

RAPPORT

Kostendekkingsplan Water en Riolering Elburg

Beleid- en beheerplan Water en Riolering 2020 WHOEN

Klant: Gemeente Elburg

Referentie: BH2449WATRP2007271100WM

Status: S0/P01.01

Datum: 20 augustus 2020

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: Kostendeckingsplan Water en Riolering Elburg

Ondertitel: Beleid- en beheerplan Water en Riolering 2020 WHOEN

Referentie: BH2449WATRP2007271100WM

Status: P01.01/S0

Datum: 20 augustus 2020

Projectnaam:

Projectnummer: BH2449

Auteur(s): Marco de Kraker

Opgesteld door: Marco de Kraker

Gecontroleerd door: Evert de Lange

Datum/paraaf:

Goedgekeurd door: Evert de Lange

Datum/paraaf:

Classificatie

Projectgerelateerd



Behoudens andersluidende afspraken met de Opdrachtgever, mag niets uit dit document worden veelevoudigd 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.

Inhoud

Samenvatting Kostendekkingsplan Elburg		1
1	Inleiding	3
2	Algemeen	4
3	Kapitaallasten	5
4	Nieuwe investeringen planperiode	6
5	Exploitatiekosten	7
6	BTW toerekening	9
7	Categorieën en heffingseenheden	10
8	Berekening kostendekkende heffing	11
9	Opbouw van de rioolheffing	12

Bijlagen

Kostendekkingsplan Elburg

Samenvatting Kostendekkingsplan Elburg

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

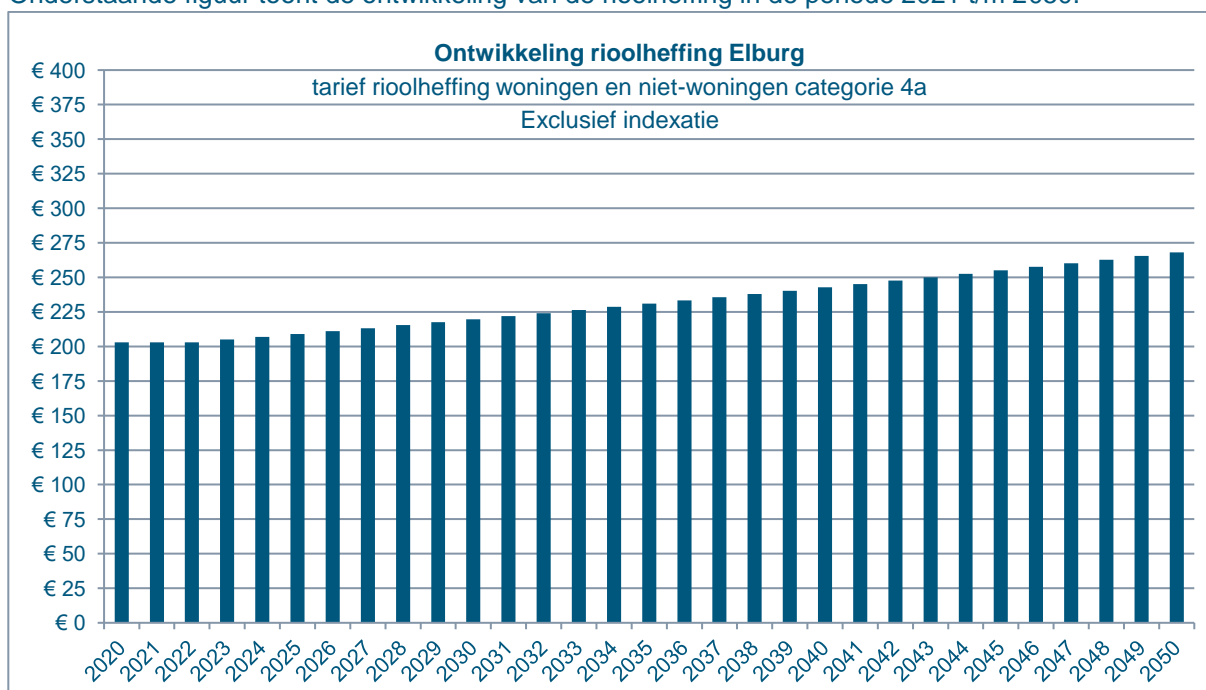
De gemeente Elburg kent ten aanzien van de rioolheffing een **gebruikersheffing**. Voor woningen geldt een vast tarief en voor niet-woningen is het leidingwaterverbruik (in klassen) maatgevend voor de hoogte van de heffing, waarbij de heffing van de laagste klasse (<200 m³ verbruik) gelijk is aan de heffing voor woningen.

De rioolheffing in de gemeente Elburg bedraagt in 2020 gemiddeld € 203 per woning. De totale inkomsten bedragen afgerond € 2,26 miljoen. Meer dan 70% 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. 34% van de inkomsten zijn nodig voor de kapitaallasten (rente en afschrijvingslasten van riool gerelateerde investeringen uit het (recente) verleden).

De kostendekkende rioolheffing is berekend voor een periode van 30 jaar (met een doorkijk tot 2065). 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.

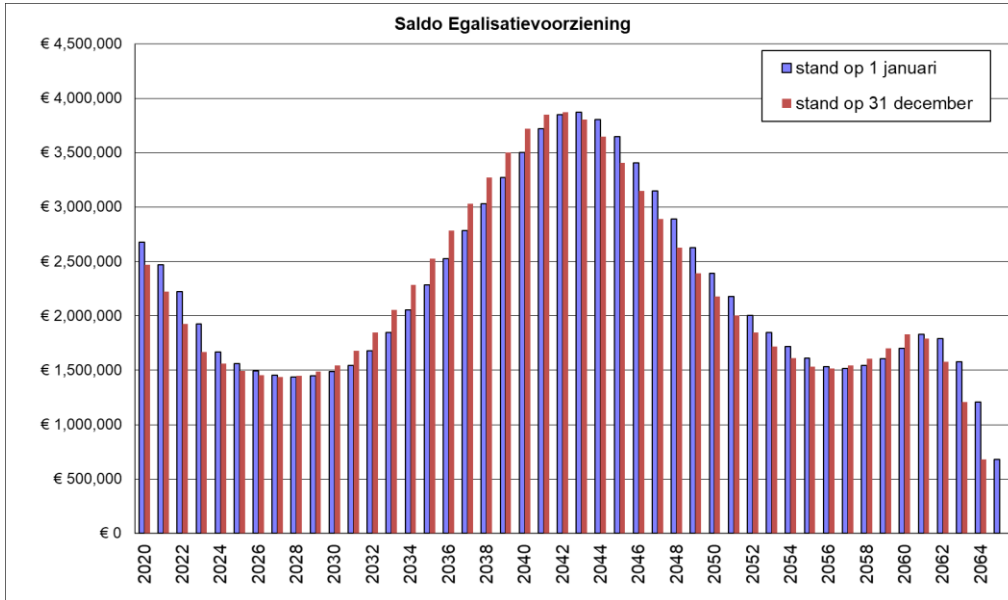
Schommelingen in de lasten over de jaren worden opgevangen door de zogenaamde egalisatievoorziening. Hierdoor worden fluctuaties in de heffing voorkomen en kan in jaren met hoge lasten saldo onttrokken worden uit de voorziening.

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



Gedurende de beschouwde periode van 45 jaar wordt het saldo van de voorziening volledig benut ten gunste van een gelijkmatige ontwikkeling van de rioolheffing.

De investeringen nemen rond 2040-2050 en rond 2060 aanzienlijk toe. Zoals in onderstaande grafiek te zien zijn er voldoende middelen om deze investeringen te zijner tijd te doen.



1 Inleiding

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

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 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. Elburg 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 Elburg 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 onderzoeksbudget ten behoeve van uitvoering van het gezamenlijke BBWR).

De gemeente Elburg kent ten aanzien van de rioolheffing een **gebruikersheffing**. Voor woningen geldt een vast tarief en voor niet-woningen is het leidingwaterverbruik (in klassen) maatgevend voor de hoogte van de heffing, waarbij de heffing van de laagste klasse (<200 m³ verbruik) gelijk is aan de heffing voor woningen. Daarnaast geldt een speciaal tarief voor volkstuinten met opstal en percelen waarvandaan enkel hemelwater afgevoerd wordt.

Het saldo van de **egalisatievoorziening** bedraagt ultimo 2019 € 2.675.000. 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.

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 geprognosticeerde 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.

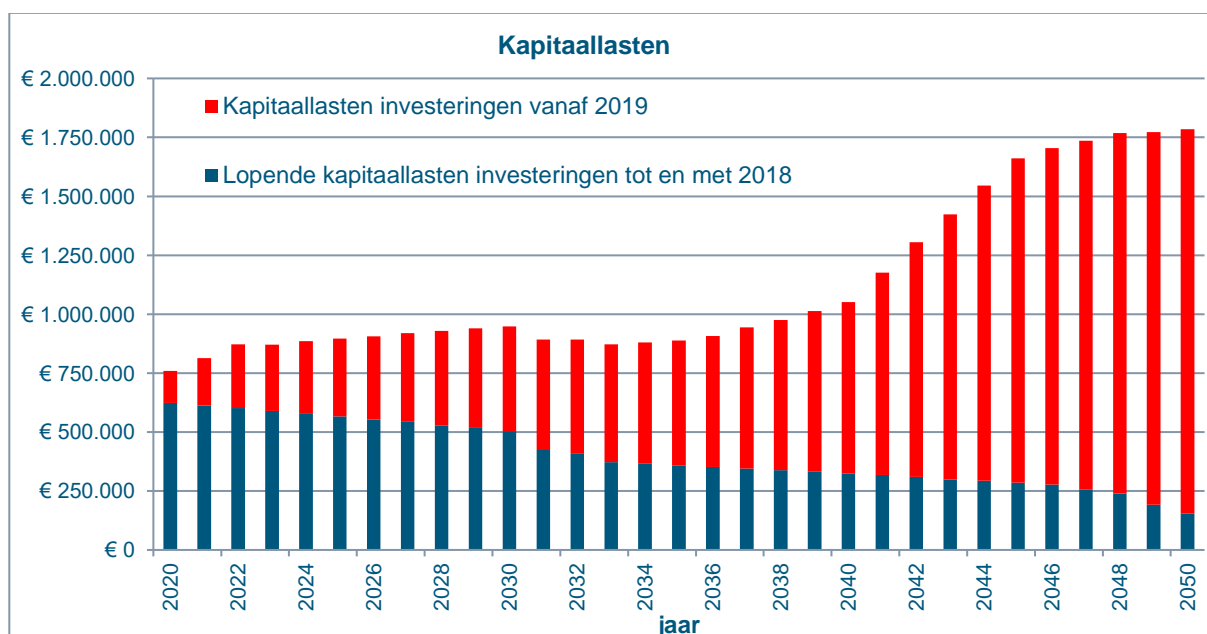
Uitgangspunt voor de berekeningen is kostendekkendheid in de periode 2021-2050, waarbij (een deel van) het saldo van de voorziening ingezet kan worden. Om bij een actualisatie over 5 jaar niet geconfronteerd te worden met onverwacht hogere jaarlijkse stijgingen wordt ook gekeken naar de benodigde stijging om in de periode tot 2068 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 Elburg hanteert een financiële afschrijvingstermijn (economische levensduur) van 60 jaar voor leidingen (riolering, zowel vrijverval, als druk- en persleidingen) en afkoppelvoorzieningen. De economische levensduur voor de vervanging van pompputten (bouwkundig) bedraagt 45 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 Elburg **3,09%** (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 2019, alsmede nieuwe kapitaallasten (van voorziene investeringen). In 2020 bedragen de kapitaallasten 34% van de totale inkomsten uit de rioolheffing.



Figuur 1: Lopende en nieuwe kapitaallasten taakveld riolering.

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 60 jaar. Dit geldt tevens voor afkoppelinvesteringen. 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 (voor de planperiode op basis van concrete projecten, tot 2030 op basis van Rasmariant en voor de langere doorkijk op strengniveau).
- Vervangingsinvesteringen ten behoeve van pompen en gemalen worden geactiveerd en financieel afgeschreven over 45 jaar voor zover deze bouwkundige vervangingen betreffen. 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.

Elburg 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 gebruiksperiode 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
Herinrichting Oostendorp (na aftrek subsidies en bijtelling meten en monitoren)	750,461					
Herinrichting 't Harde fase 3		1,144,560				
Terbekerweg P-terrein 't Huiken	175,000					
Vale Ouwelaan / Stuijzandstraat			130,000			
Beekenkampweg (incl. Mantelweg)	325,000					
Herinrichting De Vesting (afkoppeling, na aftrek subsidie)		144,079				
Vrijverval vrijverval riolering (60 jaar economische afschrijving)				412,500	412,500	412,500
Klimaat maatregelen (60 jaar economische afschrijving)				100,000	100,000	100,000
Gemalen Elektromechanische vervangingen (15 jaar economische afschrijving)	55,000	40,000	87,000	30,000	30,000	30,000
Gemalen Bouwkundige vervangingen (45 jaar economische afschrijving)				15,000	15,000	15,000
Mechanische riolering/persleidingen (45 jaar economische afschrijving)	15,000	118,000				

Figuur 2: Investeringen 2020 en 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 Exploitatiekosten

De exploitatielasten bedragen in 2021 € 1.593.000, zie onderstaande tabel. Dit bedrag is exclusief kapitaallasten, exclusief btw toerekening en eventuele dotaties aan de voorziening.

Exploitatielasten	2021	2022	2023	2024	2025
Taakveld Riolering	383,620	383,620	383,620	383,620	383,620
onderhoud vervangen gereedschap	1,825	1,825	1,825	1,825	1,825
aankoop materialen	119,430	119,430	119,430	119,430	119,430
stimuleringsregeling duurz waterbeh.	18,200	18,200	18,200	18,200	18,200
beheer onderhoud grondwatermeetnet	6,475	6,475	6,475	6,475	6,475
vergunning vergoedingen	1,215	1,215	1,215	1,215	1,215
lidm. Rioned Klic/overig public	4,795	4,795	4,795	4,795	4,795
Wion afhandeling graafmeldingen	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200
huur materieel	1,537	1,537	1,537	1,537	1,537
kosten telefoonmelders (KPN)	20,700	20,700	20,700	20,700	20,700
inspectie riolering/ onderzoek/ advies	19,235	19,235	19,235	19,235	19,235
tijdelijke verhoging ivm DPRA (5 jaar)	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
ophoging budget reiniging en inspectie	125,000	125,000	125,000	0	0
electra levering	24,105	24,105	24,105	24,105	24,105
electra transport	46,740	46,740	46,740	46,740	46,740
onderhoud derden	134,590	134,590	134,590	134,590	134,590
onderhoud materieel	2,280	2,280	2,280	2,280	2,280
WROW SNV (Oldebroek)	5,739	5,739	5,739	5,739	5,739
door te verdelen kosten voertuigen	18,155	18,155	18,155	18,155	18,155
OBR vervanging vervoermiddelen	11,500	11,500	11,500	11,500	11,500
Doorbelasting Veegmachine (50%)	45,895	45,895	45,895	45,895	45,895
afval stortkosten en afvoer (50%)	22,000	22,000	22,000	22,000	22,000
3. brandstof (50%)	9,000	9,000	9,000	9,000	9,000
8. onderhoud materieel (50%)	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891
Afschrijving activa (50%)	8,567	8,567	8,567	8,567	8,567
Rente activa (50%)	687	687	687	687	687
Veegmachine / wegen (50%)	1,295	1,295	1,295	1,295	1,295
OBR vervanging vervoermiddelen (50%)	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
Bijdrage reserve activa (50%)	-9,254	-9,254	-9,254	-9,254	-9,254
Doorbelasting Openbaar groen (10%)	67,989	67,989	67,989	67,989	67,989
afvoeren en verwerken afval (10%)	3,575	3,575	3,575	3,575	3,575
onderzoek/bemonstering slootgrond	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500
afval	45,500	45,500	45,500	45,500	45,500
onderhoud duikers / materialen	900	900	900	900	900
machinaal schouw derden	8,300	8,300	8,300	8,300	8,300
reiniging drainage	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800
kwijtschelding rioolrechten	52,632	52,632	52,632	52,632	52,632
aanleg huisaansluitingen	-1,045	-1,045	-1,045	-1,045	-1,045
Salaris heffingen	6,124	6,124	6,124	6,124	6,124
Aandeel overhead	345,306	345,306	345,306	345,306	345,306
Exploitatielasten exclusief BTW, kapitaallasten	1,593,003	1,593,003	1,593,003	1,468,003	1,468,003

Figuur 3: Exploitatie taakveld riolering.

Tot en met 2023 is er € 125.000 aanvullend budget aanwezig voor reiniging en inspectie van de riolering. Het betreft een inhaalslag waarmee bereikt wordt dat er in 2023 weer een actueel betrouwbaar en compleet beeld is van de kwalitatieve staat van het gehele areaal.

Doorbelastingen vanuit andere taakvelden:

Elburg rekent 10% van de kosten van openbaar groen door aan het taakveld riolering, onder andere voor onderhoud watergangen en verwerking uitkomende materiaal.

Daarnaast vindt er een doorbelasting plaats vanuit het Taakveld Wegen à 50% van de straatveegkosten. Gezien de relatief lage veegfrequentie in Elburg is een doorbelasting van de helft van de kosten (één veegronde) aan het taakveld riolering reëel.

De kwijtschelding wordt eveneens toegerekend aan het taakveld als last, het betreft circa 2,3% van de begrote baten.

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 Elburg rekent een deel van de compensabele BTW-last toe (bestaand beleid), te weten de BTW die drukt op de exploitatie (derden), niet de BTW over investeringen en/of kapitaallasten.

Dit is derhalve een grondslag voor de berekening van de rioolheffing. In totaliteit bedraagt de (vaste) BTW toerekening € 110.514 per jaar.

7 Categorieën en heffingseenheden

De gebruikersheffing is voor woningen een vast bedrag en voor niet-woningen gebaseerd op het leidingwaterverbruik opgesplitst in een vijftal categorieën.

Onderstaande tabel toont de aantallen per categorie:

Gebruikersheffing	Heffingseenheden	Heffing 2020 ³
1. Woning	9.600	€ 202.92
2. Volkstuin met opstal	30	€ 51.16
3. Perceel met enkel hemelwaterafvoer	66	€ 102.31
4a. Niet-woning, verbruik 0 – 200 m ³	774	€ 202.92
4b. Niet-woning, verbruik 201 – 50.000 m ³	576	€ 155.90
4c. Niet-woning, verbruik 50.001 – 150.000 m ³	374	€ 144.33
4d. Niet-woning, verbruik 150.001 – 250.000 m ³	1	€ 116.32
4e. Niet-woning, verbruik 250.001 m ³ of meer	0	€ 95.61

Figuur 4: Categorieën gebruikersheffing Elburg 2020.

Op basis van de woningbouwprognoses van de gemeente Elburg vindt de komende jaren (periode 2020 tot en met 2028) een uitbreiding van het aantal heffingseenheden plaats van 60 per jaar. Wijzigingen in de prognoses hebben effect op de hoogte van de kostendeckende rioolheffing.

In de berekeningen voor de kostendeckende rioolheffing is uitgegaan van de in de tabel genoemde aantallen inclusief genoemde uitbreiding van 540 heffingseenheden in de periode 2020-2028 (uitgaande van categorie 1: woningen).

³ Voor de toepassing van het vierde lid wordt een gedeelte van een eenheid voor een volle eenheid gerekend. Voorbeeld: een bedrijf loost 100.000 m³ per jaar. De rioolheffing bedraagt dan: heffing categorie 4a + 4b + 4c

8 Berekening kostendeekkende heffing

De kostendeekkende rioolheffing is berekend voor een periode van 30 jaar (met een doorkijk tot 2065), waarbij de in de voorgaande paragrafen aangegeven financiële en rekenkundige uitgangspunten gehanteerd zijn.

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

Jaar / Periode	Stijging rioolheffing (exclusief indexatie)*
2021 en 2022	Geen verhoging
2023-2050	1,0 % per jaar
(2051-2065)	(1,5 % per jaar)
Rioolheffing in 2050	€ 268 per woning
Kapitaallasten in 2050	57 % t.o.v. baten

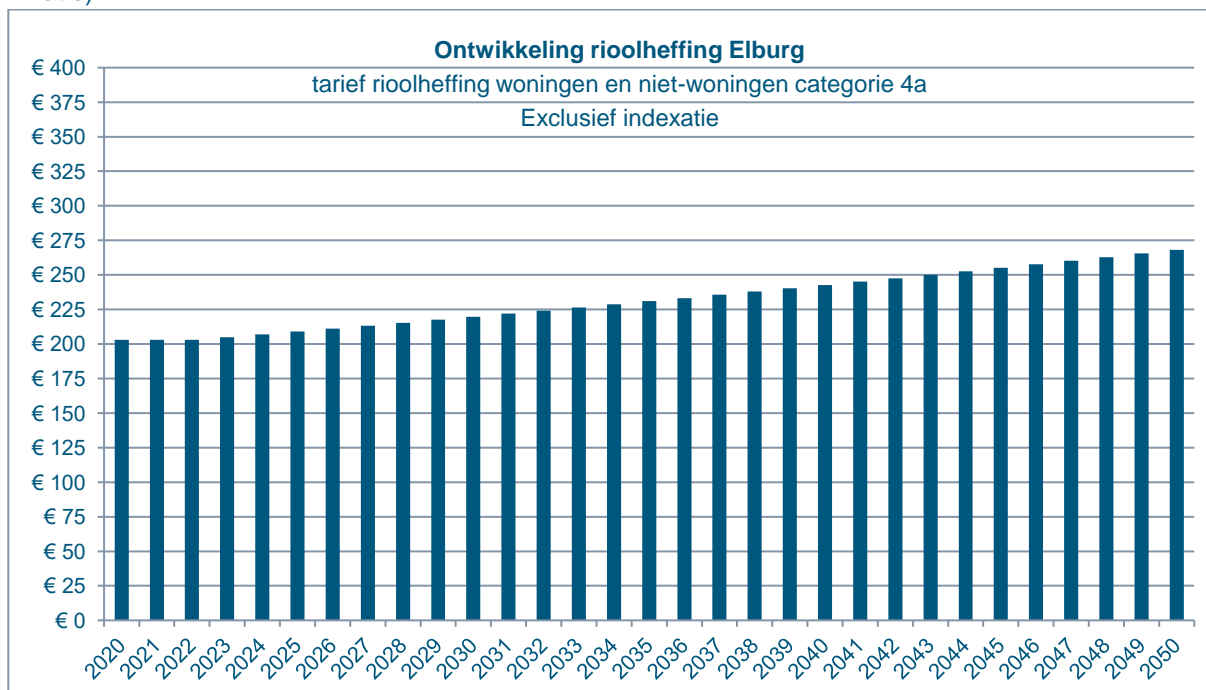
* betreft de procentuele stijging van alle categorieën ten opzichte van het jaar ervoor. Stijging exclusief de jaarlijks door de gemeente vast te stellen indexatie.

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 gedeeltelijk benut ten gunste van een gelijkmatige ontwikkeling van de rioolheffing.

De investeringen nemen rond 2040-2050 en rond 2060 aanzienlijk toe. Om deze reden is er voor gekozen om de ontwikkeling van de rioolheffing te baseren op het uitgangspunt dat het saldo in 2065 nul is (en niet in 2050 om te voorkomen dat er vervolgens een veel snellere stijging benodigd is).

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 Elburg bedraagt in 2020 € 202,92 per woning. De totale inkomsten bedragen afgerond € 2,26 miljoen. Meer dan 70% 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 de straatveegkosten en kwijschelding en inclusief het tijdelijke extra inspectiebudget van € 125.000 per jaar.

34% van de inkomsten worden besteed aan kapitaallasten; het betreft de rente en afschrijvingslasten van riool gerelateerde investeringen uit het (recente) verleden. Afgerond 9% van de inkomsten bestaat uit compensabele BTW, daarnaast vindt er in 2020 een onttrekking uit de voorziening plaats ter grootte van afgerond 9% van de baten. Het geheel vormt een 100% kostendekkende rioolheffing.



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

Bijlage 1

Kostendeckingsplan Elburg

Gemeente Elburg

Kostendekkingsplan Taakveld Riolering

Afvalwaterketenplan 2021-2025

versie 19 juni 2020

Scenario: artikel 44 lid 2 ('egalisatievoorziening')

Huidige rioolheffing 2020 (woning en niet-woning waterverbruik < 200 m ³ /jr)	1 202,92	
Rioolheffing na 30 jaar (2050):	1 268	
Saldo voorziening eind 2020:	12,468,902	
Saldo voorziening eind 2050:	12,177,971	
Saldo voorziening eind 2065:	10	
Kapitaallasten in 2020	1 759,854	34%
Kapitaallasten in 2050	1 1784,393	57%

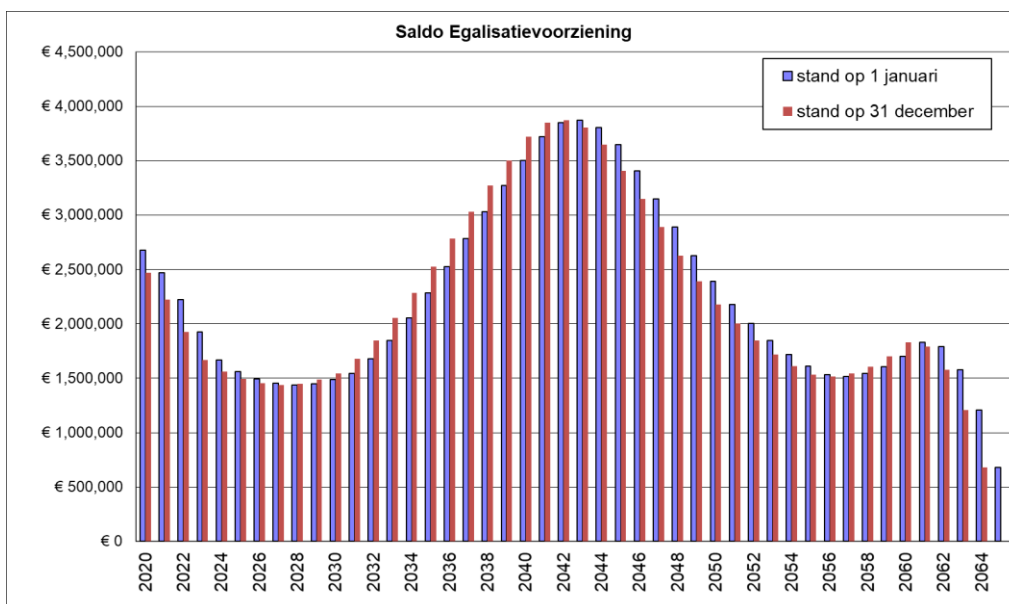
Uitgangspunten financiering:

- Lineaire afschrijving
- Activa starten vanaf jaar van uitvoering +1
- Economische afschrijvingstermijn:

Rioleringsbuizen vrijverval	technisch 80 jr	60 jaar
Druk- en persleidingen	technisch 60 jr	60 jaar
Pompinstallaties (m/e gemalen)	technisch 15 jr	15 jaar
Pompputten (bouwkundig)		45 jaar
Onderzoeken (exploitatie)		1 jaar
- Rentepercentage (interne rekenrente) **3.09 %**
- 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
- Geegaliseerde tariefstijging en inzet voorziening



Ontwikkeling tarieven exclusief indexatie



Inkomsten

JAAR	INKOMSTEN								
	Bestaande Woningen	Nieuwbouw aantal h.e.	Rioolheffing woningen verbruik <200 m3	Baten woningen totaal	Baten bedrijven totaal	Hemelwater lozingen totaal	Stijging heffing benodigd, exclusief indexatie	Baten rioolheffing totaal	Kapitaallast t.o.v baten
2020	9.600	60	1.202,92	1.948.032	300.954	8.287		2.257.273	34%
2021	9.660	60	1.202,92	1.960.207	300.954	8.287	0.0%	2.269.449	36%
2022	9.720	60	1.202,92	1.972.382	300.954	8.287	0.0%	2.281.624	38%
2023	9.780	60	1.204,95	2.004.403	303.964	8.370	1.0%	2.316.737	38%
2024	9.840	60	1.207,00	2.036.867	307.003	8.454	1.0%	2.352.324	38%
2025	9.900	60	1.209,07	2.069.780	310.073	8.538	1.0%	2.388.392	38%
2026	9.960	60	1.211,16	2.103.147	313.174	8.624	1.0%	2.424.945	37%
2027	10.020	60	1.213,27	2.136.975	316.306	8.710	1.0%	2.461.991	37%
2028	10.080	60	1.215,40	2.171.269	319.469	8.797	1.0%	2.499.535	37%
2029	10.140		1.217,56	2.206.035	322.664	8.885	1.0%	2.537.584	37%
2030	10.140		1.219,73	2.228.095	325.890	8.974	1.0%	2.562.960	37%
2031	10.140		1.221,93	2.250.376	329.149	9.064	1.0%	2.588.589	34%
2032	10.140		1.224,15	2.272.880	332.441	9.154	1.0%	2.614.475	34%
2033	10.140		1.226,39	2.295.609	335.765	9.246	1.0%	2.640.620	33%
2034	10.140		1.228,66	2.318.565	339.123	9.338	1.0%	2.667.026	33%
2035	10.140		1.230,94	2.341.751	342.514	9.432	1.0%	2.693.696	33%
2036	10.140		1.233,25	2.365.168	345.939	9.526	1.0%	2.720.633	33%
2037	10.140		1.235,58	2.388.820	349.399	9.621	1.0%	2.747.840	34%
2038	10.140		1.237,94	2.412.708	352.892	9.717	1.0%	2.775.318	35%
2039	10.140		1.240,32	2.436.835	356.421	9.815	1.0%	2.803.071	36%
2040	10.140		1.242,72	2.461.204	359.986	9.913	1.0%	2.831.102	37%
2041	10.140		1.245,15	2.485.816	363.585	10.012	1.0%	2.859.413	41%
2042	10.140		1.247,60	2.510.674	367.221	10.112	1.0%	2.888.007	45%
2043	10.140		1.250,08	2.535.781	370.894	10.213	1.0%	2.916.887	49%
2044	10.140		1.252,58	2.561.138	374.602	10.315	1.0%	2.946.056	52%
2045	10.140		1.255,10	2.586.750	378.349	10.418	1.0%	2.975.517	56%
2046	10.140		1.257,65	2.612.617	382.132	10.523	1.0%	3.005.272	57%
2047	10.140		1.260,23	2.638.743	385.953	10.628	1.0%	3.035.325	57%
2048	10.140		1.262,83	2.665.131	389.813	10.734	1.0%	3.065.678	58%
2049	10.140		1.265,46	2.691.782	393.711	10.841	1.0%	3.096.335	57%
2050	10.140		1.268,12	2.718.700	397.648	10.950	1.0%	3.127.298	57%

Lasten

JAAR	LASTEN						
	Exploitatielasten exclusief BTW	Rioolinspectie inhaalslag rioolreiniging en -inspectie	BTW component exploitatie derden incl r+i	Lopende kapitaallasten investeringen /m 2018	kapitaallast investeringen vanaf 2019	BTW component kapitaallasten	Subtotale lasten
2020	1.468.003	125.000	110.514	622.909	136.945	riet	2.463.371
2021	1.468.003	125.000	110.514	612.344	200.747	toegerekend	2.516.608
2022	1.468.003	125.000	110.514	601.780	269.605	cnf opgaaf	2.574.903
2023	1.468.003	125.000	110.514	590.277	280.841	gemeente	2.574.635
2024	1.468.003		110.514	579.740	305.261		2.463.518
2025	1.448.003		110.514	566.819	329.345		2.454.680
2026	1.448.003		110.514	553.490	353.092		2.465.099
2027	1.448.003		110.514	543.116	376.504		2.478.136
2028	1.448.003		110.514	529.005	399.579		2.487.101
2029	1.448.003		110.514	518.149	422.318		2.498.984
2030	1.448.003		110.514	503.616	444.722		2.506.854
2031	1.448.003		110.514	424.159	468.532		2.451.208
2032	1.448.003		110.514	407.811	484.255		2.450.582
2033	1.448.003		110.514	372.835	499.703		2.431.054
2034	1.448.003		110.514	365.971	514.876		2.439.365
2035	1.448.003		110.514	359.108	529.775		2.447.400
2036	1.448.003		110.514	352.245	554.787		2.465.549
2037	1.448.003		110.514	345.381	598.749		2.502.647
2038	1.448.003		110.514	338.518	637.364		2.534.398
2039	1.448.003		110.514	331.654	681.994		2.572.166
2040	1.448.003		110.514	324.791	726.057		2.609.365
2041	1.448.003		110.514	317.928	857.669		2.734.114
2042	1.448.003		110.514	310.284	994.657		2.863.458
2043	1.448.003		110.514	299.725	1.123.150		2.981.392
2044	1.448.003		110.514	293.001	1.252.122		3.103.639
2045	1.448.003		110.514	285.655	1.375.571		3.219.742
2046	1.448.003		110.514	276.848	1.427.732		3.263.097
2047	1.448.003		110.514	257.096	1.479.148		3.294.761
2048	1.448.003		110.514	238.756	1.529.818		3.327.092
2049	1.448.003		110.514	191.911	1.579.744		3.330.172
2050	1.448.003		110.514	155.468	1.628.925		3.342.910

Voorziening

EGALISATIEVOORZIENING TAAKVELD RIOLERING				
inclusief saldo egalisatiereserve (vanaf ultimo 2019)				
	VOORZIENING		VOORZIENING	JAAR
Bruto investering vervangingen	Stand voorz per 1 januari	Onttrekking cq. dotatie	Stand voorz per 31 december	
1,320,461	2,675,000	-206,098	2,468,902	2020
1,446,639	2,468,902	-247,159	2,221,743	2021
217,000	2,221,743	-293,279	1,928,464	2022
557,500	1,928,464	-257,898	1,670,567	2023
557,500	1,670,567	-111,193	1,559,373	2024
557,500	1,559,373	-66,288	1,493,085	2025
557,500	1,493,085	-40,154	1,452,931	2026
557,500	1,452,931	-16,145	1,436,786	2027
557,500	1,436,786	12,434	1,449,220	2028
557,500	1,449,220	38,599	1,487,819	2029
590,642	1,487,819	56,105	1,543,925	2030
428,142	1,543,925	137,382	1,681,307	2031
428,142	1,681,307	163,893	1,845,199	2032
428,142	1,845,199	209,566	2,054,765	2033
428,142	2,054,765	227,662	2,282,426	2034
1,117,826	2,282,426	246,296	2,528,723	2035
1,117,826	2,528,723	255,085	2,783,808	2036
1,117,826	2,783,808	245,193	3,029,000	2037
1,117,826	3,029,000	240,920	3,269,920	2038
1,117,826	3,269,920	230,905	3,500,825	2039
2,970,326	3,500,825	221,737	3,722,562	2040
3,115,326	3,722,562	125,299	3,847,861	2041
2,970,326	3,847,861	24,550	3,872,410	2042
2,970,326	3,872,410	-64,505	3,807,905	2043
2,970,326	3,807,905	-157,583	3,650,322	2044
1,461,565	3,650,322	-244,226	3,406,096	2045
1,461,565	3,406,096	-257,825	3,148,271	2046
1,461,565	3,148,271	-259,436	2,888,835	2047
1,461,565	2,888,835	-261,414	2,627,421	2048
1,461,565	2,627,421	-233,838	2,393,583	2049
1,058,784	2,393,583	-215,612	2,177,971	2050
1,058,784	2,177,971	-174,895	2,003,075	2051
1,058,784	2,003,075	-153,747	1,849,329	2052
1,058,784	1,849,329	-131,368	1,717,961	2053
1,058,784	1,717,961	-104,148	1,613,813	2054
975,521	1,613,813	-79,391	1,534,422	2055
975,521	1,534,422	-20,297	1,514,125	2056
975,521	1,514,125	28,482	1,542,607	2057
975,521	1,542,607	63,542	1,606,148	2058
975,521	1,606,148	95,650	1,701,798	2059
5,289,235	1,701,798	129,021	1,830,819	2060
5,289,235	1,830,819	-41,523	1,789,297	2061
5,289,235	1,789,297	-208,559	1,580,737	2062
5,289,235	1,580,737	-372,077	1,208,660	2063
5,289,235	1,208,660	-527,666	680,994	2064
521,014	680,994	-680,994	0	2065

Saldo voorziening in 2065 naar nul.

Investerings

Langjarige doorkijk vervangingen	E. (50% relinen)			F. (DPRA t/m 2050)	onderdeel van vrijverval	B.	A.	C.	in exploitatie		gerubriceerd			
	Vrijverval riolering	Vrijverval riolering blokken 5 jaar	Klimaat maatregelen	Klimaat maatregelen	druk- en persleidingen	Gemalen	Gemalen	Mech. riolering	Mech. riolering					
	totaal 60 jaar	totaal 60 jaar	totaal 60 jaar	totaal 60 jaar	totaal	EK	EM	EK	EM			60 jaar	45 jaar	15 jaar
2023	250.000	412.500	100.000	100.000		15.000	30.000					512.500	15.000	30.000
2024	250.000	412.500	100.000	100.000		15.000	30.000					512.500	15.000	30.000
2025	250.000	412.500	100.000	100.000		15.000	30.000					512.500	15.000	30.000
2026	250.000	412.500	100.000	100.000		15.000	30.000					512.500	15.000	30.000
2027	250.000	412.500	100.000	100.000		15.000	30.000					512.500	15.000	30.000
2028	250.000	412.500	100.000	100.000		15.000	30.000					512.500	15.000	30.000
2029	250.000	412.500	100.000	100.000		15.000	30.000					512.500	15.000	30.000
2030	698.580	415.642	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				515.642	45.000	30.000
2031	-	253.142	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				353.142	45.000	30.000
2032	377.711	253.142	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				353.142	45.000	30.000
2033	183.420	253.142	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				353.142	45.000	30.000
2034	-	253.142	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				353.142	45.000	30.000
2035	-	942.826	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.042.826	45.000	30.000
2036	1.834.266	942.826	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.042.826	45.000	30.000
2037	-	942.826	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.042.826	45.000	30.000
2038	-	942.826	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.042.826	45.000	30.000
2039	2.873.866	942.826	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.042.826	45.000	30.000
2040	1.750.088	2.795.326	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				2.895.326	45.000	30.000
2041	4.902.325	2.940.326	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				3.040.326	45.000	30.000
2042	-	2.795.326	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				2.895.326	45.000	30.000
2043	7.323.813	2.795.326	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				2.895.326	45.000	30.000
2044	-	2.795.326	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				2.895.326	45.000	30.000
2045	1.573.473	1.286.585	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.386.585	45.000	30.000
2046	677.477	1.286.585	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.386.585	45.000	30.000
2047	2.997.890	1.286.585	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.386.585	45.000	30.000
2048	821.754	1.286.585	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.386.585	45.000	30.000
2049	372.233	1.286.585	100.000	100.000		15.000	30.000	30.000				1.386.585	45.000	30.000
2050	89.636	983.784	-	-		15.000	30.000	30.000				983.784	45.000	30.000

Uitgangspunten pompen en gemalen

datum: 28 mei 2019

A. gemalen

22 stuks, EM vervanging 22/15 is ongeveer 1,5 per jaar
kosten | 20.000 per stuk, dus gemiddeld | **30.000** per jaar

B.

Bouwkundig eens in de 45 jaar. 22 stuks, dus 0,5 per jaar
p.p.e. is | 30.000, gemiddelde jaarlijkse kosten | **15.000**

pompunits

25 per jaar EM vervangen.
p.p.e. | 3.000, dus gemiddeld | 75.000 per jaar
20-30 pompjes en kastjes uit exploitatie.
leidingwerk ook

C.

Bouwkundig eens in de 45 jaar. 25 EM * 15 (freq) = 375 stuks
eens per 45 jaar = 8 per jaar vanaf 2030
p.p.e. is | 3.500, gemiddelde jaarlijkse kosten | **30.000**

E.

Vrijvervalriolering (6 sept 2019)

gewijzigd vervangingskosten vrijvervalriolering **vanaf 2030**
op basis van uitgangspunt: 50% relinen tegen 50% van de vervangingskosten.
(globaal, overal-aanname: 75% van totale vervangingskosten)
ruim | 63,7 miljoen investering in de periode tot 2068
Investerings in blokken van 5 jaar (gemiddelde kosten over betreffende periode)
investering 2023-2030 opgehoogd met | 162.500 per jaar als gevolg van resultaten
berekeningen Flasmant (juni 2020)
Kosten inclusief drukriolering/persleidingen

F.

Klimaatmaatregelen

T.a.v. anticiperen op klimaatverandering (adaptatie) wordt jaarlijks een investering
van | **100.000** opgenomen. Tot en met 2050; het jaar waarin de openbare ruimte
klimaatbestendig ingericht dient te zijn.

exclusief relining, vervanging huisaansluitingen en doorspuiten drainage
aparte budgetten, vallend onder exploitatie rioolonderhoud derden (cnf afspraak 16/09)

G.

Extra investering waterschapshoofdleiding, 20% van totale investering,
aan investering 2041 toegevoegd