

## Bijlage 2

### Toelichting bij werkbegroting 2025 IBOR-Avri: oorzaken van de toename van het tekort met € 496.000

Het voor 2025 benodigde bedrag is ten opzichte van de eerder ambtelijk gepresenteerde concept-cijfers verhoogd met een bedrag van € 496.000 door de volgende oorzaken:

- a. Stijging van de kosten van Werkzaak van ca. € 1.440 per medewerker gemiddeld per maand naar € 2.550. Het effect hiervan is een verhoging van het benodigde budget met in totaal € 94.000. Werkzaak past deze verhoging toe bij 3 grote afnemers, te weten Avri en 2 grote bedrijven. Werkzaak heeft tot nu toe met een niet kostprijs dekkend tarief gewerkt waardoor er feitelijk sprake was van verliesgevendheid waarbij de gemeenten het verlies altijd bijpasten. Avri en die 2 andere bedrijven die medewerkers van Werkzaak afnamen, ontvingen daardoor indirect subsidie. Omdat Werkzaak met een kostprijs dekkend tarief gaat werken, leidt dit tot een lagere bijdrage van de gemeente Tiel en de andere gemeenten. 40% van die bijdragen wordt door de gemeente Tiel geleverd.
- b. Herziening van de werkverdeling tussen de aannemer en de Avri-medewerkers ten behoeve van het onkruidbeheer in plantvakken.  
Avri heeft aangegeven dat de huidige, door Avri ingehuurd aannemer vanwege het groeiende weer en Avri als kritische opdrachtgever de overeenkomst met Avri over het uitvoeren van groenwerkzaamheden niet wilde verlengen. Daarbij was het pijnpunt met name het onkruidbeheer in plantvakken. Gekeken is naar de mogelijkheid van een nieuwe aanbesteding en naar een herziene werkverdeling. De huidige aannemer was bij aanbesteding de enige inschrijver en fors goedkoper dan de verwachte marktprijs. Opnieuw aanbesteden heeft daarom het reële risico van inschrijvingen die 30/40% duurder zijn dan de huidige uitvoeringskosten of geen inschrijving. Avri heeft daarom na overleg en akkoord van de vakspecialist groen besloten om niet opnieuw aan te besteden en met de huidige aannemer een andere werkverdeling af te spreken. Dit betekent dat een gedeelte van het onkruidbeheer in plantvakken door Avri in eigen beheer wordt uitgevoerd. Avri heeft een raming gemaakt van verwachte uitvoeringskosten. Immers, anders dan bij een fixed price aanbestedingssom ligt het financiële risico nu bij Avri en daarmee bij de gemeente (op basis van het principe dat zowel de IBOR-kosten als de -baten ten laste van de gemeente komen). Daarom wordt het tekort nu **geschat** op € 266.000 ten opzichte van 2024.
- c. De totale overheadkosten van Avri bedragen in de begroting 2025 € 8.895.000 en wordt voor € 5.614.000 (63,1%) toegerekend aan het basispakket (afvalinzameling en -verwijdering), voor € 2.135.000 (24%) aan IBOR en voor de rest aan de onderdelen bedrijfsafval, handhaving en incontinentie. Deze verdeling gebeurt op basis van het aantal productieve uren. Tot nu toe is de totale IBOR-overhead over de 4 IBOR-gemeenten ook op basis van de verhouding van de productieve uren conform de Dienstverleningsovereenkomsten van die gemeenten verdeeld. Deze verdeling blijkt niet eerlijk te zijn, omdat over werkzaamheden derden en meerwerk geen overhead gerekend werd.  
Avri heeft nu als uitgangspunt gehanteerd dat de overhead wordt toegerekend aan de 4 IBOR-gemeenten op basis van de totaalsom van de werkbegroting exclusief overhead. Voor deze berekening heeft Avri de meest actuele werkbegroting (2023) gebruikt en daarbij de overhead uit de begroting 2025 toegerekend. Daarnaast is op basis van de jaarrekening 2023 het meerwerk bepaald en het percentage van dit meerwerk op het totaal van de werkbegrotingen. Door deze overhead toe te rekenen aan de individuele gemeenten en deze te corrigeren via de oorspronkelijke verdeling van het meerwerk over de 4 gemeenten ontstaat een herverdeeleffect.

Deze herverdeling betekent voor Tiel een verhoging van de overheadkosten met € 152.000 structureel waarvan in het eerste jaar € 76.000, omdat volgens een ingroeimodel in 2025 de systematiek voor 50% wordt toegepast.

Ook de gemeente Neder-Betuwe moet door deze herverdeling meer gaan betalen en de gemeente Buren en West-Betuwe minder. De herverdeling leidt niet tot een stijging van de totale IBOR-overheadkosten.

- d. Vanaf mei 2024 is er voor 24 uur per week tijdens het groeiseizoen een extra toezichthouder ingehuurd op verzoek van de gemeente, omdat extra toezicht op het werk van de aannemer buiten noodzakelijk was. De wethouder Openbare Ruimte heeft ook aangegeven dat de extra kosten daarvan in rekening gebracht konden worden bij de gemeente. Hiervoor is een extra bedrag van € 60.000 (645 uur x € 90 per uur) benodigd.