

Aangepaste paragrafen 5.2 en 5.3 en bijlage 4 Watertakenplan 2016-2021

5.2. Uitgangspunten

Algemeen

De rioolheffing is over een periode twintig jaar berekend. Er is gekeken naar investeringspieken in deze periode (bijvoorbeeld doordat veel riolen tegelijk aan het eind van hun levensduur komen). Daarop is de strategie- zoals beschreven in hoofdstuk 4- bepaald en de daarbij behorende hoogte van de rioolheffing berekend.

Zowel de baten (tarief rioolheffing en aantal heffingseenheden) als een overzicht van alle lasten zijn in het berekeningsmodel gebracht. De lasten betreffen de lopende kapitaallasten, de exploitatiekosten (met onder andere doorberekening van personeelskosten) de externe kosten (zoals reiniging en inspectie), benodigde onderzoekskosten en investeringen.

Het grootste deel betreffen de investeringen en de kapitaallasten. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

Kostendekkendheid en toerekening kosten

1. De rioolheffing is 100% kostendekkend. Alle baten blijven binnen de rioolheffing.
2. Conform het Watertakenplan worden de volgende kosten toegerekend aan de rioolheffing:
 - * de kosten van straatvegen voor 50% (sinds 2011)
 - * de kosten van reinigen straatkolken voor 100% (sinds 2011)
 - * de toerekening van andere aanverwante activiteiten blijft gehandhaafd. Het betreft jaarlijkse vaste bedragen voor:
 - sloten binnen de bebouwde kom € 60.700 (sinds 2011)
 - sloten buiten de bebouwde kom € 20.000 (sinds 2013)
 - oninbaarheid € 11.500 (sinds 2011)
 - * kwijtschelding wordt als last in de exploitatie opgenomen. Dus niet als lagere baten (sinds 2011)
 - * de BTW op exploitatie en investeringen.
3. De lasten en de toerekening van uren voor heffing en invordering wordt per 2017 aangepast.

Er wordt niet meer een vast bedrag van circa € 70.000 meegenomen in de kostenonderbouwing, maar een deel van de lasten (25%) en een deel van de uren van het team Belastingen (= 1.075 uren). Dit betreft werkzaamheden voor verwerken mutaties (300 uren), voor kwijtschelding (425 uren) en voor inning (350 uren).
4. Eerste aanleg in uitbreidingsplannen komt niet ten laste van riolering. De dekking voor deze lasten komt uit de grondexploitatie (conform bestaand beleid).

Investerings, rentelasten en spaarsystematiek

5. De Notitie Rente van de commissie BBV verplicht de aanpassing van het rentepercentage. In de begroting 2017 is dit rentepercentage 3,5%. Omdat in de oude systematiek een percentage van 5% werd gebruikt, heeft dit een voordelig

effect op de lasten riolering. Dit voordeel wordt ingezet om te sparen voor investeringen die in de komende jaren gaan plaatsvinden.

6. Het spaarbedrag wordt op begrotingsbasis bepaald door de baten minus de lasten. Dit spaarbedrag wordt gestort in een nieuw te vormen voorziening. Conform BBV-voorschriften is dit een voorziening ex artikel 44, lid 1d BBV.
7. De aanwezige middelen in de voorziening riolering, zoals deze bij de jaarrekening 2015 is ingesteld ex artikel 44 lid 2 BBV, worden overgezet naar de nieuwe voorziening riolering artikel 44 lid 1d BBV. Het aanwezige saldo in de voorziening op 1 januari 2016 bedraagt € 1.107.360.
8. Jaarlijks, vanaf 2016, wordt een vast bedrag uit de voorziening in mindering gebracht op het te activeren bedrag: € 750.000. Als de gerealiseerde investeringen in een boekjaar lager zijn dan € 750.000 dan wordt dit lagere bedrag onttrokken.
9. Investerings in riolering, voor zover niet gedekt uit het spaarbedrag in de voorziening, worden geactiveerd en de kapitaallast wordt in de rioolheffing opgenomen.
10. De kapitaallasten van de investeringen worden berekend op basis van annuïteiten (50 jaar, rente-omslag 3,5 %)

Overige punten

11. Er is geen voorziening groot onderhoud. In de exploitatie wordt jaarlijks een bedrag geraamd voor groot onderhoud.
12. De systematiek inzake berekening tarief IBA (individuele behandeling afvalwater) en grootverbruik blijft ongewijzigd.
13. Bij de jaarrekening 2016 wordt – mits er een efficiency resultaat is – een bestemmingsreserve riolering ingesteld voor gerealiseerde efficiency (exploitatie) resultaten op riolering (= resultaatbestemming). Op begrotingsbasis is dit (nog) niet zichtbaar. Bij exploitatietekorten wordt het tekort in mindering gebracht op de aanwezige middelen in de nieuw te vormen bestemmingsreserve. Als deze reserve ontoereikend is, wordt het tekort onderdeel van het algemene rekeningresultaat.

Gezamenlijk maatregelenprogramma (ongewijzigd uit eerder vastgestelde watertakenplan)

De plannen die voortkomen uit het gezamenlijke maatregelenprogramma zijn financieel gedekt binnen de rioolheffing (bestaand onderzoeksgeld in de exploitatie). Het gezamenlijk maatregelenprogramma is geen verhoging op de eigen kosten van de gemeente, maar de bestaande onderzoeksgelden worden hiervoor aangewend. De verdeling van kosten naar gemeenten is evenredig naar het aantal heffingseenheden en deels op basis van een vast bedrag. Zo ontstaat een eerlijke toerekening van gezamenlijke kosten naar de burger in de rioolheffing per deelnemende gemeente. De totale kosten ad € 67.000 zijn evenredig verdeeld over de planperiode van 6 jaar (€ 11.000 per jaar)

5.3. Rioolheffingsberekening

Het aantal heffingseenheden is 14.375 in 2015 (aansluitingen). Het tarief voor 2015 was € 223,50. De focus voor het bepalen van de noodzakelijke investeringen ligt op de planperiode 2016 tot en met 2021. Het tarief voor 2016 is met een stijging van € 15 vastgesteld op € 238,50. Na de planperiode zijn de investeringen bepaald op basis van theoretische uitgangspunten, aangezien de planningshorizon hiervan te ver rijkt om hiervoor een concreet maatregelenprogramma op te stellen.

In het vastgestelde watertakenplan d.d. 25 februari 2016 was de opzet om op termijn te komen tot een zogenaamd ideaalcomplex. Een ideaalcomplex wordt bereikt als de nieuwe investeringen gelijk zijn aan de oude, bestaande investeringen. De boekwaarde en de kapitaallasten van investeringen in het riool blijft dan op lange termijn constant en daarmee kan ook het tarief constant blijven. Dit uitgangspunt heeft aan de basis gestaan van de gewijzigde systematiek. Door middel van de introductie van spaarbedragen halen we als het ware het ideaalcomplex naar voren.

Uitgangspunt in het op 25 februari 2016 vastgestelde Watertakenplan was een stijging van € 10 per jaar naar een tarief van € 288,50 tot 2021. Met de nieuwe systematiek en uitgangspunten zoals hierboven verwoord is een stijging van het tarief niet langer noodzakelijk. We voorzien gedurende de planperiode een stabiel tarief van circa € 238,50. De definitieve vaststelling van het tarief is jaarlijks tijdens de behandeling van de begroting.

Er is geen rekening gehouden met een stijging van het aantal heffingseenheden. Het aantal heffingseenheden moet jaarlijks worden getoetst en indien blijkt dat het aantal substantieel afwijkt van de werkelijkheid is het noodzakelijk de rioolheffingsberekening te actualiseren.

Een uitgebreid overzicht van investeringen, kosten en opbrengsten is weergegeven in de bijlagen. Ten opzichte van de vastgestelde versie van 25 februari 2016 zijn de investeringsbedragen en de exploitatiebudgetten ongewijzigd gebleven. De andere systematiek heeft wel invloed op de kapitaallasten, onttrekking aan voorziening en de opbrengsten uit de heffing. Een vernieuwde bijlage 4 Kostendekkingsplan is als bijlage bij dit voorstel gevoegd.

Bijlage 4 Aangepast kostendekkingsplan Watertakenplan 2016-2021

Huidige begroting 2016-2019

Lasten	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Exploitatie	847.845	897.745	937.745	867.745	888.745	867.745
Uren	531.347	535.905	540.504	545.145	549.830	554.557
Kwijtschelding, heffing en invordering	157.281	157.281	157.281	157.281	157.281	157.281
btw	396.111	480.111	352.011	337.311	341.721	337.311
Kapitaallasten	1.919.722	1.942.956	2.188.248	2.430.097	2.561.795	2.744.269
Dotatie voorziening	0	0	0	0	0	0
totaal	3.852.206	4.013.997	4.175.788	4.337.850	4.499.371	4.661.163

investeringen	1.050.000	1.400.000	750.000	750.000	750.000	750.000
---------------	-----------	-----------	---------	---------	---------	---------

Baten	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Aansluitingen	14.375	14.375	14.375	14.375	14.375	14.375
tarief	238,50	248,50	258,50	268,50	278,50	288,50
Totaal *	3.852.206	4.013.997	4.175.788	4.337.850	4.499.371	4.661.163

De totale baten bestaan uit de inkomsten van huishoudens en van IBA's en groot verbruik.

Aangepaste begroting 2016 en nieuwe begroting 2017-2020

Lasten	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Exploitatie	847.745	897.745	937.745	867.745	888.745	867.745
Uren	531.347	498.977	500.579	508.108	516.010	522.468
Kwijtschelding, heffing en invordering	157.281	196.676	198.105	199.632	201.234	203.083
btw	396.111	480.111	352.011	337.311	341.721	337.311
Kapitaallasten	1.211.752	1.018.592	1048.254	1.048.198	1047.293	1.045.616
Dotatie voorziening	707.970	798.381	853.788	929.488	895.479	914.259
totaal	3.852.206	3.890.481	3.890.481	3.890.481	3.890.481	3.890.481

investeringen	1.050.000	1.400.000	750.000	750.000	750.000	750.000
uit voorziening	-750.000	-750.000	-750.000	-750.000	-750.000	-750.000

Baten	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Aansluitingen	14.375	14.350	14.350	14.350	14.350	14.350
tarief	238,50	238,50	238,50	238,50	238,50	238,50
Totaal *	3.852.206	3.890.481	3.890.481	3.890.481	3.890.481	3.890.481

De totale baten bestaan uit de inkomsten van huishoudens en van IBA's en groot verbruik.