

REPORT

Kostendekkingsplan Water en Riolering Nunspeet 2023

Behorende bij het Beleids- en beheerplan Water en
Riolering 2020 WHOEN

Klant: Gemeente Nunspeet

Referentie: BH2449WATRP2007271224

Status: S0/P01.01

Datum: 15 maart 2023

HASKONINGDHV NEDERLAND B.V.

Koggelaan 21
8017 JN Zwolle
Water & Maritime
Trade register number: 56515154

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

Titel document: Kostendeckingsplan Water en Riolering Nunspeet 2023

Ondertitel: Beleids- en beheerplan Water en Riolering 2020 WHOEN
Referentie: BH2449WATRP2007271224
Status: P01.01/S0
Datum: 15 maart 2023
Projectnaam: Beleids- en beheerplan Water en Riolering WHOEN
Projectnummer: BH2449
Auteur(s): Marco de Kraker

Opgesteld door: Marco de Kraker

Gecontroleerd door: Evert de Lange

Datum: 17 maart 2023

Goedgekeurd door: Evert de Lange

Datum: 17 maart 2023

Classificatie

Projectgerelateerd

Behoudens andersluidende afspraken met de Opdrachtgever, mag niets uit dit document worden verveelvoudigd 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 mogelijk persoonsgegevens van medewerkers van HaskoningDHV Nederland B.V.. Voordat publicatie plaatsvindt (of anderszins openbaarmaking), dient dit document te worden geanonimiseerd of dient toestemming te worden verkregen om dit document met persoonsgegevens te publiceren. Dit hoeft niet als wet- of regelgeving anonimiseren niet toestaat.

Inhoud

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

Bijlagen

Kostendekkingsplan Nunspeet

Samenvatting Kostendekkingsplan Nunspeet

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

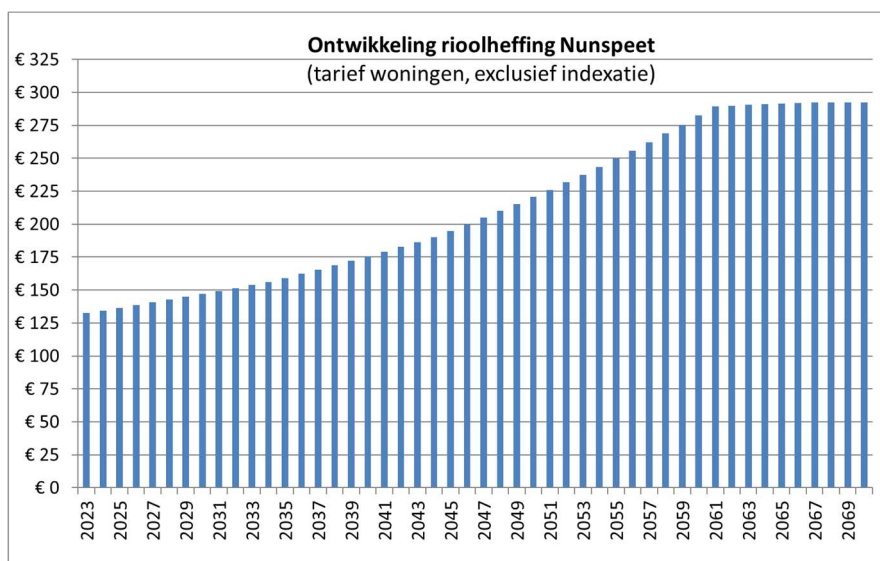
De gemeente Nunspeet kent ten aanzien van de rioolheffing een **eigenarenheffing**. Voor zowel woningen, als voor niet-woningen geldt een vast tarief.

De rioolheffing in de gemeente Nunspeet bedraagt in 2023 € 132,46 voor percelen die in hoofdzaak tot woning dienen en € 299,00 voor percelen die niet in hoofdzaak tot woning dienen. Indien geen sprake is van een directe of indirecte aansluiting op het gemeentelijke rioleringsstelsel, bedraagt de heffing € 19,00 voor het afvoeren van hemelwater. De totale inkomsten uit de rioolheffing bedragen afgerond € 1,86 miljoen. Daarnaast vindt er in 2023 een onttrekking uit de egalisatievoorziening plaats om tot een 100% kostendekkend geheel te komen. 68% van de totale lasten wordt besteed aan de exploitatie en dient voor de uitvoering van onder andere het dagelijks beheer en onderhoud, personeelslasten, onderzoeken en maatregelen. De kapitaallasten (rente en afschrijvingslasten van riool gerelateerde investeringen uit het (recente) verleden) vormen 23% van het totaal.

De kostendekkende rioolheffing is berekend voor een periode van circa 50 jaar. 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.

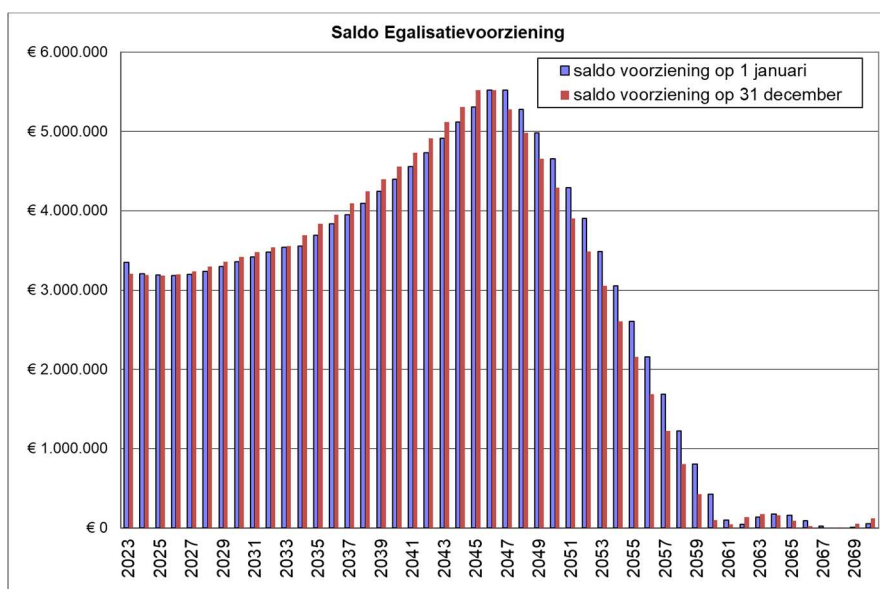
Schommelingen in de lasten over de jaren worden opgevangen door de zogenaamde egalisatievoorziening. Hierdoor worden fluctuaties in de heffing voorkomen en kan in jaren met hoge lasten saldo onttrokken worden uit de voorziening.

Onderstaande figuur toont de ontwikkeling van de rioolheffing in de periode 2023 t/m 2070. Om een 100% kostendekkende rioolheffing te hebben en houden is de komende jaren een stijging van de rioolheffing benodigd van 1,5% per jaar (exclusief jaarlijkse indexatie). Vanaf 2035 is een oplopende stijging van de heffing voorzien tot maximaal 2,5% per jaar (exclusief indexatie) in de periode 2045 - 2061.



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

De investeringen nemen vanaf circa 2045 aanzienlijk toe. Zoals in onderstaande grafiek te zien zijn er voldoende middelen om deze investeringen te zijner tijd te doen (en de kapitaallasten op te vangen).



1 Inleiding

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

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. Nunspeet beschikt over een **egalisatievoorziening** om olopende kapitaallasten als gevolg van toekomstige pieken in (riool)vervangingen op te vangen en om de jaarresultaten van het rioleringsplan te egaliseren.

Onderzoeken mogen slechts onder voorwaarden worden geactiveerd; in Nunspeet worden onderzoeken gedekt vanuit de exploitatie. Jaarlijks is hiervoor een bedrag gereserveerd. Daarnaast worden reeds voorziene onderzoeken meegenomen in de meerjarenraming van de exploitatie.

De gemeente Nunspeet kent ten aanzien van de rioolheffing een **eigenarenheffing**. Voor zowel woningen, als voor niet-woningen geldt een vast tarief van respectievelijk € 132,46 en € 299,00 per heffingseenheid in 2023. Indien geen sprake is van een directe of indirecte aansluiting op het gemeentelijke rioleringsstelsel, bedraagt de heffing € 19,00 voor het afvoeren van hemelwater.

Het saldo van de **egalisatievoorziening** bedraagt ultimo 2022 € 3.350.000. 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 kan het kostendekkingsplan geactualiseerd worden 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 circa 50 jaar vooruit (tot en met 2070). In eerste instantie bedroeg de doorkijk 30 jaar (hetgeen goed aansluit bij de BBV, die pleit voor een beperktere financiële horizon dan 'gebruikelijk' in een GRP), echter de verwachte investeringspiek ligt in de periode 2045-2065. Om hier vroegtijdig op te kunnen anticiperen middels het stijgen van de kostendekkende rioolheffing, kijken wij vooruit tot en met 2070.

Uitgangspunt voor de berekeningen is kostendekkendheid in de periode 2023-2070, waarbij het saldo van de voorziening ingezet wordt.

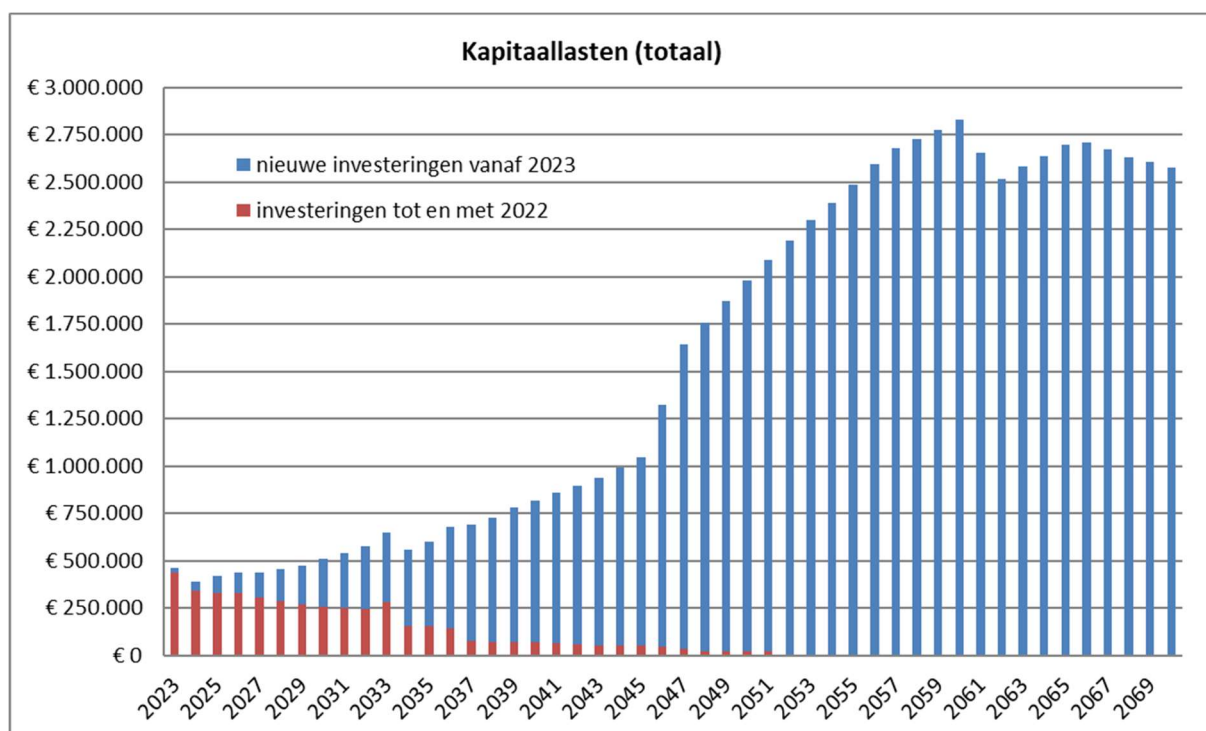
¹ Basisregel dat investeringen met economisch nut geactiveerd moeten worden (artikel 59, eerste lid BBV). Alle investeringen in het riool (vervanging en verbetering) zijn investeringen met een economisch nut. Immers, een gemeente kan middelen genereren via het riooltarief (artikel 59, tweede lid BBV).]

3 Kapitaallasten

De gemeente Nunspeet hanteert een financiële afschrijvingstermijn (economische levensduur) van 30 jaar voor vrijverval riolering, afkoppelvoorzieningen en druk- en persleidingen. De economische levensduur voor de vervanging van pompputten (bouwkundig) en mechanisch/elektrische onderdelen (van pompen en gemalen) bedraagt 15 jaar. Hiervoor geldt een **lineaire afschrijving**. De interne rekenrente voor geactiveerde en nieuwe investeringen bedraagt binnen de gemeente Nunspeet **0,75%** (2023).

Investerings in het verleden, ten behoeve van vervangingen (al dan niet in combinatie met verbeteringen zoals afkoppeling) zijn geactiveerd; dit heeft geleid tot kapitaallasten. Onderstaande grafiek toont de lopende kapitaallasten van geactiveerde investeringen tot en met 2022 (rood), alsmede de nieuwe kapitaallasten als gevolg van nieuwe, geplande, investeringen (blauw).

In 2023 bedragen de kapitaallasten 23% van de totale kosten. De prognose is dat deze oplopen tot maximaal € 2,8 miljoen in 2060.



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 0,75%. 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 riolheffing.

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 30 jaar. Dit geldt tevens voor afkoppeling of andere investeringen in het kader van klimaatadaptatie (Afkoppelplan en Deltaplan Ruimtelijke Adaptatie, 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 2070 opgenomen.
- Vervangingsinvesteringen ten behoeve 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.
Nunspeet 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 valt bijvoorbeeld deel-relining 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.

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.

Onderstaand een samenvatting van de investeringen in de planperiode:

Investerings Nunspeet	investering	jaar investering	afschr termijn
Investering 2023			
Aanpak H2S overlast inprikputten drukriolering	20.000	2023	15
Vervangen riolering Plaggeweg (onverhard)	25.000	2023	15
Vervangen verouderde pompen in grote (pers)rioolgemalen	20.000	2023	15
Vervangen pompen in drukrioolgemalen buitengebied	25.000	2023	15
Vervangen leidingwerk in grote (pers)rioolgemalen	20.000	2023	15
Vervangen leidingwerk in drukrioolgemalen -1	25.000	2023	15
Vervangen leidingwerk in drukrioolgemalen -2	25.000	2023	15
Vervangen leidingwerk in drukrioolgemalen -3	35.000	2023	15
Uitvoeringsproject hemelwatervisie Elspeet	164.000	2023	30
Uitvoeringsproject hemelwatervisie Elspeet fase 2	164.000	2023	30
Investering 2024			
Vervanging leidingwerk in drukrioolgemalen	35.000	2024	15
Vervanging bedieningskasten drukrioolgemalen	25.000	2024	15
DPRA Ds. Martiniuslaan (netto investering)	475.000	2024	30
Investering 2025			
DPRA Kerkendriest (netto investering)	460.000	2025	30
DPRA Bloemhofweg (netto investering)	200.000	2025	30
Mechanische riolering en gemalen; elektromechanische vervangingen	185.000	2025	15

Figuur 2: Investerings 2023 tot en met 2025.

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

5 Exploitielasten

De exploitatielasten bedragen in 2023 afgerond € 1.357.000, zie onderstaande tabel. Dit bedrag is exclusief kapitaallasten, exclusief btw toerekening en eventuele dotaties of onttrekkingen aan de voorziening.

Activiteit	Gemengde activiteit	Toerekening	2023	2024	2025
Vervanging/aanleg/verbetering					
Gemeentelijk afkoppelplan	nee	100%	126.880	126.880	126.880
Onderhoud en reparatie					
Onderhoud vrijvalriolering	nee	100%	137.057	137.057	137.057
Onderhoud mechanische riolering	nee	100%	362.701	362.701	362.701
Onderhoud (riool)gemalen	nee	100%	110.582	110.582	110.582
Onderhoud trottoir- en straatkolken	nee	100%	51.683	51.683	51.683
Tractie	nee	100%	3.213	3.213	3.213
Klic-melding	nee	100%	10.588	10.588	10.588
Straatreiniging	ja	40%	32.682	21.188	21.188
Extra onderhoud n.a.v. uitbreiding riolareaal	nee	100%	10.000	10.000	10.000
Extra onderhoud n.a.v. uitbreiding riolareaal	nee	100%	10.000	10.000	10.000
Extra onderhoud n.a.v. uitbreiding riolareaal	nee	100%	10.000	10.000	10.000
Begeleiding en opdrachtgeving					
Salariskosten riolering	nee	100%	315.000	315.000	315.000
4 uur uitbreiding beleidsmedewerker riolering en	nee	100%	9.340	9.340	9.340
Overig					
Perceptiekosten rioolheffing	nee	100%	5.630	5.630	5.630
Toe te rekenen overhead riolering	nee	100%	160.650	160.650	160.650
Toe te rekenen overhead straatreiniging	ja	40%	1.231	1.231	1.231
Exploitielasten			1.357.237	1.345.743	1.345.743
excl. kapitaallasten					
excl. Dotatie voorziening					
exclusief BTW à:			181.731	179.317	179.317

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.

Doorbelasting vanuit andere taakvelden:

Nunspeet rekent 40% van de straatveegkosten door aan het taakveld riolering. Gezien de relatief lage veegfrequentie in Nunspeet wordt een doorbelasting dit percentage reëel geacht.

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 Nunspeet rekent een deel van de compensabele BTW-last toe (bestaand beleid), te weten de BTW die drukt op de exploitatie (derden). Dit is derhalve een grondslag voor de berekening van de rioolheffing. In de periode 2023-2025 bedraagt de jaarlijks toe te rekenen compensabele BTW gemiddeld € 180.000 (zie figuur 3 en bijlage).

7 Categorieën en heffingseenheden

De eigenarenheffing is voor woningen en voor niet-woningen een vast bedrag. De woningen dragen voor 86% bij aan de totale baten van de rioolheffing.

Bij de bepaling van de kostendeckende rioolheffing wordt voor de periode 2023-2025 uitgegaan van een stijging van het aantal heffingseenheden met 75 per jaar. Aanvullende exploitatielasten als gevolg van areaaluitbreiding zijn eveneens meegenomen.

In de berekeningen van de kostendeckende rioolheffing is uitgegaan van de huidige 900 niet-woningen en de baten van de 12.000 woningen in 2023, oplopend met 75 per jaar. Vanaf 2026 is het aantal woningen constant verondersteld.

8 Berekening kostendekkende rioolheffing

De kostendekkende rioolheffing is berekend voor de periode tot en met 2070, 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)*	
Planperiode: 2023 tot en met 2025	1,5% per jaar	
2026 tot en met 2034	1,5% per jaar	
2035 tot en met 2044	2,0% per jaar	
2045 tot en met 2061	2,5% per jaar	
2062 tot en met 2070	nihil	
Rioolheffing in 2050 (prijspeil 2023)	€ 221 per woning	(€ 293 in 2070)
Kapitaallasten in 2050	63% t.o.v. baten	(62% in 2070)

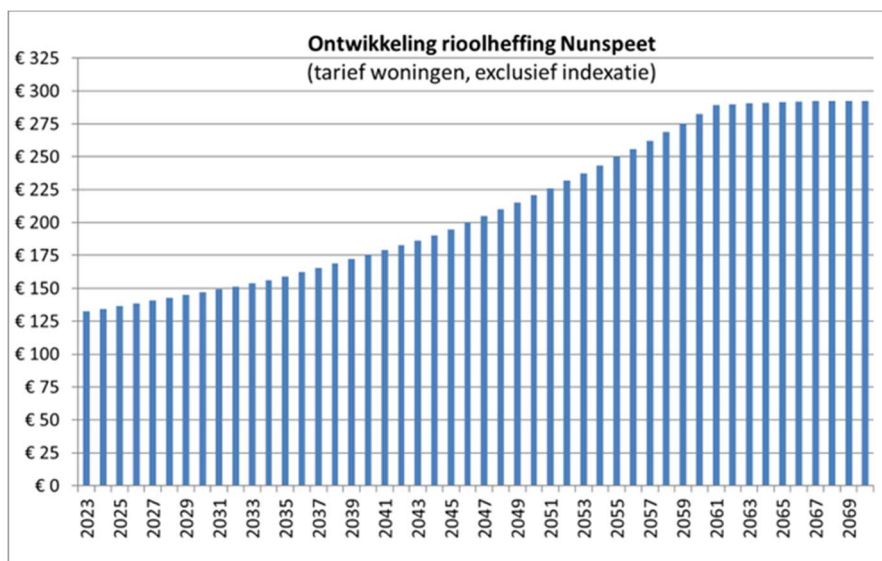
* betreft de procentuele stijging van beide categorieën ten opzichte van het jaar ervoor. Stijging exclusief de jaarlijks door de gemeente vast te stellen indexatie.

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

Gedurende de totale beschouwde periode wordt het saldo van de egalisatievoorziening volledig benut ten gunste van een gelijkmatige ontwikkeling van de rioolheffing.

De investeringen nemen vanaf circa 2045 aanzienlijk toe. Om deze reden is er voor gekozen om ook te kijken hoe hoog de stijging ná 2050 moet worden om kostendekkend te blijven tijdens en na deze toekomstige piek.

Onderstaande figuur toont de ontwikkeling van de rioolheffing in de periode 2023 t/m 2070 (exclusief indexatie).



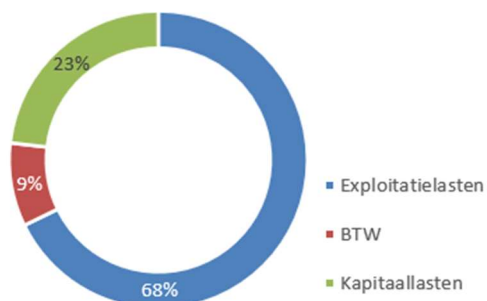
Figuur 5: Ontwikkeling rioolheffing 2023 t/m 2070 (exclusief indexatie).

9 Opbouw van de rioolheffing

De rioolheffing in de gemeente Nunspeet bedraagt in 2023 € 132,46 voor woningen. De totale inkomsten bedragen afgerond € 1,86 miljoen. 68% van de kosten 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.

23% van de kosten wordt besteed aan kapitaallasten; het betreft de rente en afschrijvingslasten van riool gerelateerde investeringen uit het (recente) verleden. Afgerond 9% van de kosten bestaat uit compensabele BTW over de exploitatie derden. Daarnaast vindt er in 2023 een onttrekking uit de voorziening plaats ter grootte van afgerond 7% van de totale lasten. In totaliteit vormt het een 100% kostendekkend geheel.

Kosten taakveld riolering 2023



Figuur 6: Onderverdeling van de totale kosten (peiljaar 2023).

Bijlage 1

Kostendeckingsplan Nunspeet

Gemeente Nunspeet

Kostendekkingsplan Taakveld Riolering

Afvalwaterketenplan WHOEN 2021-2025

versie 15 maart 2023

Scenario: artikel 44 lid 2 ('egalisatievoorziening')

Huidige rioolheffing 2023 (woningen)	€ 132
Rioolheffing in 2050:	€ 221
Saldo voorziening ultimo 2022 (basis voor berekeningen):	€ 3.350.000
Saldo voorziening eind 2050:	€ 4.292.933

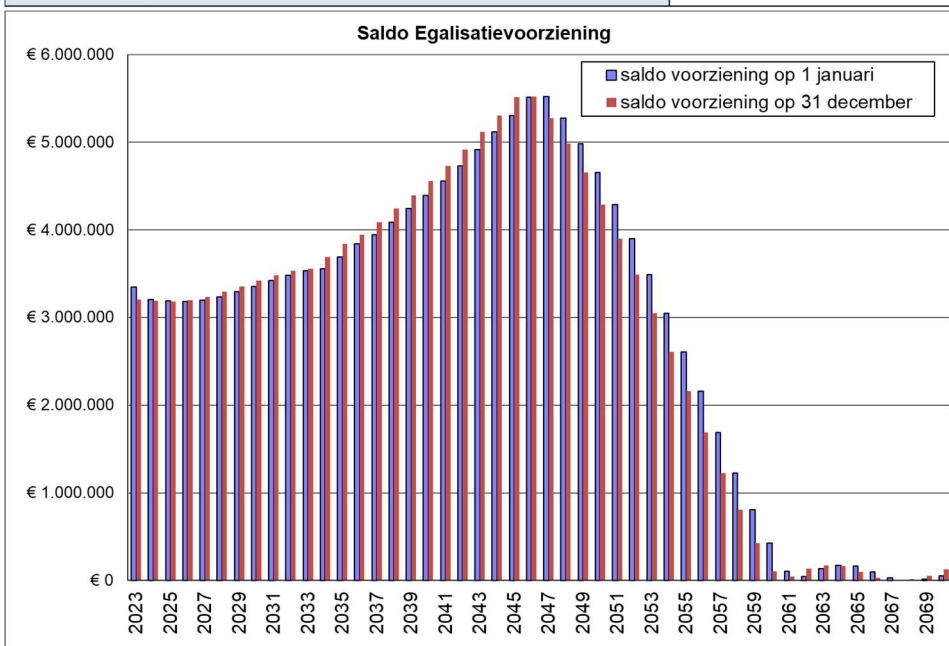
Kapitaallasten in 2023	€ 463.854	percentage van baten: 25%
Kapitaallasten in 2050	€ 1.981.669	63%

Uitgangspunten financiering:

- Lineaire afschrijving
- Activa starten vanaf jaar van uitvoering +1 (rente)
- Economische afschrijvingstermijn:
 - Rioleringsbuizen vrijverval **30 jaar**
 - Druk- en persleidingen **30 jaar**
 - Pompinstallaties (m/e gemalen), IBA's **15 jaar**
 - Pompputten (bouwkundig) **15 jaar**
 - Onderzoeken (exploitatie) (niet activeren) **1 jaar**
- Rentepercentage (interne rekenrente) **0,75 % in 2023**
- 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								
	Bestaande Woningen	Nieuwbouw aantal h.e.	Rioolheffing woningen	Baten woningen totaal	Aantal niet-woningen	Rioolheffing niet-woningen	Baten niet-woningen totaal	Stijging heffing benodigd, exclusief indexatie	Baten rioolheffing totaal
2023	12.000	75	€ 132,46	€ 1.589.520	900	€ 299,00	€ 269.100		1.858.620
2024	12.075	75	€ 134,45	€ 1.623.446	900	€ 303,49	€ 273.137	1,5%	1.896.583
2025	12.150	75	€ 136,46	€ 1.658.033	900	€ 308,04	€ 277.234	1,5%	1.935.266
2026	12.225		€ 138,51	€ 1.693.292	900	€ 312,66	€ 281.392	1,5%	1.974.684
2027	12.225		€ 140,59	€ 1.718.691	900	€ 317,35	€ 285.613	1,5%	2.004.304
2028	12.225		€ 142,70	€ 1.744.471	900	€ 322,11	€ 289.897	1,5%	2.034.368
2029	12.225		€ 144,84	€ 1.770.638	900	€ 326,94	€ 294.246	1,5%	2.064.884
2030	12.225		€ 147,01	€ 1.797.198	900	€ 331,84	€ 298.659	1,5%	2.095.857
2031	12.225		€ 149,22	€ 1.824.156	900	€ 336,82	€ 303.139	1,5%	2.127.295
2032	12.225		€ 151,45	€ 1.851.518	900	€ 341,87	€ 307.686	1,5%	2.159.204
2033	12.225		€ 153,73	€ 1.879.291	900	€ 347,00	€ 312.302	1,5%	2.191.593
2034	12.225		€ 156,03	€ 1.907.480	900	€ 352,21	€ 316.986	1,5%	2.224.466
2035	12.225		€ 159,15	€ 1.945.630	900	€ 359,25	€ 323.326	2,0%	2.268.956
2036	12.225		€ 162,33	€ 1.984.543	900	€ 366,44	€ 329.792	2,0%	2.314.335
2037	12.225		€ 165,58	€ 2.024.233	900	€ 373,76	€ 336.388	2,0%	2.360.622
2038	12.225		€ 168,89	€ 2.064.718	900	€ 381,24	€ 343.116	2,0%	2.407.834
2039	12.225		€ 172,27	€ 2.106.012	900	€ 388,86	€ 349.978	2,0%	2.455.991
2040	12.225		€ 175,72	€ 2.148.133	900	€ 396,64	€ 356.978	2,0%	2.505.111
2041	12.225		€ 179,23	€ 2.191.095	900	€ 404,57	€ 364.117	2,0%	2.555.213
2042	12.225		€ 182,82	€ 2.234.917	900	€ 412,67	€ 371.400	2,0%	2.606.317
2043	12.225		€ 186,47	€ 2.279.616	900	€ 420,92	€ 378.828	2,0%	2.658.443
2044	12.225		€ 190,20	€ 2.325.208	900	€ 429,34	€ 386.404	2,0%	2.711.612
2045	12.225		€ 194,96	€ 2.383.338	900	€ 440,07	€ 396.064	2,5%	2.779.403
2046	12.225		€ 199,83	€ 2.442.922	900	€ 451,07	€ 405.966	2,5%	2.848.888
2047	12.225		€ 204,83	€ 2.503.995	900	€ 462,35	€ 416.115	2,5%	2.920.110
2048	12.225		€ 209,95	€ 2.566.595	900	€ 473,91	€ 426.518	2,5%	2.993.112
2049	12.225		€ 215,20	€ 2.630.759	900	€ 485,76	€ 437.181	2,5%	3.067.940
2050	12.225		€ 220,57	€ 2.696.528	900	€ 497,90	€ 448.110	2,5%	3.144.639
2051	12.225		€ 226,09	€ 2.763.942	900	€ 510,35	€ 459.313	2,5%	3.223.255
2052	12.225		€ 231,74	€ 2.833.040	900	€ 523,11	€ 470.796	2,5%	3.303.836
2053	12.225		€ 237,54	€ 2.903.866	900	€ 536,18	€ 482.566	2,5%	3.386.432
2054	12.225		€ 243,47	€ 2.976.463	900	€ 549,59	€ 494.630	2,5%	3.471.093
2055	12.225		€ 249,56	€ 3.050.874	900	€ 563,33	€ 506.996	2,5%	3.557.870
2056	12.225		€ 255,80	€ 3.127.146	900	€ 577,41	€ 519.671	2,5%	3.646.817
2057	12.225		€ 262,19	€ 3.205.325	900	€ 591,85	€ 532.663	2,5%	3.737.987
2058	12.225		€ 268,75	€ 3.285.458	900	€ 606,64	€ 545.979	2,5%	3.831.437
2059	12.225		€ 275,47	€ 3.367.594	900	€ 621,81	€ 559.629	2,5%	3.927.223
2060	12.225		€ 282,35	€ 3.451.784	900	€ 637,35	€ 573.619	2,5%	4.025.404
2061	12.225		€ 289,41	€ 3.538.079	900	€ 653,29	€ 587.960	2,5%	4.126.039
2062	12.225		€ 289,93	€ 3.544.368	900	€ 654,45	€ 589.005	0,2%	4.133.373
2063	12.225		€ 290,44	€ 3.550.668	900	€ 655,61	€ 590.052	0,2%	4.140.720
2064	12.225		€ 290,96	€ 3.556.980	900	€ 656,78	€ 591.101	0,2%	4.148.081
2065	12.225		€ 291,48	€ 3.563.303	900	€ 657,95	€ 592.151	0,2%	4.155.454
2066	12.225		€ 291,99	€ 3.569.637	900	€ 659,12	€ 593.204	0,2%	4.162.841
2067	12.225		€ 292,51	€ 3.575.982	900	€ 660,29	€ 594.259	0,2%	4.170.241
2068	12.225		€ 292,51	€ 3.575.982	900	€ 660,29	€ 594.259	0%	4.170.241
2069	12.225		€ 292,51	€ 3.575.982	900	€ 660,29	€ 594.259	0%	4.170.241
2070	12.225		€ 292,51	€ 3.575.982	900	€ 660,29	€ 594.259	0%	4.170.241

Lasten en saldo Voorziening

JAAR	LASTEN					EGALISATIEVOORZIENING TAAKVELD RIOLERING		
	Exploitatie lasten	BTW	Lopende kapitaallasten investeringsen t/m 2022	Nieuwe kapitaallast invest. va 2023	Subtotale lasten	VOORZIENING		VOORZIENING
	exploitatie exclusief BTW	exploitatie derden				Stand voorz per 1 januari	Onttrekking cq. dotatie	Stand voorz per 31 december
2023	1.357.237	181.731	439.920	23.933	2.002.822	3.350.000	-144.202	3.205.798
2024	1.345.743	179.317	341.740	47.510	1.914.310	3.205.798	-17.727	3.188.071
2025	1.345.743	179.317	331.380	85.527	1.941.967	3.188.071	-6.701	3.181.370
2026	1.345.743	179.317	330.434	105.650	1.961.145	3.181.370	13.539	3.194.909
2027	1.345.743	179.317	307.386	128.085	1.960.531	3.194.909	43.773	3.238.683
2028	1.345.743	179.317	289.524	164.952	1.979.537	3.238.683	54.832	3.293.514
2029	1.345.743	179.317	267.937	208.054	2.001.052	3.293.514	63.832	3.357.347
2030	1.345.743	179.317	259.747	247.917	2.032.724	3.357.347	63.133	3.420.480
2031	1.345.743	179.317	252.365	290.481	2.067.906	3.420.480	59.389	3.479.869
2032	1.345.743	179.317	246.655	329.805	2.101.520	3.479.869	57.684	3.537.553
2033	1.345.743	179.317	282.485	366.460	2.174.005	3.537.553	17.588	3.555.141
2034	1.345.743	179.317	154.391	405.286	2.084.737	3.555.141	139.730	3.694.871
2035	1.345.743	179.317	153.297	446.814	2.125.172	3.694.871	143.784	3.838.654
2036	1.345.743	179.317	145.164	535.036	2.205.261	3.838.654	109.074	3.947.729
2037	1.345.743	179.317	79.008	613.229	2.217.297	3.947.729	143.325	4.091.054
2038	1.345.743	179.317	71.764	656.468	2.253.291	4.091.054	154.543	4.245.596
2039	1.345.743	179.317	71.056	709.348	2.305.464	4.245.596	150.527	4.396.123
2040	1.345.743	179.317	69.910	749.692	2.344.662	4.396.123	160.448	4.556.571
2041	1.345.743	179.317	62.030	795.953	2.383.043	4.556.571	172.169	4.728.740
2042	1.345.743	179.317	57.140	835.611	2.417.811	4.728.740	188.506	4.917.247
2043	1.345.743	179.317	53.458	881.298	2.459.816	4.917.247	198.627	5.115.873
2044	1.345.743	179.317	52.431	942.015	2.519.507	5.115.873	192.106	5.307.979
2045	1.345.743	179.317	51.649	993.221	2.569.930	5.307.979	209.473	5.517.452
2046	1.345.743	179.317	45.482	1.275.978	2.846.520	5.517.452	2.368	5.519.820
2047	1.345.743	179.317	35.291	1.603.924	3.164.275	5.519.820	-244.165	5.275.655
2048	1.345.743	179.317	22.257	1.735.873	3.283.190	5.275.655	-290.078	4.985.577
2049	1.345.743	179.317	22.096	1.851.338	3.398.494	4.985.577	-330.553	4.655.023
2050	1.345.743	179.317	21.935	1.959.734	3.506.729	4.655.023	-362.090	4.292.933
2051	1.345.743	179.317	21.774	2.067.206	3.614.041	4.292.933	-390.786	3.902.147
2052	1.345.743	179.317	5.988	2.185.484	3.716.532	3.902.147	-412.696	3.489.451
2053	1.345.743	179.317	1.452	2.296.699	3.823.211	3.489.451	-436.779	3.052.673
2054	1.345.743	179.317	85	2.389.356	3.914.501	3.052.673	-443.408	2.609.265
2055	1.345.743	179.317	85	2.482.752	4.007.897	2.609.265	-450.027	2.159.237
2056	1.345.743	179.317	85	2.592.064	4.117.209	2.159.237	-470.392	1.688.845
2057	1.345.743	179.317	85	2.676.319	4.201.464	1.688.845	-463.476	1.225.369
2058	1.345.743	179.317	85	2.727.984	4.253.129	1.225.369	-421.692	803.677
2059	1.345.743	179.317	85	2.776.688	4.301.833	803.677	-374.610	429.067
2060	1.345.743	179.317	85	2.827.399	4.352.544	429.067	-327.149	101.927
2061	1.345.743	179.317		2.656.282	4.181.342	101.927	-55.304	46.623
2062	1.345.743	179.317		2.517.425	4.042.485	46.623	90.888	137.511
2063	1.345.743	179.317		2.579.579	4.104.639	137.511	36.081	173.592
2064	1.345.743	179.317		2.634.379	4.159.439	173.592	-11.358	162.234
2065	1.345.743	179.317		2.696.034	4.221.094	162.234	-65.640	96.594
2066	1.345.743	179.317		2.708.611	4.233.672	96.594	-70.831	25.764
2067	1.345.743	179.317		2.670.944	4.196.004	25.764	-25.763	0
2068	1.345.743	179.317		2.631.753	4.156.813	0	13.428	13.428
2069	1.345.743	179.317		2.606.145	4.131.205	13.428	39.036	52.464
2070	1.345.743	179.317		2.574.157	4.099.217	52.464	71.024	123.488

Investerings langjarig

jaar	Vrijvervalriolering	Mech.riolering BK	Mech.riolering EM	Persleiding	Gemalen EM	Gemalen BK	gerubriceerd	
	60% verv - 40% ren.						15	30
econ.afschr.	30	15	15	30	15	15		
2025		€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	concrete projecten
2026		€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ -
2027	€ 203.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 285.000
2028	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 756.000
2029	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 756.000
2030	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 756.000
2031	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 756.000
2032	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 756.000
2033	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 756.000
2034	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 756.000
2035	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 756.000
2036	€ 538.000	€ -	€ 135.000	€ 910.000		€ 110.000	€ 245.000	€ 2.034.000
2037	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ 280.000	€ 50.000	€ 15.000	€ 200.000	€ 1.541.000
2038	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 1.148.000
2039	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ 15.000	€ 200.000	€ 1.148.000
2040	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 1.148.000
2041	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 1.148.000
2042	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 1.148.000
2043	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 1.148.000
2044	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ 270.000		€ 135.000	€ 270.000	€ 1.527.000
2045	€ 817.000	€ -	€ 135.000	€ 30.000	€ 50.000	€ 15.000	€ 200.000	€ 1.190.000
2046	€ 817.000	€ 3.660.000	€ 135.000	€ -		€ -	€ 3.795.000	€ 1.148.000
2047	€ 2.140.000	€ 2.940.000	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 3.125.000	€ 3.007.000
2048	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 3.007.000
2049	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 3.007.000
2050	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 3.007.000
2051	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 3.007.000
2052	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ 160.000	€ 295.000	€ 3.007.000
2053	€ 2.140.000	€ 90.000	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 275.000	€ 3.007.000
2054	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 3.007.000
2055	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 3.007.000
2056	€ 2.140.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 3.007.000
2057	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ 80.000	€ 265.000	€ 2.188.000
2058	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 2.188.000
2059	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 2.188.000
2060	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 2.188.000
2061	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ 290.000	€ 50.000	€ 15.000	€ 200.000	€ 2.595.000
2062	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 2.188.000
2063	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 2.188.000
2064	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 2.188.000
2065	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 2.188.000
2066	€ 1.557.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 2.188.000
2067	€ 232.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 326.000
2068	€ 232.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 326.000
2069	€ 232.000	€ -	€ 135.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 185.000	€ 326.000
2070	€ 232.000	€ -	€ 135.000	€ -		€ -	€ 135.000	€ 326.000

- Vrijvervalriolering op basis van 60% vervangen en 40% renoveren.
- Investerings rioolvervanging vrijverval en persleidingen met 40,5% geïndexeerd voor periode januari 2020 – januari 2023. Overige investeringen geïndexeerd voor prijspeil 2020.
- Mechanische riolering elektromechanisch: gemiddeld bedrag per pomp € 6.650. Gemiddeld 20 per jaar activeren en 10 uit exploitatie. Eens per 15 jaar vervangen (totaal 450 stuks).
- Gemalen elektromechanisch: eens per 20 jaar vervangen, om het jaar een gemiddelde investering van € 50.000.