Memo

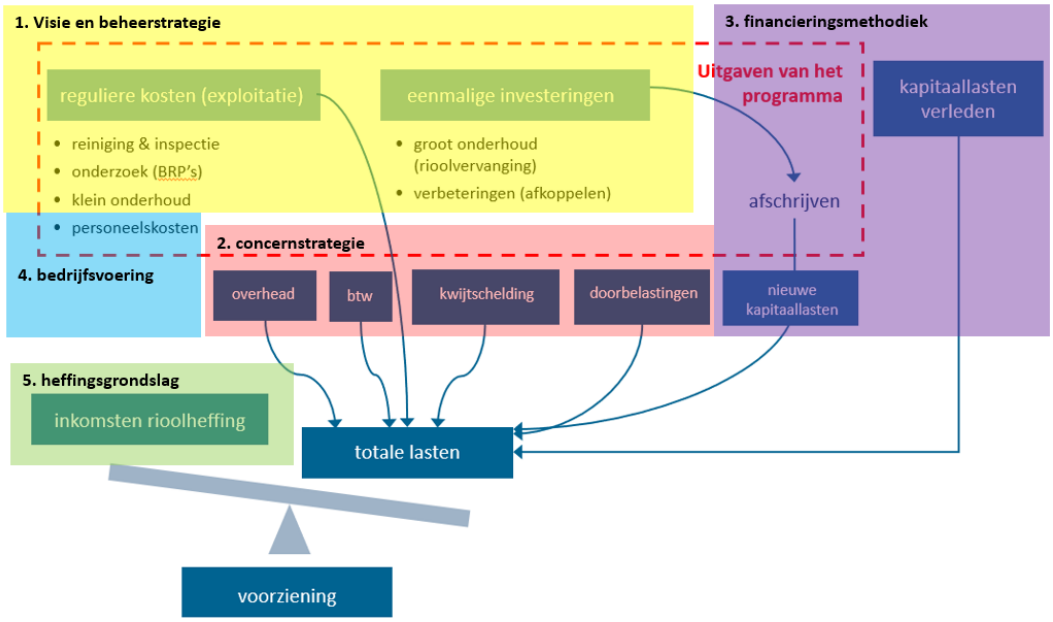
referentienummer	220803-473162.100 Staphorst - kostendekkingsplan GRP
datum	3 augustus 2022
aan	Albert-Jan Veening Wesley Pilage Eshter Bloemert Jacolien Bloemert
van	Gerlof Huisman
kopie	Folkert Miedema Werner Veltman
projectnummer	0473162.100
project	Staphorst - kostendekkingsplan
betreft	onderbouwing kostendekkingsplan rioolheffing 2023

1. Doel memo

De uitgaven voor uitvoering van de gemeentelijke watertaken worden gedekt vanuit de rioolheffing die door de bewoners en ondernemers in de gemeente bijeengebracht wordt. Eind 2021 is gestart met de actualisatie van het kostendekkingsplan rioolheffing. Deze memo beschrijft de uitgangspunten van het kostendekkingsplan rioolheffing 2023 en presenteert de onderbouwing van de rioolheffing. Deze memo dient als bijsluiter bij het digitaal Excel document van het kostendekkingsplan rioolheffing 2023.

2. Balans heffing en lasten

In onderstaand figuur is de balans tussen de heffing en de lasten weergegeven.



Dit document is vertrouwelijk. Bezoek onze website voor de volledige disclaimer: Algemene voorwaarden en privacyverklaring

De lasten van de watertaken worden door 5 componenten bepaald:

1. Visie en beheerstrategie (geel)
   a. Beheerambitie en verschil in kwaliteitsniveaus
   b. Beheerstrategie; risico's en effecten
   c. Begroting en meerjarenplanning groot onderhoud en vervanging
2. Concernstrategie (rood)
   a. Doorbelastingen
   b. Kwijtschelding
   c. Overhead
   d. Compensabele BTW
3. Financieringsmethodiek (paars)
   a. Kapitaallasten verleden
   b. Activeren of sparen
   c. Afschrijvingstermijnen
   d. Opbouw voorziening
4. Bedrijfsvoering (blauw)
   a. Zelf doen of uitbesteden
   b. Samenwerking
5. Heffingsgrondslag (groen)

Binnen deze componenten heeft de gemeente keuzemogelijkheden. Deze keuzemogelijkheden hebben invloed op de hoogte van de rioolheffing. De uitgangspunten voor visie en beheerstrategie zijn vastgelegd in de beheerambitie, beheerstrategie en de begroting en meerjarenplanning groot onderhoud en vervanging.

Voor het kostendekkingsplan rioolheffing 2023 worden binnen de uitgangspunten van de concernstrategie, de bedrijfsvoering en de heffingsgrondslag geen wijzigingen doorgevoerd. De uitgangspunten zoals die in het huidig GRP zijn vastgesteld vormen ook het uitgangspunt voor de komende jaren. Wel wordt een wijziging in de financieringsmethodiek doorgevoerd.

3. Uitgangspunten en rekenmethode

Algemeen

Alle bedragen zijn gebaseerd op prijspeil 2022. Er is voor de periode 2023-2026 rekening gehouden met een indexatie van 1,5% op de lasten én 1,5% op de tarieven rioolheffing.

De ramingen zijn gebaseerd op de kennisbank riolering van Stichting RIONED en eigen gemeentelijke ervaringscijfers uit nacalculaties. In de eenheidsprijzen zijn toeslagen voor uitvoeringskosten/CAR verzekering (10%), algemene kosten/winst en risico (12%) en (plan)voorbereiding en directie en toezicht op de werken (15%), voor die projecten die niet door de eigen organisatie uitgevoerd kunnen worden, meegenomen. De eenheidsprijzen zijn exclusief btw, deze is separaat inzichtelijk gemaakt.

1. Visie en beheerstrategie

Als onderdeel van het kostendekkingsplan rioolheffing 2023 is vanuit de beheerambitie en -strategie van het huidig GRP met de beheersystemen GBI en SAM een nieuwe meerjarenplanning groot onderhoud en vervanging vrijverval riolering en mechanische riolering opgesteld.

De ramingen voor de uitgaven op middenlange termijn (vanaf 2027) zijn gebaseerd op de inzichten en meerjarenplanningen peildatum 2022.

2. Concernstrategie

<u>Doorbelasting straatvegen + bladruimen</u>
Een deel van de kosten voor de veegkosten en het straatvegen (25% van de totale kosten) worden doorbelast richting de rioolheffing.

<u>Kwijtschelding, leegstand en oninbaar</u>
Op jaarbasis wordt € 35.337 aan kwijtschelding toegerekend aan de rioolheffing. Hierop is geen indexatie toegepast.

Overhead
De overhead die jaarlijks wordt doorbelast naar de rioolheffing bedraagt 96,69% van de personeelskosten.

Compensabele BTW
In het kostendekkingsplan wordt de compensabele btw op de exploitatielasten wordt doorbelast naar de rioolheffing. De btw op investeringen wordt niet doorbelast naar de rioolheffing

Baten
Naast de inkomsten uit de rioolheffing zijn er geen andere baten.

De kosten en inkomsten voor het realiseren van nieuwe rioolaansluitingen worden buiten de rioolheffing en de rioolbegroting om verrekend. Dit is een separaat onderdeel.

Eventuele subsidies worden in mindering gebracht op de betreffende investeringen.

3. Financieringsmethodiek

Exploitatiekosten
De kosten voor het jaarlijks operationeel beheer en onderhoud (planvorming, onderzoek & facilitair + onderhoud (regulier) + personeel & overhead) vormen samen de exploitatiekosten. Veelal zijn dit kosten die in de praktijk jaarlijks niet al te veel zullen schommelen. Deze kosten worden in één keer ten laste van de rioolexploitatie in het betreffende jaar gebracht.

Activatie van investeringsuitgaven
Nieuwe investeringsuitgaven worden volgens de lineaire methode afgeschreven met een rentepercentage van 0,0% en als kapitaallasten ten laste van de rioolexploitatie gebracht. Hiermee worden uitgaven gelijkmatiger ten laste van de rioolexploitatie afgevlakt en worden pieken in tariefstijging beperkt.

Bij het laatste kostendekkingsplan rioolheffing 2016 gold als uitgangspunt een afschrijvingstermijn van 30 jaar over alle investeringen. Dit is ondertussen bijgesteld. De afschrijvingsperiode varieert per type investering. Conform de nota waardering & afschrijving worden de volgende afschrijvingsperioden gehanteerd:

investering	technische levensduur	afschrijvings-termijn
vervanging vrijverval riolering (putten en buizen)	60 jaar	70 jaar
renovatie vrijverval riolering (relinen)	60 jaar	70 jaar
reparaties vrijverval riolering (deelrelining)	30 jaar	30 jaar
mechanische riolering - elektromechanische onderdelen (pompen, leidingwerk en schakelkasten)	15 jaar	15 jaar
mechanische riolering - bouwkundige onderdelen (putten)	40 jaar	45 jaar
mechanische riolering - bouwkundige onderdelen (persleidingen)	60 jaar	60 jaar
verbeteringsmaatregelen (o.a. afkoppelen)	60 jaar	70 jaar

Activatie van de investeringen start in het jaar na oplevering van de investering (project).

De investeringskosten voor afval-, hemel- en grondwatervoorzieningen bij nieuwbouwprojecten komen ten laste van de grondexploitatie en vallen buiten het kostendekkingsplan rioolheffing.

Kapitaallasten verleden
Investeringen die in het verleden zijn gerealiseerd zijn geactiveerd en worden als kapitaallast ten laste van de begroting gebracht. Voor de jaarschijf 2022 bedragen de kapitaallasten uit het verleden circa € 334.783. Deze bouwen geleidelijk af tot een bedrag van circa € 8.800 in 2091. Vanaf 2092 is geen sprake meer van kapitaallasten uit het verleden.

Stand voorziening
Om schommelingen in de lasten op te vangen wordt gebruik gemaakt van een voorziening. Hiermee hoeft het tarief niet steeds aangepast te worden wanneer sprake is van een piek (of dal) in de uitgaven. Bij een positieve of negatieve stand wordt geen rente toegerekend aan de voorziening.

De voorziening riolering had op 1-1-2022 een stand van circa € 3.653.000.

4. Bedrijfsvoering
Uitgangspunt is dat zoveel mogelijk werkzaamheden in eigen beheer worden uitgevoerd. Alleen op onderdelen waar specialistische kennis bij benodigd is (bijvoorbeeld onderzoek naar het technisch functioneren of de voorbereiding van de complexe/grootschalige vervangings- en verbeteringsprojecten) wordt externe capaciteit ingeschakeld.

5. Heffingsgrondslag rioolheffing – situatie 2022
Alle gebruikers van percelen van waaruit water direct of indirect op de gemeentelijke riolering wordt afgevoerd betalen rioolheffing. Deze heffing betreft een gebruikersheffing.

Inkomsten rioolheffing
In 2022 wordt in totaal circa € 1,45 miljoen aan begrootte rioolheffing opgelegd (excl. kwijtschelding). Dit is als volgt gespecificeerd:

categorie:	**Begrootte inkomsten rioolheffing 2022**
Opbrengst Vastrecht woningentarief	€ 1.220.752,00
Niet woning tarief < 500 m³	€ 120.700,00
Niet woning tarief 501 – 750 m³	€ 32.925,00
Niet woning tarief 751 – 1000 m³	€ 3.516,00
Niet woning tarief > 1000 m³	€ 69.838,00
Enkel hemelwaterafvoer % WOZ-waarde incl. garageboxen	€ 4.631,00
Geen rioolheffing	**€ 1.452.362,00**

Toename heffingseenheden als gevolg van areaaluitbreiding
Er wordt de komende planperiode rekening gehouden met een toename van 50 heffingseenheden per jaar.

4. Lastenontwikkeling en tariefsvoorstel

Zie Excel document, na overleg met de wethouder en definitieve keuze presenteren we hier een grafiek en een tabel met details van de lastenontwikkeling.