



CONCEPT- JAARSTUKKEN 2022

Versie ten behoeve van zienswijze gemeente

INHOUDSOPGAVE

JAARSTUKKEN 2022.....	1
1 Inleiding	3
2 Bestuurslijke Samenvatting	4
JAARVERSLAG.....	7
3 Programma Basispakket.....	8
4 Programma Pluspakket	16
5 Programma Bedrijfsafval	21
6 Programma Algemene baten en lasten	23
PARAGRAFEN	25
7 Lokale heffingen	26
8 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	27
9 Onderhoud kapitaalgoederen	34
10 Financiering	36
11 Bedrijfsvoering.....	39
12 Verbonden partijen	45
JAARREKENING.....	48
13 Overzicht baten en lasten	49
14 Balans per 31 december 2022 en toelichting	53
15 Investeringskredieten	67
16 Vaststellingsbesluit	69
BIJLAGEN	70
Bijlage 1: controleverklaring accountant	71
Bijlage 2: Afrekening btw Programma Basispakket met gemeenten	72
Bijlage 3: Baten en lasten per taakveld	74
Bijlage 4: SISA bijlage.....	75

1 INLEIDING

Terugblik 2022

Het lijkt alweer lang geleden, maar de eerste maanden van 2022 hadden we nog te maken met strenge maatregelen om de coronapandemie te bedwingen. Gelukkig was de lockdown in mei voorbij. Bij Avri bleven de besmettingen hoog tot na de zomer. Bovendien hadden we nog steeds te maken met krapte op de arbeidsmarkt. Toch hadden we kort na de zomer ons personeelsbestand in de uitvoering alweer goed op orde. Helaas is er toch ook nog een aantal functies die moeilijk in te vullen zijn. Dit terwijl er de nodige uitdagingen voor de toekomst zijn: onderwerpen waarover ook het nieuwe bestuur zich zal moeten buigen.

Positief financieel resultaat

In de voorliggende jaarrekening 2022 zien we een positief resultaat. Die is vooral het gevolg van hogere inkomsten afvalstoffenheffing en hogere opbrengsten grondstoffen. De betere opbrengst van de grondstoffen is een gevolg van betere contractafspraken en gunstige marktontwikkelingen. De marktontwikkelingen beschouwen we voorlopig als incidenteel vanwege mondiale ontwikkelingen als de coronapandemie en de oorlog in Oekraïne. Door het positieve financiële resultaat is ons weerstandsvermogen verbeterd.

Minder afval, meer grondstoffscheiding

In 2022 hebben we veel bereikt, voor de organisatie en voor de bewoners. Twee resultaten springen eruit. De doelstelling uit ons grondstoffenplan is gehaald en de hoeveelheid afval en grondstoffen is minder dan voorgaande jaren. In 2022 was de hoeveelheid restafval 70 kg per inwoner per jaar, dat is 5 kg onder de doelstelling.

Met de oprichting van Cirtex zijn we gestart met het sluiten van de regionale textielketens. Het circulair textielcentrum Cirtex draagt op verschillende manieren bij aan duurzaamheid en aan een regio waar iedereen telt en mee kan doen. We geven oud textiel een tweede leven en zorgen voor het hergebruik van kostbare grondstoffen binnen de regio. Daarnaast geven we mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een kans om met een leuke en nuttige baan mee te doen in de maatschappij.

Samenwerken aan een leefbare woonomgeving

Voor vier gemeenten verzorgen wij het beheer van de openbare ruimte. De samenwerking met deze gemeenten is intensiever geworden. Dit heeft geleid tot meer samenhang tussen de kosten en kwaliteit, én tot een hogere kwaliteit. De gemeenten zijn tevredener dan voorgaande jaren en onze handhavers hebben naar volle tevredenheid met de veiligheidsdriehoek samengewerkt.

Waardering

Afgelopen jaar hebben we gemerkt dat de maatschappelijke waardering voor Avri groter wordt, met name onder bijzondere weersomstandigheden en tijdens de coronapandemie. Waardering voor het werk van onze medewerkers in het afval, de openbare ruimte en handhaving is heel belangrijk, ook onder normale omstandigheden.

Onze dank gaat uit naar onze inwoners. Dankzij hen is in 2022 het doel om minder dan 75 kg restafval per persoon in te zamelen bereikt. De aandacht verschuift definitief van het terugdringen van kilo's restafval naar het zo schoon mogelijk houden van onze grondstoffen. Ten slotte wil ik mijn grote waardering uitspreken voor ons personeel. Ook dit jaar hebben zij zich flexibel opgesteld en loyaliteit getoond voor een mooi en schoon Rivierenland!

Walter Brouwer
Directeur Avri

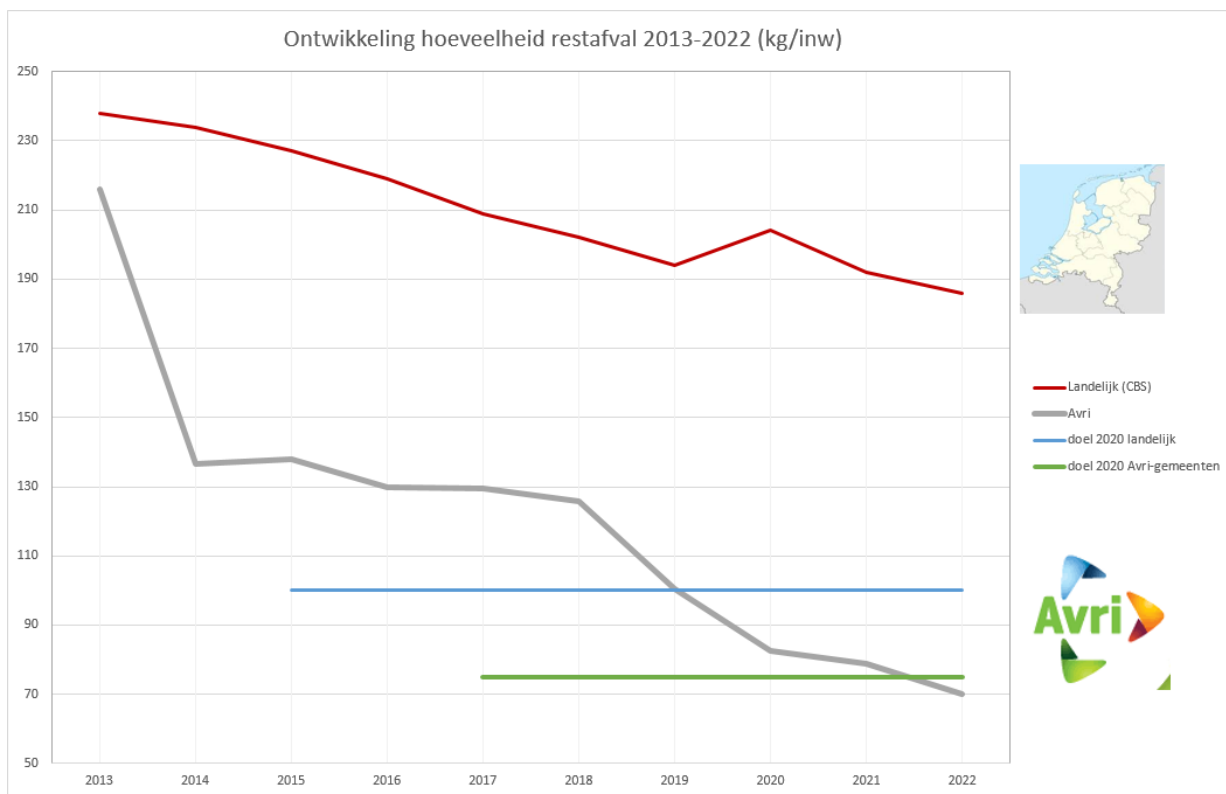
2 BESTUURSLIJKE SAMENVATTING

In deze bestuurlijke samenvatting gaan we nader in op de belangrijkste gebeurtenissen en resultaten van het afgelopen jaar. We beschrijven welke resultaten die we hebben behaald binnen het Basispakket dat we uitvoeren voor de acht deelnemende gemeenten van Avri: Buren, Culemborg, Maasdriel, Tiel, Neder-Betuwe, West Betuwe, West Maas en Waal en Zaltbommel. Onder het Basispakket valt het afval- en grondstoffenbeheer, inclusief handhaving op de afvalstoffenverordening. Vervolgens gaan we in op de plustaken die we voor de een paar gemeenten uitvoeren. Het gaat dan onder meer om het beheer van de openbare ruimte (IBOR), handhaving op de Algemene Plaatselijke Verordening, inzameling van incontinentiemateriaal en de gladheidsbestrijding. In de paragraaf erna krijgt het positieve financiële resultaat van Avri aandacht. We sluiten deze samenvatting af met een update omtrent het Strategisch Koersplan.

Programma Basispakket

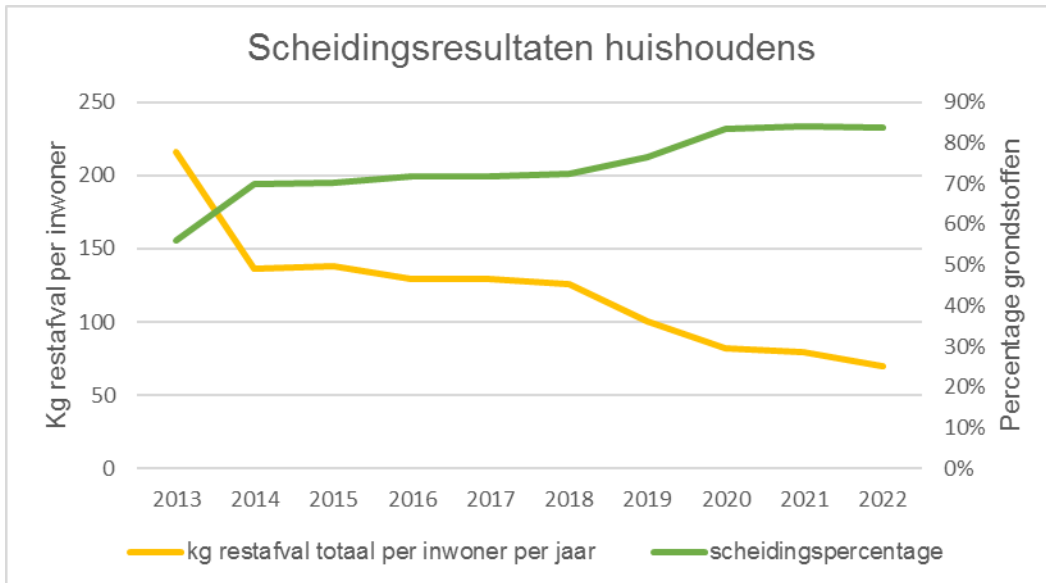
Circulariteit: verdere daling aanbod

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 dan voorgaande jaren. Dat geldt zowel voor het restafval als de grondstoffen. De doelstelling van de regiogemeenten was dat we in 2020 maximaal 75 kg restafval per inwoner per jaar zouden halen. Wij gingen van 100 kg per inwoner in 2019 naar gemiddeld 70 kg in 2022. Dat is te zien in grafiek 1. 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.



Grafiek 1: Ontwikkeling hoeveelheid restafval per inwoner 2013-2022

In grafiek 2 zijn de ontwikkelingen van de hoeveelheid (fijn en grof) restafval en het scheidingspercentage (84%) van de grondstoffen uit het huishoudelijk afval weergegeven.



Grafiek 2: Scheidingsresultaten huishoudens

Programma Pluspakket

In de gemeenten Tiel Neder-Betuwe West Betuwe en Zaltbommel zamelen we het incontinentie afval gescheiden in. Voor de gemeenten Buren, Tiel, Neder-Betuwe en West Betuwe voeren we plustaken uit, zoals het integraal beheer openbare ruimte, handhaving op het gebied van de APV en parkeren en gladheidsbestrijding.

Inzameling incontinentiemateriaal

De gemeenten Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe en Zaltbommel zijn in 2022 gestart met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal en (baby)luiers. Na een voorzichtige start aan het begin van het jaar is in de 58 semi-ondergrondse containers dit jaar 530 ton ingezameld. In Neder-Betuwe betalen inwoners per inworp, in de overige gemeenten is dit gratis. De inzameling over het eerste half jaar is geëvalueerd en de conclusie is dat het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal leidt tot minder restafval.

Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR)

De coronapandemie heeft in 2022 gelukkig veel minder impact op de werkzaamheden gehad dan in de twee jaren ervoor. Over het geheel hebben we goede resultaten geboekt en voor een belangrijk deel de gewenste kwaliteit gehaald. Ook de daling van het aantal meldingen openbare ruimte ten opzichte van 2021 geeft aan dat we op de goede weg zijn. Op de momenten dat we niet aan een bepaalde beeldkwaliteit voldeden, hebben we er alles aan gedaan om het beeld zo snel mogelijk weer op peil te krijgen. We realiseren ons dat de warme en droge zomer het voor ons makkelijker heeft gemaakt. De werkzaamheden zijn bij drie IBOR-gemeenten binnen de beschikbare budgetten uitgevoerd.

Door de huidige financiële situatie zijn gemeenten genoodzaakt om hun uitgaven structureel te verlagen. De bij Avri ondergebrachte plustaken ontkomen niet aan deze bezuinigingen. Vaak krijgt Avri de vraag om de kosten zoveel mogelijk te reduceren zonder verlaging van de kwaliteit. We optimaliseren onze bedrijfsvoering steeds verder om hieraan te voldoen. Maar desondanks is het meestal niet mogelijk om de gewenste verlaging van de kosten te behalen zonder in te leveren op kwaliteit. Samen met gemeenten blijven we zoeken naar slimme en efficiënte manieren om de openbare ruimte te onderhouden.

Handhaving

De coronamaatregelen hebben dit jaar veel minder invloed gehad op het team Handhaving. Alleen in het eerste kwartaal van 2022 waren coronamaatregelen van kracht. De overige inzet is veelal in overleg met de gemeenten bepaald. Het contact dat de boa's (buitengewone opsporingsambtenaren) hebben met inwoners en bezoekers van het gebied is goed. Er is begrip en waardering voor onze werkzaamheden. Maar helaas zijn onze boa's tijdens de uitvoering van hun taken toch ook diverse malen geconfronteerd met verbale en zelfs fysieke agressie. Door snel en professioneel de-escalierend handelen zijn deze situaties uiteindelijk goed onder controle gehouden. Mogelijk heeft het dragen van body-cams hieraan positief bijgedragen.

Positief financieel resultaat

Over 2022 is er een positief resultaat van (afgerond) € 0,5 miljoen. Voor een gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar het programma Basispakket.

Het positieve resultaat is toegevoegd aan de voorziening Basispakket. Daarnaast is ook de begrote risico-opslag in de tarieven afvalstoffenheffing (€ 12 per huishouden) van in totaal € 1 miljoen toegevoegd aan de voorziening Basispakket. Hierdoor stijgt het weerstandsvermogen van het Basispakket naar € 5,2 miljoen. Bij de bestuursrapportage was het saldo van de baten en lasten van het programma Basispakket € 1,2 miljoen. In de jaarrekening is het voordeel ten opzichte van de bestuursrapportage € 0,5 miljoen.

Weerstandsvermogen en risico's

In 2022 is de weg van financieel herstel verder ingezet, door weerstandsvermogen op te bouwen tegen de risico's die Avri loopt. In het verlengde van Avri worden die risico's ook gelopen door de gemeenten. Door opbouw van financiële weerstand realiseren we meer prijsstabiliteit voor de toekomst.

De stortplaats is veruit het grootste risico. In overleg met provincie en gemeenten zijn goede stappen gezet om dit risico verder te beheersen. In de toekomst blijven we alle ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn, goed volgen. De meerjarenbegroting is erop gericht om het weerstandsvermogen de komende jaren verder op te bouwen. Het doel is het bereiken van een gezonde financiële positie.

Bedrijfsvoering

In 2021 zijn we gestart met een Strategisch Koersplan Avri. Hiermee willen we de relatie met onze raadsleden en inwoners versterken. De krapte op de arbeidsmarkt volden we, zowel in de functies buiten als ook op kantoor. Het invullen van vacatures is moeizaam en duurt vaak lang.

Heroriëntatie Avri

In het Strategisch Koersplan 2021-2025 en de positionering willen we de uitdagingen en ontwikkelingen vertalen naar opgaven voor de komende jaren én de manier waarop we die kunnen realiseren. De concept strategie is tot stand gekomen met bijdragen van raadsleden, inwoners en bestuursleden van Avri. Naar aanleiding van dit concept Strategisch Koersplan hebben de gemeenteraden (vertegenwoordigd door een raadswerkgroep) van regio Rivierenland een toekomstbeeld geschetst van de wenselijke koers van Avri, de zogenaamde houtskoolschets. Directe aanleiding voor de houtskoolschets waren de moties¹ uit de gemeente Buren en Neder-Betuwe. Met de inzichten vanuit de houtskoolschets wordt het concept Strategisch Koersplan verrijkt en dit samen vormt de basis voor een definitief Strategisch Koersplan.

Van de regio, voor de regio: maatschappelijk betrokken in de coronacrisis

Ook in 2022 werden onze medewerkers in het afvalbeheer, het beheer van de openbare ruimte en handhaving aangemerkt als cruciale beroepsgroepen, die de samenleving draaiend moeten houden. De eerste maanden moesten wij nog steeds onze werkwijze aanpassen en werkplekken anders inrichten. We hebben de risico's op besmetting zoveel mogelijk beperkt. Door de beperkte beschikbaarheid van personeel waren we genoodzaakt een paar taken af te schalen. Zo is de zomerinzameling gft bij twee gemeenten vervallen. Op deze manier zijn we in staat geweest de dienstverlening in de basistaken veilig te stellen.

Inclusiviteit: iedereen telt mee

Avri is er trots op een inclusieve en maatschappelijk verantwoorde organisatie te zijn; een organisatie waar ook mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt met plezier kunnen werken. Ook dit jaar heeft Avri werkervaringsplaatsen voor mensen uit kwetsbare groepen aangeboden, als springplank naar regulier werk bij Avri of daarbuiten.

Communicatie

We zijn in 2022 doorgegaan met het verbeteren van de communicatie met inwoners. Het team Communicatie is gegroeid van een productieplaats van communicatiemiddelen tot een volwaardige adviesdiscipline. Deze ontwikkeling gaat de komende jaren verder. In 2022 is de stabiliteit en expertise van het team Communicatie versterkt door de aanname van vaste medewerkers.

¹ In 2021: motie gemeente Buren 'Toekomstbestendigheid Gemeenschappelijke Regeling (GR) Avri' en motie gemeente Neder-Betuwe 'Strategische keuzes Avri ten aanzien van afvalverwerkingen'



JAARVERSLAG

PROGRAMMA VERANTWOORDING

3 PROGRAMMA BASISPAKKET



Het inzamelen en verwerken van huishoudelijke afvalstromen en grondstoffen.



3.1 Inleiding

In het programma Basispakket zijn de diensten opgenomen die Avri uitvoert voor de acht regiogemeenten in Rivierenland. Avri geeft hiermee invulling aan de gemeentelijke taak van inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen én aan het regionale beleidsplan 'Van afval naar grondstof'. In dit beheerplan zijn de ambities en speerpunten van de acht regiogemeenten op het gebied van afval en grondstoffen vastgelegd. In dit hoofdstuk gaan we in op de resultaten van het programma Basispakket.

3.2 Van Afval Naar Grondstof

Avri legt de focus op de inzameling van meer en schone grondstoffen en werkt met een serviceprikkel op restafval. Zo worden inwoners gestimuleerd om meer grondstoffen en minder restafval aan te bieden. De resultaten van het omgekeerd inzamelen zijn goed zichtbaar. Zoals eerder gezegd: de hoeveelheid afval blijft dalen, zowel restafval als grondstoffen.

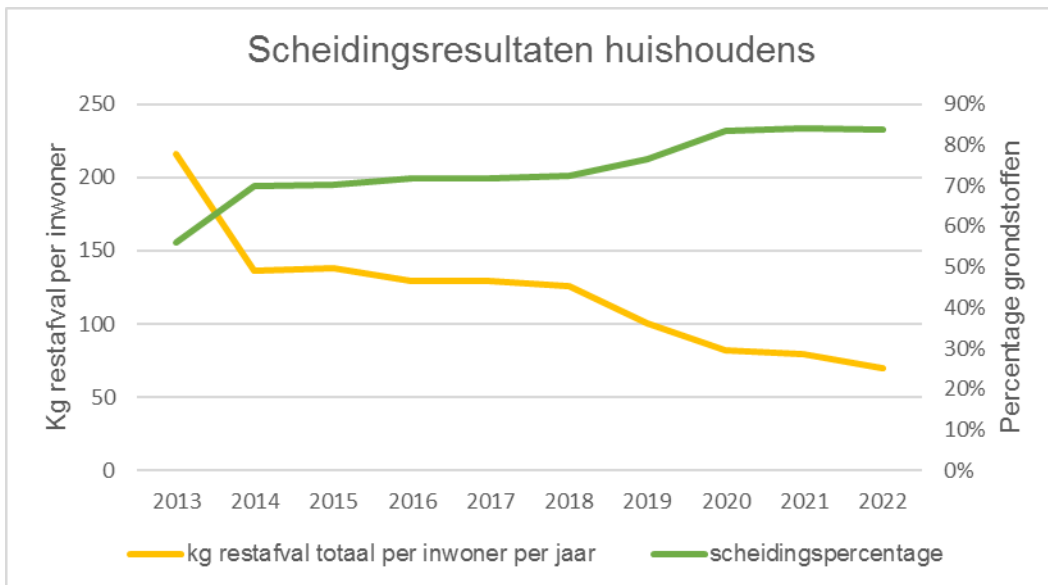
De doelstelling van de regiogemeenten was dat we 75 kg restafval (grof en fijn) per inwoner per jaar zouden halen. Deze doelstelling is ruim gehaald. Het aanbod van restafval daalde van gemiddeld 100 kg per inwoner in 2019, 79 kg in 2021 naar 70 kg in 2022. Het aanbod van gescheiden opgehaalde gft, papier, en textiel is ook gedaald. Wel is er een lichte stijging te zien van de hoeveelheid pdb². Het scheidingsresultaat is gelijk gebleven. In tabel 1 en grafiek 3 zijn deze resultaten weergegeven.

Scheidingsresultaten huishoudens Avri gemeenten	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
kg fijn restafval per inwoner per jaar	205	129	129	121	120	116	90	69	67	59
kg grof restafval per inwoner per jaar	11	8	9	9	10	10	10	13	12	11
kg restafval totaal per inwoner per jaar	216	137	138	130	130	126	100	82	79	70
scheidingspercentage	56%	70%	70%	72%	72%	72%	77%	84%	84%	84%
scheidingspercentage in Nederland	51%	52%	53%	55%	57%	59%	61%	61%	61%**	n.n.b

* Het percentage huishoudelijk afval dat gescheiden wordt ingezameld en als grondstof wordt hergebruikt
** Het betreft een voorlopig CBS cijfer

Tabel 1: Scheidingsresultaten huishoudens

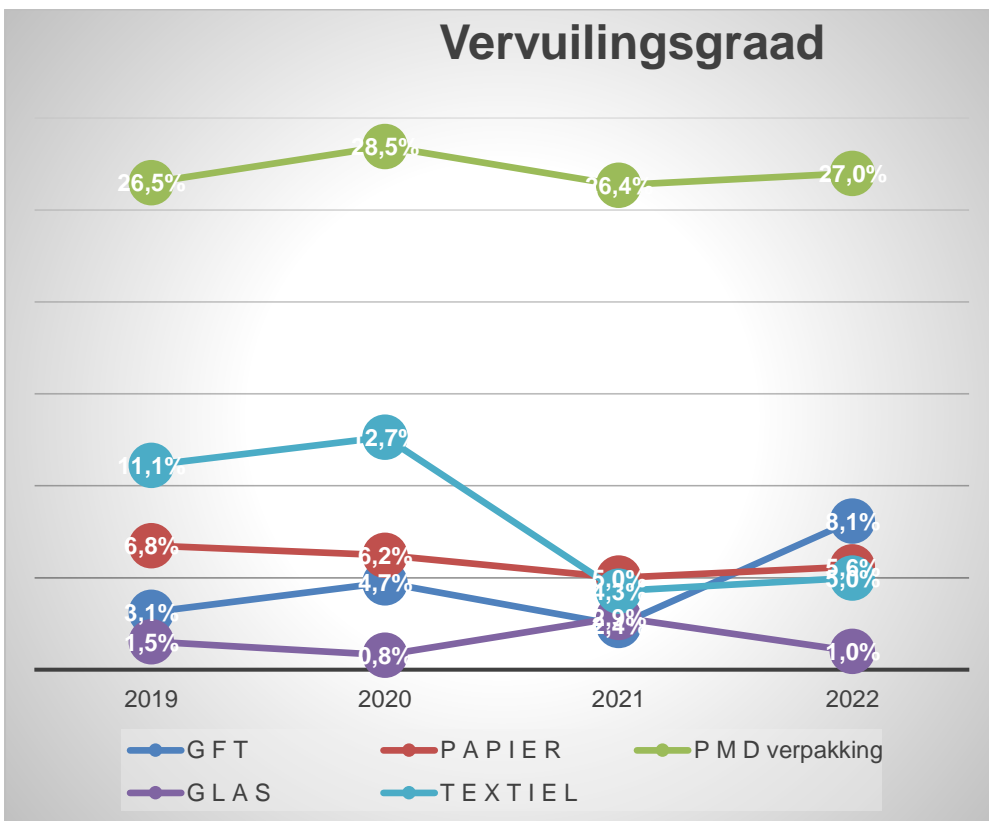
² Plastic verpakkingen, drankkartons en blik (pdb) staat ook wel bekend als plastic, metalen, drankkarton-verpakking (pmd)



Grafiek 2: Scheidingsresultaten huishoudens

Kwaliteit van de grondstoffen

De vervuiling in de grondstoffen is helaas sinds 2021 toegenomen. Uit onderzoek blijkt dat de kwaliteit van de grondstoffen in de eerste drie maanden van 2023 weer aan het verbeteren is.



Grafiek 3: Vervuilingsgraad

Ook sorteerprouven lieten in 2022 een stijging zien van de vervuiling van gft en pdb. Bij deze sorteerprouven wordt steekproufgewijs veel nauwkeuriger gekeken naar de vervuiling. De vervuiling levert ook risico's op voor de kosten van Avri. Deze risico's zijn beschreven in de risicoparagraaf. Het voorkomen van de vervuiling van pdb heeft meer aandacht nodig. Omdat deze vervuiling landelijk stijgt komt de vergoeding vanuit het Afvalfonds onder druk te staan. Deze vergoeding wordt

bepaald door de landelijke vervuilingsgraad en is daarom slechts beperkt te beïnvloeden door de resultaten in onze eigen regio. We zijn wel gestart om een deel van de vervuiling zelf uit het pdb te halen. Hiermee voorkomen we afkeur van het pdb.

Coronacrisis

Eind januari 2022 vonden de eerste versoepelingen plaats. Al snel was de harde lockdown vanwege de coronapandemie voorbij. Vanaf mei verdween het thema corona landelijk steeds meer naar de achtergrond. Bij Avri bleven de besmettingen echter hoog. In combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt leidde dat tot een gedeeltelijke afschaling van onze taken, zoals het minder vaak ophalen van gft in de wintermaanden en het vervallen van de zomerinzameling gft.

Handhaving

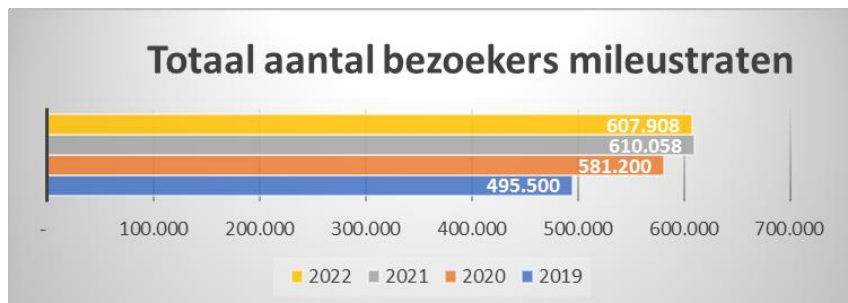
Handhaving is ook begin 2022 door de gemeenten ingezet op de noodverordening i.v.m. de coronapandemie. Hierdoor is er minder inzet geweest op het controleren van schone afvalstromen en bijplaatsingen. Het resultaat is dat er in 2022 minder uren zijn besteed aan handhaving op de Afvalstoffenverordening (ASV), zo'n 1200 uur minder dan begroot. Het aantal acties³ is ook 20% gedaald ten opzichte van 2021. De meeste overlast wordt ervaren door bijplaatsingen. Meer dan de helft van de acties was daarom hierop gericht.

Acties	Sancties	Waarschuwingen	Totaal 2022	Totaal 2021
Afvalscheiding	275	39	314	394
Afval te vroeg / te laat aanbieden	41	23	64	103
Bijplaatsingen	308	98	406	453
Illegale afvalinzameling	1	0	1	1
Onjuist aanbieden (grof) huishoudelijk afval	12	4	16	58
Onjuist aanbieden afval milieustraat	4	1	5	
Totaal	641	165	806	1009

Tabel 2: Aantal acties op de Afvalstoffenverordening 2022

Milieustraten

Het totaal aantal bezoekers aan de milieustraten was in 2022 iets lager dan het aantal in 2021.



Grafiek 5: Totaal aantal bezoekers milieustraten Avri

In Culemborg was een daling te zien van 8%, in Zaltbommel steeg het aantal bezoekers met 7%. In Tiel en Geldermalsen waren de bezoekersaantallen ten opzichte van het vorig jaar stabiel. In grafiek 5a zijn de aantallen bezoekers per milieustraat in beeld gebracht.

³ = interventies



Grafiek 5a: Aantal bezoekers milieustraten Avri

3.3 Communicatie

Omslag in denken en doen

Inwoners, gemeenten en andere partijen moeten weten wat ze van ons kunnen verwachten. Daarom is het Strategisch Koersplan 2021-2025 opgesteld en het positioneringstraject van Avri van start gegaan. We beschrijven we het Strategisch Koersplan in paragraaf 11: Bedrijfsvoering.

Het Strategisch Koersplan vormt ook het fundament voor de communicatiestrategie. In 2022 zijn we verder gegaan met het verbeteren van de communicatie met inwoners. We willen naar een omslag in communicatie: van zender-gedreven naar inleving in de ontvanger en het van buiten naar binnen denken. Deze omslag in denken begint ook intern meer zichtbaar te worden. Er is actiever ingezet op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri en waar wij als organisatie voor staan.

Communicatie alleen is niet genoeg. De manier waarop we de dingen doen, is uitermate belangrijk voor het verkrijgen van draagvlak bij inwoners. En dat draagvlak hebben we hard nodig voor het succesvol realiseren van onze doelstellingen voor Rivierenland. We hebben een omslag gemaakt in ons denken en doen. We hebben meer oog voor wie we willen zijn in onze opgave, voor wat we willen uitstralen en hoe anderen Avri graag zien.

Het team Communicatie is gegroeid van een productieplaats van communicatiemiddelen tot een volwaardige adviesdiscipline. Deze ontwikkeling gaat de komende jaren verder. In 2022 is de stabiliteit en expertise van het team Communicatie versterkt door de aanname van vaste medewerkers.

Afvalcoaches

De afvalcoaches richten zich op het direct en persoonlijk ondersteunen van inwoners bij vraagstukken rondom de afvalscheiding. Ze doen dit door voorlichting te geven in onder meer buurthuizen, bij taalscholen en verenigingen. Inmiddels hebben wij een basis gelegd met een team van drie afvalcoaches. Bij scholen zijn ze langs geweest om het project 'Afvrijvrije scholen' te promoten. Tien scholen deden mee aan het project en hiermee hebben we 2.300 leerlingen bereikt. Ook hebben de afvalcoaches, op verzoek van de gemeente Zaltbommel, meegewerkt aan de klimaatweek. Voor de gemeente West Betuwe hebben de coaches geholpen bij het opzetten van gescheiden inzamelen bij de Oekraïense noodopvang. Ook hebben ze aan vluchtelingen voorlichting gegeven over gescheiden inzamelen.

Social media

Communicatie vindt via meerdere kanalen plaats. Online kanalen als de Avri-app nemen daarbij een belangrijke plek in. De inzet van social media om inwoners, pers en andere stakeholders te informeren, wordt steeds intensiever en effectiever. We hebben een serie van elf korte filmpjes en animaties gemaakt. Daarmee geven we inwoners meer inzicht in diverse onderwerpen die voor hen van belang zijn. Enkele thema's die aan bod komen zijn de afvalstoffenheffing, hoe het werkt op de milieustraat, de financiën van Avri en wat er wel en niet bij plastic hoort. Deze filmpjes en animaties zijn ingezet via social media, onze website en andere kanalen. Ook de afvalcoaches en bijvoorbeeld medewerkers van het klantencontactcentrum kunnen deze gebruiken.

Avri circulair in het nieuws

De Top-10 van onderwerpen waarmee Avri in het nieuws kwam in 2022:

1. Pleintje van Morgen
2. Corona
3. Energiedag
4. Windmolens/windpark
5. Afvalcoach
6. gft
7. Textiel
8. Brand overslaghal
9. Eikenprocessierups
10. Lukoil

Een van de onderwerpen waarmee Avri veel positieve aandacht heeft getrokken is de e-wasterace. Negen basisscholen uit Rivierenland deden mee met deze wedstrijd tussen scholen om zoveel mogelijk elektronisch afval (e-waste) bij mensen uit de buurt op te halen. In totaal haalden zij met hulp van familie en buurtbewoners maar liefst 13.268 oude elektronische apparaten op. Dat is meer dan een verdubbeling ten opzichte van 2021. Dankzij de leerlingen belanden deze apparaten niet in de verbrandingsoven, maar worden ze hergebruikt of gerecycled.

3.4 Verklaring financieel resultaat

De exploitatie van het Basispakket laat over 2022 een voordeel zien. Dit positief resultaat komt door een hogere opbrengst van de afvalstoffenheffing en een hogere opbrengst verwerking grondstoffen. Dankzij deze hogere opbrengsten konden de gestegen kosten voor de uitvoering van het Basispakket meer dan worden gecompenseerd.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2022	begroting 2022	berap 2022	jaarrek 2022	verschil voordeel/ jaarrek-berap nadeel
Baten afvalstoffenheffing	28.487	28.905	29.205	300 V
Baten verwerking grondstoffen	4.388	4.388	5.361	973 V
Lasten uitvoering basispakket	-31.861	-32.039	-32.850	-811 N
Totaal resultaat programma basispakket	1.014	1.254	1.716	462 V

Tabel 3: Resultaat programma Basispakket vanuit stand bestuursrapportage 2022 (x € 1000)

Het resultaat op dit programma wordt toegevoegd aan de voorziening Basispakket. In de lasten van de uitvoering van het Basispakket is tevens de dotatie opgenomen van de risico-opslag van € 1 miljoen. Dit bedrag is conform begroting toegevoegd aan de voorziening Basispakket ter opbouw van het weerstandsvermogen. De totale dotatie aan de voorziening Basispakket is daarmee € 1.716.000, zie de derde kolom in tabel 3.

3.4.1 Baten afvalstoffenheffing

Sinds 2014 is de afvalstoffenheffing verdeeld in een basisdeel en een variabel deel. Het basisdeel is voor alle huishoudens van de Avri-gemeenten hetzelfde bedrag. Het variabel deel is afhankelijk van het aantal aanbiedingen restafval. De baten afvalstoffenheffing zijn gebaseerd op de concept financiële verantwoording 2022 van Belasting Samenwerking Rivierenland (BSR). BSR verzorgt het opleggen en innen van de aanslagen en doorbetaling van de afvalstoffenheffing aan Avri. Meer informatie staat in paragraaf 7: Lokale heffingen.

Afvalstoffenheffing

Het voordeel op het basisdeel van de afvalstoffenheffing valt uiteen in een aantal componenten. Het voordeel op het basisdeel bedraagt € 289.000 (0,97% van het totale opgelegde bedrag). Dit wordt met name veroorzaakt door een voordeel op het percentage aanslagen dat is verminderd, vernietigd of ontheven. Het nadeel op het variabel deel bedraagt € 35.000. Dit nadeel wordt met name veroorzaakt door een fout in de verwerking van het aantal stortingen. In de jaarovergang is per abuis de laatste week van 2022 door Cibas niet aangeleverd aan BSR, waardoor deze periode niet meer is meegenomen in de aanslagoplegging en in de eindverantwoording van BSR.

Naast het voordeel op de afvalstoffenheffing is er een voordeel op de kwijtschelding van € 138.000. Daar tegenover staat een nadeel van € 92.000 vanwege een extra dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren.

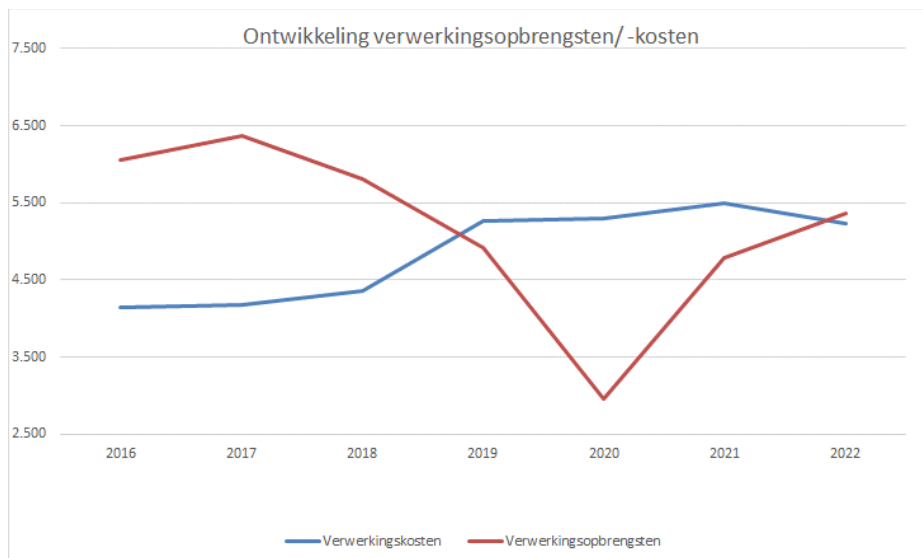
Nulaanbieders

Na de invoering van het nieuwe afvalbeleid per 1 juli 2019 hebben we geconcludeerd dat er een stijging optrad van het aantal nulaanbieders. Nulaanbieders zijn bewoners die helemaal geen restafval aanbieden via een minicontainer of een ondergrondse container. Na de invoering van omgekeerd inzamelen is het aantal nul-aanbieders vrijwel gelijk gebleven

aan 2020. Het aantal nul-aanbieders in 2021 betreft ca. 15.000 adressen, het aantal nulaanbieders van 2022 is nog niet bekend. We verwachten dat deze bewoners hun afval via de inzamelmiddelen of milieustraten van onze buurgemeenten afvoeren. Avri heeft hierover overleg met de inzameldiensten aan de grenzen van ons verzorgingsgebied, zoals afvalstoffendienst 's Hertogenbosch en Waardlanden. Onderwerpen zijn de tarieven op de milieustraten en het sluiten van de ondergrondse containers in hun gebied. Tot nu toe zien we een klein effect op de milieustraten, maar nog weinig effect bij de nulaanbieders. We blijven de ontwikkelingen volgen.

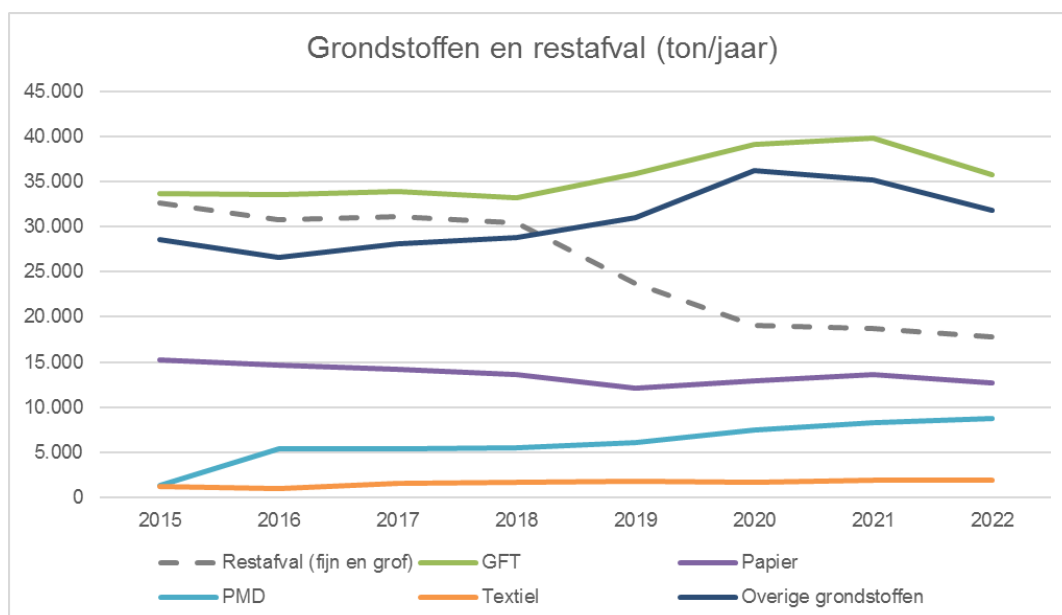
3.4.2 Baten verwerking grondstoffen

De afgelopen twee jaar zijn de baten van de grondstoffen gegroeid, met name door de hogere opbrengsten voor papier. Onzeker is of deze trend de komende jaren doorzet. De opbrengst voor papier is een wereldmarktprijs.



Grafiek 6: Ontwikkeling verwerkingsopbrengsten en kosten grondstoffen

Ook nieuwe afspraken met verwerkers hebben geleid tot hogere baten, met name voor textiel. Daarnaast is een licht herstel te zien in de opbrengsten van de andere grondstofstromen. Deze voordelen zijn incidenteel en het is onzeker of de trend doorzet. In grafiek 7 is de ontwikkeling van de hoeveelheden grondstoffen over de afgelopen jaren te zien.



Grafiek 7: Ontwikkeling ingezamelde grondstoffen (ton/jaar) 2015-2022

Uit de grafiek blijkt een daling van de trend ten opzichte van 2021 voor de grondstoffen (gft (-10%), papier (-6%), textiel (-5%) en glas (-4%). Alleen de hoeveelheid ingezamelde pdb is gestegen met een kleine 13%. De daling lijkt een gevolg te zijn van het nieuwe beleid. Dat kunnen we niet met zekerheid zeggen, omdat kort na invoering van het omgekeerd inzamelen de coronamaatregelen van kracht werden. Daardoor gingen inwoners meer thuis consumeren. Nu het levensritme zich weer genormaliseerd heeft kunnen dit de effecten zijn. De vermindering van papier is te verklaren doordat veel minder online bestellingen werden gedaan. Verder was de zomer 2022 extreem droog en dat leidde tot veel minder tuinafval in het gft. In grafiek 7 is de ontwikkeling van gft wel opgenomen, maar deze grondstof levert geen inkomsten op. Gft kost geld om te verwerken en wordt daarom in financiële zin verantwoord als verwerkingskosten.

In tabel 4 zijn de opbrengsten uit de ingezamelde grondstoffen per fractie uiteengezet. De grootste financiële afwijkingen worden onder de tabel nader toegelicht.

Baten grondstoffen in €	begroting 2022	berap 2022	jaarrek 2022	verschil	%
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.233	2.233	2.594	361	16,2%
Textiel	210	210	393	183	87,1%
Papier	1.188	1.188	1.542	354	29,8%
Overige fracties	757	757	832	75	9,9%
Totaal	4.388	4.388	5.361	973	22,2%

Tabel 4: Baten uit ingezamelde grondstoffen jaarrekening 2022 versus stand bestuursrapportage 2022 (x € 1000)

Kunststof, blik en drankkartons (pdb)

Het voordeel op kunststof verpakkingen en drankkartons wordt veroorzaakt door de afrekening van Nedvang over 2020 van € 473.000. Reden hiervoor is de toename van de ingezamelde hoeveelheden, een hogere kwaliteit van de ingezamelde grondstoffen dan verwacht. Omdat de landelijke vervuiling in 2021 en 2022 is toegenomen verwachten we voor die jaren een lagere vergoeding en hiermee meer correcties in de afrekening door Nedvang. Daarom is er geen aanleiding de prognose voor deze jaren aan te passen. Tegenover dit voordeel staat een klein nadeel over het jaar 2022, als gevolg van een lager volume dan begroot.

Papier

De papierprijzen hebben een bijzondere ontwikkeling meegemaakt in 2022. In de eerste 7 maanden van 2022 bleven de papierprijzen stijgen tot een prijs van zelfs € 182,50 per ton (prijs ultimo 2021 was € 157,50). In augustus daalden de prijzen licht, om vervolgens in september een vrije val te maken. Die leidde ultimo 2022 tot een prijs van € 72,50 per ton. De prijs zit hiermee weer op het oude niveau van 2020. Daarmee beschouwen we de prijs als genormaliseerd. Vanwege de grote volatiliteit hadden we voorzichtig begroot. Daarom resteert nog een voordeel van € 354.000 voor de fractie papier.

Textiel

Het voordeel op textiel wordt veroorzaakt doordat de hoeveelheid textiel de laatste maanden van 2022 meer toegenomen is dan verwacht. Daarnaast was de opbrengst hoger dan oorspronkelijk begroot.

3.4.3 Uitvoeringskosten

In tabel 5 zijn de afwijkingen op de uitvoeringskosten ten opzichte van de bestuursrapportage 2022 uiteengezet. De belangrijkste afwijkingen worden na de tabel toegelicht.

Resultaat basispakket t.o.v. stand bestuursrapportage	Bedrag
<i>Bedragen x € 1 mln.</i>	
Hogere verwerkingsopbrengsten grondstoffen	1,0 V
Storting voorziening stortplaats	-0,8 N
Lagere verwerkingskosten grondstoffen	0,7 V
Doorbelasting materieel	-0,6 N
Doorbelasting loonkosten	-0,5 N
Afalstoffenheffing / kwijtschelding / oninbaar	0,3 V
Overige opbrengsten	0,3 V
Overige, per saldo	0,1 V
Totaal resultaat basispakket 2022	0,5 V

Tabel 5: Mutaties kosten Basispakket

Storting voorziening stortplaats

Het nazorgfonds stortplaatsen van de provincie Gelderland verwacht een fors negatief rendement over het jaar 2022. Bij normale rendementen (nabij of boven de rekenrente van 3,1%) wordt het rendement over het vorige boekjaar meegenomen in de berekening van de stand van het fonds aan het einde van het boekjaar. Dit is de toepassing van het voorzichtigheidsbeginsel. Opbrengsten worden genomen wanneer deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn, en kosten/verliezen zodra deze te voorzien zijn. Het negatieve rendement over 2022 is door de provincie geraamd op -10%. Definitieve cijfers volgen na vaststelling van de jaarstukken van het fonds. Dit is een fors nadeel voor het (spaar) saldo van Avri in het fonds. Omdat dit nadeel in 2022 is ontstaan moet het verlies (€ € 826.000) volledig in 2022 genomen worden.

Lagere verwerkingskosten grondstoffen

De verwerkingskosten grondstoffen zijn € 668.000 lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door lagere kosten voor de verwerking van restafval en gft. De hoeveelheid restafval is de laatste maanden van 2022 sterker afgenomen. Een mogelijke oorzaak is de inflatie, waardoor mensen minder besteden. Daarnaast wordt er minder thuis gewerkt en geconsumeerd als gevolg van het einde van de coronapandemie. Bij het gft zien we landelijk een enorme afname (meer dan 10%). De grootste oorzaak is daar de extreme droogte in 2022, waardoor al het groen minder hard groeide.

Doorbelasting materieel

De doorbelasting materieel is met € 603.000 overschreden. In de bestuursrapportage was rekening gehouden met de gestegen brandstofkosten en met hogere inhuurkosten voor vervangend materieel. Richting het einde van het jaar bleek vooral de prijs van CNG naar onverwachte hoogte door te stijgen. Hierdoor zijn de brandstofkosten met nog eens € 286.000 gestegen. Voor onderhoud en reparaties en inhuur van materieel is € 272.000 meer uitgegeven dan begroot. De verwachte uitlevering van nieuwe voertuigen in 2022 heeft helaas niet plaatsgevonden. De leverancier verwacht vanaf 2023 de nieuwe voertuigen te gaan uitleveren. Hierdoor waren we genoodzaakt langer met oudere voertuigen door te rijden. Dit veroorzaakte niet voorziene hoge onderhoudskosten en niet voorziene noodzakelijke inhuur van een aantal inzamelvoertuigen. Vanaf 2023 wordt nieuw materieel geleverd waarmee een substantieel deel van het wagenpark wordt vernieuwd. We gaan ervan uit dat de kosten voor onderhoud en inhuur vervangend materieel in de loop van 2023 weer zullen afnemen.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten zijn € 261.000 hoger dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door € 117.000 hogere opbrengsten afvalstromen milieustraten en € 70.000,- meer retributie voor de opstal van het zonnepark. Deze retributie is structureel verhoogd en zal ook worden opgenomen in de begroting 2024.

Overige

De post overige is een optelsom van veel kleine verschillen. De grootste betreft de onderuitputting op het budget gedragssturing. Daar is minder aan uitgegeven dan begroot, vanwege het personeelstekort op bij communicatie in het begin van het jaar.

3.5 Verantwoording baten en lasten

De lasten van het programma Basispakket worden gedekt door de baten uit ingezamelde grondstoffen en baten afvalstoffenheffing. De opbouw van deze baten staan in paragraaf 7: Lokale heffingen. In tabel 6 worden de baten en lasten verder gespecificeerd en maken we de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BASISPAKKET 2022	begroting 2022	berap 2022	jaarrek 2022	verschil voordeel/		jaarrek 2021
				jaarrek-berap	nadeel	
Lasten						
Lasten uitvoering basispakket	28.473	28.630	29.462	-832	N	27.020
BTW basispakket 13,5% tbv regiogemeenten	3.388	3.409	3.388	21	V	3.136
Kwijtscheldingen *	1.374	1.282	1.144	138	V	1.112
Totaal lasten programma basispakket	33.235	33.321	33.994	-673	N	31.268
Baten						
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	4.388	4.388	5.361	973	V	4.781
Baten afvalstoffenheffing (bruto) *	29.861	30.187	30.441	254	V	29.647
Dotatie voorziening dubieuze (belasting)debiteuren	0	0	-92	-92	N	
Totaal baten programma basispakket	34.249	34.575	35.710	1.135	V	34.428
Saldo baten en lasten	1.014	1.254	1.716	462	V	3.160
Resultaat voor bestemming	1.014	1.254	1.716	462	V	3.160
Onttrekking uit reserves						50
Storting saldo naar voorziening basispakket	-1.014	-1.254	-1.716	-462	N	-3.210
Resultaat na bestemming	0	0	0	0		0

Tabel 6: Baten en lasten programma Basispakket (* €1.000)

4 PROGRAMMA PLUSPAKKET



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



4.1 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 onder andere uit het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR). Verder levert Avri 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) en worden extra inzamelrondes afval uitgevoerd. 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.

In 2022 is voor vier gemeenten de openbare ruimte onderhouden. Voor drie gemeenten zijn toezicht- en handhavingstaken in het kader van de APV uitgevoerd.

4.2 Incontinentiemateriaal en luiers

De gemeenten Neder-Betuwe, Tiel, West Betuwe en Zaltbommel zijn in 2022 gestart met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal en (baby)luiers. Na een voorzichtige start aan het begin van het jaar is in de 58 semi-ondergrondse containers dit jaar 530 ton ingezameld. In Neder-Betuwe betalen inwoners per inworp, in de overige gemeente is dit gratis.

4.3 Zomerinzameling gft

In de gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal is deze zomer het gft niet elke week, maar een maal per twee weken ingezameld. Het bleek dat de capaciteit bij de inzameling van Avri zo hevig onder druk stond, dat de extra rondes moesten vervallen om de basisinzameling bij alle gemeenten te kunnen borgen. Voor de beide gemeenten is een alternatief gevonden voor de extra inzamelronde van het gft, in de vorm van composteerbare gft zakken. Inwoners van de twee gemeenten betalen voor deze plusdienst normaal €7,53 per jaar. De kosten voor de gft zakken worden hiermee verrekend. Dat betekent dat inwoners voor de afvalstoffenheffing €5,- terugbetaald krijgen op het jaarbedrag van 2023.

4.4 Integraal Beheer Openbare Ruimte

Algemeen

In deze paragraaf worden een algemene terugblik gegeven. We voeren voor de gemeente Buren, Tiel, Neder-Betuwe en West Betuwe taken uit in de openbare ruimte. We hebben voor iedere gemeente afzonderlijk een uitgebreide jaarrapportage gemaakt. Deze jaarrapportages zijn afgestemd met de gemeentelijke zelf. Na afronding van de rapportages worden deze met de gemeenten zelf gedeeld.

Weersomstandigheden

In 2022 hadden we te maken met een wisselend weerbeeld. Periodes met regen werden afgewisseld door periodes met vrij hoge temperaturen. Dat had zijn impact op de beeldkwaliteit in de buitenruimte. In de eerste twee kwartalen was er aanmerkelijk meer onkruid in de verharding en beplanting. Door extra inzet heeft Avri dit grotendeels onder controle weten te houden. Medewerkers werden dáár ingezet, waar de druk het hoogst was.

Vogelgriep

In het eerste kwartaal van dit jaar heeft de vogelgriep in grote delen van de Betuwe voor veel dode (water)vogels gezorgd. Er kwamen relatief meer meldingen binnen van dode vogels langs wegen en watergangen. Die zijn door Avri met de daarbij behorende voorzorgsmaatregelen verwijderd. Er is een aparte vriezer aangeschaft om de kadavers van deze dieren op de juiste manier te bewaren en zo verspreiding van de vogelgriep tegen te gaan.

Kostenbesparingen gemeenten

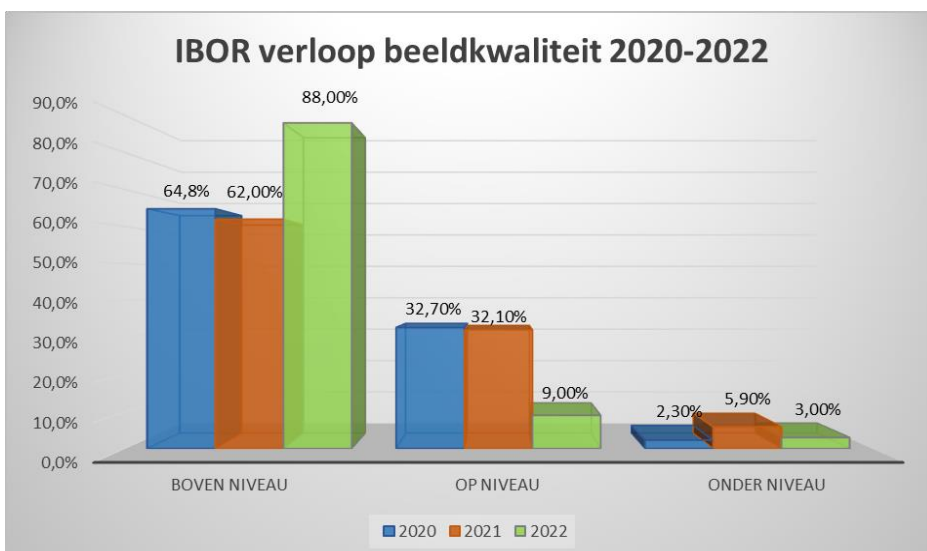
Avri is geconfronteerd met onvoorziene forse indexaties en devaluatie van de euro op vrijwel alle contracten, diensten en materialen. Ondanks deze ontwikkeling is het gelukt om met minder uitgaven aan de vastgestelde DVO verplichtingen en kwaliteitsafspraken in de buitenruimte te voldoen. In vergelijking met het jaar 2021 is betreffende het beeld in de buitenruimte zelfs verbeterd.

Samen met de gemeenten blijven we zoeken naar efficiëntie en/of verbetering van werkwijze om kosten te besparen zonder aan de voorgeschreven kwaliteit in te leveren. Daarom zijn we in 2022 gestart met een risico-maatregelenmodel en we hebben gemeente meer inzicht gegeven in de financiële voortgang. Het risico-maatregelenmodel heeft als doel de bestaande operationele en financiële risico's vroegtijdig in kaart te brengen. Hiermee kunnen we maatregelen inzichtelijk maken waarmee we deze risico's kunnen beheersen. En om inzicht te geven in de financiële voortgang heeft Avri de informatie hierover geoptimaliseerd. Gemeenten krijgen over lopende projecten informatie over hoe de budgetuitputting zich verhoudt ten opzichte van de vastgestelde bedragen in de DVO begroting. Het risicomaatregelenmodel en de financiële voortgang geeft vroegtijdig inzicht in de financiële risico's (toekomstige overschrijding) en de meevallers (toekomstige onderschijding) per post. Samen met de gemeenten bespreken we hoe hiermee we hiermee omgaan en welke maatregelen we treffen.

Resultaten IBOR

Vanuit zowel de gemeenten als Avri is er sterk ingezet op de verbetering van de samenwerking. Hierdoor is het vertrouwen tussen de gemeenten en Avri verder gegroeid. Mede door het versterken van de samenwerking hebben we na het lastige jaar 2021 in het jaar 2022 een verbeterslag gemaakt. Door grote inspanning en steeds slimmer werken hebben we 2022 grotendeels de beeldkwaliteit gehaald en zelfs daar boven.

Grafiek 8 toont het verloop van de beeldkwaliteit voor alle IBOR-gemeenten. De conclusie is dat de beeldkwaliteit in 2022 is verbeterd en ruim boven de afgesproken norm is (de norm is dat maximaal 10% onder niveau mag zijn).



Grafiek 8: IBOR verloop beeldkwaliteit

In tabel 7 is een korte samenvatting van de IBOR-resultaten (kwaliteit, meldingen en financieel resultaat) van 2022 per gemeente weergegeven. De beeldkwaliteit voldoet per gemeente aan de norm.

Gemeente	Niveau beeldkwaliteit			Meldingen	Financieel saldo t.o.v. DVO-budget (bijgesteld)
	% boven	% gewenst	% onder		
Buren	79	14	7	3061	-2,0%
West Betuwe	86	5	9	566	1,0%
Neder-Betuwe	81	8	11	1730	5,0%
Tiel	79	12	9	4077	0,9%

Tabel 7: Kwaliteit, meldingen en financiële resultaten per IBOR-gemeente.

4.5 Handhaving

Door onze opdrachtgevers wordt het werk van het team handhaving gewaardeerd. Naast het toezicht op de afvalstoffenheffing in alle gemeenten, wordt handhaving ook in gezet bij andere taken in de gemeente Tiel, Culemborg en Zaltbommel. Dit kan zijn de controle van de Algemeen Plaatselijke Verordening (APV), de parkeerverordeningen, wegenverkeerswet of de Alcoholwet. Daarnaast is begin 2022 ook nog toezicht gehouden op de geldende wet- en regelgeving betreffende corona. In de samenwerking zijn wij steeds meer partner van de gemeenten. In goed overleg wordt invulling aan de taken gegeven. Het contact tussen de boa's en de inwoners en bezoekers van Culemborg en Zaltbommel is goed. Er is begrip en waardering voor onze boa's. Natuurlijk wordt niet alles wat we doen gewaardeerd maar meestal wel geaccepteerd. Helaas zijn onze boa's tijdens de uitvoering van hun taken diverse malen geconfronteerd met verbale en zelfs fysieke agressie. Door snel en professioneel de-escalerend handelen zijn deze situaties goed onder controle gehouden. Mogelijk heeft de invoering van de body-cams een positieve invloed gehad.

Door gemeenten worden steeds meer aanvullende vragen aan het team gesteld, onder meer over ondermijning. Door de gemeente Culemborg is de dienstverlening in 2022 uitgebreid met het uitlezen van camerabeelden van de autoluwe binnenstad.

Landelijk scoren we goed met de verplichte audit op de toepassing van de WPG. De aanbevelingen vanuit deze audit zijn opgenomen in een verbeterplan.

Zowel Avri als de gemeenten willen de kwaliteit van de dienstverlening verhogen. Daarnaast willen we een aantrekkelijke werkgever blijven, op de steeds krappe arbeidsmarkt. In 2023 worden de eerste stappen gezet om deze twee doelen te bereiken.

4.6 Verantwoording baten en lasten

Tabel 8 bevat de baten en lasten en het resultaat van het programma Pluspakket over 2022.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET 2022	begroting	berap	jaarrekening	verschil	voordeel/	jaarrekening
	GR Avri	GR Avri	GR Avri	jaarrek-berap	nadeel	GR Avri
	2022	2022	2022			2021
Lasten						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.867	13.158	13.686	-528	N	12.229
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	282	289	129	160	V	798
Handhavingstaken	1.202	1.342	1.309	34	V	1.302
Overige dienstverlening pluspakket	390	222	224	-2	N	257
Gescheiden inzameling incontinentie	0	297	193	104	V	0
Af te dragen vennootschapsbelasting	0	0	-1	1	V	-3
Totaal lasten programma pluspakket	14.741	15.308	15.540	-232	N	14.583
Baten						
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	12.867	13.158	13.697	539	V	12.172
Integraal beheer openbare ruimte - overige opdrachten	282	289	129	-160	N	798
Handhavingstaken	1.202	1.342	1.309	-34	N	1.302
Overige dienstverlening pluspakket	390	285	265	-20	N	274
Gescheiden inzameling incontinentie	0	297	304	7	V	0
Totaal baten programma pluspakket	14.741	15.371	15.703	332	V	14.547
Saldo baten en lasten	0	63	164	100	V	-37
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	0	63	164	100	V	-37
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0		9
Storting naar reserves (reserve Pluspakket)	0	-63	-164	-100	N	-20
Resultaat na bestemming	0	0	0	0		0

Tabel 8: Baten en lasten programma Pluspakket (* €1.000)

Integraal Beheer Openbare Ruimte – via DVO

De uiteindelijke kosten zijn hoger uitgevallen dan in de bestuursrapportage voorzien. Dit komt vooral door het opgegeven meerwerk van diverse gemeenten.

Op de post overige opdrachten is een voordeel zichtbaar. Dat komt doordat het meerwerk voor de diverse gemeenten op deze post was geraamd, maar de realisatie van het meerwerk is opgenomen onder de post 'via DVO'.


Gescheiden inzameling incontinentie

De lasten van de inzameling van incontinentiemateriaal waren een stuk lager dan geraamd in de pilotbegroting. Dit heeft vooral te maken met de lagere volumes incontinentiemateriaal, dan waarmee gerekend is. Het verschil tussen de lasten en baten van € 111.000 is, zoals aangegeven in de bestuursrapportage, gestort in de reserve Pluspakket (geormerkt per gemeente) ten behoeve van kostenrealisatie in de toekomst.

4.7 Verklaring financieel resultaat

Het financieel resultaat van dit programma is nihil. In beginsel worden alle baten en lasten binnen het Pluspakket afgerekend met de gemeenten. Hierop waren in 2022 een aantal uitzonderingen:

- Zoals bij de bestuursrapportage is aangegeven, is conform de besluitvorming bij de jaarstukken 2021 € 101.000 aan de IBOR gemeenten gecompenseerd. Hiertoe is € 101.000 aan de reserve Pluspakket onttrokken.
- De zomerinzameling gft werd bij twee gemeenten niet uitgevoerd. Inwoners zijn extra geïnformeerd over deze tijdelijke wijzigingen. Eveneens conform bestuursrapportage is het saldo van lasten en baten voor de zomerse extra ophaalrondes gft voor de gemeenten West Betuwe en West Maas en Waal in de reserve Pluspakket gestort (€ 157.000)

- 
- Het verschil tussen de lasten en baten voor de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal (pilot in vier gemeenten) is in de reserve Pluspakket gestort (€ 111.000).
 - Voor de verwerking van afvalstromen resteert een klein negatief resultaat van € 3.000. Dit nadeel wordt verrekend met de reserve Pluspakket.

5 PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL



De inzameling en verwerking van afval van bedrijven.

5.1 Inleiding

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 activiteiten op het gebied van bedrijfsafval zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van beschikbare productiemiddelen. Het programma Bedrijfsafval vormt een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en de omzet. De positieve financiële resultaten worden al enkele jaren benut voor verlaging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners. We zien nog altijd potentieel om dit aandeel in de toekomst te vergroten en daardoor de dekkingsbijdrage voor de inwoners van Rivierenland te verstevigen. Ons marktaandeel in het MKB is stabiel. Wij schatten dit op circa 20% van de markt in het Rivierenland. Die markt wordt door in totaal zes partijen bediend.

We onderscheiden ons op de markt door gescheiden inzameling van papier en plastic, glas en gft, door bedrijven te adviseren en service te bieden. Daarnaast maakt dit programma het mogelijk om 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.

5.2 Terugblik 2022

Bedrijfsmatig afval

Als het gaat om de inzameling van bedrijfsafvalstromen, is 2022 goed verlopen. Mede door het einde van de coronacrisis zet het herstel van de markt zich voort. Dit is met name terug te zien in de groei van het aantal klanten waar wij afval inzamelen. De hoeveelheden aangeleverd op ons grondstoffenpark zijn gelijk gebleven ten opzichte van 2021.

Sponsoring

Door de coronapandemie kon de jaarlijkse Rode Kruis Bloesemtocht niet doorgaan. Helaas is in de loop van 2022 bekend geworden dat dit evenement geheel stopt. Appelpop en Dijken Sport gingen wel door. Avri heeft daar een bijdrage aan geleverd in de vorm van gratis diensten.

5.3 Verklaring financieel resultaat 2022

Het jaarresultaat voor vpb (vennootschapsbelasting) van het programma Bedrijfsafval valt € 13.000 positiever uit dan verwacht bij de bestuursrapportage 2022. Dit resultaat komt tot stand door enerzijds € 287.000 hogere lasten en anderzijds € 300.000 hogere baten. De hogere lasten worden met name veroorzaakt door € 94.000 extra doorbelasting materieel (conform extra lasten Basispakket) en € 163.000 extra verwerkingskosten grondstoffen. Hier tegenover staan € 120.000 extra baten uit inzamelcontracten en € 172.000 verwerkingsopbrengsten grondstoffen. Daar ontstaat het grootste voordeel uit de papieropbrengsten.

RESULTAAT PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	Begroting 2022	Berap 2022	jaarrek 2022	Verschil		jaarrek 2021
				jaarrek- berap	voordeel/ nadeel	
Resultaat voor vennootschapsbelasting	199	282	295	13	V	231
Af te dragen vennootschapsbelasting	-40	-42	-44	-2	N	-40
Resultaat na vennootschapsbelasting	159	240	251	11	V	191

Tabel 9: Resultaat programma Bedrijfsafval (*€1.000)

5.4 Verantwoording baten en lasten

Tabel 10 bevat de baten en lasten van het programma Bedrijfsafval over 2022. Hierin worden de baten en lasten nader gespecificeerd. Ook worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL	Begroting 2022	Berap 2022	jaarrek 202	Verschil		jaarrek 2021
				jaarrek- berap	voordeel/ nadeel	
Lasten						
Lasten uitvoering Bedrijfsafval	2.115	2.141	2.428	-287	N	2.061
Af te dragen vennootschapbelasting	40	42	44	-2	N	107
Totaal lasten	2.155	2.183	2.472	-289	N	2.168
Baten						
Opbrengsten contracten Bedrijfsafval	1.997	2.106	2.226	120	V	2.096
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	284	284	456	172	V	456
Overige opbrengsten	33	33	41	8	V	37
Totaal baten	2.314	2.423	2.723	300	V	2.589
Saldo baten en lasten	159	240	251	11	V	419
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	159	240	251	11	V	419
Reservemutatie	-159	-240	-251	-11	N	-419
Resultaat na bestemming	0	0	0	0		0

Tabel 10: Baten en lasten programma Bedrijfsafval (x €1.000)

6 PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN



De baten en lasten van het primaire proces in het algemeen en de overhead in het bijzonder.

6.1 Inleiding

In dit programma worden de baten en lasten verantwoord die niet rechtstreeks aan de producten uit de overige programma's kunnen worden toegekend. Hierin vormen de kosten van de ondersteunende bedrijfsvoering (taakveld overhead) een groot onderdeel. De bedrijfsvoering zorgt er met ondersteunende werkzaamheden voor dat de primaire processen zo optimaal mogelijk bijdragen aan de bedrijfsdoelstellingen. Daarnaast worden in dit programma ook de baten en lasten van het taakveld rente verantwoord.

Avri ziet overhead niet louter als kostenpost. Door een goed lopende en innovatieve bedrijfsvoering worden de primaire taken beter en efficiënter uitgevoerd. De bereikte resultaten in 2022 worden verder toegelicht in paragraaf 11: Bedrijfsvoering.

6.2 Verklaring financieel resultaat

Over het boekjaar 2022 is een positief resultaat op dit programma gerealiseerd van € 252.000. Aangezien we bij de bestuursrapportage nog rekening hielden met een negatief resultaat van € 145.000, is het voordeel ten opzichte van de bestuursrapportage € 397.000.

Dit voordeel bestaat naast een voordeel op de overheadlasten van € 317.000 (3,5% van de begrote lasten) uit een voordeel op de rente van € 80.000.

Het voordeel op de lasten overhead wordt voornamelijk veroorzaakt door het positief saldo van de salarislasten (€ 0,7 miljoen) versus het nadeel op de inhuurlasten (€ 0,5 miljoen). De inhuur was noodzakelijk om de openstaande vacatures in te vullen, maar de kosten zijn lager uitgekomen dan in de bestuursrapportage begroot. In 2022 is hard gewerkt om openstaande vacatures ingevuld te krijgen. Veel vacatures binnen de diverse organisatieonderdelen die binnen de overhead vallen zijn inmiddels ingevuld. Tegelijkertijd zien we ook weer nieuwe vacatures ontstaan. Het binnenhalen en houden van goed personeel blijft een belangrijk aandachtspunt.

Naast het per saldo voordeel op salaris- en inhuurbudgetten zijn er een aantal kleinere voordelen. Samen bedragen die ruim een ton. Het voordeel op catering (€ 39.000) en het voordeel op de inzet van regio Rivierenland (€ 37.000) zijn de twee grootste. Regio Rivierenland ondersteunt ons in de aanbestedingsprocedures. We hebben daar in 2022 echter minder gebruik van gemaakt dan tevoren ingeschat.

Het resultaat op het taakveld treasury bedraagt € 80.000. Het gaat hier om een renteresultaat. De rente over 2022 wordt nader toegelicht in paragraaf 10: Financiering.

Het totaal saldo op het programma van € 252.000 wordt toegevoegd aan de reserve bedrijfsvoering (ABR) van Avri.

Verantwoording baten en lasten

In tabel 11 zijn de baten en lasten van de jaarstukken 2022 afgezet tegen de bestuursrapportage 2022.

PROGRAMMA ALGEMENE BATEN EN LASTEN	Begroting 2022	Berap* 2022	Jaarrekening 2022	Verschil jaarek-berap	Voordeel / Nadeel	Jaarek 2020
Lasten						
Taakveld 0.4 Overhead	7.357	7.502	7.363	139	V	6.321
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-4.852	-4.852	-4.924	72	V	-4.269
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.201	-2.201	-2.292	91	V	-2.014
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-304	-304	-319	15	V	-274
Subtotaal taakveld 0.4 Overhead	0	145	-172	317	V	-236
Taakveld 0.5 Treasury (rente)	602	556	480	76	V	514
Taakveld 0.5 Treasury (dividend)	0	0	0	0	V	-250
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-602	-556	-560	4	V	-534
Subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	-80	80	V	-270
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	43	45	47	-2	N	108
Doorbelaste Vpb naar programma Basispakket	0	0	-4	4	V	-4
Doorbelaste Vpb naar programma Pluspakket	-3	-3	1	-4	N	3
Doorbelaste Vpb naar programma Bedrijfsafval	-40	-42	-44	2	V	-107
Subtotaal taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0		0
Saldo baten en lasten	0	-145	252	397	V	506
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	0	-145	252	397	V	506
Taakveld 0.10 Mutatie reserves	0	145	-252	-397	N	506
Resultaat na bestemming	0	0	0	0		0

Tabel 11: Baten en lasten programma Algemene baten en lasten (*€1.000)



JAARVERSLAG

PARAGRAFEN

7 LOKALE HEFFINGEN

7.1 Inleiding

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

7.2 Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

In tabel 12 zijn voor 2022 het aantal huishoudens, de tarieven en de berekening van de opbrengsten afvalstoffenheffing uiteengezet. Ook het totaal aan kwijtschelding wordt zichtbaar. Dit wordt als last verantwoord in het programma Basispakket.

Baten afvalstoffenheffing 2022	begroting	berap	jaarrekening	verschil	jaarrekening
	2022	2022	2022	jaarrek-berap	2021
Aantal huishoudens					
Geregistreerde huishoudens	101.133	101.133	102.064	931	100.774
Niet betalende huishoudens basisdeel	-7.787	-7.383	-6.124	1.259	-6.550
Betalende huishoudens basisdeel	93.346	93.750	95.940	2.190	94.224
% betalende huishoudens	92,3%	92,7%	94,0%	1,3%	93,5%
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval					
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	38		33	-5	36
30 ltr. (brengvoorziening)	19		19	0	21
60 ltr. (brengvoorziening)					
140 ltr. (mini container)	5,4		5,3	-0,1	5,7
240 ltr. (mini container)	6,4		7,1	0,7	7,3
Tarieven					
Basistarief	€ 279	€ 279	€ 279		€ 270
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50		€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (brengvoorziening - hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80		€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (brengvoorziening)	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00		€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 60 ltr. (brengvoorziening)					
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67		€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00		€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing programma basispakket (x €1.000)					
Bruto baten afvalstoffenheffing	€ 29.861	€ 30.187	€ 30.441	€ 254	€ 29.640
Kwijtschelding	-€ 1.373	-€ 1.282	-€ 1.144	€ 138	-€ 1.112
Netto baten afvalstoffenheffing	€ 28.488	€ 28.905	€ 29.297	€ 392	€ 28.528

Tabel 12: Ontwikkeling baten afvalstoffenheffing

Het aantal geregistreerde huishoudens is ten opzichte van de bestuursrapportage licht gestegen. Daarnaast is er een afname van het aantal niet-betalende huishoudens. In paragraaf 3.4.1 is het resultaat op de afvalstoffenheffing toegelicht.

8 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

8.1 Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen Avri. Het beschrijft hoe 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.

8.2 Ontwikkeling 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 onderstaande tabel zijn de risico's per programma weergegeven. Het risicoprofiel uit de bestuursrapportage 2022 is in tabel 16 afgezet tegen de geactualiseerde stand in deze jaarstukken.

ONTWIKKELING FINANCIËLE RISICO'S (* €1.000)	berap 2022	jaarrekening 2022	Vershil Berap - Jaarrekening
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	5.912	4.710	-1.202
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	170	330	160
19 Vergoeding kunststof verpakkingen	459	459	0
23 Geschil met verwerker PMD's	603	603	0
24 Brandstofprijzen	120	120	0
25 CAO-stijging		498	498
Totaal Basispakket	8.545	8.001	-544
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	104	104	0
Bedrijfsvoering			
1 Gekwantificeerde risico's (10% taakveld 0.4)	604	736	132
Totaal Bedrijfsvoering	604	736	132
Totaal alle programma's	9.353	8.941	-412

8.3 Toelichting op de grootste of gewijzigde risico's

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

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico gedaald

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 overdrachtdatum. 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 besluit de provincie hierover in het eerste kwartaal 2023. 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 € 1,2 miljoen lager dan vorig jaar. 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 2022 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 8.5, over het weerstandsvermogen, wordt het effect hiervan zichtbaar.

12 – Inzet medewerkers uitvoering; risico niet gewijzigd

De arbeidsmarkt lijkt steeds knapper 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 verhoogd

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 niet gewijzigd

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 niet gewijzigd

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 komt Avri 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; niet gewijzigd

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 jaarrekening 2022 geeft een overhead van € 7.363.000. De Algemene Bedrijfsreserve Avri heeft op basis van de 10% van de overhead een drempelwaarde van €736.000. Het huidige en meerjarig voorziene saldo van deze reserve biedt voldoende weerstand om de risico's te dekken.

8.4 Ontwikkeling weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de reserves van Avri. Doordat de jaarstukken 2022 (voor reservemutaties) sluiten met een positief resultaat, verbetert de weerstandscapaciteit. In tabel 18 is de beschikbare weerstandscapaciteit per programma weergegeven. Een nadere toelichting op de mutaties van de reserves en voorzieningen is uitgewerkt in paragraaf 14.4.

8.5 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's (paragraaf 8.3) 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 14: Waarderingstabel weerstandsvermogen

In tabel 18 is het weerstandsvermogen uiteengezet. De uitkomsten zijn afgezet tegen de bestuursrapportage 2022.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			bestuursrapportage 2022	Jaarrekening 2022	Vershil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	8.545	8.001	-544
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	4.964	5.176	212
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,6	0,6	0,0
	Betekenis		Onvoldoende	Onvoldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	100	100	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	2	268	266
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,0	2,7	2,7
	Betekenis		Ruim onvoldoende	Uitstekend	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	104	104	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	677	688	11
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	6,5	6,6	0,1
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	604	736	132
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	452	849	397
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,7	1,2	0,5
	Betekenis		Onvoldoende	Voldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	9.353	8.941	-356
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	6.095	6.981	5.646
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,7	0,8	0,1
	Betekenis		Onvoldoende	Matig	

Tabel 15: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri (x €1.000)

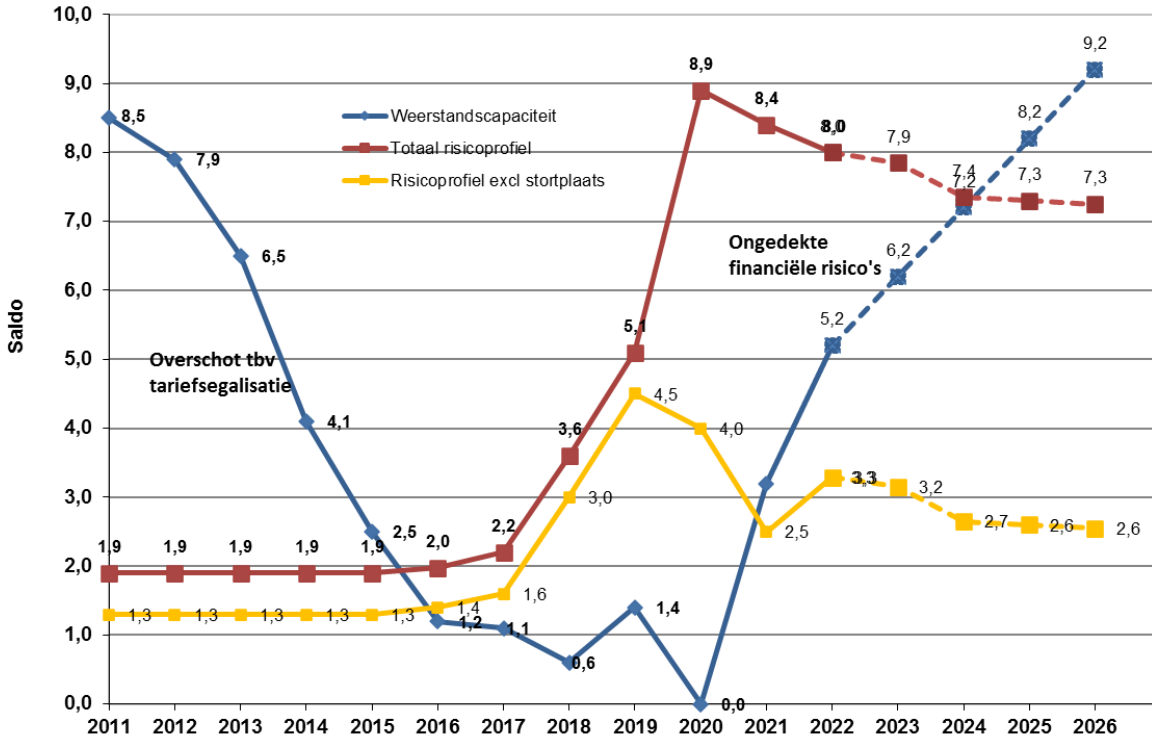
Ondanks de positieve resultaten is het weerstandsvermogen van Avri in totaal matig. Hierbij merken we op dat het programma Basispakket (waarin de grootste risico's worden gelopen) een weerstandsratio van factor 0,6 heeft (onvoldoende). Gemeenten wordt dringend geadviseerd weerstandscapaciteit voor GR Avri in te richten.

Programma Basispakket

Het weerstandsvermogen blijft gelijk op ratio 0,6 (onvoldoende). Enerzijds is er sprake van een afname van de risico's en anderzijds van een toename van het weerstandsvermogen. De toename van het weerstandsvermogen wordt veroorzaakt door de begrote dotatie vanuit de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1 miljoen en door het positieve rekeningresultaat op het Basispakket van 0,5 miljoen.

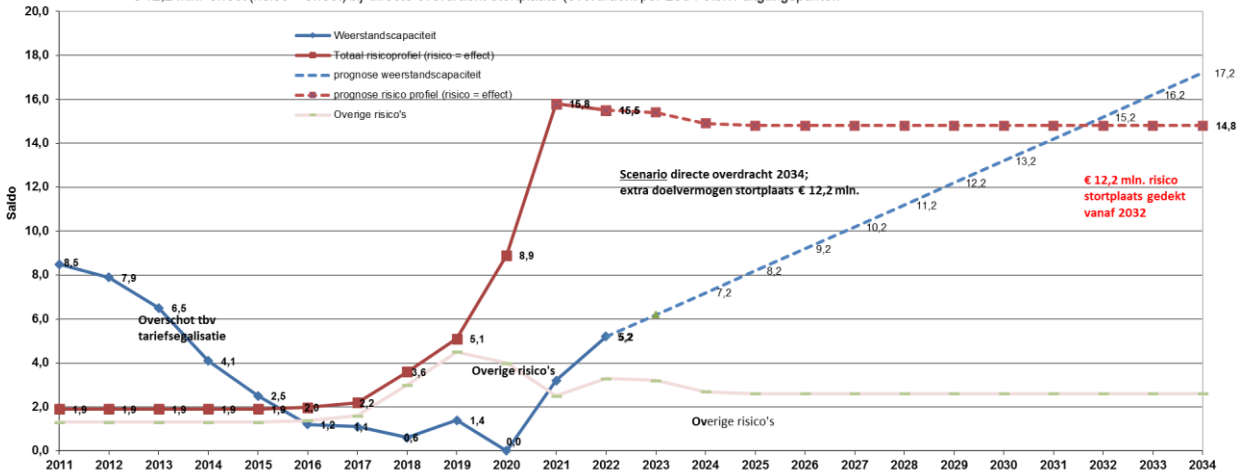
In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen van het Basispakket weergegeven. Daarbij gaan we ervan uit dat de risico's zich verder stabiel ontwikkelen en dat de opbouw van het weerstandsvermogen jaarlijks zal plaatsvinden, met de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van €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

Weerstandsvermogen Basispakket 2011-2026
 op basis van risicoparagraaf bestuursrapportage (risico = kans x effect)
 bedragen per 31-12 x € 1 mln.



Grafiek 10: Ontwikkeling weerstandsvermogen Basispakket

Prognose weerstandsvermogen Basispakket 2011-2034 op basis van scenario
 - handhaven € 12 risico opslag per huishouden in tarieven t/m 2034
 - € 12,2 mln. effect (risico = effect) bij directe overdracht stortplaats (overdracht per 2034 o.b.v. uitgangspunten)



Grafiek 11: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

Programma Pluspakket

In 2022 zijn de resultaten uit de activiteiten voor inzamelen van extra gft en incontinentiemateriaal aan de reserve toegevoegd. Dit resultaat wordt de komende jaren verrekend met de betreffende gemeenten die deze pluspakketten hebben afgenomen. Hierdoor is het weerstandsvermogen voor dit programma tijdelijk uitstekend.

Programma Bedrijfsafval

Door het positieve resultaat op het programma Bedrijfsafval is het weerstandsvermogen voor dit programma uitstekend.

Programma Bedrijfsvoering

Door de dotatie van het dividend van Realisatie BV en het voordeel in de overheadlasten in deze jaarrekening is de beschikbare weerstandscapaciteit nu op een ruim voldoende niveau.

8.6 Kengetallen financiële positie

Kengetallen financiële positie	Jaarrekening	Jaarrekening
	2022	2021
Netto schuldquote	39,1%	46,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	39,1%	46,1%
Solvabiliteitsratio	3,8%	2,4%
Sstructurele exploitatieruimte	5,5%	6,5%

Tabel 16: 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. De netto schuldquote is ten opzichte van 2021 verbeterd vanwege (reguliere) aflossing van vaste leningen en hogere baten dan in 2021.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal is gelijk aan de netto schuldquote, aangezien Avri geen leningen heeft verstrekt.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan, waarin de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totaal vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeenschappelijke regeling. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Avri in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteit is verbeterd als gevolg van de resultaten van 2022, die toegevoegd zijn aan de reserves (en voorziening Basispakket).

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte Avri heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

De structurele exploitatieruimte is met name verbeterd door de extra baten papieropbrengst en afvalstoffenheffing. Dit zijn naar de aard structurele baten. Het is echter de vraag of deze baten in 2022 dezelfde omvang zullen hebben.

9 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

9.1 Onderhoud 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 zal het MJOP wederom worden 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 niet geactualiseerd. Daarom is dit niet opgenomen in de voorziening groot onderhoud. De intentie is om deze in 2023 te actualiseren.

Het saldo van de voorziening groot onderhoud gebouwen bedroeg per 1 januari 2022 € 759.000. In 2022 is een dotatie aan de voorziening opgenomen van € 207.000 en is € 70.000 onttrokken. Het saldo per 31 december 2021 is daarmee € 896.000.

Onderhoud gebouwen				
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2022
Voorziening onderhoud gebouw	759	207	-70	896
Totaal	759	207	-70	896

Tabel 17: Verloopoverzicht voorziening onderhoud gebouwen

9.2 Bedrijfsmiddelen

We gaan een groot gedeelte van de voertuigen uit 2012 en 2013 vervangen. Voor de huisvuilwagens (achter- en zijladers) zijn via EU-aanbestedingen nieuwe overeenkomsten gesloten. De levering is vertraagd en staat nu gepland voor de tweede helft van 2023 en de eerste helft van 2024. Het gaat om ruim twintig voertuigen. Het verouderde wagenpark leidt tot hogere onderhoudskosten en de inhuur van voertuigen.

We hebben relatief veel last van stilstand van de inzamelvoertuigen. Deels komt dat door de CNG-voertuigen (groen gas) en door inzet van financieel en technisch afgeschreven voertuigen. De CNG-voertuigen zijn aanschaf in 2011-2013 en hebben door de soort brandstof meer storingen tijdens de werkzaamheden.

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 de traditionele diesel. De milieuprestatie komt overeen met het rijden op groen gas. Het voordeel is dat de betrouwbare dieseltechniek (Euro 6) wordt gebruikt. Dat leidt tot een hogere bedrijfszekerheid en lagere onderhoudskosten. De zwaardere voertuigen uit 2012 en 2013 zijn niet geschikt voor groen gas. Maar ook die kunnen nu gaan rijden op HVO. Ook onze andere vrachtwagens gaan rijden op HVO. Hiervoor zullen waarschijnlijk op eigen terrein de noodzakelijke voorzieningen moeten worden getroffen. Door het rijden op HVO stijgen de brandstofkosten, maar wordt een behoorlijke slag gemaakt in duurzaamheid en een milieuvriendelijker voertuigbestand.

in 2022 zijn drie veegmachines (één vervanging en twee i.p.v. huur), één onkruidbrander en één strooier (vervanging) in gebruik genomen. Eén strooier werd ingrijpend gereviseerd. We deden dat al eerder, met andere afgeschreven strooiers. De strooier wordt dan compleet gedemonteerd, gestraald, gespoten en met nieuw draaiwerk en besturing weer samengesteld, voor een tweede leven. In 2022 zijn ook twee kraanwagens in gebruik genomen. Deze uitbreiding heeft deels te maken met de start van de inzameling van incontinentiemateriaal, bij vier gemeenten. Tot slot zijn in 2022 vier nieuwe strooiers besteld, maar de levering laat op zich wachten tot begin 2023.

Eind 2022 waren de volgende bedrijfsmiddelen (voertuigen) aanwezig:

Tractie	aantal
bedrijfsauto	68
fiets/scooter	10
onkruidbestrijdingsmaterieel	4
overige	8
vrachtwagen	53
winterdienst materieel	38
veegmachine	3

Tabel 18A: Overzicht bedrijfsmiddelen 2022, voertuigen

In Rivierenland staan bijna 1.500 verzamelcontainers voor de inzameling van restafval, glas, papier, textiel. In 2022 zijn er 24 locaties met totaal bijna 40 containers bijgekomen. De financiële afschrijving van een ondergrondse containers is tien jaar. De technische levensduur blijkt in de praktijk langer te zijn. Afgelopen jaar is gestart om technisch afgeschreven ondergrondse containers door demontage van technisch geschikte delen een tweede leven te geven. Zo gaan we duurzaam om met kapitaalgoederen. Eind 2022 zijn de volgende containers in Rivierenland aanwezig:

Tractie	aantal
glas	316
incontinentie	61
papier	147
restafval	822
textiel	109
verpakkingsafval	20

Tabel 18B: Overzicht bedrijfsmiddelen 2022, verzamelcontainers

10 FINANCIERING

10.1 Inleiding

Het treasurybeheer is de (beleids-)uitvoering van de treasuryfunctie, binnen de kaders van het huidige Treasurystatuut 2016 van GR Avri. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die gericht zijn op het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, de financiële posities en hieraan verbonden risico's.

10.2 Risicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet. Deze bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeld positie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2% bedragen van het begrotingstotaal (€ 4,2 miljoen). Daarboven moet lang geld worden aangetrokken. In 2022 is de kasgeldlimiet niet overschreden, zoals te zien in tabel 19.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)	
1. Toegestane kasgeldlimiet	
Begrotingstotaal 2022	50.770
in procenten van de grondslag	8,2%
in bedrag	4.163
2. Omvang vlottende korte schuld	
Opgenomen gelden < 1 jaar	-
Schuld in rekening-courant	-
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-
Totale omvang van de vlottende schuld	-
3. Vlottende middelen	
Contante gelden in kas	-
Tegoeden in rekening-courant	278
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	3.883
Totale omvang van de vlottende middelen	4.161
Toets kasgeldlimiet	
Totaal netto vlottende schuld (2.) - (3.)	-4.161
Toegestane kasgeldlimiet (1.)	4.163
Ruimte (+) / Overschrijding (-) = (1.) - (4.)	8.324

Tabel 19: Kasgeldlimiet

Renterisico

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal (ca. € 10,2 miljoen) onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximumgrens gesteld aan het renterisico op de langlopende leningenportefeuille. Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar wordt aangepast. De vaste schulden van Avri bestaan uit geldleningen waarop geen renteherzieningen plaatsvinden. Er is dus geen renterisico voor wat betreft herziening van de rente op de bestaande leningen. In de huidige situatie heeft Avri € 7 miljoen ruimte binnen de gestelde norm. Zie tabel 20.

Renterisiconorm (bedragen x € 1.000)		2022
1	Renteherzieningen	-
2	Betaalde aflossingen vaste schuld	3.134
3	Renterisico op vaste schuld (1+2)	3.134
4a	Begrotingstotaal	50.770
4b	Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage	20%
4	Renterisiconorm	10.154
5a	Ruimte onder renterisiconorm (4-3)	7.020

Tabel 20: Renterisiconorm 2022

Kredietrisicobeheer

Kredietrisico's zijn risico's op het niet-terugontvangen van uitgezette middelen. Avri heeft geen middelen uitgezet en loopt dus geen kredietrisico.

10.3 Financiering

De waarde van de vaste activa bedraagt ultimo 2022 € 30,1 miljoen. Avri heeft per 31-12-2022 voor € 29,2 miljoen aan leningen uitstaan. De vraag naar externe financiering is de afgelopen jaren toegenomen, omdat Avri een substantieel deel van haar lasten heeft afgedekt door inzet van voorzieningen en het eigen vermogen. Avri heeft daarnaast als kapitaalintensief bedrijf permanent een grote financieringsbehoefte, mede als gevolg van (technologische) ontwikkelingen in de branche en beleidsontwikkelingen. In 2022 is de leningenportefeuille uitgebreid met € 1.737.500, in verband met de aankoop van gronden van regio Rivierenland. In tabel 21 zijn de langlopende geldleningen uiteengezet.

Schulden langer dan 1 jaar	Datum einde		Stand		Stand
	looptijd	Rente %	31-12-2021	Aflossingen	31-12-2022
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	0	0	0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	840.000	420.000	420.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	2.250.000	1.000.000	1.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	3.500.000	250.000	3.250.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.518.518	246.914	3.271.604
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.562.500	250.000	3.312.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.320.000	116.000	2.204.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	4.600.000	200.000	4.400.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	3.960.000	176.000	3.784.000
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	17-1-2045	0,69%	3.348.000	144.000	3.204.000
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	17-1-2045	0,69%	1.302.000	56.000	1.246.000
Geldlening BNG 40.102.511 (2022)*	17-1-2027	4,34%	0	250.000	1.062.500
Geldlening BNG 40.112.427 (2022)*	17-12-2038	1,46%	0	25.000	400.000
Totaal			30.601.018	3.133.914	29.204.604

Tabel 21: Overzicht langlopende geldleningen

* nieuwe leningen

De langlopende schulden zijn afgelost op basis van de met de bank overeengekomen aflossingsverplichtingen. De totale rentelast bij bovengenoemde langlopende geldleningen over 2022 bedraagt € 463.000. Deze rentelasten zijn verwerkt in het programma Algemene baten en lasten en naar de overige programma's doorbelast.

Renteschema

Tabel 22 toont het renteschema volgens de notitie rente 2017 van de commissie BBV.

Renteschema voor jaar:		2022
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	478.769
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	0
	Saldo rentelasten en rentebaten	478.769
c1.	De rente die aan grondexploitatie moet worden doorberekend	0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
c3.	De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	478.769
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	560.028
f.	Renteresultaat op het taakveld 0.5 Treasury	-81.259

Tabel 22: Renteschema

Bovenstaand renteresultaat kan opgesplitst worden in twee delen: een nadelig resultaat vanwege vrijval rentelasten uit voorgaande jaren van afgerond € 15.000, en een voordelig resultaat door het berekende omslagrente percentage van de bestuursrapportage toe te rekenen aan de taakvelden.

11 BEDRIJFSVOERING

11.1 Algemene terugblik 2022

Het is onze missie om samen met 248.000 inwoners en de acht gemeenten te werken aan een schoon Rivierenland. We zijn een klantgerichte overheidsorganisatie die op een duurzame manier regionaal grond- en afvalstoffen inzamelt. We voeren taken uit in het beheer van de openbare ruimte en veiligheid voor de gemeenten Buren, West Betuwe, Tiel en Neder-Betuwe. We zijn goed in ons werk en we weten wat mensen van ons nodig hebben om prettig te wonen en leven. Onze dienstverlening sluit aan bij de behoeftes van gemeenten en inwoners, waarbij onverwachte ontwikkelingen zo min mogelijk invloed hebben op dienstverlening en kosten.

De afgelopen jaren bleek dat de begroting van Avri steeds meer onderhevig is aan de werking van de markt. Daarmee zijn de risico's fors toegenomen. Invoering van het nieuwe afvalbeleid heeft weliswaar significant bijgedragen aan de regionale milieudoelstellingen (reductie van restafval), maar leidt ook tot hogere kosten, door toegenomen vervuiling van grondstoffen en afvaltoerisme.

Wij hebben de eerste stappen gezet om Avri te ontwikkelen tot een robuuste en wendbare organisatie, die efficiënt en kostenbewust haar taken uitvoert. Afgelopen jaar is door een raads werkgroep een houtskoolschets opgesteld. Met de uitkomsten van de houtskoolschets zal in 2023 het Strategisch Koersplan verder worden uitgewerkt. Daarnaast is in 2022 de positionering van Avri beschreven. Ook zijn de acties onder het programma GRIP verder uitgewerkt.

11.2 Strategisch Koersplan - Houtskoolschets

De uitdagingen en ontwikkelingen op het gebied van circulariteit, duurzaamheid en inclusiviteit zijn veelomvattend. Tegelijkertijd is een wendbare, robuuste en voorspelbare bedrijfsvoering nodig om te blijven voldoen aan de behoeftes van gemeenten en inwoners. Avri heeft in 2021 een nieuwe strategie (Strategisch Koersplan 2021-2025 en de positionering) ontwikkeld waarin de uitdagingen en ontwikkelingen zijn vertaald naar opgaven voor de komende jaren, én manieren om die te realiseren. De nieuwe strategie is tot stand gekomen met bijdragen van medewerkers van Avri, de RBA-leden, communicatieadviseurs van gemeenten, raadsleden, inwoners en bestuursleden van Avri.

Het Strategisch Koersplan biedt richting bij de volgende uitdagingen:

- 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 inzamelkosten, lagere grondstofopbrengsten;
- Minder draagvlak bij de inwoners, door hogere kosten en hogere foutmarges bij afval scheiden.

Er is behoefte aan een trendbreuk met het verleden: een koerswijziging van lineaire afvalinzamelaar naar circulaire ketenpartner. Hierdoor veranderen rol en positie van Avri: de focus van alleen inzamelaar verschuift naar draagvlak bij inwoners en partnerschap in de keten. Om dat te bereiken werken we ook aan de efficiëntie, door een meer datagestuurde bedrijfsvoering.

De gemeenteraden van regio Rivierenland hebben een toekomstbeeld geschetst van de wenselijke koers van Avri, in het licht van de duurzaamheids- en circulariteitsdoelen. Dit op aangeven van de moties in 2021 uit de gemeente Buren 'Toekomstbestendigheid Gemeenschappelijke Regeling Avri' en gemeente Neder-Betuwe 'Strategische keuzes Avri ten aanzien van afvalverwerkingen'. Deze wens is onder de noemer 'houtskoolschets' uitgewerkt.

De uitkomsten van deze houtskoolschets geven voor Avri de richting aan. De raads werkgroep heeft het vertrouwen uitgesproken in de organisatie van Avri, om zelfstandig activiteiten te ontplooiën en verantwoording af te leggen als dat nodig is. Het over acht gemeenten voorbereiden van kaderstellende documenten zoals de houtskoolschets is nuttig, maar wel zeer intensief. Afhankelijk van het vraagstuk kan de methode ook rondom volgende vraagstukken worden ingezet. Het van meet af aan betrekken van raadsleden bij strategische vraagstukken werkt goed en is ook wenselijk.

De houtskoolschets

Naar een circulair Rivierenland en de toekomstige richting van Avri



Samengevat is de richting van de houtskoolschets:

- **Gezamenlijke aanpak**
Avri staat voor een opgave, waarvoor de precieze route voor uitvoering nog niet is uitgestippeld. Dit vraagt om pionieren, uitproberen en zoveel mogelijk kennis uitwisselen. Wij zullen daarom – gegeven de (inter)nationale kaders van wetgeving en beleid – waar mogelijk regionaal stappen zetten op weg naar een circulaire toekomst.
- **Regionale ambities naar een circulaire toekomst**
Deze toekomst realiseren wij niet alleen. Vanuit het kennisnetwerk van Avri krijgt regionale en bovenregionale samenwerking vorm. De regio stuurt op bewustwording bij inwoners, en Avri is regisseur in het aanjagen van circulaire initiatieven. Er zijn al concrete voorbeelden, zoals het opzetten van een circulair ambachtscentrum voor de regio en de regionale specialisatie op het hergebruik van textiel.
- **Gemeenten steunen Avri positief in de rol van inzamelaar en regisseur van grondstoffen**
Avri stuurt op het resultaat, en niet op de manier waarop we dat bereiken. Avri blijft – net zoals dat nu al gebeurt – gemeenten vanaf de ideefase informeren over voorgenomen initiatieven en overlegt businesscases waarin de financiële consequenties en de consequenties voor inwoners voor de korte en langere termijn zijn uitgewerkt. Wij realiseren ons dat circulariteit op de korte termijn niet kostenverlagend kan zijn. Samen met gemeenten onderzoeken wij proactief welke financieringsmogelijkheden er zijn voor de korte en lange termijn.

Integraliteit

We zien dat de scheidslijnen tussen afvalbeheer, IBOR en handhaving vervagen. Dit geldt voor de Governance, maar ook voor de uitvoering. Er zijn kansen om personeel en materieel uit te wisselen, om op gebiedsniveau werkzaamheden en planning meer integraal te benaderen en om gedragssturing effectiever als instrument in te zetten. De in 2021 gestarte organisatieontwikkeling is verder geïmplementeerd. De doelen van deze organisatieontwikkeling zijn:

- Het organiseren van verbinding tussen de werkvelden afvalbeheer en IBOR om tot een excellente uitvoering te komen;
- Bundelen van strategische en tactische functies om de denkkracht te vergroten, het contact met verschillende stakeholders te organiseren, te innoveren en grip op externe markten te vergroten;
- Bundelen van de ondersteuning in het primair proces om de versnippering in aansturing terug te dringen, werkprocessen efficiënter in te richten en kwetsbaarheden te verminderen.

Inclusiviteit

Avri biedt maatschappelijke meerwaarde door kansen te scheppen voor 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. De aanvankelijke samenwerking met het regionale werkvoorzieningsschap Werkzaam Rivierenland is later uitgebreid met meer doelgroepen. Zo worden steeds meer mensen uit de 'kaartenbak' van de gemeente (bijstand, WW, Wajong, Wia, statushouders) begeleid in het arbeidsproces. Voor de mensen zelf draagt dit bij aan het gevoel van zelfstandigheid. Ze kunnen actief meedoen in de maatschappij. De doelgroepen zijn de "oude" SW-medewerkers, mensen die via de Participatiewet of via een Leerwerkroute bij ons komen werken en mensen met een taakstraf.

Om deze doelgroepen te begeleiden hebben 2 Avri-medewerkers de opleiding tot praktijkbegeleider gevolgd. Hiermee is er voldoende kwaliteit bij de vaste medewerkers om nieuwe mensen op te leiden. Een evenwichtige verhouding tussen de begeleiders en de mensen met afstand tot de arbeidsmarkt blijft belangrijk om de kwaliteit te kunnen waarborgen.

Binnen Avri in Buren en West Betuwe zijn ongeveer 20 formatieplaatsen SW'ers werkzaam, 16 medewerkers voeren groenwerkzaamheden uit en 4 medewerkers reinigingswerkzaamheden. Er zijn maar enkele SW'ers die volledig werken. Het aantal SW-medewerkers bij Avri loopt hard terug vanwege beperkte fysieke inzet en pensioen. Dit zorgt voor uitdagingen in de uitvoering. Als oplossing kiezen we voor het inzetten van arbeidsmigranten. Naast de inzet van SW'ers in het groen en bij reiniging werkt er 1 SW'er op de Milieustraat in Tiel.

Afgelopen jaar zijn er 2 SW'ers weer terug gestroomd naar beschut werk (intern bij Werkzaam) deze mensen bleken niet geschikt om werkzaamheden in de openbare ruimte uit te voeren. De groep beschikbare kandidaten is erg klein, waardoor er bijna ook geen instroom meer is.

De afgelopen jaren zijn er binnen IBOR ongeveer 20 medewerkers via de Participatiewet aan een vast baan bij Avri geholpen en zijn er verschillende kandidaten doorgestroomd naar andere bedrijven. De meeste kandidaten kwamen uit de bijstand of het speciaal onderwijs. Deze keuze ondersteunt het sociaal ondernemen wat we als Avri voorstaan. Na het volgen van een leerwerkroute binnen Avri hebben we deze mensen kunnen helpen aan een mooie toekomst en een vaste baan.

In 2022 zijn er vier leerwerkroutes opgestart, vanuit het speciaal onderwijs en vanuit de bijstand. Vanuit de leerwerkroute hebben twee medewerkers (Buren en West Maas en Waal) een dienstverband bij Avri gekregen. Een derde medewerker wordt ingezet bij de verwerking op de locatie in Geldermalsen. Een vierde traject is gestart bij de groenploeg van de gemeente West Betuwe.

Maandelijks hebben we op de locatie in Geldermalsen 1 à 2 mensen met een taakstraf, die via Halt bij ons komen werken. Deze worden ingezet in het onderhoud rond het kantoor en het ruimen van zwerfafval op het terrein.

SW-en participatiemedewerkers in 2022		
	SW'ers	P-wetters
Neder-Betuwe	10	5
West-Betuwe	8	4
Buren	15	5
Tiel	8	5
Totaal	41	19

Tabel 23: aantal IBOR-medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt

Samen met Werkzaam Rivierenland, gemeenten en marktpartijen verkennen wij voortdurend de mogelijkheden om deze groep te vergroten. Dat doen wij door werkervaringsplaatsen en leerwerkroutes aan te bieden. Ook laten wij laagdrempelige werkzaamheden door Werkzaam uitvoeren. Wij intensiveren de samenwerking met Werkzaam, met als doel de afstand tot de arbeidsmarkt voor zoveel mogelijk mensen te verkleinen. Zo ondersteunen we onze gemeenten. Met de werkervaringsplaatsen activeren we mensen gedurende 3 tot 6 maanden. Zij ontwikkelen vaardigheden waardoor zij kansrijker worden op de arbeidsmarkt.

Krappe arbeidsmarkt

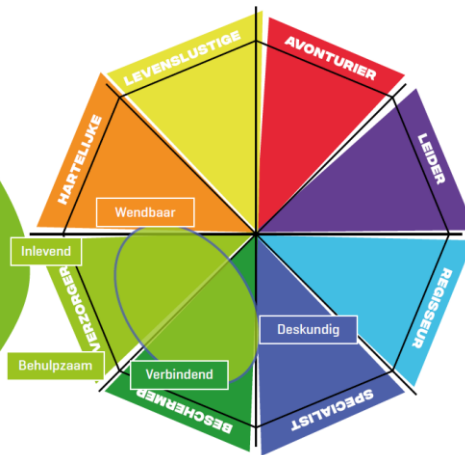
In 2022 zag ook Avri zich gesteld voor het probleem van krapte op de arbeidsmarkt. In de zomermaanden leidde deze krapte er mede toe dat we voor 2 gemeenten de zomerinzameling van gft (wekelijks in plaats van tweewekelijks) niet uit konden voeren. Daarom is extra ingezet op het werven van chauffeurs en dat is succesvol gebleken. Maar niet alleen binnen deze groep is sprake van krapte. Ook voor de kantoornfuncties merkten we dat er sprake is van krapte enerzijds, maar ook een toegenomen mobiliteit anderzijds. Met als gevolg dat een aantal vacatures lang openstaan. Ook bij het tijdelijk invullen van vacatures merken we dat dit moeizamer gaat dan voor gaande jaren. Dit alles heeft consequenties voor de bedrijfsvoering in die zin dat we wat minder snel stappen vooruit hebben kunnen maken dan we zouden willen.

11.3 Positionering; het Avri kompas

De positionering van Avri is uitgewerkt in het Avri Kompas (figuur 1). Dat is een boekje voor de medewerkers, waarin beschreven wordt wie Avri is en wie we willen zijn. Aandachtspunten in het kompas zijn de interne communicatie en wie wij zijn. Het kompas is eind december 2021 aan de medewerkers gepresenteerd.

ONS AVRI-KARAKTER

Het karakter van Avri is het verzorgende karakter met een specialistische rand. Dit betekent dat Avri eerst de verbinding maakt met anderen, met inwoners en gemeenten. Vervolgens weten we wat er bij hen speelt en wat hun behoeften zijn. Daarna bepalen we waar de win-win zit om vervolgens vanuit expertise en deskundigheid tot uitvoering te komen. Dit doen we door open te laten zien dat we er zijn voor mensen en er te zijn op het moment dat ze het nodig hebben. Dit karakter noemen we ook wel de **Specialistische Verzorger**.



Figuur 1: Het Avri-kompas

Interne communicatie

De beschreven omslag in communicatiedenken wordt ook intern steeds meer zichtbaar. Er is actiever ingezet op het informeren van medewerkers over ontwikkelingen binnen Avri (zie ook paragraaf 3.3). Er wordt gebruik gemaakt van WhatsApp om medewerkers snel van urgente informatie te voorzien en leidinggevenden krijgen een actievere rol in de communicatie met hun teams.

11.4 Programma GRIP

Onder het programma GRIP is afgelopen jaar veel uitgevoerd. Doel van het programma is het verbeteren van de voorspelbaarheid. Dat doen we door kostenbeheersing en kostenreductie, maar ook door het vergroten van opbrengsten: het leveren van toegevoegde waarde aan producten en diensten. Er zijn drie lijnen in het programma. Die geven het programmadoel inhoud.



Figuur 2: Programma GRIP

Inwoners

De communicatieprojecten zijn gericht op beter scheiden door inwoners. Dat leidt tot schonere grondstofstromen en daarmee tot lagere vervuilingskosten bij onze verwerkers. Om erachter te komen wat inwoners precies van ons willen weten, is een inwonersenquête geweest met een respons van 6.200 reacties. Door personeelskrapte en wisselingen is de vervolgstap om met deze informatie onze communicatie en educatie in te richten maar gedeeltelijk vormgegeven. De campagnes moeten nog

opgestart worden. We; is het project Afvalvrije School van start gegaan op drie scholen. Er deden 300 leerlingen mee. De drie afvalcoaches zijn gestart en zij gaan in 2023 volop de straat op. De nieuwe Avri-app werd al goed gebruikt: via de app werden 1.700 milieupassen aangevraagd. Daarnaast hebben we de uitbreiding van de betalingsmodule op de Avri-app geïmplementeerd, korte filmpjes gemaakt om inwoners te informeren en er is een minicampagne geweest om de kwaliteit van papier, pdb en gft te verbeteren.

Markt

Door andere contracten met afvalverwerkers af te sluiten heeft Avri meer stabiliteit en is de betaling (bij schonere stromen) sneller binnen. Avri kijkt waar zij waarde kan toevoegen aan de grondstofstromen om deze doelen te halen. Vanuit de Regiodeal zijn drie subsidieprojecten opgestart:

- Waardetoevoeging bioafval (gft);
- Een textielsorteercentrum in samenwerking met Werkzaak;
- Het verwerken van ingezameld plastic tot producten, in samenwerking met regionale partners.

Voor de *waardetoevoeging van bioafval* vond in 2022 onderzoek plaats onder de noemer 'Betere bodem Betuwe – van tuinafval naar compost voor de fruitdelta'. We zijn samen met ondernemer Reterra en Werkzaak Rivierenland een onderzoeksproject gestart om het tuinafval dat we met de gft-inzameling ophalen te verwerken tot compost. Deze compost kan dan vervolgens gebruikt worden als bodemverbeteraar in Fruitdelta Rivierenland. Naast compost kan uit het tuinafval ook biomassa worden geproduceerd. Dat kan gebruikt worden als biobrandstof. Daarmee draagt het bij aan de energietransitie binnen de kas- en tuinbouw. Om het tuinafval uit het gft te sorteren, is Werkzaak Rivierenland betrokken. Die kan het werk mogelijk door mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt laten uitvoeren. Ruim 300 ton gft is gesorteerd en daarna gecomposteerd. Een bureau heeft onderzoek gedaan naar de kwaliteit van het compost. In 2023 volgen de resultaten.

Op 17 november 2022 hebben de algemeen besturen van Avri, Werkzaak en stichting 2Switch de handtekeningen gezet onder het gezamenlijke besluit voor de oprichting van de *Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland*. 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 geven we oud textiel een tweede leven, zorgen we voor het hergebruik van kostbare grondstoffen binnen de regio en geven we mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een kans om mee te doen in de maatschappij met een leuke en nuttige baan. In het begin werkten er 7 medewerkers. Er zijn inmiddels 14 betaalde banen en 10 ontwikkelplekken gerealiseerd. In januari werd gestart met 1.500 kg per week. Inmiddels verwerkt het textielsorteercentrum 8.000 kg per week met 24 medewerkers. De kwaliteit van het ingezamelde textiel in Rivierenland is goed, zelfs beter dan landelijk. Wel zien we dat door inzamelacties (Oekraïne en Turkije) A-kwaliteit is onttrokken. Avri blijft zich richten op de inzameling van goede kwaliteit textiel en Werkzaak blijft zorg dragen voor de werving en plaatsing van medewerkers.

Het derde project is *het verwerken van ingezameld plastic tot producten*, in samenwerking met regionale partners. Outdoor Furniture Nederland (OFN), Hogeschool Arnhem Nijmegen (HAN) en ingenieursbureau Sweco hebben de eerste producten gemaakt uit het pdb-afval dat Avri inzamelt. Deze producten zijn gepresenteerd in het Pleintje van Morgen. Dat toont verschillende circulaire voorwerpen die in de openbare ruimte gebruikt kunnen worden, als bankjes, lantaarns en verkeersborden. Het Pleintje van Morgen is uit diverse afvalstromen geproduceerd, zoals pdb, textiel, hout en gft. Zo laten we zien dat we schone grondstoffen een mooi tweede leven kunnen geven. Om in deze fase van het project al duidelijk te laten zien wat we aan het doen zijn, willen we in elke gemeente in Rivierenland een Pleintje van Morgen realiseren. Gemeenten hebben ook al producten van ingezameld plastic in de openbare ruimte geplaatst.

Resultaten

Door het programma GRIP is duidelijk geworden dat programmatisch en projectmatig werken de Avri-organisatie versterkt. Het eigenaarschap en het draagvlak van de projecten binnen het MT en bestuur was scherper. Dat leidt tot betere en duidelijker resultaten. Figuur 3 geeft een overzicht van alle resultaten van het programma GRIP van het afgelopen jaar. De financiële resultaten zijn dus ook de specifieke resultaten van de acties onder GRIP.

- A1 Informatie en educatie**
 - April: Start pilot afvalvrije school ✓
 - April: Resultaten inwonersonderzoek (A1 / A5) ✓
 - Q3: Voorstel educatie en voorlichting overige doelgroepen > Q2 2023
 - Q4: Per gemeente één gedraaide pilot ✓
- A2 Afvalcoaches**
 - April: Gestarte afvalcoach ✓
- A3 Maatwerk dienstverlening**
 - Q3 / Q4: AB voorstel > Q1/Q2 2023
- A4 Avri-app**
 - Maart: Livegang Avri-app ✓
- A5 Campagne schone grondstoffen**
 - April: Resultaten inwonersonderzoek (A1/ A5) ✓
 - Q4 / Q1 2023: Campagnes gereed voor uitvoering > 2023
- A6 Afvaltoerisme (nulaanbieders)**
 - Mei: Onderzoek + analyse nulaanbieders 2021 + vastgelegde afspraken regio gemeenten ✓
- A7 Maatwerk / pluspakket**
 - Januari: Start incontinentie-inzameling vier gemeenten ✓
 - Q2 / April: Platformbijeenkomst + AB opiniërend voorstel papierinzameling ✓
 - Q1 2023: Besluit inzameling papier > Q1 2023
- B1 Minder verwerkingskosten**
 - Maart: Nedvang sorteeraanlyse 2021 ✓
 - Q2: MT / DB Notitie aanbesteding GFT ✓
- B2 Bewerken fracties (GFT, papier, PMD, textiel)**
 - Q4: AB besluit CIRTEX ✓
 - Q3: Businesscase GFT > Q1 2023
 - Q4: Onderzoeksrapport analyse plastic > Q1 2023
- B3 Sorteren fracties (GFT, papier, PMD, textiel)**
 - Q1: Rapport Nascheiding restafval Tiel ✓
 - Q2: Notitie sorteren grondstoffen > Q2 2023
- B4 Bedrijfsafval**
 - Acquisitieplan in uitvoering ✓

- B5 Overige inkomsten**
 - Q2: Optimaliseren opbrengsten grondstoffenpark ✓
 - > continueren in 2023
 - Voorstel ontwikkeling grondstoffenpark ✓ > continueren in 2023
 - 2022: Besluitvorming acculaadstation ✓
- C1 Bedrijfsvoerings- en overheadanalyse**
 - Q3: Opgeleverd onderzoek > Q1 2023
- C2 Nieuwe koers, anders denken**
 - Q3 / Q4: vastgesteld koersplan > Q2 2023
- C3 Datagestuurd werken**
 - Q4: Boordcomputers in gebruik ✓ > continueren in 2023
 - Q4: AB voorstel chippen containers ✓

Financieel effect



Figuur 3: Resultaten programma GRIP

11.5 Indexaties en prijsontwikkelingen

Eind 2021 kwamen de eerste berichten over de kostenstijging van energie. Door weinig reserves en beperkte nieuwe gasaanvoer, werd de vraag naar gas groot en stegen de prijzen voor gas en elektriciteit. Zoals bekend heeft dit bijgedragen aan een historische inflatie in Nederland.

Begin 2022 werd Avri geconfronteerd met onvoorziene forse indexaties en devaluatie van de euro op vrijwel alle contracten, diensten en materialen. De belangrijkste oorzaken hiervoor waren de prijsontwikkelingen in de energiemarkt. Ook de oorlog in Oekraïne had enorme kostenstijgingen tot gevolg. De brandstofprijzen zijn hier het duidelijkst voorbeeld van. Maar ook het tekort aan grondstoffen als staal en aluminium leiden tot enorme prijsstijgingen bij de aanschaf van bijvoorbeeld verkeersborden en machines. Bij de totstandkoming van de begroting 2022 waren deze ontwikkelingen nog niet bekend.

11.6 Beleidsindicatoren

Zoals omschreven in de wet Gemeenschappelijke regelingen biedt tabel 24 inzicht in de beleidsindicatoren. Deze cijfers geven inzicht in formatie, bezetting, externe inhuur, overhead en ziekteverzuim en dragen bij aan de vergelijkbaarheid van gemeenten.

Formatie en bezetting	31-12-2022
Formatie	253,14
Bezetting	273
- man	218
- vrouw	55
Externe inhuur % t.o.v. salariskosten	28%
Overhead %	14%
Ziekteverzuim %	8,37%

Tabel 24: Beleidsindicatoren

12 VERBONDEN PARTIJEN

12.1 Inleiding

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waar Avri een bestuurlijke en een financiële band mee heeft. Dit zijn onder andere vennootschappen (waarvan de aandelen geheel of gedeeltelijk in het bezit zijn van Avri), verenigingen of stichtingen die een publiek belang behartigen. Het kan ook gaan om 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 ter beschikking zijn gesteld aan deze partij.

12.2 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 recycleren 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) is verlengd 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 jaarrekening zijn er 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, dat volgt 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 oprichtster van de Solar B.V. en enig aandeelhouder van deze vennootschap. Avri Realisatie B.V. fungeert tevens als bestuur en AvA voor Avri Solar B.V. Avri Solar B.V. kent een zelfstandige jaarrekening die geconsolideerd wordt met de jaarrekening van Avri Realisatie B.V.</p> <p>In 2021 zijn vijfjarige contracten afgesloten inzake assetmanagement en beheer & onderhoud. Ook is op verzoek van de raad van commissarissen door een deskundig bureau een waardebeoordeling opgesteld voor het zonnepark van Avri (Avri Solar B.V.). Besloten is om voorsnog zelf het park te blijven exploiteren, mede door de hoge energieprijzen in 2021 en 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. Tevens verzorgt BSR de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.		
Bestuurlijk belang	Deelnemer in de gemeenschappelijke regeling, vertegenwoordiging met 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			
<p>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. Ook wordt er geïnvesteerd in standaardisatie. Door een nieuwe kostentoedeling in 2021 van BSR stijgt onze reguliere bijdrage in 3 jaar tijd met €200.000, structureel in stappen van €65.000 per jaar bovenop de eerder genoemde kostenstijgingen</p>			



JAAARREKENING

13 OVERZICHT BATEN EN LASTEN

13.1 Inleiding

Tabel 25 toont het totaaloverzicht van de baten en lasten van de programma's.

BATEN EN LASTEN AVRI 2022 <i>bedragen x € 1.000</i>	begroting 2022	berap 2022	jaarrek 2022	verschil jaarrek-berap	voordeel/ nadeel	jaarrek 2021
Lasten						
Programma Basispakket	33.235	33.321	33.994	-673	N	31.268
<i>waarvan directe kosten Basispakket</i>	28.383	28.469	29.066	-597	N	26.995
<i>waarvan overhead Basispakket</i>	4.852	4.852	4.924	-72	N	4.269
<i>waarvan vennootschapsbelasting Basispakket</i>	0	0	4	-4	N	4
Programma Pluspakket	14.741	15.308	15.539	-231	N	14.583
<i>waarvan directe kosten Pluspakket</i>	12.540	13.107	13.248	-141	N	12.576
<i>waarvan overhead Pluspakket</i>	2.201	2.201	2.292	-91	N	2.014
<i>waarvan vennootschapsbelasting Pluspakket</i>	0	0	-1	1	V	-3
Programma Bedrijfsafval	2.155	2.183	2.472	-289	N	2.168
<i>waarvan directe kosten Bedrijfsafval</i>	1.811	1.837	2.109	-272	N	1.787
<i>waarvan overhead Bedrijfsafval</i>	304	304	319	-15	N	274
<i>waarvan vennootschapsbelasting Bedrijfsafval</i>	40	42	44	-2	N	107
Programma Algemene Baten en Lasten	0	145	-172	317	V	-506
Totaal lasten programma's	50.131	50.957	51.833	-876	N	47.513
Baten						
Programma Basispakket	34.249	34.575	35.710	1.135	V	34.428
Programma Pluspakket	14.741	15.371	15.703	332	V	14.547
Programma Bedrijfsafval	2.314	2.423	2.723	300	V	2.587
Programma algemene baten en lasten	0	0	80	80	V	
Totaal baten programma's	51.304	52.369	54.216	1.847	V	51.562
Saldo baten en lasten	1.173	1.412	2.383	971	V	4.049
Gemeentelijke bijdrage (o.b.v. bijdrageverordening)	0	0	0	0		0
Resultaat voor bestemming	1.173	1.412	2.383	971	V	4.049
<u>Programma Basispakket</u>						
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0		50
Storting naar reserves	-1.014	-1.254	-1.716	-462	N	-3.210
<u>Programma Pluspakket</u>						
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0		57
Storting naar reserves	0	-63	-164	-101	N	-20
<u>Programma Bedrijfsafval</u>						
Onttrekking uit reserves	0	0	0	0		0
Storting naar reserves	-159	-240	-251	-11	N	-419
<u>Programma Algemene Baten en Lasten</u>						
Onttrekking uit reserves	0	145	0	-145	V	53
Storting naar reserves	0	0	-252	-252	N	-559
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0	0

Tabel 25: Totaaloverzicht baten en lasten

De afwijkingen op reservemutaties zijn onderstaand per programma uiteengezet.

- Programma Basispakket: er is € 462.000 meer gestort in de voorziening Basispakket, als gevolg van het exploitatieresultaat programma Basispakket. In totaal is € 1.716.000 gestort, dit is inclusief de in de begroting opgenomen dotatie van de risico-opslag van € 1.000.000.

- Programma Pluspakket: er is per saldo € 164.000 gestort in de reserves. Dit is € 101.000 meer dan begroot is.
- Programma Bedrijfsafval: het saldo van baten en lasten komt uit op € 251.000. Dit wijkt € 11.000 af van de bestuursrapportage 2022. Dit voordeel is toegelicht bij het programma Bedrijfsafval.
- Programma Algemene baten en lasten: In de berap is nog rekening gehouden met een negatief resultaat op overhead van € 145.000. Het werkelijk resultaat is 252.000 positief. Het voordeel ten opzichte van de begroting is € 397.000. Zie voor een nadere toelichting het programma Algemene baten en lasten.

13.2 Incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten en lasten		
<i>bedragen x € 1.000</i>	Baten	Lasten
Programma basispakket	1.300	1.400
Programma pluspakket	838	1.002
Programma bedrijfsafval	172	345
Programma algemene baten en lasten	80	252
Totaal	2.390	2.999

Tabel 26: Incidentele baten en lasten 2022

Programma Basispakket

Baten:

- Hogere verwerkingsopbrengsten van afgerond € 1.000.000 levert een incidenteel voordeel op;
- Hogere incidentele opbrengsten afvalstoffenheffing van € 300.000.

Lasten:

- De dotatie aan de voorziening stortplaats als gevolg van de actualisatie van het nazorgplan stortplaats € 1.000.000;
- Lagere doorbelasting materieel en personeel voor respectievelijk € 600.000 en € 500.000;
- Lagere verwerkingskosten in 2022 van totaal afgerond € 700.000.

Programma Pluspakket

Baten:

Er is voor € 838.000 meerwerk uitgevoerd. Dit is zowel een incidentele baat als een incidentele last.

Lasten:

- Er is voor € 838.000 meerwerk uitgevoerd. Dit is zowel een incidentele baat als een incidentele last;
- De storting van het resultaat van de extra Pluspakket taken (€ 164.000) in de reserve Pluspakket is een incidentele last.

Programma Bedrijfsafval

Baten:

- Extra baten papier: de extra papieropbrengst (€ 172.000) levert een incidenteel voordeel op. Gezien de grilligheid van de papierprijs zien we deze extra baten niet als structureel.

Lasten:

- De extra doorbelasting van materieel (€ 94.000) is een incidentele last;
- De dotatie aan de reserve bedrijfsafval van het resultaat op het programma (€ 251.000) is een incidentele last.

Programma Algemene baten en lasten

Baten:

- Het renteresultaat 2022 van € 80.000.

Lasten:

De dotatie aan de algemene bedrijfsreserve van het renteresultaat € 80.000;

- De dotatie aan de algemene bedrijfsreserve van het restant resultaat op de overhead lasten van € 172.000.

13.3 Wet normering topinkomens

Onbezoldigde topfunctionarissen

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft voor dat voor topfunctionarissen in de zin van de WNT, de bezoldigingsgegevens openbaar worden gemaakt in de jaarrekening. In tabel 30 zijn de bestuurders van Avri benoemd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)				
Gemeente	Naam	Functie	Periode	Bezoldiging
Culemborg	J. Reus	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	januari 2022 t/m juni 2022	Onbezoldigd
Culemborg	D. Bijvoet	AB-lid	juli 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd
Buren	J.P. Neven	AB-lid	januari 2022 t/m juni 2022	Onbezoldigd
Buren	J.P. Neven	AB-lid (Voorz.) + DB lid (Voorz.)	juli 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd
Neder-Betuwe	S.H.R. van Someren	AB-lid + DB lid	januari 2022 t/m juni 2022	Onbezoldigd
Neder-Betuwe	S.H.R. van Someren	AB-lid	juli 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd
West Betuwe	A. IJff	AB-lid	januari 2022 t/m juni 2022	Onbezoldigd
West Betuwe	J.W. van Vrouwerff	AB-lid + DB lid	juli 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd
Tiel	F. Groen	AB-lid	januari 2022 t/m juni 2022	Onbezoldigd
Tiel	R. Dijkstra	AB-lid	juli 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd
Zaltbommel	W. Posthouwer	AB-lid + DB lid	januari 2022 t/m juni 2022	Onbezoldigd
Zaltbommel	C.A.H. Zondag	AB-lid	juli 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd
West Maas en Waal	E. Peters	AB-lid	januari 2022 t/m juni 2022	Onbezoldigd
West Maas en Waal	F.J.J. van Gelder	AB-lid + DB lid	juli 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd
Maasdriel	E.H.C. van Hoften	AB-lid	januari 2022 t/m december 2022	Onbezoldigd

Tabel 27: WNT: functionarissen met dienstbetrekking en zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand functievervulling

Bezoldigde topfunctionarissen

In tabel 28 is de bezoldiging over 2022 opgenomen, gelet op de WNT-voorschriften. De totale bezoldiging van de directeur in 2022 bedraagt € 164.392. De totale bezoldiging blijft binnen het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	
Naam:	W. Brouwer
Functiegegevens:	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022:	[01-01] - [31-12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte):	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 142.024
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.368
<i>Subtotaal</i>	€ 164.392
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 164.392
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ 0, n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	
Naam:	W. Brouwer
Functiegegevens:	Directeur a.i. / Kwartiermaker a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2021:	[01-01] - [31-12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte):	1,0
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 198.198
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 198.198
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
Bezoldiging	€ 198.198

Tabel 28: WNT: functionarissen zonder dienstbetrekking

14 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 EN TOELICHTING

Onderstaand is de balans per 31 december 2022 uitgewerkt. De ontwikkeling van activa en passiva is afgezet tegen de balans per 31 december 2021. De ontwikkeling van de saldi tussen begin- en eindbalans 2022 wordt in de navolgende paragrafen toegelicht.

Balans GR Avri		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-22	31-12-21
Vaste activa		
Materiele vaste activa		
Investerings met een economisch nut	30.033	29.659
Financiële vaste activa		
Kapitaalvertrekkingen aan deelnemingen	75	75
Vlottende activa		
Vorraden		
Vorraad strooizout	64	76
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	3.125	3.089
Overige vorderingen	7.119	6.571
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.883	2.387
Liquide middelen		
Bank	278	165
Overlopende activa		
Overlopende activa	2.507	2.725
Totaal activa	47.084	44.747
Compensabele verliezen:		0
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene Bedrijfsreserve	849	847
Reserve bedrijfsafval	688	437
Reserve pluspakket	268	103
Reserve ontmechtingskosten Neerijnen		0
Resultaat boekjaar	1	1
Vorzieningen		
Vorzieningen	6.315	4.630
Vaste schulden langer dan één jaar		
Leningen van binnenlandse banken	29.205	30.601
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	2.218	2.408
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	7.175	4.815
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	365	906
Totaal passiva	47.084	44.747

Tabel 29: Balans Avri per 31 december 2022

14.1 Algemene Grondslagen jaarrekening

14.1.1 14.1.0 Algemene Grondslagen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

14.1.2 Activabeleid

De Nota Activabeleid 2018 is door het Algemeen Bestuur Avri in december 2018 vastgesteld. De nota is primair bedoeld als instrument voor de kaderstellende rol van het Algemeen Bestuur.

14.1.3 Waarderingsgrondslagen

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

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

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

- Materiële vaste activa;
- Financiële vaste activa.

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

Afschrijvingstermijnen

De afschrijvingen vinden voor iedere categorie activa enkel lineair plaats op basis van de volgende afschrijvingstermijnen:

Gronden	geen afschrijvingen
Bedrijfsgebouwen	tussen de 15 en 25 jaar
Vervoermiddelen	tussen de 5 en 12 jaar
Machines, apparaten, installaties	tussen de 5 en 25 jaar
Overige materiële vaste activa	tussen de 3 en 15 jaar

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Indien de waarde van het aandelenkapitaal daalt onder de verkrijgingsprijs dan vindt afwaardering plaats.

Vlottende activa

Onder vlottende activa zijn opgenomen:

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorraden

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

Passiva

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

14.2 Toelichting op de balansposten - Vaste activa

Investerings met een economisch nut

In onderstaande tabel is het verloop over 2022 van de materiële vaste activa uiteengezet.

Materiële vaste activa bedragen x € 1.000	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoers- middelen	Machines en installaties	Overige MVA	Totaal
Boekwaarde 31-12-2021	1.400	7.826	5.916	607	13.910	29.659
+ Investerings	2.031	0	803	0	1.444	4.278
- Desinvesterings	0	0	0	0	0	0
- Afschrijvingen	0	-450	-1.161	-61	-2.233	-3.905
- Afschrijvingen Desinvesterings	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde 31-12-2022	3.431	7.376	5.558	546	13.121	30.032

Tabel 30: Waardeverloop materiële vaste activa

De investeringen betreffen voornamelijk investeringen in gronden, minicontainers, brengvoorzieningen en vervoermiddelen. De afschrijvingen volgen uit het beleidskader Nota Activabeleid.

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen bedragen x € 1.000	31-12-2022	31-12-2021
Avri Realisatie BV	75	75
Totaal	75	75

Tabel 31: Kapitaalverstrekkingen deelnemingen

Avri Realisatie B.V.

De deelneming Avri Realisatie B.V. betreft een 100% kapitaalbelang en is gewaardeerd voor € 74.874. De vennootschap is in 1999 opgericht met als doel om nieuwe - veelal commerciële - activiteiten te ontwikkelen op Grondstoffenpark Rivierenland en hiermee vermogensopbouw te genereren. Dit buiten de eigen risicosfeer van Avri. Het eigen vermogen van Avri Realisatie B.V. bedroeg op 31 december 2021 € 2.622.000.

Avri Realisatie B.V. heeft een kapitaalbelang van 100% in Avri Solar B.V., een dochtervennootschap die in 2014 is opgericht ten behoeve van de realisatie en exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri. Kengetallen en eventuele risico's zijn uitgewerkt in hoofdstuk 12: Verbonden partijen.

14.3 Toelichting op de balansposten - Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

Vordering op openbare lichamen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
BSR	510	450
Belastingdienst	829	606
Vorderingen gemeenten	950	1.803
Overige	836	230
Totaal	3.125	3.089

Tabel 32: *Vorderingen openbare lichamen*

BSR betaalt 0,5% van de van inwoners ontvangen afvalstoffenheffing uit, nadat de belastinginning over een heffingsjaar volledig door hen is afgewikkeld. De heffingsjaren 2019 tot en met 2022 zijn op 31 december 2022 nog niet afgewikkeld. Daarom betaalt BSR het bedrag nog niet aan Avri, maar wordt het achtergehouden om voldoende liquide te zijn. Avri heeft daardoor een vordering op BSR.

De vordering op de Belastingdienst per 31-12-2022 bestaat uit de terugvordering van omzetbelasting.

De vordering op de gemeenten bestaat hoofdzakelijk uit de afrekeningen van beheer openbare ruimtetaken en handhavingstaken over 2022. In de post 'Overige' zijn de te ontvangen loonsubsidies over 2022 opgenomen, en de nog te ontvangen afrekening van het Basispakket.

Overige vorderingen

Overige vorderingen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op derden		
Debiteuren	1.449	1.462
Debiteuren afvalstoffenheffing	4.454	4.074
Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen	1.568	1.166
Nog te ontvangen van crediteuren	340	526
Voorziening dubieuze debiteuren		
Afvalstoffenheffing	-608	-516
Bedrijfsafval	-84	-141
Totaal	7.119	6.571

Tabel 33: *Overige vorderingen*

De post 'Debiteuren afvalstoffenheffing' bestaat voor het grootste deel uit de geraamde opbrengst van containerledigingen en aanbiedingen restafval in 2022. Inwoners betalen na afloop van het heffingsjaar het variabele deel van de afvalstoffenheffing op basis van de registraties.

De post 'Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen' bestaat hoofdzakelijk uit de vooruitbetaalde aanslag nazorgfonds, ter grootte van € 2.059.000. Met deze vooruitbetaalde aanslag stort Avri geld in het fonds ter dekking van de risico's van de stortplaats. Het bedrag van € 1.254.000 valt uiteen in enerzijds de betaalde voorlopige aanslagen van samen € 2.059.000 en anderzijds het verschil in het saldo van het nazorgfonds met de contante waarde per 2022 van het benodigd doelvermogen

per 2044 van € 805.000. In onderstaande schema wordt dit weergegeven. In het tekstvak daaronder wordt een nadere toelichting gegeven op de verwerking van de stortplaats in de balans van Avri.

Toelichting vooruitbetaalde aanslagen provincie		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Te betalen overdrachtssom (contant)	-5.806	-5.384
Reeds betaald (incl. rendement)	5.001	5.299
Saldo	-805	-85
Voorlopige aanslagen	2.059	1.028
Saldo vooruit betaald	1.254	943

Tabel 33a: vooruitbetaalde aanslagen provincie

Toelichting systematiek verwerking stortplaats

In Nederland is het verplicht een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien van de definitieve eindafwerking – over te dragen aan een provinciale nazorgorganisatie. In geval van Avri is dat de provincie Gelderland. De exploitant (Avri) betaalt voor de overdracht een geldbedrag aan het nazorgfonds voor de eeuwigdurende nazorg. Het geldbedrag (doelvermogen) moet voldoende zijn om de jaarlijkse kosten, periodieke vervangingen en risico's te dekken. Het benodigde doelvermogen is de netto contante waarde van de toekomstige kosten bij aanvang van de nazorg en wordt door het provinciale nazorgfonds zelf berekend met een landelijk gevalideerd rekenmodel. Het doelvermogen wordt door het nazorgfonds opgebouwd. Tot het moment van overdracht is het fonds afhankelijk van o.a. de inleg door Avri, het beleggingsrendement van het nazorgfonds, veranderingen in rekenrente en inflatie en veranderende inzichten in het beheer van de locatie en de levensduur van bodembeschermende voorzieningen.

Het nazorgfonds bepaalt enkel via een goedgekeurd nazorgplan het doelvermogen. Avri actualiseert het nazorgplan en raamt daarom zelf het doelvermogen via het concept nazorgplan. Avri doet dit bedachtzaam en wil niet ver afwijken van de provinciale standpunten. Daarmee is de kans groter dat we bij gunstige ontwikkelingen de stortplaats eerder kunnen overdragen. Uiteraard in overleg en met instemming van de provincie.

Avri raamt op basis van bovenstaande uitgangspunten het doelvermogen per 1 januari 2044 op € 12.244.000. De netto contante waarde van de verplichting is per 2022 € 5.806.000 bij een rekenrente van 3,45%. Avri heeft tot 2022 geld in het nazorgfonds ingelegd (in 2021 nog € 1.028.000 en in 2022 € 1.031.000). De totale waarde van het fonds per 31 december 2022 bedraagt € 7.060.000. Het verschil van € 1.254.000 is per ultimo 2022 een vordering op de provincie.

Vanaf begrotingsjaar 2021 ontwikkelt de verplichting en het opgebouwde vermogen bij de provincie zich naar verwachting met de rekenrente van 3,45%. Hiermee wordt naar de toekomst doorgerekend wat het doelvermogen moet zijn op het moment van overdracht. Deze ontwikkeling wordt jaarlijks gemonitord. Mede omdat achteraf het werkelijk behaalde rendement (per jaar) door de provincie aan het fonds wordt toegevoegd, in plaats van de rekenkundige 3,45%. De benodigde dekking voor de toekomstige onderhoudskosten en de risico's worden steeds in de begroting verwerkt.

Daarnaast valt onder Vooruitbetaalde bedragen een betaalde bankgarantie van € 128.000. Avri transporteert ingezameld kunststof verpakkingsafval naar een sorteerfabriek in Duitsland. Een algemene voorwaarde voor het verlenen van een exportvergunning is een financiële zekerheidstelling, in de vorm van een depotbedrag ten behoeve van de Nederlandse overheid. In geval van in gebreke blijven door Avri, de vervoerder, de sorteerfabriek of anderszins, worden eventuele onvoorzien kosten door de overheid met dit bedrag gedekt.

Onder de post 'Nog te ontvangen van crediteuren' is ook opgenomen de vordering op onze verwerkers, ten aanzien van afgevoerde grondstoffen.

De stijging van de 'Voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing' is gebaseerd op de ervaringscijfers en openstaande saldi over oude heffingsjaren. De cijfers zijn gebaseerd op de (concept) financiële verantwoording van BSR.

Voorraad strooizout

Voorraad		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Strooizout	64	76
Totaal	64	76

Tabel 34: Voorraad strooizout

Op 31-12-2022 was 1.165 ton strooizout in voorraad; deze is gewaardeerd tegen de huidige marktwaarde van € 55 per ton. Het strooizout wordt gebruikt voor de uitvoering van de gladheidbestrijding voor de IBOR-gemeenten.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.883	2.387
Totaal	3.883	2.387

Tabel 35: Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Ultimo 2022 heeft Avri een bedrag uitstaan van € 3,9 miljoen bij de schatkist. Dagelijks wordt van het banksaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten het surplus boven € 275.000 afgeroomd en afgestort naar 's Rijks schatkist. In het begrotingsjaar 2022 hebben we maximaal € 275.000 buiten de schatkist gehouden op de rekening courant. Dat is binnen de wettelijke kaders van het toegestane drempelbedrag (0,75% van de begroting, met een ondergrens van € 250.000).

Toelichting drempelbedrag schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Het drempelbedrag is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal, als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000. De benutting van het drempelbedrag wordt berekend als gemiddelde over alle dagen in het kwartaal. Gemiddeld mag een decentrale overheid dus maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist hebben gehouden.

Uit tabel 39 blijkt dat het drempelbedrag voor Avri is berekend op € 1.003.000. Uit de tabel blijkt tevens dat in geen enkel kwartaal van 2022 het drempelbedrag werd overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag		1.003		
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		246	279	283
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		757	724	719
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag		-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar		50.127		
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen		50.127		
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat		-		
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag		1.003		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Kwartaal 1					
Kwartaal 2					
Kwartaal 3					
Kwartaal 4					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)		22.138	25.360	26.055
(5b)	Dagen in het kwartaal		90	91	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		246	279	283

Tabel 36: Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Overlopende activa

Overlopende activa	bedragen x € 1.000	
	31-12-2022	31-12-2021
Overlopende activa	2.507	2.725
Totaal	2.507	2.725

Tabel 37: Overlopende activa

Voor een nader inzicht in de post overlopende activa, is in tabel 37-A een uitsplitsing op hoofdlijnen opgenomen.

Overlopende activa - specificatie		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Nog te factureren bedr bedrijfsafval	298	307
Nog te ontvangen opbr asbest	24	0
Nog te ontvangen papiervergoeding	103	0
Nog te ontv. van verbonden partijen	0	14
Nog te ontv. Dividendbelasting	0	38
Nog te ontv. uitkering overslaghal	0	348
Nog te ontv. PMD van gemeenten	0	507
Nog te ontvangen bedr Nedvang	916	259
Nog te ontvangen Veolia	1.206	1.206
Nog te ontv. kunstst hergebr Limburg	46	46
Nog te betalen bedragen	-86	0
Totaal	2.507	2.725

Tabel 37-A: Overlopende activa nader uitgesplitst

De posten nog te ontvangen Veolia en Kunststof hergebruik Limburg betreffen juridische procedures. Daarbij is er voor gekozen om vanwege de lopende procedures de openstaande facturen open te laten staan onder de crediteuren en te corrigeren middels opname onder de overlopende activa.

Liquide middelen

Liquide middelen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Bank Nederlandse Gemeenten	275	164
Rabobank	3	1
ABN AMRO	0	0
Totaal	278	165

Tabel 38: Liquide middelen

Het saldo bij de Rabobank betreft het banksaldo dat wordt aangehouden om pin-transacties te kunnen doen tijdens de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden.

14.4 Toelichting op de balansposten - vaste passiva

Reserves

Reserves				
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2022
Algemene bedrijfsreserve	847	252	-250	849
Reserve pluspakket	103	269	-104	268
Reserve bedrijfsafval	437	251	0	688
Totaal	1.387	772	-354	1.805

Tabel 39: Reservemutaties

Naam reserve	Algemene Bedrijfsreserve Avri
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 (van toepassing vanaf begrotingsjaar 2018). Mee- en tegenvallers in dit taakveld worden niet verrekend met de exploitatie (programma's) maar opgevangen binnen deze reserve (egalisatiefunctie).
Toelichting toevoegingen	Het voordeel op bedrijfsvoering bedraagt € 246.000 en is toegevoegd aan de algemene bedrijfsreserve. Hiernaast is nog een aantal kleine correcties toegevoegd aan de algemene bedrijfsreserve van € 6.000
Toelichting onttrekkingen	Er is in 2022 een bedrag van € 250.000 onttrokken aan de algemene bedrijfsreserve en toegevoegd aan de voorziening stortplaats

Naam reserve	Reserve Pluspakket
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	In 2022 is € 269.000 toegevoegd aan de reserve; dit zijn de resultaten uit de activiteiten voor inzamelen van extra gift en incontinentiemateriaal (programma Pluspakket).
Toelichting onttrekkingen	Er is in 2022 een bedrag van € 104.000 onttrokken aan de reserve Pluspakket

Naam reserve	Reserve bedrijfsafval
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
Toelichting toevoegingen	Het positieve exploitatieresultaat van € 251.000 over 2022 uit de bedrijfsafval activiteiten wordt toegevoegd aan deze reserve. Dit resultaat wordt nader toegelicht in het programma Bedrijfsafval.
Toelichting onttrekkingen	n.v.t.

Naam reserve	Reserve Ontvlechtingkosten Neerijnen
Type reserve	Bestemmingsreserve
Doel reserve en beleid	Dekken van frictiekosten a.g.v. de ontvlechting van de IBOR-taken volgend uit de ontvlechtingsovereenkomst met de voormalige gemeente Neerijnen (West Betuwe).
Toelichting toevoegingen	n.v.t.
Toelichting onttrekkingen	n.v.t.

Voorzieningen

Voorzieningen	31-12-2021	Toevoegingen	Onttrekkingen	31-12-2022
<i>bedragen x € 1.000</i>				
Voorziening Basispakket	3.210	2.078	-112	5.176
Voorziening onderhoud gebouwen	759	207	-70	896
Voorziening stortplaats	272	22	-51	243
Voorziening ORT	388	0	-388	0
Totaal	4.630	2.307	-622	6.315

Tabel 40: Voorzieningen

Toelichting voorziening Basispakket

Naam voorziening	Voorziening Basispakket
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen
Doel voorziening en beleid	1.) Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma Basispakket (bufferfunctie). 2.) Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tarief egalisatie).
Toelichting toevoegingen	Er is in 2022 € 2.078.000 toegevoegd aan deze voorziening. Hiervan is € 828.000 toegevoegd uit het Basispakket. Een bedrag van € 1.000.000 is toegevoegd vanwege het risico opslag stortplaats en € 250.000 is toegevoegd vanuit de algemene bedrijfsreserve.
Toelichting onttrekkingen	Er heeft een onttrekking plaatsgevonden van € 112.000

Toelichting voorziening onderhoud gebouwen

Naam voorziening	Voorziening onderhoud gebouwen
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen. De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening is gebaseerd op de in 2013 opgestelde Meerjaren Onderhoudsplanning 2014-2033. Dit onderhoudsplan betreft de Avri-gebouwen in Geldermalsen en de milieustraten in Culemborg, Geldermalsen, Tiel en Zaltbommel.
Toelichting toevoegingen	De toevoeging aan de voorziening bedraagt voor 2022 € 207.000 op basis van de meerjarige ramingen van onderhoudskosten uit het onderhoudsplan.
Toelichting onttrekkingen	In 2022 heeft een onttrekking plaatsgevonden van € 70.000.

Toelichting voorziening stortplaats

Naam voorziening	Voorziening stortplaats
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor de verwachte kosten die aan het einde van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de eindafwerking en eeuwigdurende nazorg door de provincie Gelderland.
Toelichting toevoegingen	Storting 2022 € 22.000 in het kader van het nazorgfonds 2022
Toelichting onttrekkingen	Er is een bedrag van € 51.000 onttrokken in het kader van diverse kosten met betrekking tot de stortplaats.

In Nederland is het verplicht een stortplaats die niet meer in exploitatie is – en voorzien van de definitieve eindafwerking – over te dragen aan een provinciale nazorgorganisatie. In geval van Avri is dat de provincie Gelderland. De exploitant (Avri) betaalt voor de overdracht een geldbedrag aan het nazorgfonds voor de eeuwigdurende nazorg. Het geldbedrag (doelvermogen) moet voldoende zijn om de jaarlijkse kosten, periodieke vervangingen en risico's te dekken.

Het benodigde doelvermogen is de netto contante waarde van de toekomstige kosten bij aanvang van de nazorg en wordt door het provinciale nazorgfonds zelf berekend met een landelijk gevalideerd rekenmodel. Het doelvermogen wordt door het nazorgfonds opgebouwd. Tot het moment van overdracht is het fonds afhankelijk van o.a. de inleg door Avri, het beleggingsrendement van het nazorgfonds, veranderingen in rekenrente en inflatie en veranderende inzichten in het beheer van de locatie en de levensduur van bodembeschermende voorzieningen.

Het nazorgfonds bepaalt enkel via een goedgekeurd nazorgplan het doelvermogen. Avri actualiseert het nazorgplan en raamt daarom zelf het doelvermogen via het concept nazorgplan. Avri doet dit bedachtzaam en wil niet ver afwijken van de provinciale standpunten. Daarmee is de kans groter dat we bij gunstige ontwikkelingen de stortplaats eerder kunnen overdragen. Uiteraard in overleg en met instemming van de provincie.

Bepaling voorziening

Avri raamt op basis van bovenstaande uitgangspunten het doelvermogen per 1 januari 2044 op € 12.244.000. De netto contante waarde van de verplichting is per 2022 € 5.806.000 bij een rekenrente van 3,45%. Avri heeft tot 2022 geld in het nazorgfonds ingelegd (in 2021 nog € 1.028.000 en in 2022 € 1.031.000). De totale waarde hiervan per 31 december 2022 bedraagt € 7.060.000. Het verschil van € 1.254.000 is per ultimo 2022 een vordering op de provincie.

Vanaf begrotingsjaar 2021 ontwikkelt de verplichting en het opgebouwde vermogen bij de provincie zich naar verwachting met de rekenrente van 3,45%. Hiermee wordt naar de toekomst doorgerekend wat het doelvermogen moet zijn op het moment van overdracht. Deze ontwikkeling wordt jaarlijks gemonitord. Mede omdat achteraf het werkelijk behaalde rendement (per jaar) door de provincie aan het fonds wordt toegevoegd, in plaats van de rekenkundige 3,45%. De benodigde dekking voor de toekomstige onderhoudskosten en de risico's worden steeds in de begroting verwerkt.

Toelichting voorziening ORT

Naam voorziening	Voorziening ORT
Type voorziening	Voorziening voor kosten/risico's waarvan de omvang nog onzeker is, maar wel redelijkerwijs in te schatten.
Doel voorziening en beleid	De voorziening is gevormd voor het uit te betalen wettelijk verlot in het kader van de nabetaling ORT.
Toelichting toevoegingen	Het BBV (art 44) geeft aan dat een voorziening moet worden gevormd op het moment dat er op de balansdatum bestaande risico's zijn ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. Dit doet zich voor in relatie tot het uit te betalen wettelijk verlot als gevolg van de nabetaling ORT.
Toelichting onttrekkingen	Geen

Vaste schulden langer dan één jaar

In tabel 41 is de langlopende leningenportefeuille van Avri uiteengezet:

Schulden langer dan 1 jaar	Datum einde		Stand		Stand
	looptijd	Rente %	31-12-2021	Aflossingen	31-12-2022
Geldlening BNG 40.10.12.12 (2005)	16-12-2020	3,55%	0	0	0
Geldlening BNG 40.10.85.83 (2013)	1-10-2023	2,21%	840.000	420.000	420.000
Geldlening BNG 40.10.89.41 (2014)	15-1-2024	2,00%	2.250.000	1.000.000	1.250.000
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	1-10-2035	1,60%	3.500.000	250.000	3.250.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.518.518	246.914	3.271.604
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	2-1-2036	1,60%	3.562.500	250.000	3.312.500
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	25-1-2041	1,75%	2.320.000	116.000	2.204.000
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	25-1-2041	2,13%	1.400.000	0	1.400.000
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	22-1-2044	1,55%	4.600.000	200.000	4.400.000
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	14-6-2044	0,82%	3.960.000	176.000	3.784.000
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	17-1-2045	0,69%	3.348.000	144.000	3.204.000
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	17-1-2045	0,69%	1.302.000	56.000	1.246.000
Geldlening BNG 40.102.511 (2022)*	17-1-2027	4,34%	0	250.000	1.062.500
Geldlening BNG 40.112.427 (2022)*	17-12-2038	1,46%	0	25.000	400.000
Totaal			30.601.018	3.133.914	29.204.604

Tabel 41: Schulden langer dan 1 jaar

De langlopende schulden zijn afgelost op basis van de met de bank overeengekomen aflossingsverplichtingen. De totale rentelast bij bovengenoemde langlopende geldleningen over 2022 bedraagt € 463.000. Deze rentelasten zijn verwerkt in het programma Algemene baten en lasten en naar de overige programma's doorbelast. In 2022 zijn er (grond)percelen van Regio Rivierenland aangekocht. De hiermee samenhangende externe geldleningen van totaal € 1.737.500 (waarde 1-1-2022) ter financiering hiervan zijn overgenomen.

14.5 Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

Schulden aan openbare lichamen

Schulden aan openbare lichamen	31-12-2022	31-12-2021
<i>bedragen x € 1.000</i>		
Doorstorting heffingen	0	217
Terug te betalen voorschotten pluspakket	41	0
Belastingdienst	1.145	1.310
Overige	105	205
Nog te betalen rente op langlopende schulden	211	216
Zwerfafval opslag AVH	429	404
incontinentie opslag AVH	20	56
Correctie negatieve debiteuren	267	0
Totaal	2.218	2.408

Tabel 42: Schulden aan openbare lichamen

Het terug te betalen voorschot Pluspakket betreft de som van de terug te betalen voorschotten als gevolg van de onderuitputting van de IBOR taken.

De schuld aan de Belastingdienst bedraagt in totaal € 1.145.000. Deze is op te splitsen in de diverse belastingcomponenten, zoals is weergegeven in tabel 42-A hieronder.

Schulden aan Belastingdienst		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Te betalen BTW	0	0
Te betalen Loonheffing	1.138	1.245
Te betalen Vennootschapsbelasting	7	65
Totaal	1.145	1.310

Tabel 42-A: Schulden aan Belastingdienst

Per 31-12-2022 is er geen sprake van een kortlopende lening.

Overige schulden

Overige schulden		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	6.570	4.134
Schulden aan personeel	260	371
Overige schulden	0	0
Stichting Afvalfonds	0	0
Te betalen aan debiteuren	340	310
Vooruitontvangen bedragen	5	0
Totaal	7.175	4.815

Tabel 43: Overige schulden

Het reguliere crediteurensaldo 31-12-2022 is aanzienlijk hoger ten opzichte van 31-12-2021. De schulden aan personeel zijn lager dan het niveau per 31-12-2021. De post te betalen aan debiteuren betreft debiteuren die per einde jaar een creditsaldo kennen en daarmee een door Avri te betalen schuldpositie zijn.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gespecificeerd in onderstaande tabel:

Overlopende passiva		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Nog te betalen bedragen IBOR	365	429
Nog te betalen personeel	0	265
Nog te betalen overig	0	212
Totaal	365	906

Tabel 44: overlopende passiva

‘Nog te betalen IBOR’ betreft IBOR-werkzaamheden waarvan de facturen/afrekeningen ten tijde van het sluiten van de administratie over 2022 nog niet binnen waren, maar de werkzaamheden zijn wel in 2022 uitgevoerd.

Liquide middelen

Liquide middelen		
<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2021
Bank Nederlandse Gemeenten	275	164
Rabobank	3	1
ABN AMRO	0	0
Totaal	278	165

Tabel 45: Liquide middelen

Avri bankiert bij de Bank Nederlandse Gemeenten en heeft in 2022 een doorlopende kredietfaciliteit van € 3,7 mln. Per ultimo 2022 is er geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

14.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen			
<i>bedragen x € 1.000</i>			
	Omschrijving	Omvang	Einde contract
	Vakantiedagenverplichting	p.m.	nvt
	Huur gemeentewerf Kesteren	55	onbepaald
	Afvalverwerking	7.795	divers
	Bedrijfsvoering	1.729	divers
	IBOR taken	3.550	divers
	Uitvoering / materieelbeheer	3.005	divers

Tabel 46: Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Vakantiedagenverplichting

De gerapporteerde vakantiedagenverplichting is het totaal van jaarlijkse verlofrechten en het restant van de verlofrechten uit eerdere jaren van alle medewerkers per 31-12-2022. De laatste jaren is een inventarisatie gedaan naar de omvang van het aantal (restant)verlofuren van de medewerkers van Avri. In samenspraak met de medewerkers wordt gekeken hoe we het verlofsaldo zoveel mogelijk kunnen wegwerken. Dit is wel afhankelijk van de mogelijkheden. In sommige gevallen kunnen problemen ontstaan met de bezetting, waardoor de dienstverlening van Avri mogelijk onder druk komt te staan.

Op basis van de notitie van de Commissie BBV inzake arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen, moet voor een bovenmatigverlofsaldo een financiële verplichting worden opgenomen. Het deel van het saldo dat groter is dan vijf maal de overeengekomen arbeidsduur, wordt hierbij als bovenmatig verondersteld. Het bovenmatige deel ultimo 2022 (€ 280.000) is bij de overige schulden (schuld aan personeel) als financiële verplichting op de balans verwerkt.

Overige rubrieken

In de overige gepresenteerde rubrieken zijn meerjarig afgesloten contracten opgenomen, volgend uit aanbestedingen die Avri hiervoor heeft uitgevoerd. Onder de post Afvalverwerking vallen onder andere contracten met betrekking tot de verwerking van gft (€ 2,1 mln. per jaar), restafval (€ 1,3 mln. per jaar) en de inhuur van uitzendkrachten (€ 1,4 mln. per jaar). Het grootste contract onder Bedrijfsvoering heeft betrekking op het beheer van (ICT-) netwerk infrastructuur (€ 525.000). Onder de IBOR-taken vallen contracten met betrekking tot de inhuur van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt (€ 0,65 mln. per jaar). Ook zijn onder de IBOR-taken contracten met aannemers ten behoeve van het onderhoud in de openbare ruimte opgenomen (€ 2,9 mln. per jaar). Bij het onderdeel Uitvoering/materieelbeheer zijn onder andere contracten met betrekking tot brandstof opgenomen (€ 1,5 mln. per jaar).

14.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum

15 INVESTERINGSKREDIETEN

15.1 Uitputting investeringskredieten

In tabel 51 is de voortgang op de uitputting van de goedgekeurde investeringsbudgetten uiteengezet. In deze tabel zijn het jaar van kredietverlening, het oorspronkelijke kredietbedrag, de goedgekeurde bijstelling, de uitgaven tot en met 2022 en het restantkrediet inzichtelijk. Wanneer de investering afgerond is worden kredieten gereed gemeld. De bij de jaarrekening 2022 afgeronde investeringen worden per 1 januari 2023 geactiveerd en leiden vanaf begrotingsjaar 2023 tot kapitaallasten in de programma's. In paragraaf 15.2 worden de belangrijkste bijzonderheden nader toegelicht.

Investeringskredieten Avri	Jaar	Totaalbedrag	Saldo per		Restant krediet	31-12-2022	Restant
			01-01-2022	Bijgesteld bestuursr app.			
<i>bedragen x € 1.000</i>							
Aanpassing weegkantoor	2016	50	50		50	0	50
Zes rollerpackers	2016	150	120		120	0	120
Stortgasinstallatie	2019	125	3		3	0	3
Afval App	2019	40	20		20	14	6
Project Blik bij Glas	2019	50	3		3	3	0
Vervanging materieel IBOR	2020	400	84		84	0	84
Materieel Afvalbeheer	2020	675	342		342	342	0
Vervanging ondergrondse brengvz	2020	200	72		72	0	72
Vervangingsinvesteringen huisvesting	2020	100	100		100	19	81
Vervanging ICT Onbemande Weegbrug	2020	20	16		16	0	16
Omdekselen containers buitengebied	2020	190	190	60	250	235	15
Renovatie Weegkantoor	2020	80	75		75	0	75
Verduurzaming wagenpark	2020	61	61		61	0	61
Materieel Afvalbeheer	2021	990	868		868	109	759
Materieel IBOR	2021	500	43		43	43	0
Ondergrondse brengvoorziening	2021	440	373		373	373	0
Bovengrondse brengvoorziening	2021	50	37		37	0	37
Minicontainers	2021	200	16		16	16	0
Huisvesting	2021	100	100		100	0	100
milieustraten aanpassen nav nieuw beleid	2021	pm	0		0	0	0
innovatie Afvalbeheer	2021	100	100		100	0	100
Kraanwagen tbv incontinentie	2021	0	350		350	318	32
Materieel tbv incontinentie	2021	850	537		537	88	449
Gronden Avri	2021	2.032	2.032		2.032	2.031	0
Materieel Afvalbeheer	2022	4.400	4.400		4.400		4.400
Materieel IBOR	2022	645	645		645	176	469
Ondergrondse brengvoorziening	2022	440	440		440	36	404
Bovengrondse brengvoorziening	2022	50	50		50	0	50
Minicontainers	2022	200	200	50	250	333	-83
Bedrijfscontainers	2022	60	60		60	83	-23
GRIP	2022	100	100		100	0	100
Informatievoorziening	2022	150	150		150	57	93
Huisvesting	2022	100	100		100	0	100
TOTAAL		15.302	11.735	110	11.845	4.276	7.569

Tabel 47: Investeringskredieten

15.2 Toelichting investeringskredieten

Bijna alle kredieten zijn binnen de begroting gebleven. Wel is een behoorlijk aantal kredieten al voor langere tijd onbenut gebleven.

Onderstaand wordt een aantal bijzonderheden toegelicht.

Materieel IBOR

Op het restantkrediet van 2021 heeft in 2022 een investering plaatsgevonden van € 43.000. Op het krediet van 2022 van € 645.000 zijn uitgaven gedaan van in totaal € 176.000.

Minicontainers

In de bestuursrapportage is ook dit krediet verhoogd, van € 200.000 naar € 250.000. Voor nadere details wordt weer naar de bestuursrapportage verwezen. Inmiddels is voor € 349.000 gerealiseerd. Zodra ook deze werkzaamheden in zijn geheel zijn afgerond, wordt het krediet in 2023 formeel gereed gemeld.

Kraanwagen ten behoeve van inzameling incontinentiemateriaal

Dit krediet is in zijn geheel geïnitieerd in de bestuursrapportage. Het totaalbedrag van dit investeringskrediet is gesteld op € 350.000. In 2022 zijn er voor € 318.000 uitgaven gedaan op dit krediet.

16 VASTSTELLINGSBESLUIT

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

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2022 vast te stellen.

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

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J.P. Neven



BIJLAGEN



BIJLAGE 1: CONTROLEVERKLARING ACCOUNTANT

BIJLAGE 2: AFREKENING BTW PROGRAMMA BASISPAKKET MET GEMEENTEN

Afrekening gemeenten BTW component afvalstoffenheffing 2022									
afrekening o.b.v. jaarstukken 2022 Avri									
Afrekening debetnota 2022 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2022									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	248.663	27.010	29.129	24.646	51.493	25.448	41.922	19.578	29.437
Aandeel gemeenten totaal 2022	381.470-	41.436-	44.686-	37.809-	78.995-	39.039-	64.312-	30.034-	45.159-
Winstopslag 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief omzetbelasting	381.470-	41.436-	44.686-	37.809-	78.995-	39.039-	64.312-	30.034-	45.159-
Omzetbelasting 21%	80.109-	8.701-	9.384-	7.940-	16.589-	8.198-	13.506-	6.307-	9.483-
Totaal inclusief omzetbelasting	461.579-	50.137-	54.070-	45.749-	95.584-	47.238-	77.817-	36.342-	54.642-
Afrekening creditnota 2022 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffenheffing 2022									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	248.663	27.010	29.129	24.646	51.493	25.448	41.922	19.578	29.437
Aandeel gemeenten totaal 2022	2.320-	252-	272-	230-	480-	237-	391-	183-	275-
Totaal	2.320-	252-	272-	230-	480-	237-	391-	183-	275-
Afrekening 2022 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten en opbrengsten van inzamelen en afvoeren van PMD's									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	248.663	27.010	29.129	24.646	51.493	25.448	41.922	19.578	29.437
Kosten inzameling PMD	3.234.034	351.284	378.843	320.538	669.702	330.969	545.225	254.625	382.849
Baten PMD	2.121.107	230.397	248.472	210.232	439.238	217.073	357.597	167.001	251.099
Totaal exclusief omzetbelasting	1.112.927	120.887	130.371	110.307	230.464	113.896	187.628	87.624	131.750
Omzetbelasting 21%	233.715	25.386	27.378	23.164	48.398	23.918	39.402	18.401	27.667
Totaal inclusief omzetbelasting	1.346.642	146.273	157.749	133.471	278.862	137.814	227.030	106.025	159.417
Per saldo te betalen aan Avri	882.743	95.884	103.407	87.492	182.798	90.339	148.821	69.501	104.500

Ontwikkeling BTW-voordeel gemeenten									
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Neder-Betuwe	West Betuwe	Maasdriel	Tiel	West Maas Waal	Zaltbommel
verdeelsleutel: aantal inwoners	248.663	27.010	29.129	24.646	51.493	25.448	41.922	19.578	29.437
Begroting	3.387.788	367.985	396.854	335.777	701.541	346.704	571.146	266.731	401.050
Bestuursrapportage	3.408.987	370.287	399.337	337.879	705.931	348.873	574.720	268.400	403.560
Jaarrekening	3.388.064	368.015	396.886	335.805	701.598	346.732	571.192	266.753	401.083



Toelichting:

In 2021 is door de fiscus bepaald dat met terugwerkende kracht vanaf 2015 de activiteiten inzake de inzameling van pdb (in de tabel aan gegeven met PMD) zijn belast met BTW en geen deel uitmaken van de wettelijke taak Inzameling afval. Als gevolg hiervan is de BTW over de opbrengsten (vergoeding door St. Afvalfonds) en de BTW over de kosten van het gescheiden inzamelen van de pdb niet compensabel voor gemeenten in het BTW compensatiefonds. Om de gemeenten te faciliteren zijn de kosten en opbrengsten voor de inzameling van pdb apart inzichtelijk gemaakt in bovenstaande tabel. De afrekening voor de kosten van het Basispakket en de inzameling van pdb zullen op separate facturen vanuit Avri worden verrekend, zodat het afzonderlijk bij de gemeenten kan worden verwerkt.

BIJLAGE 3: BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Bedragen x € 1.000

TOTAALOVERZICHT LASTEN PER TAAKVELD	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Taakveld 02 Burgerzaken	4	4
Taakveld 04 Overhead	7.357	7.495
Taakveld 09 Vennootschapsbelasting	26	26
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	859	875
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	3.575	3.642
Taakveld 2.4 Economische haven en waterwegen	19	19
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	11	11
Taakveld 3.4 Economische promotie	152	155
Taakveld 5.2 Sportaccomodaties	317	323
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	5.710	5.817
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.236	1.259
Taakveld 7.2 Riolering	1.349	1.374
Taakveld 7.3 Afval	29.702	32.085
Taakveld 7.4 millieubeheer	13	13
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	441	449
Totaal saldo van lasten	50.771	53.550
Taakveld 0.10 mutaties reserves	105	666
Totaal van lasten na reservemutaties	50.876	54.217

TOTAALOVERZICHT BATEN PER TAAKVELD	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Taakveld 02 Burgerzaken	6	6
Taakveld 04 Overhead	0	0
Taakveld 09 Vennootschapsbelasting	0	0
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.194	1.272
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.164	4.437
Taakveld 2.4 Economische haven en waterwegen	19	20
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	18	19
Taakveld 3.4 Economische promotie	223	238
Taakveld 5.2 Sportaccomodaties	346	369
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.511	6.938
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	0	0
Taakveld 7.2 Riolering	1.528	1.628
Taakveld 7.3 Afval	36.286	36.951
Taakveld 7.4 millieubeheer	14	15
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	568	605
Totaal Saldo van baten	50.877	54.216
Taakveld 0.10 mutaties reserves	0	0
Saldo van baten na reservemutaties	50.877	54.216

BIJLAGE 4: SISA BIJLAGE

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking ssa - d.d. 7-3-2023						
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator
BZK	C75B	Regiodeals 3 ^e tranche		Heronder per regel één code selecteren en in de kolommen daarnaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Indicator Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/01	Indicator Besteding per pijler (jaar T)
		Sisa tussen medeoverheden			Indicator Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/02	Indicator Aard controle R Indicator: C75B/04
				1 050026 Regio Rivierland	20.0001718	€ 151.049
				2	FRUIT	
				100		
				Heronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 in de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Toelichting
				Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/08
				1 050026 Regio Rivierland	€ 205.431	€ 205.431
				2		
				100		
				Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
				Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/10	Aard controle R Indicator: C75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/12
				€ 16.203	€ 36.905	Nee