Bijlage bij Raadsvoordracht verordening afvalstoffenheffing en reinigingsrecht bedrijfsafval 2023:
Rekenregels en onderbouwing Afvalstoffenheffing en Reinigingsrecht bedrijfsafval 2023

Met de vaststelling van het tarief stelt het College ook de achterliggende werkwijze vast en de volgende onderliggende rekenregels:

A. De tariefvaststelling vormt het financiële kader voor de afvalketen voor 2023 en wordt in de begroting 2023 verwerkt;
B. Uitgangspunt is dat de afvalstoffenheffing kostendekkend is met een bijdrage uit de algemene middelen van € 10 miljoen;
C. Kapitaallasten van investeringen voor de inzameling moeten gedekt worden binnen de keten;
D. Schommelingen in de exploitatie van de afvalketen worden opgevangen via de afvalreserves.

In de bijgevoegde onderbouwing (tabel 1) van de tarieven afvalstoffenheffing 2023 zijn de cijfers voor 2023 geplaatst naast de cijfers van 2022. De verschillen tussen 2023 en 2022 worden onder de tabel toegelicht.

Inleiding

Voor 2023 is de totale begroting voor de Afvalstoffenheffing € 185,04 miljoen. Ten opzichte van de begroting 2022 gaat het lastenbudget met € 22,08 miljoen omhoog. Dit wordt veroorzaakt door autonome kostenontwikkeling (indexatie loonkosten en verwerkingstarieven) en de groei van de stad (meer huishoudens betekent meer kosten, meer routes en ook meer opbrengsten).

Tabel 1: tariefcalculatie Amsterdam

Onderbouwing Afvalstoffenheffing 2023					
bedragen x 1 milj.					
	B 2022	**B 2023**		**B 2022**	**B 2023**
Lasten	x € 1 mln	x € 1 mln	**Baten**	x € 1 mln	x € 1mln
Inningskosten DGBA	€ 2,86	€ 3,19	Opbrengsten ASH	€ 147,68	€ 156,10
			Opbrengst Solidariteitsbijdrage	€ 21,01	€ 21,32
Verwerkingskosten	€ 32,72	€ 32,20	Berekende Kwijtschelding	-€ 21,01	-€ 21,32
Afvalverbrandingsbelasting	€ 7,40	€ 8,17	Opbrengst Reinigingsrecht	€ 7,14	€ 10,02
Voertuigen	€ 18,47	€ 24,60	Opbrengsten grondstoffen	€ 3,14	€ 6,92
Containers	€ 17,30	€ 18,55	Algemene middelen - incidentele bijdrage	€ 5,00	€ 2,00
te berekenen BTW inzameling	€ 5,34	€ 5,47	Algemene middelen - structurele bijdrage	€ 0,00	€ 10,00
Overige directe kosten	€ 13,60	€ 17,78			
Personeel	€ 29,01	€ 35,90			
subtotaal inzamelingskosten	**€ 83,72**	**€ 102,30**			
Handhavingskosten	€ 4,69	€ 4,99			
Kosten Vegen	€ 18,79	€ 20,34			
Toegerekende Overhead	€ 12,78	€ 13,85			
subtotaal toerekeningen/overhead	€ 36,26	€ 39,18			
Totale Lasten	**€ 162,96**	**€ 185,04**	**Totale Baten**	**€ 162,96**	**€ 185,04**

Tariefbepaling:	**B 2022**	**B 2023**	**Hefbaar aantal huishoudens Amsterdam**	**B 2022**	**B 2023**
Voor de tariefbepaling in mindering te brengen:			1 persoonshuishoudens	193.128	200.117
			Meerpersoonshuishoudens	238.097	236.682
Opbrengst Reinigingsrecht	€ 7,14	€ 10,02	Hefbaar areaal in huishoudens	431.225	436.799
Overige inkomsten	€ 3,14	€ 6,92			
Incidentele bijdrage algemene middelen	€ 5,00	€ 2,00	**Kwijtscheldingen**		
Structurele bijdrage algemene middelen	€ 0,00	€ 10,00	1 persoonshuishoudens	31.672	24.045
Subtotaal Posten in mindering	€ 15,28	€ 28,94	Meerpersoonshuishoudens	24.575	28.439
Te dekken bedrag uit ASH	**€ 147,68**	**€ 156,10**	Totaal kwijtscheldingen	56.247	52.484
Tariefberekening:1ph=0,75mph	**B 2022**	**B 2023**			
Mix tarief	€ 393,84	€ 406,18			
1 persoonshuishoudens	**€ 331,02**	**€ 344,04**			
Meerpersoonshuishoudens	**€ 441,35**	**€ 458,72**	**Netto areaal betalende huishoudens**		
			1 persoonshuishoudens	161.456	176.072
Afgerond	**€ 331**	**€ 344**	Meerpersoonshuishoudens	213.522	208.243
	€ 441	**€ 459**	Totaal aantal betalende huishoudens Amsterdam	374.978	384.315

Solidariteitsbijdrage				€ 62,77	€ 62,65

Indexatie reinigingsrecht	**B 2022**	**B 2023**
Kostenbasis afvalstoffenheffing en reinigingsrecht	€ 162,96	€ 185,04
Af: te berekenen BTW inzameling	-€ 5,34	-€ 5,47
Af: incidentele bijdrage algemene middelen	-€ 5,00	-€ 2,00
Af: uitbreiding Weesp	n.v.t	-€ 2,31
Af: opbrengsten grondstoffen	-€ 3,14	-€ 6,92
Aangepaste kostenbasis reinigingsrecht	**€ 149,48**	**€ 168,34**
Index 2023 t.o.v. 2022		**112,6%**
Tarief laag (afgerond)	**€ 419**	**€ 472**
Tarief hoog (afgerond)	**€ 888**	**€ 1.000**

Toelichting bij tabel
Kostenstijgingen van € 22,08 miljoen als gevolg van:

1. € 0,3 miljoen inningskosten bij Belastingen door de groei van de stad en indexatie;
2. € 0,5 miljoen minder kosten voor verwerking van afval door met name een lager verwerkingstarief voor grof afval dan in de begroting 2022 geraamd en kostenstijgingen a.g.v. indexatie;
3. € 0,8 miljoen toename van verbrandingsbelasting door tariefstijging;
4. € 6,13 miljoen hogere kosten voor voertuigen door extra inzet (meer routes), de indexatie en stijgende kosten voertuigen, onderhoud en m.n. brandstoffen;
5. € 1,26 miljoen hoger kosten van containerbeheer; de kostenstijgingen worden gedempt door lagere kapitaallasten als gevolg van de achterblijvende investeringen in 2021 en 2022;
6. € 4,18 miljoen verhoging overige directe kosten door o.a. het opnemen van gebied Weesp in de kostenopstelling. Onder deze regel is ook de incidentele ruimte voor 2023 van € 2 miljoen gereserveerd als kostenpost;
7. € 6,89 miljoen hogere kosten voor personeel door omzetting van flexibele naar vaste formatie, de indexatie van salarissen en hogere inzet van personeel door onder meer het zelf inzamelen van textiel en GFT;

De wijzigingen aan de batenkant betreffen eveneens € 22,08 miljoen:

8. Structurele verlaging van de tarieven met € 10 miljoen op grond van de afspraken uit het programma akkoord 2022-2026.
9. Na vervolgens toepassing van de vastgestelde indexatie voor 2023 stijgen de opbrengsten uit de tarieven met € 8,7 miljoen, waarvan € 0,3 miljoen hogere solidariteitsbijdrage;
10. € 2,9 miljoen hogere opbrengsten reinigingsrecht: combinatie van de tariefstijging door indexatie en nu na de lock-downs bedrijven weer volledig open zijn, worden weer meer inkomsten verwacht;
11. € 3,8 miljoen hogere opbrengsten voor papier/karton en textiel. Met name de blijvend hoge prijs voor oud papier en karton en het nieuwe contract voor afzet van textiel (+ € 1,3 miljoen) leiden tot deze stijging.
12. € 3,0 miljoen lagere incidentele bijdrage uit de algemene middelen conform de afspraken uit de bestuursopdracht Afval en Grondstoffen om de taakstelling voor Afval en Grondstoffen op een aanvaardbaar niveau te houden.

Tarieventabel voor "Pilot de 9 straatjes"

Tabel 2: tariefcalculatie gebied "Pilot de 9 straatjes"

Onderbouwing Afvalstoffenheffing 2023 - Gebied "Pilot de 9 straatjes"					
bedragen in €					
	B 2022	B 2023		B 2022	B 2023
Lasten			**Baten**		
Inningskosten DGBA	€ 28.000,00	€ 33.000	Opbrengsten ASH	€ 1.305.000,00	€ 1.409.000
			Opbrengst solidariteitsheffing	€ 84.000,00	€ 71.000
Verwerkingskosten	€ 500.000,00	€ 401.000	Berekende kwijtschelding	-€ 84.000,00	-€ 71.000
Toerekening recyclepunten	€ 53.000,00	€ 52.000	Bijdrage CE & Afval	€ 655.000,00	€ 512.000
Inzameling	€ 1.100.000,00	€ 1.144.000			
Te berekenen BTW inzameling	€ 20.000,00	€ 16.000			
Overige directe kosten	€ 52.000,00	€ 71.000			
Personeel	€ 9.000,00	€ 13.000			
subtotaal inzamelingskosten	**€ 1.762.000,00**	**€ 1.730.000**			
Handhavingskosten	€ 26.000,00	€ 24.000			
Kosten Vegen	€ 102.000,00	€ 99.000			
Toegerekende Overhead	€ 70.000,00	€ 68.000			
subtotaal toerekeningen/overhead	**€ 198.000,00**	**€ 191.000**			
Totale Lasten	**€ 1.960.000**	**€ 1.921.000**	**Totale Baten**	**€ 1.960.000**	**€ 1.921.000**

Opbrengstbepaling:	Aantal	Tarief	Bedrag		
Huishoudens					
1 persoonshuishoudens	663	€ 344,00	€ 228.072		
Meerpersoonshuishoudens	789	€ 459,00	€ 362.151		
Ondernemers					
Gewicht < 1.387 kg	168	€ 472,00	€ 79.296		
Gewicht 1.387 t/m 3.120 kg	280	€ 1.000,00	€ 280.000		
Gewicht > 3.120 kg basis	37	€ 1.000,00	€ 37.000		
Geschat gewicht totaal * 1.000 kg	2.170.000				
Gewicht in basisschijf	-115.440				
Meerdere	2.054.560	€ 0,24	€ 493.094		
Totaal inkomsten			€ 1.479.613,40		
Totaal inkomsten afgerond			€ 1.480.000,00		

Toelichting bij tabel 2.
Voor het gebied de 9 straatjes is in 2021 een pilot afvalinzameling gestart. Door een aanpassing van de Crisis- en Herstelwet is al het afval in het gebied aangewezen als huishoudelijk afval. Hiermee heeft de gemeente de regie over alle afvalinzameling in het gebied gekregen. De verwerking van het afval is aan een marktpartij gegund.

Voor de "Pilot de 9 straatjes" is een aparte tariefcalculatie opgesteld (tabel 2).
Hierbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Het tarief voor één- en meerpersoonshuishoudens is gelijk aan deze tarieven in de rest van de stad;
- Het tarief voor ondernemers wordt geheven in drie schijven, waarbij de eerste twee schijven qua tarief gelijk zijn aan de tarieven reinigingsrecht laag en vol tarief (exclusief BTW), zoals die in de rest van de stad gelden:
    - Gewicht per jaar tot 1.387 kg: € 472,- (was € 419,-)
    - Gewicht per jaar meer dan tussen 1.387 en 3.120 KG: € 1.000,- (was € 888,-)
    - Gewicht per jaar > 3.120 kg: € 1.000,- en € 0,24 per kg boven 3.120 kg (was € 0,21 per kg)
- Het tarief voor de 3e schijf net als de tarieven voor het reinigingsrecht geïndexeerd met 12,6% en stijgt daarmee van € 0,21 naar (afgerond) € 0,24;
- De kosten voor inzameling (€ 1,1 miljoen) en verwerking (€ 0,5 miljoen zijn gebaseerd op projecten ramingen;
- De overig kosten die van toepassing zijn voor het gebied, zijn naar rato van aantal inwoners en ondernemers toegerekend;
- Het tekort van ruim € 0,5 miljoen wordt gedekt uit de coalitiemiddelen Circulaire Economie en Afval.