

Aan de raden van de deelnemende gemeenten van de
Gemeenschappelijke Regeling Avri

Datum	28 april 2025	Uw kenmerk	n.v.t.
Onderwerp	concept begroting 2026 GR Avri	Ons kenmerk	UIT-25-05885
Contactpersoon	Bestuurssecretariaat	E-mailadres	
Telefoonnummer			

Geachte raad,

Wij bieden u de concept meerjarenbegroting 2026 GR Avri aan. Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2026. Gemeenten hebben de mogelijkheid gekregen om zienswijzen op de kadernota in te dienen. Deze zijn betrokken bij het opstellen van deze concept begroting 2026.

De concept begroting is op 24 april 2025 behandeld door het dagelijks bestuur (DB) van de AVRI. Gemeenten worden conform de gemeenschappelijke regeling van de AVRI de gelegenheid geboden om hun zienswijze op dit concept kenbaar maken.

De stukken worden in de raadsinformatieavond van 12 mei 2025 toegelicht en pas daarna gepubliceerd. Dit komt door de planning van de informatiebijeenkomst en de data uit de WGR. Deze schrijft voor dat de begroting vóór 30 april naar de raden gezonden moet worden.

Financieel

We staan voor grote maatschappelijke opgaven op het gebied van circulariteit en klimaatadaptatie. Alleen samen en regionaal kunnen wij bijdragen aan een oplossing voor deze opgaven. Hoe we dit als Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri) willen doen, staat in het vastgestelde Strategisch Koersplan 2024-2030.

Tegelijkertijd zien we de politiek-bestuurlijke wens om te zoeken naar wijzen om de lokale lasten zo laag mogelijk te houden. In de zienswijzen van de gemeenteraden op de kadernota kwam al de wens naar voren om te bezien waar we financiële ombuigingen kunnen realiseren om de afvalstoffenheffing zo min mogelijk te laten stijgen. In de bijgaande concept begroting is een overzicht opgenomen met de voorgestelde en geaccordeerde bezuinigingsopties.

Raadsbijeenkomst

Op 2 juni 2025 organiseert de Gelderland Academie een zienswijzemarkt. Op dezelfde datum is een platformbijeenkomst gepland. Op deze manier hopen we u zo goed mogelijk te informeren in voorbereiding op de behandeling van de stukken in uw gemeenteraad.

Zienswijze

Wij verzoeken u vriendelijk om uw zienswijzen op de concept begroting 2026 uiterlijk **10 juli 2025** aan ons kenbaar te maken en in te dienen via het bestuurssecretariaat van Avri (bestuurssecretariaat@avri.nl). Uw zienswijzen worden in de vorm van een zienswijzennota aan u teruggekoppeld. Het Algemeen Bestuur zal in de vergadering van 11 september 2025 zowel de begroting als de zienswijzennota vaststellen.

Het dagelijks bestuur van Avri,

De voorzitter,

J.P. Neven

De secretaris,

W

Concept Begroting 2026

inclusief meerjarenraming t/m 2029

vaststelling AB 11 september 2025

ten behoeve van zienswijze gemeenten

INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding	3
2	Bestuurlijke samenvatting	4
Beleidsbegroting		7
3	Bestuur & Beleid	8
4	Programma Afval	9
5	Programma Integraal beheer openbare ruimte	13
6	Programma Toezicht en Handhaving	15
7	Programma Bedrijfsafval	17
8	Programma Overhead	19
9	Programma algemene dekkingsmiddelen	21
Paragrafen		22
10	Lokale heffingen	23
11	Weerstandsvormogen en risicobeheersing	27
12	Financiering	32
13	Bedrijfsvoering	34
14	Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	36
15	Onderhoud kapitaalgoederen	37
16	Verbonden partijen	38
Financiële begroting		42
17	Totaaloverzicht baten en lasten	43
18	Uiteenzetting financiële positie	44
19	Vaststellingsbesluit	48
Bijlage 1: Ombuigingsvoorstellen		49
Bijlage 2: Totaal baten en lasten per taakveld		51
Bijlage 3: Overzicht btw-baten afvalstoffenheffing per regiogemeente		52
Bijlage 4: Beschrijving van de reserves en voorzieningen		53
Bijlage 5: Wets- en beleidskaders – landelijk		56
Bijlage 6: Wets- en beleidskaders – regionaal		57

1 INLEIDING

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2026 van Avri. In deze begroting leest u hoe we werken aan een andere rol en positie van Avri. De centrale boodschap is doorgaan waar we mee bezig zijn en doen wat we hebben beloofd. We werken gestaag door aan de veranderopgave om te komen tot een circulaire maatschappij. Wat we gaan doen en wat het gaat kosten, kunt u lezen in de paragrafen over de programma's.

Deze begroting is opgesteld binnen de kaders van de kadernota 2026. Gemeenten hebben de mogelijkheid gekregen om zienswijzen op de kadernota in te dienen. Deze zijn betrokken bij het opstellen van deze begroting 2026. Zo krijgen gemeenten meer grip aan de voorkant van het begrotingsproces.

We staan voor grote maatschappelijke opgaven op het gebied van circulariteit en klimaatadaptatie. Alleen samen en regionaal kunnen wij bijdragen aan een oplossing voor deze opgaven. Hoe we dit als Gemeenschappelijke Regeling Avri (GR Avri) willen doen, staat in het vastgestelde Strategisch Koersplan 2024-2030. Het Strategisch Koersplan geeft Avri richting voor de komende jaren en bestaat uit verschillende elementen. Het begint met onze ambitie: die beschrijft wat we tot stand willen brengen. Vijf strategieën beschrijven hoe we die ambitie gaan realiseren. Daaruit volgende de doelen en acties om dit concreet te maken. Ons onderliggend manifest beschrijft onze idealen en intenties. En de kernwaarden vormen de basis van waaruit we handelen.



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

Walter Brouwer
Directeur Avri

Inleiding

Avri maakt werk van een leefbare wereld waarin iedereen meedoet. Nu en morgen. Dit doen we samen met de inwoners (ruim 105 duizend huishoudens) en de acht gemeenten. De transitie naar een circulaire economie is een opgave waar we allemaal samen voor staan. Met name de grondstoffentransitie raakt het beleid van Avri in de kern van haar activiteiten. Maar ook andere grote vraagstukken raken direct en indirect Avri en de gemeenten. Om voorbereid te zijn willen we onze medewerkers verder opleiden en hiermee professionaliseren.

Realisme in ambitie

Onze ambitie ligt hoog mede omdat de maatstaf van de landelijke en gemeentelijke doelstellingen ook hoog ligt. We kunnen niet alles tegelijk. Het jaar 2026 is het derde jaar van het Strategisch Koersplan. In 2024 en 2025 zijn we of zullen we met een aantal strategische en bepalende projecten starten zoals de ontwikkeling van een circulair ambachtscentrum, het onderzoek naar de besturingsstructuur en het grondstoffenplan. Deze projecten lopen door in 2026 en dat legt een fors capaciteitsbeslag op de organisatie. Om deze projecten uit te voeren hebben we in 2025 ook aandacht geschonken aan het versterken van de bedrijfsvoering. Daarnaast hebben de meeste deelnemende gemeenten het signaal afgegeven om te temporiseren en voorlopig geen nieuwe zaken op te pakken.

Daarom is de centrale boodschap uit de kadernota 2026, doorgaan waar we mee bezig zijn en doen wat we hebben beloofd, het uitgangspunt van deze begroting 2026. Wat we gaan doen in 2026, kunt u lezen in de paragrafen over de programma's.

Financiële situatie gemeenten

De financiën van veel Nederlandse gemeenten staan vanaf 2026 zwaar onder druk door de herverdeling van en korting op het gemeentefonds, ook wel het ravijnjaar genoemd. Tegelijkertijd zijn er de afgelopen jaren grote opgaven door het Rijk afgestoten en bij gemeenten neergelegd. Gemeenten worden daardoor voor financiële en maatschappelijke uitdagingen gesteld en moeten keuzes maken. Avri is zich hier terdege van bewust. Bij het opstellen van de begroting 2026 zal, zoals gebruikelijk, een realistische raming voor al onze kosten en baten het uitgangspunt zijn en houden we rekening met areaaluitbreiding. Ondanks dat de hoogte van de afvalstoffenheffing niet direct drukt op de gemeentelijke begroting zelf, zijn dit wel kosten voor de inwoner.

Wij voeren onze wettelijke en niet-wettelijke taken zo efficiënt mogelijk uit om de kosten zo laag mogelijk te houden. Een belangrijk onderdeel hierin is het beheersen van de kosten door het stimuleren van schonere grondstoffen. Onze investeringen kiezen we zo dat dit leidt tot minder meerkosten, betere kwaliteit van de grondstoffen met als doel lagere verwerkingskosten en mogelijk hogere opbrengsten.

De komende jaren worden alle minicontainers voorzien van chips en optimaliseren we het beheer van de minicontainers. Dit is nodig om datagestuurd werken mogelijk te maken door (goede) data te gaan generen vanuit de chipregistratie. Daarna kunnen we datagericht werken. Het project datagestuurd werken draagt bij aan verdere optimalisering van routes en krijgen we meer grip en zicht op ons grondstoffenbeleid. In de komende jaren worden de voordelen hiervan zichtbaar. De kosten hiervoor gaan echter voor de baten uit.

We doen wat we kunnen om stijging van de afvalstoffenheffing zoveel mogelijk te beperken. Uiteraard blijven we kritisch naar onze overhead kijken. Door deelname aan benchmark-onderzoeken blijven we de vergelijking zoeken met andere inzamelorganisaties en gemeenten om ook te leren waar eventuele alternatieve werkwijzen en besparingsmogelijkheden liggen.

Werken aan een financieel gezonde positie

Het financieel herstel heeft zich voortgezet. Hiermee heeft Avri een financieel gezonde basis. Uiteraard blijven we werken aan financiële stabiliteit. Dalende grondstofvergoedingen, extra Rijksbelastingen en prijsindexeringen zorgen voor een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. Ook de afvalstoffenheffing in Rivierenland ontkomt niet aan een verhoging ten opzichte van 2025.

Tarieven afvalstoffenheffing;

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van de raming voor 2026 opgenomen.

Gemiddeld tarief 2025	€	366
Loon en marktontwikkelingen	11,00	
Tractie	5,50	
Beheer en onderhoud containers	2,30	
Papierinzameling	-4,70	
Verwerkingskosten en opbrengsten	1,00	
Veiligheid en milieu	4,70	
Overige mutaties (per saldo)	1,50	
Begrotingswijziging 2025: Afval en grondstofstromen	3,70	
totaal mutaties	€	25
Gemiddeld tarief 2026 exclusief bezuinigen	€	391
Financiële ombuigingen	€	-7
Gemiddeld tarief 2026 inclusief bezuinigen	€	384
Stijging tov 2025		4,9%

Tabel 1: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing voor 2026

In het tarief is de indexering van 3% (€ 11) op loon- en marktonwikkelingen opgenomen.

Het effect van noodzakelijke investeringen in tractie bedraagt € 5,50. Deze stijging was al opgenomen in de meerjarenbegroting 2025 voor het jaar 2026.

Het voordeel op papierinzameling is een effect van het stoppen met inzamelen door verenigingen.

Vanuit de arbo-wetgeving zijn we verplicht om meer toezicht te houden op de werkplek. Dit vraagt om investeringen in de organisatie op het gebied van coördinatie arbo-wetgeving, het toezicht houden op de terreinen, het aanbrengen van veiligheidsvoorzieningen, meer inzet op voorlichting, opleidingen en instructies. Per saldo is het effect op de afvalstoffenheffing € 4,70.

In de begrotingswijziging 2025 was een structureel nadeel op met name de verwerking van afval- en grondstofstromen van € 389.600 opgenomen. Dat nadeel werd gedekt door een incidenteel voordeel waardoor het voor 2025 geen effect had op de afvalstoffenheffing. In de begroting 2026 is dit structureel effect van € 3,70 verwerkt.

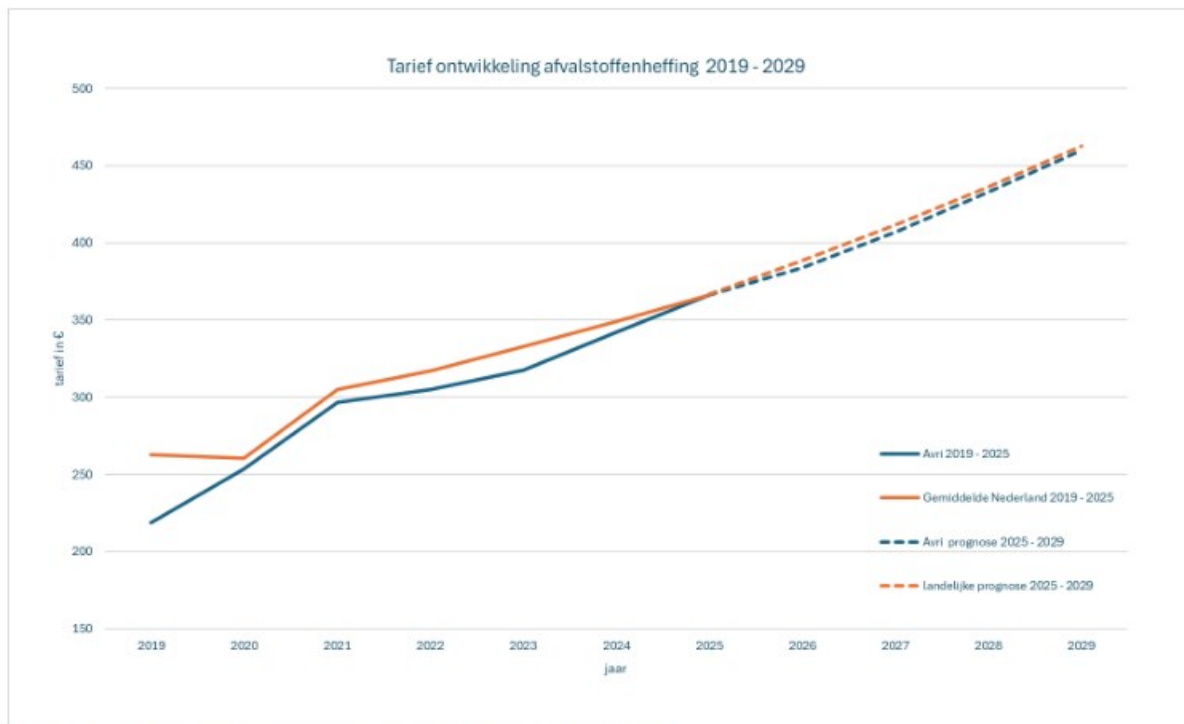
Ombuigingsvoorstellen

Tegelijkertijd zien we de politiek-bestuurlijke wens om te zoeken naar wijzen om de lokale lasten zo laag mogelijk te houden. In de zienswijzen van de gemeenteraden op de kadernota kwam al de wens naar voren om te bezien waar we financiële ombuigingen kunnen realiseren om de afvalstoffenheffing zo min mogelijk te laten stijgen. In [bijlage 1](#) is een overzicht opgenomen met de voorgestelde en geaccordeerde bezuinigingsopties.

Tariefontwikkeling

In grafiek 1 is de tariefontwikkeling van de afgelopen en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het (verwachte) landelijk gemiddelde. Door de stijging is het tarief van Avri vanaf 2026 nagenoeg gelijk aan de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland. Bij de prognose is uitgegaan van een stijging van 6%. Landelijk is de heffing in 2025 gemiddeld 5%¹ gestegen ten opzichte van 2024.

¹ Bron: CBS



Grafiek 1: Tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2019-2029

Opbouw van financiële weerstand

Weerstandsvermogen; meerjarige opbouw van financiële weerstand

Er is voldoende financiële armslag nodig om continuïteit in onze dienstverlening te waarborgen, risico's af te dekken en prijsstabiliteit te realiseren. We zien ten opzichte van de jaarrekening 2024 een lichte afname van de risico's en een toename van weerstandsvermogen. De toename van het weerstandsvermogen is het gevolg van de begrote dotatie vanuit de risico-opslag in de afvalstoffenheffing van € 1 miljoen.

Programma-indeling

De begroting 2026 is ingericht volgens de richtlijnen van het BBV²:

- Bestuur & Beleid
- Afval
- Integraal Beheer Openbare Ruimte
- Handhaving
- Bedrijfsafval
- Overhead
- Algemene dekkingsmiddelen.

² Besluit Begroten en Verantwoorden

BELEIDSBEGROTING

Programma's

Bestuur & Beleid

In 2025 zijn de uitkomsten van het onderzoek naar de besturingsstructuur bekend (actie 5.2 uit het koersplan). In 2025 zijn de adviezen bestuurlijk voorgelegd. In 2026 geven we uitvoering aan de besluiten die genomen zijn over de besturingsstructuur.

Koers van Avri

De komende jaren staan de gemeenten en Avri voor de uitdaging om te komen tot een circulaire economie. De circulaire economie is nodig omdat grondstoffen, die wij nodig hebben om te leven en te produceren, schaars worden, terwijl de vraag naar deze schaarse grondstoffen toeneemt door de groei van de wereldbevolking. Op de oude voet doorgaan is geen toekomstbestendige optie. Conform EU- en Rijksdoelen wil Rivierenland dan ook volledig circulair zijn in 2050. Dat betekent dat de ketens van grondstoffen moeten sluiten door onder meer plastic, gft, papier en textiel in te zamelen en opnieuw te gebruiken. Deze beweging naar een circulaire economie in Rivierenland is aan de ene kant een kwestie van complexe systemen en wetgeving die moeten veranderen, en aan de andere kant sterk afhankelijk van het lokale samenspel tussen inwoners, bedrijven en gemeenten. Avri speelt hierbij een belangrijke rol door als regisseur in dit samenspel op te treden en zo grondstoffen nog beter in te kunnen zamelen, te sorteren en terug in de markt te brengen. Dit is de ontwikkeling van alleen afval inzamelen, naar de rol van kennisexpert en leverancier van grondstoffen. Onder de programma's zullen deze strategieën verder worden uitgewerkt.

Mondiale en landelijke ontwikkelingen

De situatie op de wereldmarkt van grondstoffen is onrustig en daarmee staat er druk op dalende prijzen en overvolle afzetkanalen op de grondstoffen. Dit is ingegeven door complete mondiale factoren zoals logistiek, problemen in Afrika, de oorlog in Oost-Europa en de overmatige aanwezigheid van deze grondstoffen. We zien ook dat sorteer- en recyclebedrijven onder een enorme druk staan en dit vertalen naar ons als inzamelaar.

Deze druk heeft voor het PDB geleid tot hernieuwde onderhandelingen door VNG/NVRD met Verpact over de vergoedingen voor inzamelaars. Het analyseren en controleren van schone grondstofstromen is dan ook belangrijk. De evaluaties op de campagne schone grondstofstromen en inzet van afvalcoaches in Q1 2025 wijzen uit dat we hiermee aanzienlijke resultaten kunnen boeken. De impact hiervan is in de begroting 2026 verwerkt.

Afvalinzameling voor andere gemeenten

De gemeente 's-Hertogenbosch stopt vanaf 2026 met de inzameling in omliggende gemeenten. Een private inzamelaar stopt met de inzameling van huishoudelijk afval in gemeenten die grenzen aan onze regio. Hierdoor hebben drie gemeenten in 2024 Avri benaderd om te verkennen of Avri de afvalinzameling wil verzorgen vanaf 2026. De uitkomsten van deze verkenning zijn bij het opstellen van de begroting 2026 nog niet bekend. Een eventuele uitbreiding wordt in de begrotingswijziging opgenomen.

Overdracht Stortplaats

Er zijn gesprekken gaande die kunnen leiden tot het eerder overdragen van de stortplaats. Eerder overdragen kan financieel gunstig zijn. Omdat er geen duidelijkheid is over wanneer de stortplaats overgedragen wordt, kunnen we de consequenties nog niet kwantificeren. Los van de uitkomst van het bestuurlijke gesprek hebben we stappen gezet om het benodigd vermogen zo snel mogelijk op het gewenste niveau te hebben.



Inleiding

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

Wat willen we bereiken?

Avri is meer dan een grondstofinzamelaar. Het programma Afval draagt met name bij aan twee strategieën uit ons koersplan, namelijk de transitie van afval naar grondstof, circulair ondernemerschap en het creëren van maatschappelijke waarde. In de [bijlagen 5 en 6](#) (Wets- en beleidskaders landelijk en regionaal) is een uitgebreide toelichting op de beleidskaders opgenomen. De rol die Avri daarin neemt is het aanjagen van de transitie door te werken aan:

- Het inzamelen van schone grondstoffen
- Verminderen van de hoeveelheid restafval
- Het zijn van een kenniscentrum voor gemeenten en inwoners
- Draagvlak onder inwoners stimuleren
- Grondstofketens sluiten, bij voorkeur regionaal.

Onze rol van aanjager van circulair ondernemen geven wij vorm door samen te werken met circulaire bedrijven en door met partners een lobby op te zetten. Daarbij willen we ook kansen benutten voor de inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Zo geven we invulling aan sociaal ondernemerschap.

Hoe Avri wil bijdragen aan de landelijke opgave beschrijven we in het Strategisch Koersplan.

Wat gaan we daar voor doen?

- 1 *Aanpak schone grondstoffen (actie 1.1 uit het koersplan)*
Na een positieve evaluatie wordt deze aanpak doorgezet in 2026. Dat deden we de afgelopen twee jaar via een projectmatige aanpak. Vanaf 2026 wordt dit geborgd in onze werkprocessen en daarmee in de reguliere lijn uitgevoerd.
- 2 *Beleidsplan van afval naar grondstoffen (actie 1.3 uit het koersplan)*
Het grondstoffenplan wordt in 2025 aangeboden aan de gemeenteraden voor zienswijze. De doelen in het plan worden, binnen vastgestelde landelijke kaders, afgewogen tegen de service voor inwoners en de kosten hiervoor. Onderwerpen zijn onder andere inzameling bij hoogbouw en duurzaam gebruik van de ingezamelde grondstoffen. Ook de evaluatie van het huidige inzamelsysteem wordt opgenomen. Het uitvoeren van het grondstoffenplan zal starten in 2026.
- 3 *Huidige milieustraten moderniseren (logistiek aanpassen) (actie 1.4 uit het koersplan)*
De huidige locaties van de milieustraten zijn verouderd en te klein. Om de huidige bezoekersaantallen te kunnen ontvangen en de veiligheid van bezoekers en onze medewerkers te waarborgen zijn verdere logistieke aanpassingen noodzakelijk waarmee de grootste problemen tijdelijk opgelost kunnen worden.
- 4 *Visie milieustraten omzetten in uitvoering (actie 2.1 uit het koersplan)*
In 2025 is een visie vastgesteld. In 2026 zal de visie omgezet worden in concrete acties.
- 5 *Milieustraat van de toekomst, Medel (actie 2.2 uit het koersplan)*
In 2025 worden veel stappen gezet naar de vormgeving van het circulair ambachtscentrum in Medel. In 2026 willen we uitvoering geven aan de besluiten die genomen zijn. De investering van de grond en de bouw van de nieuwe milieustraat wordt in totaal geraamd op € 16 miljoen. Tegen een rente van 3,5% en

een afschrijvingstermijn op de investering in de bouw van de milieustraat van 25 jaar zou dit een stijging van de afvalstoffenheffing van € 8 betekenen. Hiervan is het aandeel in de grondkosten van ca € 4 sinds 2023 structureel in de begroting opgenomen.

6 *Optimaliseren inzameling (actie 3.3 uit het koersplan)*

We werken aan een continue verbetering van de inzameling via mini- en verzamelcontainers van huishoudelijke afvalstoffen. Dit doen we o.a. door de routes te herzien en meer gebruik te maken van de boordcomputers.

7 *Datagestuurd werken*

Om de acties uit het koersplan uit te voeren en efficiënt te blijven werken, is een veranderende dienstverlening en bedrijfsvoering nodig. In 2024 is vooral geïnvesteerd in de hardware als ondersteuning van datagestuurd werken. In 2026 staat de vervanging van het huidige planning en containerbeheersysteem (AfvalRis) op de planning. Dit systeem is speciaal voor inzameldiensten en wordt door de leverancier niet meer onderhouden. In 2026 bouwen we aan een efficiëntere, datagedreven en gebruiksvriendelijke manier van werken.

8 *Optimalisatie containerbeheer*

Datagestuurd werken is een veelomvattend begrip uit het GRIP-programma waaronder meerdere zaken vallen. Om er eerst voor te zorgen dat voldoende kwalitatief goede data verkregen kan worden, is het onder andere noodzakelijk het containerbestand (ca 300.000 minicontainers) op orde te hebben. Op die manier ontstaat een belangrijke bron van data, waarop gestuurd kan worden. Deze data worden verkregen uit de vastlegging bij de inzameling en inzicht in de voorraad minicontainers. Hierbij hoort een beheersbaar proces, zodat de juiste benodigde data gegenereerd kan worden en op basis van de juiste data en argumenten gestuurd kan worden. Daarnaast worden hiervoor verouderde minicontainers, die niet geschikt zijn om te chippen, vervangen en worden minicontainers voor de inzameling van pdb voorzien van oranje deksels. In totaal heeft het Algemeen Bestuur hier voor € 4 miljoen investeringskrediet beschikbaar gesteld:

- Chippen papier- en GFT-containers € 1,6 miljoen, geplande oplevering 2026;
- Het vervangen van (verouderde) minicontainers die niet geschikt zijn voor het chippen € 1,165 miljoen. Geplande oplevering in 2025;
- Het uitrusten van minicontainers voor de inzameling van PDB met oranje deksel € 1,3 miljoen. Geplande oplevering in 2025.

De kapitaallasten worden in het jaar na oplevering structureel in de begroting verwerkt.

Wat gaat dat kosten?

Naast beleidsontwikkelingen zijn in toenemende mate ook marktontwikkelingen van invloed op de begroting van Avri. De toenemende inzameling van grondstoffen maakt de begroting meer afhankelijk van marktmechanismen. Daarmee is de ontwikkeling van de tarieven afvalstoffenheffing minder goed te beïnvloeden. De huidige economische en politieke situatie leidt tot stijgende prijzen op de arbeidsmarkt en hogere tarieven bij marktpartijen bij de inkoop van goederen en diensten.

Ontwikkelingen afval- en grondstoffenmarkt

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

In grafiek 2 is de ontwikkeling van kosten en opbrengsten over de afgelopen jaren weergegeven en een prognose van de ontwikkeling op prijspeil 2026 zonder rekening te houden met indexatie.



Grafiek 2: Ontwikkeling verwerkingsopbrengsten/-kosten 2016-2029

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

Daarnaast kijken we waar Avri waarde kan toevoegen aan de grondstofstromen. Als voorbeeld dienen de subsidieprojecten vanuit Regio Deal en de samenwerking met Cirtex sinds 2023.

De tarieven op de markt voor verbranding stijgen als gevolg van een groeiende hoeveelheid brandbaar restafval en de CO₂-heffing. Dat heeft ook gevolgen voor Avri. Dat maakt het terugdringen van de kilo's restafval alleen maar urgenter. In onderstaande tabellen zijn de verwerkingskosten en verwerkingsopbrengsten opgenomen zonder rekening te houden met indexatie en verhoging van overheidsheffingen. Het is te verwachten dat de kosten voor het verwerken van restafval in de toekomst aanzienlijk zullen toenemen.

VERWERKINGSKOSTEN (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Restafval	2857	2.484	2.484	2.484	2.484
GFT afval	3040	3.307	3.307	3.307	3.307
Overige kostenstromen	1175	1.897	1.793	1.782	1.777
Totaal verwerkingskosten	7.072	7.688	7.584	7.573	7.568

VERWERKINGSOPBRENGSTEN (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Papier	1.152	1.130	1.130	1.130	1.130
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.219	2.689	2.689	2.689	2.689
Textiel	252	105	105	105	105
Overige opbrengststromen	1.301	1.718	1.718	1.718	1.718
Totaal verwerkingsopbrengsten	4.924	5.642	5.642	5.642	5.642

Tabel 2: Verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2029 (prijsspeil 2026)

Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma Afval worden gedekt door de baten uit de ingezamelde grondstoffen en de afvalstoffenheffing. De opbouw van de baten afvalstoffenheffing is weergegeven in paragraaf 10: Lokale heffingen. Die baten zijn gebaseerd op de in dit hoofdstuk uitgewerkte lasten. In tabel 3 worden de baten en lasten gespecificeerd volgens de financiële begroting en worden de stortingen en onttrekkingen uit de reserves inzichtelijk.

LASTEN EN BATEN PROGRAMMA AFVAL (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	36.527	38.696	40.270	40.203	40.020
Opslag btw basispakket	3.497	3.497	3.497	3.497	3.497
Kwijtscheldingen	1.372	1.448	1.448	1.448	1.448
Totaal lasten	41.396	43.641	45.215	45.148	44.965
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	4.924	5.863	5.863	5.863	5.863
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	37.330	38.978	40.552	40.485	40.302
Exploitatieresultaat programma basispakket	0	0	0	0	0
Totaal baten	42.254	44.841	46.415	46.348	46.165
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	858	1.200	1.200	1.200	1.200
onttrekking reserve bedrijfsafval	-50	0	0	0	0
Voorziening Basispakket					
- Dotatie risico-opslag	1.000	1.200	1.200	1.200	1.200
- Dotatie/onttrekking(-) overig	-92	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

Tabel 3: Meerjarenbegroting lasten en baten programma Basispakket



Inleiding

In het programma Integraal Beheer Openbare Ruimte zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het Basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Het vormt een onderdeel van het Pluspakket. Hiermee levert Avri een breed dienstenpakket voor de gemeenten. Dit dienstenpakket bestaat uit het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal, het Integraal Beheer van de Openbare Ruimte (IBOR) en gladheidsbestrijding. Daarnaast wordt voor een aantal gemeenten afvalstromen uit de openbare ruimte verwerkt (bijv. zwerfafval).

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

Wat willen we bereiken?

Integraal Beheer Openbare Ruimte

Avri onderhoudt de openbare ruimte voor vier gemeenten: Buren, Neder-Betuwe, Tiel en West Betuwe. Om de dienstverlening aan de IBOR- en handavingsgemeenten zo goed en efficiënt mogelijk uit te voeren is een robuust dienstenpakket noodzakelijk. De inzet is dan ook het behouden en uitbreiden van diensten die bij Avri passen en van voldoende omvang zijn. Voor de begroting van IBOR gaan we voor 2026 uit van de (concept) DVO's 2025. Daarbij wordt in deze begroting verondersteld, dat zich geen wijzigingen in het dienstverleningspakket voordoen. Bij de begrotingswijziging wordt de terugname van plustaken verwerkt.

Onderzoek professionalisering en uitbreiding IBOR (actie 4.2 uit het koersplan)

Het onderzoek naar de professionalisering en uitbreiding van de IBOR taak in 2024 en gevoerde gesprekken met de gemeenten krijgen een vervolg in 2025. Afhankelijk van de uitkomsten van deze gesprekken geven we invulling aan het programma IBOR in 2026. De gemeente Neder-Betuwe heeft besloten om enkele taken weer in eigen beheer te gaan uitvoeren. De gemeenten West Betuwe en Buren overwegen om een aantal taken in eigen beheer te gaan nemen. De gemeente Tiel heeft aangegeven een evaluatie uit te gaan voeren naar de samenwerking op de IBOR-taken. Dit heeft geen invloed op de kosten voor de overige gemeenten. De eventuele extra kosten voor Avri die hieruit voortkomen worden gedekt door de vergoeding voor frictiekosten.

Marktwerking contracten

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

Integrale samenwerking

Wij willen onze adviserende rol op het gebied van het beheer van de openbare ruimte verder uitwerken en duidelijk maken hoe Avri bijdraagt aan biodiversiteit. De landelijke vraagstukken vereisen een integrale aanpak van Avri en de gemeenten. Als het gaat om het beheer van de openbare ruimte kan Avri adviseren over opties om de biodiversiteit te vergroten en effecten van klimaatverandering op te vangen (klimaatadaptatie).

Inzameling incontinentiemateriaal

De Avri-gemeenten hebben ervoor gekozen de kosten van de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal te dekken met een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing. Hierbij zijn de uitgangspunten van de businesscase gebruikt.

Wat gaat dat kosten?

De taken 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. Om deze reden houdt Avri geen (risico)reserves voor de IBOR-activiteiten aan. Voor overige, kleine Pluspakketopdrachten waarbij dit niet is overeengekomen, worden financiële resultaten verrekend met de reserve Pluspakket van Avri. De resultaten van het gescheiden inzamelen van incontinentiemateriaal worden verrekend met de daarvoor ingestelde voorziening incontinentie.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA PLUSPAKKET (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO *	17.268	18.624	18.624	18.624	18.624
Integraal beheer openbare ruimte - overig	0	0	0	0	0
Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	624	643	643	643	643
Overige dienstverlening pluspakket	162	191	191	191	191
Totaal lasten programma pluspakket	18.054	19.458	19.458	19.458	19.458
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	17.268	18.624	18.624	18.624	18.624
Integraal beheer openbare ruimte - overig	0	0	0	0	0
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	624	643	643	643	643
Overige dienstverlening pluspakket	162	191	191	191	191
Totaal baten programma pluspakket	18.054	19.458	19.458	19.458	19.458
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	0	0	0	0	0
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

Tabel 4: Meerjarenbegroting programma beheer openbare ruimte

Avri voert voor vier gemeenten de IBOR-taken uit. De totale geraamde lasten per IBOR-gemeente zijn in tabel 5 uiteengezet. De kosten voor 2026 in deze tabel zijn gebaseerd op de (concept) werkbegrotingen 2025. Daarbij is zoveel mogelijk rekening gehouden met autonome kostenindexatie, cao en marktontwikkeling.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN (x €1.000)	2025 DVO	2026 GR	VERSCHIL	
Gemeente Buren IBOR	4.062	4.185	123	3%
Gemeente West Betuwe IBOR	2.029	2.054	25	1%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	3.220	3395	175	6%
Gemeente Tiel IBOR	8.591	8.990	399	5%
Totaal DVO's IBOR	17.902	18.624	722	4%

Tabel 5: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR



Inleiding

In het programma Toezicht en Handhaving zijn diensten opgenomen die individuele gemeenten in aanvulling op het Basispakket contractueel van Avri kunnen afnemen. Het maakt daarmee onderdeel uit van het Pluspakket. Het programma bestaat uit de levering van diensten op het gebied van toezicht en handhaving op onderdelen van de Algemene Plaatselijke Verordening (APV). De overeengekomen taken worden in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) nader uitgewerkt.

Wat willen we bereiken?

Eén van de strategieën in ons koersplan is 'Samen een schone leefomgeving realiseren'. Avri stelt zich pro-actief op als partner, zodat het beheer en veiligheid van de openbare ruimte vanuit partnerschap wordt vormgegeven en naar tevredenheid wordt uitgevoerd. Avri investeert in de relatie met inwoners, gemeenten, bedrijven en partners, door deze actief te betrekken bij het realiseren van onze ambities. Dan gaat het vooral om het vergroten van bewustwording, zodat we allemaal samen bijdragen aan een klimaatpositieve toekomst. Er is flink in dit team geïnvesteerd door opleidingen en professionalisering en het team is op volledige sterkte. De gemeente Tiel onderzoekt de mogelijkheden om toezicht- en handhavingstaken in eigen beheer uit te voeren. Afhankelijk van het onderzoek in 2025 door de gemeente Tiel om handhavingstaken terug te nemen richten we ons het komende jaar op de genoemde ambitie.

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

Avri kan voor iedere gemeente maatwerk leveren om het handhavingsbeleid van de gemeente uit te voeren. Avri is continu bezig om de inzet van de handhaving bij de gemeenten te waarborgen en blijft investeren in professionalisering om invulling te geven aan o.a. de eisen van de WPG. De landelijke ontwikkelingen vragen een andere inzet en meer samenwerking met politie. Wij spelen zoveel mogelijk in op de gemeentelijke wens om handhaving in te zetten voor (mogelijk) meer taken.

Net als bij de IBOR-taken gaan we bij begroting van handhaving voor 2026 uit van de concept DVO's 2025. Bij de begrotingswijziging 2026 wordt de eventuele terugname van taken verwerkt.

Wat gaat dat kosten?

De taken 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 gemeente.

LASTEN EN BATEN PROGRAMMA TOEZICHT EN HANDHAVING (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Toezicht en handhavingstaken	1.767	1.959	1.959	1.959	1.959
Totaal lasten programma toezicht en handhaving	1.767	1.959	1.959	1.959	1.959
Baten					
Toezicht en handhavingstaken	1.767	1.959	1.959	1.959	1.959
Totaal baten programma toezicht en handhaving	1.767	1.959	1.959	1.959	1.959
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	0	0	0	0	0
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	0	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

Tabel 6: Meerjarenbegroting programma Toezicht en Handhaving



Inleiding

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

Wat willen we bereiken?

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

Wat gaan we daarvoor doen?

De bedrijfsafval activiteiten zijn gericht op het zo goed mogelijk benutten en inzetten van de beschikbare productiemiddelen. Ze vormen een beperkt onderdeel van de bedrijfsvoering en van de omzet.

We onderscheiden ons op de markt voor bedrijfsafval door gescheiden inzameling van papier, gft en plastic mogelijk te maken. We kunnen bedrijven hierbij adviseren en service bieden. We willen onderscheidend zijn en blijven op de markt van bedrijfsafval. Zo willen we de aandacht voor circulaire economie en duurzaamheid bij andere bedrijven en binnen Avri vergroten, te beginnen met ons eigen inkoopbeleid. De ervaring die we hierbij opdoen zetten we in bij bedrijven die al klant zijn, maar ook bij potentiële nieuwe klanten.

Met het programma Bedrijfsafval kunnen we ook uiting geven aan de regionale maatschappelijke betrokkenheid van Avri. Door verbinding met het regionale bedrijfsleven en sponsoring in natura tijdens regionale evenementen wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot. We gaan in 2026 uit van voortzetting van de samenwerking met de organisaties van onder andere Appelpop en DijkenSport. Hiermee leveren we ook een maatschappelijke bijdrage aan onze inwoners wat bijdraagt aan een fijne leefomgeving.

Dienstenpakket bedrijfsafval

Het dienstenpakket bedrijfsafval blijft onveranderd. De activiteiten in 2026 zijn:

- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name het mkb;
- Adviseren van bedrijven op het gebied van duurzaamheid zoals het voorkomen dat afval ontstaat;
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen, circulariteit bij mkb-bedrijven;
- Inname van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten op ons grondstoffenpark Geldermalsen;
- Op- en overslag van afval en grondstoffen van bedrijfsklanten;
- Het laten verwerken van afval- en grondstofstromen van bedrijfsklanten;
- Sponsoring in natura van non-profit evenementen in de regio.

Sponsoring in natura

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

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

- Geen winst oogmerk van het evenement;
- Het evenement past bij de kernwaarden van Avri;

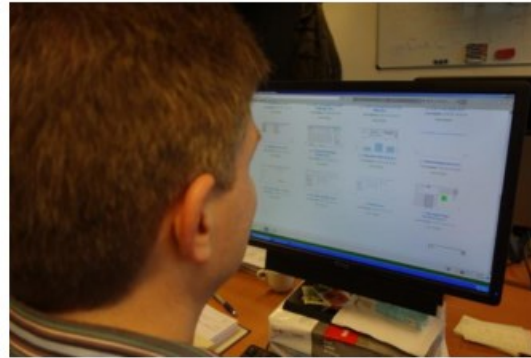
- Groot bereik (veel bezoekers uit de regio Rivierenland en omgeving);
- Het evenement valt buiten de richtlijnen die zijn opgesteld voor activiteitenafval (dat maakt op basis van een bestuursbesluit uit 2009 namelijk onderdeel uit van het programma Basispakket).

Wat gaat dat kosten?

De opbrengsten en kosten van het programma Bedrijfsafval zijn weergegeven in tabel 7. Hieruit blijkt een financieel resultaat van € 59.000 (na Vpb). Het rendement bedraagt ca 3% en laat een iets lager beeld zien. Dankzij de resultaten kunnen we ook komend jaar een financiële bijdrage aan de basistaken van Avri leveren.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.741	2.835	2.835	2.835	2.835
Af te dragen vennootschapbelasting	16	14	14	14	14
Totaal lasten programma bedrijfsafval	2.757	2.849	2.849	2.849	2.849
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	2.274	1.974	1.974	1.974	1.974
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	251	275	275	275	275
Overige opbrengsten	295	659	659	659	659
Totaal baten programma bedrijfsafval	2.820	2.908	2.908	2.908	2.908
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	63	59	59	59	59
Vermogensmutaties (stortingen / onttrekkingen reserves)	-63	-59	-59	-59	-59
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

Tabel 7: Meerjarenbegroting programma Bedrijfsafval



Inleiding

Overhead is het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is vastgelegd dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken of programma's. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten in de betreffende taakvelden of programma's moeten worden begroot en verantwoord. In dit programma worden de lasten verantwoord die geen directe relatie hebben met een bepaald programma. Deze lasten worden op basis van verdeelsleutels doorbelast naar de programma's.

Wat willen we bereiken?

Eén van de strategieën uit het koersplan is het versterken van de bedrijfsvoering. Deze ambitie vraagt om een innovatieve bedrijfsvoering die aansluit op landelijke en Europese eisen. Daarnaast worden wettelijke verplichtingen steeds strenger zoals de regelgeving op het gebied van Arbo en veiligheid. Ook de gemeenten vragen van Avri een hoog ontwikkeltempo, om tijdig in te kunnen spelen op ontwikkelingen als digitalisering, robotisering en informatievoorziening.

Wat gaan we daarvoor doen?

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

De ingezette lijn om onze bedrijfsvoering robuuster te inrichten blijven we voortzetten. Dit doen we door het continu harmoniseren, beschrijven, automatiseren en digitaliseren van bedrijfsprocessen en systemen. Dankzij mobiele apparatuur als boordcomputers, tablets en het gebruik van apps werken we tijd- en plaats-onafhankelijk. Tegelijkertijd blijven we werken aan de transparantie en openheid van Avri en verbinding met gemeenten en inwoners.

Wij willen ons werk doen met duurzaam inzetbare medewerkers; gezonde en vitale mensen die veilig en met bezieling aan het werk zijn. We hebben immers elke collega nodig. We zetten de komende jaren in op de volgende thema's:

- Vitaliteit: we gaan door met acties om de vitaliteit in de organisatie te vergroten. We willen hierbij vooral het eigenaarschap en initiatieven van medewerkers stimuleren en faciliteren.
- Strategische personeelsplanning: hiermee willen we de uitdagingen in de arbeidsmarkt aangaan en medewerkers breed en duurzaam inzetbaar maken. De reguliere aanpak past niet meer; er zijn innovatieve oplossingen nodig voor de toekomst.
- Leren: we vinden het belangrijk dat medewerkers zich blijven ontwikkelen. We willen meer leren in de dagelijkse praktijk en zetten stevig in op scholing. Fouten maken kan: als we er maar van leren.
- Veiligheid: als werkgever zorgen we voor goede fysieke arbeidsomstandigheden en voldoende opleidings- en ontwikkelmogelijkheden. Ook stimuleren we goede sociale arbeidsomstandigheden, zoals een waarderende cultuur en een reële werkdruk.

Wat gaat dat kosten?

De overhead wordt conform de BBV-voorschriften centraal geraamd. In het overzicht van baten en lasten is de doorbelasting van overheadkosten naar de programma's inzichtelijk gemaakt. Hierin komt ook de meerjarenbegroting tot uitdrukking. Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in tabel 8.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA OVERHEAD (*€1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Taakveld 0.4 Overhead	8.895	9.743	9.648	9.648	9.648
Doorbelaste overhead naar programma Basispakket	-5.832	-6.391	-6.329	-6.329	-6.329
Doorbelaste overhead naar programma Pluspakket	-2.704	-2.962	-2.933	-2.933	-2.933
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-359	-390	-386	-386	-386
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0
Resultaat na mutatie reserve	0	0	0	0	0

Tabel 8: Meerjarenbegroting programma overhead

Taakveld 0.4 Overhead

De kosten van de centrale bedrijfsvoering ('overhead') nemen met 10% toe ten opzichte van 2025. Autonome prijsstijgingen en cao-afspraken en het in gebruik nemen van de nieuwe financiële administratie als SAAS-pakket in 2025 zijn de belangrijkste oorzaken. Het oude pakket was sterk verouderd en al jaren afgeschreven. In de voorgaande jaren hebben we geïnvesteerd in interne beheersing van de organisatie, anticiperend op de nieuwe wet- en regelgeving (rechtmatigheidsverantwoording). Ook hebben we ingezet op een betere en meer effectieve communicatie van Avri met inwoners en gemeenten. Daarnaast blijven we kritisch naar onze overhead kijken. Door deelname aan benchmark-onderzoeken van de branchevereniging NVRD blijven we onderzoeken waar besparingsmogelijkheden liggen ten aanzien van de overheadkosten.

De overheaduitgaven zijn in voorliggende begroting verwerkt. In tabel 9 is de opbouw van de overhead weergegeven en afgezet tegen de begroting 2025. De overhead bedraagt 16% van de begroting van Avri.

OVERHEAD	2025	2026	Vershil
Personeelskosten	6.109	6.323	214
Ondersteuning door derden	817	1.111	294
Kapitaallasten	251	502	251
ICT	180	210	30
Communicatie	156	168	12
Huisvesting	742	724	-18
Algemene kosten	640	705	65
Totaal overhead bruto	8.895	9.743	848
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	0	0	0
Totaal overhead netto	8.895	9.743	848

Tabel 9: Taakveld 0.4 Overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie-uren. Op basis van deze verdeelsystematiek worden de kosten van taakveld Overhead 0.4 aan de programma's Afval (66%), Integraal Beheer Openbare Ruimte (24%), Handhaving (6%) en Bedrijfsafval (4%) toegerekend.

Beleidsindicatoren

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

BELEIDSINDICATOREN	2025	2026
Externe inhuur (Percentage kosten van totale loonsom)	8%	8%
Overhead (Percentage overhead van totale lastenomsom)	14%	16%

Tabel 10: Beleidsindicatoren programma algemene baten en lasten

9 PROGRAMMA ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

Inleiding

Dit hoofdstuk geeft informatie over de algemene dekkingsmiddelen. Hieronder vallen de taakvelden 0.5 Treasury en 0.9 Vennootschapsbelasting.

Wat willen bereiken?

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

Wat gaat dat kosten?

Het overzicht van baten en lasten van dit programma is weergegeven in tabel 11.

ALGEMENE BATEN EN LASTEN (* €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Taakveld 0.5 Treasury	435	855	855	855	855
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-435	-855	-855	-855	-855
subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (vpb)	16	14	14	14	14
Doorbelaste vpb naar programma's	-16	-14	-14	-14	-14
subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0
Resultaat na mutatie reserve	0	0	0	0	0

Tabel 11: Meerjarenbegroting programma algemene dekkingsmiddelen

Taakveld 0.5 Treasury

In het BBV is voorgeschreven dat de rentekosten aan de taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. Deze rentesystematiek werd ook in eerdere begrotingen toegepast en de rentekosten maken (op basis van de BBV-notitie rente) integraal onderdeel uit van de kosten van het taakveld. Het toerekenen van rente aan de taakvelden vindt plaats via het taakveld Treasury. De langlopende leningen van Avri bedragen circa € 38 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 1,2 miljoen. Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 51,2 miljoen) en bedraagt 2,4%. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 12: Financiering.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

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

PARAGRAFEN

Inleiding

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

Ontwikkeling van de gemiddelde tarieven afvalstoffenheffing

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het gemiddelde tarief afvalstoffenheffing ten opzichte van de raming voor 2026 toegelicht.

Gemiddeld tarief 2025	€	366
Loon en marktontwikkelingen	11,00	
Tractie	5,50	
Beheer en onderhoud containers	2,30	
Papierinzameling	-4,70	
Verwerkingskosten en opbrengsten	1,00	
Veiligheid en milieu	4,70	
Overige mutaties (per saldo)	1,50	
Begrotingswijziging 2025: Afval en grondstofstromen	3,70	
totaal mutaties	€	25
Gemiddeld tarief 2026 exclusief bezuinigen	€	391
Financiële ombuigingen	€	-7
Gemiddeld tarief 2026 inclusief bezuinigingen	€	384
Stijging tov 2025		4,9%

Tabel 12: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing voor 2026

In het tarief is de indexering van 3% (€ 11) op loon- en marktontwikkelingen opgenomen. Het effect van noodzakelijke investeringen in tractie bedraagt € 5,50. Het voordeel op papierinzameling is een effect van het stoppen met inzamelen door verenigingen. Daarnaast is sprake van een aantal nieuwe ontwikkelingen. Dat zijn met name huisvesting, uitbreiding van wettelijke rapportages en noodzakelijke investeringen in veiligheid en milieu (coördinatie arbo en toezicht op de terreinen). Per saldo een effect van € 4,70

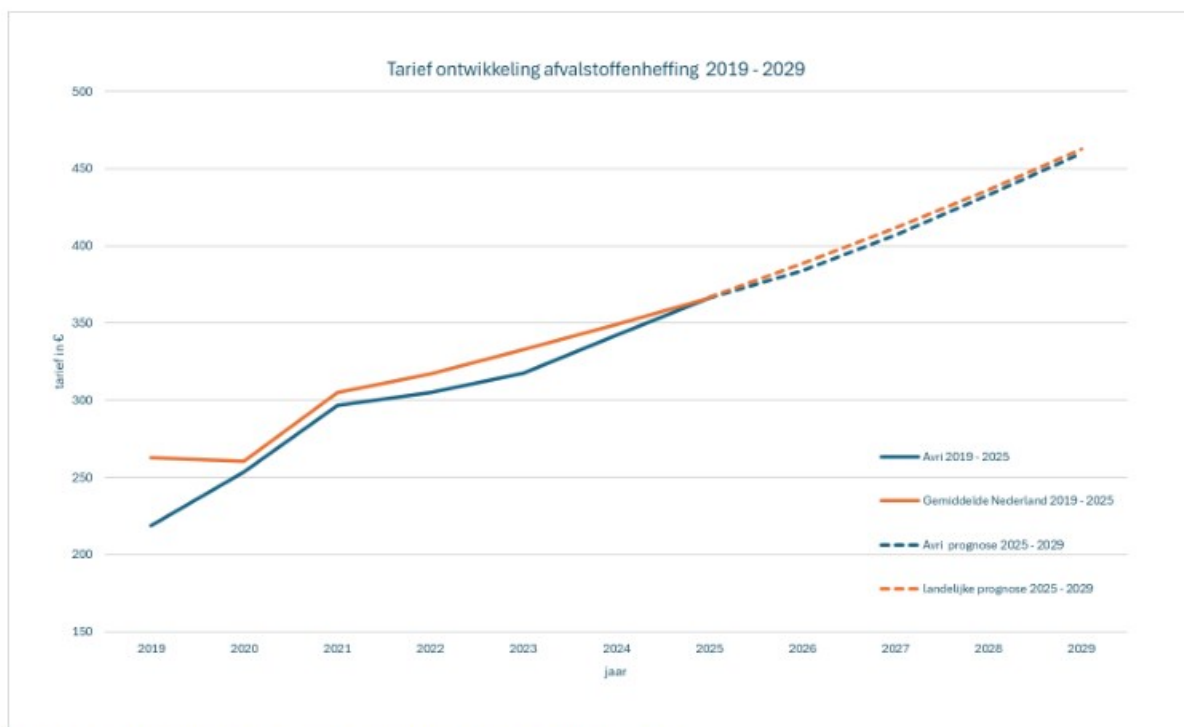
In de begrotingswijziging 2025 was een structureel nadeel op met name afval- en grondstofstromen van € 389.600 opgenomen. Dat nadeel werd gedekt door een incidenteel voordeel waardoor het voor 2025 geen effect had op de afvalstoffenheffing. In de begroting 2026 is dit structureel effect van € 3,70 verwerkt.

Tegelijkertijd zien we de politiek-bestuurlijke wens om te zoeken naar wijzen om de lokale lasten zo laag mogelijk te houden. In de zienswijzen van de gemeenteraden op de kadernota kwam al de wens naar voren om te bezien waar we financiële ombuigingen kunnen realiseren om de afvalstoffenheffing zo min mogelijk te laten stijgen. In [bijlage 1](#) is een overzicht opgenomen met de voorgestelde en geaccordeerde bezuinigingsopties.

Door de genoemde ontwikkelingen uit 2025 en 2026 en na verwerking van de geaccordeerde bezuinigingsopties bedraagt de stijging van de gemiddelde afvalstoffenheffing voor 2026 4,9%.

In grafiek 3 is de tariefontwikkeling van de afgelopen en komende jaren uiteengezet en afgezet tegen het (verwachte) landelijk gemiddelde. Door de stijging is het tarief van Avri vanaf 2026 nagenoeg gelijk aan de verwachte gemiddelde afvalstoffenheffing van Nederland. Bij de prognose is uitgegaan van een jaarlijkse stijging van 6%. Landelijk is de heffing in 2025 gemiddeld 5%³ gestegen ten opzichte van 2024.

³ Bron: CBS



Grafiek 3: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing 2019-2029

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

Uitgangspunten bij tarieven afvalstoffenheffing

Ontwikkeling areaal; aantal huisaansluitingen

Het aantal geregistreerde huisaansluitingen volgt de meerjarige ontwikkeling van het aantal huishoudens volgens de meest recente cijfers van Belastingssamenwerking Rivierenland. Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 1,5% per jaar (gemiddelde autonome groei van de afgelopen vijf jaar). Vanwege de economische omstandigheden wordt daarnaast een daling van het aantal kwijtscheldingen verwacht van 0,05% per jaar.

Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval

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

BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aantal huishoudens						
Geregistreerde huishoudens	104.723	105.750	106.294	106.294	106.294	106.294
Niet betalende huishoudens	-7.854	-7.508	-6.543	-6.543	-6.543	-6.543
Betalende huishoudens	96.869	98.242	99.751	99.751	99.751	99.751
% betalende huishoudens	92,5%	92,9%	93,8%	93,8%	93,8%	93,8%
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval						
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	34	33	33	33	33	33
30 ltr. (brengvoorziening)	16	15	15	15	15	15
140 ltr. (mini container)	5,4	5,3	5,3	5,3	5,3	5,3
240 ltr. (mini container)	6,7	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2
Tarieven						
Basistarief	€ 318	€ 341	€ 366	€ 382	€ 381	€ 379
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr.(hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)						
Bruto baten afvalstoffenheffing	34.710	37.330	38.978	40.552	40.485	40.302
Kwijtschelding	-1.226	-1.372	-1.448	-1.448	-1.448	-1.448
Netto baten afvalstoffenheffing	33.484	35.958	37.530	39.104	39.037	38.853
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 343	€ 366	€ 391	€ 407	€ 406	€ 404

Tabel 13: Baten afvalstoffenheffing 2024 t/m 2029 (prijspeil 2026)

Inrichting basistarief en variabele tarieven

Het gemiddelde, kostendekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 391 per huishouden. Na verwerking van de ombuigen bedraagt het gemiddelde tarief € 384. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbiedvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In voorliggende begroting gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1 per 30 liter aanbieding, en overige aanbiedvolumes naar rato. Het gemiddelde variabele tarief blijft € 25. De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 94%-6%. Dit betekent dat gemiddeld 6% van de afvalstoffenheffing beïnvloedbaar is door het scheidingsgedrag van huishoudens.

De tarieven worden definitief vastgesteld bij de wijziging van de Verordening Afvalstoffenheffing Avri in december 2025.

Opslagen op basistarief

Gemeenten kunnen ervoor kiezen opslagen te hanteren op het basistarief van de afvalstoffenheffing. Gemeenten hebben die mogelijkheid (binnen de wettelijke kaders) voor dekking van kosten die verband houden met de diensten voor inzameling en verwerking van huishoudelijke afvalstoffen. Deze diensten maken geen onderdeel uit van het programma Afval. De gemeente bepaald in december 2025 de hoogte van deze opslagen.

Verwijderen zwerfafval

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

Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal

Gemeenten kunnen ervoor kiezen de kosten van gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal te dekken met een opslag in de tarieven afvalstoffenheffing. In de begroting 2025 van Avri is rekening gehouden met de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal in alle Avri-gemeenten.

Kostendekkendheid tarieven afvalstoffenheffing

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

KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten taakveld 7.3 Afval	31.006	32.305	33.879	33.812	33.629
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-5.200	-5.863	-5.863	-5.863	-5.863
Mutatie voorzieningen Basispakket	824	1.200	1.200	1.200	1.200
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	26.630	27.642	29.216	29.149	28.966
Overhead	5.831	6.391	6.391	6.391	6.391
opslag voor compensabele btw	3.497	3.497	3.497	3.497	3.497
Kwijtscheldingen	1.372	1.448	1.448	1.448	1.448
Totale kosten Basispakket	37.330	38.978	40.552	40.485	40.302
Baten afvalstoffenheffing	37.330	38.978	40.552	40.485	40.302
Kostendekkendheid	100%	100%	100%	100%	100%

Tabel 14: Kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Opslag btw-compensatie

Gemeenten maken gebruik van de mogelijkheid om de btw (21%), die Avri in rekening brengt bij de gemeenten, te compenseren bij het btw-compensatiefonds. Hiervoor paste Avri tot 2023 een opslag toe van 13,5% van de kosten van het Basispakket. In het AB van 16 februari 2023 is besloten het btw-aandeel in de afvalstoffenheffing 'vast te klikken' op een vast bedrag van € 3.497.124 en daarmee het percentage langzaam terug te brengen tot het mengpercentage, passend bij de actuele btw-druk. Deze opslag bedraagt voor 2026 9,3% en leidt (na verrekening met het btw-compensatiefonds) tot een voordeel voor de gemeenten.

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

Kwijtscheldingen

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

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

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

De gemeenten kunnen eigen beleidsregels vaststellen over wanneer een inwoner in aanmerking komt voor kwijtschelding. Veelal volgen ze hierbij de landelijke richtlijnen. Inwoners kunnen bij BSR kwijtschelding aanvragen. BSR vraagt advies aan de gemeenten en volgt dit op. Vervolgens past BSR, indien van toepassing, de kwijtschelding toe. Op de site van BSR staat per gemeente een overzicht van het kwijtscheldingsbeleid per gemeente.

Bij de invordering van de afvalstoffenheffing komt het vaste tarief van de afvalstoffenheffing (zoals bepaald in hoofdstuk 1 van de tarieventabel) voor kwijtschelding in aanmerking. Om de afvalscheiding ook onder de groep inwoners met een kwijtschelding te bevorderen, mag slechts een deel van het variabele tarief worden kwijtescholden.

Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing biedt inzicht in het risicomanagement binnen Avri. We beschrijven hoe risicomanagement als vast proces binnen de bedrijfsvoering wordt toegepast en verankerd. Ook geven we met 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.

Ontwikkeling financiële risico's

Voor ieder programma is de ontwikkeling van het risicoprofiel weergegeven. Het actualiseren van het risicoprofiel is van belang, gezien de grilligheid van de begroting en het geringe weerstandsvermogen de afgelopen jaren. In tabel 15 zijn de risico's per programma weergegeven. Het risicoprofiel uit de jaarstukken 2024 (peildatum 31-12-'24) is verwerkt in de begroting. De ontwikkeling van elk financiële risico geeft een indicatie van de eventuele financiële gevolgen voor Avri, als een risico daadwerkelijk optreedt. De inschatting van het risico geldt voor het begrotingsjaar 2026.

ONTWIKKELING FINANCIËLE RISICO'S (* €1.000)	jaarrekening 2024	Begroting 2026	Vershil
Basispakket			
2 Prijsontwikkeling papier	242	242	0
6 Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats	1.647	1.647	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	315	315	0
14 Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	225	225	0
17 Vervuiling van aangeboden grondstoffen	330	330	0
24 Brandstofprijzen	218	218	0
26 Verwerkingskosten	313	313	0
27 Fiscale risico's (km registratie en Wet DBA)	250	250	0
28 Cirtex	250	250	0
Totaal Basispakket	3.790	3.790	0
Pluspakket			
13 Risico's uitvoering pluspakket activiteiten	0	0	0
Totaal Pluspakket	0	0	0
Bedrijfsafval			
2 Prijsontwikkeling papier	60	60	0
Totaal Bedrijfsafval	60	60	0
Bedrijfsvoering			
1 Gekwantificeerde risico's	1.090	1090	0
2 Vermogensbuffer (1% leningportefeuille)	424	424	0
Totaal Bedrijfsvoering	1.514	1.514	0
Totaal alle programma's	5.364	5.364	0

Tabel 15: Ontwikkeling financiële risico's Avri

Toelichting risico's

Onderstaand geven wij een toelichting op de grootste risico's. Daarnaast behandelen wij de risico's die afwijken van de jaarrekening 2024.

Basispakket, pluspakket, bedrijfsafval

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico gelijk gebleven

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 korte termijneffecten voor de gemeenten te verminderen. Die waren ontstaan door het besluit van Provinciale Staten in oktober 2020 om de rekenrente te verlagen. Kernpunt in het bestuurlijk akkoord is het uitstellen 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 dat we jaarlijks overleg voeren over de technische en juridische aspecten van de nazorg, zowel bestuurlijk als financieel. Dat geeft de betrokken partijen de tijd voor het doorvoeren 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 om tijdig te anticiperen op de ontwikkelingen en invloed uit te oefenen op de besluitvorming.

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

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 valt ook het overdrachtmoment, dat na overleg met de Avri-gemeenten wordt bepaald. We verwachten dat Provinciale Staten in 2031 het moment van overdracht vaststelt. 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. Inmiddels zijn er gesprekken gepland om de overdracht te versnellen; waarbij het scenario is om de overdracht (financieel) te doen per 1 januari 2026. Er is nog geen definitieve jaarrekening over 2024 van het nazorgfonds. Wij rekenen op een rendement voor dit jaar van 3,3%.

Een belangrijke ontwikkeling was het verschijnen in 2022 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 is hier inmiddels over gesproken. 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. Gelderland hanteert een rekenrente van 3,1%. De laagste variant uit het rapport komt uit op 3,45%. De provincie wil in de toekomst een percentage hanteren dat elk jaar opnieuw wordt vastgesteld. Op dit moment is dat percentage 3,3%. Daarom hebben wij deze rekenrente opgenomen in de berekeningen voor het doelvermogen.

Naast een lagere rekenrente hebben we in 2024 een parameter afdeklaag aangepast. Op basis van de geactualiseerde uitgangspunten wordt in 2026 € 11,367 miljoen doelvermogen opgebouwd. De contante waarde per 1 januari 2025 is hierbij € 11,004 miljoen. Inmiddels is het berekend vermogen bij de provincie opgebouwd tot € 9.866 miljoen. Dit is een tekort van € 1,138 miljoen, dat is opgenomen in de jaarrekening en dus beschikbaar voor de overdracht.

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 2026;

- Rekenrente op 3,1%; dit levert een bruto-risico op van € 2,338 miljoen;
- Het niet-afbouwen van bemonsteren op peilbuizen; dit levert een bruto-risico op van € 2,124 miljoen.

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 2025) € 1,647 miljoen, op basis van de toe te passen kans x effect-methode. Dit is € 2,272 miljoen lager dan vorig jaar.

12 - Inzet medewerkers uitvoering; risico gelijk gebleven

De arbeidsmarkt lijkt steeds krappere te worden. Ook voor uitzendbureaus is het steeds moeilijker om gekwalificeerd personeel te vinden. Op deze arbeidsmarkt is het ook steeds makkelijker voor personeel om over te stappen naar een andere werkgever. 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.

14 - Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens; risico gelijk gebleven

In 2024 is ingezet op communicatie en voorlichting. Ook zijn de afvalcoaches het gehele jaar ingezet. Ook de komende jaren blijven we de burgers actief benaderen. Zo is het projectteam Schone Grondstoffenaanpak van start gegaan. Zij richten zich op het tegengaan van de vervuiling van grondstoffen.

17 - Vervuiling van aangeboden grondstoffen; risico gelijk gebleven

Uit sorteerbeproeven blijkt dat de vervuiling toeneemt. Overigens is er ook landelijk een forse stijging vervuiling te zien. We blijven inzetten op communicatie en voorlichting, mede door de afvalcoaches. Minder vervuiling is het doel. De effecten hiervan worden pas vanaf 2024 zichtbaar.

24 - Risico brandstofkosten; risico gelijk gebleven

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.

Bedrijfsvoering

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

De jaarrekening 2024 geeft een overhead van € 8,840 miljoen. De Algemene Bedrijfsreserve Avri heeft op basis van 10% van de overhead een drempelwaarde van € 884.000. Daarnaast is hier het risico opgenomen voor Arbo technische maatregelen. Het huidige en meerjarig voorziene saldo van deze reserve biedt voldoende weerstand om de risico's te dekken.

2 - Vermogensbuffer

Bij het aantrekken van leningen is de rente afhankelijk van het vermogen. Een lager eigen vermogen leidt tot een hogere rente. We houden rekening met 1% van de leningportefeuille.

Weerstandsvermogen

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

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

Tabel 16: Waarderingstabel weerstandsvermogen

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

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Rekening 2024	Begroting 2026	Vershil
Basispakket	Gekwantificeerde risico's (A)		3.790	3.790	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit (B)		4.355	5.355	1.000
	Ratio weerstandsvermogen (B/A)		1,15	1,41	0,26
	Betekenis		Voldoende	Ruim voldoende	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's (A)		0	0	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit (B)		15	15	0
	Ratio weerstandsvermogen (B/A)				
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's (A)		60	60	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit (B)		338	338	0
	Ratio weerstandsvermogen (B/A)		5,63	5,63	-
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's (A)		1.514	1.514	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit (B)		1.551	1551	0
	Ratio weerstandsvermogen (B/A)		1,02	1,02	-
	Betekenis		Voldoende	Voldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's (A)		5.364	5.364	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit (B)		6.259	7.259	1.000
	Ratio weerstandsvermogen (B/A)		1,17	1,35	-0,19
	Betekenis		Voldoende	Ruim voldoende	

Tabel 17: Ontwikkeling weerstandsvermogen Avri

Weerstandsvermogen Basispakket

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

Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket (* € 1 mln)		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Gekwantificeerde risico's (A)	€	3,8	€ 6,4	€ 3,8	€ 3,4	€ 3,2	€ 3,2
Beschikbare weerstandscapaciteit (B)	€	4,4	€ 7,3	€ 5,3	€ 6,3	€ 7,3	€ 8,3
Ratio weerstandsvermogen B/A)		1,2	1,1	1,4	1,9	2,3	2,6
Betekenis		voldoende	voldoende	ruim voldoende	ruim voldoende	uitstekend	uitstekend

Tabel 18: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

Nazorgfonds stortplaats

Voor het bepalen van de omvang van het nazorgfonds hebben we de effecten van de huidige uitgangspunten van de provincie (rekenrente 3,1%) afgezet tegen dezelfde uitgangspunten bij een gestegen rekenrente van 3,45%. Hierin is ook een risico meegenomen van de aangepaste uitgangspunten.

(BEDRAGEN * 1.000)	1-1-2024	1-1-2025	Provincie nieuw (re- kenrente 3,30%	Provincie oud (reken- rente 3,1%)
Vermogen (provincie)	8.534	9.866	9.866	9.866
Vermogen (AVRI)		1.138	1.138	1.138
Beschikbaar vermogen	8.534	11.004	11.004	11.004
Benodigd	7.725	11.004	13.103	18.008
Saldo	809	0	-2.099	-7.004
Risico's	-3.919	-1.647	-585	0
Saldo	-3.110	-1.647	-2.684	-7.004

Tabel 19: Effecten overdracht stortplaats

De risico's zijn als volgt bepaald:

(BEDRAGEN * 1.000)	Impact	Kans	Risico
Rekenrente (3,1%)	2.338	25%	585
Monitoring	2.124	50%	1.062
Totaal			1.647

Tabel 20: Risico's overdracht stortplaats

Kengetallen financiële positie

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

KENGETALLEN	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	49,2%	65,3%	57,5%	55,7%	54,6%	52,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	48,7%	65,0%	57,3%	55,5%	54,4%	52,6%
Solvabiliteitsratio	3,3%	3,0%	3,0%	3,1%	3,3%	3,4%
Structurele exploitatieruimte	0,1%	2,5%	3,1%	3,4%	3,3%	3,2%

Tabel 21: Kengetallen financiële positie

Netto schuldquote

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

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

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

Inleiding

Het BBV schrijft een financieringsparagraaf voor, waarin de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille staan. Het Treasurystatuut 2023 bevat nadere regels voor de uitoefening van de financieringsfunctie.

Externe ontwikkelingen

De huidige rentetarieven van de BNG Bank bedragen op moment van samenstelling van deze begroting (maart 2025) rond de 3,25% voor een 10-jaars lineair af te lossen lening. De nieuw aan te trekken leningen zijn tegen dit percentage in deze begroting verwerkt.

Financieringsportefeuille Avri

De leningen- en financieringsportefeuille van Avri is als volgt opgebouwd:

Bedragen x € 1.000	2026	2027	2028	2029
Activa	51.207	49.645	46.139	43.640
Gemiddelde leningportefeuille	36.861	33.391	30.046	26.732
Financieringsbehoefte	14.346	16.254	16.093	16.908

Tabel 22: Financieringsportefeuille en rentelasten

In de begroting is rekening gehouden met een gemiddelde aanvullende rentelast van afgerond € 515.000, ten behoeve van de financieringsbehoefte voor investeringen. De vraag op welke manier (duur, vorm en hoogte van betreffende lening) in de uiteindelijk benodigde financiering wordt voorzien, wordt beantwoord op het moment dat daadwerkelijk tot de investeringen wordt overgegaan. Dit is mede afhankelijk van de liquiditeitspositie en -prognose op dat moment.

Rentetoerekening

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

RENTETOEREKENING	2026
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	1.225.000
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	1.225.000
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-170.000
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	1.055.000
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	1.055.000
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-1.055.000
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

Tabel 23: Schema rentetoerekening

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld van een gemeenschappelijke regeling in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan 8,2% van het begrotingstotaal (ca. € 66,9 miljoen). Dit betekent dat Avri op grond van de kasgeldlimiet ca. € 5,5 miljoen aan kort geld mag aantrekken.

Rente risiconorm

De rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Het totaal van de aflossingen bedraagt jaarlijks ca. € 3,5 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoots onder de risiconorm, die voor Avri ca. € 12,8 miljoen bedraagt.

Schatkistbankieren

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

Inleiding

In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijven wij de processen die het mogelijk maken onze taken efficiënt, betrouwbaar en wendbaar uit te voeren. Dit doen wij met onze medewerkers en de ons ter beschikking staande middelen. De wereld om ons heen verandert in rap tempo en het is zaak dat onze bedrijfsvoering daarin mee ontwikkelt. Voor 2026 zien we daarin de volgende aandachtsgebieden.

Organisatieontwikkeling

In het Strategisch Koersplan staat hoe wij de komende jaren invulling geven aan onze uitdagende ambities en opgaven. Dat doen we in het belang van onze partnergemeenten. Onder de noemer 'Hart voor Rivierenland' zet Avri zich in voor een schone, duurzame en veilige leefomgeving, waarin generaties van nu en de toekomst prettig kunnen leven en meedoen. Dit vraagt om een langetermijnperspectief tot 2030, in lijn met de landelijke klimaatdoelen. Het Algemeen Bestuur van Avri heeft op 15 februari 2024 ingestemd met het Strategisch Koersplan.

De overgang naar een circulaire economie is een opgave voor gemeenten en daarmee ook voor Avri. In aansluiting op EU-doelen en Rijksdoelen wil Rivierenland in 2050 volledig circulair zijn. Dat betekent dat we de ketens van grondstoffen moeten sluiten, door grondstoffen als plastic, gft, papier en textiel in te zamelen en opnieuw te gebruiken. Avri speelt hierin een belangrijke rol door als regisseur op te treden tussen inwoners, bedrijven en gemeenten. Zo kunnen we grondstoffen nog beter inzamelen, sorteren en terug in de markt brengen. Avri ontwikkelt zich van afvalinzamelaar tot leverancier van hoogwaardige grondstoffen.

Het Strategisch Koersplan bevat naast onze ambitie, die beschrijft wat we tot stand willen brengen, vijf strategieën. Deze geven aan hoe we de ambitie gaan realiseren, inclusief de doelen en acties om dit te kunnen bereiken. Het onderliggend manifest beschrijft onze idealen en intenties. Onze kernwaarden vormen daarbij de basis van waaruit we handelen.

De vijf strategieën:

1. De transitie van afval naar grondstof aanjagen
2. Circulair ondernemerschap stimuleren en maatschappelijke waarde creëren
3. Meewerken aan biodiversiteit en klimaatadaptatie
4. Samen een schone en veilige leefomgeving realiseren
5. De bedrijfsvoering versterken.

De volledige tekst van het Strategisch Koersplan, inclusief een opsomming van de acties die bij de strategieën horen, is te vinden op de Avri.nl.

Personeel

Ons personeel is van het grootste belang om onze taken goed uit te voeren en onze doelstellingen te halen. Het vinden van goed personeel is in het huidige tijdsgewricht niet eenvoudig. Datzelfde geldt voor het vasthouden van goed personeel. We zetten diverse instrumenten in om een aantrekkelijke werkgever te zijn. Hierbij moeten we blijven investeren in de vakkennis en de ontwikkeling van medewerkers. Alleen dan kunnen wij blijven bijdragen aan een schoon en veilig Rivierenland.

Personeelskosten

Voor de personeelskosten houden we rekening met de cao-stijging, aangevuld met de indexatie van 2,7%, die opgenomen is in de kadernota.

Inclusiviteit en Social Return On Investment (SROI)

Voor Avri is het doel van inclusiviteit en SROI tweeledig: ten eerste doen mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt werkervaring op, zodat ze kunnen deelnemen aan het arbeidsproces. Ten tweede vervult Avri zijn rol als maatschappelijk verantwoord ondernemer, door inclusiviteit te bevorderen. Dit doen we in nauwe samenwerking met Werkzaak Rivierenland. Wel zien we, als gevolg van de veranderende regelgeving, een terugloop in met name het aantal SW'ers. Inmiddels werken zo'n 43 medewerkers met een achterstand tot de arbeidsmarkt bij ons.

Integriteit

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

Doorontwikkeling financiële functie

Binnen de financiële functie is in 2025 gewerkt aan de transitie van administrateur naar financieel adviseur. Het uiteindelijke doel is om door te groeien naar businesspartner van de organisatie. Hiermee komen we meer aan de voorkant van het financieel proces. Deze transitie zal ook in 2026 verder worden ontwikkeld.

Datagestuurd werken

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

Privacy (WPG/AVG)

Bewustwording rondom informatiebeveiliging en AVG binnen Avri wordt verder vergroot. Nieuwe medewerkers volgen de e-learning en we investeren continu in de bewustwording en borging van beveiligingsmaatregelen. Er blijft continu aandacht voor het naleven van de AVG en het verbeteren van processen rondom gegevensbescherming

Communicatie

Om de doelen van Avri te bereiken, is een nog intensievere samenwerking tussen de verschillende disciplines een voorwaarde. Het team wordt nu meer aan de voorkant betrokken bij nieuwe ontwikkelingen, beleidsvoornemens en uitvoeringszaken. Het doel blijft: draagvlak bij inwoners creëren voor onze opgave, om onze doelstellingen voor Rivierenland succesvol te realiseren. Het Strategisch Koersplan is onze leidraad voor zowel de in- als externe communicatiestrategie. Nog meer zoeken wij de samenwerking met de inwoners in de versterking van de circulaire economie en richting duurzaamheid. Samen staan we voor de opdracht tot een klimaatneutrale leefomgeving. Onze 'schone grondstoffen'-campagne vervult daarbij een centrale rol. Leidend zijn de principes: afval verminderen, goed scheiden en circulariteit vanuit de R-ladder.

Rechtmatigheidsverklaring

In 2024 is voor het eerst, over het boekjaar 2023, door het Dagelijks Bestuur zelf een rechtmatigheidsverklaring afgegeven. In de afgelopen jaren hebben we de basis gelegd om de rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven en komende jaren gaan we dit verder uitbouwen.

De Woo bepaalt in artikel 3.5 dat bestuursorganen jaarlijks in de begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo. In de verantwoording moeten zij verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Bestuursorganen gaan in de openbaarheidsparagraaf in op de beleidsvoornemens (en behaalde resultaten), waar het gaat om de actieve en passieve openbaarmaking en de verbetering van de informatiehuishouding.

Openbaarheidsparagraaf

Het doel van de Woo is een open overheid, die zorgdraagt voor een adequate en toegankelijke informatievoorziening. De Woo legt bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de begroting.

Woo-contactfunctionaris

Avri heeft een Woo-contactfunctionaris. Die zorgt voor laagdrempelige en betere dienstverlening. De Woo-functionaris heeft een actieve voorlichtingsfunctie. Inwoners en andere belangstellenden hoeven niet direct en Woo-verzoek in te dienen, maar kunnen eerst bij de Woo-functionaris op een laagdrempelige manier informatie vragen.

Passieve openbaarmaking

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

Actieve openbaarmaking

Belangrijk is dat medewerkers zich bewust zijn van de impact van de Woo op hun werk en nog meer het belang inzien van een transparante overheid. Aan de diverse verplichtingen tot publicatie wordt voldaan.

Per 1 november 2024 geldt een verplichting tot het openbaar maken van informatie in vijf categorieën. Voor Avri is daar een aantal relevant. Besluiten van algemene strekking, zoals verordeningen en besluiten, worden al gepubliceerd. Tot slot wordt een klantenportaal ingericht.

Meerjarenonderhoudsplan gebouwen (MJOP)

Het 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. Om de voorziening groot onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd.

In 2025 wordt de revitalisering van ons kantoor en de bijbehorende ruimten afgerond. Zo zorgen we dat de kantoren weer passen bij de huidige bezetting en behoefte van onze medewerkers. Het gebruik van de verschillende terreinen wordt herzien en aan de moderne veiligheidseisen aangepast.

De kosten voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud uit het MJOP worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening groot onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2025 € 769.000. In de begroting 2026 is een dotatie aan de voorziening opgenomen van € 207.000 op basis van het in 2020 vastgestelde MJOP. In 2025 zal het MJOP worden geactualiseerd.

Voorziening onderhoud gebouwen (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	1.009	769	863	858	624	823
Dotatie vanuit exploitatie	207	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-447	-113	-212	-441	-8	-56
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	769	863	858	624	823	974

Tabel 24: Verloopoverzicht voorziening groot onderhoud gebouwen

Bedrijfsmiddelen

Avri kijkt bij het vervangen van voertuigen en machines en bij het gebruik van materialen of er duurzame alternatieven zijn, zoals elektrisch gereedschap/voertuigen en bio-zout. Bij elk nieuw aan te kopen voertuig of machine wordt een afweging gemaakt tussen duurzaamheid en economische aspecten. Op dit moment maakt Avri al gebruik van elektrische onkruidmachines en een elektrische straatstofzuiger. Nieuwe voertuigen rijden op de milieuvriendelijke brandstof Hydrotreated Vegetable Oil (HVO).

Daarbij gebruiken de wijkploegen steeds vaker elektrisch handgereedschap. Daarnaast worden strooiers voor de gladheidsbestrijding volledig gereviseerd. Dit wil zeggen dat de gebruikte materialen worden hergebruikt en dat de strooiers na revisie weer als nieuw zijn. Bij het bestrijden van de gladheid wordt voor een deel bio-zout gebruikt. Door gebruik van dit restproduct uit de voedingsindustrie wordt het milieu minder belast.

Voor onze lichte bedrijfsauto's (personen- en bestelvoertuigen) is in 2024 een overeenkomst gesloten met een leasemaatschappij.

In Rivierenland staan ruim 1.500 verzamelcontainers voor de inzameling van restafval, glas, papier, textiel, verpakkings- en incontinentiematerialen. In 2024 is, ondanks daling van het totaal aantal inzamelmiddelen, een toename van het aantal inzamellocaties geweest. Dit zien we terug in het aantal restafvalcontainers als gevolg van nieuwbouwwijken. Verder is een daling te zien van het totaal aantal containers. Dit is het gevolg van de doorgezette trend om bovengrondse containers te vervangen voor de grotere volumineuze ondergrondse containers. Dit is met name het geval bij glas, papier en textiel.

16 VERBONDEN PARTIJEN

1.1. 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.

1.2. Verbonden partijen Avri

Avri Realisatie B.V.			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Geldermalsen		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Aandeelhouder		
Omvang belang Avri	Avri beschikt over 100% van de aandelen met een nominale waarde van € 74.874.		
Taak / doelstelling	Avri Realisatie B.V. is in 1999 opgericht (destijds Avri Ontwikkeling B.V.). Het doel van deze B.V. is om de middelen van Avri maatschappelijk nuttig aan te wenden. Maatschappelijk nuttig betekent onder meer dat overcapaciteit aan aanwezige middelen en ruimte wordt verhuurd aan derden die afval recyclen en duurzame energie produceren. De opbrengsten kunnen ten goede 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 2022	31 december 2023
	Eigen vermogen	€ 3.535.000	€ 3.077.000
	Vreemd vermogen	€ 7.698.104	€ 6.497.000
	Exploitatieresultaat	€ 913.000	€ 292.000
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) is in 2024 verlengd tot eind 2028. Mede hierom wordt in 2025 groot asfaltonderhoud uitgevoerd van de verhuurde vloestofdichte asfaltvloer. De overeenkomst met Reterra (groenafval compostering) is ook verlengd tot eind 2028. Beide contracten kunnen voor die tijd over en weer worden opgezegd. Voorafgaand aan het ondertekenen van deze huurovereenkomsten is in beide gevallen een Didam arrest – procedure gevolgd. Geen andere potentiële huurders hebben zich gemeld Er zijn verschillende ideeën voor het nog in te richten 2 ha braakliggende terrein, maar bij het opstellen van deze jaarrekening zijn er geen concrete ontwikkelingen te melden. Enkele initiatieven die met derden worden verkend zijn gft-vergisting/compostering, plasticfabriek (deelstroom pdb), een kleinschalige waterstoffabriek en het plaatsen van batterijen voor stroomopslag. In geheel 2025 wordt wel het verplichte flora en fauna onderzoek uitgevoerd. In 2024 is er geen dividend uitgekeerd. Naast het incidenteel dividend betaalt Realisatie BV samen met Solar BV elk jaar ongeveer 4 ton aan Avri GR betreffende onder andere vergoeding personeelskosten en gebruik van grondoppervlak.			

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 2022	31 december 2023
	Eigen vermogen	€ 1.946.000	€ 1.910.000
	Vreemd vermogen	€ 8.035.000	€ 6.462.000
	Exploitatieresultaat	€ 871.000	€ 239.000
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			
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 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 ook 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.			
In 2023 waren de prijzen (opbrengst) weer op gelijk niveau als in 2021, de periode voor de energiecrisis. Maar in 2024 daalden de prijzen sterk, mede door veel meer tijdsblokken met een negatieve prijs. De SDE+ is een tijdelijke (15 jaar) subsidie en nodig om groene energieprojecten kostendekkend te exploiteren. Sinds de start is alle jaren de SDE+ subsidie voor een deel of geheel uitgekeerd, met uitzondering van het bijzondere jaar 2022. We verwachten dat voor 2024 weer 100% subsidie wordt toegekend. Begin 2023 is op verzoek van Liander met hen een congestiemanagement contract afgesloten. Bij congestiemanagement worden grootzakelijke klanten gevraagd om bij dreigende overbelasting de transportvraag tijdelijk aan te passen, tegen een financiële vergoeding. Hierdoor blijft het elektriciteitsnet betrouwbaar en veilig. In 2024 is 100 x door Liander gevraagd om ons park geheel of gedeeltelijk uit te zetten. Hierdoor is 20 % van onze jaarproductie niet aan de markt geleverd. Liander heeft ons hiervoor 100% gecompenseerd Eind 2024 is onze PPA (Power Purchase Agreement = stroomafnameovereenkomst) met Essent met een jaar verlengd. Ook in 2024 (en nog steeds) is intensief overlegd met Betuwewind over de kansen en bedreigingen om van onze aparte aansluitingen en kabels één gezamenlijke netaansluiting te maken. Mede door Liander en Tennet vraagt dit meer tijd.			

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, IJsselstein en per 1-1-2025 Gorinchem.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage aan BSR bedraagt volgens de 1 ^e begrotingswijziging 2024 van BSR € 690.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2022	31 december 2023
	Eigen vermogen	€ 397.000	€ 325.000
	Voorzieningen	€ 629.000	€ 474.000
	Overige passiva	€ 8.495.000	€ 9.431.000
	Exploitatieresultaat	€ 12.000	€ -72.000
Risico's			
Niet van toepassing			
Toelichting			
Sinds 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing voor Avri opgelegd en geïnd door de BSR. Wettelijke en marktontwikkelingen zorgen voor kostenstijgingen binnen de bedrijfsvoering. De stijging is met name het gevolg van stijgende personeelskosten door cao-indexeringen, functiewaardering en uitbreiding van de formatie in de bedrijfsvoering van BSR. Daarnaast stijgen de onderhouds- en licentiekosten van de software vanwege wettelijke ontwikkelingen (o.a. landelijke voorziening WOZ, BAG) en prijsindexeringen. Ook wordt er geïnvesteerd in standaardisatie.			

Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A. (Cirtex)			
Soort verbintenis	Deelneming		
Gevestigd	Tiel		
Openbaar belang	Zie taak / doelstelling		
Bestuurlijk belang	Deelnemer		
Omvang belang Avri	Avri is, samen met stichting 2Switch en Werkzaak Rivierenland deelnemer in de Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A. (Cirtex).		
Taak / doelstelling	Het voor en met haar leden opzetten en exploiteren van een (circulair) textielsorteercentrum, waarbij het ingezamelde textiel wordt gesorteerd, bewerkt en verkocht in hoofdzakelijk de regio Rivierenland. Daarnaast levert Cirtex een bijdrage aan de maatschappelijke ondersteuning van onder meer mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen		
Relatie met programma	Programma Basispakket		
Deelnemende partijen	2Switch, Werkzaak		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	Avri heeft in 2023 een lening verstrekt van € 350.000 voor de financiering van de inrichting van het sorteercentrum. Hiervan is in 2024 €35.000 terugbetaald.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2022	31 december 2023
	Eigen vermogen	€ 0	€ -36.600
	Vreemd vermogen	€ 0	€ 583.000
	Exploitatieresultaat	€ 0	€ -37.390
Risico's			
Het financiële risico betreft de verstrekte lening (€ 350.000) waarvan € 35.000 is terugbetaald. Werkzaak borgt tot de dekking/garantstelling tot maximaal € 240.000 van het eventuele exploitatietekort, gedurende de 4-jarige pilotperiode (2023-2026).			
Toelichting			
De in januari 2022 gestarte pilot met als streven het sluiten van de regionale textielketen wordt voortgezet in de vorm van een coöperatie. Het circulair textielcentrum Cirtex draagt op verschillende manieren bij aan duurzaamheid en aan een regio waar iedereen telt en mee kan doen. Cirtex geeft oud textiel een tweede leven, zorgt voor het hergebruik van kostbare grondstoffen binnen de regio en mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt krijgen een kans om mee te doen in de maatschappij met een leuke en nuttige baan. Op 9 december 2022 is de akte van oprichting formeel ondertekend. Daarmee is Cirtex per 1 januari 2023 officieel opgericht. In oktober 2023 zijn we gestart in een groot pand en zijn we gaan opschalen. In 2024 zijn er 72 werk- en ontwikkelplekken gerealiseerd en 16 medewerkers uitgestroomd naar een reguliere baan. De crisis in de textiel wereldmarkt liet ook zijn sporen na bij Cirtex omdat de vergoeding voor textiel meer dan halveerde. Het exploitatie tekort wat daarmee ontstond is afgedekt door de garantstelling van Werkzaak.			

FINANCIËLE BEGROTING

17 TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

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

TOTAAL BATEN EN LASTEN (x €1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten					
Programma Afval	41.396	43.641	45.215	45.148	44.965
<i>kosten</i>	35.564	37.250	38.824	38.757	38.574
<i>overhead</i>	5.832	6.391	6.391	6.391	6.391
Programma Beheer Openbare Ruimte	19.821	21.417	21.417	21.417	21.417
<i>kosten</i>	17.117	18.455	18.455	18.455	18.455
<i>overhead</i>	2.704	2.962	2.962	2.962	2.962
Programma bedrijfsafval	2.757	2.849	2.849	2.849	2.849
<i>kosten</i>	2.398	2.459	2.459	2.459	2.459
<i>overhead</i>	359	390	390	390	390
Programma Overhead en Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
<i>kosten</i>	-	-	-	-	-
<i>overhead</i>	-	-	-	-	-
Totaal lasten programma's	63.974	67.907	69.481	69.414	69.231
Baten					
Programma Afval	42.254	44.841	46.415	46.348	46.165
Programma Beheer Openbare Ruimte	19.821	21.417	21.417	21.417	21.417
Programma bedrijfsafval	2.820	2.908	2.908	2.908	2.908
Programma Overhead en Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal baten programma's	64.895	69.166	70.740	70.673	70.490
Saldo van baten en lasten					
Programma Afval	858	1.200	1.200	1.200	1.200
Programma Beheer Openbare Ruimte	-	-	-	-	-
Programma bedrijfsafval	63	59	59	59	59
Programma Overhead en Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	921	1.259	1.259	1.259	1.259
Mutatie reserves					
Voorziening Afval	908	1.200	1.200	1.200	1.200
Reserve Bedrijfsafval	13	59	59	59	59
Reserve Beheer Openbare Ruimte	-	-	-	-	-
Algemene Bedrijfsreserve	-	-	-	-	-
totaal mutatie reserves	921	1.259	1.259	1.259	1.259
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	-	-	-	-	-

Tabel 25: Totaal baten en lasten per programma 2025-2029

Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2026 en de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. Voor die drie volgende jaren is het uitgangspunt van dat de opbrengsten en kosten gelijk blijven en er is geen indexering toegepast.

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan bod:

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

De uitgangspunten voor indexering zijn verwerkt conform de kadernota 2026.

Exploitatie evenwicht baten en lasten

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

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

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

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

Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

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

Post onvoorziene uitgaven

De artikelen 8 en 17 van het BBV schrijven voor dat de begroting inzicht verschaft in het opgenomen budget voor onvoorziene uitgaven. De post onvoorziene kan aangewend worden ter dekking van onverwachte uitgaven in het begrotingsjaar die geen uitstel dulden. Avri heeft op begrotingsbasis een post onvoorziene uitgaven opgenomen van € 100.000.

Incidentele baten en lasten

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

Incidentele baten en lasten	2024		2025		2026		2027		2028		2029	
<i>bedragen x € 1.000</i>	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programma basispakket	607	160	1.050		1.200		1.200		1.200		1.200	
Programma pluspakket		3										
Programma bedrijfsafval		132	63		59		59		59		59	
Programma algemene baten en lasten												
Totaal	607	295	1.113		1.259		1.259		1.259		1.259	

Tabel 26: Incidentele baten en lasten

Programma Basispakket: Dit betreft de aanvulling van de weerstandscapaciteit voor de risico's van GR Avri, middels een opslag op de tarieven en de onttrekking voor de dekking van de extra kosten door het stoppen van papier inzamelen via verenigingen.

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

Investerings

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2026 wordt investeringskrediet aangevraagd. Die investeringen worden nader toegelicht. De investeringen vanaf 2027 zijn ter informatie opgenomen.

<i>Investeringskredieten Avri (x € 1)</i>	2026	2027	2028	2029
Tractie/materieel basispakket	525.000	320.000	890.000	1.700.000
Tractie/materieel lbor	413.000	366.000	370.000	650.000
Bedrijfs- & Minicontainers	540.000	545.000	550.000	555.000
Brengvoorzieningen basispakket	450.000	450.000	450.000	450.000
Informatievoorziening	100.000			
	2.028.000	1.681.000	2.260.000	3.355.000

Tabel 27: Investerings 2026-2029

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2026:

Tractie/materieel Basispakket

Er wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van een kraanwagen, bedrijfswagens en materieel voor handhaving.

Tractie/materieel Programma IBOR

Er wordt krediet aangevraagd voor de jaarlijkse vervanging van tractie/ materieel voor het beheer van de openbare ruimte.

Bedrijfs- & Minicontainers

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

Brengvoorzieningen Basispakket

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

Informatievoorziening

Er wordt jaarlijks krediet aangevraagd om de bedrijfsvoering verder te kunnen ontwikkelen. Het krediet wordt gebruikt om de informatievoorziening verder te professionaliseren. Processen worden verbeterd door het (optimaliseren van het) gebruik van systemen.

Dekking van kapitaallasten

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

Geprognosticeerde balans, EMU-saldo en financiering

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

GEPROGNOSTICEERDE BALANS (* €1,000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Materiële vaste activa	39.560	42.640	51.207	49.645	46.139	43.640
Financiële vaste activa	390	425	425	425	425	425
Vaste activa	39.950	43.065	51.632	50.070	46.564	44.065
Voorraden	72	78	78	78	78	78
Vorderingen < 1 jaar	16.968	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Liquide middelen	1.153	1.000	5.147	6.119	7.577	8.987
Totaal vlottende activa	18.193	12.078	16.225	17.197	18.655	20.065
Totaal activa	58.143	55.143	67.857	67.267	65.219	64.130
Reserves resultaat boekjaar	1.904	1.967	2.025	2.084	2.143	2.202
Voorzieningen	5.939	6.583	7.725	8.638	10.037	11.388
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	42.207	39.534	36.861	33.391	30.046	26.732
Langlopende leningen (financieringsbehoefte)	-	10.150	14.346	16.254	16.093	16.908
Totaal vaste passiva	50.050	58.234	60.957	60.367	58.319	57.230
Netto vlottende schuld < 1 jaar	6.177	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	1.916	400	400	400	400	400
Totaal vlottende passiva	8.093	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900
Totaal passiva	58.143	65.134	67.857	67.267	65.219	64.130

Tabel 28: Geprognosticeerde balans Avri

EMU-saldo

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

Omschrijving	2024 x € 1000,- Jaarrekening 2024	2025 x € 1000,- Volgens begroting 2025	2026 x € 1000,- Volgens meerjaren- raming in begroting 2026	2027 x € 1000,- Volgens meerjaren- raming in begroting 2027	2028 x € 1000,- Volgens meerjaren- raming in begroting 2028	2029 x € 1000,- Volgens meerjaren- raming in begroting 2029
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-442	63	58	59	59	59
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	1.678	3.080	8.567	-1.562	-3.506	-2.499
3. Mutatie voorzieningen	3.593	644	1.142	913	1.399	1.351
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)						
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa						
Berekend EMU-saldo	1.473	-2.373	-7.367	2.534	4.964	3.909

Tabel 29: EMU-saldo Avri

Financiering

Een overzicht van de vaste geldleningen van Avri is opgenomen in paragraaf 12: Financiering. In de geprognosticeerde balans is de (aanvullende) financieringsbehoefte van Avri inzichtelijk gemaakt. Deze financieringsbehoefte vloeit enerzijds voort uit de ontwikkeling van de activa (nieuwe investeringen en afschrijvingen) en anderzijds uit het feit dat de hoogte van de voorzieningen afneemt (deze worden ingezet ter dekking van voorziene lasten). De rentelasten volgend uit de aanvullende financieringsbehoefte zijn verwerkt in de meerjarenramingen.

Reserves en voorzieningen

In februari 2017 heeft het Algemeen Bestuur de Nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Daarin zijn de beleidsuitgangspunten en handelwijze rondom de diverse reserves en voorzieningen uiteengezet. De meerjarenontwikkeling van de saldi van de reserves en voorzieningen is uiteengezet in onderstaande tabel. In [bijlage 4](#) zijn de uitgangspunten van de reserves en voorzieningen opgenomen.

RESERVES (* €1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Algemene Bedrijfsreserve (01-01)	1.784	1.551	1.551	1.551	1.551	1.551
Resultaat/dotatie programma Algemene Baten en Lasten	218					
Inzet programma Algemene Baten en Lasten	-451					
Algemene Bedrijfsreserve (31-12)	1.551	1.551	1.551	1.551	1.551	1.551
Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)	545	338	401	460	519	578
Resultaat programma Bedrijfsafval	132	63	59	59	59	59
Inzet programma Basispakket	-339					
Reserve Bedrijfsafval (31-12)	338	401	460	519	578	637
Reserve Pluspakket (01-01)	16	14	14	14	14	14
Resultaat programma Pluspakket						
Inzet programma Pluspakket	-2					
Reserve Pluspakket (31-12)	14	14	14	14	14	14
Totaal reserves	1.903	1.966	2.025	2.084	2.143	2.202

Tabel 30: Overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Voorziening Basispakket (01-01)	5.155	4.525	5.575	6.775	7.975	9.175
voorziening ORT						
Inzet in Basispakket	-1.809					
Dotatie vanuit programma Bedrijfsafval		50				
Dotatie vanuit programma Basispakket	1.179	1.000	1.200	1.200	1.200	1.200
Resultaat programma Basispakket						
Voorziening Basispakket (31-12)	4.525	5.575	6.775	7.975	9.175	10.375
Voorziening Stortplaats (01-01)	251	198	145	92	39	39
Dotatie vanuit programma Basispakket						
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kosten	-53	-53	-53	-53		
Inzet programma Basispakket						
Voorziening Stortplaats (31-12)	198	145	92	39	39	39
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	1.009	769	863	858	624	823
Dotatie vanuit exploitatie	207	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-447	-113	-212	-441	-8	-56
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	769	863	858	624	823	974
Voorziening spaarverlof (01-01)	121	386	386	386	386	386
Toevoeging op basis van gekochte uren	265					
Onttrekkingen						
Voorziening spaarverlof (31-12)	386	386	386	386	386	386
Voorziening incontinentie (01-01)	59	62	62	62	62	62
Overheveling vanuit het pluspakket	3					
Ontrokken						
Voorziening incontinentie (31-12)	62	62	62	62	62	62
Totaal voorzieningen	5.939	6.583	7.725	8.638	10.037	11.388

Tabel 31: Overzicht voorzieningen

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 11 september 2025:

BESLUIT:

De begroting 2026 GR Avri inclusief meerjarenbegroting 2027-2029 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 11 september 2025.

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J. P. Neven

BIJLAGE 1: OMBUIGINGSVOORSTELLEN

		Effect op BP	
1	Personeel en organisatie (overhead, aandeel BP 66%)	€ 75.000	€ 49.500 € 0,50
2	Fasering investeringen (= incidentele lagere kapitaallasten)		€ 100.000 € 1,00
3	Extra onttrekking uit reserve bedrijfsafval		€ 50.000 € 0,50
4	Nadeel textiel uit voorziening dekken (incidenteel 2025 en 2026)		€ 250.000 € 2,50
5	Pdb vervuiling naar risicoparagraaf		€ 250.000 € 2,50
6	Voordelen als gevolg van optimalisatie containerbeheer		pm
7	Milieustraten: afsluiten met slagboom (alleen bezoekers Avri gemeenten)		pm
8	Milieustraten: Tarief voor brengen afval. Optie: 3x gratis		pm
9	Frictiekosten RegioRivierenland	€ 132.000	€ 1,30
10	Opruimen oud en nieuw afval (nu kosteloos voor gemeenten)		pm
11	Bijplaatsingen (per gemeente afrekenen)		pm
12	Voordeel compensabele btw verlagen (€100.000 = €1 ash)		pm
13	Kwijtschelding	€ 1.300.000	€ 13,00

In de zienswijzen van de gemeenteraden op de kadernota kwam de wens naar voren om te bezien waar we financiële ombuigingen kunnen realiseren om de afvalstoffenheffing zo min mogelijk te laten stijgen. Door een aantal voorgestelde ombuigingen kunnen we de heffing temperen met € 7. Deze maatregelen betreffen met name het niet invullen van formatie en het schrappen van budgetten voor diversiteit en aantrekkelijk werkgeverschap. Het faseren van investeringen en een extra onttrekking aan de reserve bedrijfsafval levert een incidenteel voordeel op. Op de grondstoffen kan een ombuiging worden gerealiseerd door het nadeel uit textiel incidenteel te dekken uit de voorziening basispakket.

In de begroting wordt rekening gehouden met een landelijk percentage vervuiling. Verpact heeft tot heden geen gebruik gemaakt om deze korting door te voeren. In plaats van deze vervuiling op te nemen als kosten wordt dit opgenomen in de risicoparagraaf.

Daarnaast zijn er aan aantal voorstellen die, indien daartoe wordt besloten, nader uitgewerkt dienen te worden. Deze worden hieronder per onderwerp toegelicht:

6. Voordelen als gevolg van optimalisatie containerbeheer

De komende jaren worden alle minicontainers voorzien van chips en optimaliseren we het beheer van de minicontainers. Dit is nodig om datagestuurd werken mogelijk te maken door (goede) data te gaan generen vanuit de chipregistratie. Daarna kunnen we datagericht werken. Het project datagestuurd werken draagt bij aan verdere optimalisering van routes en krijgen we meer grip en zicht op ons grondstoffenbeleid. In de komende jaren worden de voordelen hiervan zichtbaar. De kosten hiervoor gaan echter voor de baten. Het voordeel hiervan is momenteel lastig te kwantificeren.

7. Milieustraten: afsluiten met slagboom

Voor het openen van de slagbomen is dan de afvalpas nodig. Dit betekent dat inwoners alleen met de afvalpas hun (grof)afval kunnen brengen. Daarmee wordt voorkomen dat inwoners van niet-Avri gemeenten hun afval bij onze milieustraten (veelal gratis) aanbieden

8. Milieustraten: Tarief voor brengen afval

In aansluiting op het vorige punt wordt op de pas geregistreerd hoe vaak de milieustraat wordt bezocht. Daarbij kan bijvoorbeeld sprake zijn van een bepaald aantal gratis bezoeken. Daarna wordt een tarief per bezoek in rekening gebracht. Afval kan eventueel (deels) gratis worden afgegeven.

In onderstaande tabel is, op basis van een aantal uitgangspunten een beeld geschetst van de voordelen. De inkomsten en aantal bezoekers zijn reële getallen uit de jaarrekeningen Avri. De opgenomen percentages zijn stelposten.

Uitgangspunten		Scenario's				
		betalende bezoekers		tarief	opbrengst	af: inkomsten milieustraten
Inkomsten uit milieustraten gemiddeld	€ 400.000					
Aantal bezoekers (gemiddeld) 2019-2024	600.000	scenario 1	257.000	€ 2,00	€ 514.000	400.000
af:		scenario 2	128.000	€ 4,00	€ 512.000	400.000
Bezoekers uit niet Avri-gemeenten stel:	5%					
Aantal bezoekers uit Avri-gemeenten	570.000					
Minder bezoekers agv drempel betalen; stel	10%					
Resteert aantal bezoekers milieustraten	513.000					
1. Bezoekers na 3x gratis daarna tarief	50% € 2,00					
2. Bezoekers na 5x gratis daarna tarief	25% € 4,00					

9. **Frictiekosten Regio Rivierenland**
Sinds 2015 betaalt Avri een bedrag aan regio Rivierenland als dekking voor frictiekosten. Inmiddels zijn er ruim 10 jaar verstreken en mag verwacht worden dat regio Rivierenland voldoende tijd heeft gekregen om een oplossing voor deze frictie te zoeken.
10. **Opruimen oud en nieuw afval**
Avri haalt voor een aantal gemeenten het afval van de jaarwisseling kosteloos voor de gemeenten op. Feitelijk is dit geen taak uit het basispakket. In 2024 waren de kosten per gemeente ca € 15.000.
11. **Bijplaatsingen (per gemeente afrekenen)**
In het verzorgingsgebied van Avri ervaren inwoners en gemeenten overlast door bijplaatsingen. Dat zorgt voor extra kosten van ca € 8 ton p/jaar. Deze kosten worden ten laste van het basispakket gebracht. Voorstel zou kunnen zijn om (een deel van) de kosten bij de gemeente in rekening te brengen. Vooralsnog menen wij dat het solidariteitsbeginsel van een gemeenschappelijke regeling leidend zou moeten zijn en willen we dit niet voorstellen als uit te werken bezuinigingsoptie.
12. **Voordeel compensabele btw verlagen**
AVRI hanteert sinds de totstandkoming van het BTW compensatiefonds voor gemeenten een "btw-mengpercentage" in de afvalstoffenheffing. Deze 'btw leidt tot een voordeel van de deelnemende gemeenten. Gemeenten compenseren de btw die AVRI in rekening brengt bij het BTW- compensatiefonds en krijgen zo de btw dus terug via de Belastingdienst. Het verschil tussen de opslag en de 21% btw leidt tot een voordeel voor de deelnemende gemeente. In het AB van 23 februari 2023 is de opslag 'vastgeklit' op een vast bedrag van € 3.497.000. Elke verlaging met € 100.000 van het voordeel leidt tot een verlaging van het tarief met € 1.-
13. **Kwijtschelding**
Via de BSR wordt er jaarlijks voor circa 1,3 miljoen aan kwijtscheldingen verstrekt. Dit is € 13 in het tarief en het gemiddelde kwijtscheldingspercentage bedraagt 3,55%. Dit percentage fluctueert tussen de gemeenten (van Tiel 6,76% tot Buren 1,83%). De vraag die zich voordoet is: hoort het kwijtschelding beleid tot het minimebeleid van de individuele gemeenten? Of hoort het via solidariteit in de afvalstoffenheffing. Overigens ontvangen gemeenten een rijksvergoeding uit het gemeentefonds. Eén van de pijlers van de vergoeding is de sociale structuur van een gemeente.
De andere onderzoeksvraag is hoe ruimhartig ons kwijtscheldingsbeleid is.

BIJLAGE 2: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (*1.000)	2026			2027		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	6	8	3	5	8	3
Taakveld 0.4 Overhead	9.690		-9.690	9.690		-9.690
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	14		-14	14		-14
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.292	1.740	448	1.277	1.740	463
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	5.282	6.069	788	5.256	6.069	814
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	28	28	-	28	28	-
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	17	27	9	17	27	10
Taakveld 3.4 Economische promotie	230	325	95	227	325	98
Taakveld 5.2 Sportaccomodaties	466	504	38	464	504	40
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	8.419	9.492	1.072	8.384	9.492	1.108
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.448		-1.448	1.231		-1.231
Taakveld 7.2 Riolerig	1.988	2.227	239	1.980	2.227	247
Taakveld 7.3 Afval	38.351	47.898	9.546	40.236	49.472	9.235
Taakveld 7.4 Milieubeheer	19	21	2	19	21	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	658	827	169	653	827	175
Totaal saldo van baten en lasten	67.907	69.166	1.259	69.481	70.740	1.259
Taakveld 0.10 mutaties reserves	59	-1.200	-1.259	59	-1.200	-1.259
Totaal saldo van baten en lasten na reservemutaties	67.966	67.966	-	69.540	69.540	-

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (*1.000)	2028			2029		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	5	8	3	5	8	3
Taakveld 0.4 Overhead	9.690		-9.690	9.690		-9.690
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	14		-14	14		-14
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.262	1.740	478	1.246	1.740	494
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	5.229	6.069	840	5.201	6.069	868
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	28	28	-	28	28	-
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	17	27	10	16	27	10
Taakveld 3.4 Economische promotie	224	325	101	220	325	105
Taakveld 5.2 Sportaccomodaties	463	504	41	462	504	42
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	8.348	9.492	1.144	8.310	9.492	1.182
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.231		-1.231	1.231		-1.231
Taakveld 7.2 Riolerig	1.972	2.227	255	1.963	2.227	264
Taakveld 7.3 Afval	40.267	49.405	9.138	40.185	49.222	9.037
Taakveld 7.4 Milieubeheer	18	21	2	18	21	3
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	647	827	181	641	827	187
Totaal saldo van baten en lasten	69.414	70.673	1.259	69.231	70.490	1.259
Taakveld 0.10 mutaties reserves	59	-1.200	-1.259	59	-1.200	-1.259
Totaal saldo van baten en lasten na reservemutaties	69.473	69.473	-	69.290	69.290	-

BIJLAGE 3: OVERZICHT BTW-BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN							Verrekening Verpact en matrassen	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2024	Kosten Basispakket (excl pdb en matrassen)	21% BTW (compensabel)	Opbrengst ASH	kosten incl btw +/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF (B+G-D)	netto kosten pdb en matrassen	21% BTW (niet-compensabel)
	A	B	C B * 21%	D (B*13,5%)+G	E B+C+G-D	F C - H	G	H 21% * G
Buren	27.978	4.099.032	860.797	4.240.604	851.796	9.001	132.571	27.840
Culemborg	30.281	4.436.443	931.653	4.589.668	921.912	9.741	143.484	30.132
Neder Betuwe	25.781	3.777.152	793.202	3.907.607	784.908	8.294	122.161	25.654
West Betuwe	53.253	7.802.050	1.638.431	8.071.517	1.621.299	17.132	252.335	52.990
Maasdriel	26.289	3.851.578	808.831	3.984.604	800.374	8.457	124.568	26.159
Tiel	42.575	6.237.626	1.309.901	6.453.060	1.296.205	13.696	201.738	42.365
West Maas en Waal	20.594	3.017.209	633.614	3.121.417	626.989	6.625	97.583	20.492
Zaltbommel	30.412	4.455.635	935.683	4.609.524	925.900	9.784	144.105	30.262
	257.163	37.676.726	7.912.112	38.978.000	7.829.382	82.730	1.218.544	255.894

vastgeklikt btw voordeel cf AB 16-2-2023 en huidig percentage € 3.497.124 9,3% 1.589.234 nadeel tov de 13,5% opslag

Specificatie afrekening pdb Verpact en matrassen						
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2024	Kosten pdb	matrassen	inzamelvergoeding Verpact)	netto kosten pdb en matrassen	21% BTW (niet compensabel)
	A	B	C	D	G	E
Buren	27.978	381.820	16.102	265.351	132.571	27.840
Culemborg	30.281	413.250	17.427	287.193	143.484	30.132
Neder Betuwe	25.781	351.837	14.837	244.514	122.161	25.654
West Betuwe	53.253	726.752	30.648	505.065	252.335	52.990
Maasdriel	26.289	358.770	15.130	249.332	124.568	26.159
Tiel	42.575	581.028	24.502	403.792	201.738	42.365
West Maas en Waal	20.594	281.050	11.852	195.319	97.583	20.492
Zaltbommel	30.412	415.037	17.502	288.435	144.105	30.262
	257.163	3.509.544	148.000	2.439.000	1.218.544	255.894

BIJLAGE 4: BESCHRIJVING VAN DE RESERVES EN VOORZIENINGEN

Naam reserve	<u>Algemene bedrijfsreserve</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen algemene bedrijfsvoeringsrisico's (bufferfunctie). Dit betreffen de niet-voorziene kosten in het taakveld 0.4 Overhead. Mee- en tegenvallers in dit taakveld op realisatiebasis worden niet verrekend met de exploitatie (programma Basispakket, Pluspakket en Bedrijfsafval), maar opgevangen binnen deze reserve. Binnen de bandbreedte 10% en 15% van de algemene bedrijfsreserve mag deze worden ingezet door het Dagelijks Bestuur. Hierover wordt achteraf verantwoording aan het Algemeen Bestuur afgelegd (zgn. systeemafspraken).
Minimale omvang	10% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4 Overhead). Op basis van de begroting 2026 is de minimale omvang van de reserve € 974.000.
Maximale omvang	15% van de in de begroting opgenomen totale overhead van Avri (taakveld 0.4 Overhead). Op basis van de begroting 2026 is de maximale omvang € 1.461.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	Voor begrotingsjaar 2026 worden geen onttrekkingen voorzien. In meerjarig perspectief wordt - binnen de bandbreedtes - de reserve ingezet om de kosten van overhead te egaliseren.

Naam reserve	<u>Reserve bedrijfsafval</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen de operationele risico's van het programma Bedrijfsafval (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandratio van 1,0 voor de risico's van het programma Bedrijfsafval. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2026 is de minimale omvang van de reserve € 60.000.
Maximale omvang	De maximale omvang is € 200.000. Zodra de reserve zich boven het maximale niveau bevindt, wordt het surplus in de begroting afgeroomd. Dit surplus is vrij inzetbaar.
Toelichting toevoegingen	De positieve exploitatieresultaten van het programma Bedrijfsafval worden, na afdracht van vennootschapsbelasting, toegevoegd.
Toelichting onttrekkingen	Het surplus van de reserve kan worden ingezet ten gunste van het programma Basispakket.

Naam reserve	<u>Reserve Pluspakket</u>
Type reserve	Algemene reserve
Doel reserve en beleid	Weerstand bieden tegen operationele risico's van het programma Pluspakket (bufferfunctie).
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2025 is de minimale omvang van de reserve € 0.
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Pluspakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2026 is de maximale omvang van de reserve € 10.000.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	<u>Voorziening Basispakket</u>
Type voorziening	Voorziening van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.
Doel voorziening en beleid	1. Weerstand bieden tegen de risico's die samenhangen met de uitvoering van het programma Basispakket (bufferfunctie). 2. Schommelingen in het tarief afvalstoffenheffing voorkomen door lasten en baten van het programma Basispakket zowel op begrotingsbasis als op realisatiebasis te egaliseren (tariefegalisatie)
Minimale omvang	De minimale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,0 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2026 bedraagt de minimale omvang € 3.540.000
Maximale omvang	De maximale omvang is gebaseerd op een weerstandsratio van 1,4 voor de risico's van het programma Basispakket. Op basis van het risicoprofiel in de begroting 2026 bedraagt de maximale omvang € 5.155.000.
Toelichting toevoegingen	- Met ingang van begrotingsjaar 2019 worden jaarlijks bedragen aan de voorziening gedoteerd om de weerstandscapaciteit voor de risico's van het programma Basispakket te vergroten. De hoogte van de dotaties houden enerzijds rekening met de benodigde weerstandscapaciteit en anderzijds met tariefegalisatie van de afvalstoffenheffing. Deze dotaties zijn in lijn met de uitgangspunten zoals verwoord in de Nota reserves en voorzieningen 2017. - Met ingang van begrotingsjaar 2017 zijn als gevolg van de tariefegalisatie rondom de kosten van de stortplaats jaarlijks bedragen onttrokken aan de voorziening.
Toelichting onttrekkingen	- De jaarlijkse exploitatiesaldi van het programma Basispakket (als gevolg van afrondingsverschillen tussen gemiddeld lasten- en batentarief) worden verrekend met de voorziening.

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

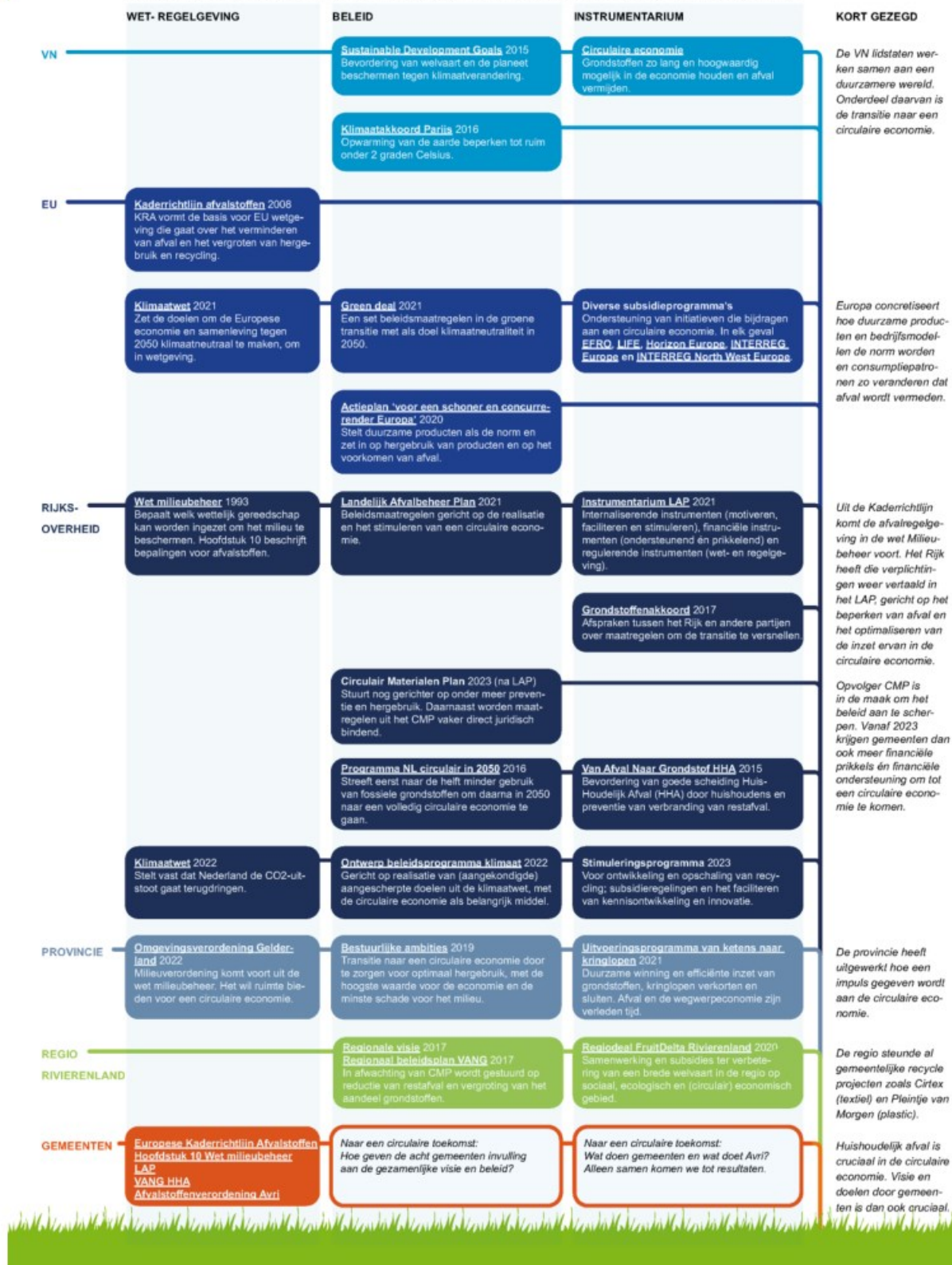
Naam voorziening	<u>Voorziening onderhoud gebouwen</u>
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Egalisatie van kosten die voortvloeien uit het meerjarig onderhoudsplan gebouwen (MJOP). De kosten voor klein en dagelijks onderhoud worden in de exploitatie geraamd. De voorziening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

Naam voorziening	<u>Voorziening spaarverlof</u>
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Medewerkers hebben het recht om verlof te kopen. Het saldo van de gekochte uren wordt voorzien.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

Naam voorziening	<u>Voorziening Incontinentie</u>
Type voorziening	Kostenegalisatie voorziening
Doel voorziening en beleid	Het saldo van de heffing en de kosten egaliseren zodat daar in de toekomst de tariefstelling op kan worden gebaseerd.
Toelichting toevoegingen	-
Toelichting onttrekkingen	-

WET- EN BELEIDSKADERS

Er zijn hoge ambities op alle niveaus om tot een circulaire economie te komen. Van de VN tot de gemeenten samengevat en geordend.



Naast wet- en regelgeving (zoals de Gemeentewet, Wet Milieubeheer, Omgevingswet en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) zijn de volgende beleidskaders op Avri van toepassing in 2026:

- Regionaal beleidskader: *Beleidsplan van afval naar grondstoffen*
- Circulair Materialenplan
- Nieuwe afspraken in relatie tot de Ketenovereenkomst Verpakkingen 2020 – 2029

Circulair Materialenplan

Een circulaire economie vraagt niet alleen om goed afvalbeheer. In een circulaire economie gaan we ook zuinig en slim om met grondstoffen en producten. Het CMP biedt een uniform kader voor het gebruik van grondstoffen, het omgaan met afval en het verlenen van vergunningen. Naar verwachting zal in 2025 het Circulair Materialenplan (CMP1) in werking treden. De staatssecretaris wil met het CMP1 meer sturing op de hogere treden van de afvalhiërarchie die van belang zijn voor een circulaire economie, zoals hergebruik en preventie.

Regionaal beleidskader: Beleidsplan van afval naar grondstoffen

In 2025 is een nieuw grondstoffenplan opgesteld. Naar verwachting zal in 2026 een nieuw regionaal kader zijn opgesteld. Deze zal in lijn zijn met de doelstellingen uit het CMP. Naast de doelstellingen voor de hoeveelheid restafval (30 kg. per huishouden per jaar) en de scheidingsdoelstelling (75% grondstofscheiding), is een nieuwe doelstelling recycledoelstelling geformuleerd. De recyclingdoelstellingen voor stedelijk afval is: in 2025 moet minimaal 55 % gewichtsprocent gerecycled worden. De doelstelling loopt op tot 60% in 2030 en 65% in 2035.

Uitvoeringsprogramma Van Afval Naar Grondstof (VANG)

Wat de gevolgen van het CMP voor het uitvoeringsprogramma VANG zijn, is op het moment van schrijven van deze kadernota niet bekend.

Ketenovereenkomst Verpakkingen 2020-2029

VNG heeft eind april 2024 de Ketenovereenkomst met Verpact tussentijds opgezegd. Dit komt door het aantal discussiepunten over bijvoorbeeld afkeur, kwaliteit en hoogte van de vergoeding. Dit heeft geleid tot de aangenomen motie Losser die VNG oproept om samen met NVRD te komen tot nieuwe gedragen afspraken met Verpact. De nieuwe afspraken moeten gemeenten meer voorspelbaarheid en duidelijkheid geven over de kostenvergoeding voor inzameling, meer zicht bieden op recycling en circulariteit van de door gemeenten ingezamelde afvalstromen én meer transparantie verschaffen over tussentijdse metingen en onderzoeken. Er is voor gekozen om de Ketenovereenkomst tussentijds niet met 5 jaar te verlengen, maar te werken aan nieuwe robuustere afspraken. De inzet van de VNG is gericht op het zo goed mogelijk inzamelen van verpakkingsafval, toegankelijk voor alle inwoners en tegen aanvaardbare maatschappelijke kosten. De uitkomsten van het overleg tussen de VNG, NVRD en Verpact zijn op het moment van schrijven van deze kadernota niet bekend.