

Bijlage 2: Voorstel tarieven afvalstoffenheffing 2013

Tarieven 2013

Het voorstel is om de tarieven voor de afvalstoffenheffing te verhogen. Voorgesteld wordt om het vastrecht op € 120,25 per jaar (+4,1%) en het variabel tarief op € 0,20 per kilo (ongewijzigd) vast te stellen. Dit betekent een gemiddelde tariefsstijging van 2,1%. In dit voorstel worden de nieuwe tarieven nader onderbouwd.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013 voorstel
Tarief vast	116	119	110	110	112,75	114,35	115,50	120,25 (4,1%)
Tarief variabel	0,19	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20

Tabel: Voorgestelde tarieven 2013

Toerekenbare kosten 2013

Totale begrote kosten 2012		2.059.551	
kostenstijging 2013		104.612	5,1%
Totale kosten 2013		2.164.163	
Opbrengst afvalstoffenhef. 2012		-1.867.021	
Overige opbrengsten 2012		-192.530	
Totale opbrengsten 2012		-2.059.551	
Benodigde opbrengsten 2013		-2.164.163	
Benodigde afvalsthef. 2013		-1.971.633	
Benodigde stijging afvalstoffenheffing		-104.612	5,6%

Tabel: Toerekenbare kosten en benodigde mutatie opbrengsten afvalstoffenheffing 2013

Mutaties in kosten en opbrengsten

Ten opzichte van 2012 worden een aantal mutaties in de kosten en opbrengsten voorgesteld. In onderstaande tabel zijn de voorgestelde mutaties terug te vinden. Indien in de kolom toelichting een nummer staat, dan wordt verder in de tekst de mutatie nader toegelicht.

Omschrijving	Kosten	Opbrengsten	Toelichting
Kosten aanlevering voor de facturering	25.564		1
Kosten interne uren heffing en inning	27.770		2
Kapitaallasten veegmachine	-/- 10.238		3
Kosten inflatie/storttarieven	34.183		4
Kosten btw verhoging naar 21%	27.333		5
Afronding tarief 2012	96		
Totale mutatie	104.708	0	

Tabel: Mutaties t.o.v. raming 2012

Ad 1: Aanlevering voor de facturering

De Milieu Dienst Groningen (MDG) verzorgt het diftar container beheer en de administratie. De gemeente doet zelf de facturering. De gegevensaanlevering voor de facturering (weeggegevens factuur gereed aanleveren) verliep nog niet optimaal. Om de koppeling tussen de diftar administratie en de facturering te verbeteren zijn er aanvullende afspraken gemaakt met de MDG. Het contract met de MDG is hierop aangepast. Het effect hiervan is € 25.564 nadelig t.o.v. de raming 2012.

Ad 2: Uren voor heffing en inning

Het aantal uren voor de uitwisseling van weeggegevens, aanslagoplegging en de afhandeling van bezwaren is verhoogd en in overeenstemming gebracht met de realisatie van de afgelopen jaren. Het betreft hier 358 uren (maal € 80 per uur = € 28.640). Overige urenmutaties komen per saldo op € 870 minder inzet. Het effect van alle urenmutaties t.o.v. de raming 2012 is € 27.770 nadelig. (€ 28.640 - € 870)

Ad 3: Kapitaallasten

De kapitaallasten komen lager uit ten opzichte van 2012. Er is een incidenteel voordeel van € 10.238. Er zijn twee veegmachines in gebruik, waarvan de kapitaallasten voor 50% toegerekend worden aan de afvalstoffenheffing. De oudere veegmachine is per 2013 volledig afgeschreven. De kapitaallasten vervallen daarom met ingang van 2013. Er komen echter niet direct nieuwe kapitaallasten voor terug, omdat er in 2013 wordt geïnvesteerd in vervanging van de veegmachine. De kapitaallasten drukken pas vanaf 2014 op de begroting.

Verder stond de bouw van een nieuw KGA depot gepland in 2012. Het voorstel is om dit uit te stellen in afwachting van uitgewerkte plannen voor de hele buitendienst locatie. De bijbehorende kapitaallasten worden daarom voor 2013 niet geraamd.

Ad 4: Inflatie

Het gemeentelijk inflatiepercentage a 3,25% wordt toegepast op de kosten derden. Dit levert een nadeel van € 31.763.

Verder zijn de storttarieven bij de ARCG licht gestegen. De tariefstijging voor storten van huishoudelijk afval is beperkt namelijk 0,27 % en komt op 140,05 euro per ton. Het GFT- tarief stijgt met 1,4 % van 54,49 naar 55,28 euro per ton. Dit levert een nadeel van € 2.420.

Het effect van de inflatie en wijziging storttarieven t.o.v. de raming 2012 is € 34.183 nadelig. (€ 31.763 - € 2.420)

Ad 5: Verhoging btw van 19% naar 21%

btw over alle kosten derden kan teruggevorderd worden via het btw-compensatiefonds, maar wordt gekort via de uitkering gemeentefonds. De afvalstoffenheffing is berekend over alle kosten inclusief btw, vandaar dat deze kosten wel zichtbaar moeten blijven binnen het product afval. Zouden we dit niet doen dan zou het lijken alsof er winst wordt gemaakt op afval, wat niet het geval is.

Nieuw is de verhoging van het btw tarief van 19% naar 21%. Hierdoor stijgen de btw kosten, die toerekenbaar zijn aan de afvalstoffenheffing, met € 27.333.

Verwerking in tarieven 2013

Het saldo mutaties kosten en opbrengsten is € 104.708 nadelig. In de marap 2012 is melding gemaakt van een laag weglekpercentage. Het weglekpercentage over het eerste half jaar 2012 is uitgekomen op 2,39% (exclusief weglek bij facturering). Dit is aanleiding om voor de raming 2013 het begrote weglekpercentage aan te passen van 5% naar 4% weglek. Het effect van aanpassing van de heffingsgrondslag is € 9.847 voordelig. Het resterende nadeel is € 94.861. Bij de berekening van de tarieven wordt uitgegaan van een kostendekkende berekening van de afvalstoffenheffing. Dit betekent dat het nadeel gecompenseerd wordt door aanpassing van de tarieven 2013. Het is echter niet reëel om de kosten van de uren en btw verhoging door te berekenen in de tarieven, omdat deze kosten reeds elders in de begroting begroot waren. Als deze kosten wel zouden worden doorberekend aan de burgers, dan ontstaat er een voordeel ten opzichte van de aan u aangeboden Begroting 2013. Gevolg van het niet doorrekenen in de tarieven is een lagere kostendekkendheid a 97,5%. Het voorstel is om € 55.103 (€ 27.770 + € 27.333) niet door te berekenen in de tarieven. Het restant wel door te rekenen in de tarieven wordt dan € 39.758.

Het voorstel is om het nadeel in het vastrecht te verwerken en deze met € 4,75 te verhogen (+4,1%) naar € 120,25. Dit betekent een gemiddelde tariefsstijging van 2,1%.

Omschrijving	Mutatie	Toelichting
Saldo mutaties kosten / opbrengsten	104.708	
Kosten niet doorrekenen aan heffing	-/- 55.103	
Mutatie aanpassing heffingsgrondslag (verlaging weglek)	-/- 9.847	
Mutatie verhoging vastrecht	39.677	8.353 * 4,75
Afronding tarief 2013	81	Nadeel

Verwerking in de primaire begroting 2013

Bovenstaande mutaties en de gevolgen van de tariefsaanpassing dienen onderdeel uit te maken van de Begroting 2013. De gemeentewet (artikel 229b) schrijft voor dat de geraamde baten van de rechten niet hoger zijn de geraamde kosten. Dit is de zogenaamde '100% kostendekking regel'. Hiervoor is het noodzakelijk dat de gemeenteraad de begroting inclusief mutaties vaststelt als primaire begroting en hierbij toetst aan artikel 229b. Om hieraan te voldoen zal de begroting voor de afvalstoffenheffing inclusief mutaties worden opgenomen in het bijlagenboek van de Begroting 2013.