



## Bilag

### Bilag 4 - Forudsætninger for affaldsgebyrer 2023

5. april 2022

Af takstkataloget i bilag 2 ses de foreslåede affaldsgebyrer for 2023. Forslaget for 2023 indebærer en stigning for en gennemsnitlig husstand på 240 kr. udover pris- og lønfremskrivninger sammenlignet med taksten i 2022.

Sagsnummer  
2022-0118163

Dokumentnummer  
2022-0118163-2

Ligesom for gebyrerne i 2022 er den foreslåede stigning til 2023 større, end hvad der isoleret set kan tilskrives Ressource- og Affaldsplanen 2024 Cirkulær København (BR den 18. december 2018), idet der også er andre omkostninger, som er stigende. Af den foreslåede stigning på 240 kr. kan ca. 125 kr. henføres til Cirkulær København.

Den yderligere stigning blev allerede varslet i den flerårige gebyrprognose, som blev præsenteret for TMU den 21. juni 2021 i forbindelse med behandlingen af gebyrerne for 2022 og flugter beløbsmæssigt hermed. Affaldsgebyrerne for 2022 blev vedtaget af Borgerrepræsentationen (BR) den 7. oktober 2021. Gebyrerne i 2022 medførte en stigning for en gennemsnitlig husstand på 188 kr., udover pris- og lønfremskrivninger, sammenlignet fra 2021.

Den foreslåede stigning i 2023 er begrundet i de samme årsager, som blev forelagt TMU sidste år, herunder kompetenceoverdragelsen til Amager Ressourcecenter I/S (ARC), pilotprojekt om automatisk tømningsregistrering og udrulning af nye piktogrammer til affaldsbeholderne (som led i Regeringens 'Klimaplan for en grøn affaldssektor og cirkulær økonomi' af 16. juni 2020).

#### Udvikling i økonomien siden gebyrberegningerne for 2022

Affaldsgebyrerne beregnes årligt på baggrund af en prognose for indeværende års og de efterfølgende 5 års udgifter. Prognosen tager højde for både statslige tiltag (fx Regeringens klimaplan) og mere lokale beslutninger (fx Cirkulær København og indførslen af el-skraldebiler).

Nogle af forudsætningerne for sidste års prognose har ændret sig, men på trods af dette anbefaler Teknik- og Miljøforvaltningen at fastholde stigningen på det niveau, der blev varslet sidste år. Det bunder i, at der fortsat er en række væsentlige usikkerheder i prognosen, som vanskeliggør gebyrberegningerne og giver risiko for større udsving i de kommende år.

Stab  
Økonomipartner BPM og PARC  
Njalsgade 13  
Postboks 380  
2300 København S

EAN-nummer  
5798009809452

Blandt væsentlige usikkerheder og ændrede forudsætninger for prognosen nævnes følgende:

- Fortsat uklarhed om den fremtidige håndtering af købsmoms og eventuel refusion af salgsmoms for perioden 2012-2021
- Stigende og usikre indsamlings- og beholderudgifter, som følge af såvel hjemtagning som generel prisudvikling
- Stigende behandlingsudgifter ved madaffald og eftersorteringsanlæg til restaffald
- Øvrige forudsætningsændringer med økonomiske konsekvenser
- Varsling om potentiel udvidet A-takst til ARC med virkning fra 2023
- Udvidet producentansvar for emballage
- Muligheden for at indsamle genanvendeligt affald fra virksomheder til markedspris

Ovenstående punkter beskrives nærmere nedenfor.

Det bemærkes, at de supplerende indsats, som blev beskrevet i bilag 7 ved høring af midtvejsevalueringen for Cirkulær København på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 4. april 2022, ikke er indregnet i prognosen og ej heller de deraf foreslåede affaldsgebyrer for 2023. Såfremt disse skal implementeres, vil det medføre yderligere gebyrstigninger.

### **Fortsat uklarhed om håndtering af købsmoms og eventuel refusion af salgsmoms for perioden 2012-2021**

Forvaltningen afventer fortsat en afklaring om den fremtidige håndtering af købsmoms på Affaldsområdet (som beskrevet i notat på TMU-portal) og har derfor til gebyrberegningerne taget udgangspunkt i de eksisterende regler. I prognosen er der således indregnet, at affaldsindsamlingen først fra 2025, hvor alle kontrakterne er hjemtaget af ARC, forventes at være momsfri. Det medfører en samlet stigning i udgifterne til købsmoms i forhold til sidste års prognose på 100 mio. kr.

Den endelige løsning for håndtering af købsmoms har stor betydning for udgifterne og dermed gebyrerne. Der kan fx enten sikres fuldt fradrag for købsmoms, hvorved alle udgifterne til købsmoms frafalder, eller stilles krav om selskabsgørelse for hele affaldshåndteringen, hvorved affaldsindsamlingen ved ARC ikke vil være momsfri. Prognosen, som ligger til grund for gebyrberegningerne, er beregnet som en mellemting mellem disse to yderpunkter, hvilket flugter med en anbefaling fra Intern Revision.

Forvaltningen har ikke på nuværende tidspunkt kendskab til størrelsen af en eventuel refusion for tidligere års opkrævning af salgsmoms, hvorfor dette ikke er indregnet i prognosen. Forvaltningen forventer dog som udgangspunkt at søge refusion og skønner, at der kan blive tale om refusion på mere end 100 mio. kr. for perioden 2012-2021.

### **Stigende indsamlings- og beholderudgifter**

ARC udarbejder hvert år en prognose for indsamlingsudgifterne, som indarbejdes i den samlede prognose til gebyrberegningerne. I den seneste prognose har ARC indregnet stigende byggeomkostninger, brændstof- og elpriser.

De stigende udgifter ses både i forhold til indsamling og beholderindkøb. Sidstnævnte påvirkes af stigende råvarepriser, særligt i forbindelse med det nærtstående udbud på området.

Indsamlingsudgifterne kan påvirkes både, mens indsamlingen varetages af private renovatører og efter hjemtagelsen ved ARC. Førstnævnte påvirkes således af de aktuelle, høje brændstofudgifter, hvor de nuværende kontrakter pålægger kommunen at dække ekstraordinære udgifter, som renovatørerne ikke kan kontrollere. Sidstnævnte påvirkes både af høje elpriser ved indførslen af el-skraldebiler, af de for tiden høje byggeomkostninger til etablering af arealer på Kraftværksvej 25 og Parkstien 12 samt potentielt ved indgåelse af nye lønftaler.

ARC forventer derudover, at tømmepriserne for de enkelte affaldsfraktioner vil ændre sig i takt med hjemtagelsen, men det er endnu ikke indarbejdet i deres prognose. På de nuværende kontrakter med private renovatører ligger tømmeprisen for restaffald væsentligt lavere end tømmepriserne for genanvendeligt affald. Det hænger formentlig sammen med, at antallet af tømninger for restaffald og genanvendeligt affald er henholdsvis faldet og steget som følge af øget sortering. Efter hjemtagelsen vil tømmepriserne i højere grad afspejle de konkrete udgifter til tømning, da ARC ikke må skabe profit. Det har ikke betydning for de samlede udgifter og dermed heller gebyret for en gennemsnitlig husstand, men det har betydning for gebyrerne for de enkelte ordninger. Dette har relevans for, hvad den enkelte husstand betaler, da restaffaldsgebyret er volumenafhængigt.

### **Stigende behandlingsudgifter ved madaffald og eftersorteringsanlæg til restaffald**

ARC har varslet betydelige stigninger i prisen for behandling af madaffald som følge af nyt udbud. Fra 2023 er der således indregnet en forventet prisstigning på ca. 30%.

Der forventes ligeledes øgede udgifter til behandling af restaffald som følge af etableringen af et eftersorteringsanlæg, jf. Cirkulær København. Den endelige behandlingspris for at behandle restaffaldet på eftersorteringsanlægget er på nuværende tidspunkt ikke fastlagt, men de senest opdaterede skøn viser en stigende behandlingspris, blandt andet som følge af øget kildesortering i omegnskommunerne, der medfører færre mængder til behandling.

### **Øvrige forudsætningsændringer med økonomiske konsekvenser**

Udover ovennævnte punkter er der øvrige ændrede forudsætninger i dette års prognose i forhold til sidste års prognose.

Forvaltningen har fastholdt driften af et testsorteringsanlæg til plast, som ellers var tiltænkt at skulle nedrives i 2022. På baggrund af de

hidtidige erfaringer har det vist sig af stor værdi at kunne teste andre affaldsstrømme på anlægget bl.a. mhp. at vurdere indsamlingseffektivitet. Desuden har anlægget fortsat en kommunikationsmæssig værdi i forbindelse med skolebesøg, "åbent hus" arrangementer o. lign. De årlige driftsudgifter på ca. 3 mio. kr. indgik ikke i sidste års gebyrberegninger.

Koncernservice foretager opkrævning af affaldsgebyrerne over ejendomsskattebilletten og modtager vederlag herfor. Vederlaget er med virkning fra 2020 halveret, hvilket svarer til en samlet besparelse på 10 mio. kr. over 5 år.

Indtægterne fra salg af genanvendeligt affald såsom papir og pap forventes at være højere end ved sidste års prognose, da priserne generelt er steget i det sidste års tid pga. større efterspørgsel. Der er dog her tale om meget usikre estimater, da indtægterne er afhængige af afsætningspriserne, som historisk har vist store udsving.

### **Varsling om potentiel udvidet A-takst til ARC med virkning fra 2023**

På møde den 4. februar 2022 godkendte ARC's bestyrelse, at ARC's direktion skulle udarbejde et forslag til en udvidet A-takst, der omfatter flere udviklings- og kommunikationsaktiviteter med henblik på at bidrage til klima- og miljøforbedringer. Den udvidede A-takst fremlægges for generalforsamlingen den 15. juni 2022 og forventes at træde i kraft per 1. januar 2023.

ARC skønner, at aktiviteterne vil koste 33 mio. kr. i 2023. A-taksten betales af ARC's ejerkommuner og afregnes efter indbyggertal, hvorfor Københavns Kommune skal betale knap 70 % af de 33 mio. kr., svarende til mere end 22 mio. kr. I 2022 betaler kommunen ca. 0,7 mio. kr. i A-takster til ARC, som dækker udgifterne til en gammel losseplads (Uggeløse Deponi), så der er tale om en stigning på mere end 20 mio. kr. årligt.

En udvidet A-takst forventes ikke at medføre besparelser i behandlingstaksten for forbrændingsegnet affald (b-taksten) eller i andre af kommunens udgifter til affaldshåndtering, hvorfor der er tale om merudgifter. Da den udvidede A-takst endnu ikke er godkendt, er den ikke indregnet i den nuværende prognose, men den forventes at skulle indregnes i næste års prognose, hvor den vil medføre yderligere gebyrstigninger.

### **Udvidet producentansvar for emballage**

Fra 1. januar 2025 skal Danmark på lige fod med de øvrige EU-lande indføre et såkaldt udvidet producentansvar for emballage, jf. EU's emballagedirektiv. Det er usikkert, hvorledes dette skal udmøntes i praksis, så det har ikke været muligt at indregne i affaldsgebyrerne for 2023.

Det forventes at påvirke ordningerne for plast, metal, pap, papir samt mad- og drikkekartoner, hvorfor der formentlig kan ses frem til faldende gebyrer for disse konkrete ordninger i takt med, at producentansvaret indføres. Det bemærkes dog, at gebyrændringerne sandsynligvis vil

blive ledsaget af prisstigninger på produkter med emballage, hvorfor der ikke vil være tale om egentlige besparelser for borgerne.

Det forventes ikke umiddelbart, at det udvidede producentansvar vil dække alle kommunens udgifter til de nævnte ordninger, da ikke al affald fra disse fraktioner stammer fra emballage, og da der kan være forskelle i serviceniveauet blandt kommunerne, som har indrettet ordningerne forskelligt. Det forventes derfor stadig, at det vil være muligt og nødvendigt at opkræve gebyrer for ordningerne. Derfor forventes det også at være muligt at håndtere eventuelle over- eller underskud på de konkrete ordninger ved udgangen af 2024 gennem fremtidige gebyrer. Såfremt det ikke bliver tilfældet, forventes en eventuel residual at kunne håndteres i gebyrerne for de øvrige genanvendelige affaldsordninger, som også betales af alle husstande i kommunen.

### **Muligheden for at indsamle genanvendeligt affald fra virksomheder til markedspris**

Af Affaldsaktørbekendtgørelsens § 11 fremgår det, at virksomheder beliggende i blandede bolig- og erhvervsjendomme kan tilbydes de kommunale ordninger for genanvendeligt affald, og det er derfor indarbejdet i kommunens gældende regulativ for erhvervsaffald.

Energistyrelsen sendte i december 2021 et udkast til lovforslag om indsamling af erhvervsaffald i høring, hvori ovennævnte bestemmelse om genanvendeligt erhvervsaffald ophæves. Af lovforslaget fremgår det, at bestemmelsen erstattes af muligheden for at tilbyde de kommunale genanvendelsesordninger for virksomheder, uanset beliggenhed, såfremt virksomhederne producerer affald, som i art og mængde svarer til en husholdning. Hvor affaldshåndteringen hidtil har været finansieret af affaldsgebyrer, skal virksomhederne dog fremover betale markedspris.

Den nye bekendtgørelse er endnu ikke offentliggjort, og forvaltningen har derfor ikke indregnet denne forventede ændring i de foreslåede gebyrer for 2023. Det er derudover stadig uvist, hvorledes markedsprisen skal beregnes, og hvordan en eventuel difference mellem de reelle udgifter og markedsprisen skal håndteres. Forvaltningen forventer at udarbejde en sag om dette til politisk behandling i løbet af efteråret 2022.