

RAPPORT

Kostendekkingsplan Water en Riolering Oldebroek

Beleid- en beheerplan Water en Riolering 2020 WHOEN

Klant: Gemeente Oldebroek

Referentie: BH2449WATRP2007271336WM

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 Oldebroek

Ondertitel: Beleid- en beheerplan Water en Riolering 2020 WHOEN

Referentie: BH2449WATRP2007271336WM

Status: P01.01/S0

Datum: 20 augustus 2020

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/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 Oldebroek	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
10	Effect investeringen Deltaplan Ruimtelijke Adaptatie	12

Bijlagen

Kostendekkingsplan Oldebroek

Samenvatting Kostendekkingsplan Oldebroek

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

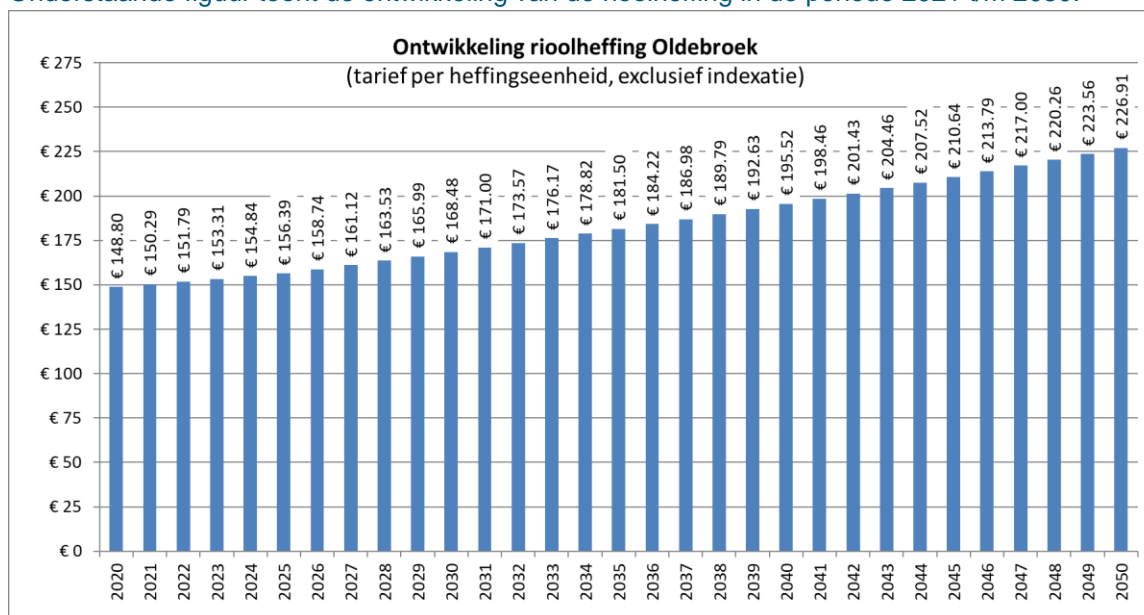
De gemeente Oldebroek kent ten aanzien van de rioolheffing een **gebruikersheffing**. Voor woningen geldt een vast tarief en voor niet-woningen is het leidingwaterverbruik (in klassen) maatgevend voor de hoogte van de heffing, waarbij de heffing van de laagste klasse (<500 m³ verbruik) gelijk is aan de heffing voor woningen. Daarnaast geldt een speciaal tarief voor percelen waarvan enkel hemelwater wordt afgevoerd (percentage van de WOZ waarde) en een maximering voor veehoudersbedrijven (ten aanzien van waterverbruik).

De rioolheffing in de gemeente Oldebroek bedraagt in 2020 € 149 per woning. De totale inkomsten bedragen afgerond € 1,52 miljoen. Ruim tweederde 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. 17% 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.

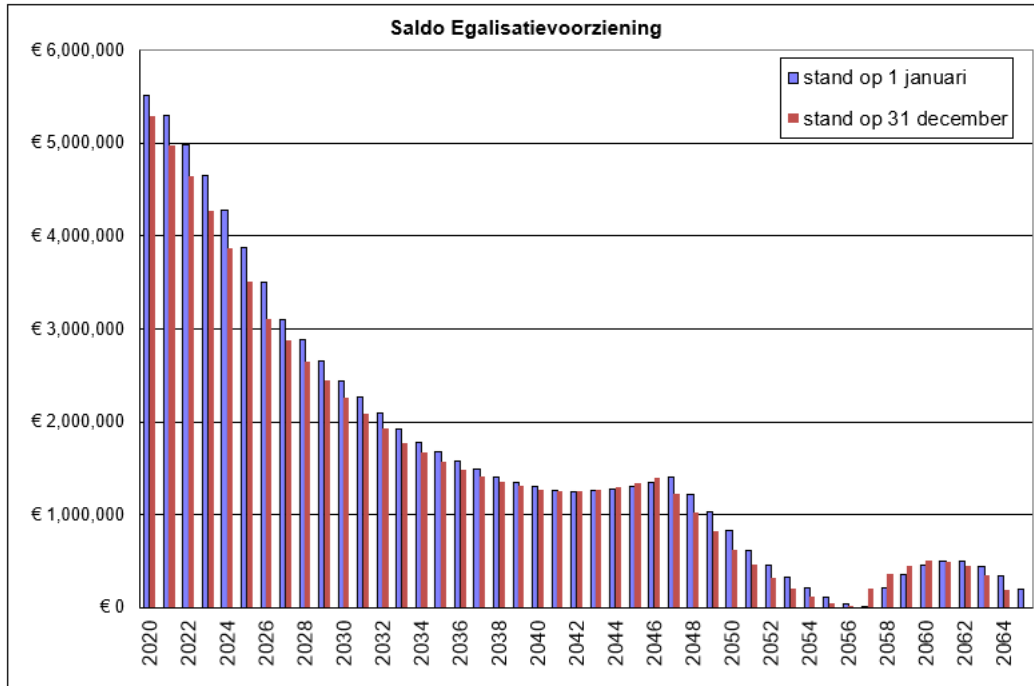
Schommelingen in de lasten over de jaren worden opgevangen door de zogenaamde egalisatievoorziening. Hierdoor worden fluctuaties in de heffing voorkomen en kan in jaren met hoge lasten saldo onttrokken worden uit de voorziening.

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 vanaf 2047 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 Riolering van Waterschap Vallei en Veluwe de gemeenten Hattem, Oldebroek, Elburg en Nunspeet (afgekort BBWR WHOEN) en behandelt het kostendekkingsplan van de gemeente Oldebroek.

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 deze paragraaf 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. Oldebroek 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 Oldebroek 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 Oldebroek 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 (<500 m³ verbruik) gelijk is aan de heffing voor woningen. Daarnaast geldt een speciaal tarief voor percelen waarvan enkel hemelwater wordt afgevoerd (percentage van de WOZ waarde) en een maximering voor veehoudersbedrijven (ten aanzien van waterverbruik).

Het saldo van de **egalisatievoorziening** bedraagt ultimo 2019 € 5.518.000. 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.

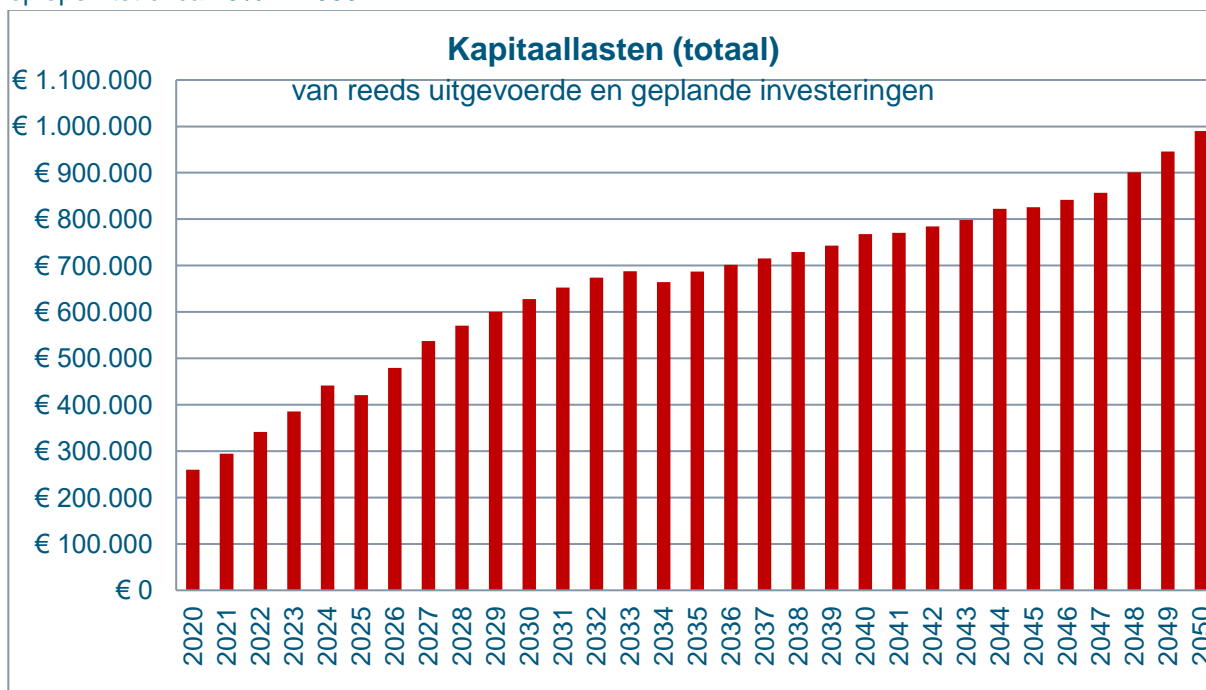
Uitgangspunt voor de berekeningen is kostendekkendheid in de periode 2021-2050, waarbij (een deel van) het saldo van de voorziening ingezet kan worden. Om bij een actualisatie over 5 jaar niet geconfronteerd te worden met onverwacht hogere jaarlijkse stijgingen wordt ook gekeken naar de benodigde stijging om ook de periode daarna zonder exceptionele stijgingen 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 Oldebroek hanteert een financiële afschrijvingstermijn (economische levensduur) van 70 jaar voor vrijerval riolering en afkoppelvoorzieningen en van 45 jaar voor druk- en persleidingen. De economische levensduur voor de vervanging van pompputten (bouwkundig) bedraagt eveneens 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 Oldebroek **1,0%** (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 17% van de totale inkomsten uit de rioolheffing. De prognose is dat deze oplopen tot circa 43% in 2050.



Figuur 1: Lopende en nieuwe kapitaallasten taakveld riolering.

Risico lage rente

De renteomslag op basis van het BBV (Commissie Besluit Begroting en Verantwoording) bedraagt momenteel 1,0%. 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 1,0 naar 2,0% leidt in de periode 2020-2050 tot een 13% (of € 30 per jaar) hogere kostendekkende heffing in 2050.

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 70 jaar. Dit geldt tevens voor afkoppeling of andere investeringen in het kader van klimaatadaptatie (Deltaplan Ruimtelijke Adaptatie, DPRA) en het KC plan Wezep. 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 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. Oldebroek 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 / maatregel	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Vrijvervalriolering (en KC plan)	€ 280,079	€ 1,583,801	€ 1,583,801	€ 609,500	€ 560,529	€ 716,956
KC plan Wezep				€ 1,054,000	€ 1,054,000	€ 1,054,000
Riolering Meidoornplein	€ 482,000					
Hydraulische maatregelen DPRA	€ 471,000	€ 250,000	€ 250,000	€ 250,000	€ 250,000	€ 250,000
Vervanging Gemalen BK		€ 66,000		€ 13,000	€ -	€ -
Vervanging gemalen EM	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000
Vervanging pompunits	€ 110,000	€ 120,000	€ 120,000	€ 120,000	€ 120,000	€ 120,000
Renovatie IBA's	€ 22,500	€ 22,500	€ 13,500	€ 13,500	€ 13,500	€ 13,500

Figuur 2: **Investeringen 2020 en planperiode 2021-2025** (BK is de bouwkundige vervanging en EM zijn elektromechanische vervangingen van gemalen, IBA is een individuele behandeling afvalwater (een eigen voorziening in het buitengebied)).

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 2021 € 1.035.000, zie onderstaande tabel. Dit bedrag is exclusief kapitaallasten, exclusief btw toerekening en eventuele dotaties of onttrekkingen aan de voorziening.

Taakveld Riolering	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Rioolbeheer						
Advieskosten	80,000	75,000	75,000	75,000	75,000	50,000
Abonn./contributie/lidmaatschappen	28,950	28,950	28,950	28,950	28,950	28,950
(Data)Communicatie	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
Doorbelasting THBOR	74,388	73,443	72,768	72,768	72,768	72,768
Totaal Rioolbeheer	184,338	178,393	177,718	177,718	177,718	152,718
Vrij verval rioleringen						
Verwerkingskosten	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500
Dagelijks onderhoud	132,458	132,458	132,458	132,458	132,458	132,458
Uren Tractie	16,148	19,041	18,981	22,719	22,719	22,719
Doorbelasting THBOR	20,308	20,050	19,866	19,866	19,866	19,866
Doorbelasting buiten	90,995	89,996	89,996	82,751	82,751	82,751
Totaal Vrij verval rioleringen	266,408	268,044	267,800	264,294	264,294	264,294
Rioolgemalen						
Energie	10,200	10,200	10,200	10,200	10,200	10,200
(Data)Communicatie	2,975	2,975	2,975	2,975	2,975	2,975
Dagelijks onderhoud	16,500	16,500	16,500	16,500	16,500	16,500
Doorbelasting THBOR	4,646	4,588	4,544	4,544	4,544	4,544
Doorbelasting buiten	1,549	1,532	1,532	1,409	1,409	1,409
Totaal Rioolgemalen	35,870	35,793	35,751	35,628	35,628	35,628
Drukriolering						
Energie	36,640	36,640	36,640	36,640	36,640	36,640
Dagelijks onderhoud	94,770	94,770	94,770	94,770	94,770	94,770
Doorbelasting THBOR	7,973	7,872	7,799	7,799	7,799	7,799
Totaal Drukriolering	139,383	139,282	139,209	139,209	139,209	139,209
Doorbelastingen						
Kosten taakveld KCC-Belastingen	13,302	13,302	13,302	13,302	13,302	13,302
Kosten taakveld Afwatering, 33%	42,602	42,602	42,602	42,602	42,602	42,602
Kosten taakveld Wegen (vegen), 50%	63,950	63,950	63,950	63,950	63,950	63,950
Doorbelasting groen - wadi-onderhoud	13,214	13,214	13,214	13,214	13,214	13,214
Kwijtschelding	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000	35,000
Totaal doorbelastingen	168,068	168,068	168,068	168,068	168,068	168,068
Overhead						
Overhead taakveld Riolering (145/uur)	198,090	198,090	198,090	198,090	198,090	198,090
Overhead taakveld KCC-Belastingen	13,185	13,185	13,185	13,185	13,185	13,185
Overhead taakveld Afwatering (145/uur)	15,444	15,444	15,444	15,444	15,444	15,444
Overhead taakveld Wegen (vegen)	18,266	18,266	18,266	18,266	18,266	18,266
Totaal overhead	244,985	244,985	244,985	244,985	244,985	244,985
Exploitatielasten zonder kapitaallasten	1,039,052	1,034,564	1,033,531	1,029,902	1,029,902	1,004,902

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 het bestaande adviesbudget.

Doorbelastingen vanuit andere taakvelden:

Oldebroek rekent een derde deel van de kosten van afwatering 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. Dit was 33%. Gezien de relatief lage veegfrequentie in Oldebroek is een doorbelasting van de helft van de kosten aan het taakveld riolering reëel.

De werkelijke kwijtschelding wordt eveneens toegerekend aan het taakveld als last, het betreft in 2020 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 riolheffing 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 Oldebroek rekent de compensabele BTW-last toe (bestaand beleid), te weten de BTW die drukt op de exploitatie (derden) en de BTW op de investeringen. Dit is derhalve een grondslag voor de berekening van de riolheffing. Aangezien de investeringen schommelen is de extracomptabele BTW toerekening evenmin constant. In 2020 bedraagt de totale compensabele BTW € 440.000.

7 Categorieën en heffingseenheden

De gebruikersheffing is voor woningen een vast bedrag en voor niet-woningen gebaseerd op het leidingwaterverbruik opgesplitst in een achttal categorieën. De woningen dragen voor ruim 88% bij aan de totale baten van de rioolheffing.

Ondanks dat er sprake is van een verwachte groei van het aantal heffingseenheden wordt voor de bepaling van de kostendeckende rioolheffing uitgegaan van een nulgroei.

Eventuele aanvullende exploitatielasten als gevolg van areaaluitbreiding laten wij eveneens buiten beschouwing.

In de berekeningen voor de kostendeckende rioolheffing is derhalve uitgegaan van de huidige 9.014 woningen en de baten van de 755 niet-woningen.

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 kostendeekend te houden is de volgende ontwikkeling benodigd:

Jaar / Periode	Stijging rioolheffing (exclusief indexatie)*
2021 tot en met 2025	1,0 % per jaar
2026-2050	1,5 % per jaar
(2051-2065)	(2,4 % per jaar)
Rioolheffing in 2050	€ 227 per woning
Kapitaallasten in 2050	43 % t.o.v. baten

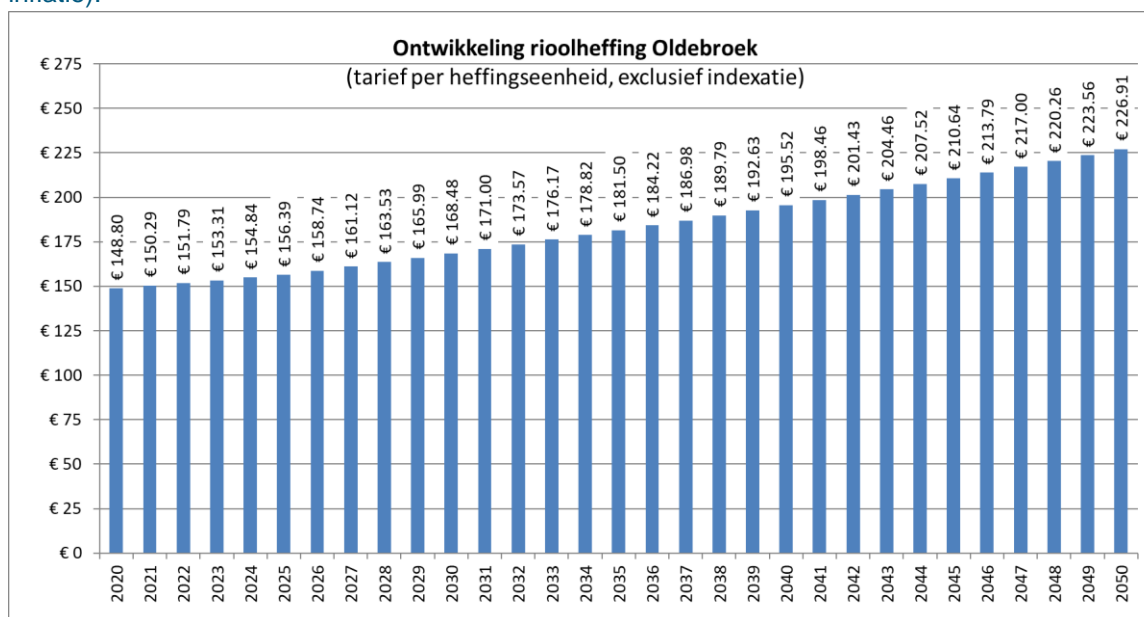
* betreft de procentuele stijging van alle categorieën ten opzichte van het jaar ervoor. Stijging exclusief de jaarlijks door de gemeente vast te stellen indexatie.

Figuur 4: Geprognostiseerde ontwikkeling rioolheffing (op basis van huidig prijspeil en uitgangspunten).

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

De investeringen nemen vanaf 2047 aanzienlijk toe. Om deze reden is er voor gekozen om ook te kijken hoe hoog de stijging na 2050 moet worden om kostendeekend te blijven tijdens en na deze toekomstige piek. De heffing zal na 2050 gedurende een aantal jaren met 2,4% moeten stijgen. Gezien de onzekerheid van zo ver in de toekomst liggende investeringen wordt geadviseerd nu geen grotere stijging dan de voorgestelde 1 tot 1,5% door te voeren.

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



Figuur 5: Ontwikkeling rioolheffing 2020 t/m 2050 (exclusief inflatie).

9 Opbouw van de rioolheffing

De rioolheffing in de gemeente Oldebroek bedraagt in 2020 € 148,80 per woning. De totale inkomsten bedragen afgerond € 1,52 miljoen. Ruim tweederde 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 watergangen en straatveegkosten en kwijtschelding.

17% van de inkomsten worden besteed aan kapitaallasten; het betreft de rente en afschrijvingslasten van riool gerelateerde investeringen uit het (recente) verleden. Afgerond 29% van de inkomsten bestaat uit compensabele BTW over de exploitatie derden en over alle investeringen in het betreffende jaar. Daarnaast vindt er in 2020 een onttrekking uit de voorziening plaats ter grootte van afgerond 15% van de baten. Het geheel vormt een 100% kostendekkende rioolheffing.

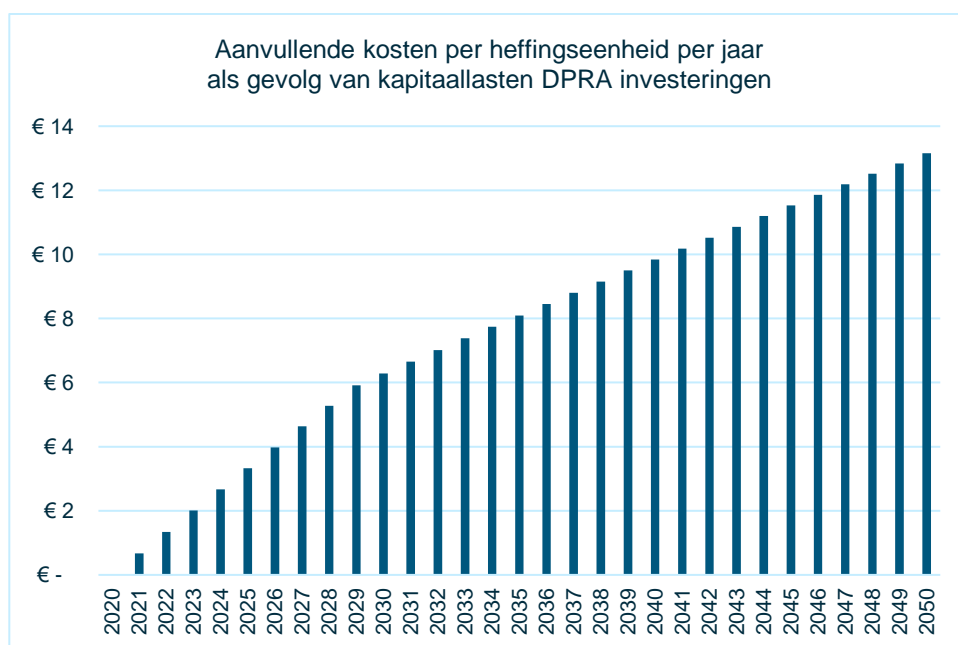


Figuur 6: Onderverdeling van de totale kosten (peiljaar 2020).

10 Effect investeringen Deltaplan Ruimtelijke Adaptatie

De benodigde investeringen zijn toegenomen voor de periode 2020 tot en met 2050. De voornaamste reden is het anticiperen op klimaatverandering, deels door een gescheiden rioolstelsel aan te leggen bij rioolvervanging, deels door bovengrondse maatregelen te treffen om de kans op wateroverlast tijdens hevige neerslag te reduceren. In 2050 dient de openbare ruimte klimaatadaptief ingericht te zijn. In de periode 2020 tot en met 2050 voorzien wij in € 5,3 miljoen aan aanvullende investeringen³ (zogenaamde DPRA-investeringen, Deltaplan Ruimtelijke Adaptatie) op een totaal van € 37,5 miljoen betreft het een investeringstoename van meer dan 15%.

Onderstaande grafiek toont de kosten per heffingseenheid per jaar als gevolg van investeringen in het kader van klimaatadaptatie. Deze kosten zijn reeds verwerkt in de in figuur 4 en 5 weergegeven ontwikkeling van de rioolheffing.



Figuur 7: Kosten per heffingseenheid per jaar van kapitaallasten DPRA investeringen 2020-2050.

³ Exclusief de investeringen ten behoeve van het KC plan Wezep

Bijlage 1

Kostendeckingsplan Oldebroek

Gemeente Oldebroek

Kostendekkingsplan Taakveld Riolering
Afvalwaterketenplan WHOEN 2021-2025
versie 22 juni 2020

Scenario: artikel 44 lid 2 ('egalisatievoorziening')

Huidige rioolheffing 2020 (woningen)	148,80
Rioolheffing in 2050:	1227
Saldo voorziening eind 2020:	15,297,030
Saldo voorziening eind 2050:	1616,947

Kapitaallasten in 2020	1259,835	percentage van bater	17%
Kapitaallasten in 2050	1989,683		43%

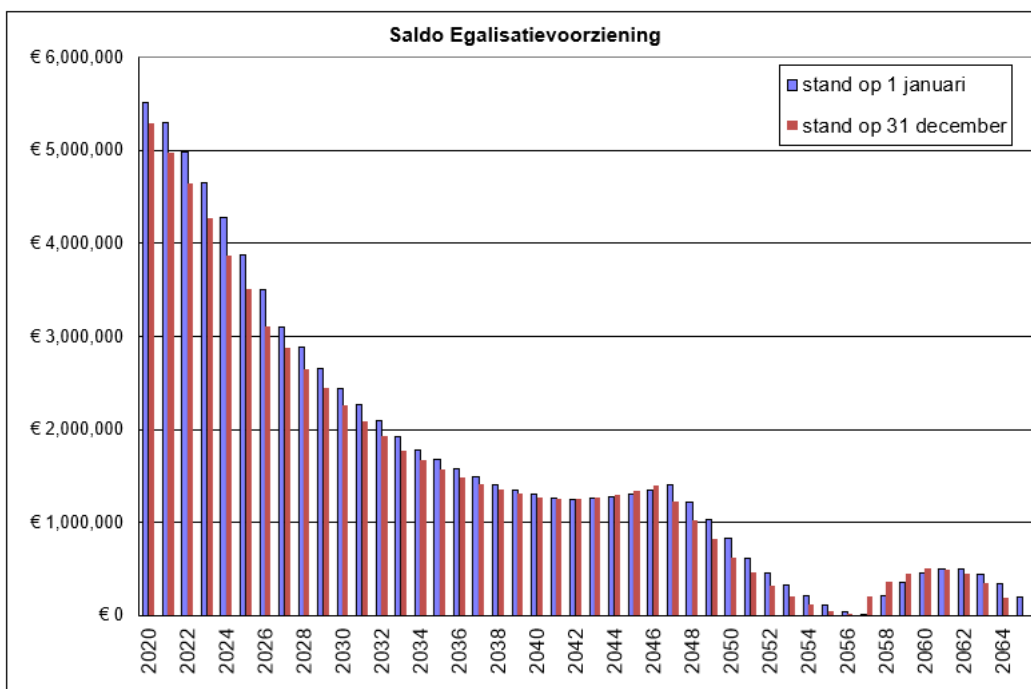
Uitgangspunten financiering:

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

Rioleringsbuizen vrijverval	(technisch 70 jaar)	70 jaar
Druk- en persleidingen	(technisch 45 jaar)	45 jaar
Pompinstallaties (niet gemalen)	(technisch 15 jaar)	15 jaar
Pompputten (bouwkundig)	(technisch 45 jaar)	45 jaar
Onderzoeken (exploitatie)	(niet activeren)	1 jaar
- Rentepercentage (interne rekenrente) **1.00 %**
- 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 Woningen	Nieuwbouw aantal h.e.	Rioolheffing woningen verbruik <200 m3	Baten woningen totaal	Baten niet-woningen totaal	Overige baten	Stijging heffing benodigd exclusief indexatie	Baten rioolheffing totaal	
2020	9,014	-	148.80	1,341,293	176,717	-		1,518,000	17%
2021	9,014	-	150.29	1,354,696	178,484	-	1.0%	1,533,180	19%
2022	9,014	-	151.79	1,368,243	180,269	-	1.0%	1,548,512	22%
2023	9,014	-	153.31	1,381,925	182,071	-	1.0%	1,563,997	25%
2024	9,014	-	154.84	1,395,745	183,892	-	1.0%	1,579,637	28%
2025	9,014	-	156.39	1,409,702	185,731	-	1.0%	1,595,433	26%
2026	9,014	-	158.74	1,430,848	188,517	-	1.5%	1,619,365	30%
2027	9,014	-	161.12	1,452,310	191,345	-	1.5%	1,643,655	33%
2028	9,014	-	163.53	1,474,095	194,215	-	1.5%	1,668,310	34%
2029	9,014	-	165.99	1,496,206	197,128	-	1.5%	1,693,335	35%
2030	9,014	-	168.48	1,518,650	200,085	-	1.5%	1,718,735	37%
2031	9,014	-	171.00	1,541,429	203,086	-	1.5%	1,744,516	37%
2032	9,014	-	173.57	1,564,551	206,133	-	1.5%	1,770,683	38%
2033	9,014	-	176.17	1,588,019	209,225	-	1.5%	1,797,244	38%
2034	9,014	-	178.82	1,611,839	212,363	-	1.5%	1,824,202	36%
2035	9,014	-	181.50	1,636,017	215,549	-	1.5%	1,851,565	37%
2036	9,014	-	184.22	1,660,557	218,782	-	1.5%	1,879,339	37%
2037	9,014	-	186.98	1,685,465	222,064	-	1.5%	1,907,529	37%
2038	9,014	-	189.79	1,710,747	225,394	-	1.5%	1,936,142	38%
2039	9,014	-	192.63	1,736,409	228,775	-	1.5%	1,965,184	38%
2040	9,014	-	195.52	1,762,455	232,207	-	1.5%	1,994,662	38%
2041	9,014	-	198.46	1,788,892	235,690	-	1.5%	2,024,582	38%
2042	9,014	-	201.43	1,815,725	239,225	-	1.5%	2,054,950	38%
2043	9,014	-	204.46	1,842,961	242,814	-	1.5%	2,085,775	38%
2044	9,014	-	207.52	1,870,605	246,456	-	1.5%	2,117,061	39%
2045	9,014	-	210.64	1,898,664	250,153	-	1.5%	2,148,817	38%
2046	9,014	-	213.79	1,927,144	253,905	-	1.5%	2,181,050	39%
2047	9,014	-	217.00	1,956,051	257,714	-	1.5%	2,213,765	39%
2048	9,014	-	220.26	1,985,392	261,579	-	1.5%	2,246,972	40%
2049	9,014	-	223.56	2,015,173	265,503	-	1.5%	2,280,676	41%
2050	9,014	-	226.91	2,045,401	269,486	-	1.5%	2,314,886	43%

Lasten en saldo voorziening

JAAR	LASTEN						VOORZIENING		VOORZIENING
	Exploitatielasten exploitatie exclusief BTW	BTW exploitatie derden	BTW op investeringen	Lopende kapitaallasten investeringen t/m 2023 en KC plan t/m 2026	Nieuwe kapitaallast investeringen va 2024	Subtotale lasten	Stand voorz per 1 januari	Onttrekking cq. dotatie	Stand voorz per 31 december
2020	1,039,052	440,000		259,835	0	1,738,887	5,517,917	-220,887	5,297,030
2021	1,034,564	85,049	434,133	294,572	0	1,848,318	5,297,030	-315,138	4,981,892
2022	1,033,531	85,049	418,383	341,475	0	1,878,438	4,981,892	-329,927	4,651,966
2023	1,029,902	85,049	437,850	385,669	0	1,938,469	4,651,966	-374,472	4,277,493
2024	1,029,902	85,049	424,836	441,741	0	1,981,528	4,277,493	-401,891	3,875,602
2025	1,004,902	79,799	457,686	389,080	31,836	1,963,302	3,875,602	-367,869	3,507,733
2026	1,004,902	79,799	459,576	411,925	67,249	2,023,450	3,507,733	-404,086	3,103,648
2027	1,004,902	79,799	244,956	434,619	102,709	1,866,985	3,103,648	-223,329	2,880,318
2028	1,004,902	79,799	245,166	431,566	138,954	1,900,386	2,880,318	-232,076	2,648,242
2029	1,004,902	79,799	215,346	425,068	174,978	1,900,093	2,648,242	-206,758	2,441,484
2030	1,004,902	79,799	182,208	420,475	206,967	1,894,350	2,441,484	-175,615	2,265,869
2031	1,004,902	79,799	185,778	417,472	234,895	1,922,844	2,265,869	-178,329	2,087,540
2032	1,004,902	79,799	175,725	410,646	263,163	1,934,234	2,087,540	-163,550	1,923,990
2033	1,004,902	79,799	172,155	397,535	290,058	1,944,448	1,923,990	-147,204	1,776,786
2034	1,004,902	79,799	176,565	347,865	316,201	1,925,332	1,776,786	-101,129	1,675,656
2035	1,004,902	79,799	182,235	344,234	342,821	1,953,990	1,675,656	-102,424	1,573,232
2036	1,004,902	79,799	182,235	331,351	370,105	1,968,392	1,573,232	-89,053	1,484,180
2037	1,004,902	79,799	182,235	317,906	397,180	1,982,021	1,484,180	-74,492	1,409,687
2038	1,004,902	79,799	182,235	305,173	424,043	1,996,152	1,409,687	-60,010	1,349,678
2039	1,004,902	79,799	182,235	292,546	450,695	2,010,177	1,349,678	-44,993	1,304,685
2040	1,004,902	79,799	182,235	290,591	477,137	2,034,664	1,304,685	-40,002	1,264,683
2041	1,004,902	79,799	182,865	277,827	492,907	2,038,299	1,264,683	-13,717	1,250,966
2042	1,004,902	79,799	182,865	275,980	508,668	2,052,214	1,250,966	2,737	1,253,703
2043	1,004,902	79,799	182,235	274,133	524,324	2,065,393	1,253,703	20,382	1,274,085
2044	1,004,902	79,799	182,865	272,287	550,344	2,090,195	1,274,085	26,866	1,300,951
2045	1,004,902	79,799	199,665	270,440	555,222	2,110,027	1,300,951	38,791	1,339,741
2046	1,004,902	79,799	192,525	268,593	573,138	2,118,957	1,339,741	62,093	1,401,834
2047	1,004,902	79,799	453,053	266,746	589,836	2,394,336	1,401,834	-180,571	1,221,264
2048	1,004,902	79,799	456,623	264,899	636,158	2,442,381	1,221,264	-195,409	1,025,855
2049	1,004,902	79,799	453,053	263,053	682,738	2,483,544	1,025,855	-202,868	822,987
2050	1,004,902	79,799	446,543	261,206	728,477	2,520,927	822,987	-206,040	616,947

Investeringsen

Investeringsen	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Vrijvervalriolering (en KC plan)	€ 280,079	€ 1,583,801	€ 1,583,801	€ 609,500	€ 560,529	€ 716,956
KC plan Wezep				€ 1,054,000	€ 1,054,000	€ 1,054,000
Riolering Meidoornplein	€ 482,000					
Hydraulische maatregelen						
DPRA	€ 471,000	€ 250,000	€ 250,000	€ 250,000	€ 250,000	€ 250,000
Vervanging Gemalen BK		€ 66,000		€ 13,000	€ -	€ -
Vervanging gemalen EM	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000	€ 25,000
Vervanging pompunits	€ 110,000	€ 120,000	€ 120,000	€ 120,000	€ 120,000	€ 120,000
Renovatie IBA's	€ 22,500	€ 22,500	€ 13,500	€ 13,500	€ 13,500	€ 13,500

In de jaren 2021 en 2022 zijn de investeringen voor het KC plan Wezep geïntegreerd in de kosten voor rioolvervanging. In totaliteit bedraagt de investering voor het KC plan in 2021 tot en met 2026: € 6.325.000.

jaar	Vrijvervalriolering	Pompunits	Drukriolering	Gemalen EM	Gemalen BK	IBA's	DPRA investeringen	KC plan Wezep
econ.afschr.	70	15	45	15	45	15	70	70
2026	€ 716,956	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ 9,000	€ 13,500	€ 250,000	€ 1,054,000
2027	€ 716,956	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ 41,000	€ 13,500	€ 250,000	
2028	€ 716,956	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ 42,000	€ 13,500	€ 250,000	
2029	€ 716,956	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2030	€ 559,156	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2031	€ 559,156	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ 17,000	€ 13,500	€ 150,000	
2032	€ 511,284	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ 17,000	€ 13,500	€ 150,000	
2033	€ 511,284	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2034	€ 511,284	€ 120,000	€ -	€ 25,000	€ 21,000	€ 13,500	€ 150,000	
2035	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2036	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2037	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2038	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2039	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2040	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2041	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ 3,000	€ 13,500	€ 150,000	
2042	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ 3,000	€ 13,500	€ 150,000	
2043	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2044	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ 3,000	€ 13,500	€ 150,000	
2045	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ 83,000	€ 13,500	€ 150,000	
2046	€ 511,284	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ 49,000	€ 13,500	€ 150,000	
2047	€ 1,800,897	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2048	€ 1,800,897	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ 17,000	€ 13,500	€ 150,000	
2049	€ 1,800,897	€ 120,000	€ 48,000	€ 25,000	€ -	€ 13,500	€ 150,000	
2050	€ 1,800,897	€ 120,000		€ 25,000	€ 17,000	€ 13,500	€ 150,000	
2051	€ 1,800,897	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2052	€ 1,800,897	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2053	€ 1,800,897	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2054	€ 1,800,897	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2055	€ 1,800,897	€ 120,000		€ 25,000	€ 17,000	€ 13,500		
2056	€ 1,800,897	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2057	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2058	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2059	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2060	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2061	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2062	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2063	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2064	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		
2065	€ 150,527	€ 120,000		€ 25,000	€ -	€ 13,500		