

## Bijlage 2 Voorstel tarieven afvalstoffenheffing 2014

### Tarieven 2014

Wij stellen voor de tarieven voor de afvalstoffenheffing te verhogen. Wij stellen voor het vastrecht op € 121,20 per jaar (+ 0,8%), het variabel tarief op € 0,20 per kilo (ongewijzigd) en het tarief grofvuil tot 1 m<sup>3</sup> op € 23,30 per m<sup>3</sup> (ongewijzigd) vast te stellen. Dit betekent een gemiddelde tariefstijging van 0,4%. In dit voorstel worden de nieuwe tarieven nader onderbouwd.

|                 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010   | 2011   | 2012  | 2013   | 2014<br>(voorstel) |
|-----------------|------|------|------|------|--------|--------|-------|--------|--------------------|
| Tarief vast     | 116  | 119  | 110  | 110  | 112,75 | 114,35 | 115,5 | 120,25 | 121,20             |
| Tarief variabel | 0,19 | 0,20 | 0,20 | 0,20 | 0,20   | 0,20   | 0,20  | 0,20   | 0,20               |

Tabel: Voorgestelde tarieven 2014

### Mutaties in kosten en opbrengsten

Ten opzichte van 2013 stellen wij een aantal mutaties in de kosten en opbrengsten voor. In onderstaande tabel ziet u de totale mutaties in kosten en opbrengsten ten opzichte van 2013. Ook kunt u hier zien dat de kostendekkendheid stijgt van 97,5% in 2013 naar 100% in 2014.

|                       | <b>Totale kosten</b> | <b>Totale Opbrengsten</b> | <b>Kostendekkendheid</b> |
|-----------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|
| 2013                  | 2.164.163            | 2.108.978                 | 97,5%                    |
| 2014                  | 2.092.002            | 2.091.914                 | 100%                     |
| <b>Totale mutatie</b> | <b>-/- 72.161</b>    | <b>17.065</b>             |                          |

Tabel: Totale kosten en opbrengsten t.o.v. raming 2013

In onderstaande tabel vindt u een nadere uitsplitsing van de mutaties in kosten en opbrengsten. Indien in de kolom toelichting een nummer staat, dan wordt verderop in de tekst de mutatie nader toegelicht.

| <b>Omschrijving</b>                                  | <b>Kosten</b>     | <b>Opbrengsten</b> | <b>Toelichting</b> |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| Kosten inzameling huisvuil en grofvuil               | -/- 46.384        |                    | 1                  |
| Inzameling via de veegmachines                       | 15.080            |                    | 2                  |
| Kosten inflatie / storttarieven                      | 13.247            |                    | 3                  |
| Verhoging ureninzet voorlichting                     | 2.640             |                    | 4                  |
| Toerekenbare BTW                                     | -/- 6.744         |                    | 5                  |
| Per saldo meer inkomsten door eigen papierinzameling | -/- 50.000        | 25.000             | 6                  |
| Verhoging vastrecht afvalstoffenheffing              |                   | -/- 7.935          | 7                  |
| <b>Totale mutatie</b>                                | <b>-/- 72.161</b> | <b>17.065</b>      |                    |

Tabel: Mutaties t.o.v. raming 2013

*Ad 1: Kosten inzameling huisvuil en grofvuil*

De Milieudienst Groningen verzorgt de inzameling van huisvuil en grofvuil. Door een efficiëntere manier van inzamelen wordt hier een voordeel gerealiseerd. Aangezien de nieuwe tarieven voor inzameling van huisvuil en grofvuil voor 2014 nog niet bekend zijn, hebben wij het gemeentelijk inflatiepercentage van 1,25% toegepast op de raming. Per saldo levert dit een besparing op van € 46.384,- ten opzichte van 2013.

*Ad 2: Inzameling via de veegmachines*

De kosten voor de veegmachines worden voor 50% toegerekend aan de afvalstoffenheffing. In 2013 was er sprake van een incidenteel voordeel wegens het niet vervangen van een oude veegmachine. In 2014 zal echter een nieuwe veegmachine in gebruik worden genomen, waardoor de gemeente weer de beschikking heeft over twee veegmachines. Het in gebruik nemen van de nieuwe veegmachine, met bijbehorende kapitaallasten, levert een last op van € 15.080,-.

*Ad 3: Inflatie en storttarieven*

De storttarieven bij de ARCG zijn licht gestegen ten opzichte van 2013. De tariefstijging voor storten van huishoudelijk afval is beperkt, namelijk 1,25% en komt op € 141,80 per ton. Het GFT-tarief stijgt met 1,92% van 55,28 naar 56,34 per ton. Dit levert een nadeel op de storttarieven op van € 7.278,-.

Over de overige kosten aan derden wordt voor de raming van 2014 het gemeentelijk inflatiepercentage van 1,25% toegepast. In totaal levert dit een last op van € 5.969,-.

Het totale effect van de inflatie en wijziging storttarieven t.o.v. de raming 2013 is € 13.247,- nadelig.

*Ad 4: Meer uren voorlichting*

In de voorjaarsnota hebben wij reeds melding gemaakt dat er meer behoefte is aan voorlichting omtrent de afvalinzameling. Wij stellen dan ook voor om het aantal uren voorlichting te verhogen met een totaalbedrag van € 2.640,- (33 uur \* € 80,00).

*Ad 5: Toerekenbare BTW*

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 wij dit niet doen dan zou het lijken alsof er winst wordt gemaakt op afval, wat niet het geval is.

Aangezien de totale kosten derden, voornamelijk door de efficiëntere manier van inzamelen, dalen, kan er ook minder BTW worden toegerekend. Per saldo wordt er € 6.744,- minder BTW aan de afvalstoffenheffing toegerekend dan in 2013.

*Ad 6: Meer eigen inkomsten papierinzameling*

Doordat de verschillende instellingen die oud papier inzamelen, minder inzamelen hoeft er € 50.000,- minder aan de betreffende instellingen te worden uitgekeerd. De inkomsten daar-entegen dalen slechts met € 25.000,- door meer eigen inzameling van oud papier aan de Westerse Drift. Per saldo levert de eigen inzameling van oud papier een voordeel op van € 25.000,-.

*Ad 7: Verwerking in tarieven 2014*

Bij het vaststellen van de afvalstoffenheffing voor 2013 heeft u besloten om € 55.185,- aan kosten van de afvalinzameling niet door te berekenen in de tarieven. Gevolg van het niet berekenen in de tarieven was een lagere geraamde kostendekkendheid in 2013 van 97,5%.

Voor 2014 is het uitgangspunt een 100% kostendekkende afvalstoffenheffing (conform voorjaarsnota 2013). Dit betekent dat wij de € 55.185,- aan kosten, die wij in 2013 niet hebben doorberekend in de tarieven, in 2014 wel gaan doorberekenen in de tarieven afvalstoffenheffing.

Het grootste deel hiervan kunnen wij ondervangen door de mutaties in de kosten en opbrengsten. Per saldo levert dit een voordeel op van € 47.161,- (- € 72.161 + € 25.000).

Voor het andere deel willen wij voorstellen dit in de tarieven van het vastrecht te verwerken. Het voorstel is om het vastrecht met € 0,95 te verhogen (+0,8%) naar € 121,20. Dit betekent een gemiddelde tariefstijging van 0,4%. De stijging is echter minder dan de toegepaste inflatie op de kosten derden (1,25%) en de inflatie van de storttarieven. Indien gecorrigeerd wordt voor inflatie daalt de afvalstoffenheffing.

| Omschrijving                             | Mutatie    | Toelichting    |
|--|------------|----------------|
| Kosten niet doorrekenen aan heffing 2013 | 55.185     |                |
| Mutatie kosten                           | -/- 72.161 |                |
| Mutatie opbrengsten                      | 25.000     | Oud papier     |
| Mutatie verhoging vastrecht              | -/-7.935   | 8.353 * € 0,95 |
| Afronding tarief 2014                    | 89         | Nadeel         |

De mutatie in tarieven en totale opbrengsten zijn in onderstaande tabel weergegeven.

|                          | Heffings-<br>eenheden | Tarief 2013 | Tarief 2014 | Opbrengst          | Mutatie | Mutatie % |
|--------------------------|-----------------------|-------------|-------------|--------------------|---------|-----------|
| Vastrecht                | 8.353                 | € 120,25    | € 121,20    | € 1.012.384        | € 0,95  | 0,8%      |
| Variabel                 | 4.560.000             | € 0,20      | € 0,20      | € 912.000          | € 0,00  | 0,0%      |
| Overige opbrengsten      |                       |             |             | € 167.530          |         |           |
| <b>Totaal</b>            |                       |             |             | <b>€ 2.091.914</b> |         |           |
| <b>Kostendekkendheid</b> |                       |             |             | <b>100,0%</b>      |         |           |

Tabel: Tarieven en opbrengsten 2014

Tabel: kostenonderbouwing afvalstoffenheffing 2014

| <i>Activiteit</i>                                   | <b>Geraamd bedrag</b> | <b>Gemengde activiteit</b> | <b>Toerekening</b> | <b>Verhaalbare kosten</b> |
|---|-----------------------|----------------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Inzameling</b>                                   |                       |                            |                    |                           |
| Inzamelcontract huisvuil en grofvuil (uitbesteding) | 381.598               | Nee                        | 100%               | 381.598                   |
| Inzamelkosten glas, papier en KGA                   | 158.347               | Nee                        | 100%               | 158.347                   |
| Inzameling via de veegmachines                      | 120.793               | Ja *1                      | 50%                | 60.396                    |
| Bijdrage afvalbrengrstation                         | 7.800                 | Nee                        | 100%               | 7.800                     |
| Contract diftar administratie (uitbesteding)        | 54.942                | Nee                        | 100%               | 54.942                    |
| Inzamelmiddelen                                     | 19.269                | Nee                        | 100%               | 19.269                    |
| Kapitaallasten glasbakken                           | 13.753                | Nee                        | 100%               | 13.753                    |
| Uren inzameling                                     | 139.500               | Nee                        | 100%               | 139.500                   |
| Uren straatreinigen                                 | 284.000               | Ja *2                      | 28%                | 79.520                    |
| <b>Subtotaal kosten inzameling</b>                  |                       |                            |                    | <b>915.126</b>            |
| <b>Verwerking</b>                                   |                       |                            |                    |                           |
| Stortkosten huisvuil en grofvuil                    | 625.979               | Nee                        | 100%               | 625.979                   |
| Nascheiding kunststof                               | 73.178                | Nee                        | 100%               | 73.178                    |
| Afvoerkosten KGA                                    | 36.429                | Nee                        | 100%               | 36.429                    |
| <b>Subtotaal kosten verwerking</b>                  |                       |                            |                    | <b>735.587</b>            |
| <b>Beleidskosten</b>                                |                       |                            |                    |                           |
| Uren beleid   | 4.000                 | Nee                        | 0%                 | 0                         |
| <b>Communicatie</b>                                 |                       |                            |                    |                           |
| Derden voorlichting en informatie                   | 4.365                 | Nee                        | 100%               | 4.365                     |
| Uren voorlichting en informatie                     | 4.000                 | Nee                        | 100%               | 4.000                     |
| <b>Subtotaal kosten communicatie</b>                |                       |                            |                    | <b>8.365</b>              |
| <b>Handhaving</b>                                   |                       |                            |                    |                           |
| Uren handhaving                                     | 33.750                | Nee                        | 100%               | 33.750                    |
| <b>Overig</b>                                       |                       |                            |                    |                           |
| Derden heffing en inning                            | 12.852                | Nee                        | 100%               | 12.852                    |
| Uren heffing en inning                              | 77.840                | Nee                        | 100%               | 77.840                    |
| Uren overige  | 28.000                | Nee                        | 100%               | 28.000                    |
| Toerekenbare BTW                                    | 280.257               | Nee                        | 100%               | 280.257                   |
| Overige   | 226                   | Nee                        | 100%               | 226                       |
| <b>Subtotaal overige kosten</b>                     |                       |                            |                    | <b>399.174</b>            |

**TOTAAL GERAAMDE KOSTEN****2.092.002****Opbrengsten**

|   |            |     |      |            |
|---|------------|-----|------|------------|
| Afvalstoffenheffing huisvuil            | -1.924.384 | Nee | 100% | -1.924.384 |
| Verwijderen huishoudelijk grofvuil      | -2.330     | Nee | 100% | -2.330     |
| Opbrengsten papier                      | -75.000    | Nee | 100% | -75.000    |
| Vergoeding voor scheiden glas en papier | -20.000    | Nee | 100% | -20.000    |
| Vergoeding voor nascheiding kunststof   | -70.000    | Nee | 100% | -70.000    |
| Overige                                 | -200       | Nee | 100% | -200       |

**TOTAAL GERAAMDE OPBRENGSTEN****-2.091.914****PERCENTAGE KOSTENDEKKEND****100,0%**

**Toelichting tabel kostenonderbouwing:**

De kosten voor het straatreinigen en de veegmachines rekenen wij deels toe aan de afvalstoffenheffing, omdat met het straatvegen en straatreinigen ook verkeerd aangeboden huishoudelijke afvalstoffen worden ingezameld.

1. De toerekening van de kosten van de veegmachines baseren wij op onze ervaring, dat ongeveer de helft van het veegvuil huishoudelijke afvalstoffen betreft. De kosten van de veegmachines zijn geraamd wij op ruim € 120.000,-. Daarvan rekenen wij € 60.000,- toe aan de afvalstoffenheffing.
2. Wij zetten personeel tijdens het straatreinigen in om huishoudelijke afvalstoffen in te zamelen, die verkeerd zijn aangeboden. De inzet met betrekking tot het inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen wordt, op basis van ureninzet, op 28% van de totale werkzaamheden straatreinigingen. Van de totale kosten straatreinigen van € 284.000,- wordt dus € 80.000,- toegerekend aan de afvalstoffenheffing.

Tabel: mutaties verhaalbare kosten afvalstoffenheffing 2014

| Activiteit  | Verhaalbare kosten 2013 | Verhaalbare kosten 2014 | Mutatie        |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>Inzameling</b>                                   |                         |                         |                |
| Inzamelcontract huisvuil en grofvuil (uitbesteding) | 427.429                 | 381.598                 | -45.830        |
| Inzamelkosten glas, papier en KGA                   | 207.009                 | 158.347                 | -48.662        |
| Inzameling via de veegmachines                      | 43.679                  | 60.396                  | 16.717         |
| Bijdrage afvalbrenghstation                         | 7.800                   | 7.800                   | 0              |
| Contract diftar administratie (uitbesteding)        | 54.264                  | 54.942                  | 678            |
| Inzamelmiddelen                                     | 19.032                  | 19.269                  | 238            |
| Kapitaallasten glasbakken                           | 14.793                  | 13.753                  | -1.040         |
| Uren inzameling                                     | 139.500                 | 139.500                 | 0              |
| Uren straatreinigen                                 | 79.520                  | 79.520                  | 0              |
| <b>Subtotaal kosten inzameling</b>                  | <b>993.025</b>          | <b>915.126</b>          | <b>-77.899</b> |
| <b>Verwerking</b>                                   |                         |                         |                |
| Stortkosten huisvuil en grofvuil                    | 617.707                 | 625.979                 | 8.273          |
| Nascheiding kunststof                               | 72.275                  | 73.178                  | 903            |
| Afvoerkosten KGA                                    | 35.979                  | 36.429                  | 450            |
| <b>Subtotaal kosten verwerking</b>                  | <b>725.961</b>          | <b>735.587</b>          | <b>9.626</b>   |
| <b>Beleidskosten</b>                                |                         |                         |                |
| Uren beleid   | <b>28.000</b>           | <b>0</b>                | <b>-28.000</b> |
| <b>Communicatie</b>                                 |                         |                         |                |
| Derden voorlichting en informatie                   | 4.311                   | 4.365                   | 54             |
| Uren voorlichting en informatie                     | 1.360                   | 4.000                   | 2.640          |
| <b>Subtotaal kosten communicatie</b>                | <b>5.671</b>            | <b>8.365</b>            | <b>2.694</b>   |
| <b>Handhaving</b>                                   |                         |                         |                |
| Uren handhaving                                     | <b>33.750</b>           | <b>33.750</b>           | <b>0</b>       |
| <b>Overig</b>                                       |                         |                         |                |
| Derden heffing en inning                            | 12.693                  | 12.852                  | 159            |
| Uren heffing en inning                              | 77.840                  | 77.840                  | 0              |
| Uren overige  | 0                       | 28.000                  | 28.000         |
| Toerekenbare BTW                                    | 287.001                 | 280.257                 | -6.744         |
| Overige   | 223                     | 226                     | 3              |
| <b>Subtotaal overige kosten</b>                     | <b>377.756</b>          | <b>371.174</b>          | <b>21.418</b>  |

|                               |                  |                  |                |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>TOTAAL GERAAMDE KOSTEN</b> | <b>2.164.163</b> | <b>2.092.002</b> | <b>-72.161</b> |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|

|   |            |            |        |
|---|------------|------------|--------|
| <b>Opbrengsten</b>                      |            |            |        |
| Afvalstoffenheffing huisvuil            | -1.916.448 | -1.924.384 | -7.935 |
| Verwijderen huishoudelijk grofvuil      | -2.330     | -2.330     | 0      |
| Opbrengsten papier                      | -100.000   | -75.000    | 25.000 |
| Vergoeding voor scheiden glas en papier | -20.000    | -20.000    | 0      |
| Vergoeding voor nascheiding kunststof   | -70.000    | -70.000    | 0      |
| Overige                                 | -200       | -200       | 0      |

|                                    |                   |                   |               |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>TOTAAL GERAAMDE OPBRENGSTEN</b> | <b>-2.108.978</b> | <b>-2.091.914</b> | <b>17.065</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|

|                                 |              |               |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| <b>PERCENTAGE KOSTENDEKKEND</b> | <b>97,5%</b> | <b>100,0%</b> |
|---------------------------------|--------------|---------------|

## **Toelichting op de verhaalbare kosten**

Ten opzichte van de verhaalbare kosten 2013 zijn er voor 2014 een aantal mutaties doorgevoerd. Deze mutaties zijn opgenomen in bovenstaande tabel. Deze mutaties en gevolgen van de tariefsaanpassing maken onderdeel uit van de begroting 2014. Artikel 15.33 Wet milieubeheer schrijft voor dat de geraamde baten van de afvalstoffenheffing niet hoger zijn de geraamde kosten. Dit is de zogenaamde '100% kostendekking regel'. Hiervoor is het noodzakelijk dat de gemeenteraad de begroting inclusief mutaties voorafgaand aan het belastingjaar vaststelt en hierbij toetst aan dat artikel. De belangrijkste wijzigingen worden hieronder toegelicht.

### *1. Mutaties inzamelkosten*

Door een efficiëntere inzameling door de Milieudienst Groningen wordt hier een besparing gerealiseerd. Aangezien de nieuwe tarieven voor inzameling van huisvuil en grofvuil voor 2014 nog niet bekend zijn, hebben wij het gemeentelijk inflatiepercentage van 1,25% toegepast op de raming. Per saldo levert dit een besparing op van € 45.830,- ten opzichte van 2013.

De raming van de inzamelkosten voor papier is aangepast. Doordat de verschillende instellingen die oud papier inzamelen minder inzamelen hoeft er € 50.000,- minder aan de betreffende instellingen te worden uitgekeerd. De inkomsten daarentegen dalen slechts met € 25.000,- door meer eigen inzameling van oud papier aan de Westerse Drift (zie mutatie aan opbrengstenkant). Per saldo levert de eigen inzameling van oud papier een voordeel op van € 25.000,-.

De inzameling via de veegmachines valt hoger uit dan vorig jaar, omdat er in 2014 een nieuwe veegmachine in gebruik zal worden genomen. In 2013 hadden wij hier een voordeel aangezien de oude veegmachine volledig was afgeschreven terwijl hiervoor nog geen nieuwe in de plaats was gekomen. In totaal betekent het in gebruik nemen van de nieuwe veegmachine een verhoging van € 16.717,- aan kapitaallasten.

### *2. Mutaties Verwerking*

De stortkosten huisvuil en grofvuil zijn € 8.273,- gestegen door tariefswijzigingen van de ARCG en door inflatiecorrectie. Wij verwachten geen wijzigingen in de tonnages te storten afval. Ook op de nascheiding kunststof en afvoerkosten KGA is de inflatiecorrectie toegepast wat totaal een verhoging van € 1.353,- betekent.

### *3. Mutatie beleidskosten*

Wij verstonden onder beleidskosten de geraamde ureninzet betreffende een mix van diverse verhaalbare activiteiten. Naar aanleiding van een fiscaal juridische toets hebben wij twee wijzigingen doorgevoerd in de opstelling. Ten eerste hebben wij de verhaalbare activiteiten verplaatst naar overige kosten. Ten tweede hebben wij de niet verhaalbare activiteit beleidskosten opgenomen in de opstelling. Het betreft € 4.000,- waarvan € 0,- verhaalbaar.

### *4. Mutatie Overig*

Het verschil in toerekenbare BTW komt voornamelijk door de lagere inzamelkosten. Hierdoor wordt er ook minder BTW toegerekend aan de afvalstoffenheffing. De geraamde ureninzet voor diverse verhaalbare activiteiten is verplaatst van beleidskosten naar overig (zie punt 3).

### Toelichting op de opbrengsten

Het verschil in opbrengsten komt voor € 7.935,- door de voorgestelde tariefsverhoging op het vaste tarief van 0,8% naar € 121,20. In totaal stijgen de kosten voor de burger met 0,4%, omdat het variabele tarief gelijk blijft op € 0,20 per kilo. De stijging is echter minder dan de toegepaste inflatie op de kosten derden (1,25%) en de inflatie van de storttarieven. Indien gecorrigeerd wordt voor inflatie daalt de afvalstoffenheffing.

### Toelichting op de kostendekkendheid

Bij de berekening van de tarieven gaan wij uit van een kostendekkende berekening van de afvalstoffenheffing. In 2013 heeft u de keuze gemaakt om de extra ureninzet (€ 27.770,-) en de BTW verhoging (€ 27.333,-) niet door te berekenen in de tarieven, hetgeen leidde tot een kostendekkendheid van 97,5%. In 2014 is het uitgangspunt, zoals in voorjaarsnota 2013 besloten, een 100% kostendekkende afvalstoffenheffing. Dit betekent dat wij de kosten van de extra ureninzet en de BTW verhoging gaan doorberekenen in de tarieven 2014. Het gevolg van de mutaties in de toegerekende kosten en opbrengsten is dat de tarieven met € 7.935,- licht moeten stijgen om te komen tot een 100% kostendekkende afvalstoffenheffing.