programmaverantwoording op te nemen. Voor Avri zijn de beleidsindicatoren 'externe inhuur' en 'overhead' (afgezet tegenover het begrotingstotaal) relevant.

BELEIDSINDICATOREN		2023	2023
Externe inhuur	Percentage kosten van totale loonsom	5%	4%
Overhead	Percentage overhead van totale lasten omvang	13%	14%

Tabel 11: Beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten

PARAGRAFEN

9.1 Inleiding

De gemeenschappelijke regeling Avri is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing van de acht deelnemende gemeenten. De gemeenschappelijke regeling Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR) verzorgt voor GR Avri de belastingaanslagen en de inning daarvan.

9.2 Ontwikkeling van de gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van 2023 toegelicht.

ONTWIKKELING TARIEF AFVALSTOFFENHEFFING		
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2023		€ 317
Marktontwikkelingen	autonome prijsindexeringen (oa cao, marktтарieven)	€ 16
	Onderhoud en brandstof voertuigen	€ 5
	Verwerking afalstromen en grondstoffen	€ -3
		€ 18
Operationele kosten	Overige mutaties per saldo, o.a. vastklikken btw	€ -2
Overige	O.a. wet- en regelgeving, integriteit, rechtmatigheid, ict en huisvesting	€ 9
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing 2024		€ 342

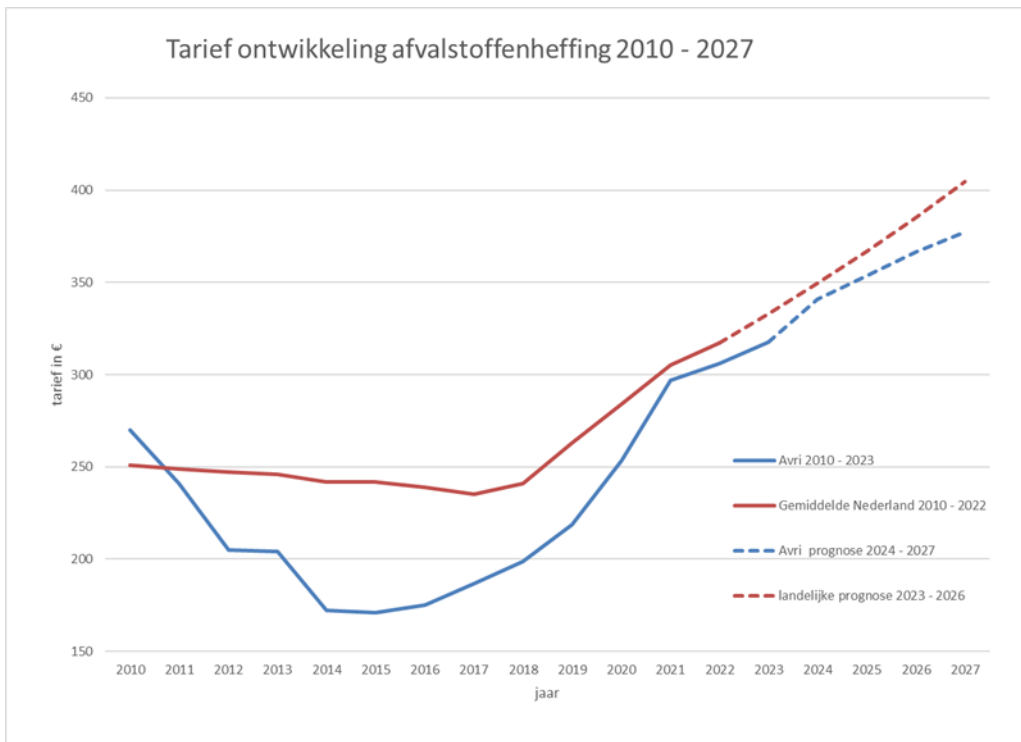
Tabel 12: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing per 2024

Uit de tabel blijkt per 2024 een stijging van 7,9% van de gemiddelde afvalstoffenheffing met € 25 naar € 342. Die wordt met name veroorzaakt door de marktontwikkelingen. Er is sprake van autonome prijsstijgingen, veroorzaakt door de forse loonstijging (cao 2023), gestegen brandstofprijzen en hogere onderhoudskosten. Voertuigen worden langer gebruikt omdat de levering van nieuwe voertuigen is vertraagd en we zien hogere kosten voor onderhoudscontracten voor nieuwe voertuigen. Helaas ontkomen we door deze macro-economische ontwikkelingen niet aan een stijging van de afvalstoffenheffing, maar het percentage van 7,9% ligt onder de inflatie.

Over de ontwikkeling van de milieustraten zijn verkennende gesprekken gevoerd met het Algemeen Bestuur. We zien structureel een toename van het aantal bezoekers en een groei van het aanbod van gescheiden afvalstromen. Om te garanderen dat het dienstenpakket van Avri uitgevoerd kan worden, is het noodzakelijk de personele bezetting voor de milieustraten en de inzameling uit te breiden. Daarnaast moeten we beter kunnen anticiperen op wijzigingen in het aanbod van afval- en grondstofstromen. Inmiddels zijn de nodige voorbereidingen gedaan. Wij streven er naar om nog in 2023 een eerste visie op de ontwikkeling van de milieustraten aan het AB voor te leggen. Met deze begroting wordt een investeringskrediet gevraagd. Het effect op de afvalstoffenheffing komt vanaf 2025 tot uitdrukking.

In grafiek 7 is de tariefontwikkeling van de afgelopen en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het (verwachte) landelijk gemiddelde (t/m 2022, bron: COELO)². Ondanks de stijging komt het tarief van Avri ook in 2024 niet boven de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland uit. Landelijk is in 2018-2022 de heffing gemiddeld 6,2% per jaar gestegen. Een meerpersoonshuishouden betaalde in 2022 gemiddeld € 317 euro. Dat is gelijk aan het gemiddelde tarief 2023 in het Avri-gebied.

² basistarief 2023; € 287 per huishouden



Grafiek 7: Tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2010-2027

In meerjarig perspectief voor Nederland gaan we uit van een gemiddelde jaarlijkse stijging van de afvalstoffenheffing met 5% per jaar. De gemeentelijke woonlasten zijn de afgelopen vier jaar meer dan 4% per jaar gestegen. De afvalstoffenheffing steeg gemiddeld met 6,2% per jaar. Dit bleek uit het rapport Ontwikkeling gemeentelijke woonlasten 2018-2022, dat in maart 2022 verscheen.

Door te blijven investeren in het beter scheiden van afval door inwoners, verwachten we stabilisatie van het aanbod van grondstoffen door inwoners. Gemiddeld genomen zijn grondstofvergoedingen de afgelopen jaren gedaald, waardoor de afvalstoffenheffing een steeds groter aandeel van de (meer beïnvloedbare en constante) uitvoeringskosten dekt. Via het programma GRIP werken we ook binnen de bedrijfsvoering aan het realiseren van meer prijsstabiliteit.

9.3 Uitgangspunten bij tarieven afvalstoffenheffing

Ontwikkeling areaal; aantal huisaansluitingen

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belasting Samenwerking Rivierenland. Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 1,2% per jaar (gemiddelde autonome groei van de afgelopen vijf jaar). Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een groei van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,05% per jaar. Per saldo groeit het aantal betalende huishoudens met circa 700 aansluitingen per jaar.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval

De aanbiedingen restafval zijn gebaseerd op ervaringscijfers van het huidige afvalbeleid. De aanbiedergemiddelden liggen lager dan bij de invoering werd verwacht. We hebben nog steeds te maken met huishoudens waarbij geen aanbod van restafval is geregistreerd (zgn. '0-aanbieders'). Deze inwoners bieden het restafval op alternatieve wijze aan om betaling te voorkomen. Ook zien we dat het aanbod in een 30 liter-zak gemiddeld geen 4 maar 5 kg is. Dit betekent dat er verhoudingsgewijs meer afval moet worden verwerkt per aanbieding. Ook het verschil in aanbod bij hoogbouw ten opzichte van laagbouw is groot. Dat is te verklaren doordat bij hoogbouw GFT niet apart gescheiden kan worden. In de begroting 2021 zijn de aanbiedergemiddelden hierop bijgesteld. Deze worden in de begroting 2024 gehandhaafd.

BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING	2022	2023	2024	2026	2027
Aantal huishoudens					
Geregistreerde huishoudens	102.064	103.365	104.187	106.871	108.239
Kwijtschelding	-3.738	-4.135	-4.167	-4.809	-4.871
Vernietiging, ontheffing etc.	-2.386	-3.101	-3.126	-3.206	-3.247
Betalende huishoudens	95.940	96.129	96.894	98.856	100.121
% betalende huishoudens	94,0%	93,0%	93,0%	92,5%	92,5%
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval					
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra		35	35	35	35
30 ltr. (brengvoorziening)		17	17	17	17
60 ltr. (brengvoorziening)					
140 ltr. (mini container)		5,4	5,4	5,4	5,4
240 ltr. (mini container)		6,4	6,4	6,4	6,4
Tarieven					
Basistarief	€ 279	€ 292	€ 317	€ 341	€ 353
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr.(hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)					
Bruto baten afvalstoffenheffing	30.441	31.776	34.431	37.899	39.553
Kwijtschelding	-1.144	-1.258	-1.367	-1.691	-1.767
Netto baten afvalstoffenheffing	29.297	30.518	33.064	36.208	37.785
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing (x € 1.000)					
Netto baten afvalstoffenheffing	29.297	30.518	33.064	36.208	37.785
Kosten van het basispakket	27.581	30.518	33.063	36.208	37.786
Kostendekkendheid tarief afvalstoffenheffing	106%	100%	100%	100%	100%
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 297	€ 317	€ 342	€ 366	€ 377

Tabel 13: Baten afvalstoffenheffing t/m 2027

9.4 Inrichting basistarief en variabele tarieven

Het gemiddelde, kostendekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 342 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbodvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1 per 30 liter aanbieding (Overige aanbodvolumes naar rato). We verwachten minder aanbiedingen dan in 2023, door het apart inzamelen van incontinentiemateriaal. Dit betekent dat de gemiddelde kostenstijging per 2024 wordt gedekt door een stijging van het basistarief met € 25 naar € 317³. Die gaat gepaard met een verlaging van de gemiddelde variabele opbrengst met € 5. Dit is een gevolg van het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal voor een aantal gemeenten. Het aantal aanbiedingen van restafval via de ondergrondse brengvoorziening is daardoor lager geworden. Het gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden stijgt daarmee met € 25 naar € 342. De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 93%-7%. Dit betekent dat gemiddeld 7% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens.

Door de variabele tarieven te handhaven, streven we naar verdere prijsstabiliteit voor de inwoners. De hoogte van de variabele tarieven is dekkend voor de variabele kosten voor de inzameling en verwerking van het restafval. Dit betekent dat er geen prijsrisico wordt gelopen, wanneer het daadwerkelijke aanbiedgedrag afwijkt van de begroting. Door handhaving van de variabele tarieven worden de financiële risico's niet vergroot. Dit is wenselijk, omdat Avri onvoldoende financiële weerstand heeft.

Het handhaven van de variabele tarieven voor restafval betekent dat de prijsprikkel voor inwoners niet wordt vergroot. Dat zou namelijk een toenemend risico geven op vervuiling van grondstoffen. De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van ingezamelde grondstoffen, en niet primair op verdere reductie van de hoeveelheid

³ basistarief 2023; € 292 per huishouden

restafval. Zo willen we de maatschappelijke kosten van vervuiling en afvaltoerisme – vertaald in de afvalstoffenheffing – terugdringen. De tarieven worden definitief vastgesteld bij de wijziging van de Verordening Afvalstoffenheffing Avri in december 2023. In bijlage 4 zijn twee alternatieve scenario's opgenomen voor de inrichting van de variabele tarieven.

9.5 Opslagen op basistarief

Gemeenten kunnen ervoor kiezen opslagen te hanteren op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Gemeenten hebben die mogelijkheid (binnen de wettelijke kaders) voor dekking van kosten die verband houden met de diensten voor inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Deze diensten maken geen onderdeel uit van het uniforme Basispakket van Avri.

9.5.1 Verwijderen zwerfafval

Een aantal regiogemeenten hanteert een opslag op het basistarief van de afvalstoffenheffing ter dekking van de kosten voor het verwijderen van zwerfafval dat ontstaat tijdens de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. Avri maakt geen kosten voor het verwijderen van zwerfafval en deze opbrengsten maken daarom geen onderdeel uit van de begroting van Avri. De opbrengsten worden door Avri ontvangen van BSR en jaarlijks aan de betreffende gemeenten doorbetaald. Het opslagtariaf wordt jaarlijks door de gemeenten bepaald en is opgenomen in de tarieventabel behorende bij de Verordening Afvalstoffenheffing Avri.

9.5.2 Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal

Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal te dekken met een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing. In de begroting 2024 van Avri is rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal in alle gemeenten, omdat naar verwachting alle gemeenten besluiten tot het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal. In het AB van juli 2023 wordt besloten of deze plustaak eventueel een basistaak wordt.

9.6 Kostendekkendheid tarieven afvalstoffenheffing

Conform de wet- en regelgeving is het uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening in het programma Basispakket op begrotingsbasis niet meer dan 100% kostendekkend zijn. In tabel 14 is de kostendekkendheid gepresenteerd. Hieruit blijkt dat de tarieven niet meer dan 100% kostendekkend zijn.

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten taakveld 7.3 Afval	25.814	27.547	28.899	30.330	31.666
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-4.706	-4.753	-4.334	-4.158	-3.996
Mutatie voorzieningen Basispakket	1.226	1.340	1.000	1.000	1.000
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	22.334	24.134	25.565	27.172	28.670
Overhead	4.687	5.433	5.489	5.599	5.711
BTW	3.497	3.817	4.192	4.424	4.641
Kwijtscheldingen	1.258	1.381	1.645	1.739	1.827
Totale kosten Basispakket	31.776	34.764	36.891	38.934	40.849
Baten afvalstoffenheffing	31.776	34.765	36.891	38.934	40.849
Kostendekkendheid	100%	100%	100%	100%	100%

Tabel 14: Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

9.7 Opslag btw-compensatie

Gemeenten maken gebruik van de mogelijkheid om de btw (21%), die Avri in rekening brengt bij de gemeenten, te compenseren bij het btw-compensatiefonds. Hiervoor paste Avri een opslag toe van 13,5% van de kosten van het Basispakket. In het AB van 16 februari 2023 is besloten het BTW aandeel in de afvalstoffenheffing 'vast te klikken' op een vast bedrag van € 3.497.124 en daarmee het percentage langzaam terugbrengen tot het mengpercentage, passend bij de actuele BTW-druk. Deze opslag bedraagt voor 2024 11,8% en leidt (na verrekening met het btw-compensatiefonds) tot een voordeel voor de gemeenten.

De compensabele btw mag volledig als kosten worden doorberekend aan de burgers via de afvalstoffenheffing. Elk percentage tussen 0% en 21% kan worden gehanteerd. Een hoger percentage dan het huidige opslagpercentage van 11,8% resulteert in een voordeel voor de gemeente ten koste van de afvalstoffenheffing. Een lager percentage levert een lagere afvalstoffenheffing op voor de burger maar ook een lagere opbrengst in de gemeentebegroting. De hoogte van de afvalstoffenheffing is dus te beïnvloeden door deze opslag.

9.8 Kwijtscheldingen

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

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

Naast deze algemene beleidsregels is in artikel 9 van de Verordening Afvalstoffenheffing Avri de onderstaande bepaling voor kwijtschelding van de afvalstoffenheffing van kracht. Deze uitgangspunten zijn vastgesteld in het AB van december 2019 en verwerkt in deze begroting.

Om de afvalscheiding ook onder deze groep bewoners te bevorderen, is het maximum bedrag van kwijtschelding op het variabele tarief naar beneden bijgesteld. Hiermee is er een betere verhouding tussen de hoogte van de kwijtscheldingen en de werkelijke gemiddelde inworpen/aanbiedingen restafval.

Bij de invordering van de afvalstoffenheffing komt het vaste tarief van de afvalstoffenheffing (zoals bepaald in hoofdstuk 1 van de tarieventabel) voor kwijtschelding in aanmerking.

10 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

10.1 Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen Avri. Het beschrijft op welke wijze risicomanagement als vast proces binnen de bedrijfsvoering wordt toegepast en verankerd. Ook geeft deze paragraaf inzicht in het risicoprofiel van Avri en de bijbehorende weerstandscapaciteit en -ratio. Het uitgangspunt vormt de Nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2017, die in februari 2017 door het Algemeen Bestuur werd vastgesteld. De weerstandscapaciteit is verder uitgewerkt in de Nota reserves en voorzieningen 2017 van Avri.

10.2 Ontwikkeling financiële risico's

In deze paragraaf is voor ieder programma de ontwikkeling van het risicoprofiel weergegeven. Het actualiseren van het risicoprofiel is van belang gezien de grilligheid van de begroting en het geringe weerstandsvermogen de afgelopen jaren. In tabel 15 zijn de risico's per programma weergegeven. Het risicoprofiel uit de jaarstukken 2022 (peildatum 31-12-'22) is verwerkt in de begroting. De ontwikkeling van elk financiële risico geeft een indicatie van de eventuele financiële gevolgen voor Avri, als een risico daadwerkelijk optreedt. De inschatting van het financiële risico geldt voor het begrotingsjaar 2024.

ONTWIKKELING FINANCIËLE RISICO'S (* €1.000)	jaarrekening 2022	begroting 2024	Vershil
			Jaarrekening - begroting 2024
Basispakket			
1 Verkoop gebulkt materiaal	29	29	0
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	242	242	0
4 Faillissement van verwerkers	133	133	0
5 Betaling afvalstoffenheffing	120	120	0
6 Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	4.710	4.710	0
8 Data Registratie GSL	15	15	0
10 Chemische vervuiling of grondwatervervuiling	140	140	0
11 Avri Realisatie B.V. en Solar B.V.	29	29	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	349	349	0
14 Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	225	225	0
17 Vervuiling van aangeboden grondstoffen	330	330	0
19 Vergoeding kunststof verpakkingen	459	459	0
23 Geschil met verwerker PMD's	603	603	0
24 Brandstofprijzen	120	120	0
25 CAO verhoging 2023	498	0	-498
Totaal Basispakket	8.001	7.503	-498
Pluspakket			
13 Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	75	75	0
24 Brandstofprijzen	25	25	0
Totaal Pluspakket	100	100	0
Bedrijfsafval			
2 Prijsontwikkeling op de afvalmarkt	37	37	0
4 Faillissement van verwerkers	7	7	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	20	20	0
24 Brandstofprijzen	40	40	0
Totaal Bedrijfsafval	64	104	0
Bedrijfsvoering			
1 Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	736	830	132
Totaal Bedrijfsvoering	736	830	132
Totaal alle programma's	8.901	8.537	-366

Tabel 15: Ontwikkeling financiële risico's Avri

De ontwikkeling van elk financiële risico geeft een indicatie van de eventuele financiële gevolgen voor Avri, als een risico daadwerkelijk optreedt. De inschatting van het financiële risico geldt voor het begrotingsjaar 2024.

10.3 Toelichting grootste en gewijzigde risico's

Onderstaand wordt een toelichting gegeven op de grootste risico's (> € 500.000) of gewijzigde risico's ten opzichte van de jaarstukken 2022.

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico ongewijzigd

De provincie en Avri hebben in december 2020 een bestuurlijk akkoord gesloten voor uitstel van de overdracht van de stortplaats van Avri. Dit akkoord heeft als doel om de kortetermijneffecten voor de gemeenten te verminderen. Die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten in oktober 2020 om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in dit bestuurlijk akkoord is de uitstel van het moment van overdracht voor onbepaalde tijd. In 2031 besluit de provincie na overleg met de Avri-gemeenten over het overdrachtmoment. Tot dat moment zijn alle risico's (zowel technisch als financieel) voor rekening van Avri.

Hierbij is ook afgesproken om jaarlijks overleg te voeren over de technische en juridische aspecten van de nazorg, zowel bestuurlijk als financieel. Het geeft partijen de tijd voor implementatie van maatregelen die een efficiënte nazorg waarborgen. Ook is er tijd om de benodigde financiële middelen op te bouwen. Het akkoord stelt de gemeenten bovendien in staat tijdig te anticiperen op de ontwikkelingen en invloed uit te oefenen op de besluitvorming.

Bij de overdracht moeten voldoende financiële middelen beschikbaar zijn. In de tijd gezien zijn verschillende uitgangspunten en parameters voor de bepaling van dit doelvermogen onzeker. Daardoor blijft de mogelijkheid bestaan dat er te weinig doelvermogen is opgebouwd op de nog nader te bepalen overdrachtsdatum. Er kunnen echter ook positieve effecten zijn, zoals een langere vervangingstermijn van toegepaste materialen of hogere beleggingsrendementen van het nazorgfonds. Al deze zaken zijn van invloed op het benodigde vermogen. De stortplaats wordt al meerdere jaren intensief gemonitord en onderhouden. De technische risico's (zoals ongelijke 'zetting' en percolaatvorming) beschouwen we daarom als beheersbaar. Daarbij moet opgemerkt worden dat toekomstige (wettelijke) ontwikkelingen altijd van invloed kunnen zijn op de nazorgkosten.

Avri loopt bij de opbouw van het toekomstig doelvermogen meerdere financiële risico's. Deze risico's/onzekerheden zijn niet te beïnvloeden, omdat de provincie autonoom bevoegd is te besluiten over de uitgangspunten. Daaronder ook het overdrachtmoment, dat na overleg met de Avri-gemeenten wordt bepaald. We verwachten dat in 2031 het moment van overdracht kan worden vastgesteld door de Provinciale Staten. Rekening houdend met de reële doorlooptijd van het (deels juridisch) sluitingsproces en contractuele afspraken, gaan we voor de inschatting van de risico's uit van de vroegst mogelijke overdracht per 2034. Wij rekenen echter op overdracht per 2044 en voor de opbouw van het doelvermogen gaan we daar ook vanuit. Naar verwachting zal het nazorgfonds vóór het beslismoment in 2031 nog een studie uitvoeren voor actualisatie van de rekenrente. Die heeft de meeste invloed op het doelvermogen. Op dit moment is onzeker of de rente stijgt of daalt, hoe de beleggingsmix zich gaat ontwikkelen en welk effect deze wijzigingen vervolgens hebben. Dat kan zowel positief als negatief zijn. In 2022 heeft het rendement zich bijzonder negatief ontwikkeld. Er is nog geen definitieve jaarrekening van het nazorgfonds en daarmee ook nog geen definitief rendementspercentage over 2022. Op basis van de laatste berichten van de provincie houden we rekening met een negatief rendement van 10%. Om deze reden is er in 2022 € 826.000 in de voorziening stortplaats gedoteerd, ten laste van het jaarrekeningresultaat.

Een andere belangrijke ontwikkeling in 2022 was het verschijnen van het landelijk eindrapport 'Rekenrente nazorgfondsen stortplaatsen'. Dit rapport is in opdracht van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat opgesteld en bevat adviezen over het vormen van een landelijk nazorgfonds en de te hanteren systematiek voor het bepalen van de rekenrente. Het rapport is definitief en in IPO-verband wordt hier inmiddels over gesproken. Naar verwachting wordt hier in het eerste kwartaal 2023 over besloten. Uit het rapport wordt duidelijk dat de provincie Gelderland het risico eenzijdig bij de stortplaatshouders neerlegt. De adviezen in het rapport zouden voor het doelvermogen en het risicoprofiel heel gunstig uitpakken. Momenteel vinden er besprekingen plaats tussen de provincies en het Rijk, over de positie van het Rijk. Als het Rijk bereid is om bij calamiteiten als vangnet te dienen, zijn naar verwachting veel bezwaren van de provincies weggenomen. Dan staat niets de vorming van een landelijk fonds meer in de weg.

Uit het rapport blijkt dat er meerdere varianten voor het bepalen van de rekenrente mogelijk zijn. De meest ongunstige variant uit het rapport geeft een rekenrente die ligt boven de huidige rekenrente van de provincie Gelderland. Gelderland hanteert een rekenrente van 3,1%. De laagste variant uit het rapport komt uit op 3,45%. Daarom hebben wij deze rekenrente van 3,45% opgenomen in de berekeningen voor het doelvermogen. Daarnaast hebben we het risicoscenario voor een lagere rekenrente aangepast. De kans dat er een lagere rekenrente komt, is met het verschijnen van dit rapport sterk gedaald.

Naast een hogere rekenrente hebben we in 2022 de inflatie in het rekenmodel verhoogd naar 1,87%. De basis voor dit inflatiecijfer is de gemiddelde jaarlijkse inflatie (over de periode 1-1-2014 naar 1-1-2022) waar rekening

mee wordt gehouden in het Rinasmodel. Dat model wordt landelijk gebruikt voor berekening van het doelvermogen. De hogere inflatie heeft een sterk negatief effect op het te bereiken doelvermogen.

Op basis van de geactualiseerde uitgangspunten wordt in 2044 € 12,6 miljoen doelvermogen opgebouwd. Bij deze geleidelijke opbouw is per 2034 een bedrag van € 9,0 miljoen beschikbaar. Voor de bepaling van de financiële risico's zijn met het Rinasmodel meerdere scenario's berekend. De scenario's gaan er vanuit dat één of meer punten afwijken van de huidige uitgangspunten van Avri en eventuele overdracht per 2034;

- Bij een tussentijdse verlaging van de rekenrente naar bijvoorbeeld 2,5% (overige uitgangspunten ongewijzigd) neemt het doelvermogen bij overdracht in 2034 toe tot naar schatting € 46 miljoen. Dan bedraagt het tekort in het opgebouwd vermogen dus € 37 miljoen.
- Uitgaande van alle provinciale uitgangspunten zou een verlaging van de rekenrente naar 2,5% zelfs leiden tot een doelvermogen van circa € 55,6 miljoen per 2034. Dan bedraagt het tekort in het opgebouwd vermogen dus € 46,6 miljoen.

De kans dat de rente bij de volgende studie wordt verlaagd en in welke mate is op dit moment niet duidelijk. In het bestuursakkoord is afgesproken om jaarlijks de ontwikkelingen en verwachtingen voor de komende jaren te bespreken. Dit stelt de gemeenten in staat om samen met de provincie te anticiperen op deze ontwikkelingen. De kans dat de genoemde uiterste effecten zich gaan voordoen wordt op dit moment als zeer klein ingeschat. Op basis van het landelijk rapport over de rekenrente hebben we de ingeschatte kans hierop verlaagd van 10% naar 5%.

Er zijn de komende jaren ook ontwikkelingen mogelijk die een positief effect kunnen hebben op het doelvermogen. Voorbeelden zijn lagere nazorgkosten door technische ontwikkelingen, hogere beleggingsrendementen van de provincie of een hogere rekenrente.

Rekening houdend met de diverse risicoscenario's en de actuele inschatting van de kans dat deze zich voordoen, bedraagt het gekwantificeerd risico in de jaarrekening (maart 2022) € 4,7 miljoen, op basis van de toe te passen kans x effect-methode. Dit is € 2,1 miljoen lager dan in 2021. De daling heeft twee oorzaken. Enerzijds wordt met de hogere ingerekende inflatie het effect van een hogere inflatie verkleind. Anderzijds is de kans op verlaging van de rekenrente naar 2,5% gedaald, als gevolg van het verschijnen van het landelijk rapport Rekenrente.

In voorliggende begroting is wederom € 1 miljoen toegevoegd aan de voorziening Basispakket, ter dekking van het risico dat het doelvermogen bij overdracht nadelig afwijkt van de opgenomen voorziening. In paragraaf 10.4, over het weerstandsvermogen, wordt het effect hiervan zichtbaar.

12 – Inzet medewerkers uitvoering; risico ongewijzigd

De arbeidsmarkt lijkt steeds krappere te worden. Ook voor uitzendbureaus is het steeds moeilijker om gekwalificeerd personeel te vinden. Op deze arbeidsmarkt is het ook steeds makkelijker voor personeel om over te stappen naar een andere werkgever. Als oplossing vergroten we onze vaste schil aan mensen en verkleinen we de flexibele schil. We bieden medewerkers de nodige opleidingen aan om hen breed inzetbaar te maken. Daarnaast kijken we ook naar de arbeidsvoorwaarden om bestaande medewerkers te behouden.

Bij de IBOR-teams maken we veel gebruik van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt. Door gewijzigde wetgeving zien we al jaren dat de instroom bij beschut werk afneemt, maar de uitstroom op peil blijft (pensionering, doorstromen naar regulier/ander werk). Sinds dit jaar is daarbij gekomen dat mensen eerder met pensioen kunnen (gewijzigde wetgeving). Hierdoor is de uitstroom versneld en voorzien we bij IBOR de komende jaren personeelskrapte. Dat dwingt ons tot keuzes in ons takenpakket.

Al met al zorgt deze situatie voor een steeds hogere werkdruk bij de bestaande bezetting, met een evenredig toegenomen risico op ziekteverzuim.

14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico ongewijzigd

In 2022 zijn de eerste stappen gezet in communicatie en voorlichting. Doordat de afvalcoaches pas laat in 2022 zijn geworven is de inzet van die medewerkers pas laat op gang gekomen. We blijven ook komende jaren inzetten op communicatie en voorlichting. Dat moet leiden tot het beter scheiden van grondstoffen.

17 - Vervuiling van aangeboden grondstoffen; risico ongewijzigd

Uit sorteerproeven blijkt dat de vervuiling van GFT toeneemt. Overigens is er ook landelijk een forse stijging vervuiling GFT te zien. We zitten inmiddels op de grens van de landelijk vastgestelde norm. Dat maakt de kans op afkeur groot. We blijven inzetten op communicatie en voorlichting, mede door de afvalcoaches. Minder vervuiling is het doel. De effecten hiervan worden pas vanaf 2024 zichtbaar.

19 – Vergoeding kunststof verpakkingen; risico ongewijzigd

De vervuiling in kunststof verpakkingen neemt landelijk sterk toe. De vergoedingen van het Afvalfonds worden vastgesteld op basis van deze landelijke vervuilingcijfers. Daarmee ontstaat het risico dat het Afvalfonds lagere vergoedingen gaat vaststellen en de PDB-inkomsten dus afnemen. Ook in de regio Rivierenland is de vervuiling

van PDB overigens toegenomen. Dit risico was bij de jaarrekening 2021 al opgehoogd, vanwege de mogelijk lagere vergoeding van het Afvalfonds.

23 – Geschil met verwerker PDB; risico ongewijzigd

Avri heeft een geschil met de verwerker van het PDB-afval over de afrekening 2017, 2018, 2019 en 2020. Zowel Avri als de verwerker (Veolia) zijn op basis van het afgesloten contract van mening dat er recht is op compensatie door de tegenpartij. Volgens onze berekeningen komen we op een vordering van € 170.000. De verwerker stelt echter dat Avri € 1,2 miljoen moet betalen (tot en met afrekening 2019). In een vergelijkbaar geschil tussen Veolia en Afvalsamenwerking Limburg (ASL) heeft de rechtbank ASL geheel in het gelijk gesteld. Of Veolia in hoger beroep gaat is nog niet bekend. Wel zien wij de kans dat deze zaak in ons voordeel wordt beslecht sterk stijgen. Het risico kan echter nog wel stijgen, aangezien de totale claim vanuit Veolia is gestegen met € 0,7 miljoen, op basis van de aan ons gefactureerde eindafrekening over 2019.

24 – Risico brandstofkosten; risico ongewijzigd

De grillige energiemarkt blijft een risico voor de bedrijfsvoering van Avri. Uiteraard worden hogere brandstofprijzen verwerkt in de begroting. De onvoorspelbaarheid van de brandstofprijzen maakt echter dat we hier een risico voor hebben opgenomen.

1 - Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4); risico gestegen

De begroting 2024 geeft een overhead van € 8.299.000. De algemene bedrijfsreserve Avri heeft op basis van de 10% van de overhead een drempelwaarde van € 830.000. Het huidige en meerjarig voorziene saldo van deze reserve biedt voldoende weerstand om de risico's te dekken.

10.4 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	BETEKENIS
Groter dan 2,0	Uitstekend
Tussen 1,4 en 2,0	Ruim voldoende
Tussen 1,0 en 1,4	Voldoende
Tussen 0,8 en 1,0	Matig
Tussen 0,6 en 0,8	Onvoldoende
Kleiner dan 0,6	Ruim onvoldoende

Tabel 16: Waarderingstabel weerstandsvermogen

De ratio van het weerstandsvermogen wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen op de gekwantificeerde en geactualiseerde risico's. Het Algemeen Bestuur heeft de gewenste weerstandsnorm vastgesteld op 'voldoende'. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's moet zijn.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			jaarrekening 2022	begroting 2024	Vershil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	8.001	7.503	-498
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	5.167	6.572	1.405
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,6	0,9	0,3
	Betekenis		onvoldoende	matig	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	100	100	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	268	268	0
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	2,7	2,7	0,0
	Betekenis		uitstekend	uitstekend	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	104	104	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	688	451	-237
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	6,6	4,3	-2,3
	Betekenis		uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	736	830	94
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	849	849	0
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	1,2	1,0	-0,2
	Betekenis		voldoende	voldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	8.941	8.537	-404
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	6.972	8.140	1.168
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,8	1,0	0,2
	Betekenis		matig	voldoende	

Tabel 17: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Weerstandsvermogen Basispakket

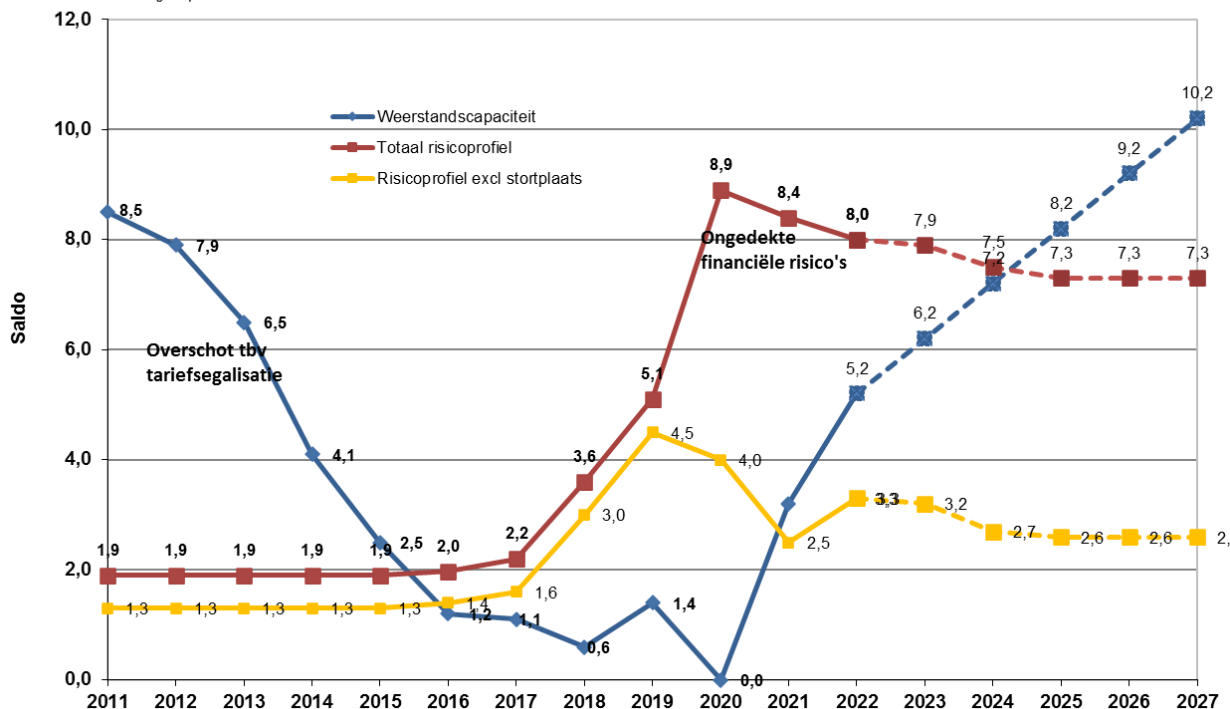
Omdat de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor het Basispakket een directe relatie heeft met de afvalstoffenheffing, is een meerjarige risico-inschatting gemaakt. De uitkomst is zichtbaar in tabel 18. Daaruit blijkt dat het weerstandsvermogen vanaf 2023 weer naar het gewenste niveau groeit. In de meerjarige ontwikkeling is nog geen rekening gehouden met de eventuele nadelige invloed van de CO₂-heffing, vanwege de vele onzekerheden rond die heffing.

Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket							
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
(* € 1 mln)							
Gekwantificeerde risico's	(A)	€ 8,0	€ 7,4	€ 7,5	€ 7,4	€ 7,3	€ 7,3
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	€ 5,2	€ 6,2	€ 6,5	€ 7,5	€ 8,5	€ 9,5
Ratio weerstandsvermogen	B/A)	0,6	0,8	0,9	1,0	1,2	1,3
Betekenis		onvoldoende	matig	matig	voldoende	voldoende	voldoende

Tabel 18: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

In grafiek 7 is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van het Basispakket weergegeven. Daarbij gaan we ervan uit dat de opbouw van het weerstandsvermogen jaarlijks zal plaatsvinden, met de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1 miljoen én de jaarlijkse storting van het surplus in de reserve bedrijfsafval. Voor de ontwikkeling van de risico's gaan we ervan uit dat de risico's zich grotendeels stabiel ontwikkelen.

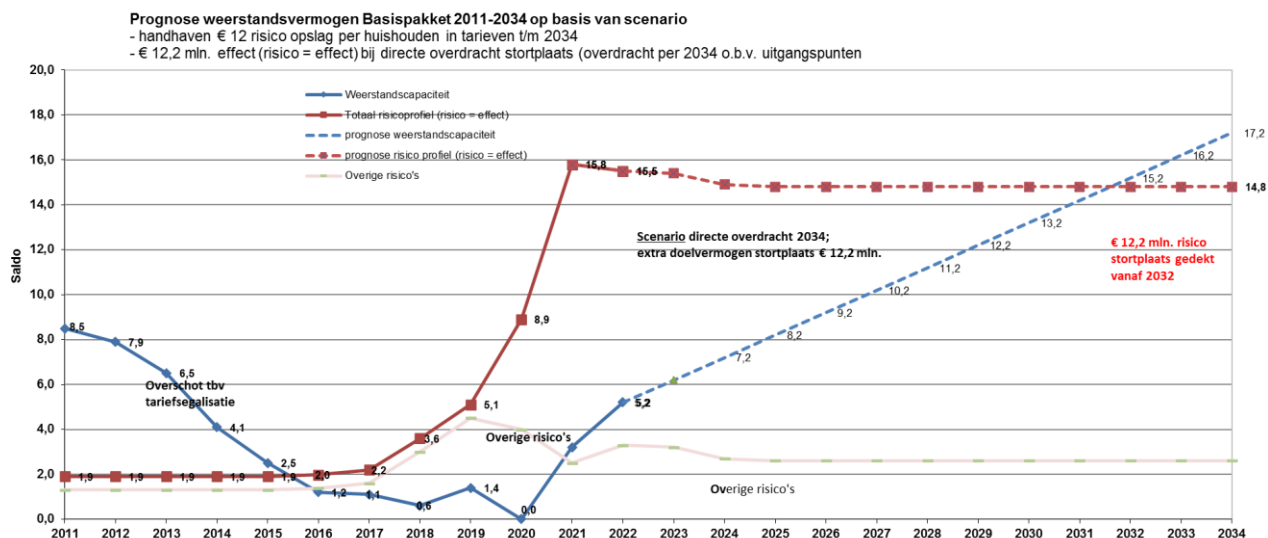
Weerstandsvermogen Basispakket 2011-2027
 op basis van risicoparagraaf bestuursrapportage (risico = kans x effect)
 bedragen per 31-12 x € 1 mln.



Grafiek 8: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

Grafiek 8 laat zien dat Avri zich binnen enkele jaren al in een situatie bevindt dat de risico's voldoende zijn afgedekt. Dit geldt als zich geen onvoorziene omstandigheden voordoen. Daarbij is het belangrijk om te melden dat het risico van de stortplaats hierin is meegenomen op basis van een kans-keer-effect berekening. De risico-opslag in de afvalstoffenheffing is gebaseerd op het scenario dat de overdracht van de stortplaats moet plaatsvinden per 2034.

In grafiek 9 is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven, uitgaande van het risico op directe overdracht van de stortplaats per 2034. Het totale risicoprofiel bestaat dan uit zowel het benodigde doelvermogen van € 15,3 miljoen als de overige risico's van het Basispakket. In de grafiek wordt duidelijk dat een jaarlijkse aanvulling van de weerstandscapaciteit nodig is om dit scenario te kunnen afdekken. Wanneer de huidige opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) wordt gehandhaafd t/m 2034 kan het risico op (gedwongen) overdracht op basis van de (huidige) provinciale standpunten worden afgedekt.



Grafiek 9: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen (risico=effect)

10.5 Kengetallen financiële positie

Het BBV schrijft voor dat decentrale overheden door middel van kengetallen inzicht geven in hun financiële positie. Voor Avri zijn de kengetallen netto schuldquote, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte van belang.

KENGETALLEN	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuldquote	39,2%	50,7%	43,9%	46,6%	39,8%	30,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle ver	39,2%	50,7%	43,9%	46,6%	39,8%	30,0%
Solvabiliteitsratio	3,8%	2,9%	2,7%	3,1%	3,1%	3,2%
Structurele exploitatieruimte	5,5%	4,8%	4,1%	3,4%	-0,3%	-0,2%

Tabel 19: Kengetallen financiële positie

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Avri ten opzichte van de omzet. Het laat zien in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Avri heeft geen leningen verstrekt, waardoor de kengetallen gelijk zijn aan de netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio

Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Daarmee wordt inzicht gegeven in de mate waarin Avri in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Omdat het eigen vermogen beperkt is, is ook de solvabiliteit van Avri laag.

Structurele exploitatieruimte

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

11 FINANCIERING

11.1 Inleiding

Het BBV schrijft een financieringsparagraaf voor, waarin de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille staan. Het Treasurystatuut 2016 bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie.

11.2 Externe ontwikkelingen

De huidige rentetarieven van de BNG bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2023) rond de 3% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in deze begroting verwerkt.

11.3 Financieringsportefeuille Avri

De leningenportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

Financieringslasten begroting 2023									
Geldlening	oorspronkelijke hoofdsom	Einde looptijd	1-1-2024	Aflossing	31-12-2024	Methode	Rente percentage	2024	
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	€ 10.000.000,00	15-1-2024	€ 250.000	€ 250.000	€ 0	Lineair	2,00%	€ 5.000	
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	€ 5.000.000,00	1-10-2035	€ 3.000.000	€ 250.000	€ 2.750.000	Lineair	1,60%	€ 48.000	
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.024.691	€ 246.914	€ 2.777.778	Lineair	1,60%	€ 48.395	
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	€ 5.000.000,00	2-1-2036	€ 3.062.500	€ 250.000	€ 2.812.500	Lineair	1,60%	€ 49.000	
Geldlening BNG 40.110.355 (2016) - Opstal Gem. Werf Tiel	€ 2.900.000,00	25-1-2041	€ 2.088.000	€ 116.000	€ 1.972.000	Lineair	1,75%	€ 36.540	
Geldlening BNG 40.110.356 (2016) - Grond Gem. Werf Tiel	€ 1.400.000,00	25-1-2041	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000	Fixe	2,13%	€ 29.820	
Geldlening BNG 40.112.541 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 5.000.000,00	22-1-2044	€ 4.200.000	€ 200.000	€ 4.000.000	Lineair	1,55%	€ 65.100	
Geldlening BNG 40.112.895 (2019) - Nieuw Afvalbeleid	€ 4.400.000,00	23-1-2044	€ 3.608.000	€ 176.000	€ 3.432.000	Lineair	1,55%	€ 55.924	
Geldlening BNG 40.113.548 (2020) - Nieuw Afvalbeleid	€ 1.400.000,00	17-1-2045	€ 1.190.000	€ 56.000	€ 1.134.000	Lineair	0,69%	€ 8.211	
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	€ 3.600.000,00	17-1-2045	€ 3.060.000	€ 144.000	€ 2.916.000	Lineair	0,69%	€ 21.114	
Geldlening BNG 40.102511 (2007) oude lening RegioRivierenland	€ 5.000.000,00	17-1-2027	€ 812.500	€ 250.000	€ 562.500	Lineair	4,34%	€ 35.222	
Geldlening BNG 40.112427 (2018) oude lening RegioRivierenland	€ 500.000,00	17-12-2018	€ 375.000	€ 25.000	€ 350.000	Lineair	1,46%	€ 5.475	
Financieringsbehoefte 2023	€ 11.000.000,00	1-1-2042	€ 11.000.000	€ 550.000	€ 10.450.000	Lineair	3,00%	€ 330.000	
Financieringsbehoefte 2024	€ 7.500.000,00	1-1-2043	€ 0	€ 0	€ 7.500.000	Lineair	3,00%	€ 0	
Totaal rentelasten Avri	€ 67.700.000,00		€ 37.070.691	€ 2.513.914	€ 42.056.778			€ 737.801	

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

Tabel 20: Financieringsportefeuille en rentelasten

In de begroting is rekening gehouden met een aanvullende rentelast van afgerond € 330.000, ten behoeve van de financieringsbehoefte voor investeringen. De vraag op welke manier (duur, vorm en hoogte van betreffende lening) in de uiteindelijk benodigde financiering wordt voorzien, wordt beantwoord op het moment dat daadwerkelijk tot de investeringen wordt overgegaan. Dit is mede afhankelijk van de liquiditeitspositie en -prognose op dat moment.

11.4 Rentetoerekening

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

RENTETOEREKENING	2024
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	737.801
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	737.801
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-195.595
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	542.206
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	542.206
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-542.206
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 21: Schema rentetoerekening

11.5 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een gemeenschappelijke regeling in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (ca. € 59 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 4,8 miljoen aan kort geld mag aantrekken.

11.6 Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Zoals uit het overzicht van de leningportefeuille (tabel 20) blijkt, bedraagt het totaal van de aflossingen jaarlijks ca. € 2,5 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoots onder de risiconorm, die voor Avri ca. € 11,8 miljoen bedraagt.

11.7 Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat (lokale) overheden de financiële middelen die zij (tijdelijk) niet nodig hebben voor de uitoefening van hun taken en verantwoordelijkheden afomen naar de schatkist van het Rijk. Overschotten boven de € 275.000 worden automatisch overgeboekt naar de rekening van de schatkist.

12.1 Inleiding

De paragraaf bedrijfsvoering richt zich op de processen die het mogelijk maken onze taken efficiënt, betrouwbaar en wendbaar uit te voeren. Dit doen wij met onze medewerkers en de ons ter beschikking staande middelen. De wereld om ons heen verandert in rap tempo en het is zaak dat onze bedrijfsvoering daarin mee ontwikkelt. Voor 2024 zien we daarin de volgende aandachtsgebieden.

12.2 Organisatie ontwikkeling

Avri is een organisatie in ontwikkeling. Verder bouwen aan een stabiele, wendbare, professionele en duurzame organisatie is waar we ons in 2024 op willen richten.

In 2023 is de houtskoolschets opgeleverd en zijn de vervolgstappen gezet om deze houtskoolschets te vertalen in het strategisch koersplan. Deze vertaling heeft gevolgen voor onze organisatie. Innovatie en educatie moeten we, meer dan tot nu toe, inbedden in de organisatie. Ook in bestuurlijk opzicht kan het nodige veranderen, wat vanuit de organisatie goed gefaciliteerd moet kunnen worden.

Het stroomlijnen van informatiestromen tussen organisatie en bestuur en het optimaliseren van het besluitvormingsproces zijn belangrijke aandachtpunten.

12.3 Personeel

Ons personeel is het belangrijkste kapitaal wat we hebben om onze taken uit te voeren en onze doelstellingen te halen. Vinden van goed personeel is in het huidige tijdsgewricht niet eenvoudig evenals het vasthouden van goed personeel. Daarom zetten we instrumenten in om een aantrekkelijke werkgever te zijn. Hierbij is het nodig om te blijven investeren in het op peil brengen en houden van de vak kennis en de ontwikkeling van medewerkers. Alleen dan kunnen wij blijven bijdragen aan een schoon en veilig Rivierenland.

Personeelskosten

Voor de personeelskosten houden we rekening met de CAO stijging 2023, aangevuld met de indexatie van 4,4%, die opgenomen is in de kadernota.

Inclusiviteit: meerwaarde voor kwetsbare groepen én gemeenten

Avri zorgt voor maatschappelijke meerwaarde door kansen te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Inmiddels werken zo'n 95 medewerkers met een achterstand tot de arbeidsmarkt bij ons. Zo begeleiden wij mensen uit de 'kaartenbak' (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) in het arbeidsproces. Voor de mensen draagt dit bij aan het gevoel van geluk en zelfstandigheid. Ze kunnen actief meedoen in de maatschappij.

We blijven ook in 2024 de mogelijkheden om deze groep te vergroten verkennen. Dat doen we door het aanbieden van werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes en laagdrempelige werkzaamheden door mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te laten uitvoeren. Onze deelname aan Cirtex biedt hierin nog extra kansen.

Integriteit

De medewerkers van Avri vallen onder de Ambtenarenwet. Dat betekent dat we als werkgever aandacht besteden aan het bevorderen van integriteitsbewustzijn en aan het voorkomen van misbruik van bevoegdheden, belangenverstrengeling en discriminatie. Dit onderwerp verdient continue aandacht en zal de komende jaren nog verder geborgd worden, niet alleen bij indiensttreding van nieuwe medewerkers, maar ook bij medewerkers die al lang(er) in dienst zijn.

Versterken HR functie

Avri is een organisatie in ontwikkeling. De HR functie verandert steeds meer van uitvoerder naar business partner. Kennis van de organisatiekant is daarbij onontbeerlijk. Dit willen we bereiken door de HR functie aan de 'organisatie-kant' te versterken.

Doorontwikkeling Financiële functie

Binnen de financiële functie is in 2023 gestart met een transitie van administrateur naar financieel adviseur. Het uiteindelijke doel is om door te groeien naar businesspartner van de organisatie.

Hiermee komen we meer aan de voorkant van het financieel proces. Deze transitie zal ook in 2024 nog doorlopen.

Huisvesting

In het kader van de huisvesting revitaliseren we onze kantoren en algemene ruimtes zodat deze toekomstbestendig zijn en we uitstralen dat we een moderne aantrekkelijke werkgever zijn.

12.4 Herinrichting applicatielandschap

Ons huidige applicatie landschap is in een soort van evolutie tot stand gekomen. Het gevolg hiervan is o.a. dat applicaties overlappende functionaliteiten hebben en dat gegevens in meerdere applicaties ingevoerd dienen te worden. We gaan nu over naar één applicatie voor alle ondersteunende processen. Hiermee verhogen we de efficiency en kwaliteit. Op termijn kunnen we dan kosten besparen aangezien we organisatie breed over consistente masterdata beschikken. De implementatie zal in 2024 starten en in 2025 operationeel zijn.

ICT werkplek

In 2024 loopt het contract met onze huidige ICT dienstverlener af. We grijpen dit moment aan om het nog beter mogelijke te maken om tijd- en plaatsafhankelijk te werken en bestanden op tal van verschillende apparaten te kunnen delen. De achterliggende doelstelling is verder digitaliseren, efficiency verhogen en op termijn kosten besparen. De implementatie van de nieuwe ICT omgeving vindt in 2024 plaats.

Datagestuurd werken

We beschikken over een enorme hoeveelheid data. We gaan ons nog meer richten op het ontsluiten hiervan om de gegevens te vertalen naar informatie. Zo kunnen beslissingen beter onderbouwd worden, kan beter sturing gegeven worden aan de operatie en wordt de efficiency van de operatie verder verhoogd.

12.5 Privacy (WPG/AVG)

Conform de Wet Politiegegevens (WPG) moeten organisaties die politiegegevens verwerken jaarlijks een interne audit uitvoeren en vierjaarlijks een externe audit laten uitvoeren. Sinds 2019 verwerken ook boa's politiegegevens onder het regime van de WPG. Onze auditrapportage over het jaar 2021, opgesteld door een externe privacy-auditor, is in 2022 met de Autoriteit Persoonsgegevens gedeeld. Het gevolg van de audit is dat we een concrete lijst met aandachtspunten op het gebied van de WPG en AVG hebben die we in 2023 op gaan lossen. Op grond van deze audit moeten we in 2024 een extra externe audit uit laten voeren en tevens eind 2023, 2024 en 2025 door interne controle een interne audit uit te laten voeren. Eind 2026 moeten we dan weer een externe audit uit te laten voeren.

12.6 Communicatie

Verandering in communicatie en gedrag

Communicatie werkt van intern naar extern. Continu dragen wij onze kernwaarden uit. Al onze medewerkers zijn onze ambassadeurs in de regio. In 2023 zijn wij meer actief gaan inzetten op interne communicatie. Dit krijgt een vervolg in 2024. Denk hierbij aan de implementatie van een social intranet.

Het strategisch koersplan is geactualiseerd aan de hand van de houtskoolschets. Dit is onze leidraad voor zowel de in- als externe communicatiestrategie. Nog meer zoeken wij de samenwerking met de inwoners in de versterking van de circulaire economie en richting duurzaamheid; de opdracht tot een klimaat neutrale leefomgeving. Onze Schone grondstoffen-campagne heeft hierin een centrale rol. Leidend zijn hierin de principes; afval verminderen, goed scheiden en circulariteit vanuit de R-ladder.

Versterking van online communicatie

De afgelopen jaren zien wij een toename van het belang van de online communicatiemiddelen waar wij actief op inzetten. Na deze jaren van opbouw en doorontwikkeling is 2024 het jaar van 'meten is weten'. Dit draagt bij aan de wens van Avri om steeds meer data-gedreven te werken. In 2024 werken wij aan de nieuwe website. Deze biedt inwoners veel meer mogelijkheden tot selfservice en zal veel gericht informatie verstrekken. Het doel is ook dat inwoners meer informatie krijgen die op hun persoonlijke situatie is toegesneden. Vanzelfsprekend krijgt ook 'web-toegankelijkheid' hierin prominente aandacht.

Communicatie over activiteiten Avri

Om samen met inwoners uit de regio Rivierenland te voldoen aan de circulaire opdracht is ten eerste heldere communicatie over de kerntaken belangrijk. Wat kunnen de inwoners van Avri verwachten en wat verwacht Avri van de inwoners. Ook willen wij actief de media benaderen over innovatieve projecten die Avri in samenwerking met gemeenten en andere partners uitrolt. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de ontwikkeling van de milieustraten tot circulaire ambachtscentra.

Arbeidsmarktcommunicatie

Gezien de demografische en economische ontwikkelingen ligt er een uitdaging, zoals bij iedere organisatie, om medewerkers te behouden en nieuwe medewerkers aan te trekken. Daarom is het van groot belang om Avri krachtig te positioneren als een zich onderscheidende en aantrekkelijke werkgever. Wat blijkt, is dat het innovatieve en duurzame karakter van Avri een sterke aantrekkingskracht heeft. Echter dit heeft meer zichtbaarheid nodig. Hier gaan we in onze arbeidsmarktcommunicatie een speerpunt van maken.

12.7 Rechtmatigheidsverklaring

In 2024 moet voor het eerst, over het boekjaar 2023, door het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverklaring afgegeven worden. Tot die tijd behoorde dat tot de werkzaamheden van de accountant. De invoering van de

“eigen” rechtmatigheidsverklaring over het boekjaar 2023 heeft impact op de organisatie. In de afgelopen jaren hebben we de basis gelegd om de rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven en komende jaren gaan we dit verder uitbouwen.

De Woo bepaalt in artikel 3.5 dat bestuursorganen jaarlijks in de begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo en in de verantwoording verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Bestuursorganen gaan in de openbaarheidsparagraaf in op de beleidsvoornemens (c.q. behaalde resultaten) met betrekking tot de actieve en passieve openbaarmaking en de verbetering van de informatiehuishouding. Modellen voor de openbaarheidsparagraaf voor de rijksoverheid zijn inmiddels opgenomen in de Rijksbegrotingsvoorschriften (RBV6).

13.1 Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden, als opvolger van de Wob (wet openbaarheid bestuur). Het doel van de Woo is een open overheid, die zorgdraagt voor een adequate en toegankelijke informatievoorziening. De Wet Open Overheid (Woo) legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de begroting 2024.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. de verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen,
2. verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking,
3. verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking en
4. het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding

13.1.1 Woo-contactfunctionaris

Avri heeft een Woo-contactfunctionaris aangesteld, die moet zorgen voor laagdrempeligheid en betere dienstverlening. De Woo-functionaris heeft een actieve voorlichtingsfunctie. Bewoners en andere belangstellenden hoeven niet direct een Woo-verzoek in te dienen, maar kunnen eerst bij de Woo-functionaris op een laagdrempelige manier informatie vragen.

13.1.2 Passieve openbaarmaking

Ten behoeve van het recht van de burger om een Woo-verzoek (naast schriftelijk) ook elektronisch in te kunnen dienen is op de website van Avri een mogelijkheid gecreëerd om eenvoudig een Woo verzoek in te dienen.

13.1.3 Actieve openbaarmaking

Belangrijk is dat medewerkers zich bewust zijn van de impact van de Woo op hun werk en nog meer het belang inzien van een transparante overheid. Aan de diverse verplichtingen tot publicatie wordt voldaan. In 2024 zullen de Woo-verzoeken, inclusief de schriftelijke beslissingen op die verzoeken en de daarbij verstrekte informatie op de website worden gepubliceerd.

13.1.4 Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen 8 jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. Informatie is duurzaam toegankelijk als die gedurende de vastgestelde bewaartermijn voldoet aan de DUTO-kenmerken: vindbaar, beschikbaar, leesbaar, interpreteerbaar, betrouwbaar en toekomstbestendig. Voor iedereen die daar recht op heeft en voor zo lang als noodzakelijk. In 2024 starten we met het opstellen van een meerjarenplan.

14.1 Meerjaren onderhoudsplan gebouwen

Het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) vormt de basis voor de jaarlijkse dotatie in de voorziening groot onderhoud gebouwen. Met deze voorziening worden de kosten van het groot onderhoud van de Avri-gebouwen geëgaliseerd. Alleen in het plan opgenomen kosten voor groot onderhoud mogen ten laste komen van de voorziening. Een actuele onderhoudsplanning is op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) noodzakelijk om de hoogte van de voorziening te onderbouwen.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud laten de gebruikelijke forse fluctuaties zien. Om deze fluctuaties te egaliseren is de voorziening groot onderhoud ingesteld. Daarmee worden de jaarlijkse kosten gelijkmatig verdeeld. In 2020 is het MJOP van Avri locatie Geldermalsen geactualiseerd. Dit heeft een looptijd tot en met 2039. In 2025 wordt deze MJOP geactualiseerd. Om de voorziening groot onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd. Voor de locatie Tiel is in 2017 een MJOP opgesteld, maar nog niet geactualiseerd. Daarom is dit niet opgenomen in de voorziening groot onderhoud. De intentie is om deze in 2023 te actualiseren.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud uit het MJOP worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening groot onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2022 € 759.000. In de begroting 2024 is een dotatie aan de voorziening opgenomen van € 207.000 op basis van het in 2020 vastgestelde MJOP.

VOORZIENING ONDERHOUD GEBOUWEN (x €1.000)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Voorziening ond Saldo 01-01	759	896	449	536	630	625
Dotatie vanuit exploitatie	207	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-70	-654	-120	-113	-212	-441
Saldo 31-12	896	449	536	630	625	391

Tabel 22: Verloopoverzicht voorziening groot onderhoud gebouwen

14.2 Wagenpark

Voor de nieuwe voertuigen is gekozen voor een milieuvriendelijke brandstof, namelijk Hydrotreated Vegetable Oil (HVO). HVO is een tweede generatie biodiesel met een lagere CO₂-emissie dan traditionele diesel. Wat milieuprestatie betreft komt deze overeen met het rijden op groen gas. Het voordeel is dat de techniek gebaseerd is op de betrouwbare dieseltechniek (Euro 6), wat ten goede komt van bedrijfszekerheid en lagere onderhoudskosten. De zwaardere voertuigen die we in 2012-2013 hebben aangeschaft, zijn niet geschikt voor rijden op groen gas. Ook die kunnen nu gaan rijden op HVO. Ook de overige dieselvrachtwagens gaan rijden op HVO. Hiervoor zullen waarschijnlijk op eigen terrein de noodzakelijke voorzieningen moeten worden aangebracht. Door het rijden op HVO stijgen de brandstofkosten, maar wordt een behoorlijke slag gemaakt in duurzaamheid en een milieuvriendelijker voertuigbestand.

14.3 Duurzaamheid

Avri kijkt bij het vervangen van voertuigen en machines en bij het gebruik van materialen of er duurzame alternatieven zijn, zoals elektrisch gereedschap/voertuigen en bio-zout. Bij elk nieuw aan te kopen voertuig of machine wordt een afweging gemaakt tussen duurzaamheid en economische aspecten. Op dit moment maakt Avri al gebruik van twee elektrische onkruidmachines en een elektrische straatstofzuiger. In 2023 worden ook de eerste elektrische straatveegmachines in gebruik genomen. Daarbij gebruiken de wijkploegen steeds vaker elektrisch handgereedschap. Daarnaast worden strooiers voor de gladheidbestrijding volledig gereviseerd. Dit wil zeggen dat de gebruikte materialen worden hergebruikt en dat de strooier als nieuw zijn. Bij het bestrijden van de gladheid wordt voor een deel bio-zout gebruikt. Door gebruik van dit restproduct uit de voedingsindustrie wordt het milieu minder belast.

14.4 Inzamelmiddelen

Verzamelcontainers

In Rivierenland staan (per 2023) bijna 1.500 verzamelcontainers (bovengronds, semi-ondergronds en ondergronds) voor de inzameling van restafval, glas, papier, textiel. In 2022 zijn er 24 locaties met bijna 40 containers bijgekomen.

glas	316
Incontinentie	60
verpakkingsafval	20
papier	147
rest	823
textiel	111

Tabel 23: Aantal verzamelcontainers

De afschrijving van de ondergrondse containers is financieel tien jaar. De technische levensduur blijkt langer te zijn. Elk jaar is er een krediet waarmee nieuw te plaatsen containers en de daadwerkelijk technisch afgeschreven containers worden betaald. Sinds 2022 krijgen technisch afgeschreven ondergrondse containers door zoveel mogelijk hergebruik en revisie een tweede leven. Zo gaan we duurzaam om met kapitaalgoederen.

Minicontainers

Er staan ruim 300.000 minicontainers voor de huis-aan-huis inzameling van restafval (buitengebied), PDB, GFT en papier. Er zijn drie formaten (140, 240 en 180 liter) van verschillende leveranciers, met zeer uiteenlopende leeftijden en kwaliteiten. Er staan zelfs containers die meer dan twintig jaar oud zijn. In 2023 is gestart met het chippen van de containers. Hierdoor kan er meer druk komen op het reguliere onderhoudsbudget en vervangingsinvesteringen van de minicontainers. Bij het opstellen van deze begroting was nog niet bekend welke financiële gevolgen heeft.

15 VERBONDEN PARTIJEN

15.1 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, en andere gemeenschappelijke regelingen. Met de bestuurlijke band wordt bedoeld dat Avri één of meer zetels heeft binnen de betreffende partij, of stemrecht. Van een financiële band is sprake als middelen aan deze partij ter beschikking zijn gesteld.

15.2 Verbonden partijen Avri

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie B.V. is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren en dat de opbrengsten ten goede kunnen komen van de afvalstoffenheffing.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar			
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2020	31 december 2021
	Eigen vermogen	€ 2.339.800	€ 2.622.000
	Vreemd vermogen	€ 8.288.000	€ 7.700.000
	Exploitatieresultaat	€ 163.000	€ 532.000
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven, volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
De huurovereenkomst met de Grondbankcombinatie (GBC) loopt tot 30 juni 2024. In het tweede kwartaal 2023 spreken we met GBC over het verharden van de oppervlakte van het puindepot, door immobilisatie van de bovenlaag. De overeenkomst met Reterra (groencompostering) loopt tot 30 juni 2023, in verband met heroriëntatie. Er zijn verschillende ideeën voor het nog in te richten (braakliggende) terrein, maar bij het opstellen van deze begroting zijn er nog geen concrete ontwikkelingen te melden. Tussen de afgesloten stortplaats en het motorcrossterrein wordt door derden in 2023 een acculaadplaats voor vrachtwagens en zwaar materieel aangelegd.			

Avri Solar B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder. Avri Realisatie B.V. is de oprichtster van Avri Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap.		
Omvang belang Avri	Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.		
Taak / doelstelling	Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en mogelijk de exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri Solar B.V. heeft geen personeelsleden in dienst.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2020	31 december 2021
	Eigen vermogen	€ 563.000	€ 1.075.000
	Vreemd vermogen	€ 8.655.000	€ 8.087.000
	Exploitatieresultaat	€ 127.000	€ 512.000
Risico's			
Het risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal van Avri Realisatie B.V. Daarnaast is in de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri het maatschappelijke risico beschreven volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid.			
Toelichting			
<p>Avri Solar B.V. is in 2014 opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. Dit zonnepark is begin 2018 gerealiseerd en sindsdien in gebruik. Avri Realisatie B.V. is de oprichter en enig aandeelhouder van Avri Solar B.V. 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.</p> <p>In 2021 zijn vijfjarige contracten afgesloten inzake assetmanagement en beheer & onderhoud. Ook heeft een deskundig bureau op verzoek van de raad van commissarissen een waardebeoordeling opgesteld voor het zonnepark van Avri (Avri Solar B.V.). Besloten is om vooralsnog zelf het park te blijven exploiteren, mede door de hoge energieprijzen in 2022. Het park biedt concrete mogelijkheden voor de energietransitie, die in lijn liggen met de strategie van GR Avri.</p>			

Belastingssamenwerking Rivierenland (BSR)	
Soort verbintenis	Gemeenschappelijke regeling
Gevestigd	Tiel
Openbaar belang	Deze gemeenschappelijke regeling verzorgt de heffing en invordering van waterschapsbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen. Daarnaast verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met één lid in het AB BSR.
Omvang belang Avri	Het totaal aantal stemmen van de deelnemers betreft 13. Avri heeft één stem in het Algemeen Bestuur.
Taak / doelstelling	Voor burgers, bedrijven en instanties heeft de samenwerking als voordeel dat ze één aanslagbiljet ontvangen en één organisatie als aanspreekpunt hebben. Door schaalvergroting en samenwerking kan BSR de belastingtaak effectiever en efficiënter uitvoeren.
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen.
Relatie met programma	Programma Basispakket

Deelnemende partijen	BSR is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen van Waterschap Rivierenland, Avri en de gemeenten Culemborg, Maasdriel, Montfoort, West Betuwe, Tiel, West Maas en Waal, Wijk bij Duurstede en IJsselstein.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage aan BSR in de begroting 2024 bedraagt € 630.000 (inclusief de bijdrage voor MijnOverheid van € 20.000)		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2020	31 december 2021
	Bestemmingsreserves	€ 339.000	€ 385.000
	Voorzieningen	€ 606.000	€ 471.000
	Overige passiva	€ 7.165.000	€ 7.640.000
	Exploitatieresultaat	- € 61.000	€ 46.000
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. Wettelijke en marktontwikkelingen zorgen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. De stijging is met name het gevolg van stijgende personeelskosten door cao-indexeringen, functiewaardering en uitbreiding van de formatie in de bedrijfsvoering van BSR. Daarnaast stijgen de onderhouds- en licentiekosten van de software vanwege wettelijke ontwikkelingen (o.a. landelijke voorziening WOZ, BAG) en prijsindexeringen en wordt er geïnvesteerd in standaardisatie. Door een nieuwe kostentoedeling in 2021 van BSR stijgt onze reguliere bijdrage in drie jaar tijd met € 200.000 structureel in stappen van € 65.000 per jaar bovenop de eerder genoemde kostenstijgingen			

Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Deelnemer		
Omvang belang Avri	Avri is, samen met stichting 2Switch en Werkzaak Rivierenland deelnemer in de Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A.		
Taak / doelstelling	Het voor en met haar leden opzetten en exploiteren van een (circulair) textielsorteercentrum, waarbij het ingezamelde textiel wordt gesorteerd, bewerkt en verkocht hoofdzakelijk in de regio Rivierenland. Daarnaast levert Cirtex een bijdrage aan de maatschappelijke ondersteuning van onder meer mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	2Switch, Werkzaak		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri heeft in 2023 een lening verstrekt van € 350.000 voor de financiering van de inrichting van het sorteercentrum.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2020	31 december 2021
	Eigen vermogen	€ 0	€ 0
	Vreemd vermogen	€ 0	€ 0
	Exploitatieresultaat	€ 0	€ 0
Risico's			
Het financiële risico betreft de verstrekte lening (€ 350.000). Werkzaak borgt tot de dekking/garantstelling tot maximaal 240K van het eventuele exploitatietekort, gedurende de 4-jarige pilotperiode.			
Toelichting			
De in januari 2022 gestarte pilot met als streven het sluiten van de regionale textielketen wordt voortgezet in de vorm van een coöperatie. Het circulair textielcentrum Cirtex draagt op verschillende manieren bij aan duurzaamheid en aan een regio waar iedereen telt en mee kan doen. Zo geeft Cirtex oud textiel een tweede leven, zorgt voor het hergebruik van kostbare grondstoffen binnen de regio en geven mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een kans om mee te doen in de maatschappij met een leuke en nuttige baan.			

FINANCIËLE BEGROTING

16 TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

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

TOTAAL BATEN EN LASTEN (x €1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten					
Programma basispakket	35.257	37.932	39.550	41.137	42.625
<i>kosten basispakket</i>	30.570	32.499	34.061	35.539	36.915
<i>overhead basispakket</i>	4.687	5.433	5.489	5.599	5.711
Programma pluspakket	16.186	18.322	18.874	19.441	20.024
<i>kosten pluspakket</i>	14.010	15.783	16.284	16.799	17.329
<i>overhead pluspakket</i>	2.176	2.539	2.590	2.642	2.695
Programma bedrijfsafval	2.220	2.462	2.498	2.535	2.573
<i>kosten bedrijfsafval</i>	1.922	2.135	2.168	2.198	2.229
<i>overhead bedrijfsafval</i>	274	327	330	337	344
Programma algemene baten en lasten	-	-	0		0
<i>kosten algemene baten en lasten</i>	-	-			
<i>overhead algemene baten en lasten</i>	-	-	0		0
Totaal lasten programma's	53.663	58.716	60.923	63.113	65.222
Baten					
Programma basispakket	36.086	38.844	40.381	41.976	43.474
Programma pluspakket	16.022	18.322	18.874	19.441	20.024
Programma bedrijfsafval	2.423	2.551	2.583	2.615	2.649
Overzicht algemene baten en lasten	-	-			
Totaal baten programma's	54.531	59.717	61.838	64.033	66.146
Saldo van baten en lasten					
Programma basispakket	830	911	831	838	848
Programma pluspakket	-164	-			
Programma bedrijfsafval	203	89	86	81	76
Overzicht algemene baten en lasten	-	-	0		0
Totaal saldo van baten en lasten	869	1.000	917	919	924
Mutatie reserves					
Voorziening Basispakket	1.226	1.000			
Reserve Bedrijfsafval	-193	-89	86	80	76
Reserve Pluspakket	-164	-			
Algemene Bedrijfsreserve	-	-			
totaal mutatie reserves	869	911	86	80	76
Saldo baten en lasten na reserve mutaties		89	831	839	848

Tabel 24: Totaal baten en lasten per programma 2022-2027

17 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

17.1 Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2024 en de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan bod:

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

De uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2024.

17.2 Exploitatie evenwicht baten en lasten

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

In het programma Basispakket wordt het lastenniveau gedekt door de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. Hierbij geldt dat de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen jaarlijks fluctueert en dat de afvalstoffenheffing voor dekking van de lasten zorgt (als sluitpost). De inwoners van de Avri-gemeenten zijn wettelijk verplicht tot betaling van de afvalstoffenheffing. Een eventueel saldo tussen baten en lasten wordt verrekend met de voorziening Basispakket.

In het programma Pluspakket zijn de diensten opgenomen die Avri tegen kostprijs aanbiedt aan de regiogemeenten.

Het programma Bedrijfsafval betreft een commerciële activiteit. In voorliggende begroting zijn ook voor deze activiteit de lasten meerjarig afgedekt. Het exploitatieresultaat wordt afgestort naar de reserve Bedrijfsafval.

17.3 Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

Lokale overheden moeten in de begroting ingaan op de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Arbeidsrechtelijke verplichtingen zijn de aanspraken op toekomstige uitkeringen door huidig dan wel voormalig personeel. Ook de betalingen voor WW-uitkeringen vallen binnen de categorie van de jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, aangezien Avri hiervoor eigen risicodragers is.

17.4 Post onvoorziene uitgaven

De artikelen 8 en 17 van het BBV schrijven voor dat de begroting inzicht verschaft in het opgenomen budget voor onvoorziene uitgaven. De post onvoorzien kan aangewend worden ter dekking van onverwachte uitgaven in het begrotingsjaar die geen uitstel dulden. Avri heeft op begrotingsbasis een post onvoorziene uitgaven opgenomen van € 130.000.

17.5 Incidentele baten en lasten

In lijn met de BBV-notitie 'incidentele en structurele baten en lasten' worden in de begroting de grootste incidentele baten en lasten per programma uitgewerkt.

Incidentele baten en lasten	2022		2023		2024		2025		2026		2027	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
<i>bedragen x € 1.000</i>												
Programma basispakket	789	3.300	1.396		0	1.340		1.085		1.081		1.076
Programma pluspakket	850	1.206	164									
Programma bedrijfsafval	217	419	203			89		85		81		76
Programma algemene baten en lasten	270	571										
Totaal	2.126	5.496	1.763		0	1.429		1.170		1.161		1.152

Tabel 25: Incidentele baten en lasten

Programma Basispakket: Dit betreft de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor de risico's van GR Avri, middels een opslag op de tarieven vanaf 2024 en de toevoeging van het resultaat 2022 van het programma Bedrijfsafval.

Programma Bedrijfsafval: Het resultaat van het programma Bedrijfsafval is toegevoegd aan de reserve Bedrijfsafval.

Programma Algemene baten en lasten: Voor het begrotingsjaar 2024 zijn geen toevoegingen en onttrekkingen voorzien

17.6 Investerings

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2024 wordt investeringskrediet aangevraagd. Die investeringen worden nader toegelicht. De investeringen vanaf 2025 zijn ter informatie opgenomen.

INVESTERINGEN 2024 - 2026				
Jaar	Investering		Bedrag	Vervanging?
2024	Bedrijfscontainers	€	85.000	Vervanging
	milieustraat medel (inrichting) oplevering eind 2025	€	6.000.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	100.000	Vervanging
	Herinrichting applicatielandschap	€	350.000	Vervanging
	Materieel Afvalbeheer	€	2.405.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	446.000	Vervanging
	Materieel IBOR - Wintermateriaal	€	50.000	Vervanging
	Minicontainers	€	400.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	400.000	Vervanging
			€ 10.386.000	
2025	Bedrijfscontainers	€	85.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	100.000	Vervanging
	Materieel Afvalbeheer	€	990.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	459.000	Vervanging
	Materieel IBOR - Wintermateriaal	€	67.500	Vervanging
	Minicontainers	€	400.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	400.000	Vervanging
			€ 2.651.500	
2026	Bedrijfscontainers	€	85.000	Vervanging
	Bovengrondse brengvoorziening	€	50.000	Vervanging
	Huisvesting	€	100.000	Vervanging
	Informatievoorziening	€	100.000	Vervanging
	Materieel Afvalbeheer	€	1.280.000	Vervanging
	Materieel IBOR	€	505.000	Vervanging
	Materieel IBOR - Wintermateriaal	€	27.500	Vervanging
	Minicontainers	€	400.000	Vervanging
	Ondergrondse brengvoorziening	€	400.000	Vervanging
			€ 2.947.500	
Totaal Investerings 2024 - 2026		€	15.985.000	

Tabel 26: Investerings 2024-2027

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2024:

Bedrijfscontainers

Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van bedrijfscontainers, om de dienstverlening aan bedrijven (programma Bedrijfsafval) te kunnen continueren.

Inrichting milieustraten

In 2023 worden de nodige stappen gezet voor het toekomstgericht maken van onze milieustraten. De werkzaamheden kunnen in 2024 starten. De oplevering wordt eind 2015 verwacht

Bovengrondse brengvoorzieningen

Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van bovengrondse brengvoorzieningen, om de dienstverlening aan inwoners (programma Basispakket) te kunnen continueren.

Huisvesting

krediet aangevraagd voor de vervangingsinvesteringen in de huisvesting van Avri. Deze investeringen maken geen onderdeel uit van het huidige meerjaren onderhoudsplan (zie paragraaf 14: Onderhoud kapitaalgoederen).

Informatievoorziening

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

Herinrichting applicatielandschap

In 2023 is de aanbesteding geweest voor het herinrichten van ons applicatielandschap. Daarvoor wordt geïnvesteerd in een ERP-pakket. Hiermee kunnen we een toekomstbestendige bedrijfsvoering realiseren. Naar verwachting zal de implementatie van het pakket en de opleiding voor de gebruikers in 2024 plaatsvinden.

Materieel afvalbeheer

Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van zijladers en bedrijfswagens.

Materieel IBOR

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

Materieel IBOR - wintermaterieel

Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van bedrijfswagens voor het beheer van de openbare ruimte, specifiek gericht op gladheidsbestrijding.

Minicontainers

Jaarlijks wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van minicontainers, om de dienstverlening aan inwoners voor de inzameling aan huis (programma Basispakket) te kunnen continueren.

Ondergrondse brengvoorzieningen

Jaarlijks wordt er krediet aangevraagd voor de vervanging van ondergrondse brengvoorzieningen, om de dienstverlening aan inwoners (programma Basispakket) te kunnen continueren.

Dekking van kapitaallasten

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

17.7 Geprognosticeerde balans, EMU-saldo en financiering

In onderstaande tabel is de geprognosticeerde balans van Avri weergegeven. Volgens de voorschriften voor de verslaglegging worden de cijfers meerjarig gepresenteerd.

GEPROGNOSTISEERDE BALANS (* €1,000)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Materiële vaste activa	30.033	37.144	36.903	40.692	38.434	33.603
Financiële vaste activa	75	75	75	75	75	75
Vaste activa	30.108	37.219	36.978	40.767	38.509	33.678
Voorraden	64	64	64	64	64	64
Vorderingen < 1 jaar	14.127	11.000	11.000	12.000	12.000	12.000
Liquide middelen	2.785	4.520	473	-10.851	-9.232	-5.085
Totaal vlottende activa	16.976	15.584	11.537	1.213	2.832	6.979
Totaal activa	47.084	52.803	48.515	41.980	41.341	40.657
Reserves resultaat boekjaar	1.806	1.568	1.317	1.317	1.317	1.317
Voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Voorzieningen	6.315	7.264	8.691	9.870	10.945	11.787
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	29.205	26.071	24.107	22.393	20.679	19.153
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	11.000	7.500	1.500	1.500	1.500
Totaal vaste passiva	37.326	45.903	41.615	35.080	34.441	33.757
Netto vlottende schuld < 1 jaar	9.393	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	365	400	400	400	400	400
Totaal vlottende passiva	9.758	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900
Totaal passiva	47.084	52.803	48.515	41.980	41.341	40.657

Tabel 27: Geprognosticeerde balans Avri

EMU-saldo

Het EMU-saldo is een variant van de begroting op kasbasis. Bij een negatief EMU-saldo draagt Avri bij aan het overheidstekort.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
	Jaarrekening 2022	Volgens begroting 2023	Volgens meerjarenraming in begroting 2024	Volgens meerjarenraming in begroting 2025	Volgens meerjarenraming in begroting 2026	Volgens meerjarenraming in begroting 2027
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	419	-238	-251			
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	374	7.111	-241	3.789	-2.258	-4.831
3. Mutatie voorzieningen	4.928	949	1.427	1.179	1.076	842
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)						
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa						
Berekend EMU-saldo	4.973	-6.400	1.417	-2.610	3.334	5.673

Tabel 28: EMU-saldo Avri

17.8 Financiering

Een overzicht van de vaste geldleningen van Avri is opgenomen in paragraaf 11: Financiering. In de geprognosticeerde balans is de (aanvullende) financieringsbehoefte van Avri inzichtelijk gemaakt. Deze financieringsbehoefte vloeit enerzijds voort uit de ontwikkeling van de activa (nieuwe investeringen en afschrijvingen) en anderzijds uit het feit dat de hoogte van de voorzieningen afneemt (deze worden ingezet ter dekking van voorziene lasten). De rentelasten volgend uit de aanvullende financieringsbehoefte zijn verwerkt in de meerjarenramingen.

17.9 Reserves en voorzieningen

In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur de Nota Reserves en Voorzieningen vastgesteld. Daarin zijn de beleidsuitgangspunten en handelswijze rondom de diverse reserves en voorzieningen uiteengezet. De meerjarenontwikkeling van de saldi van de reserves en voorzieningen is uiteengezet in onderstaande tabel. In bijlage 5 zijn de uitgangspunten van de reserves en voorzieningen opgenomen.

RESERVES (* €1.000)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Algemene Bedrijfsreserve (01-01)	847	849	849	849	849	849
Resultaat/dotatie programma Algemene Baten en Lasten	252					
Inzet programma Algemene Baten en Lasten	-250					
Algemene Bedrijfsreserve (31-12)	849	849	849	849	849	849
Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)	437	688	451	200	200	200
Resultaat programma Bedrijfsafval	251	159	89	85	81	76
Inzet programma Basispakket		-396	-340	-85	-81	-76
Reserve Bedrijfsafval (31-12)	688	451	200	200	200	200
Reserve Pluspakket (01-01)	103	268	268	268	268	268
Resultaat programma Pluspakket	269					
Inzet programma Pluspakket	-104					
Reserve Pluspakket (31-12)	268	268	268	268	268	268
Totaal reserves	1.805	1.568	1.317	1.317	1.317	1.317

Tabel 29: Overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Voorziening Basispakket (01-01)	3.210	5.176	6.572	7.912	8.997	10.077
voorziening ORT						
Inzet in Basispakket	250		0			
Tariefsegregatie Stortplaats	1.000	396	340	85	81	76
Dotatie vanuit programma Basispakket	716	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Resultaat programma Basispakket						
Voorziening Basispakket (31-12)	5.176	6.572	7.912	8.997	10.077	11.153
Voorziening Stortplaats (01-01)	272	243	243	243	243	243
Dotatie vanuit programma Basispakket	22					
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige	-51					
Inzet programma Basispakket						
Voorziening Stortplaats (31-12)	243	243	243	243	243	243
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	759	896	449	536	630	625
Dotatie vanuit exploitatie	207	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-70	-654	-120	-113	-212	-441
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	896	449	536	630	625	391
Totaal voorzieningen	6.315	7.264	8.691	9.870	10.945	11.787

Tabel 30: Overzicht voorzieningen

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 6 juli 2023:

BESLUIT:

De begroting 2024 Avri inclusief meerjarenbegroting 2025 - 2027 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 juli 2023.

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J. P. Neven

BIJLAGE 1: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (* 1.000)	2024			2025		
	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	5	7	2	5	7	2
Taakveld 0.4 Overhead	8.299		-8.299	8.409		-8.409
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	22		-22	21		-21
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.102	1.488	386	1.139	1.533	394
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.514	5.192	679	4.656	5.349	693
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	24	24		25	25	
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	15	23	8	15	23	8
Taakveld 3.4 Economische promotie	196	278	82	203	287	84
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	398	431	33	410	444	34
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	7.196	8.120	924	7.422	8.365	943
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.182		-1.182	1.423		-1.423
Taakveld 7.2 Riolering	1.699	1.905	206	1.752	1.963	211
Taakveld 7.3 Afval	33.488	41.523	8.035	34.844	43.094	8.250
Taakveld 7.4 Milieubeheer	16	18	2	16	18	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	562	708	146	580	729	149
Totaal Saldo van baten en lasten	58.717	59.718	1.001	60.923	61.838	915,0
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-89	-1.000	-911	86		-86,0
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	58.628	58.718	89	61.008	61.838	829,0

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (* 1.000)	2026			2027		
	LASTEN	BATEN	SALDO	LASTEN	BATEN	SALDO
Taakveld 0.2 Burgerzaken	5	8	3	5	8	3
Taakveld 0.4 Overhead	8.578		-8.578	8.749		-8.749
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	20		-20	19		-19
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.178	1.579	402	1.217	1.627	410
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.803	5.509	706	4.954	5.675	721
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	25	25		26	26	
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	16	24	8	16	25	9
Taakveld 3.4 Economische promotie	210	295	85	217	304	87
Taakveld 5.2 Sportaccommodaties	423	458	34	436	471	35
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	7.654	8.616	962	7.893	8.874	981
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.500		-1.500	1.572		-1.572
Taakveld 7.2 Riolering	1.807	2.022	215	1.863	2.082	219
Taakveld 7.3 Afval	36.278	44.727	8.449	37.617	46.262	8.644
Taakveld 7.4 Milieubeheer	17	19	2	17	20	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	599	751	152	619	774	155
Totaal Saldo van baten en lasten	63.113	64.033	919	65.222	66.146	925
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	80		-80	76		-76
Saldo van baten en lasten na reserve mutaties	63.192	64.033	839	65.298	66.146	849

BIJLAGE 2: KOSTENSTAAT PER PRODUCT

	kosten per product per betalend huishouden	kostprijs
	Huis aan Huis inzameling	€ 97,91
A1	Inzameling restafval containers	€ 9,73
A2	Inzameling groente- fruit- en tuinafval containers	€ 32,95
A3	Inzameling papier containers (incl vergoeding verenigingen)	€ 24,35
A4	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via container	€ 30,88
A5	Inzameling kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via inzamelzakken	€ -
A6	Inzameling grof huishoudelijk afval (Inzameling op afroep)	€ -
	Inzameling brengen	€ 75,52
B1	Inzameling restafval ondergrondse containers	€ 8,79
B2	Inzameling verpakkingenglas brengvoorziening	€ 4,99
B3	Inzameling papier brengvoorziening	€ 3,59
B4	Inzameling textiel brengvoorziening	€ 3,79
B5	Inzameling oude medicijnen en injectienaalden via apotheken	€ 0,37
B6	Inzameling via milieustraten	€ 52,79
B7	Inzameling frituurvet	€ -
B8	Kunststof verpakkingsafval, drankenkartons en blik via (ondergrondse)perscontainers	€ -
C1	Inzameling kerstbomen	€ 0,03
C2	Inzameling vuurwerk	€ -
C3	Inzameling Evenementen	€ 1,18
	Beheer inzamelmiddelen	€ 57,52
D1	Beheer en onderhoud mini-containers	€ 13,45
D2	Beheer en onderhoud bovengrondse brengvoorzieningen	€ 0,43
D3	Beheer en onderhoud (semi) ondergrondse brengvoorzieningen	€ 43,64
	Verwerking	€ 99,04
E1	Grondstof- en restafvalverwerking	€ 22,78
	opslag voor de verwerkingskosten, inzet reserves en btw	€ 73,97
E2	Stortplaats	€ 2,28
	Gedragbeïnvloeding	€ 36,63
F1	Handhaving afvalstoffenverordening	€ 8,13
F2	Afvalcommunicatie	€ 3,56
F3	Afvalbeleid	€ 24,95
	Administratie	€ 10,37
G1	Data management	€ 1,56
G2	Facturatie en inning afvalstoffenheffing	€ 8,81
	verhoging weerstandsvermogen	€ 10,85
	TOTAAL	€ 387,84

BIJLAGE 3: OVERZICHT BTW-BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Nedvang/PMD	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2022	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw +/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	PMD's	21% BTW (niet-compensabel)
	A	B	C	D	E	F	G	H
Buren	27.165	3.060.332	642.670	3.578.749	264.147	378.523	139.894	29.378
Culemborg	29.387	3.310.656	695.238	3.871.478	285.753	409.485	151.337	31.781
Neder Betuwe	25.033	2.820.147	592.231	3.297.877	243.416	348.815	128.915	27.072
West Betuwe	51.968	5.854.568	1.229.459	6.846.325	505.326	724.133	267.625	56.201
Maasdriel	25.511	2.873.997	603.539	3.360.849	248.064	355.476	131.376	27.589
Tiel	42.271	4.762.131	1.000.048	5.568.831	411.035	589.013	217.687	45.714
West Maas en Waal	19.685	2.217.656	465.708	2.593.325	191.413	274.295	101.374	21.288
Zaltbommel	29.954	3.374.533	708.652	3.946.175	291.267	417.385	154.257	32.394
	250.974	28.274.020	5.937.544	33.063.609	2.440.420	3.497.124	1.292.465	271.418

Avri hanteert sinds de totstandkoming van het btw-compensatiefonds voor gemeenten een 'btw-mengpercentage' in de afvalstoffenheffing. Deze btw leidt tot een voordeel voor de deelnemende gemeenten.

Avri verricht de uit artikel 10.21 Wet milieubeheer voortvloeiende werkzaamheden onder de noemer van het Basispakket. De kosten van het Basispakket werden tot 2023 samen met het btw-mengpercentage van 13,5% doorberekend aan de inwoners, via de afvalstoffenheffing. Deze btw-opslag wordt door Avri verrekend met de gemeentes.

In het AB van 16 februari 2023 is besloten het btw-aandeel in de afvalstoffenheffing 'vast te klikken' op een vast bedrag van € 3.467.124. Daarmee wordt het percentage langzaam teruggebracht tot het mengpercentage, passend bij de actuele btw-druk. Om te voorkomen dat de gemeenten met deze nadelen worden geconfronteerd is besloten om het mengpercentage geleidelijk te laten teruglopen, door het totale btw-bedrag in de afvalstoffenheffing voor de komende jaren te bevriezen op de bedragen van 2023. Dit betekent dat de voor de begroting 2023 berekende bedragen aan btw component in de afvalstoffenheffing worden 'vastgeklekt' en de komende jaren als een vast bedrag in de gemeentebegroting worden opgenomen.

In het kader van het Basispakket verricht AVRI diensten tegen een vergoeding. Uitgangspunt is dat AVRI deze diensten als ondernemer verricht. Dit betekent dat AVRI in beginsel btw-plichtig is en dus btw moet berekenen over de vergoeding voor diensten aan derden. Gemeenten zijn voor de prestaties die zij als overheid verrichten geen btw-ondernemer. Dit betekent dat de btw die AVRI in het kader van het Basispakket aan gemeenten in rekening brengt kan worden gecompenseerd bij het btw-compensatiefonds. De gemeente krijgt de betaalde btw dus terug. Op grond van artikel 15.33, derde lid Wet milieubeheer mag de compensabele btw, ondanks het feit dat deze voor de gemeente geen kostenpost vormt, als kosten worden meegenomen bij de berekening van hoogte van de afvalstoffenheffing.

De achtergrond van deze regeling is dat bij de invoering van het btw-compensatiefonds een korting op het gemeentefonds heeft plaatsgevonden. Door gemeenten de mogelijkheid te bieden de compensabele btw door te berekenen in de afvalstoffenheffing wordt dit gecompenseerd.

PMD als ondernemers btw (kolom G en H)

De btw die is inbegrepen bij het inzamelen en verwerken van kunststoffen (PMD) is niet compensabel voor de gemeenten. De kosten en opbrengsten worden door Avri aan de gemeenten gefactureerd. Deze btw wordt door de gemeente met Nedvang afgerekend als ondernemers-btw.

BIJLAGE 4: SCENARIO'S TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING 2024

Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2024	Verhouding basistarief en variabel tarief					variabele tarieven 2024				Afvalstoffenheffing per aanbiedvolume			
	Gem. tarief AVH 2024	waarvan basistarief 2024	waarvan variabel deel 2024	Verhouding basistarief	Verhouding variabel tarief	Tarief p/aanb. 30 ltr hoogbouw	Tarief p/aanb. 30 ltr	Tarief p/aanb. 140 ltr	Tarief p/aanb. 240 ltr	30 ltr hoogbouw	30 ltr	140 ltr	240 ltr
Scenario's tarieven afvalstoffenheffing 2024													
1 Variabel tarief uit 2020	€ 342	€ 315	€ 27	92%	8%	€ 0,96	€ 1,20	€ 5,60	€ 9,60	€ 348	€ 336	€ 345	€ 376
2 variabel tarief 2022 handhaven voorkeursscenario Dagelijks Bestuur Avri	€ 342	€ 320	€ 22	94%	6%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 348	€ 337	€ 345	€ 371
3 Prijsstijging variabele tarieven 2022 met 10%	€ 342	€ 318	€ 24	93%	7%	€ 0,88	€ 1,10	€ 5,13	€ 8,80	€ 349	€ 337	€ 346	€ 374
Vergelijkende cijfers													
Begroting 2023	€ 317	€ 292	€ 25	92%	8%	€ 0,80	€ 1,00	€ 4,67	€ 8,00	€ 243	€ 300	€ 289	€ 321

BIJLAGE 5: BESCHRIJVING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam reserve	<u>Algemene bedrijfsreserve</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringsrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet voorziene kosten in het taakveld 0.4. Overhead. Mee- en tegenvallers in dit taakveld op realisatiebasis worden niet verrekend met de exploitatie (programma Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve. Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de algemene bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken).
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2024 is de minimale omvang van de reserve € 830.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4) Op basis van de begroting 2024 is de maximale omvang € 1.145.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	Voor begrotingsjaar 2024 worden geen onttrekkingen voorzien. In meerjarig perspectief wordt - binnen de bandbreedtes - de reserve ingezet om de kosten van overhead te egaliseren.

Naam reserve	<u>Reserve bedrijfsafval</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2024 is de minimale omvang van de reserve € 104.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is € 200.000. Zodra de reserve zich boven het maximale niveau bevindt, wordt het surplus in de begroting afgeroomd. Dit surplus is vrij besteedbaar.
Toelichting toevoegingen	De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, toegevoegd.
Toelichting onttrekkingen	Het surplus van de reserve kan worden ingezet ten gunste van het programma Basispakket.

Naam reserve	<u>Reserve Pluspakket</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2024 is de minimale omvang van de reserve € 100.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2024 is de maximale omvang van de reserve € 100.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	<u>Voorziening Basispakket</u>
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden
Doel voorziening en beleid	1. Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma Basispakket (bufferfunctie). 2. Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefegalitatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2024 bedraagt de minimale omvang € 6.623.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2024 bedraagt de maximale omvang € 9.272.000.
Toelichting toevoegingen	- Met ingang van begrotingsjaar 2019 worden jaarlijks bedragen aan de voorziening gedoteerd om de weerstandscapaciteit voor de risico's van het programma Basispakket te vergroten. De hoogte van de dotaties houden enerzijds rekening met de benodigde weerstandscapaciteit en anderzijds met tariefegalitatie van de afvalstoffenheffing. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota reserves en voorzieningen 2017. - Met ingang van begrotingsjaar 2017 zijn als gevolg van de tariefegalitatie rondom de kosten van de stortplaats jaarlijks bedragen onttrokken aan de voorziening.
Toelichting onttrekkingen	- De jaarlijkse exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden verrekend met de voorziening.

Naam voorziening	<u>Voorziening stortplaats</u>
Type voorziening	Kosten egalisatievoorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de provincie.
Minimale omvang	De hoogte van de voorziening dient minimaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Maximale omvang	De hoogte van de voorziening dient maximaal de hoogte van de verplichtingen voor de eindafwerking en de eeuwigdurende nazorg te kunnen dekken.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	<u>Voorziening onderhoud gebouwen</u>
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen (MJOP). De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op het MJOP 2019-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri-gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Minimale omvang	€ 0
Maximale omvang en beleid	Niet van toepassing.
Toelichting toevoegingen	De voorziening wordt gevoed vanuit de exploitatie. Dit betreft een jaarlijks gelijkblijvende dotatie conform het MJOP. De toevoeging in de begroting bedraagt € 207.000 per jaar, gebaseerd op de verwachte onderhoudsuitgaven t/m 2033.
Toelichting onttrekkingen	De onttrekkingen zijn gebaseerd op de onderhoudswerkzaamheden, zoals opgenomen in de meerjaren onderhoudsplanning.