

---

## Voorstel

1. De jaarstukken 2018 vast te stellen
  2. Het rekeningresultaat á €538.000 in het programma Pluspakket te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'frictiekosten Neerijnen'.
- 

## Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2018 van Avri. Met het hierin opgenomen jaarverslag en jaarrekening legt Avri verantwoording af aan de raden van de 8 gemeenten die eigenaar en opdrachtgever van Avri zijn. Zo stellen we de gemeenteraden in staat om invulling te geven aan hun controlerende functie.

In de jaarstukken 2018 leest u onder meer over de:

- in 2018 bereikte resultaten op afvalbeheer;
- mate waarin de gerealiseerde uitgaven op afvalbeheer afwijken van de begroting;
- voorbereiding van het nieuwe afvalbeleid per 2019;
- mate waarin het restafval in 2018 al gedaald is als gevolg van deze voorbereidingen;
- uitvoering van het beheer van de openbare ruimte en de hierbij behaalde resultaten;
- in hoeverre de uitvoering van de DVO taken binnen het beschikbare budget is gebleven;
- inzet van de handhaving op de afvalstoffenverordening (basispakket) en de handhaving op de APV (pluspakket);
- invloed van grote projecten van 2018 op de bedrijfsvoering van Avri;
- wijze waarop en de mate waarin Avri vorm heeft gegeven aan maatschappelijk verantwoord ondernemen (duurzaam en sociaal).

De jaarstukken 2018 zijn in het Algemeen Bestuur van 4 juli goedgekeurd onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring. De accountantscontrole is afgerond waarbij op getrouwheid een goedkeurende verklaring is afgegeven en op rechtmatigheid een verklaring met beperking. De jaarstukken worden daarmee opnieuw ter vaststelling aan het Algemeen bestuur voorgelegd.

De verklaring met beperking op rechtmatigheid is gevolg van onjuist aanbestede opdrachten, waarvan de omvang (2,5% van de totale lasten) de goedkeuringstolerantie (1%) overschrijdt. De accountant constateert dat de aanscherping van de controle op het gebied van aanbesteden in 2018 niet alleen bij Avri maar bij meerdere publieke organisaties heeft geleid tot een aangepast oordeel over de rechtmatigheid. Middels de uitvoering van een inkoopplan willen we de komende jaren het inkopen en aanbesteden integraal verbeteren waarbij de inkoopprocedures de rechtmatigheid waarborgen en tevens zo doelmatig mogelijk worden ingericht.

Ten opzichte van de concept jaarstukken 2018 zijn er in voorliggende jaarstukken geen wijzigingen die leiden tot aanpassing van de behaalde financiële resultaten. De belangrijkste technische wijziging betreft de verwerking van de overeengekomen eenmalige frictievergoeding door wijziging van het IBOR takenpakket voor de nieuwe fusiegemeente West Betuwe. Deze vergoeding moet via resultaatsbestemming aan een (bestemmings)reserve worden toegevoegd (in plaats van een voorziening zoals in het concept was verwerkt), dit beslispunt is toegevoegd aan voorliggend AB voorstel. Daarnaast zijn er nog een aantal verplichte tekstuele en presentatie-technische wijzigingen.

## Beoogd effect

Inzicht geven in de beleidsrealisatie en financiële resultaten over 2018.

## Argumenten

*1.1 Het Algemeen Bestuur is bevoegd om de jaarstukken vast te stellen.*

*1.2 De jaarstukken 2018 geven een getrouw beeld van de financiële positie*  
Dit blijkt uit de afgegeven accountantsverklaring.

*2.1 Dit geeft invulling aan het overeengekomen uitgangspunt dat de ontvlechting van taken geen financiële gevolgen mag hebben voor de andere gemeenten.*

De afbouw van kosten is daarnaast afzonderlijk inzichtelijk in een bestemmingsreserve.

*2.2 Het vormen van de bestemmingsreserve gebeurt op advies van de accountant.*

## Kanttekeningen

-

## Communicatie

De jaarstukken 2018 worden beschikbaar gesteld op de website van Avri.

## Financiën

### Programma Basispakket

Het financiële resultaat van het basispakket komt in de voorliggende jaarstukken uit op een nadelig saldo van € 386.000 (1,5% van het lastentotaal van dit programma). Het nadelig saldo wordt onttrokken uit de Voorziening Basispakket; deze daalt ultimo 2018 naar € 0,6 mln.

In deze jaarrekening wordt opnieuw de grilligheid en de onzekerheden van dit programma inzichtelijk, waarbij inkomsten en uitgaven in groter wordende mate afhankelijk zijn van scheidingsgedrag van huishoudens en marktmechanismes. Het verbeterde scheidingsgedrag van huishoudens heeft een direct effect op zowel de baten afvalstoffenheffing, de inzamelkosten, de verwerkingskosten van het restafval als ook de inkomsten uit grondstoffen. Ook de wijziging van afschrijvingsmethode en de naheffing op vermarktingkosten over 2017 zorgen voor afwijking van het verwachte resultaat.

Ondanks dat dit zowel voor- als nadelige effecten zijn en elkaar daardoor deels opheffen, komt het totaal aan financiële afwijkingen ten opzichte van de prognose op ca. € 0,7 mln. Ter illustratie; de totale weerstandscapaciteit om dergelijke afwijkingen op te vangen bedraagt ultimo 2018 € 0,6 mln..

### Programma Pluspakket

In de jaarrekening komt een baten- en lastentotaal van € 17 mln. tot uitdrukking. De resultaten per dienstverleningsovereenkomst voor IBOR zijn in dit programma gepresenteerd, overeenkomstig de door Avri opgeleverde jaarrapportage per gemeente. In de (raam-)overeenkomsten die Avri met gemeenten afsluit voor de pluspakket activiteiten is voor IBOR afgesproken dat alle lusten en lasten voor rekening van de gemeenten komen. Incidenteel is een positief resultaat gerealiseerd á € 538.000, dit is het gevolg van de ontvlechting van IBOR taken voor gemeente Neerijnen. Dit geld is bestemd om de frictiekosten die Avri van 2019 tot 2022 maakt te dekken. We stellen voor dit te storten in een bestemmingsreserve.

Het saldo van baten en lasten op diverse overige 'plus' opdrachten (zoals o.a. extra GFT inzameling, scholenacties en verwerking van afvalstromen) bedraagt € 9.500 nadelig en wordt onttrokken uit de reserve Pluspakket. Dit saldo is het gevolg van geringe verschillen tussen ontvangen budget en gerealiseerde kosten.

### Programma Bedrijfsafval

Het jaarresultaat van het programma bedrijfsafval valt € 13.000 positiever uit naar in totaal € 120.000 (na vennootschapsbelasting). Het rendement op de omzet bedraagt 6%. Het resultaat wordt toegevoegd aan de reserve Bedrijfsafval. De stijging van het resultaat wordt enerzijds verklaard door de stijging van het markttarief voor het ingezamelde bedrijfspapier en anderzijds door toename van de omzet. De laatste jaren stabiliseert de omzet en het resultaat van dit programma. Het geeft Avri mogelijkheden om de uitvoering van dit programma verder te optimaliseren (o.a. marketing, bedrijfsvoering en innovatie) en middelen in te zetten ten gunste van het basispakket.

### Programma Algemene baten en lasten

Op basis van de wettelijke voorschriften (BBV) worden de baten en lasten van overhead met ingang van 2018 niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd (als indirecte lasten) maar centraal onder een afzonderlijk taakveld (taakveld 0.4 Overhead). Er is een financieel overschot van € 296.000 gerealiseerd binnen dit programma, met name veroorzaakt door de positieve afrekening van de overheidssubsidie voor het sectorplan AMBOR (Afval, Milieu en Beheer Openbare Ruimte). Dankzij deze subsidie konden Avri-medewerkers zich de laatste jaren kwalificeren door middel van een mbo-diploma. Het gerealiseerde subsidieoverschot wordt aan de Algemene Bedrijfsreserve toegevoegd en gereserveerd voor het ontwikkelen van Avri-personeel in de komende jaren.

### Weerstandsvermogen

De ontwikkeling van de ratio weerstandsvermogen van Avri (gekwantificeerde risico's afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit) is in onderstaande tabel per programma weergegeven:

Ontwikkeling ratio weerstandsvermogen Avri			
Programma	Berap	Jaarstukken	Verschil
	2018	2018	
	jul-18	dec-18	
Basispakket	0,4	0,2	-0,2
Pluspakket	1,0	0,9	-0,1
Bedrijfsafval	5,5	5,4	-0,1
Bedrijfsvoering	1,9	2,5	0,5
<b>Totaal Avri</b>	<b>0,8</b>	<b>0,6</b>	<b>-0,2</b>
<b>Betekenis</b>	<b>Matig</b>	<b>Onvoldoende</b>	

Uit de tabel blijkt dat de totale ratio van Avri is gedaald van factor 0,8 (Matig) naar factor 0,6 (Onvoldoende). Dit is het gevolg van toegenomen risico's in het programma Basispakket. De ratio van het weerstandsvermogen is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op factor 1,0. Dit houdt in dat de beschikbare weerstandscapaciteit even groot dient te zijn als de gekwantificeerde risico's.

In deze jaarstukken is het risicoprofiel van het basispakket toegenomen van € 2,2 mln. naar € 3,6 mln. Dit komt met name door het toegenomen risico op terugbetalen van een gedeelte van de vergoeding voor kunststof verpakkingen (toename risico € 1,3 mln.), naar aanleiding van overleg tussen de raamovereenkomstpartijen (VNG, ministerie van I&W en het Afvalfonds Verpakkingen). Daarnaast is de problematiek voor de inzet van chauffeurs toegenomen, vanwege krapte op de arbeidsmarkt en toename van verzuim.

De weerstandscapaciteit (voorziening Basispakket) kent ultimo 2018 een saldo van € 0,6 mln.

De weerstandsratio komt daarmee uit op factor 0,2 (betekenis: Ruim onvoldoende).

Gemeenten dienen weerstandscapaciteit voor GR Avri in overweging te nemen. In de begroting van Avri is de aanvulling van de weerstandscapaciteit in de komende jaren inzichtelijk gemaakt.

### Reserves en voorzieningen

In voorliggende jaarstukken wordt voorgesteld een bestemmingsreserve te vormen die voortvloeit uit de ontvlechting van IBOR taken.

In verband met de herindeling van de gemeenten Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal is in 2018 de ontvlechting van IBOR taken voor gemeente Neerijnen voorbereid en afgerond. Om ervoor te zorgen dat deze ontvlechting van taken geen (financiële) gevolgen heeft voor de overige gemeenten hebben de stuurgroep West Betuwe en het bestuur van Avri op 19 december 2018 de overeenkomst 'ontvlechtingskosten Ibor Neerijnen' ondertekend. Voor de overeengekomen personele en materiële frictiekosten en desintegratiekosten voor Avri (dit zijn de kosten die betrekking hebben op de af te bouwen overhead) wordt een reserve gevormd van €538.000.

In overeenstemming met de vastgestelde begroting 2020 en bestuursrapportage 2019 zijn de volgende onttrekkingen begroot en geautoriseerd.

Reserve Ontvlechtingskosten IBOR Neerijnen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Saldo 01-01	0	538	171	53	0	0
Ontvangen frictie- en desintegratie vergoeding	538					
Dekking personele en materiële frictiekosten		-177	-63	-35		
Dekking desintegratiekosten (overhead)		-190	-55	-18		
Saldo 31-12	538	171	53	0	0	0

### Investerings

Er worden diverse, jaarlijkse investeringskredieten gereed gemeld (met name vervangingsinvesteringen).

**Uitvoering**

De jaarstukken 2018 worden na vaststelling door het Algemeen Bestuur aangeboden aan de provincie (o.b.v. art. 28 Gemeenschappelijke Regeling Avri).

**Bijlagen**

- Jaarstukken 2018 GR Avri
- Accountantsverslag 2018
- Controleverklaring bij jaarrekening 2018