

Kostendekkingsplan

Water en riolering



Gemeente Meierijstad

25 november 2024

Colofon



Gemeente Meierijstad
Gemeente Meierijstad
Gemeente Meierijstad
Gemeente Meierijstad
Gemeente Meierijstad



Arcadis
Sciigo - Helder Water Advies

Stuurgroep:



Wethouder Ruimtelijke ordening en infrastructuur
Wethouder Economie, financiën en Dienstverlening
Gemeentesecretaris

Projectnummer: 30182121

Rapportnummer:

Inhoudsopgave

Colofon	2
1 Inleiding	4
2 Financiële evaluatie PWR.....	6
2.1 Uitgaven en lasten	6
2.2 Baten	8
2.3 Voorzieningen	9
2.4 Financiële uitgangspunten	10
3 Personele middelen.....	12
3.1 Huidige formatie en resultaten Formatiescan	12
3.2 Voorstel formatie wijziging	13
4 Basisvariant	15
4.1 Uitgaven	15
4.2 Financiële uitgangspunten	16
4.3 Kostendekking basisvariant.....	18
5 Variantenstudie en voorkeurscenario	22
5.1 Draaiknop: Uitgaven	22
5.2 Draaiknop: Financiële uitgangspunt Spaarvoorziening	23
5.3 Vergelijking varianten	23
5.4 Kostendekking voorkeursscenario	25
Bijlage A Onderbouwing kostentoerekeningen.....	29
Bijlage B Projectenlijst.....	31
Bijlage C Modelberekeningen voorkeursscenario.....	34

1 Inleiding

Programma Water en Riolering

Met het Programma Water en Riolering (PWR) 2022-2026 geeft de gemeente invulling aan de drie wettelijke watertaken: de zorg voor het inzamelen en het transporteren van stedelijk afvalwater, de zorg voor de verwerking van afvloeiend hemelwater en de zorg voor het beperken van de nadelige gevolgen van de grondwaterstand in openbaar bebouwd gebied. Hierbij komen ook taken die ontstaan uit interacties en raakvlakken van water en riolering met andere taakvelden, zoals het beheer van oppervlaktewater, groenblauwe voorzieningen en (woningbouw)ontwikkelingen. Met het intreden van de Omgevingswet en het integraal benaderen van projecten in de openbare ruimte, bewegen we steeds meer naar verwevenheid van taken. Ook dragen we vanuit de wettelijk waterzorgplichten bij aan klimaatadaptatie en nemen we deel aan diverse samenwerkingsverbanden om de vele, integrale uitdagingen de baas te blijven. De watertaken en ambities in het PWR worden bekostigd uit de inkomsten van de rioolheffing.

Kostendekkingsplan

De gemeente Meierijstad streeft naar een solide beleid ten aanzien van de financiering van de waterzorgplichten. De rioolheffing bekostigt de uitgaven die we hiervoor voorzien en hieraan toerekenen. Het financieel beleid is gericht op een goede instandhouding van de bestaande voorzieningen en vervanging hiervan op de lange termijn, rekening houden met nieuwe inzichten en klimaatveranderingen. Met als uitgangspunt dit tegen een kostendekkend tarief aan te bieden.

Het kostendekkingsplan onderbouwt de jaarlijks benodigde heffingsinkomsten, op basis van financiële uitgangspunten, de verwachte uitgaven, investeringen en het saldo van de rioleringsvoorzieningen. We kijken daarbij 60 jaar vooruit. Op die manier sluiten we aan bij de vervangingscyclus, de (theoretische) levensduur van een vrijvervalriool is namelijk gemiddeld 60 jaar. Ook brengt deze horizon de vervangingsgolf in beeld. Het doel van een kostendekkingsberekening is een onderbouwde prognose te maken voor het verloop van de rioolheffing op lange termijn, gebaseerd op het op dat moment best beschikbare inzicht in de te verwachten lasten.

Actualisatie

Vanuit het PWR 2022-2026 is de afgelopen jaren bewust gekozen voor een niet-kostendekkende rioolheffing: jaarlijks wordt een bedrag uit de egalisatievoorziening onttrokken om de begroting sluitend te maken. Dit om de saldo's in de egalisatie- en spaarvoorziening terug te brengen; deze waren in de eerste jaren na de gemeentelijke herindeling aanzienlijk toegenomen. Recent blijken onverwachte kostenontwikkelingen er echter voor te zorgen dat de afbouw van de voorzieningen in een versnelling terecht is gekomen. Zonder aanpassing van de begroting en daaruit volgende heffingsinkomsten zou de voorziening in 2025 een negatief saldo bereiken – dit is niet toegestaan. Deze aanpassing is reeds doorgevoerd in de begroting 2025, zoals die in oktober 2024 in uw raad behandeld zijn.

Alhoewel de actualisatie van het kostendekkingsplan als activiteit was opgenomen in het PWR is het sowieso nodig om nu het kostendekkingsplan te herzien. Hier sluit deze beter aan bij de huidige ontwikkelingen en kan deze weer als langjarige prognose dienen voor de programmabegroting. Dat helpt ons in de huidige situatie om de basis financieel op orde te brengen en met een vooruitblik op de toekomst voorbereid te zijn. Ook hebben we deze actualisatieslag benut om de huidige, benodigde en gewenste formatie te onderzoeken met de Formatiescan tool (zie hoofdstuk 2). Bij herziening van het PWR in 2026 wordt een nieuw kostendekkingsplan opgesteld.

De voorliggende rapportage beschrijft de resultaten van de actualisatie en de bestuurlijke keuzes die voorliggen. De rapportage volgt op een proces waarin financiële uitgangspunten, investeringen, financieringsmethoden en dergelijke zijn geactualiseerd en soms ook heroverwogen. De resultaten maken het effect inzichtelijk van de inhoud en keuzes in het kostendekkingsplan op het (beleidsmatige) verloop van de rioolheffing op korte en lange termijn.

Leeswijzer

Voorliggende rapportage bestaat uit de volgende onderdelen:

Hoofdstuk 2: Financiële evaluatie PWR

In de actualisatie van het kostendekkingsplan zijn de uitgangspunten en basisgegevens aangehouden volgens de huidige financiële situatie (in 2024). Voor een aantal zaken is dat afwijkend ten opzichte van het vigerende PWR. Om deze ontwikkelingen in voorgaande jaren te verklaren en/of onderbouwen, is een financiële evaluatie van het PWR opgenomen.

Hoofdstuk 3: Personele middelen

Onderdeel van het kostendekkingsplan zijn ook de personele middelen: de beschikbare formatie om de watertaken uit te voeren. De loonkosten en overhead voor deze formatie worden gefinancierd door de rioolheffing. Hoofdstuk 3 beschrijft de benodigde formatie volgens de Formatiescan van RIONED en doet een voorstel voor de groei en opwaardering van de huidige formatie. Dit hoofdstuk is in lijn met de Notitie Formatiescan.

Hoofdstuk 4: Basisvariant

De basisvariant van het kostendekkingsplan is de berekening van de benodigde totale inkomsten om de uitgaven te dekken die nu zijn voorzien. Deze uitgaven betreffen de kosten die reeds door de raad zijn vastgesteld in de meerjarenbegroting 2025. Er zijn echter aanvullende uitgaven mogelijk voor activiteiten die van belang zijn om de basis op orde te brengen of houden. Ook zijn er andere keuzes mogelijk in financiële uitgangspunten dan nu in de basisvariant, bijvoorbeeld ten aanzien van de spaarmethodiek.

Hoofdstuk 5: Variantenstudie en voorkeursscenario

Met een variantenstudie schetsen we de impact van de knoppen om aan te draaien ten opzichte van de basis. Specifiek kijken we naar het al dan niet toevoegen van aanvullende uitgaven, evenals een andere inzet van de spaarvoorziening.

2 Financiële evaluatie PWR

Het kostendekkingsplan is een zo goed mogelijke benadering van de toekomstige trend, maar de (financiële) werkelijkheid is continu aan verandering onderhevig. Zo was ook de financiële doorrekening in het PWR 2022-2026 gebaseerd op de kennis en inzichten die voorhanden waren in 2021, maar we hebben inmiddels te maken met een andere vertreksituatie. Dit hoofdstuk is een terugblik en verklaart, op basis van diverse ontwikkelingen sinds vaststelling van het PWR, waarom de huidige situatie afwijkt van de financiële doorkijk in het PWR.

2.1 Uitgaven en lasten

In het PWR 2022-2026 waren uitgaven voorzien. We onderscheiden hierin exploitatiekosten en investeringsuitgaven:

- **Exploitatiekosten** zijn de directe kosten voor activiteiten zoals planvorming, onderzoek, beheer en onderhoud, overhead en loonkosten en facilitaire zaken. De kosten van deze uitgaven worden toegeschreven aan het boekjaar waarin deze worden uitgegeven. Vooral de onderhoudsactiviteiten betreffen een groot aandeel van de exploitatiekosten.
- **Investeringsuitgaven** bestaan uit vervangingsinvesteringen (bijvoorbeeld rioolvervanging en relining) en verbeteringsinvesteringen (bijvoorbeeld buisvergroting en afkoppelmaatregelen). Investeringsuitgaven zijn uitgaven voor zaken die veelal tientallen jaren meegaan. Investeringsuitgaven die worden geactiveerd, komen in de totale lasten terug als jaarlijkse exploitatiekosten (kapitaallasten, bestaande uit rente en afschrijvingen). Indien voor investeringsuitgaven vooraf wordt gespaard, komt dit in de totale lasten alleen terug in de vorm van spaarbedragen (dotatie aan spaarvoorziening). De uitgave zelf wordt dan een afboeking via de spaarvoorziening.

Het PWR bevatte het destijds (in 2021) verwachte uitgavenpatroon. Sindsdien zijn er echter diverse ontwikkelingen geweest en staan we inmiddels ook voor aanvullende opgaven. De volgende zaken waren van invloed op de werkelijke uitgaven in de afgelopen periode (ten opzichte van de verwachting):

1. Hogere inflatie en (uitvoerings)kosten
2. Scope aanpassingen
3. Onverwachte uitgaven
4. Personele capaciteit

Hieronder zijn ieder van deze vier verklaringen toegelicht.

Inflatie en hogere (uitvoerings)kosten

Het PWR 2022-2026 is opgesteld met kostenkengetallen op prijspeil 2021 en een verwachte jaarlijkse indexatie van 1,5%. Echter, gezien de extreme inflatie van de afgelopen jaren, was een hogere indexatie nodig om van prijspeil 2021 naar prijspeil 2024 te gaan. Met de begroting 2024 zijn de exploitatiekosten met 25% geïndexeerd. Voor de investeringen zijn kostenkengetallen beschikbaar, die uitgaan van de GWW-index¹. Conform deze GWW-index is voor de investeringen een cumulatieve indexatie van 29% om op prijspeil 2024 te komen. Deze indexatie is verwerkt in de lange termijn cyclische vervangingsinvesteringen, evenals de investeringskosten voor een aantal projectenramingen in de komende jaren. Naast deze prijsstijgingen als gevolg van inflatie, hebben we te maken met hogere (uitvoerings)kosten dan verwacht toen het PWR is opgesteld. Bijvoorbeeld hogere energiekosten, maar ook nieuwe aanbestedingen die hoger uitvielen dan verwacht.

¹ De meeste uitgaven voor de water- en rioleringszorg zijn kosten in het domein Grond-, Weg- en Waterbouw (GWW). Deze kosten kennen een jaarlijkse bijstelling van het prijspeil volgens de GWW-index. De index (met het jaar 2015 = 100) was 114,0 in 2021 en 145,7 in 2024. Zie hier de betreffende [CBS cijfers](#).

Uitbreiding scope en/of langere doorlooptijden projecten

Een aantal projectramingen waren te laag ingeschat (bijvoorbeeld door uitbreiding van het gebied en klimaatadaptieve maatregelen). Deze scope uitbreidingen leiden tot hogere uitvoeringskosten om het beoogde eindresultaat te halen. Naast projecten gaat het hier ook om hogere planvormingskosten (zoals voor het basisrioleringsplan en kostendekkingsplan,) door onvoldoende basisgegevens, uitvoeren formatiescan en lange doorlooptijd.

Onverwachte uitgaven

Sinds het opstellen van het PWR hebben we te maken gehad met diverse onverwachte uitgaven, zoals:

- Persleidingbreuk.
- Tegenvaller in de uitvoering (verontreiniging door PFAS)
- Aanleg verbindingsduiker naar de natte natuurpleel Aa-Broeken voor de afvoer van het regenwater naar aanleiding van de inrichting van de klimaatrobuuste Vijverwijk.
- Extra werkzaamheden aan het bemalingsgebied N.C.B. laan, zoals vervanging H2S-filter, extra reinigingswerkzaamheden, relining, waakvlamovereenkomst, advieswerkzaamheden en onderzoekskosten t.b.v. optimalisatie, etc.
- Extra onderzoeken zoals onderzoeken in het kader van project Molenstroom en foutaansluiting onderzoeken in verband met de wateroverlastproblemen in drukrioleringsgebieden.

Ook zijn er nieuwe kosten bijgekomen om de basis verder op orde te krijgen of die eerder niet of onvoldoende waren gekwantificeerd, zoals:

- Onderzoek heffingssystematiek
- Masterplan persleidingen
- Strategie gegevensbeheer – plan van aanpak
- Inrichten calamiteitenorganisatie en extra onderzoek, planvorming en maatregelen t.b.v. afvoorzekerheid bemalingsgebied N.C.B.-laan

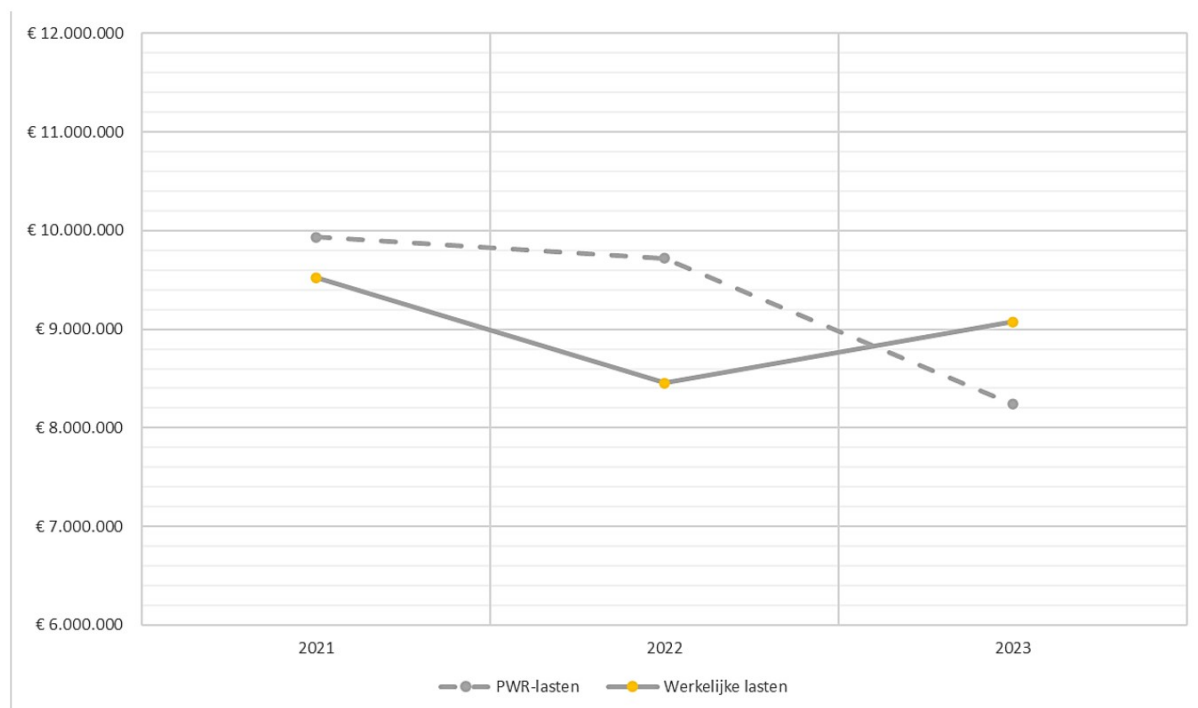
Personele capaciteit

Door gebrek aan personele capaciteit zijn planvormingskosten doorgeschoven in de tijd. Dit budget is deels ingezet om de hogere kosten voor onderhoud op te vangen. De doorgeschoven planvorming dient echter nog wel uitgevoerd te worden. Ook zijn extra inhuurkosten gemaakt door langdurig vacant zijn van een van de functies, dan wel door vertrek en uitval.

Conclusie

De meeste van deze ontwikkelingen en aanvullende opgaven zijn inmiddels verwerkt in en vastgesteld met de meerjarenbegroting. Hierdoor ziet het uitgavenpatroon in de huidige financiële situatie van 2024 (ons vertrekpunt voor deze actualisatie van het kostendekkingsplan) er anders uit dan in het PWR. De ontwikkelingen en aanvullende opgaven die nog niet geborgd zijn in de meerjarenbegroting, komen aan bod in hoofdstuk 4 en 5. Het gaat daarbij over uitgaven om de basis verder op orde te brengen (basisvariant, zie hoofdstuk 4) en ambities (ambitievariant, zie hoofdstuk 5).

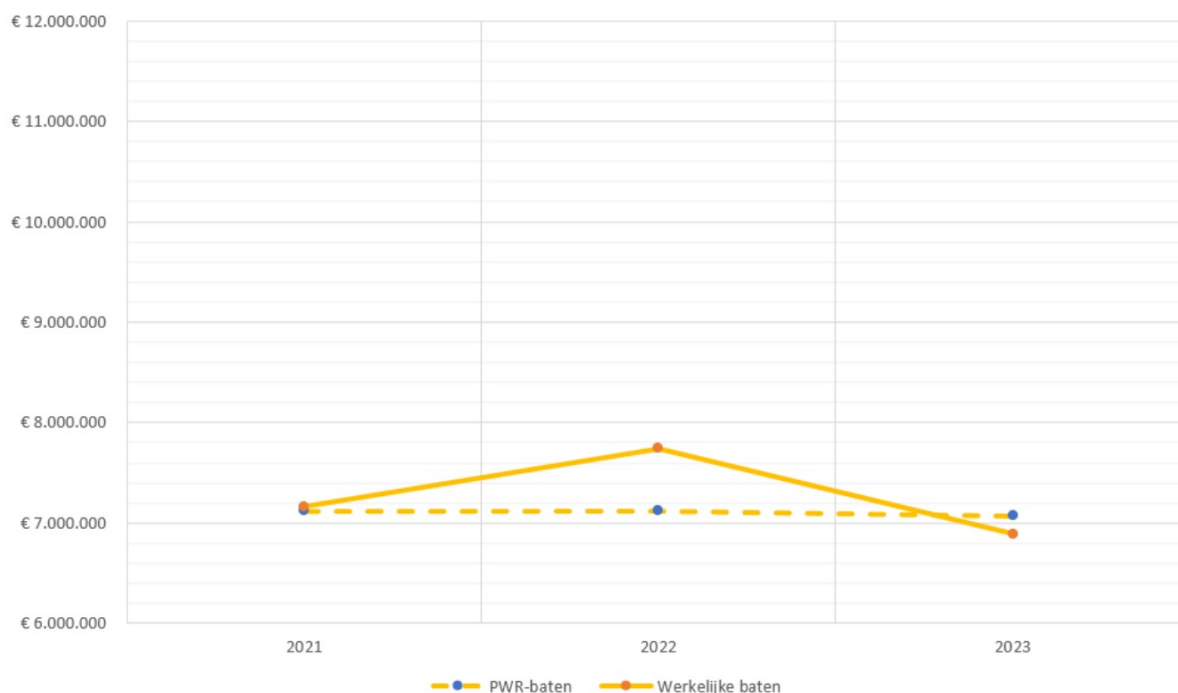
Uitgaven leiden tot lasten. Deze lasten zijn uiteindelijk bepalend voor het financieel verloop en de rioolheffing. De vergelijking tussen de verwachting in het PWR en het werkelijke verloop maken we daarom ten aanzien van de lasten, zie Figuur 1.



Figuur 1 Verloop lasten in 2021 t/m 2023: werkelijk (doorgetrokken streep) t.o.v. verwacht in het PWR (onderbroken streep)

2.2 Baten

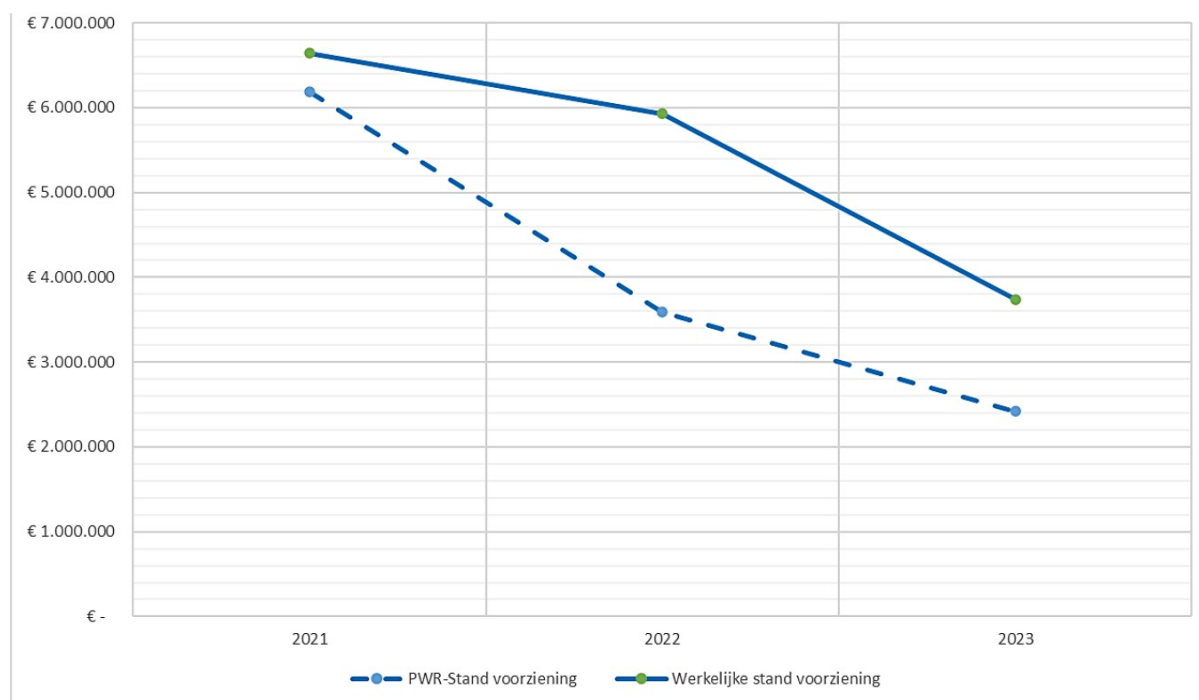
Figuur 2 laat zien dat in 2022 meer baten uit de rioolheffing zijn gegenereerd dan voorzien in het PWR. Deze meeropbrengsten zijn veroorzaakt door een hogere WOZ-waarde dan in de begroting 2022 rekening mee was gehouden. Vervolgens blijkt dat er in 2023 minder baten uit de rioolheffing zijn gegenereerd dan voorzien in het PWR. Deze minderopbrengsten zijn veroorzaakt doordat met het opstellen van de begroting abusievelijk een dubbeltelling heeft plaatsgevonden.



Figuur 2 Verloop baten uit de rioolheffing in 2021 t/m 2023: werkelijk (doorgetrokken streep) t.o.v. verwacht in het PWR (onderbroken streep)

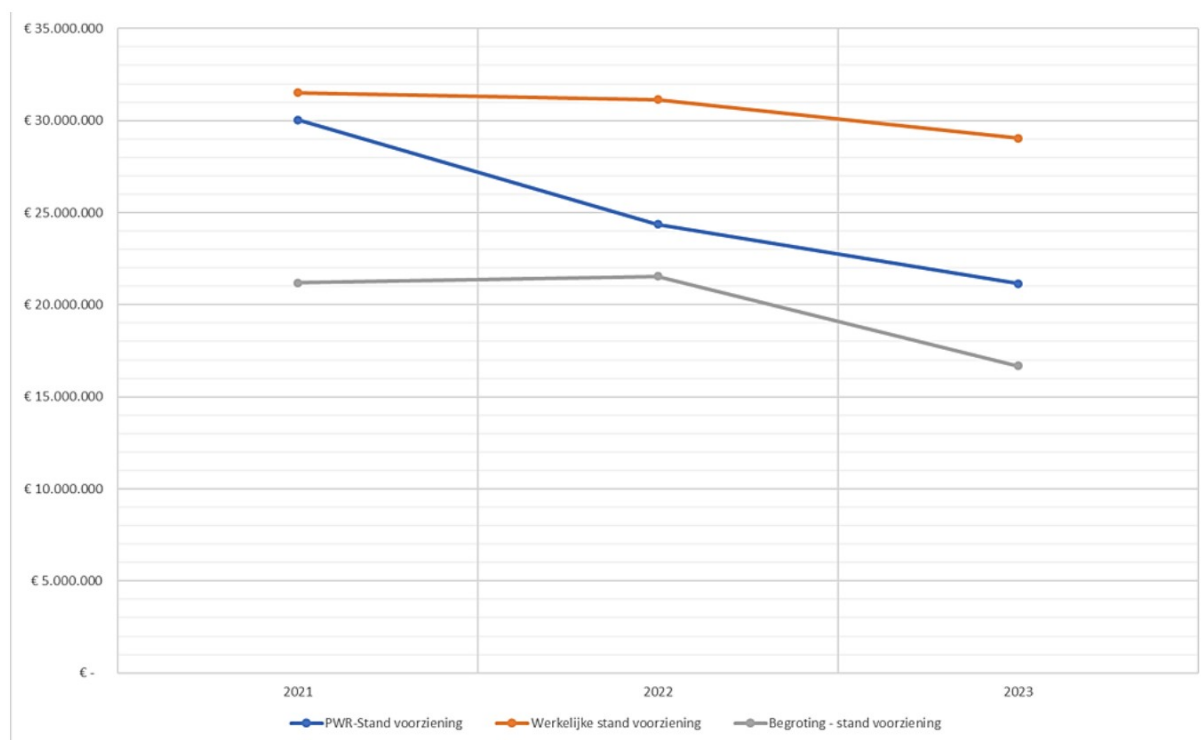
2.3 Voorzieningen

De *Voorziening bekleemde middelen* betreft de egalisatievoorziening voor de rioolheffing. De egalisatievoorziening is bedoeld voor het opvangen van verschillen tussen lasten en baten. Figuur 3 laat zien dat deze voorziening in 2023 sneller is gedaald dan verwacht. Dit komt met name doordat de lasten hoger waren dan voorzien in het PWR. Dat heeft diverse oorzaken, zoals uitgelegd in paragraaf 2.1 en 2.2.



Figuur 3 Verloop stand van de Voorziening bekleemde middelen in 2021 t/m 2023: werkelijk (doorgetrokken streep) t.o.v. verwacht in het PWR (onderbroken streep)

In Figuur 4 is de stand van de *Spaarvoorziening Riolering* weergegeven. De spaarvoorziening is bedoeld voor investeringsuitgaven en mag niet worden ingezet voor exploitatiekosten. De werkelijke stand van de spaarvoorziening ligt hoger dan de begrote voorziening of de stand van de voorziening volgens het PWR. Dit komt met name doordat de realisatie achter loopt ten opzichte van de voorgestelde uitvoering. Het gaat hier echter om uitstel, niet om afstel. De budgetten zijn reeds gelabeld. In de tijd zijn sommige investeringsuitgaven ook duurder geworden (zie verklaringen in paragraaf 2.1).



Figuur 4 Verloop stand van de Spaarvoorziening Riolering in 2021 t/m 2023: werkelijk (doorgetrokken streep) t.o.v. verwacht in het PWR (onderbroken streep)

Conclusie

Financieel lijkt er geen probleem, maar het uitgestelde werk komt er nog aan. Daarnaast is het buiten niet op orde wat we zien door de toename van het aantal klachten en meldingen. Tevens lopen we meer risico op falen van het systeem en wateroverlast omdat we achterlopen in de uitvoering van de maatregelen.

2.4 Financiële uitgangspunten

Ook bepaalde financiële uitgangspunten zijn gewijzigd ten opzichte van het PWR. Onderstaande Tabel 1 vat samen welke financiële uitgangspunten in het huidige kostendeckingsplan afwijken van het PWR, wat daartoe de aanleiding en/of onderbouwing was en wat het gevolg is. Het betreft zowel een aantal wijzigingen in de basisgegevens als wijzigingen in de gekozen rekenmethodiek bij deze actualisatieslag.

Tabel 1 Wijzigingen financiële uitgangspunten sinds vaststelling PWR 2022-2026

Uitgangspunt	PWR	Huidig	Aanleiding en toelichting	Gevolg
Wijzigingen in de basisgegevens				
Opbrengst grootverbruiker	Doorlopend	Eindigt per 2027	Aanleiding: gemeentelijke besluitvorming De huidige overeenkomst loopt tot en met 2026. Gezien de ontwikkeling ligt het niet in de lijn der verwachting dat na 2027 een nieuwe overeenkomst in soortgelijke vorm wordt doorgezet.	Minder inkomsten
Afschrijvings-methodiek	Annuitair	Lineair	Aanleiding: gemeentelijke besluitvorming In lijn met de nota Waardering en Afschrijving worden nieuwe investeringen nu lineair afgeschreven.	Zeer minimale impact op huidige meerjarenbegroting maar in essentie meer kapitaallasten op korte termijn en minder op langere termijn
Indexatie prijspeil p/jaar	1,5%	2,3%	Aanleiding: gemeentelijke besluitvorming In lijn met de begroting 2024	Hogere lasten in de nominale berekening
Wijzigingen in de rekenmethodiek				
Omrekening van totale inkomsten naar heffing per eenheid (2024)	op basis van een gemiddeld bedrag over alle eenheden	op basis van meerpersoons-huishouden met een gemiddelde WOZ waarde	Aanleiding: andere keuze methodiek De kostendekkingsplan- berekening geeft de benodigde <u>totale</u> inkomsten. Voor een resultaat dat meer tot de verbeelding spreekt, wordt dit totale bedrag omgerekend naar een tarief per eenheid. In dit kostendekkingsplan kiezen we voor communicatie met een tarief dat voor meeste inwoners herkenbaar zal zijn, namelijk een meerpersoonshuishouden met gemiddelde WOZ waarde.	Er wordt een lagere heffing per eenheid gepresenteerd die meer herkenbaar zal zijn voor de inwoners. Betreft alleen een wijziging in de presentatie van resultaten, niet de berekening van totale inkomsten
Berekening equivalent aantal heffings-eenheden (2024)	37.807	42.531	Aanleiding: volgt uit methodiek heffing per eenheid Zowel het PWR als het huidige kostendekkingsplan gaan uit van een equivalent aantal eenheden: een fictief aantal dat volgt uit de totale inkomsten gedeeld door het tarief per eenheid. Omdat het nieuwe kostendekkingsplan een lager tarief per eenheid hanteert, volgt hieruit een hoger aantal eenheden.	Betreft alleen een wijziging in de presentatie van resultaten. Geen gevolg voor het resultaat van de berekening (totale inkomsten)
Groei eenheden p/jaar	390 in 2023 300 in 2024-2026	1,4% (gemiddeld 613) t/m 2030	Aanleiding: andere keuze methodiek In plaats van aantallen eenhedengroei per jaar, hanteren we een groeipercentage. Dit is bepaald op basis van de jaarlijks verwachte veranderingen in aantal woningen/niet-woningen en de daarmee samenhangende WOZ-waarden en waterverbruik.	Meer groei van de inkomsten t/m 2030
Toerekening personeel	Volledig toegerekend	o.b.v. huidige methodiek wordt 13% vd medewerkers OG toegerekend	Aanleiding: gemeentelijke besluitvorming voor andere methodiek	Verschuiving van lasten

3 Personele middelen

Werken aan een goede leefomgeving rondom en met water is cruciaal. Het werk van de (stedelijk) waterbeheerder in steeds drukkere groeiende wijken vereist daarnaast een integrale aanpak, met onder andere groen, verkeer en bewonersparticipatie. Hevigere regenval, droogte, de energietransitie samen met de wens tot circulair handelen geven een extra dimensie aan het vakgebied. Bij het kostendekkingsplan is dan ook eveneens de herziene formatiescan (ontwikkeld door Stichting RIONED) uitgevoerd. Deze tool maakt inzichtelijk hoeveel personele inzet benodigd is voor de gemeentelijke watertaken. De Notitie Formatiescan (zaaknummer 1948.2.520.73) bevat het complete verhaal, in dit hoofdstuk staan de hoofdpunten.

3.1 Huidige formatie en resultaten Formatiescan

Huidige formatie

In de huidige situatie is er 14,81 fte voor de stedelijke watertaken beschikbaar. Dit bestaat uit het volledige team *Water & Riolering* (6,39 fte). Daarnaast worden werkzaamheden verricht op het gebied van riolering en water door medewerkers uit de teams Groen en Wegen (samen 2,5 fte) en door medewerkers van de buitendienst (4 fte). In de praktijk werkt ook 30% van het atelier *Heffen & invorderen* (1,92 fte) voor water/riolering. Daarnaast is in het PWR een structurele bijdrage van € 25.000 opgenomen voor ondersteuning van toezicht en handhaving door de Omgevingsdienst. Zie de Notitie Formatiescan voor meer toelichting op de historie, hoe de huidige formatie ervaren wordt en de aanleiding voor een Formatiescan.

Benodigde formatie: Formatiescan

Met behulp van de Formatiescan (Stichting RIONED) is berekend hoeveel tijd – en dus hoeveel fte – er nodig is voor uitvoering van onze watertaken. De Formatiescan gebruikt kengetallen om de benodigde formatie te bepalen, naar functieprofiel en naar type activiteit. Het resultaat is afhankelijk van gemeentegrootte, areaal, geplande investeringen en de mate van uitbesteden.

Uitgangspunten en lokale correctiefactoren

Voor de basisberekening in de gemeente Meierijstad zijn de uitgangspunten in Tabel 2 aangehouden.

Tabel 2 Uitgangspunten Formatiescan gemeente Meierijstad

Gemeentegrootte en areaal:		zoals bekend in februari 2024
Geraamde investeringen per jaar:		€ 5.839.250 netto *
Uitbesteding:	strategische en tactische planvorming	deels
	operationeel beheer	deels
	inspectie vrijvervalriolering	ja
	reiniging vrijvervalriolering	ja
	kolkenreiniging	ja
	onderhoud gemalen	deels
	onderhoud drukriolering	deels
	storingsdienst	deels
Lokale correctiefactoren:	Om de resultaten op basis van de tool en kengetallen te laten aansluiten bij de lokale praktijk van Meierijstad, zijn een aantal correctiefactoren toegepast. Zie bijlage A van de notitie voor een toelichting en onderbouwing.	

* Bedrag betreft gemiddeld investeringsvolume in de planperiode. Netto betreft exclusief VAT-kosten en BTW.

Resultaten en impactanalyse

Onderstaande Tabel 3 geeft de resultaten van de Formatiescan weer per functieprofiel. De Formatiescan biedt ook resultaten ingedeeld uitgesplitst naar (deel)activiteit. Deze zijn weergegeven in de Notitie Formatiescan.

Tabel 3 Resultaten Formatiescan en vergelijking met de huidige formatie

Functieprofiel	Huidige formatie	Benodigd cf. Formatiescan	Gewenste formatie
Beleidsmedewerker <i>Strategisch, Tactisch, Meten</i>	2,85	3,15 (+ 0,30 t.o.v. huidig)	3,35 (+ 0,50)
Beheerder binnendienst <i>Onderzoek, Toestand/Functioneren, Maatregelen, Onderhoud, Vergunningen, Communicatie</i>	4,82	5,33 (+ 0,51)	6,07 (+ 1,25)
Beheerder buitendienst <i>Onderzoek, Onderhoud</i>	4,00	4,01 (+ 0,01)	4,00
Gegevensbeheerder <i>Onderzoek, Gegevensbeheer</i>	0,89	1,31 (+ 0,42)	1,00 (+ 0,11)
Ontwerper <i>Maatregelen</i>	0,25	1,27 (+ 1,02)	1,25 (+ 1)
Projectleider, Werkvoorbereider, Toezichthouder * <i>Maatregelen</i>	2,00	2,03 (+ 0,03)	2,0
SUBTOTAAL	14,81	17,09 (+ 2,28)	17,67 (+ 2,86)
Heffen en invorderen**	1,92	1,92	1,92
TOTAAL	16,73	19,01	19,59

* In de praktijk worden deze 2 fte aan projectleiders echter niet altijd ingezet voor andere projecten dan riolering. Effectief is er dus geen personele capaciteit in dit functieprofiel en merken we een grote behoefte aan inzet van projectleiders.

** In de gemeente Meierijstad wordt het aandeel van atelier Heffen en Invorderen dat wordt toegerekend aan de rioolheffing meegenomen in de hoeveelheid formatie op Water en Riolering. Formatie voor heffen en invorderen volgt echter niet uit de Formatiescan. De 1,92 fte bij "benodigde" en "gewenste" formatie betreft daarom een continuering van de huidige situatie.

Volgens de Formatiescan ligt de benodigde formatie 2,28 fte hoger dan de huidige formatie. Dat verschil ligt verspreid over meerdere functieprofielen, met name op de beheertaken (binnendienst) en ontwerp (maatregelen). Daarnaast bevestigt de Formatiescan dat 2 fte in het functieprofiel Projectleider benodigd is, welke op papier in de formatie zit maar in de praktijk niet voor de water- en rioleringsprojecten worden ingezet. De volgende paragraaf omschrijft wat dit resultaat betekent voor het vervolg.

3.2 Voorstel formatie wijziging

Voorstel

De Formatiescan heeft een sterke en uitgebreide onderbouwing, maar het is geen exact einddoel om op stel en sprong volledig naar te handelen. Op basis van deze informatie komen we tot onderstaand voorstel (Tabel 4) voor de gewenste formatie (rekening houdend met een reëel streven, praktijkervaring én omstandigheden zoals de personele krapte op de arbeidsmarkt).

Tabel 4 Voorstel voor groei en opwaardering formatie Water en Riolering

FTE	Functie	Schaal	Toelichting
1	Beleidsmedewerker beheer riolering en ontwerp	9	Eén extra fte in de binnendienst met een focus op ontwerptaken riolering
1	Beleidsmedewerker beheer water en waterbergingsvoorzieningen	9	Eén extra fte in de binnendienst met een focus op ontwerptaken oppervlaktewater en waterbergende voorzieningen
1	Medewerker ontwerp (beheer)	8	Eén extra fte in de binnendienst met een focus op beheerderstaken
-0,89	Gegevensbeheerder	5	De huidige gegevensbeheerder voor Water en Riolering opwaarderen naar één volledige fte en herwaarderen naar functieschaal 8.
1	Gegevensbeheerder	8	
2	Projectleider		Nadere invulling van benodigde rollen/competenties volgt na afstemming met het Projectbureau

In de financiële doorrekening betekent deze groei en opwaardering van de formatie meerkosten in de loonkosten en overhead. Tabel 5 schetst de resulterende meerkosten voor de personele middelen. Deze kosten worden in de kostendekkingsberekening (hoofdstuk 4 en 5) in 2025 voor 100% toegerekend aan de rioolheffing. Vanaf 2026 wordt het huidige toerekeningspercentage gehanteerd (13%). Deze percentages worden organisatiebreed nog herzien. We adviseren om de formatie van Riolering en Water voor 100% toe te rekenen aan Riolering conform het uitgangspunt van het PWR.

Voor de 2 fte projectleider worden geen meerkosten gerekend, deze kosten worden namelijk op de investeringskredieten verantwoord en zitten al als zodanig in de huidige formatie

Tabel 5 Meerkosten voor formatiegroei (bedragen op vast prijspeil 2024, exclusief indexatie)

FTE	Functie	Schaal	Loonkosten	Overhead *	Totaal
1	Beleidsmedewerker beheer riolering en ontwerp	9	€ 90.957	€ 72.765	€ 163.722
1	Beleidsmedewerker beheer water en waterbergingsvoorzieningen	9	€ 90.957	€ 72.765	€ 163.722
1	Medewerker ontwerp (beheer)	8	€ 80.901	€ 64.720	€ 145.621
-0,89	Gegevensbeheerder	5	€ - 55.981	€ - 44.785	€ -100.766
1	Gegevensbeheerder	8	€ 80.901	€ 64.720	€ 145.621
2	Projectleider		-	-	- **
Totaal					

* conform BBV-regelgeving worden overheadkosten toegerekend aan de verschillende programma's/ taakvelden binnen de gemeente, volgens een verdeelsleutel die vastligt in de financiële verordening.

** Deze kosten worden op de investeringskredieten verantwoord.

Overwegingen en risico's

Zie de Notitie Formatiescan voor de overwegingen en risico's bij het besluit over de formatie uitbreiding.

4 Basisvariant

In paragraaf 4.1 is samengevat welke uitgaven zijn opgenomen in het kostendekkingsplan voor de basisvariant. Paragraaf 2.2 beschrijft de financiële uitgangspunten die aan de kostendekkingsberekening ten grondslag liggen. Paragraaf 4.3 bevat de resultaten van de kostendekkingsberekening voor de basisvariant.

4.1 Uitgaven

De uitgaven in het kostendekkingsplan betreffen de activiteiten en bijbehorende budgetten zoals weergegeven in onderstaande tabel. Het zijn zowel (directe) exploitatiekosten als investeringsuitgaven. De activiteiten volgen op hoofdlijnen uit het PWR, de concretisering naar o.a. planning, budget en actiehouders volgt in het Uitvoeringsprogramma.

Uitgaven in het kader van het PWR, volgens de meerjarenbegroting 2025	2025	2026	2027	2028
Exploitatie				
Planvorming en onderzoek	€ 428.500	€ 328.500	€ 278.500	€ 228.500
Onderhoud	€ 1.982.000	€ 1.982.000	€ 1.982.000	€ 1.982.000
Facilitair en Overig	€ 1.134.000	€ 1.133.000	€ 961.000	€ 961.000
Loonkosten en overhead	€ 1.908.000	€ 1.884.000	€ 1.838.000	€ 1.820.000
Subtotaal exploitatiekosten	€ 5,4 M	€ 5,3 M	€ 5,0 M	€ 4,9 M
Investerings				
vrij-verval riolering	€ 2.548.500	€ 2.548.500	€ 3.287.500	€ 3.287.500
gemalen, bouwkundig	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
gemalen, E/M*	€ 240.000	€ 240.000	€ 309.600	€ 309.600
persleidingen	€ 0	€ 0	€ 174.500	€ 174.500
drukriolering, bouwkundig	€ 0	€ 0	€ 749.500	€ 749.500
drukriolering, E/M	€ 8.000	€ 4.000	€ 673.000	€ 673.000
IBA's**	€ 40.650	€ 62.300	€ 12.000	€ 12.000
randvoorziening, E/M	€ 0	€ 201.000	€ 0	€ 0
Verbetering (klimaatadaptatie)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal investeringen	€ 2,8 M	€ 3,1 M	€ 5,2 M	€ 5,2 M
TOTAAL UITGAVEN	€ 8,2 M	€ 8,4 M	€ 10,2 M	€ 10,1 M

*E/M: elektromechanisch

**Individuele Behandeling Afvalwater

De exploitatiekosten in de basisvariant zijn conform de meerjarenbegroting 2025. De uitgaven uit het laatste jaar van deze meerjarenbegroting worden vervolgens structureel doorgezet voor de rest van de beschouwde periode in het kostendekkingsplan.

De investeringsuitgaven in de basisvariant zijn tot en met het jaar 2026 ook conform de meerjarenbegroting 2025. Voor 2027 en verder hanteren we de investeringsbedragen zoals voor die jaren voorzien waren in het PWR, geïndexeerd naar het huidige prijspeil. Dit is het geval voor de investeringen in vrijvervalriool, gemalen, IBA's en randvoorzieningen. De investeringsbedragen voor persleidingen en drukriolering wijken vanaf 2027 af van het PWR, om beter aan te sluiten bij het werkelijke uitgavenpatroon. Deze budgetten zijn bepaald op basis van het areaal aan persleidingen en drukriool, het beoogde vervangingstempo en de kostenkengetallen daarbij uit de Kennisbank Stedelijk Water van Stichting RIONED.

4.2 Financiële uitgangspunten

Ten behoeve van de financiële doorrekening hanteren we onderstaande uitgangspunten en randvoorwaarden. Deze zijn in lijn met de regelgeving in het BBV (Besluit begroting en verantwoording) en de Notitie lokale heffingen (2021) van de Commissie BBV.

Rioolheffing

- De uitgaven ten behoeve van de uitvoering van de gemeentelijke watertaken worden gedekt uit de rioolheffing. Het kostendekkingsplan gaat uit van een tarief per eenheid van € 164,54 in 2024. Dit betreft het tarief voor een meerpersoonshuishouden met een gemiddelde WOZ waarde.
- De rioolheffing mag op begrotingsbasis maximaal kostendekkend zijn: de geraamde opbrengsten mogen de geraamde lasten niet overstijgen (Gemeentewet artikel 229b).
- Reserveren voor toekomstige vervangingsinvesteringen - door dotaties aan de reserves en/of (spaar)voorziening is – toegestaan. Reserveren enkel voor uitbreiding van het voorzieningenniveau is niet toegestaan.
- De opbrengsten van de rioolheffing mogen niet voor andere doeleinden dan voor het gemeentelijk rioolstelsel (inclusief grond- en hemelwatervoorzieningen) worden aangewend ofwel hebben een relatie met de waterhuishouding.
- Naast inkomsten uit de rioolheffing, zijn andere inkomsten mogelijk (bijvoorbeeld subsidie vanuit het waterschap en/of op projecten). De manier van omgaan met deze inkomsten wordt per stroom bepaald en niet meegenomen in deze modelberekening van het kostendekkingsplan.

Heffingseenheden

- Het aantal (equivalente) heffingseenheden bedraagt per 1 januari 2024: 42.531. Dit aantal eenheden is berekend door de totale begrootte inkomsten in 2024 te delen door het bovengenoemde rioolheffingstarief in 2024.
- In het kostendekkingsplan verwachten we een autonome inkomstengroei van 1,38% per jaar (tot 2030). Deze (netto) groei is het gevolg van de jaarlijks verwachte veranderingen in aantal woningen/niet-woningen en de daarmee samenhangende WOZ-waarden en waterverbruik. Het groeipercentage is verrekend in de heffingseenheden. Dit leidt tot een toename van 4.294 heffingseenheden (gemiddeld 613 per jaar) tot 46.825 eenheden in 2031.
- Areaaluitbreiding kan tot hogere kosten leiden, bijvoorbeeld voor beheer en onderhoud. Dit wordt niet meegenomen in deze modelberekening. Bij iedere herijking van het kostendekkingsplan worden dergelijke kosten weer in overeenstemming gebracht met de hoeveelheid areaal op dat moment.

Rente en inflatie

- De rente op nieuwe investeringen en boekwaarde bedraagt 1 %. Doorbelasting van deze rente vindt voor het eerst plaats aan het begin van het jaar dat volgt op het jaar van investering.
- We verrekenen geen rente over positieve saldi van voorzieningen.
- In de kostendekkingsberekening is aangenomen dat er jaarlijks 2,3 % indexatie plaatsvindt van de uitgaven, saldo's op voorzieningen en de boekwaarde (als gevolg van inflatie). Bij de aanpassing van de begroting wordt de werkelijke inflatie gebruikt.
- De rekenresultaten in dit rapport zijn gepresenteerd op vast prijspeil, exclusief indexatie. Als gevolg van inflatie dient de rioolheffing jaarlijks te worden geïndexeerd.

BTW

- Jaarlijks belasten we 21% BTW door aan de rioolheffing, op basis van directe exploitatiekosten en investeringen.

Voorzieningen

- Het saldo van de Voorziening Riolering bekleemde middelen (BBV 44.2) bedraagt per 1 januari 2024: € 3.742.801
- Het saldo van de Spaarvoorziening Riolering (BBV 44.1d) bedraagt per 1 januari 2024: € 13.086.602
- Wanneer de voorziening niet meer toereikend is, worden nieuwe investeringen geactiveerd conform de Financiële verordening.
- Het saldo van de voorziening(en) mag gedurende de gehele beschouwde periode (60 jaar) niet negatief zijn.
- Er is geen maximum gesteld aan het saldo dat gedurende de beschouwde periode in de voorziening(en) wordt begroot.

Investeringsen

- De investeringen betreffen vervanging en verbeteringsmaatregelen. De aanleg van nieuwe riolering als gevolg van uitbreidingen valt hier buiten en wordt bekostigd vanuit de grondexploitatie van de uitbreidingsplannen.
- De korte termijn projectplanning is gehanteerd voor de investeringen tot en met 2026.
- De lange termijn cyclische vervangingsinvesteringen zijn bepaald op basis van:
 - Aanleg- en renovatie jaren vanuit het beheerbestand. Hierbij gaan we uit van de volgende technische levensduren:
 - Vrijvervalriolering: 70 jaar
 - Pers- en drukleiding: 80 jaar
 - Bouwkundige delen van gemalen, pompunits en randvoorzieningen: 60 jaar
 - Elektromechanische delen van gemalen, pompunits en randvoorzieningen: 15 jaar
 - IBA's: 20 jaar
 - Kostenkengetallen uit de Kennisbank Stedelijk Water van Stichting RIONED
 - De kostenkengetallen van de Kennisbank (2021) zijn conform de GGW-index met 8,94% per jaar geïndexeerd om ze op prijspeil 2024 te brengen.
- We sparen vooraf voor onze investeringen. Conform PWR zouden we t/m 2032 jaarlijks 1 miljoen doteren aan de spaarvoorziening. Zolang de spaarvoorziening toereikend is, worden nieuwe investeringen direct afgeboekt van de spaarvoorziening. Wanneer deze niet meer toereikend is, worden nieuwe investeringen geactiveerd en gekapitaliseerd.
- De afschrijving vindt lineair plaats, startend aan het begin van het jaar volgend op de investering. Hierbij gaan we uit van de volgende fiscale afschrijvingstermijnen:
 - Vrijvervalriolering: 60 jaar
 - Pers- en drukleiding: 60 jaar
 - Bouwkundige delen van gemalen, pompunits en randvoorzieningen: 60 jaar
 - Elektromechanische delen van gemalen, pompunits en randvoorzieningen: 15 jaar
 - IBA's: 15 jaar
 - Hemelwatervoorzieningen: 30 jaar
 - Ondergrondse bergingen: 30 jaar
 - Meetapparatuur: 5 jaar
 - Reconstructie en overige water- en groenvoorzieningen: 15 jaar

Kostentoerekeningen

In **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.**A staat een onderbouwing voor de toerekening van kosten in andere taakvelden aan de rioolheffing. Het gaat om de volgende kostenposten en percentages doorbelasting:

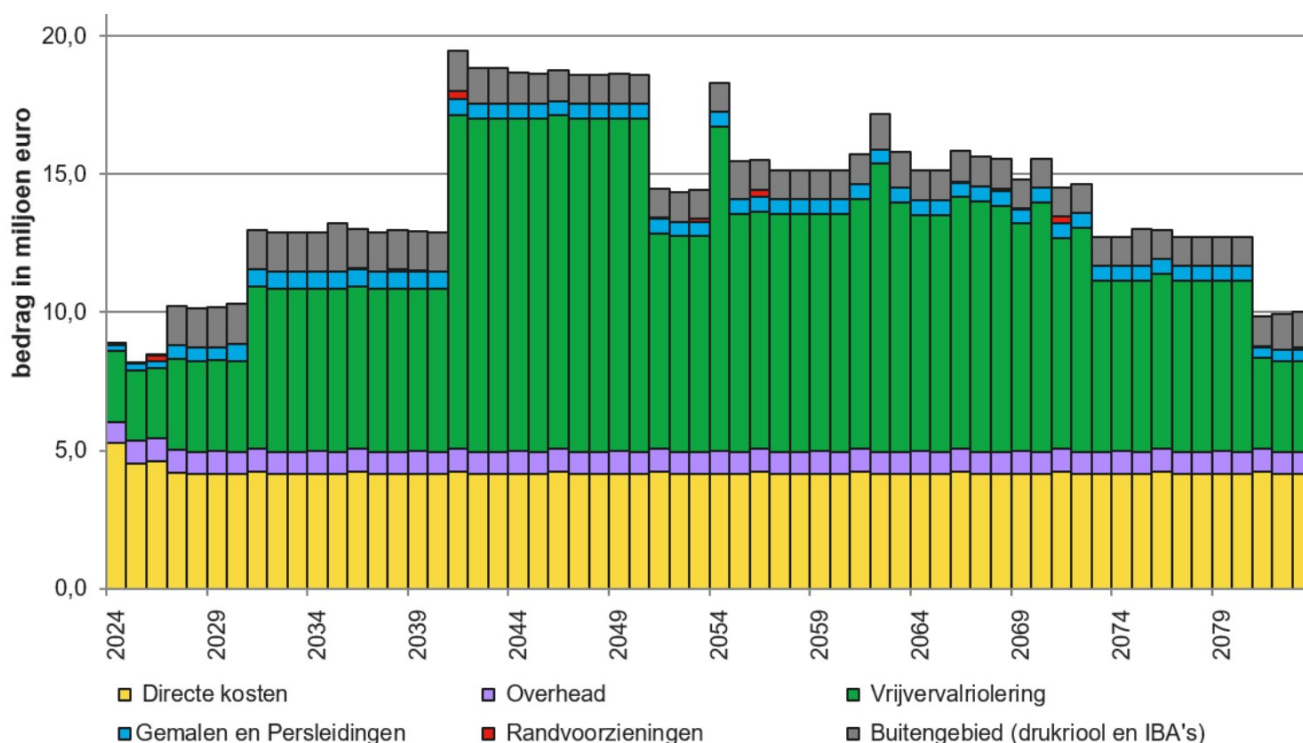
- Straatreinigen en onkruidbestrijding (33%)
- Sloten en stadswateren (12,5%), waaronder onderhoud bermen en bermsloten
- Jaarlijks wordt € 111.601 aan belastingkijtscheldingen doorbelast aan de rioolheffing.
- Specifieke budgetten voor zaken als werf, tractie, druk- en bindwerk en dergelijken (zie bijlage A)

4.3 Kostendekking basisvariant

In de kostendekkingsberekening kijken we 60 jaar vooruit, naar de periode 2024 t/m 2083. Op die manier sluiten we aan bij een vervangingscyclus, de (theoretische) levensduur van een vrijvervalriool is namelijk 60 jaar. Ook brengt deze horizon de vervangingspiek in beeld waarmee we te maken gaan krijgen.

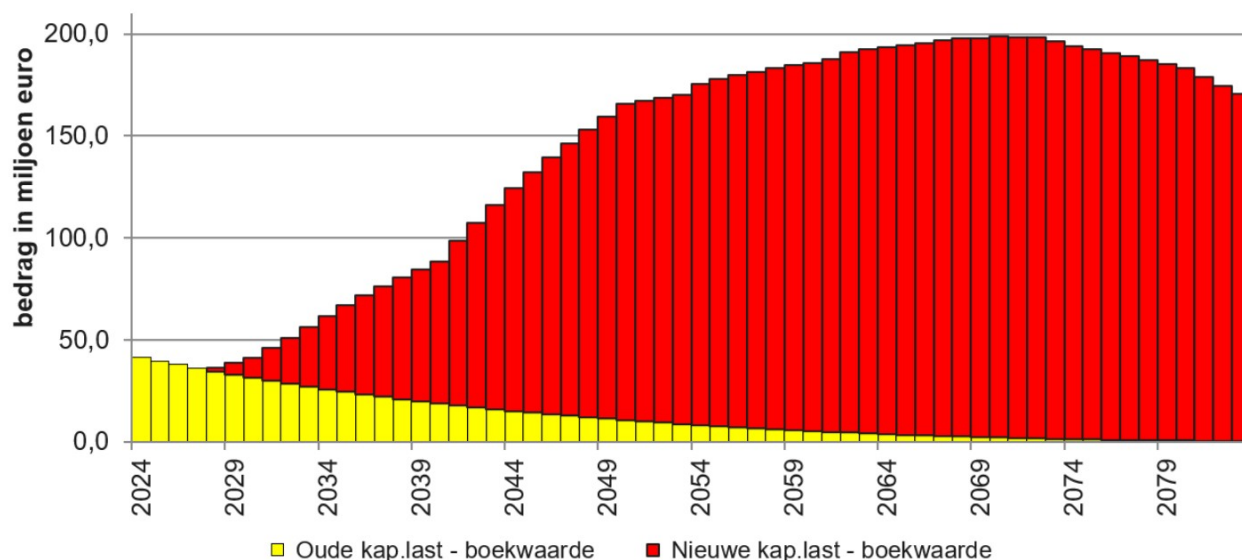
De benodigde inkomsten uit de rioolheffing in 2025 zijn daarbij al bepaald, namelijk conform de meerjarenbegroting 2025. Vanaf 2025 is het hier weergegeven verloop van de rioolheffing gebaseerd op de modelberekening.

De voorziene uitgaven (4.1) en financiële uitgangspunten (4.2) leiden tot het uitgavenpatroon in Figuur 5.



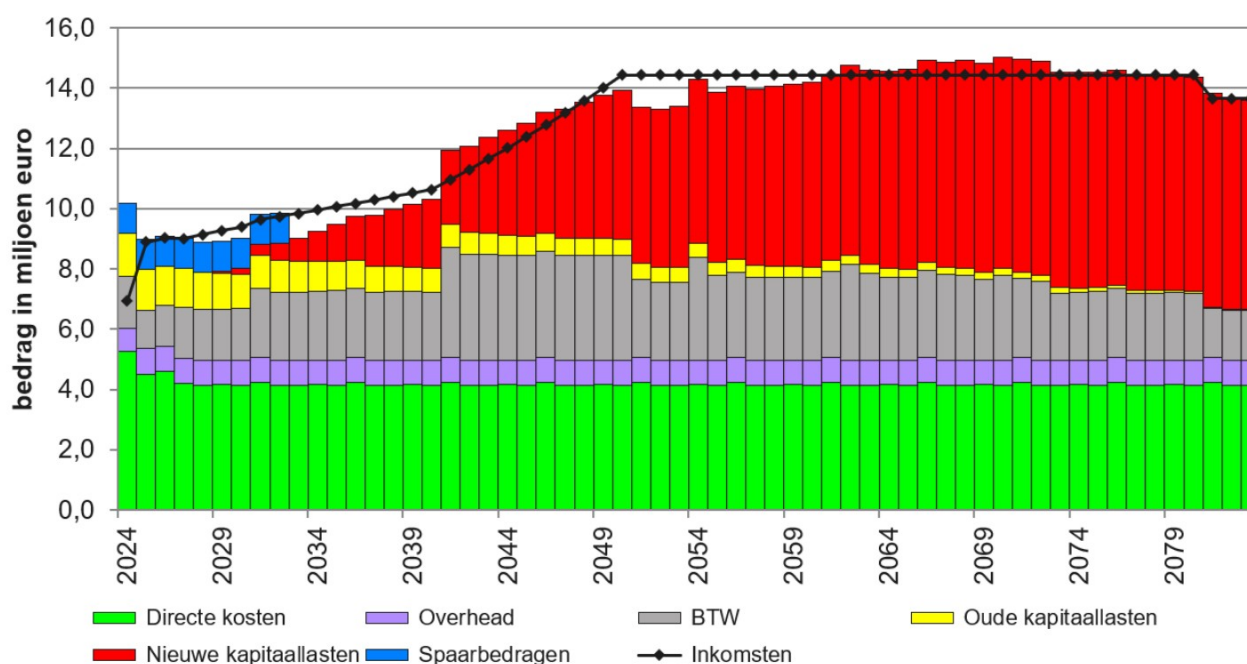
Figuur 5 Verwacht uitgavenpatroon in de periode 2024 t/m 2083 in de basisvariant. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie).

Zoals omschreven in paragraaf 4.2 sparen we voor alle nieuwe investeringen voor zover de spaarvoorziening toereikend is. Vanaf het moment dat deze voorziening niet langer toereikend is, activeren we nieuwe investeringen. Daarnaast hebben we nog geactiveerde restinvesteringen uit het verleden. De geactiveerde (rest)investeringen leiden tot boekwaarde. Uit de boekwaarde volgen kapitaallasten (rente- en afschrijvingslasten) voor een bepaalde duur. Het boekwaardeverloop is weergegeven in Figuur 6.



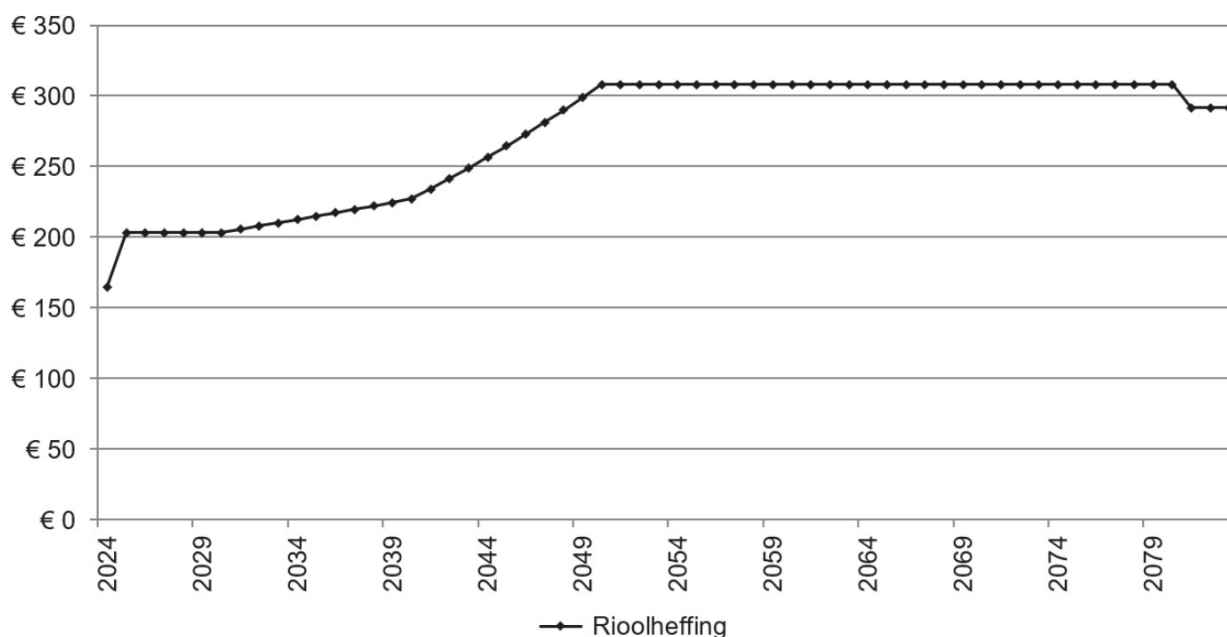
Figuur 6 Boekwaarden (rest)investeringen in de periode 2024 t/m 2083 in de basisvariant. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

Het uitgavenpatroon in Figuur 5, in combinatie met het boekwaardeverloop in Figuur 6, leiden tot het lastenpatroon zoals weergegeven in Figuur 7. Hierin zijn ook de benodigde totale baten weergegeven.



Figuur 7 Lastenpatroon versus inkomsten in de periode 2024 t/m 2083 in de basisvariant. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

De benodigde totale baten zijn in onderstaande grafiek (Figuur 8) vertaald naar de benodigde rioolheffing per eenheid. Tabel 6 geeft de heffingsontwikkeling op korte termijn weer in getallen (exclusief indexatie). De omrekening van totale inkomsten naar heffing per eenheid betreft het basistarief zoals toegelicht in paragraaf 4.2.



Figuur 8 Verwacht heffingsverloop in de periode 2024 t/m 2083 in de basisvariant. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

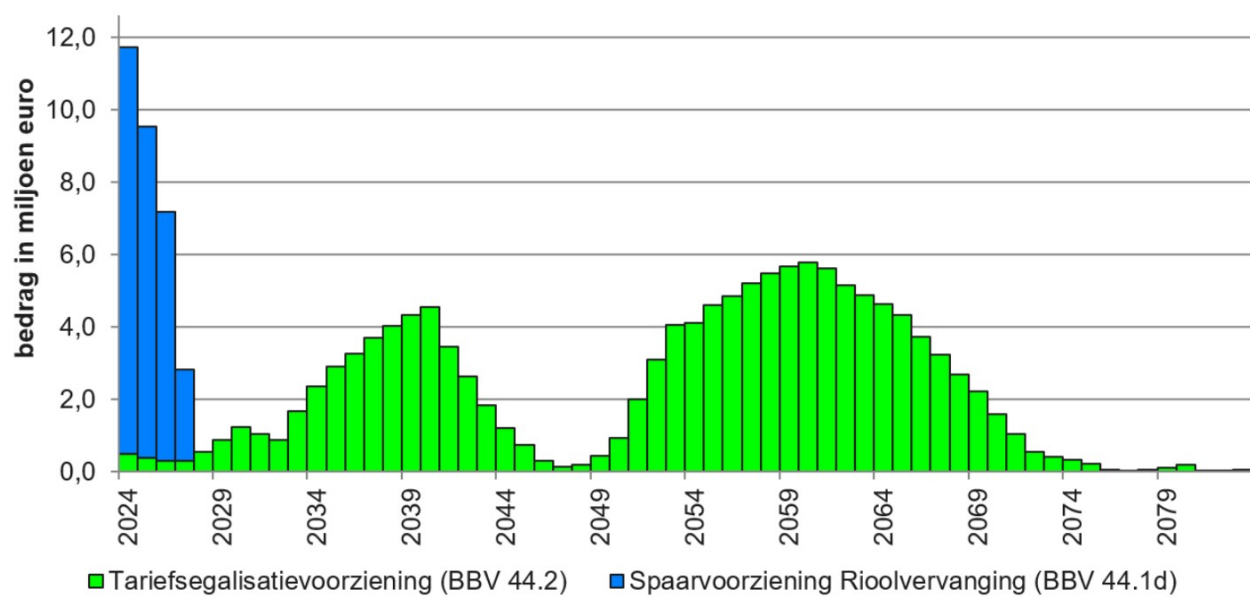
Tabel 6 Verwacht heffingsverloop op korte termijn in de basisvariant. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

Jaar	Benodigde inkomsten uit rioolheffing	Aantal (equivalente) heffingseenheden	Rioolheffing per eenheid
2024	€ 6.997.945	42.531	€ 164,54
2025	€ 8.770.362	43.120	(+23,6%*) € 203,40
2026	€ 8.891.710	43.716	€ 203,40
2027	€ 9.014.738	44.321	€ 203,40
2028	€ 9.139.467	44.934	€ 203,40

*Verhoging conform begroting 2025.

In het bepalen van de hoogte van de benodigde inkomsten (verloop van de heffing) is een evenwicht gezocht tussen het zo goed mogelijk aansluiten bij het lastenpatroon enerzijds, en het niet laten schommelen van het tarief anderzijds. Ter bevordering van de lastenegalisatie worden verschillen tussen totale baten en lasten verwerkt op de Voorziening Riolerings beklemde middelen (art. 44.2 BBV). Daarbij is de wettelijke regel in acht genomen dat het saldo in die voorziening in geen enkel jaar negatief mag zijn.

De Spaarvoorziening Riolerings (art. 44.1d BBV) gebruiken we om de te activeren investeringsuitgaven zoveel mogelijk te reduceren. Bij jaarlijks voldoende omvang van de spaarvoorziening kunnen de investeringen volledig hieruit worden gefinancierd en hoeven we niet te activeren. Het verloop van de egalisatievoorziening en de spaarvoorziening is weergegeven in Figuur 9.



Figuur 9 Verwacht saldooverloop voorzieningen in de periode 2024 t/m 2083 in de bassivariant. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

5 Variantenstudie en voorkeurscenario

Recent blijken onverwachte kostenontwikkelingen ervoor te zorgen dat de afbouw van de voorzieningen in een versnelling terecht is gekomen (zie ook hoofdstuk 2). Zonder aanpassing van de begroting en daar uit volgende heffingsinkomsten zou de voorziening in 2025 een negatief saldo bereiken – dit is niet toegestaan. Deze aanpassing is dan ook reeds doorgevoerd in de begroting 2025.

Het nu herzien van het kostendekkingsplan zorgt ervoor dat deze weer als langjarige prognose kan dienen voor de programmabegroting. Daartoe zijn met een variantenstudie een aantal financiële scenario's van het kostendekkingsplan doorgerekend. Dit heeft geleid tot een ambtelijke en bestuurlijke voorkeur, om overwegingen op basis van (on)wenselijkheid en financiële impact op de rioolheffing.

De varianten ontstaan door te draaien aan twee knoppen van het kostendekkingsmodel:

1. **Uitgaven**, met een range tussen de minimale uitgaven conform begroting en een uitgebreide variant.
2. **Spaarvoorziening**, waarbij kan worden gekozen voor een andere inleg (dotatie) en daardoor een ander verloop van het saldo

5.1 Draaiknop: Uitgaven

De basisvariant zoals gerapporteerd in hoofdstuk 4 betreft de minimale uitgaven conform meerjarenbegroting 2025. Een uitgebreide variant hierop bevat deze zelfde uitgaven, plus een aantal aanvullende uitgaven:

- **Meerkosten onderhoudsbudget** (*ca. 0,5M directe kosten per jaar vanaf 2025*)
Voor bepaalde onderdelen van de programma begroting bleken eerder kostenverhogingen nodig. Met name hogere structurele onderhoudskosten als gevolg van nieuwe aanbestedingen/contracten. Deze meerkosten zijn al incidenteel verwerkt in de 2e BERAP 2024. Deze ophogingen structureel verwerken in de begroting van 2025 en verder.
- **Formatiegroei** (*ca. 0,5M directe kosten in 2025, ca. 0,1M per jaar vanaf 2026*)
De formatie uitbreiding zoals omschreven en onderbouwd in hoofdstuk 3. De kosten komen in 2025 volledig voor rekening van de rioolheffing, vanaf 2026 gaan deze kosten structureel mee in de gemeentebrede kostenverdeelsleutel voor loonkosten en overhead. Dit sluit aan bij de loonkostenverdeling van de rest van de organisatie.
- **Klimaatadaptatie investeringen** (*0,5M investeringsbudget per jaar vanaf 2025*)
Het PWR voorziet een jaarlijks investeringsbudget voor het kansengericht nemen van klimaatadaptatieve maatregelen bij uitvoeringsprojecten. Deze vanaf 2025 structureel opnemen in de begroting.
- **Aanvullende planvormingskosten** (*0,15M directe kosten per jaar vanaf 2025*)
De huidige budgetten voor planvorming zijn onvoldoende toereikend om een aantal benodigde en reeds voorziene plannen op te stellen.

Keuze voorkeursvariant

Over het al dan niet opnemen van deze aanvullende uitgaven in het voorkeursscenario zijn de volgende keuzes gemaakt:

- **Meerkosten onderhoudsbudget** zit wel in de voorkeursvariant.
- **Formatiegroei** zit wel in de voorkeursvariant.
- **Klimaatadaptatie investeringen** zitten niet in de voorkeursvariant. De heroverweging over investeringsbudget voor klimaatadaptatie volgt bij het opstellen van het nieuwe PWR².
- **Aanvullende planvormingskosten** zitten niet in de voorkeursvariant. De heroverweging over het budget voor planvorming volgt bij het opstellen van het nieuwe PWR.

De (financiële) impact hiervan op de kostendeckingsberekening is weergegeven in paragraaf 5.3. De keuzes hebben echter ook een (praktische) impact op de water- en rioleringszorg. Het niet opnemen van investeringsbudget voor klimaatadaptatie betekent bijvoorbeeld dat er over het algemeen minder inzet gepleegd kan worden op klimaatadaptatie dan oorspronkelijk met het PWR was voorzien. Daarnaast betekent het niet opnemen van aanvullende planvormingskosten dat de ontwikkeling van bijvoorbeeld het waterbeheerprogramma en beheer- en onderhoudsplan groene en ondergrondse bergingen wordt uitgesteld.

5.2 Draaiknop: Financiële uitgangspunt Spaarvoorziening

De financiële uitgangspunten (zoals omschreven in paragraaf 4.2 voor de basisvariant) zijn in deze variantenstudie onveranderd, met uitzondering van het verloop van de spaarvoorziening. De duur en hoogte van doteren aan de spaarvoorziening is ook een knop om aan te draaien voor het kostendeckingsplan.

In lijn met het PWR wordt tot en met 2032 jaarlijks 1 miljoen aan de spaarvoorziening gedoteerd. Er werd dan ook al voorzien om met deze spaarbedragen vanaf 2033 te stoppen. Investeringsprojecten blijven we financieren vanuit de spaarvoorziening, voor zolang deze toereikend blijft.

Keuze voorkeursvariant

Omwille van de huidige achterstand in de uitvoering van projecten waarvoor spaarbedragen reeds zijn aangewend (zie paragraaf 2.1), de beperkte uitvoeringscapaciteit (zie paragraaf 2.1 en hoofdstuk 3) en de huidige omvang van de spaarvoorziening (zie paragraaf 4.2) is ervoor gekozen om de projectenlijst (zie bijlage B) voor de planperiode 2025 t/m 2027 te bevriezen. 'Bevriezen' betekent hier dat het uitgavenniveau aan projecten niet omhoog gaat: overschrijding betekent dat projecten anders moeten worden geprioriteerd. Het betekent ook dat er geen dotaties aan de spaarvoorziening nodig zijn in deze periode. Met andere woorden, we laten vanaf 2025 de dotatie vervallen. Bij het nieuwe PWR vindt wel een heroverweging plaats.

De (financiële) impact hiervan op de kostendeckingsberekening is weergegeven in paragraaf 5.3. De keuze heeft ook een (praktische) impact op de uitvoering van projecten. 'Bevriezen' van de projectenlijst betekent namelijk dat het uitgavenniveau aan projecten niet omhoog gaat. Dat kan bij overschrijding tot gevolg hebben dat projecten anders moeten worden geprioriteerd.

5.3 Vergelijking varianten

Hoofdstuk 4 bevat de **basisvariant** conform begroting. De **uitgebreide variant** bevat alle aanvullende uitgaven in paragraaf 5.1 en behoudt de jaarlijkse dotatie aan de spaarvoorziening.

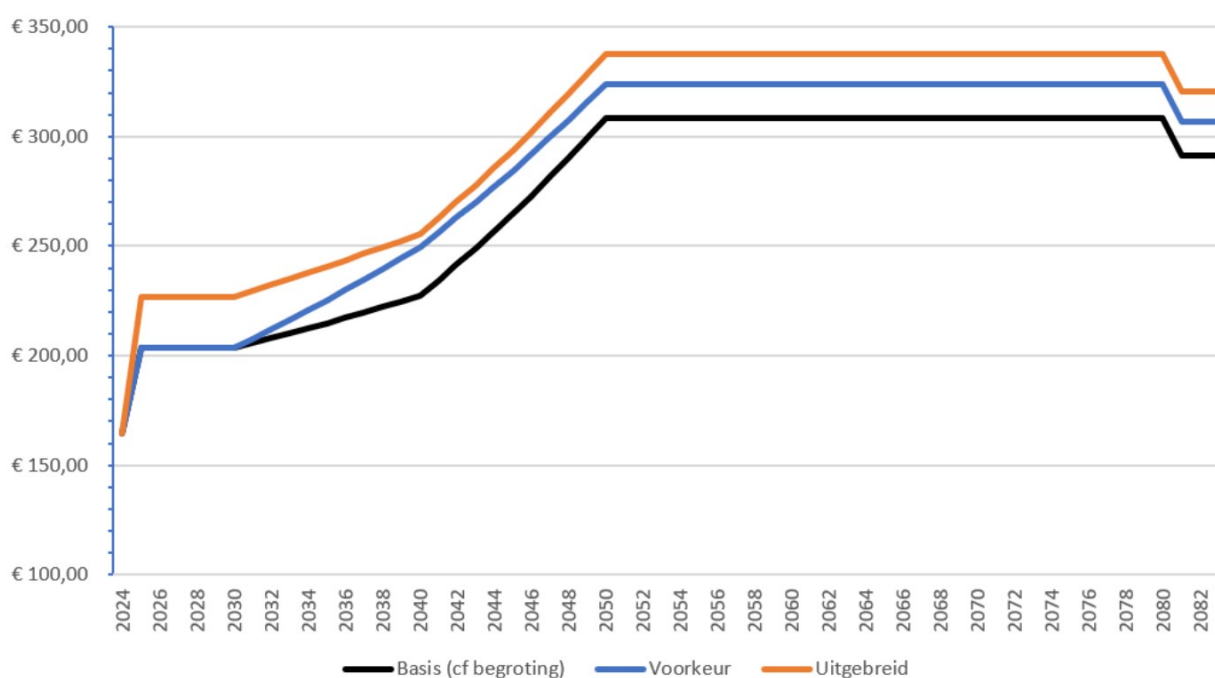
² Hierbij wordt ervan uitgegaan dat het Beleidsplan Klimaatadaptatie bestuurlijk is vastgesteld, zodat bekend is waar de raad voor aan zet wil zijn om Meierijstad voor 2050 klimaatbestendig te maken.

Het **voorkeursscenario** is een variant daartussenin, in lijn met de keuzes op de draaiknoppen zoals hiervoor beschreven. Enerzijds een aantal aanvullende kosten, anderzijds het vervallen van de spaarbedragen. In essentie gaat het in het voorkeursscenario om de volgende aanpassingen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2025:

- Hogere structurele lasten als gevolg van benodigde formatie-uitbreiding Water en Riolering;
- Hogere structurele onderhoudskosten als gevolg van nieuwe aanbestedingen/ contracten;
- Omwille van uitvoeringscapaciteit zijn enkele nieuwe plannen en onderzoeken uitgesteld naar de nieuwe planperiode (vanaf 2028);
- Bevroren projectenlijst planperiode 2025 t/m 2027;
- Laten vervallen aanvullende spaarbedragen.

Deze samenstelling van aanpassingen in het voorkeursscenario vallen in financieel opzicht tegen elkaar weg, waardoor de benodigde heffingsinkomsten voor 2025 gelijk kunnen blijven aan het bedrag zoals is opgenomen in de begroting 2025.

Hieronder zijn de drie varianten vergelijkend weergegeven. Figuur 10 bevat het lange termijn verloop van de rioolheffing per eenheid (gemiddelde woning). Tabel 7 geeft het verloop cijfermatig weer op de korte termijn.



Figuur 10 Verwacht heffingsverloop in de periode 2024 t/m 2083 in de drie varianten. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

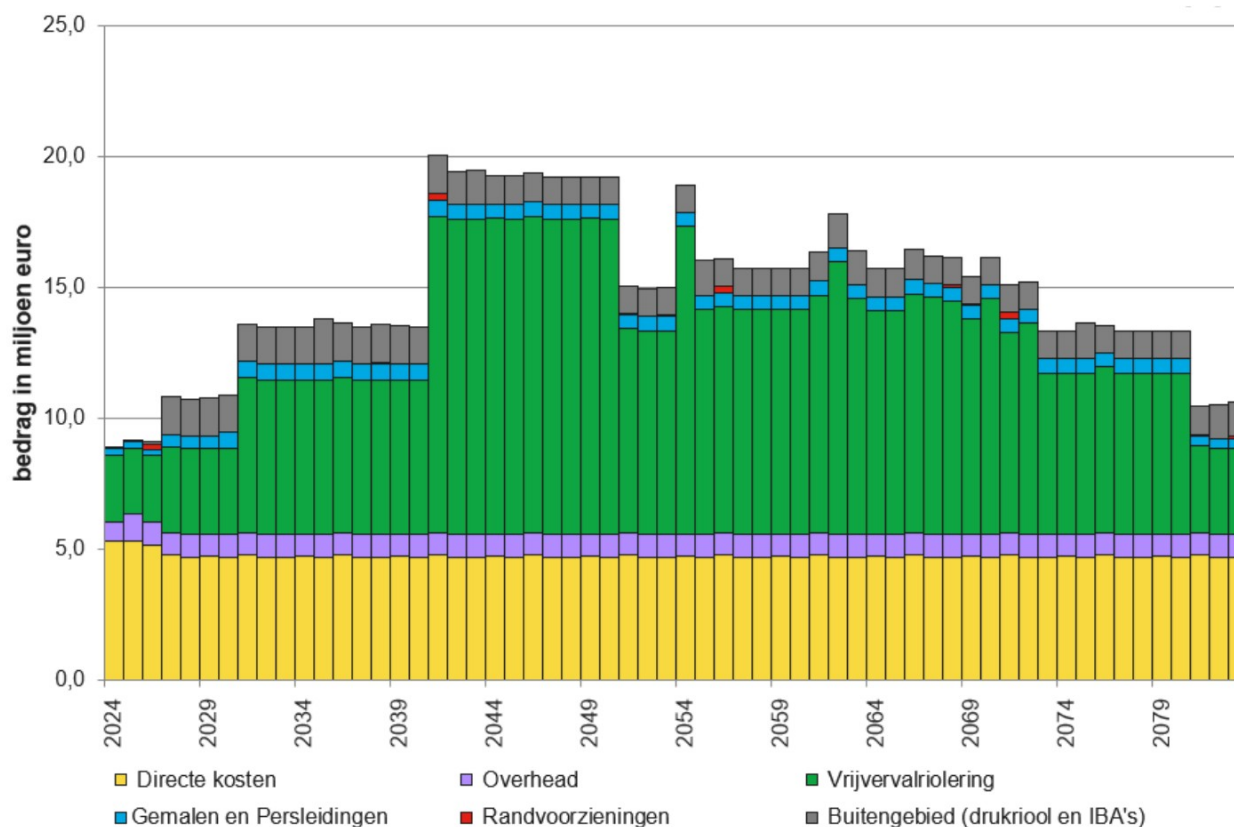
Tabel 7 Verwacht heffingsverloop op korte termijn in de drie varianten. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

Jaar	Basis	Uitgebreid	Voorkeur
2024	€ 164,54	€ 164,54	€ 164,54
2025	(+ 23,6% *) € 203,40	(+ 37,8%) € 226,73	(+ 23,6% *) € 203,40
2026	€ 203,40	€ 226,73	€ 203,40
2027	€ 203,40	€ 226,73	€ 203,40
2028	€ 203,40	€ 226,73	€ 203,40

*Verhoging conform begroting 2025.

5.4 Kostendekking voorkeursscenario

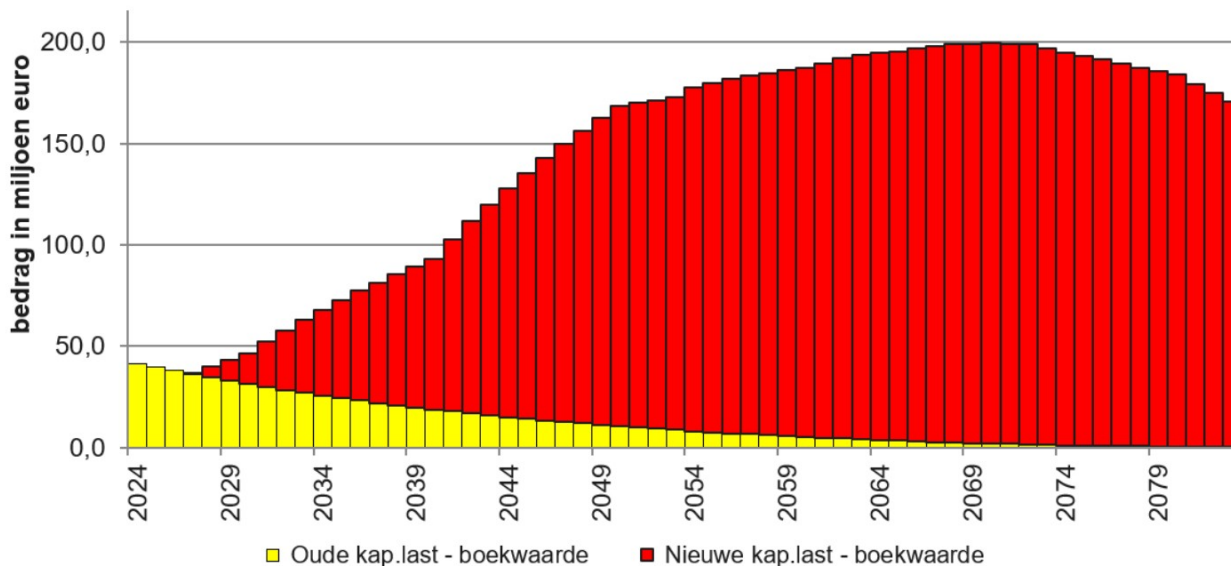
Na het draaien aan de knoppen van de uitgaven en financiële uitgangspunten ontstaat in het voorkeursscenario het uitgavenpatroon zoals weergegeven in Figuur 11.



Figuur 11 Verwacht uitgavenpatroon in de periode 2024 t/m 2083 in het voorkeursscenario. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie).

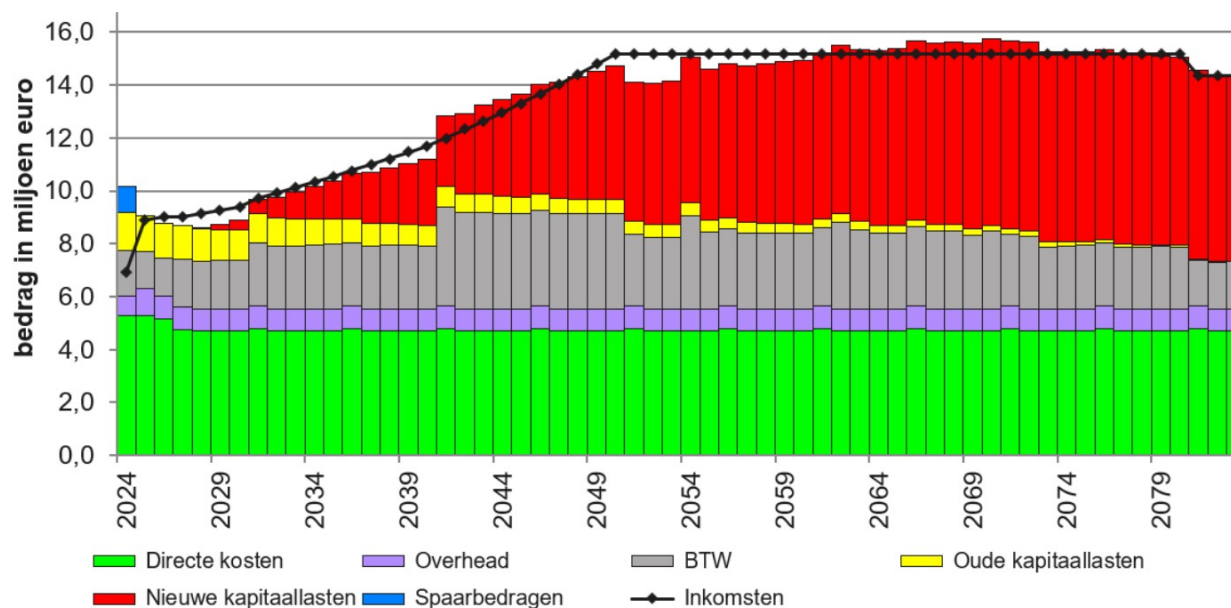
We bekostigen nieuwe investeringen vanuit de spaarvoorziening voor zo lang als deze toereikend is. Daarna vallen we terug op het volledig activeren van nieuwe investeringen. Omdat we in het voorkeursscenario vanaf 2025 geen bedragen meer aan de spaarvoorziening toevoegen, komt dat moment eerder.

Daarnaast hebben we geactiveerde restinvesteringen uit het verleden. De geactiveerde (rest)investeringen leiden tot een boekwaarde. Uit de boekwaarde volgen kapitaallasten (rente- en afschrijvingslasten) voor een bepaalde duur. Het boekwaardeverloop is weergegeven in Figuur 11.



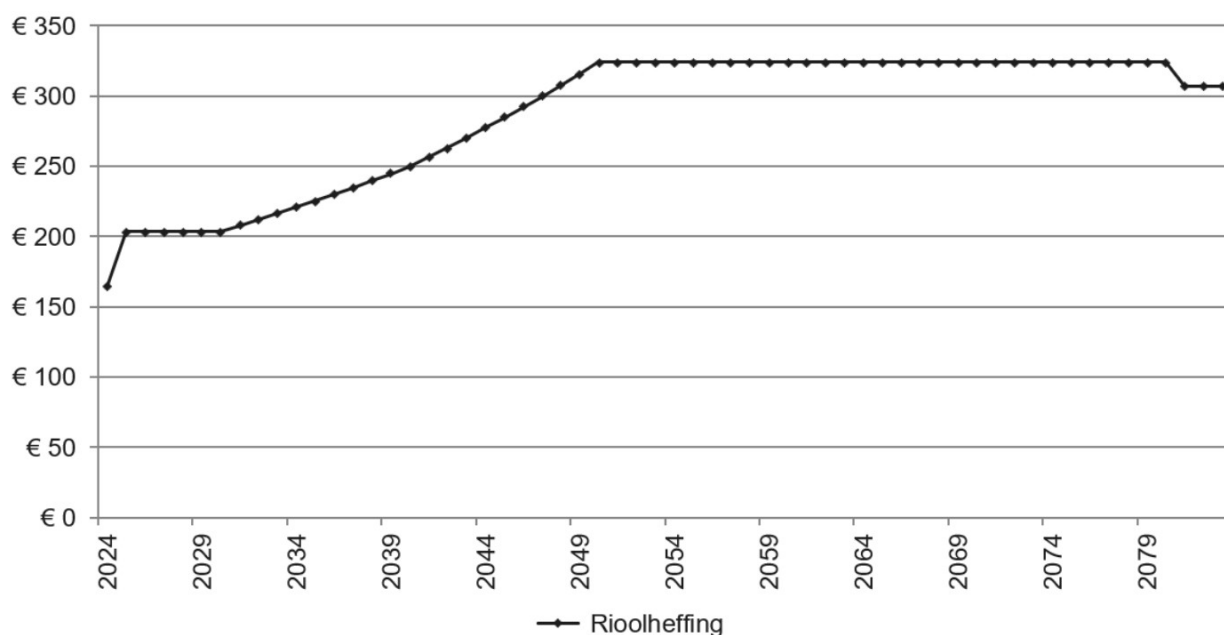
Figuur 12 Boekwaarden (rest)investeringen in de periode 2024 t/m 2083 in het voorkeursscenario. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

Het uitgavenpatroon in Figuur 11, in combinatie met het boekwaardeverloop in Figuur 12, leiden tot het lastenpatroon zoals weergegeven in Figuur 13. Hierin zijn ook de benodigde totale baten weergegeven.



Figuur 13 Lastenpatroon versus inkomsten in de periode 2024 t/m 2083 in het voorkeursscenario. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

De benodigde totale baten zijn in onderstaande grafiek (Figuur 14) vertaald naar de benodigde rioolheffing per eenheid. Tabel 8 geeft de heffingsontwikkeling op de korte termijn weer in getallen (exclusief indexatie). De omrekening van totale inkomsten naar heffing per eenheid betreft het basistarief zoals toegelicht in paragraaf 4.2.



Figuur 14 Verwacht heffingsverloop in de periode 2024 t/m 2083 in het voorkeursscenario. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

Tabel 8 Verwacht heffingsverloop op korte termijn in het voorkeursscenario. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

Jaar	Benodigde inkomsten uit rioolheffing	Aantal (equivalente) heffingseenheden	Rioolheffing per eenheid
2024	€ 6.997.945	42.531	€ 164,54
2025	€ 8.770.362	43.120	(+23,6%*) € 203,40
2026	€ 8.891.710	43.716	€ 203,40
2027	€ 9.014.738	44.321	€ 203,40
2028	€ 9.139.467	44.934	€ 203,40

*Verhoging conform begroting 2025.

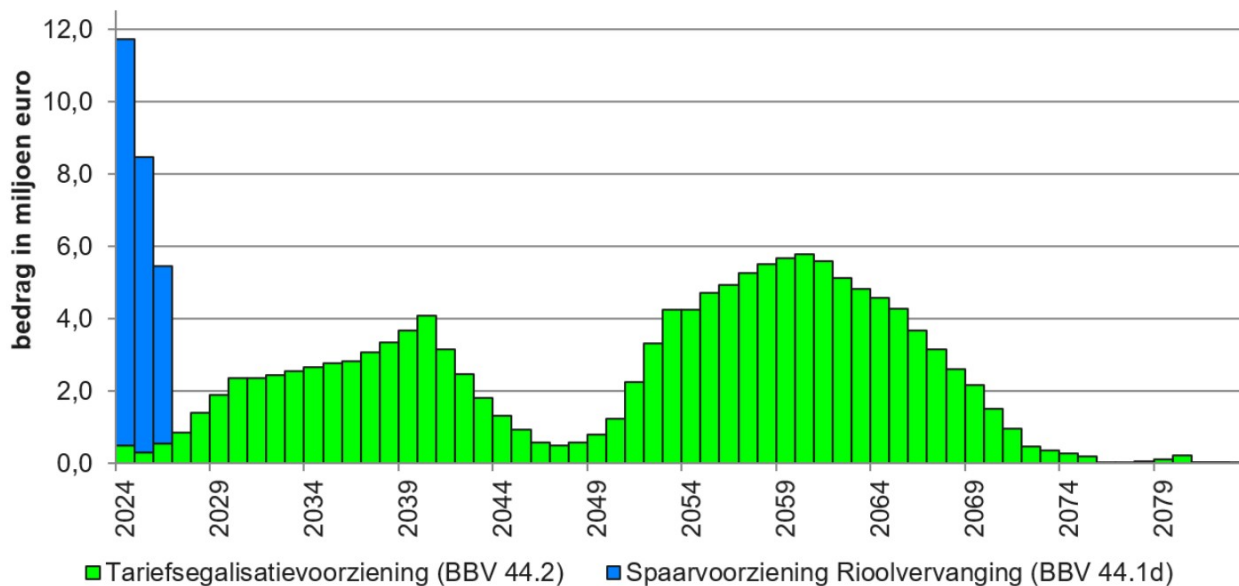
In het bepalen van de hoogte van de benodigde inkomsten (verloop van de heffing) is een evenwicht gezocht tussen het zo goed mogelijk aansluiten bij het lastenpatroon enerzijds, en het niet laten schommelen van het tarief anderzijds. Ter bevordering van de lastenegalisatie worden verschillen tussen totale baten en lasten verwerkt op de Voorziening Riolering bekleemde middelen (art. 44.2 BBV). Daarbij is de wettelijke regel in acht genomen dat het saldo in die voorziening in geen enkel jaar negatief mag zijn.

In het voorkeursscenario wordt, overeenkomend met de huidige meerjarenbegroting, een groot beroep gedaan op de egalisatievoorziening. Deze raakt, ondanks de begrote tariefstijgingen in 2025, bijna volledig uitgeput. Na deze stijging is het in het voorkeursscenario mogelijk om met een gelijkblijvend tarief de voorziening op peil te houden. Pas in 2031 wordt een volgende verhoging voorzien.

De Spaarvoorziening Riolering (art. 44.1d BBV) gebruiken we om de te activeren investeringsuitgaven zoveel mogelijk te reduceren. Bij jaarlijks voldoende omvang van de spaarvoorziening kunnen de investeringen volledig hieruit worden gefinancierd en hoeven we niet te activeren.

Door al vanaf 2025 te stoppen met de spaarbedragen zal de spaarvoorziening sneller leeg raken. We zullen dan vanaf 2028 (in plaats van 2033) terug moeten vallen op het volledig activeren van investeringen. Als gevolg van de dan benodigde nieuwe leningen, ontstaan er eerder weer hogere schulden en bijbehorende rentelasten.

Het verloop van de egalisatievoorziening en de spaarvoorziening is weergegeven in Figuur 15.



Figuur 15 Verwacht saldooverloop voorzieningen in de periode 2024 t/m 2083 in het voorkeursscenario. Bedragen op vast prijspeil (exclusief indexatie)

Bijlage A Onderbouwing kostentoerekeningen

Werkzaamheden bekostigd vanuit de rioolheffing moeten gerelateerd zijn aan de zorgplicht voor afval-, hemel- of grondwater. Er zijn ook activiteiten die zowel aan de waterzorgplichten als andere zaken bijdragen. Deze kunnen, afhankelijk van de aard, geheel, gedeeltelijk of niet worden doorbelast aan de rioolheffing. Aandachtspunt bij doorbelasting is de toetsing op rechtmatigheid. Voor het bepalen van een rechtmatige doorbelasting van kosten aan het product riolering zijn geen harde criteria beschikbaar die als basis kunnen dienen. Daarom hanteren we de volgende methodische aanpak:

- Toetsing of activiteit meer dan 10% toe te rekenen is aan het product riolering.
- Bepaling methode waarop kostenverdeling gebaseerd wordt: *Rekenkundig* (op basis van beschikbare cijfers) of *Zakenkundig* (gelijke verdeling is uitgangspunt, tenzij aanleiding aanwezig is om groter deel toe te rekenen).

Met bovengenoemde methode komen we voor onze werkzaamheden in het kader van stedelijk water en riolering uit op de percentages voor toerekening en onderbouwing in Tabel 9.

Tabel 9 Onderbouwing toerekening werkzaamheden aan rioolheffing

Type werkzaamheden	% van totale opgave
Straatreinigen en onkruidbestrijding <i>FCL 2022 - 38140, 38150 en 38270</i>	33 %
Het schoonhouden van de openbare ruimte, waaronder straatvegen, onkruidbestrijding en het opruimen van zwerfafval, heeft drie verschillende doelen: het functioneren van het riool, afvalinzameling en een schone en veilige omgeving. Een exacte verdeling tussen deze drie doelen is niet te bepalen. Wij rekenen daarom 1/3 ^e van de totaalkosten straatreiniging toe aan de rioolheffing. Onder deze kosten vallen algemeen onderhoud, materiaalkosten en stort- en ophaalkosten. Door het straatvegen komt minder vuil in de riolering waardoor straatkolken het regenwater beter kunnen afvoeren en waardoor (bij gemengde riolering) het afvalwater beter wordt doorgevoerd. Dit brengt lagere lasten voor gemalen met zich mee en tevens wordt op de reinigingskosten van de riolering bespaard, omdat verstoppingen worden voorkomen.	
Sloten en stadswateren <i>FCL 2010 – 38140, 5884 – 38140 en 2010 - 38270</i>	12,5 %
Sloten en stadswateren zijn integraal onderdeel van het gemeentelijk watersysteem. Het oppervlaktewater heeft een waterhuishoudkundige functie als het gaat om de berging en afvoer van hemelwater en ontwatering. Ook duikers en stuwen hebben een belangrijke functie in de afwatering, hoofdzakelijk het afvoeren en op peil houden van het water om wateroverlast te voorkomen. Het beheren daarvan leidt tot kosten, waaronder het onderhoud van bermen en sloten, het afvoeren van slootmaaisel, het schoonmaken van duikers et cetera. Het beheer en onderhoud van oppervlaktewater bestaat ook uit baggeren. De belangrijkste reden om te baggeren is om de afvoer- en bergingsfunctie van het oppervlaktewater optimaal te kunnen laten werken. Via gemeentelijke watergangen komt hemelwater direct in het milieu en wordt voorkomen dat (een deel van) het overtollige hemelwater via gemengde rioleringen wordt afgevoerd naar de zuiveringsinstallatie. De vijvers, sloten en watergangen worden gebruikt als overstortlocaties voor riolering. Hierdoor kan er ook rioolslib in deze wateren terechtkomen. De riolering veroorzaakt daarmee mede noodzaak om af en toe te baggeren. Wij kiezen er daarom voor de kosten 12,5% (1/8 ^e) toe te rekenen aan de rioolheffing.	
Salariskosten <i>FCL 7200 - 11098</i>	13 % / 30 % / 100 %
Het personeel in de gemeentelijke organisatie is verdeeld over verschillende ateliers. De salariskosten die worden toegerekend aan de rioolheffing betreffen een percentage van de ateliers die werkzaamheden verrichten voor riolering en stedelijk water. We rekenen in de huidige situatie 13% van de salariskosten van atelier Openbaar Gebied toe, 30% van atelier Heffen & Invorderen en 100% van atelier Buitendienst grijs.	
Overhead	80 %
Voor de toerekening van overhead hanteren we een vast percentage van de salariskosten die aan riolering zijn doorberekend. De overhead bedraagt 80% van deze salariskosten. Dit percentage is gemeentebreed bepaald (niet specifiek voor Riolering). Onder overhead wordt verstaan de kosten van management en secretariële ondersteuning, maar ook alle activiteiten die dienen ter ondersteuning van de gemeentelijke taken, zoals personeel, ICT, organisatie, financiën, administratie, communicatie en huisvesting.	
Perceptiekosten	100 %
De kosten van heffing en invordering van de rioolheffing behoren tot de verhaalbare kosten.	

Compensabele btw	100 %
Op grond van art. 228a lid 3 Gemeentewet mag de compensabele btw worden doorberekend in de rioolheffing. In Meierijstad betreft de compensabele btw 21% over de directe kosten en investeringsbedragen.	
Kwijtschelding	50 %
De kwijtschelding van de gemeentelijke belastingen rioolheffing en afvalstoffenheffing wordt 50% toegerekend aan de rioolheffing.	
Druk- en bindwerk (portikosten)	Vast bedrag
Voor de druk- en bindwerkkosten wordt een vast bedrag van 28.150 Euro toegerekend aan de rioolheffing.	
Kosten deurwaarder	30%
De kosten van een deurwaarder wordt voor 30% toegerekend aan de rioolheffing.	
Kosten tractie en werf	13%
De kosten van tractie en werf worden voor 13% toegerekend aan de rioolheffing.	

Klimaatadaptatie

De gemeente zet in op een klimaatbestendig Meierijstad en neemt daartoe klimaatadaptatie maatregelen. Veel van deze maatregelen hebben een relatie met de waterhuishouding. De gemeente draagt daarom vanuit de rioolheffing (binnen de kaders van de BBV) bij aan klimaatadaptatie, als dit functioneel bijdraagt aan het waterrobuust en klimaatbestendig maken van het stedelijk watersysteem. De hoogte van de financiële bijdrage wordt per project bepaald naar rato van het positieve effect. Maatregelen voor het beperken van hittestress zijn niet meegenomen in dit plan en de kosten hiervan vallen niet onder de rioolheffing.

Bijlage B Projectenlijst

Projectenlijst obv spaarvoorziening 1-1-2024

Prio	Grootboek-nummer	Omschrijving	Restant onttrekking uit voorziening per 2023 (alleen de lasten):	Begroting 2024 - Bestemmingen	1e berap 2024 - Bestemming	Begroting 2025 - bestemmingen	Begroting 2026 (nog aan te melden)	Vrij besteedbaar	Totaal restantkrediet
1	71008	Herinrichten en afkoppelen Boskantseweg (SO)(K)	€ 5.247						€ 5.247
1	71076	Maatregelen riolering Erp-Oost(K)	€ 2.123	€ 400.000					€ 402.123
1	71081	Hemelwaterverwerking Dommeldal(K)	€ 1.227.065						€ 1.227.065
1	71090	Renovatie drukriool en hoofdgemalen Meierijstad(K)	€ 2.881.507	€ 244.000		€ 248.000	€ 244.000		€ 3.597.507
1	71092	Maatregelen vergroting waterbeleving Dommeldal (K)	€ 84.017						€ 84.017
1	71099	Inrichten grondwatermeetnet Meierijstad (K)	€ 22.409			€ 265.000			€ 287.409
1	71101	Droge voeten Sint-Oedenrode, advies onderzoekkn.(K)	€ 66.686						€ 66.686
	71106	Riolering Centrum West (K)	€ 1.131.640						€ 1.131.640
1	71131	Riolering Hoevebraak-Noord (K)							€ -
1	71110	Riolering Hoevebraak-Zuid (K)	€ 2.235.373						€ 2.235.373
1	71113	Rioolvervanging en afkoppelen Vijverwijk(K)	€ 1.859.944	€ 1.285.868					€ 3.145.812
1	71114	Rioolvervanging en afkoppelen zeemanswijk(K)	€ 4.000.556			€ 992.560			€ 4.993.116
	71115	Rioolverv en afkoppelen Elschotseweg/Oude Steeg(K)	€ 514.700						€ 514.700
	71116	Afkoppelen Vondelstraat/kolonel Johnssonstraat(K)	€ 374.700						€ 374.700
1	71117	Individueel Behandeling Afvalwater Bouwkundig(K)	€ 395.382	€ 40.650		€ 40.650	€ 62.298		€ 538.980
nvt	71119	Vrijvervalriolen beheersystemen 2024/2025/2026		€ -		€ 197.961	€ 2.548.548		€ 2.746.507
	71123	Randvoorzieninge mechanisch					€ 200.911		€ 200.911
1	71125	Klimaatrobuust Beekdal Sint-Oedenrode	€ 253.248	€ 115.000					€ 368.248
1	71126	Aanschaf Rioned zuigunit		€ 43.000					€ 43.000
1	71127	Relinen persleiding NCB-laan			€ 450.000				€ 450.000
1	71128	Hemelwaterriool Distelpad - Schijndel		€ 35.000					€ 35.000
1	71129	Relinen persleiding Markt Sint-Oedenrode		€ 40.000					€ 40.000
	82025	Versterken Centrum Schijndel	€ 678.000						€ 678.000
1	20348	Reconstructie Ollandseweg Sint-Oedenrode	€ 250.000						€ 250.000
1	71998	meekoppelkansen Raadhuisplein Vlas en Graan				€ 750.000			€ 750.000
1	71999	Heikantstraat Schijndel		€ 693.056		€ 343.025			€ 1.036.081
	VRIJ	Vrij besteedbaar/Nog te bestemmen						€ 11.340.028	€ 5.447.077
	Totaal		€ 15.962.597	€ 2.896.574	€ 450.000	€ 2.837.196	€ 3.055.755	€ 11.340.028	€ 30.649.199

omschrijving									Totaal
Bestemd									€ 25.202.122,00
Vrij besteedbaar									€ 5.447.077,00

Bijlage C Modelberekeningen voorkeursscenario

In deze bijlage is de belangrijkste informatie weergegeven uit het rekenmodel van het voorkeursscenario. Het volledige rekenmodel is in bezit van en opvraagbaar bij de gemeente Meierijstad.

Termijnen, Percentages, Voorzieningen, Eenheden

Algemeen

ARCADIS

Design & Consultancy for natural and built assets

v4.11


YAGER

ALGEMEEN	Opdrachtgever:	Gemeente Meierijstad	startjaar model	2024
	Project:	Kostendekkingsplan (PWR 2022-2026)	modelduur	60 jaar
	Projectnummer:	102975768	prijspeil model	2024
	Startjaar planperiode:	2024	aantal heffingseenheden (in startjaar model)	42.531 eenheden
	Duur planperiode	5	rioolheffing (in startjaar, nominaal)	€ 164,54

ACTIVERINGSGEGEVENS	technische levensduur	afschrijvings-termijn	Afschrijvings-vorm	PERCENTAGES (nominaal)
		Afschrijving vorm (default)	lineair	Rente op schulden uit geactiveerde (rest)investeringen:
				1,00% in 2024
				1,00% vanaf 2025
				Rente op positief saldo voorzieningen (nominaal):
				Indexatie prijspeil (op basis van verwachte inflatie na 2024):
				2,30% per jaar
				Indexatie kostenkengetallen Kennisbank (van 2021 naar 2024):
				8,94% per jaar

				VOORZIENINGEN per 1/1 van startjaar (2024)	Startsaldi (nominaal)
				Spaarvoorziening Riolvervanging (BBV 44.1d)	€ 13.086.602
				Egalisatievoorziening Groot Onderhoud (BBV 44.1c)	
				Tariefegalisatievoorziening (BBV 44.2)	€ 3.742.801

				BTW afdracht aan algemene middelen (BTW-compensatie)	
				BTW:	21,00%
				BTW-compensatie op basis van directe exploitatiekosten en :	investeringen
				BTW over dotaties aan spaar- / groot onderhoudsvoorziening:	
				BTW-vast bedrag (indien van toepassing)	

				Tijdstip eerste afschrijving	begin volg.jaar	0,0
						factor
				Tijdstip rente toerekening	begin volg.jaar	0,0

Pagina 35 van 40

Totaaloverzicht uitgaven

Uitgaven - VAST PRIJSPEIL (2024)

Opdrachtgever:
Gemeente Meierijstad
Project:
Kostenbekingsplan (PWR 2022-2026)
Projectnummer:
##



Alle vermelde bedragen zijn exclusief BTW																			
Jaar	OVERZICHT								INVESTERINGEN										
	Planvorming	Onderzoek	Onderhoud	Faciliteit / Overig	Overig Niet BTW Richtlijn	Loonkosten	Overhead	TOTAAL	afschrijving	gemeinen, bouwrijp	gemeinen, E/M	personeel	drinkingwater, drinkruimte	drinkingwater, E/M	IBA's	randvoorziening, E/M	Verbetering	TOTAAL	
2024	€ 75.000	€ 443.500	€ 2.918.400	€ 1.004.200	€ -15.274	€ 951.007	€ 780.806	€ 6.037.657	€ 2.548.548	€ -	€ 240.000	€ -	€ -	€ -	€ 4.000	€ 40.550	€ 20.378	€ -	€ 2.853.574
2025	€ 75.000	€ 303.500	€ 2.451.930	€ 936.159	€ 249.369	€ 1.275.942	€ 1.020.753	€ 6.312.653	€ 2.548.548	€ -	€ 240.000	€ -	€ -	€ -	€ 8.000	€ 40.650	€ -	€ -	€ 2.837.196
2026	€ 175.000	€ 278.500	€ 2.401.930	€ 911.159	€ 247.592	€ 1.084.196	€ 867.357	€ 6.015.735	€ 2.548.548	€ -	€ 240.000	€ -	€ -	€ -	€ 4.000	€ 62.298	€ 200.911	€ -	€ 3.055.755
2027	€ 25.000	€ 278.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.433	€ 1.058.557	€ 846.040	€ 5.598.425	€ 3.287.624	€ -	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 5.205.932
2028	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 3.287.624	€ -	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 5.205.932
2029	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 3.287.624	€ -	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 5.205.932
2030	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 3.287.624	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 5.341.382
2031	€ 125.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.629.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822
2032	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822
2033	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822
2034	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822
2035	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 321.207	€ -	€ -	€ -	€ 8.265.030
2036	€ 125.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.629.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ 36.470	€ -	€ -	€ 7.980.293
2037	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822
2038	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ 87.209	€ -	€ -	€ 8.031.031
2039	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ 26.288	€ -	€ -	€ 7.970.110
2040	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 5.902.158	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822
2041	€ 125.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.629.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 48.440	€ 259.176	€ -	€ -	€ 14.422.581
2042	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 235.257	€ -	€ -	€ -	€ 13.890.316
2043	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 261.996	€ -	€ -	€ -	€ 13.916.955
2044	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 52.439	€ -	€ -	€ -	€ 13.707.497
2045	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 52.439	€ -	€ -	€ -	€ 13.707.497
2046	€ 125.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.629.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 80.384	€ -	€ -	€ -	€ 13.735.423
2047	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152
2048	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152
2049	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152
2050	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 12.075.302	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 12.094	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152
2051	€ 125.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.629.737	€ 7.803.360	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ 36.470	€ -	€ -	€ 9.419.587
2052	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 7.803.360	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.383.117
2053	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 7.803.360	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ 87.209	€ -	€ -	€ 9.470.326
2054	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 11.781.725	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ 26.288	€ -	€ -	€ 13.367.770
2055	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 8.609.610	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 321.207	€ -	€ -	€ -	€ 10.510.574
2056	€ 125.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.629.737	€ 8.609.610	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ 259.176	€ -	€ -	€ 10.448.543
2057	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 8.609.610	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367
2058	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 8.609.610	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367
2059	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 8.609.610	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367
2060	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 8.609.610	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367
2061	€ 125.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.629.737	€ 9.055.159	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 48.440	€ -	€ -	€ -	€ 10.681.353
2062	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 10.424.814	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 235.257	€ -	€ -	€ -	€ 12.230.828
2063	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 9.021.939	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 261.996	€ -	€ -	€ -	€ 10.863.592
2064	€ 35.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.536.737	€ 8.564.311	€ 135.450	€ 309.600	€ 174.454	€ 749.360	€ 672.800	€ 52.439	€ -	€ -	€ -	€ 10.196.507
2065	€ 25.000	€ 228.500	€ 2.401.930	€ 788.159	€ 201.187	€ 1.048.311	€ 838.640	€ 5.529.737	€ 8.557.539	€ 135.4									

Kostendekkingsplan

Pagina 37 van 40

Kostendekkingsplan – Nominaal (inclusief inflatie)

Kostendekkingsplan - nominaal (inclusief inflatie)

Gemeente Meierijstad

Kostendekkingsplan (PWR 2022-2026)

##

Financieringsmethode: IDEAL COMPLEX										Hefing in startjaar: € 184,54		Hefing in eindjaar: € 1.172,93															
LASTEN - nominaal										BATEN - nominaal																	
Jaar		Inflatie factor		Spaartvoorz. (BBV 44.1c)		Voorz. GO (BBV 44.1c)		Kapitaallasten		Directe kosten		Investeringen		Tarietsegalisatievoorziening (BBV 44.2)		Rootheffing		Kwijt-scheiding		Overige baten		TOTAAL		Kosten-devendheid			
		€ 1.000.000		€		€		€		€		€		€		€		€		€		€		€			
		Dotatie		Dotatie		vóór BCF incl BTW		na BCF excl BTW		BTW plichtig		BTW niet plichtig		BTW		BTW		Stijging per 31/12		Kwijt-scheiding		Overige baten		TOTAAL		Kosten-devendheid	

Verloop egalisatievoorziening

Overzicht Tariefsegalisatievoorziening (BBV 44.2)



v4.11
YAG€R

Opdrachtgever:
Gemeente Meierijstad
Project:
Kostendekkingsplan (PWR 2022-2026)
Projectnummer:
#####

nominaal
Jaarrente (positief): -
Rentemoment: **begin volg. jaar**
Rente vanuit vorig jaar: **100%**
Rente in huidig jaar: -

maximum: € **5.781.500** (in 2060)
minimum: € **1.320** (in 2082)

maximum: € **13.108.812** (in 2060)
minimum: € **4.935** (in 2082)

eind: € **42.877** (in 2083)

eind: € **164.016** (in 2083)

		VAST PRIJSPEIL (2024)					NOMINAAL				
		€ -3.090.714	€ - € -609.210				€ - € -3.578.785				
Jaar	Inflatie factor	Afwaardering tb.v. vast prijspeil	Saldo 1/1	Rente	Dotatie	Saldo 31/12	Saldo 1/1 nominaal	Rente nominaal	Dotatie	Saldo 31/12 nominaal	
2024	1,0000		€ 3.742.801	€ -	€ -3.252.844	€ 489.957	€ 3.742.801	€ -	€ -3.252.844	€ 489.957	
2025	1,0230	€ -11.016	€ 478.941	€ -	€ -163.390	€ 315.551	€ 489.957	€ -	€ -167.148	€ 322.808	
2026	1,0465	€ -7.094	€ 308.456	€ -	€ 244.346	€ 552.802	€ 322.808	€ -	€ 255.715	€ 578.524	
2027	1,0706	€ -12.429	€ 540.374	€ -	€ 323.463	€ 863.837	€ 578.524	€ -	€ 346.299	€ 924.823	
2028	1,0952	€ -19.422	€ 844.415	€ -	€ 557.908	€ 1.402.323	€ 924.823	€ -	€ 611.034	€ 1.535.857	
2029	1,1204	€ -31.528	€ 1.370.795	€ -	€ 528.708	€ 1.899.503	€ 1.535.857	€ -	€ 592.372	€ 2.128.228	
2030	1,1462	€ -42.706	€ 1.856.797	€ -	€ 512.571	€ 2.369.368	€ 2.128.228	€ -	€ 587.500	€ 2.715.728	
2031	1,1725	€ -53.270	€ 2.316.098	€ -	€ 36.575	€ 2.352.673	€ 2.715.728	€ -	€ 42.886	€ 2.758.614	
2032	1,1995	€ -52.895	€ 2.299.778	€ -	€ 158.708	€ 2.458.486	€ 2.758.614	€ -	€ 190.373	€ 2.948.987	
2033	1,2271	€ -55.274	€ 2.403.212	€ -	€ 164.201	€ 2.567.414	€ 2.948.987	€ -	€ 201.492	€ 3.150.479	
2034	1,2553	€ -57.723	€ 2.509.691	€ -	€ 167.322	€ 2.677.013	€ 3.150.479	€ -	€ 210.044	€ 3.360.523	
2035	1,2842	€ -60.187	€ 2.616.826	€ -	€ 160.783	€ 2.777.609	€ 3.360.523	€ -	€ 206.477	€ 3.567.000	
2036	1,3137	€ -62.449	€ 2.715.160	€ -	€ 112.620	€ 2.827.780	€ 3.567.000	€ -	€ 147.953	€ 3.714.952	
2037	1,3440	€ -63.577	€ 2.764.203	€ -	€ 297.143	€ 3.061.347	€ 3.714.952	€ -	€ 399.346	€ 4.114.298	
2038	1,3749	€ -68.828	€ 2.992.519	€ -	€ 348.706	€ 3.341.224	€ 4.114.298	€ -	€ 479.422	€ 4.593.720	
2039	1,4065	€ -75.120	€ 3.266.104	€ -	€ 408.920	€ 3.675.023	€ 4.593.720	€ -	€ 575.138	€ 5.168.858	
2040	1,4388	€ -82.625	€ 3.592.398	€ -	€ 498.579	€ 4.090.977	€ 5.168.858	€ -	€ 717.371	€ 5.886.229	
2041	1,4719	€ -91.977	€ 3.999.000	€ -	€ -832.482	€ 3.166.518	€ 5.886.229	€ -	€ -1.225.352	€ 4.660.877	
2042	1,5058	€ -71.192	€ 3.095.325	€ -	€ -620.138	€ 2.475.187	€ 4.660.877	€ -	€ -933.791	€ 3.727.087	
2043	1,5404	€ -55.649	€ 2.419.538	€ -	€ -603.428	€ 1.816.110	€ 3.727.087	€ -	€ -929.528	€ 2.797.559	
2044	1,5758	€ -40.831	€ 1.775.279	€ -	€ -460.339	€ 1.314.940	€ 2.797.559	€ -	€ -725.421	€ 2.072.137	
2045	1,6121	€ -29.564	€ 1.285.376	€ -	€ -339.764	€ 945.612	€ 2.072.137	€ -	€ -547.729	€ 1.524.408	
2046	1,6492	€ -21.260	€ 924.352	€ -	€ -341.696	€ 582.656	€ 1.524.408	€ -	€ -563.513	€ 960.895	
2047	1,6871	€ -13.100	€ 569.556	€ -	€ -69.237	€ 500.319	€ 960.895	€ -	€ -116.809	€ 844.086	
2048	1,7259	€ -11.249	€ 489.071	€ -	€ 88.636	€ 577.707	€ 844.086	€ -	€ 152.978	€ 997.064	
2049	1,7656	€ -12.989	€ 564.719	€ -	€ 250.384	€ 815.103	€ 997.064	€ -	€ 442.077	€ 1.439.141	
2050	1,8062	€ -18.326	€ 796.777	€ -	€ 452.394	€ 1.249.171	€ 1.439.141	€ -	€ 817.115	€ 2.256.256	
2051	1,8477	€ -28.085	€ 1.221.086	€ -	€ 1.043.860	€ 2.264.946	€ 2.256.256	€ -	€ 1.928.787	€ 4.185.043	
2052	1,8902	€ -50.923	€ 2.214.023	€ -	€ 1.098.233	€ 3.312.257	€ 4.185.043	€ -	€ 2.075.928	€ 6.260.971	
2053	1,9337	€ -74.469	€ 3.237.787	€ -	€ 1.005.258	€ 4.243.045	€ 6.260.971	€ -	€ 1.943.886	€ 8.204.857	
2054	1,9782	€ -95.396	€ 4.147.649	€ -	€ 103.314	€ 4.250.963	€ 8.204.857	€ -	€ 204.375	€ 8.409.232	
2055	2,0237	€ -95.574	€ 4.155.389	€ -	€ 553.443	€ 4.708.832	€ 8.409.232	€ -	€ 1.119.999	€ 9.529.231	
2056	2,0702	€ -105.868	€ 4.602.964	€ -	€ 341.377	€ 4.944.341	€ 9.529.231	€ -	€ 706.731	€ 10.235.963	
2057	2,1179	€ -111.163	€ 4.833.178	€ -	€ 431.557	€ 5.264.735	€ 10.235.963	€ -	€ 913.974	€ 11.149.937	
2058	2,1666	€ -118.366	€ 5.146.368	€ -	€ 363.971	€ 5.510.339	€ 11.149.937	€ -	€ 788.567	€ 11.938.503	
2059	2,2164	€ -123.888	€ 5.386.451	€ -	€ 289.272	€ 5.675.723	€ 11.938.503	€ -	€ 641.142	€ 12.579.645	
2060	2,2674	€ -127.607	€ 5.548.117	€ -	€ 233.383	€ 5.781.500	€ 12.579.645	€ -	€ 529.166	€ 13.108.812	
2061	2,3195	€ -129.985	€ 5.651.515	€ -	€ -54.531	€ 5.596.984	€ 13.108.812	€ -	€ -126.486	€ 12.982.326	
2062	2,3729	€ -125.836	€ 5.471.148	€ -	€ -343.024	€ 5.128.123	€ 12.982.326	€ -	€ -813.952	€ 12.168.374	
2063	2,4274	€ -115.295	€ 5.012.828	€ -	€ -186.852	€ 4.825.976	€ 12.168.374	€ -	€ -453.573	€ 11.714.801	
2064	2,4833	€ -108.502	€ 4.717.475	€ -	€ -150.155	€ 4.567.320	€ 11.714.801	€ -	€ -372.876	€ 11.341.925	
2065	2,5404	€ -102.687	€ 4.464.633	€ -	€ -197.014	€ 4.267.619	€ 11.341.925	€ -	€ -500.493	€ 10.841.432	
2066	2,5988	€ -95.948	€ 4.171.671	€ -	€ -494.649	€ 3.677.022	€ 10.841.432	€ -	€ -1.285.505	€ 9.555.926	
2067	2,6586	€ -82.670	€ 3.594.352	€ -	€ -424.895	€ 3.169.457	€ 9.555.926	€ -	€ -1.129.623	€ 8.426.303	
2068	2,7197	€ -71.259	€ 3.098.198	€ -	€ -478.771	€ 2.619.427	€ 8.426.303	€ -	€ -1.302.135	€ 7.124.168	
2069	2,7823	€ -58.892	€ 2.560.535	€ -	€ -402.123	€ 2.158.412	€ 7.124.168	€ -	€ -1.118.825	€ 6.005.343	
2070	2,8463	€ -48.527	€ 2.109.884	€ -	€ -587.669	€ 1.522.215	€ 6.005.343	€ -	€ -1.672.677	€ 4.332.666	
2071	2,9118	€ -34.224	€ 1.487.991	€ -	€ -513.625	€ 974.367	€ 4.332.666	€ -	€ -1.495.549	€ 2.837.117	
2072	2,9787	€ -21.907	€ 952.460	€ -	€ -468.912	€ 483.548	€ 2.837.117	€ -	€ -1.396.759	€ 1.440.358	
2073	3,0472	€ -10.872	€ 472.677	€ -	€ -98.265	€ 374.411	€ 1.440.358	€ -	€ -299.438	€ 1.140.920	
2074	3,1173	€ -8.418	€ 365.994	€ -	€ -71.539	€ 294.454	€ 1.140.920	€ -	€ -223.011	€ 917.910	
2075	3,1890	€ -6.620	€ 287.834	€ -	€ -90.085	€ 197.749	€ 917.910	€ -	€ -287.282	€ 630.627	
2076	3,2624	€ -4.446	€ 193.304	€ -	€ -165.002	€ 28.301	€ 630.627	€ -	€ -538.298	€ 92.329	
2077	3,3374	€ -636	€ 27.665	€ -	€ 5.227	€ 32.892	€ 92.329	€ -	€ 17.444	€ 109.773	
2078	3,4142	€ -740	€ 32.152	€ -	€ 33.966	€ 66.118	€ 109.773	€ -	€ 115.966	€ 225.739	
2079	3,4927	€ -1.487	€ 64.632	€ -	€ 57.093	€ 121.725	€ 225.739	€ -	€ 199.407	€ 425.146	
2080	3,5730	€ -2.737	€ 118.988	€ -	€ 100.287	€ 219.275	€ 425.146	€ -	€ 358.326	€ 783.472	
2081	3,6552	€ -4.930	€ 214.345	€ -	€ -194.387	€ 19.958	€ 783.472	€ -	€ -710.522	€ 72.950	
2082	3,7393	€ -449	€ 19.509	€ -	€ -18.189	€ 1.320	€ 72.950	€ -	€ -68.015	€ 4.935	
2083	3,8253	€ -30	€ 1.290	€ -	€ 41.587	€ 42.877	€ 4.935	€ -	€ 159.081	€ 164.016	

Verloop spaarvoorziening

Overzicht Spaarvoorziening Rioolvervanging (BBV 44.1d) - VAST PRIJSPEIL (2024)

ARCADIS

v4 11
YAGER

Opdrachtgever:
Gemeente Meierijstad

Project:

Kostendekkingplan (PWR 2022-2026)

Projectnummer:

#####

nominaal

Jaarrente (restinv.): 1,0%

Jaarrente (positief): -

Rentemoment: begin volg jaar

Rente vanuit vorig jaar: 100%

Rente in huidig jaar: -

		Dotaties		Saldo		Boekwaarde	
(n 2024)		€ 1.000.000	maximum	(n 2024)	€ 11.233.028	€ -	(n 2024)
(n 2025)		€ -	minimum	(n 2027)	€ -	€ -	(n 2024)
(n 2083)		€ -	eind	(n 2083)	€ -	€ -	(n 2083)

ICpos											
Spaarvoorziening Rioolvervanging (BBV 44.1d)				€ 554.353.567 2,4% € -13.540.700				€ - € 1.000.000 € -12.540.700			
Jaar	Inflatie factor	Afwaardering saldo	Afwaardering boekwaarde restinvesteringen	Saldo 1/1	Boekwaarde 1/1 restinvesteringen	Totaal investeringen	% direct	Afboekingen	Rente opbrengsten	Dotatie	Totale mutatie
2024	1,0000	€ -	€ -	€ 13.086.602	€ -	€ 2.853.574	100%	€ -2.853.574	€ -	€ 1.000.000	€ -1.853.574
2025	1,0230	€ -252.551	€ -	€ 10.980.477	€ -	€ 2.837.196	100%	€ -2.837.196	€ -	€ -	€ -2.837.196
2026	1,0465	€ -183.085	€ -	€ 7.960.197	€ -	€ 3.055.755	100%	€ -3.055.755	€ -	€ -	€ -3.055.755
2027	1,0708	€ -110.258	€ -	€ 4.794.175	€ -	€ 5.205.932	92%	€ -4.794.175	€ -	€ -	€ -4.794.175
2028	1,0952	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.205.932	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2029	1,1204	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.205.932	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2030	1,1462	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.341.382	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2031	1,1725	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2032	1,1995	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2033	1,2271	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2034	1,2553	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2035	1,2842	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.295.030	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2036	1,3137	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.980.293	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2037	1,3440	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2038	1,3749	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.031.031	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2039	1,4065	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.970.110	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2040	1,4388	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.943.822	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2041	1,4719	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.422.581	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2042	1,5058	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.890.316	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2043	1,5404	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.916.956	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2044	1,5758	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.707.497	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2045	1,6121	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.707.497	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2046	1,6492	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.735.423	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2047	1,6871	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2048	1,7259	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2049	1,7656	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2050	1,8062	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.667.152	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2051	1,8477	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.419.587	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2052	1,8902	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.383.117	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2053	1,9337	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.470.326	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2054	1,9782	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.367.770	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2055	2,0237	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.510.574	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2056	2,0702	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.448.543	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2057	2,1179	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2058	2,1666	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2059	2,2164	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2060	2,2674	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.367	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2061	2,3195	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.681.353	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2062	2,3729	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.239.828	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2063	2,4274	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.883.592	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2064	2,4833	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.196.507	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2065	2,5404	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.189.734	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2066	2,5988	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.811.733	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2067	2,6586	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.674.097	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2068	2,7197	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.596.831	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2069	2,7823	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.867.045	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2070	2,8463	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.608.307	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2071	2,9118	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.463.908	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2072	2,9787	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.678.808	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2073	3,0472	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.766.383	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2074	3,1173	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.766.383	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2075	3,1890	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.087.590	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2076	3,2624	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.911.508	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2077	3,3374	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.766.383	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2078	3,4142	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.766.383	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2079	3,4927	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.766.383	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2080	3,5730	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.766.383	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2081	3,6562	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.814.841	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2082	3,7393	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.967.188	-	€ -	€ -	€ -	€ -
2083	3,8253	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.081.036	-	€ -	€ -	€ -	€ -