

Begroting 2027

inclusief meerjarenraming t/m 2030

vaststelling AB 10 september 2026

versie 1.03

INHOUDSOPGAVE

1. Voorwoord.....	3
2. Bestuurlijke Samenvatting	4
BELEIDSBEGROTING	6
3. Programa Bestuur & Beleid.....	7
4. Programma Afval.....	8
5. Programma Integraal Beheer Openbare Ruimte	14
6. Programma Bedrijfsafval	16
7. Programma Overhead	18
8. Programma Algemene Dekkingsmiddelen	21
9. Lokale heffingen	22
10. Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	26
11. Financiering	30
12. Bedrijfsvoering	32
13. Openbaarheidsparagraaf Wet Open Overheid (WOO).....	34
14. Onderhoud kapitaalgoederen	35
15. Verbonden partijen.....	37
FINANCIËLE BEGROTING	41
16. Totaaloverzicht baten en lasten	42
17. Uiteenzetting financiële positie.....	43
18. Vaststellingsbesluit.....	47
Bijlage 1: overzicht Ombuigingsvoorstellen begroting 2026.....	48
Bijlage 2: Totaal baten en lasten per taakveld	49
Bijlage 3: Overzicht BTW-Baten afvalstoffenheffing per regiogemeente	50
Bijlage 4: Wet- en beleidskaders – regionaal en landelijk.....	51

1. VOORWOORD

Voor u ligt de begroting voor 2027: een jaar waarin ambitie, verantwoordelijkheid en realisme nadrukkelijk samenkomen. De maatschappelijke opgaven waarvoor gemeenten en uitvoeringsorganisaties staan, worden steeds complexer. Tegelijkertijd groeit de druk op financiële middelen, regelgeving en capaciteit. In deze dynamiek blijft Avri koersvast werken aan een toekomstbestendige, duurzame en betrouwbare dienstverlening voor alle inwoners van Rivierenland.

2027 is het vierde jaar van ons Strategisch Koersplan en steeds meer inspanningen uit de afgelopen jaren beginnen zichtbaar resultaat op te leveren. Interne processen zijn verbeterd, strategische projecten komen in een afrondende fase en de eerste effecten van onze investeringen in bedrijfsvoering en innovatie worden merkbaar. Dat geeft energie en vertrouwen om door te bouwen.

Ook in een tijd van stijgende kosten en veranderende wet- en regelgeving blijven wij optimistisch en oplossingsgericht. We zetten vol in op het verminderen van restafval, het verbeteren van de kwaliteit van grondstoffen en het versterken van de kwaliteit van de bedrijfsvoering en veiligheid in ons werk. Tegelijkertijd doen we er alles aan om de afvalstoffenheffing voor inwoners zo stabiel mogelijk te houden. Dat vraagt creativiteit, scherpte en samenwerking.

Samenwerking vormt de motor achter onze vooruitgang. Met partners in de regio, met maatschappelijke organisaties en met innovatieve bedrijven werken we aan circulaire oplossingen, duurzame energie, biodiversiteit en klimaatadaptatie. De ontwikkeling van een Circulair Ambachtscentrum, de samenwerking binnen Cirtex en onze deelname aan WattHub zijn daar inspirerende voorbeelden van. Deze initiatieven laten zien dat we niet alleen reageren op veranderingen, maar ze actief vormgeven.

Avri staat er financieel gezond voor en blijft gericht investeren in een sterke, wendbare organisatie. Met deze begroting geven we helder inzicht in onze plannen, keuzes en verwachtingen voor 2027. We kijken met enthousiasme vooruit naar wat we samen kunnen bereiken voor onze gemeenten, onze inwoners en onze leefomgeving.

Walter Brouwer
Directeur Avri

2. BESTUURLIJKE SAMENVATTING

Onze ambitie

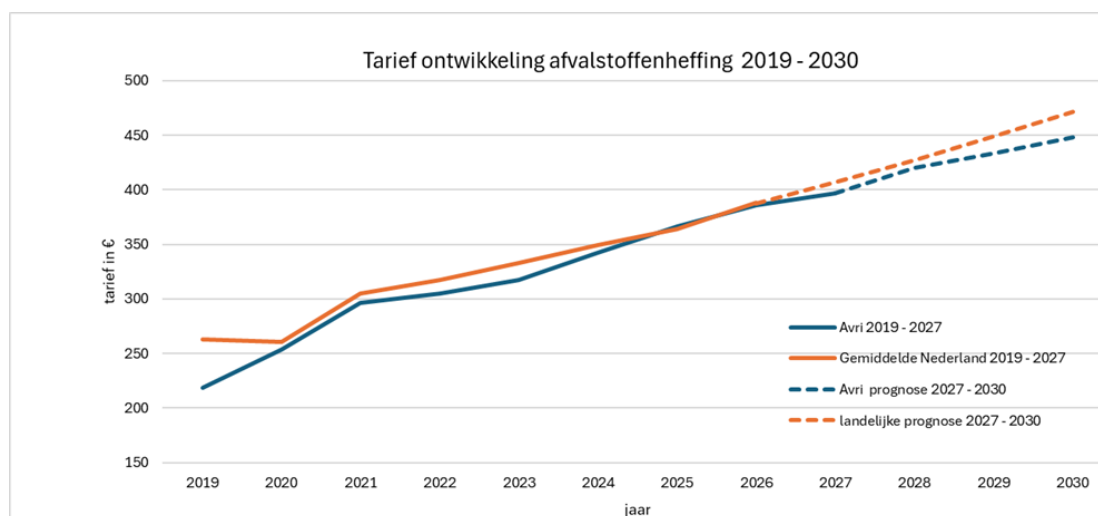
De landelijke en gemeentelijke ambities op het gebied van grondstoffentransitie en circulariteit liggen hoog. Dat geldt daarmee ook voor onze eigen ambities. Die ambities zijn vastgelegd in het Strategisch Koersplan¹ van Avri, dat in 2027 voor het vierde jaar van kracht is.

In 2026 zijn (of komen) een aantal strategische en bepalende projecten in de afrondende fase, zoals de besluitvorming over een Circulair Ambachtscentrum, de mogelijke aanpassing van de besturingsstructuur en het grondstoffenplan. Deze projecten lopen door in 2027 en dat legt een fors capaciteitsbeslag op de organisatie. Veel interne processen die leiden tot het versterken van de bedrijfsvoering zijn afgerond. Naar verwachting zien we daarvan in 2027 de eerste resultaten. In 2026 worden ook de afspraken verder uitgewerkt voor de beoogde overdracht van de stortplaats in 2027. Wat we willen bereiken in 2027, hoe we dat gaan doen en wat het gaat kosten, kunt u lezen in de programma's en de paragrafen.

Regel- en belastingdruk

De financiën van veel Nederlandse gemeenten staan vanaf 2028 onder druk door de herverdeling van en korting op het gemeentefonds. Tegelijkertijd zijn de afgelopen jaren grote opgaven door het Rijk bij gemeenten neergelegd zoals de uitvoering van klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Dat stelt gemeenten voor financiële en maatschappelijke uitdagingen en dwingt ze tot keuzes. We zijn ons hiervan terdege bewust. Bij het opstellen van de begroting 2027 is een realistische raming voor al onze kosten en baten het uitgangspunt. Daarbij zetten we vooral in op processen die bijdragen aan een beheerste kostenontwikkeling.

De noodzaak om de gezamenlijke circulariteitsambities te halen wordt steeds groter. We krijgen steeds meer te maken met hogere niet-beïnvloedbare kosten, zoals de stijgende verwerkingskosten voor restafval (plastic taks, CO₂-heffing). Om deze zoveel mogelijk te beperken, moeten we ervoor zorgen dat we minder afval hoeven in te zamelen en minder afkeur hebben van onze grondstoffen. De vervuiling in de grondstofstromen belanden immers ook allemaal zwaarbelast in de verbrandingsoven. Met ingang van 1 juli 2026 is een extra heffing op transportkilometers ingevoerd, waarvan de kosten ook landen in de Avri-begroting. Tot slot vraagt de veiligheid op en rond ons werk (wettelijk verplichte) Arbo-investeringen ter bescherming van onze medewerkers, onze klanten en onze inwoners. In deze omstandigheden doen we wat we kunnen om stijging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners zoveel mogelijk te beperken.



Grafiek 1: Tariefontwikkeling afvalstoffenheffing 2022-2030

Duurzame samenwerkingen

De huidige samenwerkingen zetten we voort, zoals met Werkzaam. Voor alle grondstoffen zoeken we naar partners zoals bij de textielverwerking met de oprichting van Cirtex. Bij de verdere ontwikkeling van het Circulair Ambachtscentrum zoeken we partners of samenwerkingsverbanden om de grondstoffen zo duurzaam mogelijk te (laten) verwerken. In overeenstemming met de afspraken blijven we participeren in het snellaadplein, WattHub. Daarmee vergroten we de mogelijkheden voor verduurzaming van het wagenpark. We werken samen met regionale partners aan de energietransitie, het vergroten van de biodiversiteit en de klimaatadaptatie. Onze partners zijn Regio Rivierenland, de provincie, de Omgevingsdienst Rivierenland en het Waterschap Rivierenland. Ook willen we de samenwerking met aan Avri vergelijkbare partners, zoals GR Waardlanden intensiveren om schaalvoordelen te realiseren, zoals verminderde kwetsbaarheid in de bedrijfsvoering.

¹ Zie website: [Strategisch Koersplan 2024-2030 | Avri](#)

Werken aan een financieel gezonde positie

Avri heeft een financieel gezonde basis en heeft haar bedrijfsvoering risico's voldoende onder controle, waardoor zij niet hoeft terug te vallen op bijdragen van de gemeenten. Wel zien we met name door niet-beïnvloedbare omstandigheden zoals dalende grondstofvergoedingen, extra rijksbelastingen en prijsindexeringen een stijgende afvalstoffenheffing in Nederland. Ook de afvalstoffenheffing in Rivierenland ontkomt niet aan een verhoging ten opzichte van 2026.

Tarieven afvalstoffenheffing;

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

Gemiddeld tarief 2026 *		€ 386,00
Loon en marktontwikkelingen	€	3,00
Tractie, materieel en containers (vervanging en onderhoud)	€	7,00
Vervallen dotatie voorziening stortplaats	€	-12,00
Verwerkingsbelastingen (Wbm, Co2 heffing en km-heffing)	€	12,00
Toegangscontrole milieustraten dmv slagboom (ombuiging)	€	-1,00
Aanpassingen tbv veiligheid	€	4,00
Overige mutaties (per saldo)	€	-6,00
totaal mutaties		€ 7,00
Gemiddeld tarief 2027		€ 393,00
Stijging tov 2026		2%

* dit is inclusief het variabele deel, uitgaande van gemiddeld 25 aanbiedingen restafval

Tabel 1: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing voor 2026

In het tarief is volgens de kadernota voor prijsontwikkelingen een indexering van 2,4% en voor loonontwikkelingen een indexering van 4,2% opgenomen. Voor contracten zijn marktconforme indexeringen gebruikt.

Het effect van noodzakelijke investeringen in tractie, materieel en containers en de toename van het onderhoud van tractie bedraagt € 7.

Door de geplande overdracht van de stortplaats eind 2026 of begin 2027 vervalt de storting in de voorziening stortplaats. Dit heeft een positief effect op de afvalstoffenheffing van € 12.

Voor de afvalstromen is op basis van verwachte tonnages en tarieven de begroting geactualiseerd. In de tarieven is opgenomen de verhoging van de verplichte heffingen vanuit de Wbm (afvalstoffenbelasting en CO₂-heffing). Dit zijn wijzigingen die vanwege rijksbeleid worden doorgevoerd en voor Avri niet beïnvloedbaar zijn. De kosten voor verwerking van de afvalstromen is hiermee fors toegenomen. Vanaf 1 juli 2026 neemt ook de motorrijtuigenbelasting op vrachtwagens fors toe, door de invoering van de zogenoemde kilometerheffing. Dat betekent dat Avri door verwerkers deze heffing krijgt doorberekend in de verwerkingstarieven en dat ook voor het gebruik van een groot deel van onze vrachtwagens deze heffing per kilometer tot extra kosten zal leiden. Het effect op het tarief afvalstoffenheffing is onzeker, maar wordt vooralsnog ingeschat op € 12.

De toegangscontrole op de milieustraten (ombuiging) heeft een positief effect op de afvalstoffenheffing van afgerond € 1.

Aanpassingen op de milieustraten om de veiligheid voor medewerkers, klanten en inwoners te verhogen heeft een effect van € 4 op de afvalstoffenheffing.

Daarnaast is sprake van kleinere aanpassingen. Hierin is onder andere opgenomen extra opbrengsten van verhuur van het 2^e acculaadplein, opbrengst van matrassen en het neerwaarts bijstellen van andere budgetten. Per saldo heeft dit een voordelig effect op de afvalstoffenheffing van € 6.

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 2025 een lichte afname van de risico's en een toename van weerstandsvermogen. De toename van het weerstandsvermogen is het gevolg van het instellen van de voorziening om de stortplaats over te kunnen dragen rond 1 januari 2027.

BELEIDSBEGROTING

Programma's

3. PROGRAMMA BESTUUR & BELEID

Wat willen we bereiken?

Koersplan

Onze ambitie voor het programma Bestuur & Beleid staat beschreven onder twee strategieën van het Strategisch Koersplan, namelijk 'samen een veilige leefomgeving realiseren' en 'de bedrijfsvoering versterken'.

Positionering en beeldvorming Avri

Avri vervult een centrale rol in de regionale transitie naar een circulaire economie. De wijze waarop inwoners, bedrijven en gemeenten Avri zien, is bepalend voor vertrouwen, samenwerking en draagvlak. Wij streven ernaar dat Avri wordt beschouwd als betrouwbare partner, innovatieve speler en deskundige regisseur in het sluiten van grondstofketens. Net als in 2026 richten wij ons op het systematisch in kaart brengen van onze identiteit en de invloed daarvan op de beeldvorming en betrokkenheid. Via onderzoek en gerichte dialoog werken wij toe naar een eenduidige propositie. In 2027 geven wij deze propositie een herkenbare en consistente uitwerking, waarmee wij ons imago versterken en onze positie als regisseur in de regionale circulaire economie verder verankeren.

Besturingsstructuur

Avri is opgericht in een tijd van een lineaire economie. Op dit moment vervult Avri als regionale uitvoeringsorganisatie een centrale rol in het afvalbeheer en de circulaire transitie binnen het Rivierenland. Deze veelzijdigheid heeft geleid tot een gelaagde bestuurlijke structuur, waarin verschillende organisatievormen naast elkaar bestaan: GR, DVO's, coöperaties en BV-constructies. Hoewel deze opzet historisch gegroeid is, ervaren betrokken partijen in de praktijk knelpunten in de besluitvorming, governance en bestuurlijke samenwerking.

In 2025 zijn we gestart met een onderzoek om te komen tot een toekomstbestendige besturingsstructuur. Die moet recht doen aan de complexiteit van het takenpakket van Avri én bijdragen aan de gezamenlijke ambitie van gemeenten en Avri om te versnellen in de circulaire transitie. Daarbij staat niet het optimaliseren van het bestaande model centraal, maar het fundamenteel heroverwegen van rollen, verantwoordelijkheden en zeggenschap. De resultaten van dit onderzoek komen beschikbaar in 2026 en vormen de basis voor een mogelijk besluit over de governance. In 2027 implementeren we de uitkomsten van dit besluit over de besturingsstructuur (actie 5.2 uit het Koersplan).

Wat gaan we daarvoor doen?

Ontwikkeling van de organisatie

Om onze ambities te behalen moeten we aandacht houden voor de ontwikkeling van de organisatie. Personeel aantrekken en behouden is van groot belang. Dit doen we door uitvoering te geven aan het actieplan 'aantrekkelijk werkgever'. Speciale aandacht geven we aan inclusiviteit van ons personeel. Personeel met afstand tot de arbeidsmarkt werkt traditioneel in openbaar gebied. We zien hier het aantal mensen gestaag afnemen en sluit ook niet meer aan bij de koers en wat de gemeenten willen. We willen deze groep inzetten bij ander meer geschikte werkzaamheden zoals Circulair Ambachtscentrum. Vanwege een strengere wetgeving blijven we investeren in veilig werken. Dat vraagt een continue aanpassing van de bedrijfsvoering. Tot slot blijven we investeren in nieuwe en vervangende soft- en hardwaresystemen, en het gebruik daarvan door onze medewerkers.

Wat gaat dat kosten?

Voor dit programma zijn geen aparte budgetten opgenomen in de begroting. De budgetten zijn ondergebracht onder de overige programma's.

4. PROGRAMMA AFVAL



Inleiding

Het programma Afval gaat over het inzamelen en verwerken van grondstoffen en huishoudelijke afvalstromen, het Basispakket. Het Basispakket dat Avri uitvoert voor acht gemeenten heeft een directe relatie tot het Koersplan, namelijk de transitie van afval naar grondstof aanjagen en circulair ondernemerschap en maatschappelijke waarde creëren. Door een gezamenlijke aanpak is Avri in staat om namens en voor alle regiogemeenten deze uitdaging aan te gaan.

Wat willen we bereiken?

Koersplan

Onze ambitie voor het programma Afval staat beschreven onder twee strategieën van het Strategisch Koersplan, namelijk 'de transitie van afval naar grondstof aanjagen' en 'circulair ondernemerschap en maatschappelijke waarde creëren'. In bijlage 5 (Wets- en beleidskaders landelijk en regionaal) is een toelichting op de beleidskaders opgenomen.

Landelijke opgave

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 nodig zijn om te leven en te produceren, schaars worden. Intussen neemt de vraag naar deze schaarse grondstoffen toe, door de groei van de wereldbevolking. Op de oude voet doorgaan is geen toekomstbestendige optie. In navolging van de EU en het Rijk wil Rivierenland dan ook volledig circulair zijn in 2050. De doelen waar Avri vooral mee te maken heeft, staan in het Circulair Materialenplan en het Nationaal Programma Circulaire Economie (zie hiervoor ook bijlage 5).

Circulair betekent dat de ketens van grondstoffen moeten sluiten, door onder meer pmd, 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. Aan de andere kant is het sterk afhankelijk van het lokale samenspel tussen inwoners, bedrijven en gemeenten. Avri speelt een belangrijke rol door als regisseur in dit samenspel op te treden en zo grondstoffen nog beter in te 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.

Belasting en CO₂-heffing drastisch omhoog

We krijgen te maken met steeds hogere niet-beïnvloedbare kosten, zoals de stijgende verwerkingskosten voor restafval (plastic taks) en CO₂-heffing. Extra is de kilometerheffing voor vrachtwagens, die leidt tot een forse financiële last. Deze zorgwekkende ontwikkeling is negatief voor de afvalstoffenheffing. Om de heffingen zoveel mogelijk te vermijden, moeten we ervoor zorgen dat we minder afval hoeven in te zamelen. Daarnaast moeten we meer en betere grondstoffen aanbieden aan onze verwerkers. Zo kunnen we ook meer opbrengsten genereren. We doen wat we kunnen om stijging van de afvalstoffenheffing voor de inwoners zoveel mogelijk te beperken. De noodzaak om onze ambities te halen wordt steeds groter. Helaas geldt: wat we ook doen, volledig compenseren van deze stijgingen is niet haalbaar.

Mondiale en landelijke ontwikkelingen

De situatie op de wereldmarkt van grondstoffen is onrustig. Er is sprake van dalende prijzen en overvolle afzetkanalen voor de grondstoffen. Dit is ingegeven door complexe mondiale factoren zoals logistiek, problemen in Afrika, de oorlogen in Oost-Europa en het Midden-Oosten 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 pmd geleid tot een nieuwe overeenkomst tussen VNG/NVRD en Verpact over de vergoedingen voor inzamelaars. We worden niet meer afgerekend op de landelijke gemiddelde vervuiling maar op de kwaliteit in Rivierenland. Het analyseren en controleren van schone grondstofstromen is dus nog belangrijker. Het doorzetten van de werkwijze uit de campagne schone grondstoffen in een interventieteam moet bijdragen aan verbetering van de kwaliteit van verschillende grondstoffen en daarmee minder afkeur en grotere opbrengst.

Overdracht Stortplaats

Het doel is om eind 2026/begin 2027 de stortplaats aan het Nazorgfonds Gelderland over te dragen. Onderdeel van de afvalstoffenheffing is een toeslag van € 12 voor de nazorg van de stortplaats. Deze specifieke toeslag kan vervallen. Een besluit over of de afvalstoffenheffing met hetzelfde bedrag daalt, wordt genomen tijdens het AB van december 2026, waarin de tarieven worden vastgesteld.

Toezicht Afvalstoffenverordening (ASV)

Binnen de aanpak schone grondstoffen is gekozen voor een preventieve aanpak met interventies, waarbij slechts in noodzakelijke gevallen beboet wordt. Het toezicht houden op de ASV met toezichthouders biedt Avri meer mogelijkheden om, waar nodig, efficiënt en repressief optreden. Het toezicht wordt onderdeel van de gebiedsgewijze aanpak in onze regio, in aansluiting op de strategische doelen uit het Strategisch Koersplan.

Wat gaan we daarvoor doen?

Inzameling grondstoffen en huishoudelijk afval

Door bovengenoemde hogere niet-beïnvloedbare kosten, blijft het onze taak om ervoor te zorgen dat we minder afval hoeven in te zamelen. Daarnaast moeten we meer en betere grondstoffen aanbieden aan onze verwerkers. Wat we daarvoor gaan doen, komt voort uit verschillende bronnen:

- De acties vanuit het Koersplan (zie Kadernota 2027);
- De ombuigingsvoorstellen²;
- De mitigerende maatregelen om de effecten van de hogere belastingen te verzachten; zoals grondstofinzameling bij hoogbouw en project schone grondstoffen;
- De zienswijze vanuit de gemeenten.

Hieronder een opsomming van de acties/interventies:

1. Aanpak schone grondstoffen

Dit is één van de maatregelen om de hogere belastingdruk te verzachten. Na een positieve evaluatie in 2026 werken we met een interventieteam dat bestaat uit afvalcoaches, toezichthouders en voorlopers. Hiermee willen we de projectmatige aanpak continueren en in onze werkprocessen borgen. Via de grondstoffenrapportage en de rapportage Koersplan houden we u op de hoogte van de effecten van de inzet van interventies. Het interventieteam zorgt voor de centrale coördinatie van de gebiedsgewijze inzet van interventies, waarbij rekening wordt gehouden met de omgeving, analyses en effectmetingen. Effecten zijn zowel financieel als op het gebied van de vervuilingsgraad van de grondstoffen.

2. Beleidsplan grondstofinzameling in de hoogbouw (1.1d uit het Koersplan)

Ook deze actie is één van de maatregelen om de hogere belastingdruk te verzachten. In het Koersplan wordt nog gesproken over het inrichten van gft-inzameling in hoogbouw. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 18 december 2025 is besloten om een plan te maken voor het inzamelen van alle grondstoffen in de hoogbouw. De financiële consequenties zijn nog niet bekend en daarmee nog niet meegenomen in deze begroting. De totale projectscope wordt in 2026 in beeld gebracht, uitvoering vindt plaats vanaf 2027.

3. Beleidsplan van afval naar grondstoffen (1.3 uit het Koersplan)

Het grondstoffenplan wordt in 2027 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 de interventies in het grondstoffenplan zal starten in 2027. Vanuit de gemeentelijke zienswijze kwam het verzoek om 'out of the box' te denken en ingrijpende interventies niet uit de weg te gaan. In gesprek met de gemeenteraden halen we input op waarna wij de interventies gaan uitwerken. Zodra de financiële consequenties van de interventies duidelijk zijn, worden deze in de begrotingswijziging 2027 of bestuursrapportage 2026 gemeld.

4. Slagbomen op milieustraten (1.4b uit het Koersplan)

In haar vergadering van 18 december 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten om milieustraten te voorzien van slagbomen. Naar verwachting worden in 2027 de slagbomen geplaatst. Met deze maatregel verwachten we minder afvaltoerisme en bedrijven op de milieustraat. Daarnaast zijn de slagbomen ook noodzakelijk ter

² Zie verslag AB 18 december 2025

verbetering van de veiligheid op de milieustraten. Het verwachte effect is lagere kosten, namelijk € 0,80 per inwoner per jaar.

5. *Milieustraat van de toekomst, Medel (2.2 uit het Koersplan)*

Sinds 2021 wordt gewerkt aan de ontwikkeling van het Circulair Ambachtscentrum (CA) Medel gepresenteerd. In 2026 vindt besluitvorming plaats over de investering van de bouw en de gevolgen ervan voor de afvalstoffenheffing. Naar verwachting wordt het CA Medel medio 2028 in gebruik genomen.

6. *Milieustraten: tarief voor brengen afval*

Een van de ombuigingsvoorstellen was een voorstel om één tarief voor toegang op de milieustraten in te voeren. Wanneer we dit invoeren is afhankelijk van de ontwikkeling van het CA Medel. Als de financiële effecten vóór december 2026 bekend zijn, kunnen deze worden meegenomen met het vaststellen van de afvalstoffenheffing 2027 in december 2026.

7. *Onderzoek doen naar vestiging gft-installatie op grondstoffenmarkt Avri (2.3a uit het Koersplan)*

In 2026 onderzoeken we samen met adviesbureaus of de beoogde locatie ontwikkeld mag worden. Daarbij zullen we altijd rekening moeten houden met de natuur-, stikstof- en milieueisen. Wij gaan ervan uit dat met haalbare voorwaarden in 2027 een omgevingsvergunning verleend kan worden. Intussen willen we in 2026 door een marktconsultatie alvast bepalen voor welke businesscase we kiezen. Afhankelijk van de resultaten zal het Algemeen Bestuur in 2027 besluiten of we verder gaan met een gft composterings- installatie. Daarna kunnen we partijen in de markt benaderen voor het bouwen van een gft-installatie op het grondstoffenpark.

8. *Frictiekosten Regio Rivierenland*

Eén van de ombuigingsvoorstellen betreft de frictiekosten Regio Rivierenland. Met de Regio Rivierenland zijn we in gesprek gegaan over de eeuwigdurende frictiekosten van € 133.214. Voor de zuiverheid van de begrotingen van beide organisaties was het wenselijk deze situatie op te lossen. Recent voerden we gesprekken met Regio Rivierenland. Formele besluitvorming over de afspraken volgt nog. Dan kunnen ook de financiële effecten ervan worden verwerkt.

9. *Kwijtscheldingen*

Een van de ombuigingsvoorstellen betreft de versoering van de kwijtschelding. Dit wordt uitgewerkt en op basis daarvan wordt een voorstel aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Daarin worden de verschillen tussen de gemeenten en de relatie met het gemeentelijk beleid (kwijtschelding/armoede) in beeld gebracht. De financiële consequenties worden meegenomen met het bepalen van de hoogte van het tarief van de afvalstoffenheffing in december.

10. *Stimuleren circulair ondernemen, met de focus op grondstoffen (2.4 uit het Koersplan)*

Wij adviseren en stimuleren bedrijven waar Avri het bedrijfsafval ophaalt hoe zij het beste hun afval kunnen scheiden en faciliteren hen hierin.

11. *Bedrijfsafval textiel ophalen modewinkels voor UPV Textiel uitvoering (2.4b uit het Koersplan)*

Medio 2026 starten we een pilot met het inzamelen van textiel bij kringloopwinkels en kledingwinkels. Dit om nog meer schoon textiel in te zamelen en daarmee aan de doelstelling van het UPV te voldoen. Of we dit initiatief in 2027 voortzetten, is afhankelijk van de uitkomsten van deze pilot.

Naast deze acties zetten we onze invloed ook in via deelname aan landelijke overleggen over regelingen die worden ontwikkeld om schone grondstoffen te bevorderen en de circulaire opgave te realiseren.

Toezicht ASV

In 2026 heeft team handhaving een doorstart gemaakt met alleen de taak toezicht op de ASV. Nog dit jaar wordt een nader voorstel uitgewerkt op basis van data om te komen tot een volwaardig team dat een goede taak op het gebied van voorlichting en toezicht kan uitvoeren. Met een gebiedsgewijze aanpak kan worden bijgedragen aan het verminderen van bijplaatsingen, het geven van voorlichting en ook de aanpak van illegale textielcontainers. Het team werkt aan een leefomgeving waar inwoners echt het verschil merken.

Plustaken

Het inzamelen van incontinentiemateriaal, bruikbare spullen (doorgeeftas) en tegels (tegelwippen) vallen binnen het programma Afval onder de plustaken. Dit wil zeggen dat de kosten niet opgenomen zijn in het basistarief van de afvalstoffenheffing. De kosten voor de inzameling van incontinentiemateriaal worden gedekt door een gemeentelijke toeslag op de afvalstoffenheffing. Voor de andere taken ontvangen de betreffende gemeenten een factuur.

1. *Inzameling incontinentiemateriaal*

De Avri-gemeenten hebben ervoor gekozen de kosten van de gescheiden inzameling van incontinentiemateriaal te dekken met een toeslag in de tarieven afvalstoffenheffing. De taken worden tegen kostprijs

aangeboden en eventuele voor- en nadelen worden verrekend met de gemeenten. Daarmee ligt het financiële risico bij de individuele gemeenten.

2. Doorgeeftas

De gemeenten Neder-Betuwe en West Betuwe nemen deel aan deze pilot en deze loopt door tot eind 2026. De bevindingen uit de pilot vragen om bijstelling van het beleid, zodat we vanaf 2027 kunnen uitbreiden naar andere gemeenten. Het doel is om de Doorgeeftas als extra inzamelingsmiddel in de hele regio in te kunnen zetten, al dan niet met inzet van verenigingen. De uitvoering wordt uiteindelijk onderdeel van het Circulair Ambachtscentrum.

3. Tegelwippen

Op verzoek van een aantal gemeenten faciliteert Avri bij het NK Tegelwippen. Het tegelwippen wordt georganiseerd om mensen te enthousiasmeren hun leefomgeving groener en klimaatbestendiger te maken door het vervangen van tegels door gras, bloemperken, bomen en geveltuinen. Meer vergroening van de versteende leefomgeving is hard nodig om hitte(stress), droogte en wateroverlast door piekbuien te voorkomen.

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 steeds minder 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.

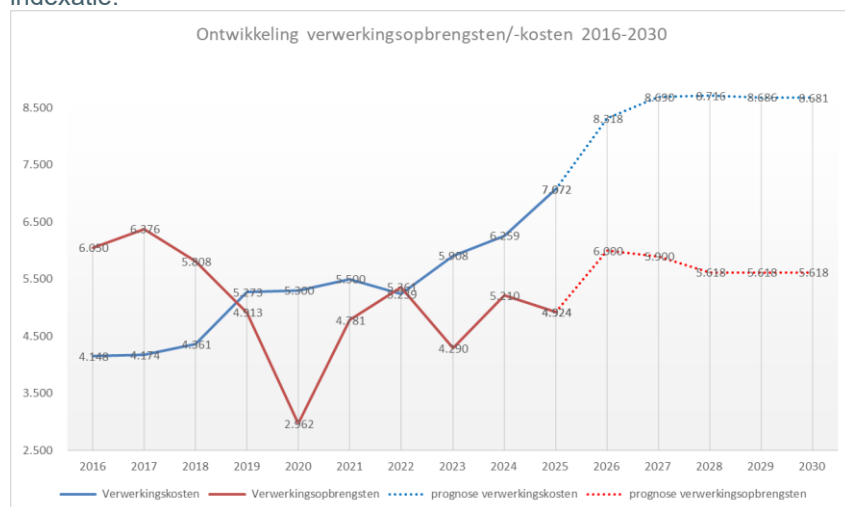
Verpakkingsafval pmd (voorheen pdb)

Voor pmd is een nieuw contract afgesloten. Avri wordt per gemeente afgerekend op het percentage herbruikbaar pmd. Dit was voorheen het landelijke gemiddelde. Bij toename van vervuiling neemt de inzamelvergoeding af en dit kan grote financiële consequenties hebben. Ook vraagt dit nieuwe investeringen in de bedrijfsvoering. Het is daarom ook belangrijk dat wij inwoners blijven stimuleren en informeren over wat er in pmd mag zitten.

Aantal aanbiedingen restafval

Uitgangspunt voor het aantal aanbiedingen restafval is een gemiddeld aanbod van 72 kg restafval per jaar per inwoner. Dit uitgangspunt komt overeen met de begroting 2025 en 2026. Bij de begrotingswijziging 2027 wordt dit bijgesteld naar een actuele inschatting (op basis van een combinatie van gegevens van BSR en de gemiddelde groei in de regio).

In grafiek 2 is de ontwikkeling van kosten en opbrengsten over de afgelopen jaren weergegeven en een prognose van de ontwikkeling op prijspeil 2027 plus de wettelijke heffingen en toeslagen, zonder rekening te houden met indexatie.



Grafiek 2: Ontwikkeling verwerkingsopbrengsten/-kosten 2016-2030 (prijspeil 2027, niet geïndexeerd)

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 en de kilometerheffing. Daarnaast kijken we waar Avri waarde kan toevoegen aan de grondstofstromen. Als voorbeeld dienen de subsidieprojecten vanuit de EFRO Op Oost subsidie en de samenwerking met Cirtex sinds 2023.

De tarieven op de markt voor verbranding van restafval stijgen als gevolg van een verhoging op de belasting (Wbm) en de CO₂-heffing. Dat heeft gevolgen voor de afvalstoffenheffing. Dat maakt het terugdringen van de kilo's restafval en vervuiling bij grondstoffen alleen maar urgenter. Dat is wel steeds lastiger gezien de lage hoeveelheden restafval.

In onderstaande tabel 2 zijn de verwerkingskosten en verwerkingsopbrengsten opgenomen zonder rekening te houden met indexatie voor de komende jaren (constante prijzen). Wel is gerekend met de overheidsheffingen zoals die op dit moment worden ingeschat. Het is te verwachten dat de kosten voor het verwerken van restafval in de toekomst nog aanzienlijk zullen toenemen.

VERWERKINGSKOSTEN (x €1.000)	2026 *)	2027	2028	2029	2030
Restafval	3.006	3.255	3.255	3.255	3.255
GFT afval	3.110	3.234	3.234	3.234	3.234
Overige kostenstromen	2.202	2.201	2.227	2.197	2.192
Totaal verwerkingskosten	8.318	8.690	8.716	8.686	8.681

VERWERKINGSOPBRENGSTEN (x €1.000)	2026 *)	2027	2028	2029	2030
Papier	1.184	829	802	802	802
Kunststof verpakkingen en drankkartons	2.939	2.812	2.562	2.562	2.562
Textiel	105	225	225	225	225
Glas	307	390	390	390	390
Overige opbrengststromen	1.465	1.644	1.639	1.639	1.639
Totaal verwerkingsopbrengsten	6.000	5.900	5.618	5.618	5.618

Saldo afvalverwerking	-2.318	-2.790	-3.098	-3.068	-3.063
------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

*) na begrotingswijziging

Tabel 2: Verwerkingskosten en -opbrengsten t/m 2030 (prijspeil 2027, niet geïndexeerd)

Toezicht ASV

De besluitvorming over de doorontwikkeling van deze taak zoals hiervoor beschreven, wordt voorzien van een nadere financiële onderbouwing. Die wordt aan het Algemeen Bestuur voorgelegd en verwerkt in de 1^e begrotingswijziging 2027.

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)	2026 *)	2027	2028	2029	2030
Lasten					
Lasten uitvoering basispakket	38.380	42.019	42.760	42.426	42.164
Opslag btw basispakket	3.497	3.497	3.497	3.497	3.497
Kwijtscheldingen	1.448	1.483	1.483	1.483	1.483
Totaal lasten	43.325	46.999	47.740	47.406	47.144
Baten					
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	5.863	5.900	5.618	5.618	5.618
Overige opbrengsten	0	1.258	1.534	1.508	1.506
Baten afvalstoffenheffing (bruto)	38.662	39.840	40.588	40.280	40.020
Exploitatieresultaat programma basispakket	0	0	0	0	0
Totaal baten	44.525	46.999	47.739	47.406	47.144
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	1.200	0	0	0	0
onttrekking reserve bedrijfsafval	0	0	0	0	0
Voorziening Basispakket					
- Dotatie risico-opslag	1.200	0	0	0	0
- Dotatie/onttrekking(-) overig	0	0	0	0	0
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

* na begrotingswijziging

Tabel 3: Meerjarenbegroting lasten en baten programma Afval

Het programma Toezicht en Handhaving is komen te vervallen doordat vanaf 2027 alleen nog sprake is van toezicht op de afvalstoffenverordening (ASV). Budgetten zijn overgeheveld naar programma Afval.

LASTEN EN BATEN PROGRAMMA TOEZICHT EN HANDHAVING (x €1.000)	2026 *)	2027	2028	2029	2030
Lasten					
Toezicht en handhavingstaken	1.959	0	0	0	0
Totaal lasten programma toezicht en handhaving	1.959	0	0	0	0
Baten					
Toezicht en handhavingstaken	1.959	0	0	0	0
Totaal baten programma toezicht en handhaving	1.959	0	0	0	0
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

* na begrotingswijziging

Tabel 4: Meerjarenbegroting lasten en baten voormalig programma Toezicht en handhaving.

5. PROGRAMMA INTEGRAAL BEHEER OPENBARE RUIMTE



Inleiding

In het programma Integraal Beheer Openbare Ruimte (IBOR) 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 gemeente Buren, Tiel, Neder-Betuwe en West-Betuwe. Dit dienstenpakket bestaat uit 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 efficiënt uit te voeren overeenkomstig de vastgestelde kwaliteitsniveaus. De individuele gemeente houdt altijd de regie en bestuurlijke verantwoordelijkheid over de overgedragen taken. In een dienstverleningsovereenkomst (DVO) zijn nadere afspraken opgenomen over de samenwerking.

Wat willen we bereiken?

Binnen het werkgebied van IBOR zien we de laatste jaren beleidsbepalende ontwikkelingen. Deze zijn vooral gelegen in klimatologische en sociaaleconomische omstandigheden. Deze zijn als vertrekpunt genomen voor een geactualiseerde visie op het IBOR-pluspakket. Daarbij is als uitgangspunt genomen om als Avri de focus te leggen op taken die het best aansluiten bij de afval- en reinigingstaken. Denk hierbij aan reinigingstaken (reiniging van weg- en straatmeubilair, machinaal vegen, onkruidbestrijding op verhardingen, bladruimen, zwerfvuil en afvalbakken), gladheidbestrijding, dagelijks onderhoud van riolering en brandkranen en incidentele taken zoals evenementenondersteuning, ondersteuning bij verkiezingen en marktreiniging. Voor de gemeenten waarvan destijds de buitendiensten zijn overgenomen (Tiel, Neder-Betuwe, Buren en West-Betuwe), blijven we integraal alle beheertaken coördineren en uitvoeren.

Door focus aan te brengen bij de uitbreiding van IBOR-taken is het mogelijk om efficiënter en effectiever te werken. Door vooral te werken met vast personeel kan gericht ingezet worden op zowel persoonlijke als vakinhoudelijke ontwikkeling van medewerkers. Door te focussen kunnen medewerkers en materieel doelmatiger maar ook flexibeler worden ingezet.

Wat gaan we daarvoor doen?

We maken onderscheid in de dienstverlening voor bovengenoemde bestaande en nieuwe IBOR-gemeenten. Voor de huidige wijzigt niets. Avri blijft deze gemeenten ontzorgen overeenkomstig de huidige raamovereenkomsten en dienstverleningsovereenkomsten. Bij toetreding van nieuwe gemeenten ligt de focus op de voorkeurstaken.

Wij willen vanaf 2027 actief met de andere gemeenten in gesprek om te bezien in hoeverre wij voor andere gemeenten ook taken kunnen verzorgen.

Avri richt zich continue op het versterken van de interne IBOR-organisatie om zo een goede dienstverlening te kunnen bieden.

Wat gaat dat kosten?

Avri voert voor vier gemeenten de IBOR-taken uit. De totale geraamde lasten per IBOR-gemeente zijn in tabel 4 uiteengezet. De kosten voor 2027 in deze tabel zijn gebaseerd op de (concept) werkbegrotingen voor 2026. Daarbij is zoveel mogelijk rekening gehouden met autonome kostenindexatie, cao's en marktontwikkelingen.

ONTWIKKELING UITVOERINGSLASTEN (x €1.000)	2026 DVO	2027 GR	VERSCHIL	
Gemeente Buren IBOR	4.417	4.555	138	3%
Gemeente West Betuwe IBOR	2.054	2.118	64	3%
Gemeente Neder-Betuwe IBOR	1.091	1.416 *)	325	11%
Gemeente Tiel IBOR	9.090	9.368	278	3%
Totaal DVO's IBOR	16.652	17.457	805	5%

*) inclusief frictiekosten overhead voor terugnemen taken.

Tabel 5: Ontwikkeling uitvoeringslasten DVO's IBOR

Programmabaten en -lasten

De lasten en baten van het programma IBOR staan in tabel 5.

De taken worden tegen kostprijs aangeboden en eventuele voor- en nadelen worden op basis van de afgesloten DVO verrekend met de gemeenten. Daarmee ligt het financiële risico bij de individuele gemeenten. Om die reden houdt Avri geen (risico)reserve aan voor IBOR-activiteiten.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA IBOR (x €1.000)	2026 *)	2027	2028	2029	2030
Lasten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	18.624	17.457	17.457	17.457	17.457
Integraal beheer openbare ruimte - verwerking afvalstromen	0	247	247	247	247
Gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	643	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	191	0	0	0	0
Totaal lasten programma pluspakket	19.458	17.704	17.704	17.704	17.704
Baten					
Integraal beheer openbare ruimte - via DVO	18.624	17.457	17.457	17.457	17.457
Integraal beheer openbare ruimte - verwerking afvalstromen	0	247	247	247	247
gescheiden inzameling incontinentiemateriaal	643	0	0	0	0
Overige dienstverlening pluspakket	191	0	0	0	0
Totaal baten programma pluspakket	19.458	17.704	17.704	17.704	17.704
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

* na begrotingswijziging

Tabel 6: Meerjarenbegroting programma beheer openbare ruimte (IBOR)



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. Ook gebruiken we de resultaten voor sponsoractiviteiten in de vorm van diensten.

Wat willen we bereiken?

Het aantal klanten groeit en we zien nog altijd potentieel om ons marktaandeel van ongeveer 15% in de toekomst te vergroten. Daarmee kunnen we de financiële dekkingsbijdrage 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, glas en plastic mogelijk te maken. In een pilot bieden we ook de mogelijkheid om textiel bij kringloopwinkels en kledingwinkels in te zamelen. We kunnen bedrijven adviseren op het gebied van afval en grondstoffen en service bieden. De ervaring die we hierbij opdoen zetten we in bij bedrijven die al klant zijn, maar ook bij potentiële nieuwe klanten. Zo vergroten we de aandacht voor circulaire economie en duurzaamheid bij andere bedrijven en binnen Avri.

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, zonder winst oogmerk, wordt de zichtbaarheid van Avri in de regio vergroot. We gaan in 2027 uit van voortzetting van de samenwerking met de organisaties van onder andere Appelpop en de Betuwse Bloesemtocht. Zo leveren we ook een maatschappelijke dienst die bijdraagt aan een fijne leefomgeving voor de inwoners van de regio.

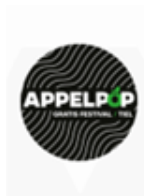
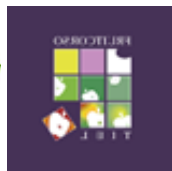
Dienstenpakket bedrijfsafval

Het dienstenpakket bedrijfsafval blijft onveranderd. De activiteiten in 2027 zijn:

- Inzameling van afval en grondstoffen bij bedrijfsklanten, met name het mkb;
- Adviseren van bedrijven op het gebied van duurzaamheid om te voorkomen dat afval ontstaat;
- Nieuwe klantbenadering: focus op dienstverlening aan scholen en verenigingen, circulariteit bij het MKB;
- 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, Rivierenland Triathlon, Two Rivers marathon en de Betuwse Bloesemtocht. De totale sponsorbijdrage in natura bedraagt omgerekend € 50.000. 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 winsttoegmerk 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?

Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma Bedrijfsafval zijn hieronder weergegeven. De verwerkingskosten en de opbrengsten van de verwerking van de grondstoffen zijn gebaseerd op geschatte tonnages en tarieven.

In het kader van de ombuigingen is eerder besloten om structureel € 50.000 te onttrekken aan de reserve Bedrijfsafval en dit ten gunste van het programma Afval te brengen. Dit laatste is opgenomen onder de lasten van de uitvoering van het programma Bedrijfsafval. Na aftrek van vennootschapsbelasting is er een financieel voordeel van € 69.000. Dit wordt toegevoegd aan de reserve Bedrijfsafval.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA BEDRIJFSAFVAL (x €1.000)	2026 *)	2027	2028	2029	2030
Lasten					
Lasten uitvoering programma bedrijfsafval	2.854	2.787	2.787	2.778	2.775
Af te dragen vennootschapsbelasting	4	27	27	27	27
Totaal lasten programma bedrijfsafval	2.858	2.814	2.814	2.805	2.802
Baten					
Opbrengsten contracten bedrijfsafval	1.974	2.360	2.360	2.360	2.360
Verwerkingsopbrengsten grondstoffen	240	336	336	336	336
Overige opbrengsten	659	137	137	137	137
Totaal baten programma bedrijfsafval	2.873	2.833	2.833	2.833	2.833
Saldo van lasten en baten voor vermogensmutaties	15	19	19	28	31
Onttrekking aan reserve Bedrijfsafval tgv programma Afval		50	50	50	50
Storting in reserve Bedrijfsafval obv resultaat programma Bedrijfsafval	-15	-69	-69	-78	-81
Saldo van lasten en baten na vermogensmutaties	0	0	0	0	0

* na begrotingswijziging

Tabel 7: Meerjarenbegroting programma Bedrijfsafval

7. PROGRAMMA OVERHEAD



Inleiding

Overhead is het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. We zien een toenemende behoefte aan een beleidsrijke organisatie vanwege de vele ontwikkelingen en kansen in afvalverwerking en duurzaamheid. In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (verder 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 het programma Overhead 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. Ontwikkelingen vragen ook steeds om aanpassing van de bedrijfsvoering, zoals het convenant met Verpact.

Wat gaan we daarvoor doen?

Evenals voorgaande jaren richten we ons binnen bedrijfsvoering op het verhogen van onze bedrijfsefficiëntie en het verkleinen van de bedrijfsvoering risico'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 dienstverlening aan 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 steeds meer 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.

Data-gestuurd werken (actie 5.5a uit het Koersplan)

Om de acties uit het Koersplan uit te voeren en efficiënt te blijven werken, is een veranderende dienstverlening en bedrijfsvoering nodig. In 2026 heeft de aanbesteding van het huidige planning- en containerbeheersysteem (Afval-Ris) plaatsgevonden en is er een keuze gemaakt. In 2027 wordt het nieuwe systeem geïmplementeerd. In samenhang met chippen van de containers draagt dat eraan bij dat we nog efficiënter, meer data-gedreven en gebruiksvriendelijker kunnen werken.

Optimalisatie containerbeheer (3.3a uit het Koersplan)

Om ervoor te zorgen dat we voldoende kwalitatief goede data verkrijgen, is het noodzakelijk het containerbestand (ca 300.000 minicontainers) op orde te hebben, bijvoorbeeld door ze te chippen. Op die manier ontstaat een belangrijke bron van betrouwbare data, waarop we kunnen sturen. Hierbij hoort een beheersbaar proces, zodat de juiste data worden gegenereerd. Verouderde minicontainers, die niet geschikt zijn om te chippen, worden vervangen. Minicontainers voor de inzameling van pmd worden voorzien van oranje deksels. In 2026 is hiervoor een pilot gestart, de uitrol vindt plaats in 2027. Dekking hiervan is voorzien in de begroting.

CSRD-rapportage

In 2027 gaan we CSRD-rapportage uitbreiden³. CSRD zorgt ervoor dat bedrijven zoals Avri transparant rapporteren over duurzaamheidsthema's en hier vervolgens op sturen. In 2027 laten we de CSRD-rapportage door een accountant accrediteren.

Materieel (bedrijfsmiddelen en wagenpark) verduurzamen (3.2 uit het Koersplan)

Bij de reguliere vervanging van het wagenpark kiezen we voor een duurzame oplossing die bewezen is in de praktijk. Voor het zwaardere materieel en de bedrijfswagens tot 3500 kg is dit overgang van voertuigen op LNG en normale diesel naar HVO. Waar het kan gaan de bedrijfsauto's over op elektrische aandrijving, net als de dienstauto's. We hebben voldoende stroom van ons zonne- en windpark. Beperkende factor voor elektrisch zwaar transport zijn de grote rij-afstanden in Rivierenland. Vanaf 1 juli 2026 neemt de motorrijtuigenbelasting op niet-elektrische vrachtwagens fors toe, door de invoering van de zogenoemde kilometerheffing. Dat zal voor een groot deel van onze vrachtwagens tot extra kosten leiden.

Kantoorpanden energielabel B maken (3.4b uit het Koersplan)

We zijn gestart met fase 2 van ons kantoorpand, de uitbreiding met nieuwe wasgelegenheid en kleedruimtes en een nieuwe kantine. Na het aanbesteden kunnen we in 2027 bouwen. Ook brengen we in kaart hoe we de inrichting van de gebouwen en terreinen in Geldermalsen passend maken bij de activiteiten die Avri nu (en naar verwachting komende jaren) uitvoert. Het zal gaan om diverse deelprojecten zodat activiteiten op het terrein kunnen doorgaan. Pas als er duidelijkheid is over de toekomst van de milieustraat in Geldermalsen, kunnen we echt besluiten over de meest optimale inrichting van het terrein.

Wat gaat dat kosten?

In onderstaande tabel 8 is de doorbelasting van overheadkosten naar de programma's meerjarig inzichtelijk gemaakt.

BATEN EN LASTEN PROGRAMMA OVERHEAD (*€1.000) 2026 *)		2027	2028	2029	2030
Lasten					
Taakveld 0.4 Overhead	9.690	11.179	11.467	11.340	11.264
Doorbelaste overhead naar programma Afval	-6.357	-8.049	-7.522	-7.439	-7.389
Doorbelaste overhead naar programma IBOR		-2.683	-2.752	-2.722	-2.703
Doorbelaste overhead naar programma Toezicht	-2.946	0	-734	-726	-721
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-388	-447	-459	-454	-451
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

*) na begrotingswijziging

Tabel 8: Meerjarenbegroting programma Overhead

Programmabaten en -lasten

De lasten van het programma Overhead zijn ten opzichte van 2026 toegenomen. De organisatie is versterkt en groeit in omvang waarbij naast directe personeelskosten ook ICT-kosten stijgen met het aantal medewerkers (software- en licentiekosten). Ook de overgang naar een nieuwe digitale werkomgeving leidt structureel tot meer

³ De Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) is een Europese richtlijn en onderdeel van de European Green Deal.

kosten. De kosten voor huisvesting zijn in 2027 lager omdat de eerder opgevoerde kosten voor de verbouwing fase 2 naar verwachting al in 2026 vallen. Daarnaast heeft een herschikking plaatsgevonden van budgetten over programma's.

In tabel 9 is de opbouw van de overhead voor begrotingsjaar 2027 weergegeven en afgezet tegen de begroting na wijziging van 2026. De overhead bedraagt 14% van de begroting van Avri (zie tabel 10).

OVERHEAD	2026 *)	2027	Vershil
Personeelskosten	6.273	7.514	1.241
Ondersteuning door derden	1.111	1.265	154
Kapitaallasten	502	533	31
ICT	210	405	195
Communicatie	168	169	1
Huisvesting	724	588	-136
Algemene kosten	705	705	0
Totaal overhead bruto	9.693	11.179	798
-/- incidentele dekking door reserves en voorzieningen	0	0	0
Totaal overhead netto	9.693	11.179	798
			0
Doorbelaste overhead naar programma Afval	-6.359	-8.049	-1.690
Doorbelaste overhead naar programma IBOR	-2.326	-2.683	-357
Doorbelaste overhead naar programma Toezicht	-620	0	620
Doorbelaste overhead naar programma Bedrijfsafval	-388	-447	-59
	0	0	0

* na begrotingswijziging

Tabel 9: Taakveld Overhead

Het financiële model voor de toerekening van indirecte kosten is tot nu toe gebaseerd op (de verhouding van) verwachte productie-uren. Op basis van deze verdeelsystematiek werden de kosten van taakveld Overhead aan de programma's Afval (66%), Integraal Beheer Openbare Ruimte (24%), Handhaving (6%) en Bedrijfsafval (4%) toegerekend. Door de veranderde verhouding tussen de programma's als gevolg van het afstoten van taken IBOR voor gemeente Neder-Betuwe en taken Handhaving voor gemeente Tiel is het nodig de implicaties daarvan op de tot nu toe gehanteerde verdeling van de overhead in ogenschouw te nemen.

Beleidsindicatoren

Het BBV verplicht lokale overheden om beleidsindicatoren in de programmaverantwoording op te nemen. Voor Avri zijn de beleidsindicatoren voor externe inhuur en voor overhead relevant. Door het omzetten van inhuurcapaciteit naar vaste formatie proberen we het percentage externe inhuur terug te dringen.

BELEIDSINDICATOREN	2026	2027	Vershil
Externe inhuur (Percentage kosten van totale loonsom)	8%	6%	-2%
Overhead (Percentage overhead van totale lastenomvang)	16%	14%	-2%

Tabel 10: Beleidsindicatoren programma Algemene baten en lasten

8. 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)	2026	2027	2028	2029	2030
Taakveld 0.5 Treasury	855	1.224	1.122	1.072	1.104
Doorbelaste rentekosten naar programma's	-855	-1.224	-1.122	-1.072	-1.104
subtotaal taakveld 0.5 Treasury	0		0	0	0
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting (vpb)	14	27	27	27	27
Doorbelaste vpb naar programma's	-14	-27	-27	-27	-27
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

*) na begrotingswijziging

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 voor 2027 bedragen ongeveer € 33,3 miljoen, de bijbehorende rentelast is begroot op € 1,2 miljoen. Het renteomslag percentage is gebaseerd op de boekwaarde van de activa (€ 57,5 miljoen) en bedraagt 2,39%. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 11: Financiering.

Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting

Sinds 1 januari 2016 moeten overheidsbedrijven vennootschapsbelasting (Vpb) afdragen over winstgevende 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).

9. LOKALE HEFFINGEN

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 opgenomen.

Gemiddeld tarief 2026 *		€ 386,00
Loon en marktontwikkelingen	€	3,00
Tractie, materieel en containers (vervanging en onderhoud)	€	7,00
Vervallen dotatie voorziening stortplaats	€	-12,00
Verwerkingsbelastingen (Wbm, Co2 heffing en km-heffing)	€	12,00
Toegangscontrole milieustraten dmv slagboom (ombuiging)	€	-1,00
Aanpassingen tbv veiligheid	€	4,00
Overige mutaties (per saldo)	€	-6,00
totaal mutaties		€ 7,00
Gemiddeld tarief 2027		€ 393,00
Stijging tov 2026		2%

* dit is inclusief het variabele deel, uitgaande van gemiddeld 25 aanbiedingen restafval

Tabel 12: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing voor 2027 t.o.v. tarief 2026

In het tarief is volgens de kadernota voor prijsontwikkelingen een indexering van 2,4% en voor loonontwikkelingen een indexering van 4,2% opgenomen. Voor contracten zijn marktconforme indexeringen gebruikt.

Het effect van noodzakelijke investeringen in tractie, materieel en containers en de toename van het onderhoud van tractie bedraagt € 7.

Door de geplande overdracht van de stortplaats eind 2026 of begin 2027 vervalt de storting in de voorziening stortplaats. Dit heeft een positief effect op de afvalstoffenheffing van € 12.

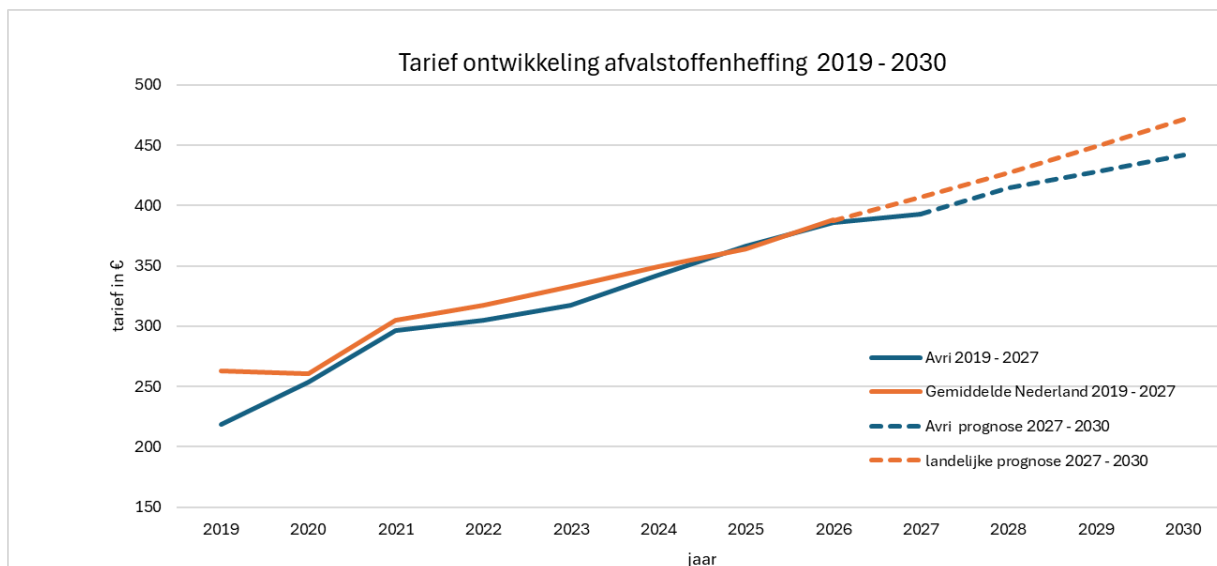
Voor de afvalstromen is op basis van verwachte tonnages en tarieven de begroting geactualiseerd. In de tarieven is opgenomen de verhoging van de verplichte heffingen vanuit de Wbm (afvalstoffenbelasting en CO₂-heffing). Dit zijn wijzigingen die vanwege rijksbeleid worden doorgevoerd en voor Avri niet beïnvloedbaar zijn. De kosten voor verwerking van de afvalstromen is hiermee fors toegenomen. Vanaf 1 juli 2026 neemt ook de motorrijtuigenbelasting op vrachtwagens fors toe, door de invoering van de zogenoemde kilometerheffing. Dat betekent dat Avri door verwerkers deze heffing krijgt doorberekend in de verwerkingstarieven en dat ook voor het gebruik van een groot deel van onze vrachtwagens deze heffing per kilometer tot extra kosten zal leiden. Het effect op het tarief afvalstoffenheffing wordt voor alsnog ingeschat op € 12.

De toegangscontrole op de milieustraten (ombuiging) heeft een positief effect op de afvalstoffenheffing van afgerond € 1.

Aanpassingen op de milieustraten om de veiligheid voor medewerkers, klanten en inwoners te verhogen heeft een effect van € 4 op de afvalstoffenheffing.

Daarnaast is sprake van kleinere aanpassingen. Hierin is onder andere opgenomen extra opbrengsten van verhuur van het 2^e acculaadplein, opbrengst van matrassen en het neerwaarts bijstellen van andere budgetten. Per saldo heeft dit een voordelig effect op de afvalstoffenheffing van € 6.

In onderstaande grafiek is de ontwikkeling van het tarief afvalstoffenheffing van Avri afgezet tegen de landelijke ontwikkeling van het tarief. Door de stijging van het tarief van Avri met ca 2% voor 2027 lijkt dit onder het verwachte landelijke gemiddelde te liggen. Bij de prognose van de landelijke stijging is uitgegaan van 5%.



Grafiek 3: Ontwikkeling tarief afvalstoffenheffing 2019-2030

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 Belastingen en Zaken. Hierin wordt uitgegaan van een autonome groei van het aantal huisaansluitingen met 1,0% 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. Niet alle huishoudens die een aanslag afvalstoffenheffing ontvangen betalen deze. Door bezwaarprocedures, kwijtschelding of oninbaarheid is het totaal aantal betalende huishoudens in werkelijkheid lager. Tot nu toe werd gerekend met 93% als betalende huishoudens. Uit analyse van de jaarrekening 2025 blijkt echter dat dit percentage wat hoger is. Daarom is in deze begroting gerekend met 95% betalende huishoudens ten opzichte van het totaal aantal huishoudens. Dit heeft een drukkend effect op de afvalstoffenheffing omdat deze over meer huishoudens wordt verdeeld.

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 blijkt gemiddeld is geen 4, maar 5 kg te zijn. Dit betekent dat er verhoudingsgewijs meer afval moet worden verwerkt per aanbieder. Ook het verschil in aanbod bij hoogbouw ten opzichte van laagbouw is groot. Dat is te verklaren; bij hoogbouw kan gft nog niet apart ingezameld worden.

BATEN EN TARIEVEN AFVALSTOFFENHEFFING	2026 na wijz.	2027	2028	2029	2030
Aantal huishoudens					
Geregistreerde huishoudens	106.550	106.736	107.803	108.881	109.970
Niet betalende huishoudens	-6.543	-5.337	-5.390	-5.444	-5.499
Betalende huishoudens	100.007	101.399	102.413	103.437	104.471
% betalende huishoudens	93,9%	95,0%	95,0%	95,0%	95,0%
Gemiddeld aantal aanbiedingen restafval					
30 ltr. (brengvoorziening) hoogbouw en stadscentra	33	33	33	33	33
30 ltr. (brengvoorziening)	15	15	15	15	15
60 ltr. (brengvoorziening)					
140 ltr. (mini container)	5,3	5,3	5,3	5,3	5,3
240 ltr. (mini container)	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2
Tarieven					
Basistarief	€ 359	€ 368	€ 370	€ 363	€ 357
Toeslag basistarief per extra mini container restafval	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50	€ 50
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (hoogbouw)	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
Variabel tarief: aanbieding 30 ltr. (laagbouw)	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00	€ 1,00
Variabel tarief: aanbieding 140 ltr. (mini container)	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67	€ 4,67
Variabel tarief: aanbieding 240 ltr. (mini container)	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
Baten afvalstoffenheffing (x € 1.000)					
Bruto baten afvalstoffenheffing	38.662	39.840	40.588	40.280	40.020
Kwijtschelding	-1.448	-1.483	1.483	1.483	1.483
Netto baten afvalstoffenheffing	37.214	38.358	42.071	41.763	41.502
Gemiddeld tarief afvalstoffenheffing per huishouden	€ 386	€ 393	€ 395	€ 388	€ 382

Tabel 13: Baten afvalstoffenheffing 2024 t/m 2029 (prijspeil 2027)

Inrichting basistarief en variabele tarieven

Het gemiddelde, kostendeekkende tarief afvalstoffenheffing bedraagt € 393 per huishouden. De afvalstoffenheffing bestaat sinds 2014 uit een basistarief en variabele tarieven (tarief per aanbieding restafval van de diverse aanbodvolumes). Het variabele tarief betalen inwoners bij elke keer dat het restafval wordt aangeboden, het basistarief één keer per jaar samen met de andere lokale belastingen.

In de begroting 2027 gaan we uit van gelijkblijvende variabele tarieven van € 1 per 30 liter aanbieding, en overige aanbodvolumes naar rato. Het gemiddelde variabele tarief blijft € 25. De verhouding van het basisdeel en variabele deel komt hiermee op 93,6 % - 6,4 %. Dit betekent dat gemiddeld 6,4% 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 2026.

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 Basispakket. De gemeente bepaalt in december 2026 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 opslagtariaf 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 2027 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.

PARAGRAAF LOKALE HEFFINGEN					
KOSTENDEKKENDHEID AFVALSTOFFENHEFFING (x €1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten taakveld 7.3 Afval	31.989	33.970	44.463	44.221	44.014
Inkomsten taakveld 7.3 Afval	-5.863	-7.158	-7.152	-7.126	-7.124
Mutatie voorzieningen Basispakket	1.200	0	0	0	0
Netto kosten taakveld 7.3 Afval	27.326	26.812	37.311	37.095	36.890
Overhead	6.391	8.049	8.256	8.165	8.110
opslag voor compensabele btw	3.497	3.497	-3.497	-3.497	-3.497
Kwijtscheldingen	1.448	1.483	-1.483	-1.483	-1.483
Totale kosten Basispakket	38.662	39.840	40.588	40.280	40.021
Baten afvalstoffenheffing	38.662	39.840	40.588	40.280	40.020
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 2027 9,7% en leidt (na verrekening met het btw-compensatiefonds) tot een voordeel voor de gemeenten. Zie voor de berekening bijlage 3.

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 kwijtschelding aanvragen bij BSR. 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.

10. WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

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. De weerstandscapaciteit is verder uitgewerkt in de Nota reserves en voorzieningen 2017.

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 2025 (peildatum 31-12-2025) is ook verwerkt in deze begroting 2027. De ontwikkeling van elk financieel 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 2027.

ONTWIKKELING FINANCIËLE RISICO'S (* €1.000)	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Vershil 2025-2027
Basispakket				
2 Prijsontwikkeling papier	301	242	301	0
6 Doelvermogen voor nazorg stortplaats	0	1.647	0	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	304	299	0	-304
14 Onzekerheid scheidingsgedrag huishoudens	203	225	203	0
17 Vervuiling van aangeboden grondstoffen	440	330	440	0
19 Vergoeding kunststof verpakkingen	243	0	243	0
23 Geschil met verwerker PMD's	0	0	0	0
24 Brandstofprijzen	0	218	PM	0
26 Verwerkingskosten	313	313	313	0
27 Fiscale risico's (KM-heffing/ Wet DBA/Verbranden afval)	250	250	250	0
28 Cirtex	250	250	210	-40
29 Meerjarenonderhoudsplan (MJOP)	540	0	540	0
Totaal Basispakket	2.844	3.774	2.500	-344
Pluspakket				
1. nvt				
Totaal Pluspakket	0	0	0	0
Bedrijfsafval				
2 Prijsontwikkeling papier	26	60	26	0
12 Inzet medewerkers Afvalbeheer	22	16	0	-22
19 Vergoeding kunststof verpakkingen	21	0	21	0
Totaal Bedrijfsafval	69	76	47	-22
Bedrijfsvoering				
1 Gekwantificeerde risico's (10% omvang Overhead)	929	1.090	1.118	189
2 Vermogensbuffer (1% leningportefeuille)	386	424	386	0
Totaal Bedrijfsvoering	1.315	1.514	1.504	189
Totaal alle programma's	3.395	5.364	4.051	-177

Tabel 15: Ontwikkeling financiële risico's Avri

Toelichting op de risico's

Basispakket, Pluspakket, Bedrijfsafval

2 - Prijsontwikkeling papier; risico is toegenomen.

De papiermarkt is grillig, vergoedingen staan onder druk. Contractueel is een ondergrens aan de vergoeding vastgelegd. Het verschil tussen de huidige vergoeding en de ondergrens beschouwen we als risico.

6 - Onzeker doelvermogen voor nazorg stortplaats; risico vervalt

De stortplaats wordt naar verwachting met ingang van 2027 aan de provincie overgedragen. Daarmee vervalt het risico op het onzekere doelvermogen van de stortplaats.

12 - Inzet medewerkers uitvoering; risico vervalt.

Risico is niet meer van toepassing en kan vervallen.

17 - Vervuiling van aangeboden grondstoffen

De vervuiling van de aangeboden grondstoffen was in de afgelopen jaren zorgelijk. Uit sorteerproeven blijkt dat de vervuiling hoog blijft of zelfs toeneemt bij bepaalde grondstoffen. Overigens is er ook landelijk een forse stijging in de vervuiling te zien. We blijven inzetten op aanwezigheid in de wijk, met afvalcoaches en voorlopers. We zetten gericht in op communicatie en voorlichting. Minder vervuiling is het doel om afkeur te voorkomen en niet meer extra te hoeven sorteren in de overslaghal.

19 - Vergoeding kunststof verpakkingen

De vergoeding voor pmd hangt af van de mate van vervuiling. Als de vervuiling groter is dan 25% dan daalt de vergoeding per ton. Avri zit om en nabij de grens van 25%. Het verschil tussen het hogere en lagere tarief beschouwen we daarom als risico.

24 - Risico brandstofkosten; risico is nog onbekend

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. Recente ontwikkelingen in het Midden-Oosten hebben inmiddels de brandstofprijzen fors doen stijgen. Wat dit voor gevolgen heeft voor het begrotingsjaar 2027, is nu nog niet te zeggen. Dat is de reden dat we dit risico als PM post opnemen.

29 - Meerjarenonderhoudsplan (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 BBV noodzakelijk, om de hoogte van de voorziening te onderbouwen. Het BBV schrijft voor dat onderhoudsplannen eens in de vijf jaar worden geactualiseerd. In 2020 is het MJOP van Avri locatie Geldermalsen voor het laatst geactualiseerd. Het MJOP heeft een looptijd tot en met 2039, maar wordt elke vijf jaar geactualiseerd. In 2025 is het concept MJOP ontvangen. Dit wordt in 2026 definitief gemaakt. De financiële effecten hiervan worden in de bestuursrapportage voor 2026 verwerkt en in de 1^e begrotingswijziging voor 2027.

Bedrijfsvoering

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

De begroting 2027 geeft een overhead van € 11,2 miljoen. De Algemene Bedrijfsreserve Avri heeft op basis van 10% van de overhead een drempelwaarde van € 1.179.000.

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.

Weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bestaat uit de reserves van Avri en de voorziening Basispakket.

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de gekwantificeerde risico's af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. In de nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen 2017 wordt de uitkomst gewaardeerd volgens onderstaande waarderingstabel. Het Algemeen Bestuur heeft de gewenste weerstandsnorm vastgesteld op 'voldoende'. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit minstens factor 1,0 van de gekwantificeerde risico's moet zijn.

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

Het weerstandsvermogen is hieronder uiteengezet en aan de hand van weerstandsratio beoordeeld.

ONTWIKKELING WEERSTANDSVERMOGEN			Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Vershil 2025-2027
Basispakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	2.844	3.774	2.500	-344
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	5.399	6.599	6.599	1.200
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	1,9	1,7	2,6	0,7
	Betekenis		Ruim voldoende	Ruim voldoende	Uitstekend	
Pluspakket	Gekwantificeerde risico's	(A)	0	0	0	0
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	14	14	14	0
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)				-
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsafval	Gekwantificeerde risico's	(A)	69	76	47	-22
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	417	432	451	34
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	6,0	5,7	9,5	3,5
	Betekenis		Uitstekend	Uitstekend	Uitstekend	
Bedrijfsvoering	Gekwantificeerde risico's	(A)	1.315	1.514	1.504	189
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	859	859	859	0
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	0,7	0,6	0,6	-0,1
	Betekenis		Onvoldoende	Onvoldoende	Onvoldoende	
TOTAAL	Gekwantificeerde risico's	(A)	4.228	5.364	4.051	-177
	Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	6.689	7.904	7.923	1.234
	Ratio weerstandsvermogen	(B/A)	1,6	1,5	2,0	0,37
	Betekenis		Uitstekend	Ruim voldoende	Uitstekend	

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 waaruit blijkt dat het weerstandsvermogen uitstekend is. In de meerjarige ontwikkeling is rekening gehouden met de nadelige invloed van wettelijke heffingen zoals die nu bekend zijn. Er zijn echter voor de komende jaren veel onzekerheden rond de heffingen. Die zijn afhankelijk van landelijke politieke besluitvorming.

Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen basispakket (* € 1 mln)		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Gekwantificeerde risico's	(A)	€ 7,5	€ 2,8	€ 3,8	€ 2,5	€ 2,2	€ 2,1	€ 2,0
Beschikbare weerstandscapaciteit	(B)	€ 6,5	€ 5,4	€ 6,6	€ 6,6	€ 6,6	€ 6,6	€ 6,6
Ratio weerstandsvermogen	B/A)	0,9	1,9	1,7	2,6	3,0	3,1	3,3
Betekenis		Matig	Ruim voldoende	Ruim voldoende	Uitstekend	Uitstekend	Uitstekend	Uitstekend

Tabel 18: Meerjarige ontwikkeling weerstandsvermogen

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	2026	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	60,2%	71,0%	69,8%	64,2%	58,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle	60,0%	70,8%	69,6%	64,0%	58,7%
Solvabiliteitsratio	1,9%	1,8%	1,8%	2,0%	2,1%
Structurele exploitatieruimte	3,5%	0,1%	0,1%	0,2%	0,0%

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. Door de toename van de financieringsbehoefte als gevolg van investeringen stijgt het percentage voor 2027.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Avri heeft een lening verstrekt aan Cirtex, waardoor dit kengetal iets lager is dan 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, en de langlopende schuldenpositie in 2024 toegenomen is, is de solvabiliteit van Avri laag.

Structurele exploitatieruimte

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

11. FINANCIERING

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 (februari 2026) rond de 2,9% 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:

Schulden langer dan 1 jaar	Oorspronkelijk hoofdsom	Datum einde looptijd	Rente %	Stand 31-12-2024	Aflossingen	Stand 31-12-2025	Methode	Rente 2027
Geldlening BNG 40.110.118 (2015)	€ 5.000.000	1-10-2035	1,60%	€ 2.750.000	€ 250.000	€ 2.500.000	Lineair	€ 34.000
Geldlening BNG 40.110.265 (2015)	€ 5.000.000	2-1-2036	1,60%	€ 2.777.777	€ 246.914	€ 2.530.863	Lineair	€ 34.568
Geldlening BNG 40.110.308 (2015)	€ 5.000.000	2-1-2036	1,60%	€ 2.812.500	€ 250.000	€ 2.562.500	Lineair	€ 35.000
Geldlening BNG 40.110.355 (2016)	€ 2.900.000	25-1-2041	1,75%	€ 1.972.000	€ 116.000	€ 1.856.000	Lineair	€ 29.435
Geldlening BNG 40.110.356 (2016)	€ 1.400.000	25-1-2041	2,13%	€ 1.400.000	€ -	€ 1.400.000	Fixed	€ 29.820
Geldlening BNG 40.112.541 (2019)	€ 5.000.000	22-1-2044	1,55%	€ 4.000.000	€ 200.000	€ 3.800.000	Lineair	€ 54.250
Geldlening BNG 40.112.895 (2019)	€ 4.400.000	14-6-2044	1,55%	€ 3.432.000	€ 176.000	€ 3.256.000	Lineair	€ 24.534
Geldlening BNG 40.113.547 (2020)	€ 3.600.000	17-1-2045	0,69%	€ 2.916.000	€ 144.000	€ 2.772.000	Lineair	€ 17.636
Geldlening BNG 40.113.548 (2020)	€ 1.400.000	17-1-2045	0,69%	€ 1.134.000	€ 56.000	€ 1.078.000	Lineair	€ 6.859
Geldlening BNG 40.102.511 (2022)*	€ 5.000.000	17-1-2027	4,34%	€ 562.500	€ 250.000	€ 312.500	Lineair	€ 1.355
Geldlening BNG 40.112.427 (2022)*	€ 500.000	17-12-2038	1,46%	€ 350.000	€ 25.000	€ 325.000	Lineair	€ 4.198
Geldlening Gem. Huizen 322814 (2023)	€ 4.000.000	1-4-2033	3,32%	€ 3.600.000	€ 400.000	€ 3.200.000	Lineair	€ 86.320
Geldlening BNG 40.116.850 (2023)	€ 5.000.000	27-11-2033	3,36%	€ 4.500.000	€ 500.000	€ 4.000.000	Lineair	€ 109.200
Geldlening BNG 40.117.030 (2024)	€ 5.000.000	25-1-2034	2,98%	€ 5.000.000	€ 500.000	€ 4.500.000	Lineair	€ 111.750
Geldlening BNG 40.117.802 (2024)	€ 5.000.000	19-12-2034	2,48%	€ 5.000.000	€ 500.000	€ 4.500.000	Lineair	€ 93.000
Totaal				€ 42.206.777	€ 3.613.914	€ 38.592.863		€ 671.924

Bedragen x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Activa	57.554	57.466	53.597	49.692
Gemiddelde leningsportefeuille	33.266	29.871	26.507	23.143
Financieringsbehoefte	24.288	27.595	27.090	26.549

Tabel 22: Lening- en financieringsportefeuille met bijbehorende rentelasten

In de begroting is rekening gehouden met een gemiddelde aanvullende rentelast van afgerond € 765.000, 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. In overeenstemming met de nota Reserves en Voorzieningen 2017 wordt geen rente toegerekend over eigen vermogen en voorzieningen.

RENTETOEREKENING	2027
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	1.376.000
Externe rentebaten	-
Saldo rentelasten en rentebaten	1.376.000
Rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-163.000
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	1.213.000
Rente over eigen vermogen	-
Rente over voorzieningen	-
Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	1.213.000
Aan taakvelden toe te rekenen rente (via rente-omslag)	-1.213.000
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. € 67,5 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. € 3,6 miljoen. Dit bedrag blijft ruimschoots onder de risiconorm, die voor Avri ca. € 13,5 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. Alleen het bedrag boven het drempelbedrag (minimaal € 275.000) wordt automatisch afgestort naar de schatkistrekening.

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 2027 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. Aansluitend 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 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 website.

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 met de huidige arbeidsmarkt 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. Daarbij zien we, als gevolg van de veranderende regelgeving, een terugloop in met name het aantal medewerkers Sociale Werkvoorziening.

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

Om te voldoen aan veranderende en striktere regelgeving en compliance, moet Avri de financiële functie verder ontwikkelen. Daarbij heeft Avri een voorbeeldfunctie in de CSDR-rapportage (Corporate Sustainability Reporting Directive). Daarom is binnen de financiële functie in 2025 gestart met de transitie van administrateur naar financieel adviseur. Het uiteindelijke doel is om door te groeien naar businesspartner van Avri die de organisatie voorziet van sturingsinformatie inclusief tussentijdse managementinformatie en dashboards. Hiermee komen we meer aan de voorkant van het financieel proces. Deze transitie heeft tijd nodig, en wordt in 2026 en 2027 verder ontwikkeld.

Data gestuurd werken

We beschikken over een enorme hoeveelheid data. We gaan ons nog meer richten op het ontsluiten van die data, 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)

We vergroten de bewustwording rondom informatiebeveiliging en AVG binnen Avri. Nieuwe medewerkers volgen de e-learning. We investeren continu in de bewustwording en borging van beveiligingsmaatregelen. Daarbij houden we aandacht voor het naleven van de AVG en het verbeteren van processen rondom gegevensbescherming.

Communicatie

Om de doelen van Avri te bereiken, is een 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 om een klimaat-neutrale leefomgeving te realiseren. Onze 'schone grondstoffen'-campagne vervult daarbij een centrale rol. Leidend zijn de principes: afval verminderen, goed scheiden en de R-ladder die het niveau van circulariteit aangeeft.

Rechtmatigheidsverklaring

In 2025 hebben we voor het eerst gewerkt met een slotwijziging. De slotwijziging is het instrument waarmee Avri de laatste aanpassingen in de begroting vastlegt, zodat de baten en lasten rechtmatig en volledig zijn verwerkt. Het document dient ook als het laatste bijstellingsmoment van de begroting en vormt daarmee een belangrijk onderdeel van de rechtmatigheidsverklaring, zoals voorgeschreven in het BBV. De komende jaren gaan we dit verder uitbouwen.

Inleiding

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (gedeeltelijk) in werking getreden. De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. Zo kan het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling, beter worden gediend.

Uit de Woo volgt dat Avri in de begroting aandacht moet besteden aan de beleidsvoornemens over de uitvoering van de Woo en hierover in de jaarstukken verantwoording doet. Met deze paragraaf wordt daaraan voldaan.

Verplichtingen Woo

De Woo bevat regels over:

- 17 informatiecategorieën die bestuursorganen op termijn verplicht openbaar moeten maken, uit eigen beweging. De eerste tranche is in werking getreden op 1 november 2024 en bestaat uit vijf informatie categorieën;
- Het passief openbaar maken van documenten naar aanleiding van een Woo-verzoek;
- Een inspanningsverplichting om uit eigen beweging zoveel mogelijk de bij de gemeente berustende informatie neergelegd in documenten voor eenieder openbaar te maken, als dit zonder onevenredige inspanning of kosten redelijkerwijs mogelijk is;
- Het op orde brengen van de informatiehuishouding;

De eerste tranche van de Woo trad op 1 november 2024 in werking. De tweede tranche loopt vertraging op in de verdere inwerkingtreding van de Woo. Dit betekent echter niet dat Avri stopt met een goede uitvoering van de Woo. Avri gaat door met het werken aan het maatschappelijke doel van de wet: het vergroten van openbaarheid en het versterken van het vertrouwen van inwoners in de overheid.

Het meerjarenplan van het ministerie van Binnenlandse Zaken is een wettelijke verplichting vanuit de Wet open overheid. Bestuursorganen moeten hierin laten zien hoe zij hun digitale informatie duurzaam toegankelijk maken. Ook Avri gaat hieraan werken.

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. Het huidige MJOP heeft een looptijd van 2020 tot en met 2039. Om de voorziening groot onderhoud op het gewenste niveau te houden wordt jaarlijks € 207.000 aan deze voorziening gedoteerd, dat bedoeld is voor gebouwen en opstallen op Avri locatie Geldermalsen. Eens per vijf jaar wordt het MJOP geactualiseerd. In 2025 is het concept MJOP ontvangen. Dit wordt in 2026 definitief gemaakt. Het geactualiseerde MJOP dekt beter de verwachtingen van de komende jaren, onder meer doordat vloestofdichte vloeren van de terreinen zijn meegenomen, naast investeringen in de milieustraten Zaltbommel, Culemborg en Tiel. De jaarlijkse kosten zullen hierdoor aanzienlijk gaan stijgen. Het effect van deze actualisatie zal in de begrotingswijziging 2027 verwerkt worden.

De revitalisering van ons kantoor en de bijbehorende ruimtes is in 2025 afgerond. We hebben hiermee gezorgd voor flexibele en eigentijdse werkplekken, met extra mogelijkheden om te overleggen. In 2025 zijn we ook gestart met de voorbereidingen voor de revitalisering van fase 2: herziening inrichting kleedruimtes, kantine en de keuken. De verdere uitwerking en aanbesteding vinden in 2026 plaats. Het streven is om begin 2027 te starten met de werkzaamheden. Verder wordt het gebruik van de verschillende terreinen herzien en zoveel mogelijk aan de huidige veiligheidseisen aangepast. De financiële effecten hiervan zijn nog niet in deze begroting 2027 opgenomen. Die effecten worden na bestuurlijke besluitvorming over fase 2 verwerkt in de begrotingswijziging 2027.

De totale kosten in 2027 ad € 441.000 voor vervangingsinvesteringen en groot onderhoud aan gebouwen en opstallen (conform het MJOP) worden voldaan uit de daarvoor gevormde voorziening groot onderhoud gebouwen. Het saldo van de voorziening bedroeg per 1 januari 2026 € 916.000. In de begroting 2027 is een dotatie aan de voorziening opgenomen van € 207.000 op basis van het in 2020 vastgestelde MJOP. Het verwachte saldo ultimo 2027 van de voorziening groot onderhoud gebouwen bedraagt € 677.000 en is daarmee toereikend.

Voorziening onderhoud gebouwen (x € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	916	911	677	876	1.027
Dotatie vanuit exploitatie	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-212	-441	-8	-56	-296
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	911	677	876	1.027	938

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 dienstvoertuigen, onkruidmachines en een elektrische straatstofzuiger. Nieuwe zware voertuigen rijden op de milieuvriendelijke brandstof Hydrotreated Vegetable Oil (HVO). Daarbij gebruiken de wijkploegen steeds vaker accu handgereedschap. Verder worden strooiers voor de gladheidsbestrijding, indien mogelijk, volledig gereviseerd in plaats van dat ze vervangen worden door nieuwe machines. Na de revisie zijn de strooiers weer als nieuw. Bij het bestrijden van gladheid wordt voor een deel bio-zout gebruikt. Door gebruik van dit restproduct uit de voedingsindustrie wordt het milieu minder belast.

Voor onze ongeveer 30 lichte dienstauto's (personen- en bestelvoertuigen) is in 2024 een overeenkomst gesloten met een leasemaatschappij. In 2025 zijn ruim 15 elektrische dienstvoertuigen in bedrijf genomen. Het vervangen van fossiel aangedreven dienstauto's door elektrisch aangedreven dienstauto's zal de komende jaren doorzetten. Door middel van aanbesteding en de daaruit volgende overeenkomst wordt de komende jaren de vervanging van ongeveer 30 grotere bedrijfswagens tot 3500 kg geregeld. Indien mogelijk zal dit een mix van elektrische en/of HVO-aangedreven voertuigen worden. Is elektrisch niet mogelijk, dan kiezen we voor HVO.

In Rivierenland staan ongeveer 1.500 verzamelcontainers voor de inzameling van restafval, glas, papier, textiel, verpakkings- en incontinentiematerialen.

De afgelopen jaren zijn door de projecten Goed Scheiden Loont (2013) en Omgekeerd Inzamelen (2018) grootschalig containers toegevoegd en/of vervangen. Vanaf 2026 wordt overgegaan tot het structureel jaarlijks vervangen van afgeschreven containers.

15. VERBONDEN PARTIJEN

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.

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 Afval		
Deelnemende partijen	Niet van toepassing		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar			
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2023	31 december 2024
	Eigen vermogen	€ 3.077.000	€ 3.590.000
	Vreemd vermogen	€ 6.497.000	€ 5.778.000
	Exploitatieresultaat	€ 292.000	€ 513.000
Risico's			
Het financiële risico betreft de deelname in het aandelenkapitaal (€ 75.000). In de Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen van GR Avri is het maatschappelijke risico beschreven, volgend uit de bestuurlijke verantwoordelijkheid van Avri als enig aandeelhouder van deze B.V.			
Toelichting			
In 2025 is groot asfaltonderhoud uitgevoerd op een deel van de vloestofdichte asfaltvloer. Dit oppervlak is verhuurd aan de Grondbank Combinatie (verwerking grond en puin) en aan Reterra (groenafval- en houtopslag)			
Er zijn verschillende ideeën voor het nog in te richten braakliggende terrein van 2 hectare. Bij het opstellen van deze jaarrekening zijn er nog geen concrete ontwikkelingen te melden. Enkele initiatieven die met derden worden verkend zijn gft-vergisting/compostering en het plaatsen van batterijen voor stroomopslag. De uitkomst van het flora en fauna-onderzoek is dat een vergunning bij de provincie moet worden aangevraagd, om de locatie te blijven gebruiken als industriegrond.			
In 2025 is er geen dividend uitgekeerd. Naast het incidenteel dividend betaalt Realisatie BV samen met Solar BV elk jaar ongeveer € 400.000 aan GR Avri, voor onder meer personeelskosten en gebruik van grondoppervlak.			
Avri Realisatie BV verzorgt dus verhuur van het grondstoffenpark en zorgt voor risicospreiding van initiatieven. In 2026 wordt besloten of Realisatie BV ook aandeelhouder wordt in de BV die het nieuwe Arriva laadplein gaat bouwen, en 17 jaar lang gaat exploiteren. Het plein komt in het verlengde te liggen van de bestaande WattHub-locatie.			

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 exploitatie van een solarpark op de afgewerkte stortplaats van Avri.		
Veranderingen in belang gedurende het begrotingsjaar	Geen		
Relatie met programma	Programma Afval		
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 2023	31 december 2024
	Eigen vermogen	€ 1.910.000	€ 2.353.000
	Vreemd vermogen	€ 6.462.000	€ 5.748.000
	Exploitatieresultaat	€ 239.000	€ 443.000
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 genomen. 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.			
De SDE+ is een tijdelijke (15 jaar, tot 2033) subsidie en nodig om groene energieprojecten kostendekkend te exploiteren. Sinds de start van Avri Solar B.V. is alle jaren de SDE+ subsidie voor een deel of geheel uitgekeerd, met uitzondering van 2022. We verwachten dat voor 2025 weer 100% subsidie wordt toegekend.			
Begin 2023 is op verzoek van Liander met hen een congestiemanagement contract afgesloten. Bij congestiemanagement wordt Avri Solar B.V. gevraagd om bij dreigende overbelasting van het stroomnet de transportvraag tijdelijk aan te passen, tegen een financiële vergoeding. Hierdoor blijft het elektriciteitsnet betrouwbaar en veilig. In 2024 werd ons zo'n honderdmaal door Liander gevraagd om ons park geheel of gedeeltelijk uit te zetten. In 2025 werd dat maar zesmaal gevraagd. Hierdoor missen we in 2025 de bonus van € 100.000 die aan deze regeling gekoppeld is.			
Eind 2025 is onze PPA (Power Purchase Agreement = stroomafnameovereenkomst) met Essent met een (laatste) jaar verlengd tegen lagere prijzen. Nieuwe, concurrerende aanbieders hebben vaak een groter park. Ons park levert minder vermogen en wordt daarom minder interessant voor de markt.			
Mede hierom blijven we overleggen met Betuwewind over de kansen en bedreigingen om van onze aparte aansluitingen en kabels één gezamenlijke netaansluiting te maken. Een Groeps Transport Overeenkomst (GTO) is binnen de nieuwe Energiewet 2026 mogelijk als samenwerkingsvorm. Daarnaast is het een optie om met een goede businesscase een grote stationaire batterij te kopen en exploiteren.			

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. Ook 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 Afval		
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 Gorinchem.		
Financiën			
Financiële consequenties begrotingsjaar	De financiële bijdrage aan BSR bedraagt volgens de 3 ^e begrotingswijziging 2025 van BSR € 647.000.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2023	31 december 2024
	Eigen vermogen	€ 325.000	€ 363.000
	Voorzieningen	€ 474.000	€ 474.000
	Overige passiva	€ 9.343.000	€ 10.719.000
	Exploitatieresultaat	€ -72.000	€ -38.000
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 hogere 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.			

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 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 2025 € 70.000 terugbetaald.		
Vermogen en resultaat verbonden partij		31 december 2023	31 december 2024
	Eigen vermogen	€ 54.601	€ - 82.331
	Vreemd vermogen	€ 595.615	€ 637.477
	Exploitatieresultaat	€ 54.601	€ -136.932
Risico's			
Het financiële risico betreft de verstrekte lening (€ 350.000) waarvan € 70.000 is terugbetaald. Werkzaak borgt tot de dekking/garantstelling van maximaal € 240.000 van het eventuele exploitatietekort, gedurende de vierjarige pilotperiode (2023-2026).			
Toelichting			
Cirtex is in januari 2022 opgericht als een sorteercentrum voor textiel in de regio Rivierenland. We willen textiel een tweede leven geven en streven naar het sluiten van een regionale textielketen. Om dit te bereiken werken we samen in een circulaire keten met meerdere partners om zo optimaal mogelijk hergebruik te realiseren. Hiervoor krijgen we ook subsidie vanuit de provincie (EFRO-subsidie Op Oost).			
Om textiel te sorteren naar de diverse kwaliteiten werken we samen met Werkzaak. In de periode 2023 t/m 2025 zijn er 137 medewerkers geplaatst waarvan er weer 28 zijn uitgestroomd naar regulier werk, 54 mensen zijn in dienst gebleven bij Cirtex, 13 terug naar productiehallen bij Werkzaak en 35 terug in de uitkering. De crisis in de textielmarkt had gevolgen voor de exploitatie, omdat de vergoeding halveerde. Het tekort wordt afgedekt door Werkzaak vanuit de brede maatschappelijke businesscase. De infrastructuur vult de huidige leemte in tussen beschut werken bij Werkzaak en reguliere werkgevers in de regio. Het resultaat bij Werkzaak is aanzienlijk meer dan het exploitatietekort bij Cirtex en daarmee is het maatschappelijk resultaat goed. Cirtex vervult dus een belangrijke rol in de arbeidsmarktparticipatie van kwetsbare mensen in de samenleving. Eind 2025 zijn we gestart met de evaluatie. Die zal in 2026 het bestuurlijk proces doorlopen. Dan wordt besloten of Cirtex bestaansrecht heeft.			

FINANCIËLE BEGROTING

16. TOTAALOVERZICHT BATEN EN LASTEN

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

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

TOTAAL BATEN EN LASTEN (x €1.000)	2026 *)	2027	2028	2029	2030
Lasten					
Programma Afval	43.325	46.999	47.740	47.406	47.144
<i>kosten</i>	36.934	38.950	39.483	39.241	39.034
<i>overhead</i>	6.391	8.049	8.256	8.165	8.110
Programma Beheer Openbare Ruimte incl. Handhaving en Toezicht)	21.417	17.704	17.704	17.704	17.704
<i>kosten</i>	18.471	15.021	14.952	14.982	15.000
<i>overhead</i>	2.946	2.683	2.752	2.722	2.703
Programma bedrijfsafval	2.849	2.814	2.814	2.805	2.802
<i>kosten</i>	2.459	2.367	2.424	2.774	2.355
<i>overhead</i>	390	447	390	31	447
Programma Overhead en Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
<i>kosten</i>	-	-	-	-	-
<i>overhead</i>	-	-	-	-	-
Totaal lasten programma's	67.591	67.516	68.257	67.914	67.649
Baten					
Programma Afval	44.525	46.999	47.739	47.406	47.144
Programma Beheer Openbare Ruimte	21.417	17.704	17.704	17.704	17.704
Programma bedrijfsafval	2.865	2.833	2.833	2.833	2.833
Programma Overhead en Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal baten programma's	68.807	67.536	68.277	67.943	67.681
Saldo van baten en lasten					
Programma Afval	1.200	-0	-0	0	-0
Programma Beheer Openbare Ruimte	-	-	-	-	-
Programma bedrijfsafval	16	19	19	28	31
Programma Overhead en Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	1.216	19	19	28	31
Mutatie reserves					
Voorziening Afval	1.200	-	-	-	0
Reserve Bedrijfsafval	16	19	19	28	31
Reserve Beheer Openbare Ruimte	-	-	-	-	-
Algemene Bedrijfsreserve	-	-	-	-	-
totaal mutatie reserves	1.216	19	19	28	31
Saldo baten en lasten na reserve mutaties	-	0	0	0	0

* na begrotingswijziging

Tabel 25: Totaal baten en lasten per programma 2026-2030

17. UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

Inleiding

De financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar 2027 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 (systematiek van constante prijzen). Uitzondering hierop betreffen budgetten die als incidenteel moeten worden beschouwd.

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 volgens de kadernota 2027. Dat betekent dat salarissen met 4,2% zijn geïndexeerd en materiele budgetten met 2,4% tenzij er sprake is van contractuele afspraken; dan zijn marktconforme kostenstijgingen verwerkt.

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 Afval wordt het lastenniveau gedekt door de vergoeding voor ingezamelde grondstoffen en de baten van de 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 IBOR zijn de diensten opgenomen die Avri tegen kostprijs aanbiedt aan de regiogemeenten. Het programma Bedrijfsafval betreft een commerciële activiteit. In de 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 <i>bedragen x € 1.000</i>	2026		2027		2028		2029		2030	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Programma basispakket		1.200								
Programma pluspakket										
Programma bedrijfsafval		15	-50	69	-50	69	-50	78	81	-50
Programma algemene baten en lasten										
Totaal		1.215	-50	69	-50	69	-50	78	81	-50

Tabel 26: Incidentele baten en lasten

Programma Basispakket: Voor 2026 betreft dit de storting in de voorziening voor de overdracht van de Stortplaats. Met de overdracht van de Stortplaats aan de Provincie uiterlijk begin 2027 vervalt deze storting in de voorziening.

Programma Bedrijfsafval: Het resultaat van het programma Bedrijfsafval is toegevoegd aan de reserve Bedrijfsafval. In het kader van ombuigingen is besloten tot een jaarlijkse onttrekking van € 50.000 aan de reserve Bedrijfsafval ten gunste van het programma Afval.

Investerings en dekking kapitaallasten investeringen

Om de activiteiten te kunnen uitvoeren en diensten te verlenen zijn investeringen in duurzame kapitaalgoederen nodig. Voor de investeringen voor 2027 wordt investeringskrediet aangevraagd. Die investeringen worden nader toegelicht. De investeringen vanaf 2028 zijn ter informatie opgenomen.

Investeringskredieten Avri (x € 1)	2027	2028	2029	2030
Tractie/materieel basispakket	4.021.000	499.000	399.000	894.000
Tractie/materieel Ibor	1.270.000	1.120.000	150.000	356.000
Bedrijfs- & Minicontainers	555.000	570.000	585.000	600.000
Brengvoorzieningen basispakket	1.465.000	1.350.000	1.170.000	1.150.000
Informatievoorziening	175.000	0	0	0
	7.486.000	3.539.000	2.304.000	3.000.000

Tabel 27: Investerings 2027-2030

Toelichting op de aangevraagde investeringskredieten 2027:

Tractie/materieel Basispakket

Er wordt krediet aangevraagd voor de vervanging van inzamelvoertuigen en materieel voor de milieustraten.

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 Afval) 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 en uitbreiding van bovengrondse en ondergrondse brengvoorzieningen, om de dienstverlening aan inwoners (programma Basispakket) te kunnen continueren.

Informatievoorziening

Er wordt 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 investeringen

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 tabel 28 is de geprognosticeerde balans van Avri weergegeven. Volgens de voorschriften voor de verslaglegging worden de cijfers meerjarig gepresenteerd.

GEPROGNOSTISEERDE BALANS (*1)	2026	2027	2028	2029	2030
Materiële vaste activa	51.207	57.554	57.466	53.597	49.692
Financiële vaste activa	355	355	355	355	355
Vaste activa	51.562	57.909	57.821	53.952	50.047
Voorraden	67	67	67	67	67
Vorderingen < 1 jaar	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Liquide middelen	1.007	792	1.010	1.189	1.131
Totaal vlottende activa	16.074	15.859	16.077	16.256	16.198
Totaal activa	67.636	73.768	73.898	70.208	66.245
Reserves	1.305	1.324	1.343	1.371	1.402
resultaat boekjaar	-	-	-	-	-
Voorzieningen	8.224	7.990	8.189	8.340	8.251
Langlopende leningen (huidige portefeuille)	36.861	33.266	29.871	26.507	23.143
Langlopende leningen (financieringsbehoeftes)	14.346	24.288	27.595	27.090	26.549
Totaal vaste passiva	60.736	66.868	66.998	63.308	59.345
Netto vlottende schuld < 1 jaar	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overlopende passiva	400	400	400	400	400
Totaal vlottende passiva	6.900	6.900	6.900	6.900	6.900
Totaal passiva	67.636	73.768	73.898	70.208	66.245

Tabel 28: Geprognosticeerde balans Avri

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

	2026	2027	2028	2029	2030
Omschrijving	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
	Volgens begroting 2026	Volgens meerjarenraming in begroting 2027	Volgens meerjarenraming in begroting 2028	Volgens meerjarenraming in begroting 2029	Volgens meerjarenraming in begroting 2030
1. Exploitatiesaldo vóór	15	19	19	47	59
2. Mutatie	8.960	6.347	-88	-3.957	-7.774
3. Mutatie	1.195	-234	199	350	62
4. Mutatie voorraden					
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van					
Berekend EMU-saldo	-7.750	-6.562	306	4.354	7.895

Tabel 29: EMU-saldo Avri

Financiering

Een overzicht van de vaste geldleningen van Avri is opgenomen in paragraaf 11: Financiering. In de geprognosticeerde balans is de (aanvullende) financieringsbehoefte van Avri inzichtelijk gemaakt. Deze financieringsbehoefte vloeit enerzijds voort uit de ontwikkeling van de activa (nieuwe investeringen en afschrijvingen). De rentelasten volgend uit de aanvullende financieringsbehoefte zijn verwerkt in de meerjarenramingen.

Reserves en voorzieningen

In de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 zijn de beleidsuitgangspunten rondom de reserves en voorzieningen vastgelegd. De ontwikkeling van de saldi van de reserves en voorzieningen is opgenomen in onderstaande tabel.

RESERVES (* €1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Algemene Bedrijfsreserve (01-01)	859	859	859	859	859
Resultaat/dotatie programma Alg.dekkingsmiddelen					
Inzet programma Alg.dekkingsmiddelen					
Algemene Bedrijfsreserve (31-12)	859	859	859	859	859
Reserve Bedrijfsafval (saldo 01-01)	417	432	451	470	498
Resultaat programma Bedrijfsafval	15	69	69	78	81
Inzet programma Basispakket		-50	-50	-50	-50
Reserve Bedrijfsafval (31-12)	432	451	470	498	529
Reserve Pluspakket (01-01)	14	14	14	14	14
Resultaat programma Pluspakket					
Inzet programma Pluspakket					
Reserve Pluspakket (31-12)	14	14	14	14	14
Totaal reserves	1.305	1.324	1.343	1.371	1.402

Tabel 30: Overzicht reserves

VOORZIENINGEN (* €1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Voorziening Basispakket (01-01)	5.399	6.599	6.599	6.599	6.599
Onttrekking		PM *)			
Dotatie vanuit programma Bedrijfsafval					
Dotatie vanuit programma Basispakket	1.200				
Resultaat programma Basispakket					
Voorziening Basispakket (31-12)	6.599	6.599	6.599	6.599	6.599
Voorziening Stortplaats (01-01)	197	197	197	197	197
Dotatie vanuit programma Basispakket					
Kosten nazorgplan, eindafwerking en overige kosten					
Inzet programma Basispakket					
Voorziening Stortplaats (31-12)	197	197	197	197	197
Voorziening Onderhoud gebouwen (01-01)	916	911	677	876	1.027
Dotatie vanuit exploitatie	207	207	207	207	207
Onderhoudskosten	-212	-441	-8	-56	-296
Voorziening Onderhoud gebouwen (31-12)	911	677	876	1.027	938
Voorziening spaarverlof (01-01)	517	517	517	517	517
Toevoeging op basis van gekochte uren					
Onttrekkingen					
Voorziening spaarverlof (31-12)	517	517	517	517	517
Voorziening incontinentie (01-01)					
Overheveling vanuit het pluspakket					
Ontrokken					
Voorziening incontinentie (31-12)					
Totaal voorzieningen	8.224	7.990	8.189	8.340	8.251

*) afhankelijk van definitieve bedrag dat voor stortplaats wordt overgedragen aan Provincie.

Tabel 31: Overzicht voorzieningen

18. VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avri, bijeen in haar vergadering van 10 september 2026:

BESLUIT:

De begroting 2027 GR Avri inclusief meerjarenbegroting 2028-2030 van Avri vast te stellen conform voorliggend ontwerp.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 10 september 2026.

De secretaris,

De voorzitter,

W. Brouwer

J. P. Neven

BIJLAGE 1: OVERZICHT OMBUIGINGSVOORSTELLEN BEGROTING 2026

De ombuigingsvoorstellen zijn beschreven in het AB-voorstel voor de 2^e begrotingswijziging, zie AB van 18 december 2025. De ombuigingsmaatregel voor het afsluiten van de milieustraten met een slagboom (nr. 9), waarover positief door het AB is besloten, is in de begroting verwerkt.

Met Regio Rivierenland (nr. 7) zijn nog gesprekken gaande, daarom is dit effect nog niet in de begroting verwerkt. Vanaf 2026 werken we de voorstellen voor het tarief voor brengen van afval op de milieustraten (nr. 10) en die voor kwijtschelding (nr. 13) verder uit.

	Effect op afvalstoffenheffing	2026	2027	2028	2029	2030
6	Voordelen als gevolg van optimalisatie containerbeheer	-	pm	pm	pm	pm
7	Frictiekosten RegioRivierenland	€ -	€ 0,70	€ 1,30	€ 1,30	€ 1,30
9	Milieustraten: afsluiten met slagboom (alleen bezoekers Avri gemeenten)	€ 0,40	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80	€ 0,80
10	Milieustraten: Tarief voor brengen afval	€ 1,70	€ 3,40	€ 3,40	€ 3,40	€ 3,40
13	Kwijtschelding	€ 1,30	€ 3,25	€ 6,50	€ 6,50	€ 6,50

BIJLAGE 2: TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (*1.000)	2027			2028		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	7	3	4	7	3
Taakveld 0.4 Overhead	8.049		-8.049	11.151		-11.151
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	27		-27	27		-27
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.030	1.438	408	1.031	1.438	407
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.300	5.017	717	4.302	5.017	716
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	23	23	-	23	23	-
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	13	22	9	13	22	9
Taakveld 3.4 Economische promotie	182	269	87	182	269	86
Taakveld 5.2 Sportaccomodaties	382	417	35	382	417	35
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.869	7.846	977	6.872	7.846	974
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.448		-1.448	1.231		-1.231
Taakveld 7.2 Riolering	1.623	1.841	218	1.624	1.841	218
Taakveld 7.3 Afval	43.020	49.955	6.934	40.869	50.695	9.826
Taakveld 7.4 Milieubeheer	15	17	2	15	17	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	530	684	154	530	684	154
Totaal saldo van baten en lasten	67.517	67.536	19	68.257	68.276	19
Taakveld 0.10 mutaties reserves	19		-19	19		-19
Totaal saldo van baten en lasten na reservemutaties	67.536	67.536	-	68.276	68.276	-

TOTAAL BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (*1.000)	2029			2030		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Taakveld 0.2 Burgerzaken	4	7	3	4	7	3
Taakveld 0.4 Overhead	11.023		-11.023	10.948		-10.948
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	27		-27	27		-27
Taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid	1.036	1.438	402	1.039	1.438	399
Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	4.310	5.017	707	4.315	5.017	702
Taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen	23	23	-	23	23	-
Taakveld 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	14	22	8	14	22	8
Taakveld 3.4 Economische promotie	183	269	85	184	269	85
Taakveld 5.2 Sportaccomodaties	382	417	34	382	417	34
Taakveld 5.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie	6.883	7.846	963	6.890	7.846	956
Taakveld 6.3 Inkomensregelingen	1.231		-1.231	1.231		-1.231
Taakveld 7.2 Riolering	1.626	1.841	215	1.628	1.841	214
Taakveld 7.3 Afval	40.625	50.362	9.737	40.418	50.100	9.682
Taakveld 7.4 Milieubeheer	15	17	2	15	17	2
Taakveld 7.5 Begraafplaatsen	532	684	152	533	684	151
Totaal saldo van baten en lasten	67.915	67.943	28	67.650	67.681	31
Taakveld 0.10 mutaties reserves	28		-28	31		-31
Totaal saldo van baten en lasten na reservemutaties	67.943	67.943	-	67.681	67.681	-

BIJLAGE 3: OVERZICHT BTW-BATEN AFVALSTOFFENHEFFING PER REGIOGEMEENTE

VERREKENING BTW COMPONENT AFVALSTOFFENHEFFING MET GEMEENTEN								Verrekening pdb (Verpact) en matrassen	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2026 (voorlopig)	Kosten Basispakket (excl PMD)	21% BTW (compensabel)		Opbrengst ASH	kosten incl btw +/- opbrengst ASH	Voordeel voor gemeente agv compensatie BCF	pdb	21% BTW (niet-compensabel)
	A	B	C		D	E	F	G	H
			B * 21%		(B*13,5%)+G	B+C+G-D	C - H		21% * G
Buren	28.095	3.923.212	823.875		4.472.728	443.286	380.589	168.927	35.475
Culemborg	30.413	4.246.900	891.849		4.841.754	479.859	411.990	182.864	38.402
Neder Betuwe	25.925	3.620.191	760.240		4.127.264	409.047	351.193	155.879	32.735
West Betuwe	53.445	7.463.110	1.567.253		8.508.452	843.260	723.993	321.349	67.483
Maasdriel	26.225	3.662.084	769.038		4.175.024	413.781	355.257	157.683	33.113
Tiel	42.524	5.938.091	1.246.999		6.769.827	670.948	576.051	255.684	53.694
West Maas en Waal	20.843	2.910.536	611.213		3.318.209	328.863	282.350	125.323	26.318
Zaltbommel	30.687	4.285.162	899.884		4.885.375	484.182	415.701	184.512	38.747
	258.157	36.049.287	7.570.350		41.098.632	4.073.226	3.497.124	1.552.221	325.966
vastgeklitte compensabele btw cf AB 16-2-2023 (en huidig berekend perc. € 3.497.124						9,7%	1.369.530	nadeel tov de 13,5% opslag	
Specificatie afrekening pdb (Verpact) en matrassen								Verrekening pdb (Verpact) en matrassen	
GEMEENTE	Inwoner-aantal per 1-1-2026 (voorlopig)	Kosten PMD	kosten matrassen	21% BTW (niet compensabel)	inzameler-vergoeding Nedvang (opbrengst)	21% BTW (niet compensabel)	pdb	21% BTW (niet-compensabel)	
	A	B	B1	C	D	E	G	H	
				B+B1 * 21%			B + B1 + D	21% * G	
Buren	28.095	431.450	16.324	94.033	278.847-	58.558-	168.927	35.475	
Culemborg	30.413	467.047	17.671	101.791	301.854-	63.389-	182.864	38.402	
Neder Betuwe	25.925	398.126	15.064	86.770	257.310-	54.035-	155.879	32.735	
West Betuwe	53.445	820.745	31.054	178.878	530.450-	111.395-	321.349	67.483	
Maasdriel	26.225	402.733	15.238	87.774	260.287-	54.660-	157.683	33.113	
Tiel	42.524	653.034	24.708	142.326	422.058-	88.632-	255.684	53.694	
West Maas en Waal	20.843	320.082	12.111	69.761	206.870-	43.443-	125.323	26.318	
Zaltbommel	30.687	471.255	17.830	102.708	304.573-	63.960-	184.512	38.747	
	258.157	3.964.471	150.000	864.039	2.562.250-	538.073-	1.552.221	325.966	

BIJLAGE 4: WET- EN BELEIDSKADERS – REGIONAAL EN LANDELIJK

	WETTEN & KADERRICHTLIJNEN	BELEID & PROGRAMMA'S	INSTRUMENTARIUM & BIJZONDERHEDEN
VN		Duurzame Ontwikkelingsdoelen (SGD's, 2015)	• SDG-monitoring • Beleidsrichting duurzaamheid
		Klimaatakkoord Parijs (2016)	Opwarming van de aarde beperken tot 1,5 °C
		UNEP Global Framework on Circular Economy (2022)	• Internationale CE-richtlijnen • Samenwerking en capaciteitsopbouw
EU	Kaderrichtlijn Afvalstoffen (2008)		• Afvalhiërarchie • Producenten-verantwoordelijkheid
	Single-Use Plastics Richtlijn (2019)		• Afvalhiërarchie Producenten-verantwoordelijkheid
	Ecodesign for Sustainable Products Regulation (2024)		• Repareerbaarheid • Recycleerbaarheid
	Packaging & Packaging Waste Regulation (2025)		• Minimumeisen recycalaat • Harmonisatie verpakkingseisen
		Circular Economy Action Plan (2015)	• CE-doelen in productieketens • Innovatie en investeringsprogramma's
	Packaging & Packaging Waste Regulation (2025)	Green Deal (2019)	• Minimumeisen recycalaat • Harmonisatie verpakkingseisen
RIJK	Circulair Materialenplan (CMP)		
	Wet milieubeheer (1993)		• Milieuvergunningen • Beleidsbasis voor CE
		Landelijk Afvalbeheerplan LAP3 (2017)	• Afvalpreventie • Recyclingdoelen
	Circulaire Economiewet (2025)		• Wettelijke CE-doelen • Rapportageverplichtingen
		Grondstoffenakkoord (2017)	• Ketensamenwerking • Beleidsdoelen circulair 2050

	WETTEN & KADERRICHTLIJNEN	BELEID & PROGRAMMA'S	INSTRUMENTARIUM & BIJZONDERHEDEN
PROVINCIE	Omgevingswet (2024)	Nationaal Programma Circulaire Economie (2023)	- Monitoring en evaluatie - Financiering en subsidies
		Uitgebreide producenten-verantwoordelijkheid (UPV) voor diverse productgroepen (o.a. voor verpakkingen, textiel en vanaf 2026 luiers)	- Doelstellingen voor hergebruik en recycling - Regels voor de organisatie en financiering van afvalinzameling en verwerking
		Omgevingsverordening Gelderland (2022)	- Integratie CE in ruimtelijke ordening - Milieuvergunningen
REGIO RIVIERENLAND		Provinciale uitvoeringsagenda's CE (2025)	- Regionale samenwerking - Stimulering circulair ondernemen
			Afvalstoffenverordening Avri
			Verordening Afvalstoffenheffing Avri
		Regionaal Beleidsplan 'Van Afval Naar Grondstof' (VANG, 2017)	- Regionale visie en uitvoering VANG via Avri - Stimulering inzameling en scheiding
		Regio Deal FruitDelta Rivierenland (Regiodeal, 2020)	- Subsidieverordening Regio Deal; cofinanciering projecten - Projectportfolio voor regionale transitie
		Regionaal Stimuleringsfonds / RSF (Regio Rivierenland, various 2017-2023)	- Subsidies voor projecten - Lokale projectfinanciering
GEMEENTEN		Naar een circulaire toekomst: Hoe geven de acht gemeenten in Rivierenland invulling aan de gezamenlijke visie en beleid?	Naar een circulaire toekomst: Wat doen gemeenten en wat doet Avri?