GEMEENTE RIDDERKERK

Gemeentestukken: 2012-228D

KOSTENONDERBOUWING AFVALSTOFFENHEFFING 2013

Uitgangspunten

A. Mate van Kostendekkendheid

In het tarievenbeleid (Nota belastingen 2011) en in de Handreiking Kostentoerekening 2010 is met betrekking tot de gebonden heffingen als uitgangspunt opgenomen dat de dienstverlening van de gemeente kostendekkend wordt aangeboden aan de burgers. Dit houdt in dat de tarieven van de afvalstoffenheffing kostendekkend dienen te zijn.

B. Beleidskeuzes

Bij de afvalstoffenheffing geldt het uitgangspunt “de vervuiler betaalt”. Er is een tariefdifferentiatie: de totale kosten worden verdeeld over het aantal éénpersoonshuishoudens en het aantal meerpersoonshuishoudens (2 of meer).
Gemeente Ridderkerk kent voor de afvalstoffenheffing een tijdvakbelasting: verandering in samenstelling van het huishouden in de loop van het jaar wordt verrekend in de heffing.
Bij de afvalstoffenheffing wordt een bestemmingsreserve gevormd: overschotten of tekorten bij de jaarrekening worden over een periode van 4 jaar in het tarief verrekend.

In de tarieven zijn de bezuinigingen/mutaties op afval uit de kadernota 2011 verwerkt. Ten opzichte van de begroting 2012 – 2015 dalen de tarieven verder voornamelijk door:

- Lagere verwerkingskosten door voordelige nieuwe prijsafspraken voor 2013 en een evaluatie van de zerobase raming.
- Verlenging van de samenwerking met van Gansewinkel in de N.V. MAR met een jaar. Dit heeft een korting op het budget en een korting op de huur van locatie Touwslagerstraat tot gevolg.
- Nieuwe tariefafspraken met Huisvuilcentrale Alkmaar (HVC) waardoor de kosten voor de milieustraat en de verwerkingskosten van restafval door HVC kunnen worden verlaagd.

Anderzijds stijgen de tarieven t.g.v. inflatiecorrectie. Per saldo heeft dit een daling tot gevolg.

In de *handreiking kostentoerekening leges en tarieven* van het ministerie van Binnenlandse Zaken is bepaald welke concernkosten (directiekosten, kosten van ondersteunende diensten, huisvesting, automatisering e.d.) mogen worden toegerekend aan verleende diensten. Bij de begrotingsuitgangspunten zijn de toe te rekenen concernkosten bepaald op 59%. Dit betekent dat 41% niet toerekenbaar is en op het totaal van de concernkosten wordt gecorrigeerd.

BTW-Compensatiefonds: de BTW die de gemeente gecompenseerd krijgt, wordt als kostenpost in de afvalstoffenheffing meegenomen.

C. Activiteiten

Met deze kostenonderbouwing wordt een inzicht gegeven in de totale kosten van en de kostentoerekening van de activiteiten die een direct verband hebben met de te leveren dienst. Afvalstoffenheffing wordt geheven om de kosten te betalen die de gemeente maakt voor het (laten) *inzamelen (ophalen) en verwerken van huishoudelijk afval*.

D. TOTAALOVERZICHT 2013

Model transparantie opbouw afvalstoffenheffing

Afdeling: Beheer & Uitvoering
Naamproduct: Afvalstoffenheffing

Grondslag: **Afvalstoffenheffing** wordt geheven om de kosten te betalen die de gemeente maakt voor het inzamelen (ophalen) en verwerken van huishoudelijk afval.

1. Inventarisatie van de kosten

Directe kosten	Totale kosten	Totale baten
Materiële kosten		
Inzameling	1.911.700	
Verwerking	1.849.000	
Overige	51.900	
Overige directe kosten		
Kapitaallasten (rente en afschrijving op investeringen)	229.300	
Salarissen	0	
Perceptie	90.000	
Totale directe kosten afval	4.131.900	0

Overige lasten afval		
Kwijtschelding/ oninbaar	133.800	
Te verhalen concern/overheadkosten	556.700	
Totale overige lasten afval	690.500	0

Baten		
Inkomst uit bestemmingsreserve afvalstoffenheffing		-243.500
Uitkering Gemeentefonds voor afval		-16.100
Overige inkomsten:		
Dividend NV MAR		-20.000
Vergoeding oud papier milieuparkjes		-32.400
Vergoeding Nedvang voor gescheiden afvalinzameling van papier, karton en glas.		-158.600
Totale baten afval		-470.600

Toegerekende BTW (BTW-Compensatiefonds)	780.600	
Totale netto kosten per jaar	**5.132.400**	

2. Prognose productiegegevens

Aantal huishoudens (totaal 1-persoonshuishoudens + meerpersoonshuishoudens)	20.596
Aantal (extra) minicontainers	59
Aantal 1-persoonshuishoudens (32% van het totaal aantal huishoudens)	6.591
Aantal meerpersoonshuishoudens	14.005
Tarief 1-persoonshuishoudens (72% van het meerpersoonshuishoudenstarief en deelbaar door 12 maanden)	€ 200,88
Tarief meerpersoonshuishoudens (deelbaar door 12 maanden)	€ 279,00
Tarief extra minicontainer (= tarief vorig jaar + tariefontwikkeling 1- en meerpersoonshuishoudens en deelbaar door 12)	€ 91,56

3. Beleids- en/of wetgevingseffecten

Beschrijving	Oorsprong	Effect op prijs
De vervuiler betaalt; de totale kosten worden verdeeld over het aantal éénpersoonshuishoudens en het aantal meerpersoonshuishoudens (2 of meer).	Nota Belastingen 2011	Tariefsdifferentiatie: er gelden verschillende tarieven (éénpersoonshuishouden, meerpersoonshuishouden en voor een extra mini-container). Zie punt 2 voor de tarieven.
Tijdvakbelasting; verandering in samenstelling van het huishouden in de loop van het jaar worden verrekend in de heffing.	Nota Belastingen 2011	Verandering in samenstelling van het huishouden kan leiden tot een naheffing (bij uitbreiding van het huishouden) of tot een vermindering (huishouden bestaat nog slechts uit 1 persoon).
Bestemmingsreserve; overschotten of tekorten bij de jaarrekening worden over een periode van 4 jaar in het tarief verrekend.	Nota Belastingen 2011	Overschotten of tekorten worden over een periode van 4 jaar met de burger verrekend.
BTW-Compensatiefonds; de BTW die de gemeente gecompenseerd krijgt, wordt als kostenpost in de afvalstoffenheffing meegenomen.	Raadsbesluit 2004.	Geen direct effect op de prijs/het tarief.
Totale effect beleidswijzigingen		0,00

4. Vast te stellen prijs en percentage kostendekkenheid

Geraamde opbrengsten gebaseerd op tarieven deelbaar door 12	5.131.200
Geraamde kosten (netto)	5.132.400
Kostendekkenheidspercentage	100%

5. Overzicht van aannames en toelichting op de in het model opgevoerde gegevens

N.v.t.

E. TARIEVEN

Overzicht van de tariefontwikkelingen:

Afvalstoffenheffing	2012	2013	2014	2015	2016
Eenpersoonshuishouden	244.32	200,88	199,80	198,36	195,84
Meerpersoonshuishouden	339.36	279,00	277,44	275,52	271,92
Minicontainer	111.48	91,56	90,96	90,24	89,04
Dekkingspercentage	100%	100%	100%	100%	100%

F. KOSTENDEKKENDHEID

De in de Afvalstoffenheffing te dekken kosten zijn voor 2013 en het meerjarenperspectief als volgt samen te vatten:

Omschrijving	2012	2013	%	2014	2015	2016
Totale kosten Afvalinzameling	6.221.800	4.886.700		4.872.100	4.882.400	4.870.000
bij: kwijtschelding/oninbaar	154.700	133.800		133.800	133.800	133.800
bij: compensabele btw	818.000	780.600		780.800	783.200	784.000
af: aanwending best. res. afval	-380.300	-243.500		-243.500	-243.500	-243.500
af correctie concernoverhead	-427.800	-389.100		-385.000	-385.800	-380.700
af: overige inkomsten	-96.100	-36.100		-36.100	-36.100	-36.100
Netto te verhalen kosten	6.290.300	5.132.400		5.122.100	5.134.000	5.127.500
Opbrengst afvalstoffenheffing	6.289.700	5.131.200	100%	5.120.800	5.132.700	5.125.700