

RAPPORT

Kostendekkingsplan Water en riolering Hattem

Beleid- en beheerplan Water en Riolering 2020 WHOEN

Klant: Gemeente Hattem

Referentie: BH2449WATRP2007271150WM

Status: S0/P01.02

Datum: 14-09-20

HASKONINGDHV NEDERLAND B.V.

Koggelaan 21
8017 JN ZWOLLE
Water

Trade register number: 56515154

+31 88 348 65 00 **T**
info@rhdhv.com **E**
royalhaskoningdhv.com **W**

Titel document: Kostendekkingsplan Water en riolering Hattem

Ondertitel: Beleid- en beheerplan Water en Riolering 2020 WHOEN
Referentie: BH2449WATRP2007271150WM
Status: P01.02/S0
Datum: 14-09-20
Projectnaam: Beleid- en beheerplan Water en Riolering WHOEN
Projectnummer: BH2449
Auteur(s): Marco de Kraker

Opgesteld door: Marco de Kraker

Gecontroleerd door: Evert de Lange

Datum:

Goedgekeurd door: Evert de Lange

Datum:

Classificatie

Projectgerelateerd

Behoudens andersluidende afspraken met de Opdrachtgever, mag niets uit dit document worden veeleenvoudigd of openbaar gemaakt of worden gebruikt voor een ander doel dan waarvoor het document is vervaardigd. HaskoningDHV Nederland B.V. aanvaardt geen enkele verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid voor dit document, anders dan jegens de Opdrachtgever. Let op: dit document bevat persoonsgegevens van medewerkers van HaskoningDHV Nederland B.V. en dient voor publicatie of anderszins openbaar maken te worden geanonimiseerd.

Inhoud

Samenvatting Kostendekkingsplan Hattem	1
1 Inleiding	3
2 Algemeen	4
3 Kapitaallasten	5
4 Nieuwe investeringen planperiode	6
5 Exploitatielasten	7
6 BTW toerekening	8
7 Categorieën en heffingseenheden	9
8 Berekening kostendekkende heffing	10
9 Opbouw van de rioolheffing	11

Bijlagen

Kostendekkingsplan Hattem

Samenvatting Kostendekkingsplan Hattem

De financiën die gemeente Hattem nodig heeft om de gemeentelijke watertaken te kunnen uitvoeren worden geïnd door middel van een rioolheffing.

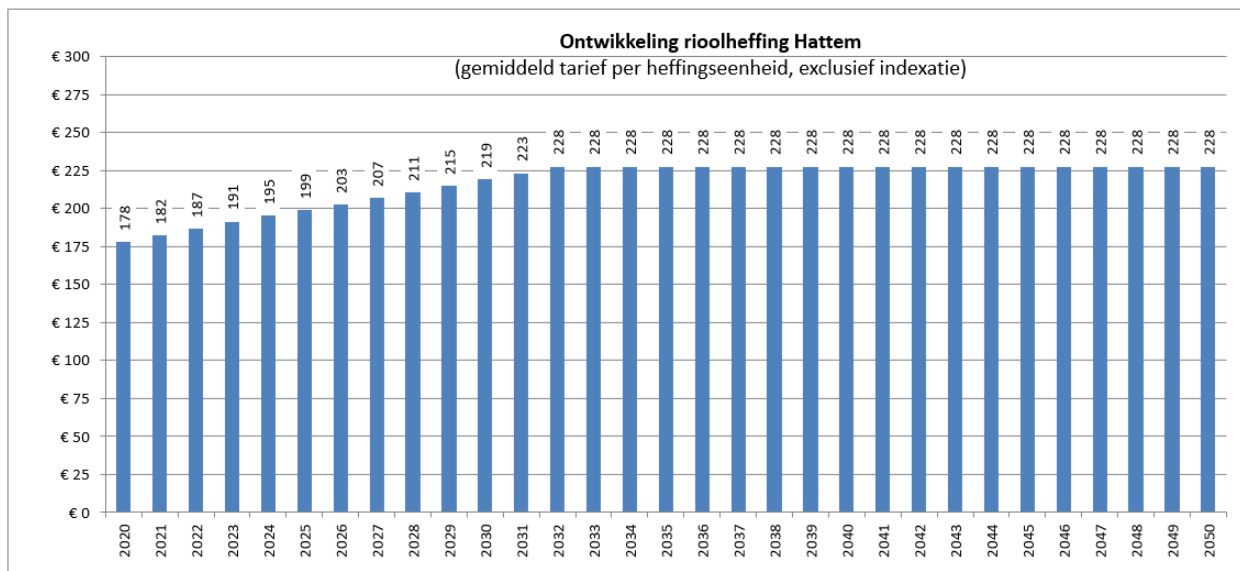
De gemeente Hattem kent ten aanzien van de rioolheffing een **gebruikers- en eigenarenheffing**. De eigenarenheffing wordt geheven naar de waarde van het eigendom. De gebruikersheffing wordt aangeslagen per eenheid van 250 kubieke meter afgevoerd water.

De rioolheffing in de gemeente Hattem bedraagt in 2020 gemiddeld € 178 per woning. De totale inkomsten bedragen afgerond € 1,06 miljoen. Bijna 60% van de inkomsten wordt besteed aan de exploitatie en dient voor de uitvoering van onder andere het dagelijks beheer en onderhoud, personeelslasten, onderzoeken en maatregelen. 31% van de inkomsten zijn nodig voor de kapitaallasten (rente en afschrijvingslasten van riool gerelateerde investeringen uit het (recente) verleden).

Bij de vaststelling van de benodigde rioolheffing voor de komende jaren wordt 30 jaar vooruit gekeken (tot en met 2050). Daarbij wordt rekening gehouden met de kosten die nodig zijn om riolen, gemalen en andere onderdelen van het stedelijk watersysteem op een gegeven moment te vervangen. Ook de opgave vanuit het Rijk om in 2050 klimaatbestendig ingericht te zijn, brengt extra kosten met zich mee.

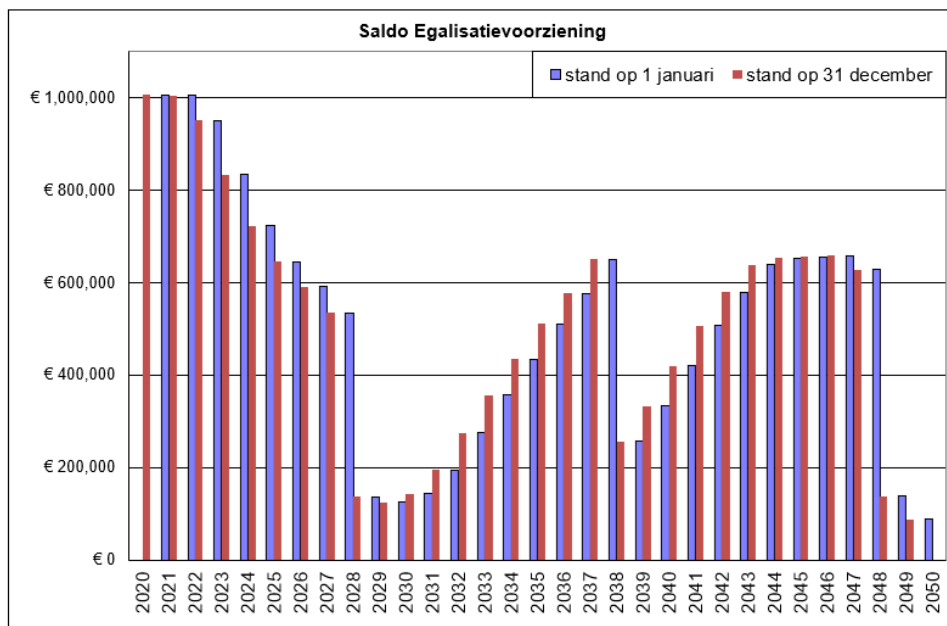
Schommelingen in de lasten over de jaren worden opgevangen door de zogenaamde egalisatievoorziening. Hierdoor worden fluctuaties in de heffing voorkomen en kan in jaren met hoge lasten saldo onttrokken worden uit de voorziening.

Onderstaande figuur toont de ontwikkeling van de rioolheffing in de periode 2021 t/m 2050.



De komende jaren is een bovengemiddelde stijging van de rioolheffing nodig vanwege de grote investeringen, met name de Binnenstad en Rijnstraat e.o.

Gedurende de beschouwde periode van 30 jaar wordt het saldo van de voorziening volledig benut ten gunste van een gelijkmatige ontwikkeling van de rioolheffing.



1 Inleiding

Dit rapport betreft een bijlage bij het Beleid- en beheerplan Water en Riolering van Waterschap Vallei en Veluwe de gemeenten Hattem, Oldebroek, Elburg en Nunspeet (afgekort BBWR WHOEN) en behandelt het kostendekkingsplan van de gemeente Hattem.

In dit rapport worden de kosten en baten (inning van de rioolheffing) van de rioleringszorg behandeld. De Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt dat de rioolheffing maximaal kostendekkend mag zijn (de gemeente mag besluiten om een deel van de kosten uit andere middelen te financieren). Het is daarnaast toegestaan om voor toekomstige (riool)vervangingen of groot onderhoud een spaarvoorziening in het leven te roepen en voor deze toekomstige uitgaven te sparen. Een meer dan 100% kostendekkende rioolheffing is niet toegestaan.

Aan de uitgavenzijde wordt onderscheid gemaakt in lopende kapitaallasten, nieuwe investeringen (vervanging en afkoppeling), exploitatielasten (personele inzet, onderzoek, plannen, beheer en onderhoud stelsel) en extracomptabele overhead toerekening en btw. Deze aspecten worden in dit rapport behandeld. De inkomstenkant is de exponent van de uitgavenzijde. In dit rapport wordt de heffing berekend die nodig is om een kostendekkend geheel te hebben en in de toekomst te houden.

Om deze reden wordt een langere periode dan de looptijd van het BBWR in ogenschouw genomen. Er kan geanticipeerd worden op een toekomstige stijging of daling van de lasten.

2 Algemeen

Investerings in de riolering moeten op grond van de gemeentelijke financiële voorschriften worden geactiveerd¹. Activeren leidt tot kapitaallasten (rente en afschrijving).

Indien de gemeente beschikt over een spaarvoorziening mógen investeringen bij voldoende saldo direct worden afgeboekt in de balanssfeer. Hattem beschikt over een egalisatievoorziening ten behoeve van oplopende kapitaallasten als gevolg van toekomstige pieken in (riool)vervangingen en om de jaarresultaten van het rioleringsplan te egaliseren.

Onderzoeken mogen slechts onder voorwaarden worden geactiveerd; in Hattem worden onderzoeken gedekt vanuit de exploitatie. Jaarlijks is hiervoor een bedrag gereserveerd. Daarnaast worden reeds voorziene onderzoeken meegenomen in de meerjarenraming van de exploitatie (zoals de tijdelijke verhoging van het budget 'advieskosten' ten behoeve van uitvoering van maatregelen uit het gezamenlijke BBWR).

De gemeente Hattem kent ten aanzien van de rioolheffing een **gebruikers- en eigenarenheffing**. De eigenarenheffing wordt geheven naar de waarde in het economisch verkeer van het eigendom. De gebruikersheffing wordt aangeslagen per eenheid van 250 kubieke meter afgevoerd water.

Het saldo van de **egalisatievoorziening** bedraagt ultimo 2020 ruim € 1,0 miljoen. Dit saldo wordt aangewend stijgende kapitaallasten op te vangen en om schommelingen en/of eventuele tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen, zonder dat er direct een begrotingstekort optreedt. Positieve resultaten (of uitgestelde kosten) worden eveneens aan de egalisatievoorziening toegevoegd. Het saldo in de voorziening is geen overschot, maar is benodigd om (met een acceptabele ontwikkeling van de rioolheffing) ook in de toekomst kostendekkend te blijven. In de figuur op pagina 3 is te zien dat het saldo aan het einde van de beschouwde periode (2050) nul Euro bedraagt.

Iedere 5 jaar, wanneer er ook een nieuw Water- en rioleringsprogramma komt (opvolger van het BBWR of GRP), wordt er een nieuw kostendekkingsplan opgesteld waarin de doorkijk ook telkens 5 jaar opschuift. Tussentijds wordt het kostendekkingsplan geactualiseerd indien daar aanleiding toe is (substantiële afwijkingen ten opzichte van de prognoses). Bij een actualisatie wordt berekend of de geprognostiseerde ontwikkeling van de rioolheffing nog volstaat.

Wij kijken financieel 30 jaar vooruit (tot en met 2050). Dit sluit goed aan bij de BBV, die pleit voor een beperktere financiële horizon dan 'gebruikelijk' in een GRP. Daarnaast dient de openbare ruimte van gemeenten in 2050 klimaatbestendig ingericht te zijn, waarmee wij derhalve deze gehele termijn in ogenschouw nemen.

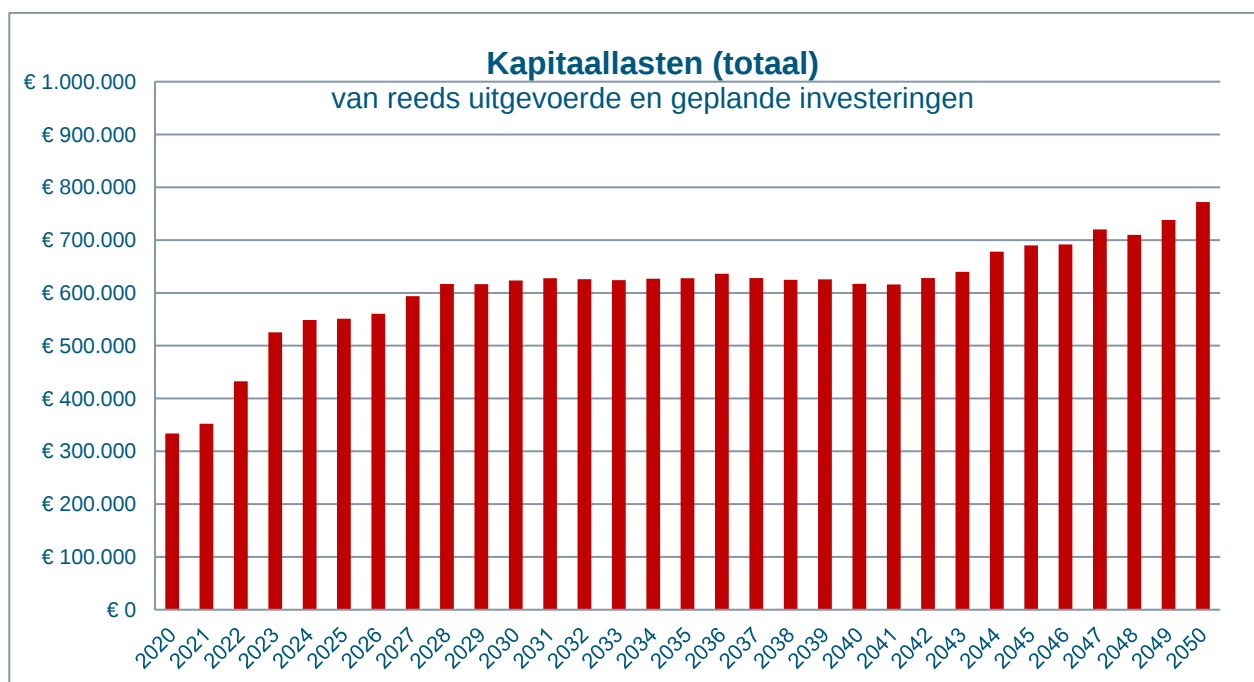
Uitgangspunt voor de berekeningen is kostendekkendheid in de periode 2021-2050, waarbij het saldo van de voorziening ingezet kan worden. Om bij een actualisatie over 5 jaar niet geconfronteerd te worden met onverwacht hogere jaarlijkse stijgingen wordt ook gekeken naar de benodigde stijging om ook de periode daarna zonder exceptionele stijging van de heffing kostendekkend te blijven.

¹ Basisregel dat investeringen met economisch nut geactiveerd moeten worden (artikel 59, eerste lid BBV). Alle investeringen in het riool (vervanging en verbetering) zijn investeringen met een economisch nut. Immers, een gemeente kan middelen genereren via het riooltarief (artikel 59, tweede lid BBV).]

3 Kapitaallasten

De gemeente Hattem hanteert een financiële afschrijvingstermijn (economische levensduur) van 50 jaar voor vrijverval riolering, afkoppelvoorzieningen en voor druk- en persleidingen. De economische levensduur voor de vervanging van pompputten (bouwkundig en kasten) bedraagt 30 jaar, terwijl investeringen ten behoeve van de mechanisch/elektrische onderdelen (van pompen en gemalen) financieel in 15 jaar worden afgeschreven. Hiervoor geldt een **lineaire afschrijving**. De interne rekenrente voor geactiveerde en nieuwe investeringen bedraagt binnen de gemeente Hattem **1,5%** (2020-2021). Het rentepercentage wordt jaarlijks vastgesteld bij de begroting.

Investeringen in het verleden, ten behoeve van vervangingen (al dan niet in combinatie met verbeteringen zoals afkoppeling), de aanleg van randvoorzieningen, dan wel aansluiting van het buitengebied, zijn geactiveerd; dit heeft geleid tot kapitaallasten. Onderstaande grafiek toont de lopende kapitaallasten van geactiveerde investeringen tot 2020, alsmede nieuwe kapitaallasten (van voorziene investeringen). In 2020 bedragen de kapitaallasten 31% van de totale inkomsten uit de rioolheffing.



Figuur 1: Lopende en nieuwe kapitaallasten taakveld riolering.

Risico lage rente

De rente bedraagt momenteel 1,5%. Wij gaan als gemeente veel leningen aan om de investeringen te financieren. Als gevolg van de lage rente zijn de kapitaallasten (afschrijvingslasten en rente) van de totale leningportefeuille relatief laag. Wanneer de rente stijgt, zullen de kapitaallasten meestijgen. Dit kan op termijn leiden tot een additionele stijging van de rioolheffing.

Voorbeeld: een verhoging van de rente van 1,5 naar 2,5% leidt in de periode 2020-2050 tot een gemiddeld **€ 18** hogere kostendekkende rioolheffing **per jaar**.

4 Nieuwe investeringen planperiode

De komende jaren vinden investeringen plaats door riool gerelateerde maatregelen uit te voeren.

- Vervangings- en verbeteringsinvesteringen ten behoeve van riolering, die gefinancierd mogen worden vanuit de rioolheffing omdat deze één of meerdere zorgplichten dienen, worden geactiveerd en financieel afgeschreven over 50 jaar. Dit geldt tevens voor wijkgerichte afkoppelinvesteringen en DPRA maatregelen. Bij vervangingen maakt het niet uit of de riolering vervangen wordt, dan wel in zijn geheel gerelined². In de bijlage zijn de geraamde (riool)vervangingsinvesteringen tot en met 2050 opgenomen.
- Vervangingsinvesteringen ten behoeve van pompen en gemalen worden geactiveerd en financieel afgeschreven over 30 jaar voor zover deze bouwkundige vervangingen betreffen en/of de vervanging van kasten. Mechanisch/elektrische vervangingen van pompen en gemalen worden geactiveerd en financieel afgeschreven over 15 jaar.
- Kosten voor Groot onderhoud, zoals het baggeren van waterbodems, mogen niet geactiveerd worden. Deze kosten komen direct ten laste van de rioolheffing. Een eventuele bijdrage vanuit de "Voorziening vervanging en groot onderhoud" is toegestaan.
Hattem hanteert de volgende definitie voor het begrip **Groot onderhoud**: Onderhoud van ingrijpende aard dat op een groot deel van het object wordt uitgevoerd én na een langere gebruikperiode moet worden verricht, ook wel lang-cyclisch onderhoud genoemd. Hieronder vallen bijvoorbeeld deelreliningen van rioolbuizen, voor zover dit de levensduur van het rioolstelsel als geheel niet verlengt, en het periodiek opschonen van de bodems van retentievoorzieningen. Investeringen voor groot onderhoud mogen niet geactiveerd worden. Wanneer er sprake is van groot onderhoud, zullen de investeringsbedragen derhalve direct uit de voorziening onttrokken (moeten) worden, dan wel ten laste moeten komen van de exploitatie.
- Plannen en onderzoeken worden, zoals aangegeven, direct ten laste van de exploitatie gebracht.

Onderstaand een samenvatting van de investeringen in de planperiode:

Investering	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Relining		€ 99,787			€ 2,047	€ 951
Rioolvervanging Rasmariaant		€ 199,574			€ 4,094	€ 1,902
Project Binnenstad	€ 371,080	€ 1,484,320	€ 1,484,320	€ 371,080		
Rijnstraat e.o.		€ 192,500	€ 1,155,000	€ 577,500		
Lageland (Hollewand e.o.)						€ 169,400
DPRA investeringen		€ 100,000	€ 100,000	€ 100,000	€ 100,000	€ 100,000
Mechanische riolering						
gemalen EM		€ 87,854				
Pompunits EM		€ 100,180	€ 77,648	€ 77,648	€ 77,648	€ 77,648
Pompunits kasten		€ 11,568	€ 9,789	€ 9,789	€ 9,789	€ 9,789

Figuur 2: Investeringen 2020 en planperiode 2021-2025.

In de periode 2021-2030 is voorzien in € 100.000 per jaar aan DPRA investeringen. Daarna nemen de vervangingsinvesteringen toe en wordt gerekend met 20% van de vervangingskosten als additionele kosten voor DPRA investeringen.

Deze ramingen zijn indicatief en zullen nader gespecificeerd worden op basis van nieuwe inspectieresultaten, (hydraulische) berekeningen en integrale projectplanningen. Dit is niet van invloed op de ontwikkeling van de rioolheffing in de planperiode 2021-2025.

Voor een samenvatting van het kostendekkingsplan wordt verwezen naar de bijlage.

² Grootschalige relining wordt gelijkgesteld aan vervanging, waardoor hiervoor dezelfde financiële (rekenkundige) uitgangspunten gelden. 'grootschalige' relining is een relatief begrip; als stelregel geldt dat het meerdere strengen betreft en dat als uitgangspunt geldt dat deze strengen (na relining) zullen blijven liggen, indien de overige strengen een aantal jaren later vervangen zouden worden.

5 Exploitatielasten

De exploitatielasten bedragen in de periode 2021-2025 ruim € 475.000 per jaar, zie onderstaande tabel. Dit bedrag is exclusief kapitaallasten, exclusief btw toerekening en eventuele dotaties aan of onttrekkingen uit de voorziening.

Hoofd- en subposten	Begroting (netto toe te rekenen aan rioolheffing)				
	2021	2022	2023	2024	2025
Onderhoud en reparatie					
4110000 Bruto salaris huidig personeel	€ 184,247	€ 184,247	€ 184,247	€ 184,247	€ 184,247
4210011 Zakelijke lasten (watersltn+ozb+brandv)	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100	€ 100
4351000 Advieskosten ingeleend personeel	€ 62,000	€ 62,000	€ 62,000	€ 62,000	€ 62,000
4351324 Werkzaamheden door derden	€ 31,000	€ 31,000	€ 31,000	€ 31,000	€ 31,000
4380001 Energie (oa electra)	€ 30,000	€ 30,000	€ 30,000	€ 30,000	€ 30,000
4380301 Representatie/geschenken	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4380302 Normaal onderhoud	€ 77,500	€ 77,500	€ 77,500	€ 77,500	€ 77,500
4380312 Aankoop klein materiaal	€ 5,000	€ 5,000	€ 5,000	€ 5,000	€ 5,000
4380325 Straatvegen/kolken door derden	€ 50,000	€ 50,000	€ 50,000	€ 50,000	€ 50,000
4380509 Inventarisatie rioleringen (GRP)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4380510 Inspectie rioleringen (GRP)	€ 10,000	€ 10,000	€ 10,000	€ 10,000	€ 10,000
4380512 Wet gemeentelijke watertaken expl. en ev	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4380513 Monitoring overstorten en gemalen	€ 17,000	€ 17,000	€ 17,000	€ 17,000	€ 17,000
4380999 Overige uitgaven	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4425000 Subsidies en bijdragen	€ 7,500	€ 7,500	€ 7,500	€ 7,500	€ 7,500
4750990 Doorbelaste machines	€ 3,500	€ 3,500	€ 3,500	€ 3,500	€ 3,500
8352024 Werkzaamheden door derden	€ -2,500	€ -2,500	€ -2,500	€ -2,500	€ -2,500
Subtotale exploitatielasten (excl. kap. lasten)	€ 475,347	€ 475,347	€ 475,347	€ 475,347	€ 475,347

Figuur 3: Exploitatie taakveld riolering.

Onderzoeken en gezamenlijke maatregelen die vanuit het samenwerkingsverband WHOEN uitgevoerd worden in het kader van het afvalwaterketenplan worden bekostigd uit de bestaande exploitatiebudgetten: *advieskosten ingeleend personeel* en *normaal onderhoud*.

Hattem rekent een deel van de kosten van straatveegkosten door aan het taakveld riolering. Gezien de relatief lage veegfrequentie in Hattem is een doorbelasting van de helft van de kosten aan het taakveld riolering reëel.

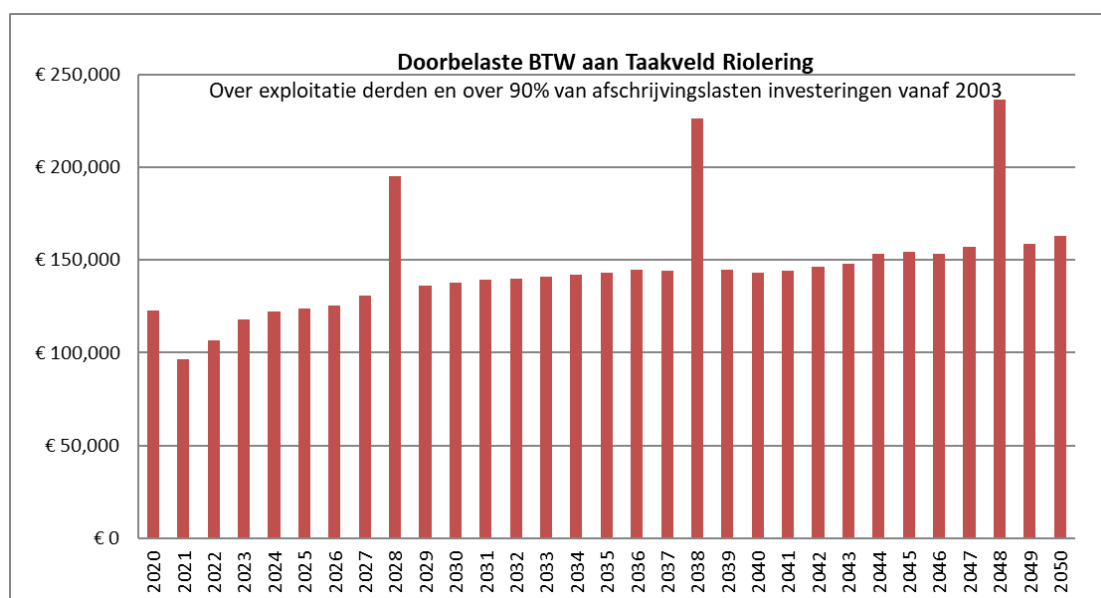
6 BTW toerekening

Gemeenten mogen bij bepaling van de omvang van de lasten ten behoeve van de berekening van de toegestane hoogte van de rioolheffing de geraamde BTW meenemen (229b,2b Gemeentewet). De reden hiervan is dat vóór de invoering van het BTW-compensatiefonds (BCF) dit ook al mocht en de gemeente bij de invoering van het BCF anders een niet bedoeld inkomstenverlies zou hebben geleden.

Het gaat hierbij om alle BTW, dus zowel de BTW die drukt op goederen en diensten die direct als last op de exploitatie drukken of via een voorziening lopen, als ook de BTW die drukt op de investeringen, onverschillig of deze worden geactiveerd of direct uit een voorziening worden bekostigd.

De gemeente Hattem rekent de compensabele BTW-last toe (bestaand beleid), te weten de BTW die drukt op de exploitatie (derden) en de BTW over 90% van de afschrijvingslasten van geactiveerde investeringen vanaf 2003 (invoering BCF). Dit is derhalve een grondslag voor de berekening van de rioolheffing. Aangezien de investeringen schommelen is de extracomptabele BTW toerekening evenmin constant. In 2020 bedraagt de totale compensabele BTW afgerond € 123.000.

Onderstaande grafiek toont de totale doorbelaste BTW aan het taakveld in de periode 2020-2050.



Figuur 4: BTW doorbelast aan taakveld riolerling. De pieken worden veroorzaakt door de planmatige rioolinspecties die eens per 10 jaar uitgevoerd worden.

7 Categorieën en heffingseenheden

De rioolheffing bestaat uit twee delen, een eigenarenheffing en een gebruikersheffing. In de berekende benodigde ontwikkeling van de 100% kostendeekkende rioolheffing is uitgegaan van een procentueel gelijke stijging van de heffingen.

Op basis van de woningbouwprognoses van de gemeente Hattem vindt in de planperiode (tot en met 2025) een uitbreiding van het aantal heffingseenheden plaats van 60 per jaar. In de periode 2026 tot en met 2030 is een verdere stijging met 50 per jaar voorzien. Wijzigingen in de prognoses hebben effect op de hoogte van de kostendeekkende rioolheffing.

In de berekeningen voor de kostendeekkende rioolheffing is uitgegaan van 5.980 heffingseenheden in 2020 gelijkmatig oplopend tot 6.280 in 2025. Vanaf 2026 stijgend met 50 per jaar tot 6.590 heffingseenheden in 2031. Vervolgens is dit aantal constant verondersteld.

8 Berekening kostendekkende heffing

De kostendekkende rioolheffing is berekend voor een periode van 30 jaar, waarbij de in de voorgaande paragrafen aangegeven financiële en rekenkundige uitgangspunten gehanteerd zijn.

Om de rioolheffing ook in de toekomst kostendekkend te houden is de volgende ontwikkeling benodigd:

Jaar / Periode	Stijging rioolheffing (exclusief indexatie)*
tot en met 2023	2,5 % per jaar
2024-2032	1,9 % per jaar
2033-2050	geen verdere stijging
Rioolheffing in 2050	€ 228 per woning
Kapitaallasten in 2050	51 % t.o.v. baten

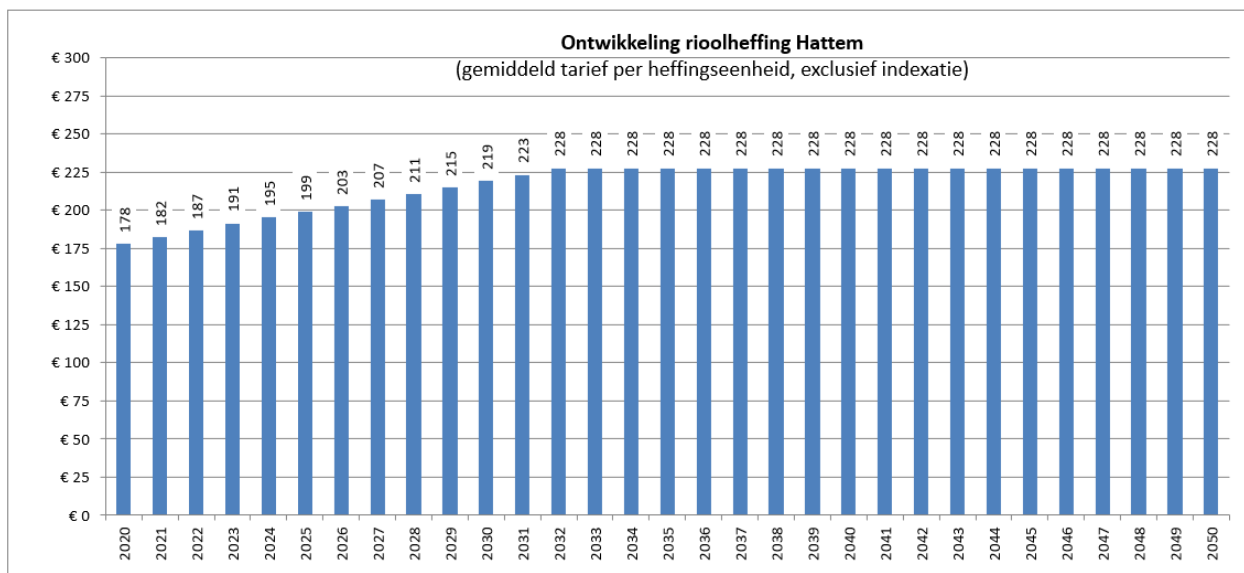
* betreft de procentuele stijging van alle categorieën ten opzichte van het jaar ervoor.
Stijging exclusief de jaarlijks door de gemeente vast te stellen indexatie.

Figuur 5: Geprognostiseerde ontwikkeling rioolheffing (op basis van huidig prijspeil en uitgangspunten).

Gedurende de beschouwde periode van 30 jaar wordt het saldo van de voorziening volledig benut ten gunste van een gelijkmatige ontwikkeling van de rioolheffing.

De bovengemiddelde stijging van de rioolheffing in de planperiode is het gevolg van de grote investeringen die de komende jaren gepleegd worden, met name de Binnenstad en Rijnstraat e.o.

Onderstaande figuur toont de ontwikkeling van de rioolheffing in de periode 2021 t/m 2050 (exclusief inflatie).



Figuur 6: Ontwikkeling rioolheffing 2020 t/m 2050 (exclusief inflatie).

9 Opbouw van de rioolheffing

De rioolheffing in de gemeente Hattem bedraagt in 2020 € 177,74 per woning. De totale inkomsten bedragen afgerond € 1,06 miljoen. Bijna 60% van de inkomsten wordt besteed aan de exploitatie en dient voor de uitvoering van onder andere het dagelijks beheer en onderhoud, personeelslasten, onderzoeken en maatregelen (zie tabel met exploitatielasten), inclusief de kosten voor aan de exploitatie gelieerde bijdrage aan straatveegkosten.

17% van de inkomsten worden besteed aan extracomptabele doorbelasting van de overheadkosten. De kapitaallasten, het betreft de rente en afschrijvingslasten van riool gerelateerde investeringen uit het (recente) verleden, bedragen 31% van de baten en afgerond 12% van de inkomsten bestaat uit compensabele BTW. Daarnaast vindt er in 2020 een onttrekking uit de voorziening plaats ter grootte van afgerond 19% van de baten. Het geheel vormt een 100% kostendeekkende rioolheffing.



Figuur 7: Onderverdeling van de totale kosten (peiljaar 2020).

Bijlage 1

Kostendekkingsplan Hattem

Gemeente Hattem

Kostendekkingsplan Taakveld Riolering

Afvalwaterketenplan WHOEN 2021-2025

versie 14 september 2020

Scenario: artikel 44 lid 2 ('egalisatievoorziening')

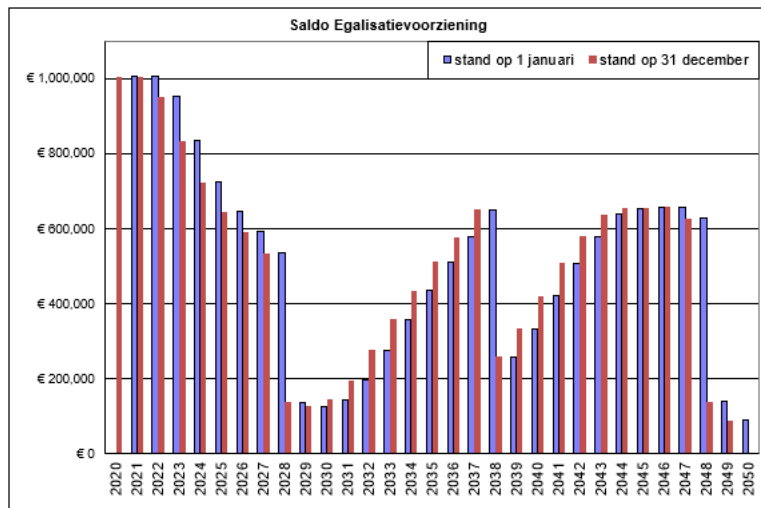
Huidige rioolheffing 2020 (woningen)	1178
Rioolheffing in 2050:	1228
Saldo voorziening eind 2020:	1.006.293
Saldo voorziening eind 2050:	10

Kapitaallasten in 2020	1333,748	percentage van bater	31%
Kapitaallasten in 2050	1772,030		51%

Uitgangspunten financiering:

- Lineaire afschrijving
- Activa starten vanaf jaar van uitvoering +1
- Economische afschrijvingstermijn:
 - Rioleringsbuizen vrijverval 50 jaar
 - Druk- en persleidingen 50 jaar
 - Pompinstallaties (m/e gemalen), IBA's 15 jaar
 - Pompputten (bouwkundig en kasten) 30 jaar
 - Onderzoeken (exploitatie) (niet activeren) 1 jaar
- Rentepercentage (interne rekenrente) 1,50 %
- BTW (vanaf 1 oktober 2012) 21%
- alle uitgaven exclusief BTW
- Technische levensduur kan afwijken van de economische levensduur
- 100% kostendekkend tarief
- Voorziening mag **niet** negatief staan
- Geëgaliseerde tariefstijging en inzet voorziening

Ontwikkeling tarieven exclusief indexatie



Inkomsten

JAAR	INKOMSTEN							Kapitaallast t.o.v baten
	Bestaande heffingseenheden totaal	Groei aantal h.e.	Gemiddelde rioolheffing per heffingseenheid	niet- woningen	overige categorieën	Stijging heffing benodigd, exclusief indexatie	Baten rioolheffing totaal	
	woningen en niet-woningen							
2020	5,980	60	178	Verdisconteerd in totaal van de heffingseenheden. Omgelagen naar woningen uitgaande van begrote inkomsten 2020 en gemiddelde riolheffing woningen 2020 (COELO). Ontwikkeling heffing in alle categorieën procentueel gelijk		2.5%	1,062,900	31%
2021	6,040	60	182			2.5%	1,100,404	32%
2022	6,100	60	187			2.5%	1,139,118	38%
2023	6,160	60	191			2.5%	1,179,080	45%
2024	6,220	60	195			1.9%	1,213,713	45%
2025	6,280	60	199			1.9%	1,249,247	44%
2026	6,340	50	203			1.9%	1,285,704	44%
2027	6,390	50	207			1.9%	1,321,039	45%
2028	6,440	50	211			1.9%	1,357,262	45%
2029	6,490	50	215			1.9%	1,394,394	44%
2030	6,540	50	219			1.9%	1,432,457	44%
2031	6,590	-	223			1.9%	1,471,473	43%
2032	6,590		228			1.9%	1,500,083	42%
2033	6,590		228				1,500,083	42%
2034	6,590		228				1,500,083	42%
2035	6,590		228				1,500,083	42%
2036	6,590		228				1,500,083	42%
2037	6,590		228				1,500,083	42%
2038	6,590		228				1,500,083	42%
2039	6,590		228				1,500,083	42%
2040	6,590		228				1,500,083	41%
2041	6,590		228				1,500,083	41%
2042	6,590		228				1,500,083	42%
2043	6,590		228				1,500,083	43%
2044	6,590		228				1,500,083	45%
2045	6,590		228				1,500,083	46%
2046	6,590		228				1,500,083	46%
2047	6,590		228				1,500,083	48%
2048	6,590		228				1,500,083	47%
2049	6,590		228				1,500,083	49%
2050	6,590		228				1,500,083	51%

Lasten

JAAR	LASTEN							
	Exploitatielasten		BTW			Lopende kapitaallasten investeringen tot 2020	Nieuwe kapitaallast invest. va 2020	Subtotale lasten
	exploitatie exclusief BTW	Overhead (constant)	BTW exploitatie derden	BTW Afschrijving investeringen 2003-2020	Afschrijving investeringen vanaf 2020			
			begroting 2020: BTW totaal 114.982					
2020	632,279	177,887	88,469	34,299	0	333,748	0	1,266,681
2021	475,347	177,887	59,325	34,299	2,599	328,199	24,065	1,101,721
2022	475,347	177,887	59,325	34,299	12,889	320,150	112,441	1,192,337
2023	475,347	177,887	59,325	34,299	24,284	311,217	214,108	1,296,466
2024	475,347	177,887	59,325	33,733	29,287	292,890	255,696	1,324,165
2025	475,347	177,887	59,325	33,733	30,729	287,137	263,901	1,328,059
2026	475,347	177,887	59,325	33,460	32,798	282,637	277,805	1,339,259
2027	475,347	177,887	59,325	33,460	38,206	271,647	322,053	1,377,926
2028	765,347	177,887	120,225	33,249	41,849	267,618	349,110	1,755,285
2029	475,347	177,887	59,325	33,249	43,385	259,383	357,193	1,405,769
2030	475,347	177,887	59,325	33,249	45,174	256,562	366,825	1,414,369
2031	475,347	177,887	59,325	33,249	46,820	251,951	375,661	1,420,240
2032	475,347	177,887	59,325	33,249	47,417	249,019	377,059	1,419,303
2033	475,347	177,887	59,325	33,073	48,500	242,327	381,916	1,418,375
2034	475,347	177,887	59,325	33,073	49,817	239,594	387,375	1,422,417
2035	475,347	177,887	59,325	33,073	50,636	236,860	390,816	1,423,944
2036	475,347	177,887	59,325	33,073	52,446	234,065	402,260	1,434,403
2037	475,347	177,887	59,325	33,073	51,780	228,978	399,185	1,425,574
2038	865,347	177,887	141,225	33,073	51,871	225,970	398,632	1,894,005
2039	475,347	177,887	59,325	33,073	52,360	223,278	402,400	1,423,670
2040	475,347	177,887	59,325	31,033	52,957	209,792	407,216	1,413,557
2041	475,347	177,887	59,325	30,835	53,753	201,715	414,123	1,412,985
2042	475,347	177,887	59,325	30,835	56,098	199,268	428,650	1,427,410
2043	475,347	177,887	59,325	30,835	57,977	196,821	443,128	1,441,319
2044	475,347	177,887	59,325	30,812	63,242	194,251	483,912	1,484,776
2045	475,347	177,887	59,325	30,812	64,041	191,806	498,226	1,497,444
2046	475,347	177,887	59,325	26,548	67,347	166,798	524,999	1,498,251
2047	475,347	177,887	59,325	25,836	72,118	160,950	559,155	1,530,618
2048	865,347	177,887	141,225	19,652	75,616	126,181	583,707	1,989,615
2049	475,347	177,887	59,325	19,652	79,860	124,622	613,336	1,550,028
2050	475,347	177,887	59,325	19,652	84,232	123,062	648,968	1,588,472

Saldo voorziening

JAAR	VOORZIENING		VOORZIENING
	Stand voorz per 1 januari	Onttrekking cq. dotatie	
			Stand voorz per 31 december
2020		-203,781	1,006,293
2021	1,006,293	-1,317	1,004,976
2022	1,004,976	-53,220	951,756
2023	951,756	-117,386	834,370
2024	834,370	-110,452	723,918
2025	723,918	-78,811	645,106
2026	645,106	-53,555	591,551
2027	591,551	-56,887	534,664
2028	534,664	-398,023	136,641
2029	136,641	-11,375	125,266
2030	125,266	18,088	143,354
2031	143,354	51,233	194,586
2032	194,586	80,781	275,367
2033	275,367	81,708	357,075
2034	357,075	77,666	434,741
2035	434,741	76,140	510,880
2036	510,880	65,680	576,560
2037	576,560	74,509	651,069
2038	651,069	-393,921	257,148
2039	257,148	76,414	333,562
2040	333,562	86,526	420,088
2041	420,088	87,098	507,186
2042	507,186	72,673	579,859
2043	579,859	58,764	638,622
2044	638,622	15,307	653,929
2045	653,929	2,639	656,569
2046	656,569	1,833	658,401
2047	658,401	-30,535	627,866
2048	627,866	-489,532	138,334
2049	138,334	-49,945	88,389
2050	88,389	-88,389	0

Investerings planperiode

Investering	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Relining		€ 99,787			€ 2,047	€ 951
Rioolvervanging Rasmariant		€ 199,574			€ 4,094	€ 1,902
Project Binnenstad	€ 371,080	€ 1,484,320	€ 1,484,320	€ 371,080		
Rijnstraat e.o.		€ 192,500	€ 1,155,000	€ 577,500		
Lageland (Hollewand e.o.)						€ 169,400
DPRA investeringen		€ 100,000	€ 100,000	€ 100,000	€ 100,000	€ 100,000
Mechanische riolering						
gemalen EM		€ 87,854				
Pompunits EM		€ 100,180	€ 77,648	€ 77,648	€ 77,648	€ 77,648
Pompunits kasten		€ 11,568	€ 9,789	€ 9,789	€ 9,789	€ 9,789

Langjarige investeringen

De investeringsbedragen voor de lange termijn voor riolering zijn afkomstig uit Rasmariant. DPRA investeringen 2021-2030 € 100.000 per jaar, vanaf 2031 tot en met 2050 is deze afhankelijk van de vervangingsinvesteringen vrijvervalriolering, te weten 20% additionele kosten.

De kosten voor pompen en gemalen zijn bepaald op basis van technische levensduur en eenheidsprijzen.

Zie volgende pagina

Projectgerelateerd

jaar econ.afschr.	Vrioolvervanging 50	Vrijvervalriolering		Persleidingen en drukriolering 50	Gemalen			Minigemalen / pompunits		
		Afkoppeling / DPRA 50	Relining 50		Elektr./mechan. 15	Kasten 30	Bouwkundig 30	Elektr./mechan. 15	Kasten 30	Bouwkundig 30
2020	€ 316,500	€ 371,080	€ -			€ -				
2021	€ 199,574	€ 1,776,820	€ 99,787		€ 87,854	€ -	€ -	€ 100,180	€ 11,568	€ -
2022	€ -	€ 2,739,320	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2023	€ -	€ 1,048,580	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2024	€ 4,094	€ 100,000	€ 2,047		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2025	€ 1,902	€ 269,400	€ 951		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2026	€ -	€ 1,116,400	€ -		€ 11,786	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2027	€ 1,198	€ 608,200	€ 599		€ 23,572	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2028	€ 20,766	€ 100,000	€ 10,383		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2029	€ 22,486	€ 100,000	€ 11,243		€ 19,346	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2030	€ 40,132	€ 100,000	€ 20,066		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,789	€ -
2031	€ 69,769	€ 13,954	€ 34,884		€ 11,786	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2032	€ 87,849	€ 17,570	€ 43,925		€ -	€ 3,815	€ -	€ 39,290	€ -	€ -
2033	€ 43,199	€ 8,640	€ 21,600		€ 82,503	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2034	€ 115,557	€ 23,111	€ 57,778		€ -	€ 3,815	€ -	€ 4,101	€ -	€ -
2035	€ 208,870	€ 41,774	€ 104,435		€ 32,448	€ -	€ -	€ 4,718	€ -	€ -
2036	€ 144,938	€ 28,988	€ 72,469		€ 57,615	€ -	€ -	€ 3,601	€ -	€ -
2037	€ 100,942	€ 20,188	€ 50,471		€ 15,120	€ -	€ -	€ 18,270	€ -	€ -
2038	€ 198,730	€ 39,746	€ 99,365		€ 7,560	€ -	€ -	€ 7,584	€ -	€ -
2039	€ 220,803	€ 44,161	€ 110,401		€ -	€ -	€ -	€ 12,375	€ -	€ -
2040	€ 265,707	€ 53,141	€ 132,853		€ -	€ 3,815	€ -	€ 2,528	€ 1,780	€ -
2041	€ 201,453	€ 40,291	€ 100,727		€ 19,346	€ -	€ -	€ 64,005	€ -	€ -
2042	€ 296,407	€ 59,281	€ 148,203		€ 23,572	€ 3,815	€ -	€ 61,920	€ -	€ -
2043	€ 625,043	€ 125,009	€ 312,521		€ 52,919	€ -	€ -	€ 46,192	€ -	€ -
2044	€ 550,713	€ 110,143	€ 275,356		€ 11,786	€ -	€ -	€ 46,192	€ 890	€ -
2045	€ 355,514	€ 71,103	€ 177,757	€ 228,000	€ 7,560	€ -	€ -	€ 47,765	€ 69,940	€ -
2046	€ 480,628	€ 96,126	€ 240,314		€ 49,585	€ -	€ -	€ 83,940	€ -	€ -
2047	€ 415,260	€ 83,052	€ 207,630		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ -	€ -
2048	€ 417,308	€ 83,462	€ 208,654		€ 82,503	€ 6,229	€ -	€ 77,648	€ -	€ -
2049	€ 689,854	€ 137,971	€ 344,927		€ -	€ -	€ -	€ 77,648	€ -	€ -
2050	€ 542,476	€ 108,495	€ 271,238	€ 12,000	€ 32,448	€ -	€ -	€ 77,648	€ 9,283	€ -