

Afdoening op toezegging aan Commissie Beheer over opbouw afvalstoffenheffing

De opbouw van de kosten die worden meegenomen in de afvalstoffenheffing is weergegeven in de programmabegroting 2021 op bladzijde 284 en 285 (zie onderstaand een kopie). Bij deze opbouw is gebruik gemaakt van een model van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG). Na het voor Haarlem ingevulde model voor 2021 volgt een korte toelichting op de verschillende onderdelen.

Afvalstoffenheffing

Activiteiten	Begroot bedrag 2021	Gemengde activiteit	Toerekening	Verhaalbare kosten/baten
<i>Kapitaallasten (5101)</i>				0
Kapitaallasten van eerdere investeringen	0	NEE	100%	0
<i>Product afvalinzameling en reiniging (5101) activiteit huishoudelijk afval</i>				465.266
Technisch uitbesteed werk	287.638	NEE	100%	287.638
Doorbelaste goederen	1.025	NEE	100%	1.025
Doorbelaste lonen	176.603	NEE	100%	176.603
oorekende overhead 2.007 uur x € 55	110.358	NEE	0%	0
<i>Product afvalinzameling en reiniging (5101) activiteit huishoudelijk afval</i>				0
Uitbesteed werk	0	NEE	100%	0
<i>Product afvalinzameling en reiniging (5101) activiteit wegafval</i>				0
Uitbesteed werk		JA	0%	0
<i>Product afvalinzameling en reiniging (5101) openbare hygiëne</i>				0
Uitbesteed werk		JA	0%	0
<i>Product afvalinzameling en reiniging (5101) afval en reiniging</i>				16.901.114
Afval en reiniging DDO	16.876.626	NEE	100%	16.876.626
Doorbelaste goederen	284	NEE	100%	284
Doorbelaste lonen	24.204	NEE	100%	24.204
Doorberekende overhead 488 uur x € 55	26.480	NEE	0%	0
<i>Product afvalinzameling en reiniging (5101) duurzaam afvalbeheer</i>				2.331.584
Uitvoering SPA	2.123.394	NEE	100%	2.123.394
Doorbelaste lonen	207.491	NEE	100%	207.491
Doorbelaste goederen	1.725	NEE	100%	699
Doorberekende overhead 4.050 uur x € 55	222.750	NEE	0%	0
<i>Meerjarig perspectief (5101)</i>				0
Onttrekking/toevoeging voorziening	0	NEE	100%	0
Bijdrage algemene middelen	0	NEE	100%	0
<i>Product afvalinzameling en reiniging (5101) baten afvalstoffenheffing</i>				26.323.571
Afvalstoffenheffing	26.323.571	NEE	100%	
Overige opbrengsten	0	NEE	100%	0
<i>Toe te rekenen kosten</i>				6.624.581
Toerekenbare BTW	4.157.069	NEE	100%	4.157.069
Perceptiekosten heffingen (Product 7101)	507.911	NEE	100%	507.911
Programmabegroting 2021-2025				284

Activiteiten	Begroot bedrag 2021	Gemengde activiteit	Toerekening	Verhaalbare kosten/baten
Kwijtschelding (Product 7101)	1.599.653	NEE	100%	1.599.653
Totaal toegerekend overhead 6.545 uur x € 55	359.948	NEE	100%	359.948
Totaal baten				26.323.571
Totaal lasten				26.323.571
Toerekenbare BTW				4.157.069
Kostendekkendheid				100%

Toelichting op opbouw afvalstoffenheffing

Onderwerp	Toelichting
Gemengde activiteit + toerekening	In de kolom "gemengde activiteit" wordt aangegeven of de activiteit alleen op de afvalinzameling betrekking heeft. Indien de activiteit niet alleen op de afvalinzameling betrekking heeft, dan wordt in de kolom "toerekening" aangegeven hoeveel procent van de kosten (op basis van wetgeving) mag worden toegerekend aan de afvalinzameling. Alleen dit deel wordt meegenomen bij de tariefberekening.
Uitbesteed werk	Activiteiten voor afvalinzameling die worden uitbesteed, anders dan aan Spaarnelanden (hierbij gaat het bijvoorbeeld om textiel en huisraad).
Doorbelaste lonen en goederen	Kosten van personeel (beleidsmedewerkers, toezichthouders) dat werkt aan de afvalinzameling en dat wordt doorberekend in de afvalstoffenheffing.
Doorberekende overhead	Voor de afvalstoffenheffing mogen kosten worden doorberekend van de ondersteunende medewerkers binnen de gemeente (management, personeelszaken, financiën etc.).
Afval en Reiniging DDO	Dit betreft de kosten van Spaarnelanden voor de inzameling van huishoudelijk afval.
Uitvoering SPA	De kosten van het Strategische Plan Afvalscheiding worden meegenomen in de tariefberekening.
Afvalstoffenheffing	In het model is ook opgenomen het bedrag dat aan afvalstoffenheffing aan opbrengsten moet binnenkomen. Dit bedrag is gelijk aan de kosten: de kosten en opbrengsten zijn in de begroting in beginsel aan elkaar gelijk (100% kosten dekkend – een gemeente mag ervoor kiezen minder opbrengsten te genereren dan de kosten, maar meer opbrengsten genereren dan dat er kosten zijn mag niet). Wanneer er bij de jaarrekening toch meer opbrengsten blijken dan dat er kosten waren, dan wordt het verschil in een voorziening gestopt zodat dit beschikbaar blijft voor de afvalinzameling.
Toerekenbare BTW	De BTW die de gemeente betaalt voor de activiteiten die met de afvalinzameling te maken hebben, mag worden doorberekend in de afvalstoffenheffing.
Perceptiekosten heffingen	De perceptiekosten zijn de kosten die worden gemaakt om de afvalstoffenheffing op te leggen en te innen (personele kosten, kosten om de aanslagen te maken en te versturen etc.).
Kwijtschelding	Niet iedereen in Haarlem hoeft de afvalstoffenheffing te betalen, sommige inwoners krijgen kwijtschelding. De geraamde omvang van de kwijtschelding wordt als kosten meegenomen in de berekening van de afvalstoffenheffing.