

Bijlage 3. Voorstel tarieven rioolheffingen 2013

Tarieven 2013

Bij de GRP (Gemeentelijk Riolerings Plan) actualisatie is voor 2013 een tariefstijging van 7,2% (exclusief indexatie) besloten. De indexatie voor 2013 is inmiddels bekend. Het betreft 3,25% op de kosten derden. De tariefstijging inclusief indexatie wordt gemiddeld 8,1%. In dit voorstel worden de nieuwe tarieven nader onderbouwd.

	2012	2013 (voorstel)
Aansluitrecht eigenaren	188,50	203,75 (+8,1%)
Garageboxen/loodsen	33,35*	40,75 (+22,2%)
Afvoerrecht grootverbruik	1,03	1,11 (+7,8%)

Tabel: Voorgestelde tarieven 2013

* Bij de herziening van het G(emeentelijk)R(iolerings)P(lan), die op 21 mei 2012 door de raad is vastgesteld, is door de raad besloten om de heffing voor een garagebox met ingang van 2013 op 1/5 deel van die voor een gewone aansluiting vast te stellen. Dit zou (fictief) voor 2012 tot een heffing van € 37,70 hebben geleid en daarmee tot een (fictieve) verhoging van 8,1 % in 2013 ten opzichte van 2012.

Toerekenbare kosten 2013

Totale begrote kosten 2012	1.830.338
Kostenstijging GRP actualisatie mei 2012 incl. indexatie	178.188
Subtotaal na actualisatie GRP	2.008.526
Kostenstijging overige 2013	7.943
Totaal kosten 2013	2.016.469
Totale opbrengsten 2012	-
	1.830.338
	-
Benodigde opbrengsten 2013	2.016.469
Benodigde stijging rioolheffing	-186.131

Tabel: Toerekenbare kosten en benodigde mutatie opbrengsten rioolheffing 2013

GRP actualisatie (mei 2012)

Uitgangspunt voor de tarieven rioolheffingen 2013 is de GRP actualisatie van mei 2012. Er is besloten om het percentage kapitaallasten geleidelijk te laten dalen naar 60%. Om de geleidelijke daling van de kapitaallasten mogelijk te maken zijn de bedragen van een aantal toekomstige investeringsorders aangepast. De realisatietermijn van de investeringen in pompen en gemalen is gelijk gesteld met realisatietermijn van investeringen in rioolwerkzaamheden (realisatietermijn twee jaren) en afschrijvingstermijn voor pompen en gemalen is gesteld op 15 jaren. De gewijzigde investeringsorders worden zichtbaar in de investeringslijst in de Begroting 2013. De gevolgen zijn doorgerekend in een kostendekkingsplan en op basis hiervan zijn de kaders voor tariefstijging vastgesteld. Het kader voor tariefstijging 2013 is vastgesteld op 7,2% (exclusief indexatie). De indexatie 2013 is 3,25% en wordt toegepast op kosten derden (exclusief kapitaallasten). Het kader voor de tariefstijging 2013 inclusief indexatie komt op 8,1% gemiddelde tariefstijging voor 2013.

Mutaties in kosten en opbrengsten

Ten opzichte van de actualisatie GRP (mei 2012) wordt nog een extra mutatie in de kosten voorgesteld. In onderstaande tabel is het voorgestelde mutatie te vinden (nummer 1). Indien in de kolom toelichting een nummer staat, dan wordt verder in de tekst de mutatie nader toegelicht.

Omschrijving	Kosten	Opbrengsten	Toelichting
Kostenstijging GRP actualisatie (mei 2012)	163.069		
Kosten inflatie	15.119		
Kosten BTW verhoging naar 21%	8.072		1
Afronding tarief 2012	-/- 129		
Totale mutatie	186.131	0	

Tabel: Mutaties t.o.v. raming 2012

Ad 1: 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 rioolheffing is berekend over alle derden kosten inclusief BTW¹, vandaar dat deze kosten wel zichtbaar moeten blijven binnen het product riool. Zou dit niet gebeuren dan zou het lijken alsof er winst wordt gemaakt op riool, 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 rioolheffing, met € 8.072.

Verwerking in tarieven 2013

Het saldo mutaties kosten en opbrengsten is € 186.131 nadelig. Het effect van aanpassing van de heffingsgrondslagen is € 27.838 voordelig. Het resterende nadeel is € 158.293. Bij de berekening van de tarieven wordt uitgegaan van een kostendekkende berekening van de rioolheffing. Dit betekent dat het nadeel gecompenseerd wordt door aanpassing van de tarieven 2013. Het is echter niet reëel om de kosten van de 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 99,6%. Het voorstel is om € 8.072 niet door te berekenen in de tarieven. Het restant wel door te rekenen in de tarieven wordt dan € 150.221.

Omschrijving	Mutaties	Toelichting
Saldo mutaties kosten / opbrengsten	186.131	
Kosten niet doorrekenen aan heffing	-/- 8.072	
Mutatie aanpassing heffingsgrondslagen	-/- 27.838	
Mutatie verhoging aansluitrecht	-/- 140.758	9.230 x € 15,25
Mutatie verhoging afvoerrecht	-/- 9.200	115.000 x € 0,08
Afronding tarief 2013	263	Nadeel

¹ Op de kapitaallasten is de BTW niet berekend en dus ook niet begroot.

	Heffingseenheden	Tarief 2012	Tarief 2013	Opbrengst	Mutatie	Mutatie
Aansluitrecht ²	9.230	€ 188,50	€ 203,75	€ 1.880.613	€ 15,25	8,1%
Afvoerrecht ³	115.000	€ 1,03	€ 1,11	€ 127.650	€ 0,08	7,8%
Totaal				€ 2.008.263		8,1%
Kostendekkendheid				99,6%		

² Het aantal heffingseenheden betreft reguliere aansluitingen (begroot op 9.100) en garageboxen/loodsen (begroot op 650). Bij GRP actualisatie (mei 2012) is besloten om garages met ingang van belastingjaar 2013 aan te slaan voor 1/5 heffingseenheid. Voor garages betreft het dus $650 \times \frac{1}{5} = 130$ heffingseenheden. Totaal heffingseenheden 2013 wordt dan $9.100 + 130 = 9.230$ h.e..

³ Betreft waterverbruik in m³ > 1000 m³. Wij houden rekening met 5.000 m³ minder ten opzichte van 2012 in verband met een foute watermeting bij een grootverbruiker.