

Onderwerp Overschot afvalstoffenheffing 2012

Steller T.C.M. van Heijst

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 10 55 Bijlage(n) 1

Ons kenmerk SB 13.3721121

Datum **13 JUN 2013** Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Naar aanleiding van de behandeling van de jaarrekening 2012 heeft uw Raad een vraag gesteld over het overschot op de afvalstoffenheffing. De vraag was in hoeverre bij de bepaling van de tarieven voor 2013 e.v. rekening is gehouden met het voordeel van 2012.

Overeenkomstig de beantwoording tijdens de raadsvergadering van 29 mei jl. kunnen wij bevestigen dat hiermee rekening is gehouden. Wij verwijzen u naar de bijgevoegde bijlage van de tarievennota (november 2012) waarin de cijfermatige onderbouwing van de verschillende teruggaafvarianten is opgenomen. Hieruit blijkt dat rekening is gehouden met het verwachte voordelige resultaat van Turap II van € 738.000 (gecorrigeerd voor kunststof). Daarnaast is ook rekening gehouden met € 400.000 kunststoffen en € 240.000 bijdrage afvalfonds. In het totaal dus € 1.378.000. Het uiteindelijk overschot in 2012 bedroeg ruim 1 miljoen euro. Dit bedrag is dus daadwerkelijk gebruikt bij de vaststelling van de tarieven voor de afvalstoffenheffing, zoals behandeld in uw vergadering van 28 november 2012 (Tarievennota 2013; DI 12.3375483).

Bij de bepaling voor de tarieven 2014 houden we uiteraard rekening met het daadwerkelijk resultaat van 2012 en de verwachting van het resultaat van 2013 op basis van de Turap II.



Ten aanzien van de opmerking van de accountant over de voorspelbaarheid van de tarieven van de afvalstoffenheffing verwijzen wij u naar de analyse die wij u als bijlage 2 "analyse afwijkingen 2009, 2010 en 2011" hebben doen toekomen bij de tarievennota 2013.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel

de secretaris,
drs. M.A. (Maarten) Ruys

Bijlage 1: varianten teruggave teveel geïnde afvalstoffenheffing

Bij de raadsbehandeling van de jaarrekening 2011 is een motie (zie bijlage) aangenomen inzake teruggave teveel geïnde afvalstoffenheffing (ASH). In de beantwoording van het college in een brief aan de gemeenteraad is daarover toegezegd:

“Wij brengen een aantal varianten in beeld voor de teruggaaf van de afvalstoffenheffing. Naast de in de voorjaarsbrief genoemde tariefsverlaging van 6 euro worden varianten uitgewerkt voor een eenmalige korting, structurele korting of verlenging woonlastencompensatie en kwijtschelding”.

We hebben een drietal varianten in kaart gebracht. Bij iedere variant is in beeld gebracht wat het effect is op de egalisereserve afvalstoffenheffing. Ook is uitgewerkt wat het effect is op de ASH. Het gemiddeld tarief (= 2 persoonshuishouden) is in beeld gebracht in deze én de volgende collegeperiode.

Bij de kostenberekeningen die ten grondslag liggen aan de varianten is nog geen rekening gehouden met de ontwikkelingen bij Attero. Deze kunnen leiden tot een verdergaande tariefdaling. Wel is in alle varianten rekening gehouden met een extra vergoeding voor nascheiding van kunststoffen. Dit leidt tot een tariefdaling van ongeveer 3 euro. Rekening houdend met effecten van andere bezuinigingen en ontwikkelingen veronderstellen wij nog 3 euro te kunnen besparen. Dat wil zeggen dat we in alle varianten werken met de veronderstelling dat een tariefsdaling met 6 euro aan het eind van de volgende collegeperiode niet terug gedraaid hoeft te worden. Uiteraard moet de komende jaren goed gemonitord worden of deze veronderstelling daadwerkelijk uit zal komen. Daarbij moet de stand van de reserve uiteraard ook betrokken worden. In alle varianten komt met de huidige cijfers de reserve eind 2018 negatief uit. Mocht de werkelijke situatie daartoe aanleiding geven dan is bijstelling gewenst.

Voor de beoordeling van de varianten is toetsing aan het huidige beleid van belang: het voorkomen van te grote fluctuaties in het jaarlijkse tarief.

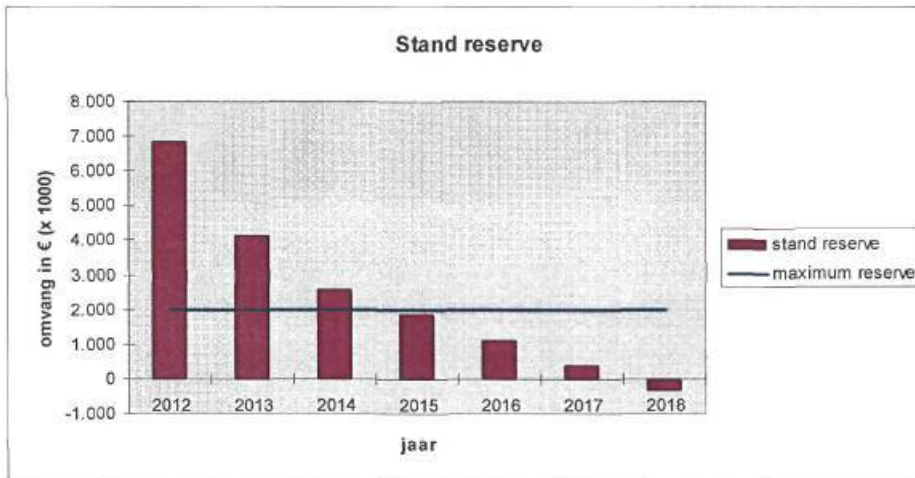
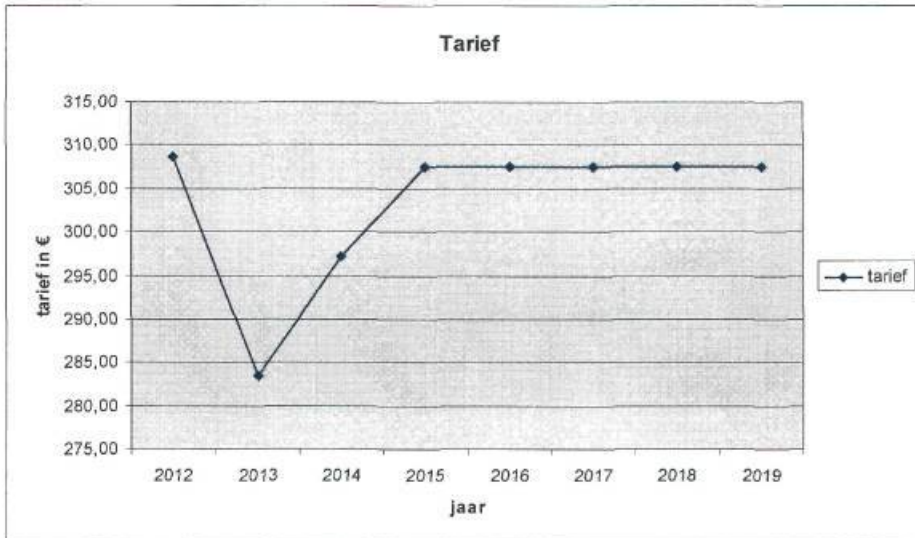
De volgende varianten zijn uitgewerkt

1. snelle teruggave overschot 2011 én verlenging verruiming kwijtscheldingsregeling tot en met 2018
2. doortrekken huidig beleid tot en met de volgende collegeperiode
3. geen verlenging woonlastencompensatie en kwijtschelding, waardoor een maximale tariefsverlaging ontstaat

1 snelle teruggave overschot 2011

doortrekken woonlastencorrectie naar latere jaren
doortrekken verruiming kwijtschelding naar latere jaren
incidenteel teruggeven
structureel teruggeven

Neen
Ja
Ja, 24 euro in 2013 en 9 euro in 2014
6 euro vanaf 2015



Deze variant sluit qua techniek het meest aan bij de door de raad aangenomen motie doordat voordelen snel worden teruggegeven: het rekeningvoordeel uit 2011 in 2013, en het rekening voordeel 2012 in 2014. Ook zouden we kunnen afspreken om nieuwe rekeningsvoordelen met een vertraging van twee jaren door te geven. Dit leidt nu tot een tariefdaling ruim 25 euro in 2013; daarna een tariefstijging van ruim 13 euro in 2014. In 2015 vindt er weer een tariefstijging plaats met ruim 10 euro waarmee het niveau van 2012 weer is bereikt.

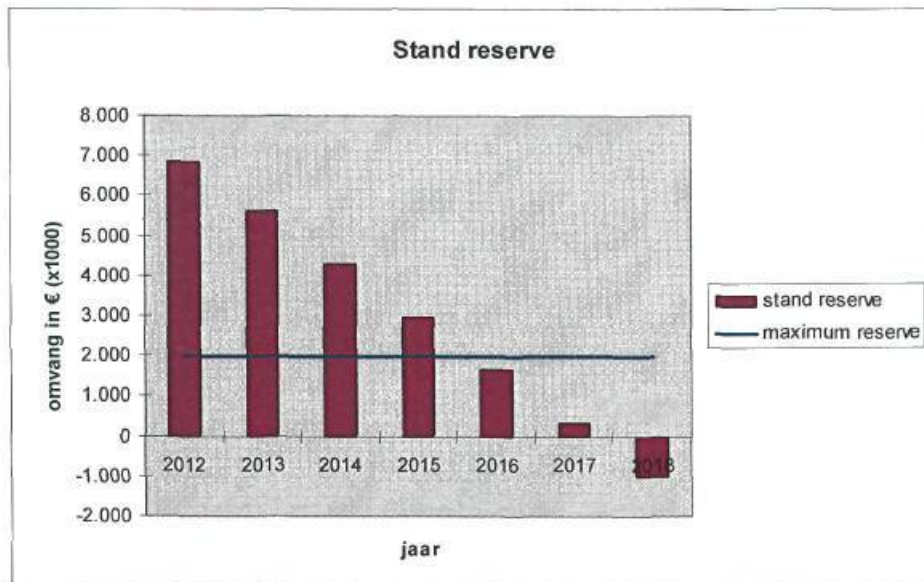
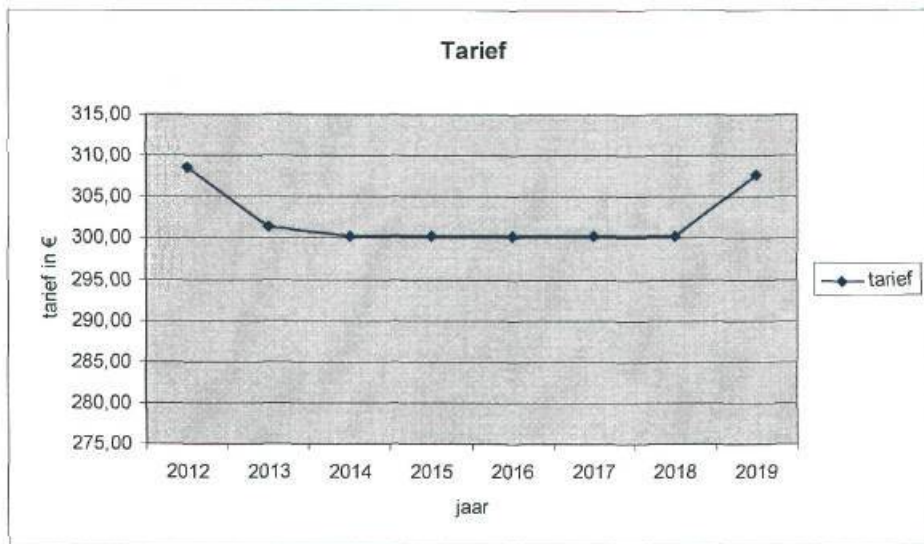
Bij de tariefstelling is structurele verlaging 6 euro ingaande 2015 verdisconteerd.
Tevens zijn de afspraken over kwijtschelding i.v.m. langdurigheidstoeslag doorgetrokken t/m 2018.

Het voordeel van deze variant is een aantrekkelijke eenmalige lastenverlichting, en het feit dat tariefonzekerheden niet naar de toekomst worden verschoven.
Het nadeel van deze variant is de grotere fluctuatie in het tarief over de jaren 2013 t/m 2015. Acceptatie van latere stijgingen (na eenmalige 'kortingen') zal lastiger zijn.
De eindstand van de reserve is eind 2018 is minus 341.000.

Van de gehanteerde structurele verlaging van 6 euro, wordt ongeveer de helft gerealiseerd door vergoedingen voor nascheiding van kunststoffen. In hoeverre de andere helft blijvend verlaagd kan blijven kan nu nog niet helemaal worden overzien. Maar wij gaan uit van de veronderstelling dat dit door bezuinigingen en andere ontwikkelingen wel gerealiseerd kan worden in 2019 e.v.

2 doortrekken huidig beleid tot en met de volgende collegeperiode

doortrekken woonlastencorrectie naar latere jaren	Ja (wel anders noemen)
doortrekken verruiming kwijtschelding naar latere jaren	Ja
incidenteel teruggeven	Neen
structureel teruggeven	6 euro vanaf 2013



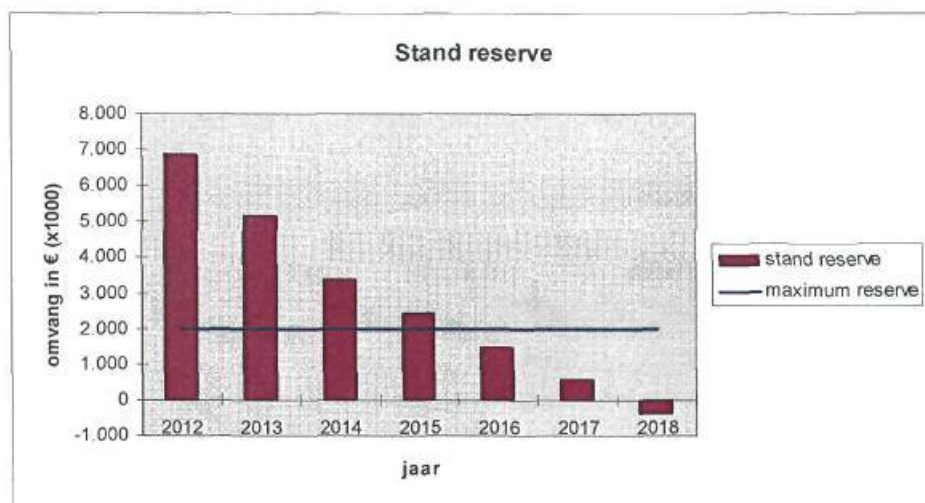
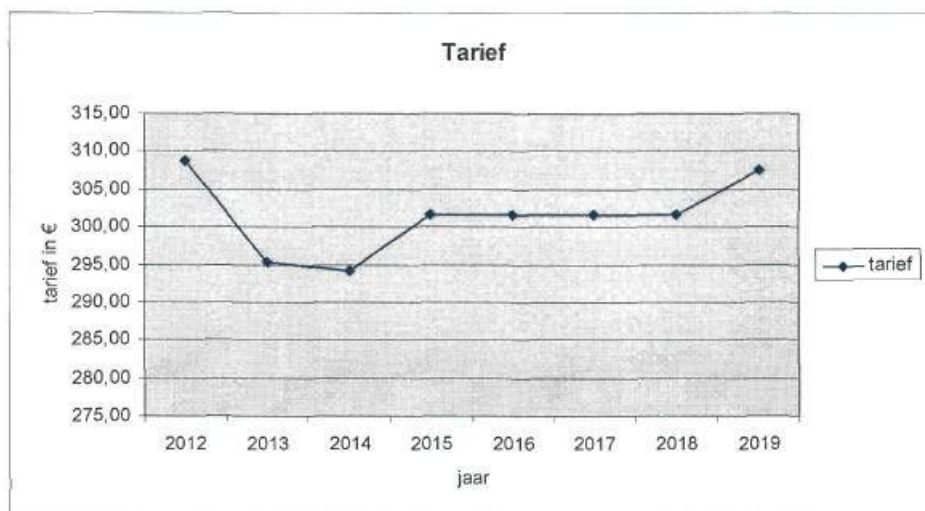
We verlengen de woonlastenkorting en verlengen de afspraken over kwijtschelding i.v.m. langdurigheidstoeslag. Teruggaaf van aanwezige reserves vindt gespreid plaats over de komende periode. Deze variant geeft continuïteit in beleid en in het tarief.

De variant sluit wel aan bij de bedoelingen van de motie (teruggaaf teveel betaalde ASH) maar sluit minder goed aan bij de voorgestelde techniek van de motie. De reserve komt in deze variant op 1 mln. negatief uit.

Er van uit gaande dat de structurele verlaging van 6 euro blijvend kan worden gerealiseerd, bestaat het risico van een tariefverhoging in 2019 van ca. 7,50 euro.

3 maximale structurele tariefsverlaging

doortrekken woonlastencorrectie naar latere jaren	Neen
doortrekken verruiming kwijtschelding naar latere jaren	Neen
incidenteel teruggeven	Neen
structureel teruggeven	12 euro vanaf 2013



In deze variant is geen verlenging van huidige afspraken inzake kwijtschelding en woonlastencompensatie opgenomen vanaf 2015. Hierin is een zo groot mogelijk structurele tariefsverlaging (12 euro ingaande 2013) verwerkt.

De reserve komt in 2018 uit op minus 376.000.

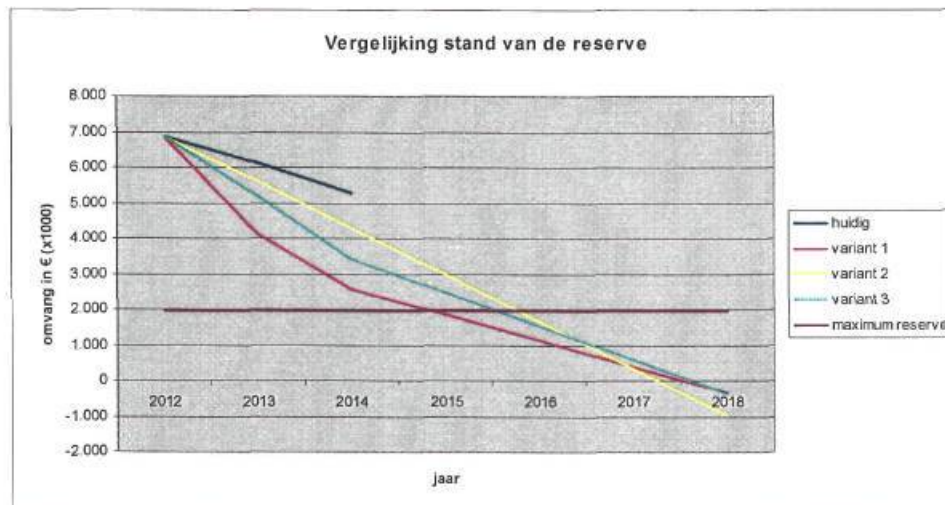
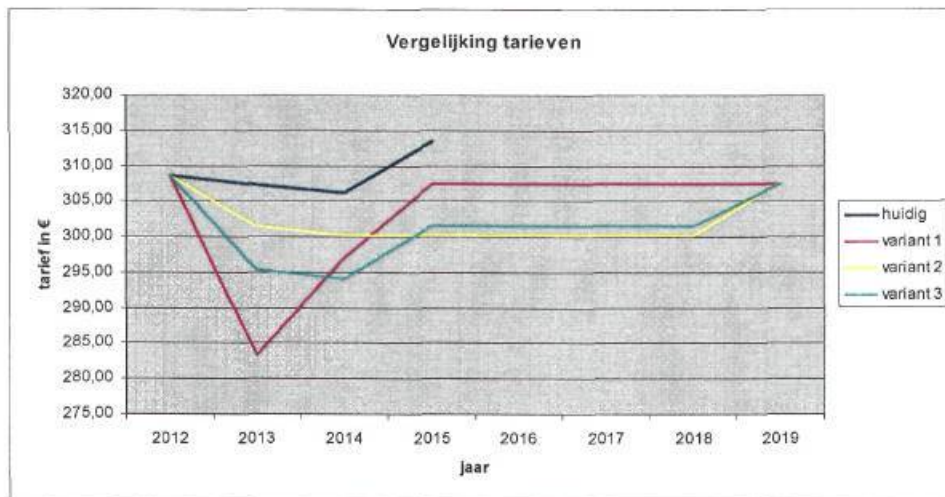
De gemiddelde ASH daalt in 2013 met ruim 13 euro. Op grond van oude tariefafspraken vindt in 2015 weer een stijging plaats van euro ca. 7,50 euro.

Deze variant levert uiteindelijk een tarief voor de gemiddelde ASH op van ruim 300 euro t/m 2018.

Er vanuit gaande dat de structurele verlaging van 6 euro blijvend kan worden gerealiseerd, bestaat het risico van een tariefverhoging in 2019 van ca. 7 euro.

Alles op een rij:

Onderstaand worden de tarieven uit de huidige situatie en de varianten nog even naast elkaar gezet. Dit geldt ook voor het effect van de varianten op de reserve.



Bijlage:

Huidige stand reserve en afspraken inzake tarieven.

Berekening varianten 1, 2 en 3.

Huidige situatie stand reserve afvalstoffenheffing	werkelijkheid	verwachting prognoses tarievennota 2011 etc			
		2012	2013	2014	
stand 31/12/2010	4.054				
resultaat 2010	1.823				
stand 1/1/2011	5.877				
onttrokken cf begroting 2011	-646				
	5.231				
resultaat 2011	1.947				
te onttrekken ivm BTW cf	-800				
verwacht resultaat 2012 (obv Turap 2 gecorrigeerd voor kunststof)	738				
stand	7.116	7.116	6.863	6.110	
max	1.978				
	5.138				
thans voorziene mutaties					
incidentele opbrengst kunststoffen oude jaren		400			
structurele bijdrage Afvalfonds		240			
beoogd voor woonlasten *					
correctie 3,4 in 2011					
correctie + 1,52= 4,92 in 2012		-394			
correctie + 1,27= 6,19 in 2013			-503		
correctie + 1,27= 7,46 in 2014				-596	
kwijtschelding ivm langdurigheidstoeslag**					
250 per jaar tot en met 2014		-250	-250	-250	
kwijtschelding verruiming vermogensnorm 19 april 2011 ***		-140	-140	-140	
niet meer toegestaan/uitgevoerd vanaf 2013****			140	140	
nog extra in onttrekking reserve*****		-109			
		6.863	6.110	5.264	
maximum hoogte reserve				1.978	
teveel				3.286	
Tarief: Huidige afspraken		2012	2013	2014	2015
tarief 2012 gem. 2 persoonshuishouding		308,64			
tariefontwikkeling reeds afgesproken			-1,27	-1,27	7,45
nieuw tarief			307,37	306,10	313,55
* verwacht was in collegeperiode 1,757mln bij 80.000 huishoudens. Dit werd afgerond op 1,9 mln					
** verwacht was 1 mln over collegeperiode					
*** 560.000 verwacht over collegeperiode					
**** door B&W gemeld aan raad 10/5/2012					
***** totale onttrekking in begroting 2012 komt uit op 893					

variant 1: Snel terugggeven in 1 á 2 jaar + kwijtschelding verlengen + 6 euro verlaging miv 2015: tariefsverlaging in 2013 (resultaat 2011), in 2014 restant boven maximum verrekend en structureel 6 euro miv 2015.

stand reserve afvalstoffenheffing	werkelijkheid	verwachting prognoses tarievennota 2011 etc							
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
stand	7.116	7.116	6.863	4.130	2.579	1.849	1.119	389	
max	1.978								
	5.138								
thans voorziene mutaties									
incidentele opbrengst kunststoffen oude jaren		400							
structurele bijdrage Afvalfonds		240							
beoogd voor woonlasten *									
correctie 3,4 in 2011									
correctie + 1,52= 4,92 in 2012		-394							
correctie + 1,27= 6,19 in 2013			-503						
correctie + 1,27= 7,46 in 2014				-596					
kwijtschelding ivm langdurigheidstoelage**									
250 per jaar tot en met 2018		-250	-250	-250	-250	-250	-250	-250	
kwijtschelding verruiming vermogensnorm 19 april 2011 ***		-140	-140	-140					
niet meer toegestaan/uitgevoerd vanaf 2013****			140	140					
nog extra in onttrekking reserve*****		-109							
Structurele tariefsverlaging 6 euro					-480	-480	-480	-480	
Incidentele tariefsverlaging 24 euro			-1.980						
Incidentele tariefsverlaging 9 Euro				-705					
		6.863	4.130	2.579	1.849	1.119	389	-341	
maximum			1.978	1.978	1.978	1.978	1.978	1.978	
teveel			2.152	601	-129	-859	-1.589	-2.319	
Tarief:		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
tarief 2012 gem. 2 persoonshuishouding		308,64							
tariefontwikkeling reeds afgesproken			-1,27	-1,27	7,45				
effect variant:									
structurele daling t/m 2018					-6,00				0,00
incidentele daling 2013			-24,00	24,00					
incidentele daling 2014				-9,00	9,00				
nieuw tarief in dat jaar		308,64	283,37	297,10	307,55	307,55	307,55	307,55	307,55

Variant 3: maximale structurele tariefverlaging									
stand reserve afvalstoffenheffing	werkelijkheid	verwachting prognoses tarievennota 2011 etc							
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
stand	7.116	7.116	6.863	5.170	3.384	2.444	1.504	564	
max	1.978								
	5.138								
thans voorziene mutaties									
incidentele opbrengst kunststoffen oude jaren		400							
structurele bijdrage Afvalfonds		240							
beoogd voor woonlasten *									
correctie 3,4 in 2011									
correctie + 1,52= 4,92 in 2012		-394							
correctie + 1,27= 6,19 in 2013			-503						
correctie + 1,27= 7,46 in 2014				-596					
kwijtschelding ivm langdurigheidstoeslag**									
250 per jaar tot en met 2014		-250	-250	-250					
kwijtschelding verruiming vermogensnorm 19 april 2011 ***		-140	-140	-140					
niet meer toegestaan/uitgevoerd vanaf 2013****			140	140					
nog extra in onttrekking reserve*****		-109							
tariefsverlaging 12 euro			-940	-940	-940	-940	-940	-940	
		6.863	5.170	3.384	2.444	1.504	564	-376	
maximum				1.978	1.978	1.978	1.978	1.978	
teveel				1.406	466	-474	-1.414	-2.354	
Tarief:		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
tarief 2012 gem. 2 persoonshuishouding		308,64							
tariefontwikkeling reeds afgesproken			-1,27	-1,27	7,45				
effect variant:									
structurele daling t/m 2018			-12,00						6,00
nieuw tarief in dat jaar		308,64	295,37	294,10	301,55	301,55	301,55	301,55	307,55

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
varianten tarieven								
ongewijzigd beleid	308,64	307,37	306,10	313,55				
variant 1	308,64	283,37	297,10	307,55	307,55	307,55	307,55	307,55
variant 2	308,64	301,44	300,17	300,17	300,17	300,17	300,17	307,62
variant 3	308,64	295,37	294,10	301,55	301,55	301,55	301,55	307,55
stand reserve eind 2018	reserve eind 2018	maximum	afwijking maximum					
ongewijzigd beleid	5.264	1.978	3.286					
variant 1	-341	1.978	-2.319					
variant 2	-1.000	1.978	-2.978					
variant 3	-376	1.978	-2.354					