

Commissie M&S 14 juni 2010.

Vraag: Zit er een dubbeltelling in het voordeel van de afvalstoffenheffing en kan de uitsplitsing van het voordeel nader onderbouwd worden, inclusief btw-effecten?

Antwoord: Nee, er zit geen dubbeltelling in het voordeel op de afvalstoffenheffing. Op pagina 15 is het voordeel van 1,786 miljoen euro vermeld en op pagina 30 is besteding van dit voordeel opgenomen. De gehanteerde presentatie is niet voldoende duidelijk en samenhangend. Naar aanleiding van technische vragen van de SP en PvdA is een nadere toelichting verstrekt. Hierbij de reeds verstrekte toelichting nogmaals met daarbij verdere verduidelijking van de bedragen.

Vraag SP/PvdA technische toelichting: Voordeel op aanbesteding afvalstoffenheffing is 5,482 miljoen euro. Waar vind ik dit bedrag terug in de tabel? (Pagina 15 VJN).

Dit bedrag staat niet in de tabel. In de tabel staat onder de noemer aanbestedingsvoordeel afvalverwerking 1,786 miljoen euro. Dit is een deel van het totale aanbestedingsvoordeel van 5,482 miljoen euro. Naast dit aanbestedingsvoordeel zijn er diverse andere kostenontwikkelingen die samen tot een voordeel van 0,242 miljoen euro leiden. Het totaal verwachte voordeel is dus 5,724 miljoen euro. Ter vergroting van de transparantie stellen we voor met ingang van 2011 de kosten van handhaving op de aanbesteding van afval (0,8 miljoen euro), de btw over de afvalverwerkingskosten (0,573 miljoen euro) en de kwijtscheldingslasten (3,074 miljoen euro) toe te rekenen aan de kosten afvalinzameling. De kosten van handhaving op het aanbesteden van afval en de btw over de afvalverwerkingskosten rekenen we volledig door in het tarief. De kosten van kwijtschelding rekenen we gedeeltelijk door in het tarief (namelijk voor 2,347 miljoen euro). Van het totale verwachte kostenvoordeel van 5,724 miljoen euro stellen we dus voor 3,720 miljoen euro in te zetten ter compensatie van toegerekende kosten. Daarnaast hebben we in de Programmabegroting 2010 al 0,640 miljoen euro ingezet (pag. 309). We stellen voor met het resterende bedrag van 1,364 miljoen euro een deel van de taakstelling professionaliseren inkoop in te vullen.

Doordat we 2,347 miljoen euro van de kwijtscheldingslasten toerekenen aan het tarief vallen voor dit bedrag algemene middelen vrij. We stellen voor deze middelen voor 0,561 miljoen euro in te zetten voor het invullen van het restant van de taakstelling professionaliseren inkoop. We stellen voor het restant van 1,786 miljoen euro in 2011 voor 0,8 miljoen euro in te zetten ter dekking van de kosten van de doorlichting en voor een bedrag van 0,986 miljoen euro wordt in te zetten ter dekking van de bezuinigingsopdracht van 55 miljoen euro. We stellen voor het restant voordeel van 1,786 miljoen euro vanaf 2012 volledig in te zetten ter invulling van een deel van de bezuinigingsopdracht van 55 miljoen euro. Dit bedrag staat genoemd in de tabel op pagina 15.

Tabel voordeel kosten afvalstoffenheffing:

Aanbestedingsvoordeel: 5,482 miljoen euro.

Diverse andere kostenontwikkelingen: 0,242 miljoen euro voordeel

Totale voordeel op de kosten inzake de afvalstoffenheffing is dus 5,724 miljoen euro

Als aanvulling op dit antwoord is in onderstaande tabel de inzet van het voordeel weergegeven:

Omschrijving	2011	2012	2013	2014
Toegerekende handhavingskosten	0,800	0,800	0,800	0,800
BTW over afvalverwerkingskosten AVR	0,573	0,573	0,573	0,573
Invulling taakstelling efficiency in Programmabegroting 2010	0,640	0,640	0,640	0,640
Invulling taakstelling inkoop	1,925	1,925	1,925	1,925
Budget doorlichting organisatie*	0,800	0	0	0
Gedeeltelijke invulling taakstelling 55 miljoen*	0,986	1,786	1,786	1,786
Totaal	5,742	5,742	5,742	5,742

Bedragen in miljoenen euro's

De met een sterretje (*) gemarkeerde rijen zijn in de voorjaarsnota onderdeel van het financiële beeld. De overige onderdelen zijn opgenomen in de toelichtingen bij de diverse tabellen.

Op pagina 11 van de voorjaarsnota staat de verstrekte loon- en prijscompensatie van 6,143 miljoen euro vanaf 2011 voor de gehele gemeente. Van dit bedrag verdienen we 0,501 miljoen euro terug door de trendmatige verhoging van het tarief afvalstoffenheffing (p.15).

In de Voorjaarsnota staan de volgende bedragen in de diverse tabellen:

- p.15 0,501 miljoen euro via opbrengst terugverdienen van reeds verstrekte loon- en prijscompensatie
- p.15 1,786 miljoen euro restant voordeel op de aanbesteding afvalstoffenheffing na (gedeeltelijke) compensatie toegerekende kosten en na invulling van de taakstelling professionaliseren inkoop.
- p.21 1,925 miljoen euro invulling taakstelling professionaliseren inkoop
- p.28 0,8 miljoen euro budget doorlichting organisatie
- p.30 0,986 miljoen euro in 2011 en 1,786 miljoen euro vanaf 2012 voor gedeeltelijke invulling bezuinigingsopdracht 55 miljoen euro.

De btw over de kosten is meegenomen in de berekening van de toegerekende kosten afvalstoffenheffing. Het gaat in 2011 om een bedrag van 2,239 miljoen euro. Hiervan heeft 0,573 miljoen euro betrekking op de btw over de afvalverwerkingskosten AVR.

Samenvattend: op pag 15 van de VJN staat de herkomst van het voordeel op de aanbesteding toegelicht, deze uitkomst is ook onderdeel van het financiële beeld. Verderop staat hoe dit voordeel wordt aangewend, waaronder gedeeltelijke invulling (voor 1,768 mio) van de 55 miljoen, waardoor deze inkomstenpost in het financieel beeld (dit is immers een dekkingsmaatregel) afneemt tot 53,214 mio.

De samenhang in de weergave van de cijfers qua omvang, herkomst en besteding is in de Voorjaarsnota was onvoldoende transparant. Wij gaan ervan uit dat met deze toelichting de nodige transparantie is aangebracht.