

# GRP4

Gemeente  
**Hellendoorn**



## **KOSTENDEKKING BEREKENING**

---

2016-2020 Hellendoorn



Jonkerbosplein 52  
Postbus 151  
6500 AD Nijmegen  
+31 88 348 70 00 Telefoon  
+31 88 348 71 00 Fax  
info@nijmegen.royalhaskoning.com E-mail  
www.royalhaskoningdhv.com Internet  
Amersfoort 56515154 KvK

Documenttitel Kostendekkingsplan  
2016-2020 Hellendoorn  
Verkorte documenttitel Kostendekkingsplan (GRP4)  
Status Definitief rapport  
Datum 4 november 2015  
Projectnaam GRP Hellendoorn  
Projectnummer BD3804-101-100  
Opdrachtgever Gemeente Hellendoorn  
Referentie BD3804/R002/903690/EJA/Nijm

Auteur(s) K. Vleeshouwers, H. J. Bergboer  
Collegiale toets T. Dijkstra / R.C. Mennegat  
Datum/paraaf 4 november 2015 ..........  
Vrijgegeven door K. Vleeshouwers  
Datum/paraaf 4 november 2015 ..........



## INHOUDSOPGAVE

		Blz.
1	MIDDELEN	1
1.1	Kostendekkingsberekeningen	1
1.1.1	Inleiding	1
1.1.2	Lasten	1
1.1.3	Baten	2
1.1.4	Overige uitgangspunten kostendekkingsberekeningen	3
1.1.5	Scenario's en berekeningsresultaten	3
1.1.6	Advies	5

### Bijlagen

Bijlage 1:	Uitgangspunten kostendekking;
Bijlage 2:	Overzicht lasten;
Bijlage 3:	Kostendekking scenario 1;
Bijlage 4:	Kostendekking scenario 2;
Bijlage 5:	Kostendekking scenario 3.



# 1 MIDDELEN

## 1.1 Kostendekkingsberekeningen

### 1.1.1 Inleiding

Dit rapport gaat in op de kostendekkingsberekening die ten behoeve van het GRP4 is uitgevoerd. Het doel van deze berekening is de ontwikkeling van de rioolheffing voor de planperiode van dit GRP4 inzichtelijk te maken en tevens een doorkijk te geven naar de (middel)lange termijn. Allereerst worden de lasten en baten behandeld, vervolgens de uitgangspunten voor de kostendekkingsberekeningen en tot slot komen de resultaten aan de orde. Deze tekst is ook opgenomen in het GRP4. Een uitgebreid overzicht van uitgangspunten, lasten en berekeningsresultaten is opgenomen in dit rapport (zie bijlagen 1 tot en met 5).

### 1.1.2 Lasten

De verschillende lasten ten behoeve van het kostendekkingsplan voor dit GRP4 zijn in paragraaf 5.8 van het GRP4 beschreven. Er is tevens een doorkijk gemaakt tot 2075. De volgende lastensoorten worden onderscheiden:

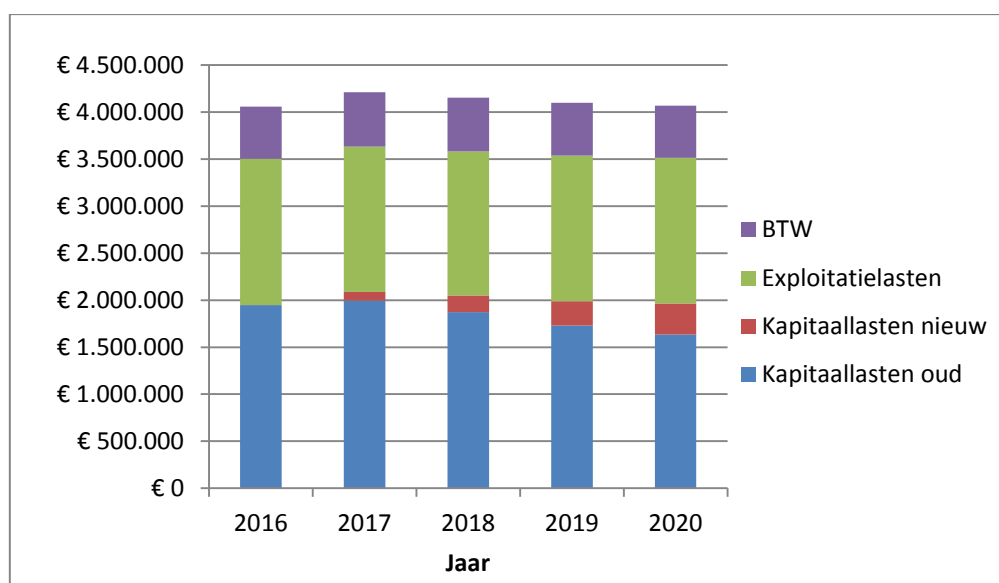
- Kapitaallasten die samenhangen met verbeterings- en vervangingsinvesteringen die in het verleden zijn gedaan (voor 2016);
- Kapitaallasten die samenhangen met nieuwe investeringen (vervanging en verbetering van het rioolstelsel);
- Jaarlijkse exploitatielasten in verband met het beheer en onderhoud van het rioolstelsel, deze lasten zijn ingedeeld naar beleid en planvorming, beheer, onderhoud en naar lasten voor diverse interne toerekeningen;
- BTW.

Alle lasten zijn op prijspeil 2016, exclusief BTW.

Tabel 1 en figuur 1 geven een overzicht van de lasten voor de planperiode waarbij onderscheid is gemaakt naar bovenstaande lastensoorten.

**Tabel 1: Overzicht lasten planperiode (scenario 2)**

Jaar	Kapitaallasten oud	Kapitaallasten nieuw	Exploitatielasten	BTW
2016	€ 1.948.968	€ 0	€ 1.555.063	€ 553.457
2017	€ 1.994.163	€ 92.467	€ 1.545.002	€ 580.253
2018	€ 1.871.384	€ 177.700	€ 1.532.898	€ 569.827
2019	€ 1.729.306	€ 260.616	€ 1.547.727	€ 560.517
2020	€ 1.632.900	€ 330.388	€ 1.549.705	€ 555.339



**Figuur 1: Overzicht lasten planperiode (scenario 2)**

### 1.1.3 Baten

De kosten gemoeid met de rioleringszorg dekt de gemeente Hellendoorn uit de rioolheffing. Op basis van de Gemeentewet artikel 228a heeft de gemeente in 2015 de "Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffing 2015" vastgesteld. Met de verordening kan de gemeente Hellendoorn kosten verhalen die verbonden zijn aan de afvalwater-, de hemelwater- en de grondwaterzorgplicht. De belasting wordt geheven van de gebruiker van een perceel van waaruit afvalwater direct of indirect op de gemeentelijke riolering wordt afgevoerd. De maatstaf voor de heffing is drinkwaterverbruik. Voor 2015 is door de gemeente een prognose van de opbrengst gemaakt gebaseerd op de volgende tarieven:

- € 169,59 (drinkwaterverbruik tot 50 m3);
- € 32,80 (per 50 m3 extra verbruik).

Tevens is in de verordening een heffing opgenomen voor lozing van grondwater op de gemeentelijke riolering. De opbrengst uit dit deel van de heffing is ingeschat op € 116.112,-. De totaal geschatte opbrengst voor 2015 is € 3.693.860,-. Voor 2016 is een stijging van de tarieven voorzien van 2 %.



#### 1.1.4 Overige uitgangspunten kostendekkingsberekeningen

De volgende overige uitgangspunten zijn van belang voor interpretatie van de kostendekkingsberekening:

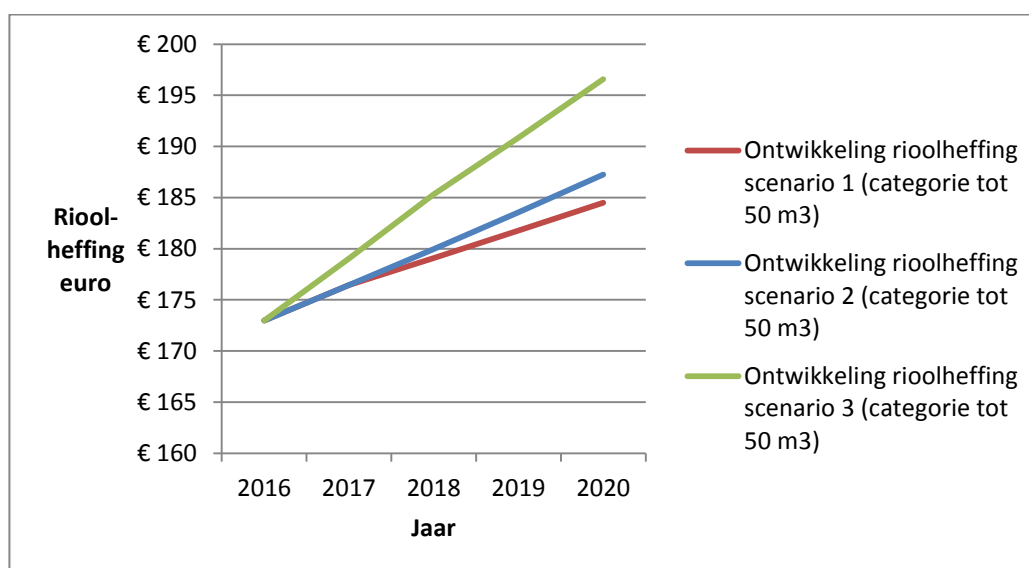
- Om de verschillen tussen de scenario's op lange termijn tot uitdrukking te brengen zijn de berekeningen over een lange periode uitgevoerd;
- In de berekeningen is uitgegaan van een voorziening riolering, deze is recent ingericht in verband met nieuwe regelgeving vanuit het besluit begroting en verantwoording, jaarlijkse tekorten of overschotten komen ten goede of ten laste van deze voorziening, de stand van de voorziening is per 01-01-2016 ingeschat op € 824.899,--;
- Gemeente streeft naar een kostendekkend tarief waarbij de voorziening aan het einde van de rekenperiode ongeveer op 0 uitkomt;
- BTW is toegerekend conform de huidige systematiek in de gemeente (11 % over alle exploitatiekosten, 11 % over alle kapitaallasten);
- Voor de berekening van de kapitaallasten van nieuwe investeringen is gerekend met een rentepercentage van 3,7 % en een inflatiepercentage van 1,25 %;
- In de berekeningen is als uitgangspunt gekozen dat de rioolheffing in 2016 niet wordt verhoogd ten opzichte van 2015, stijgingen of dalingen van de rioolheffing na 2016 zijn procentueel gezien doorgevoerd voor alle tariefcategorieën;
- In de berekeningen is als uitgangspunt gekozen dat het aantal heffingsplichtigen voor de tariefcategorieën tot 150 m3 stijgen met 0,2 % per jaar tot 2026;
- Ten aanzien van afschrijvingstermijnen is er voor gekozen de huidige praktijk in de gemeente zoveel mogelijk te volgen:
  - afschrijving van rioolvervangingen (vrijvervalriolering), rioolrenovaties en nieuwe investeringen lineair in 40 jaar, drukriolering lineair 60 jaar;
  - afschrijving van elektromechanische van gemalen lineair in 15 jaar;
  - afschrijving van bouwkundige onderdelen van gemalen lineair in 40 jaar (ten opzichte van de nota afschrijvingen van de gemeente is deze termijn verhoogd van 20 jaar naar 40 jaar).
- Berekeningen zijn uitgevoerd op prijspeil 2016 exclusief correctie voor inflatie.

#### 1.1.5 Scenario's en berekeningsresultaten

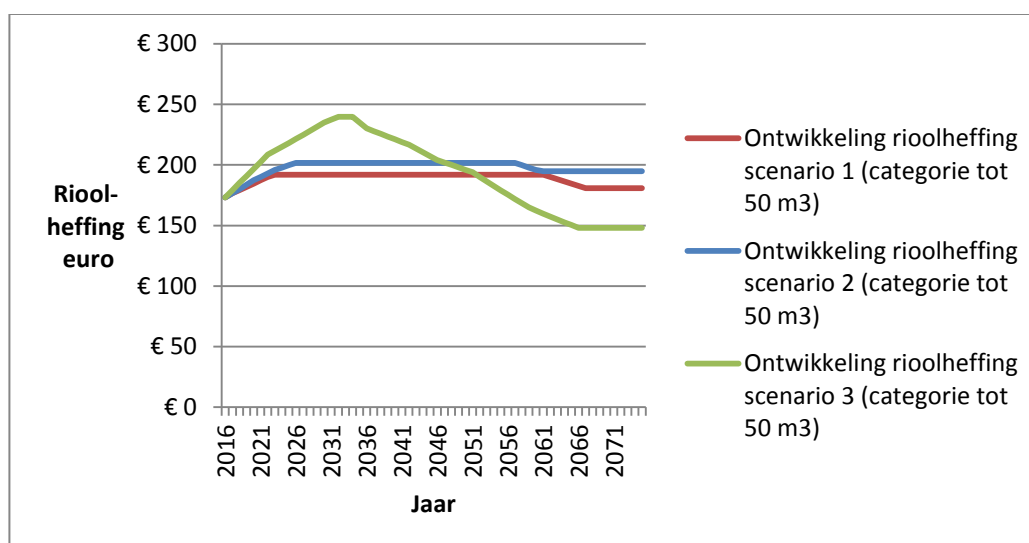
Er zijn drie scenario's doorerekend. Scenario 1 is gebaseerd op de hierboven beschreven uitgangspunten uitgaande van het afschrijvingsbeleid zoals opgenomen in de nota afschrijvingen van de gemeente en de huidige methode van BTW toerekening. In scenario 2 is het effect in beeld gebracht van een andere wijze van toerekening van de BTW (21 % over alle lasten met uitzondering van de gemeentelijke personele lasten). Scenario 3 geeft de ontwikkeling aan van de rioolheffing als het afschrijvingsbeleid geleidelijk wordt gewijzigd. Vervangingsinvesteringen en investeringen voor renovaties worden in dit scenario vanaf 2030 direct afgeschreven. De resultaten van de berekeningen zijn voor de planperiode opgenomen in tabel 2 en de figuren 2 en 3.

**Tabel 2: Ontwikkeling rioolheffing planperiode (afgerond op het euro's)**

Jaar	Ontwikkeling rioolheffing scenario 1 (categorie tot 50 m3)	Ontwikkeling rioolheffing scenario 2 (categorie tot 50 m3)	Ontwikkeling rioolheffing scenario 3 (categorie tot 50 m3)
2016	€ 173	€ 173	€ 173
2017	€ 176	€ 176	€ 179
2018	€ 179	€ 180	€ 185
2019	€ 182	€ 184	€ 191
2020	€ 185	€ 187	€ 197



**Figuur 2: Ontwikkeling rioolheffing planperiode GRP4**



**Figuur 3: Ontwikkeling rioolheffing lange termijn**

#### 1.1.6 Advies

Geadviseerd wordt de ontwikkeling van de rioolheffing in de planperiode van het GRP4 te baseren op de resultaten van scenario 2. Hierbij stijft de rioolheffing in de planperiode met 2% per jaar. Op basis van de voortgang van de uitvoering van het GRP4 in combinatie met een jaarlijkse actualisatie van alle lasten en baten zal de rioolheffing jaarlijks definitief worden vastgesteld bij de behandeling van de heffingsverordening.



#### Uitgangspunten opbrengst rioolheffing

##### Aangeleverde informatie gemeente 2015

Jaar	2015
Theoretische opbrengst	3679502
Kwijtschelding	-101754
Netto opbrengst	3577748
Opbrengst onttrekkingen	116112
Totale opbrengst	3693860

##### Vertaling naar berekening GRP 4

Jaar	2015	2016
Heffing tot 50 m3	169,6	173,0
Heffingsplichtigen tot 50 m3	4609	4618
Opbrengst tot 50 m3	781640	798868
Heffing tot 100 m3	202,4	206,4
Heffingsplichtigen tot 100 m3	4814	4824
Opbrengst tot 100 m3	974305	995779
Heffing tot 150 m3	235,2	239,9
Heffingsplichtigen tot 150 m3	3554	3561
Opbrengst tot 150 m3	835865	854288
Opbrengst grootverbruik	985937	1005656
Opbrengst onttrekkingen	116112	118434
Opbrengst totaal	3693860	3773025

Aanname stijging heffingsplichtigen 0,2 % over periode van 10 jaar vanaf 2016 (alleen categorieën tot 150 m3), daarna constant.

Opslag rioolheffing van 2015 naar 2016 2 %.

#### Overige uitgangspunten

Stand voorziening € 824.899

Rente en inflatiepercentage berekening nieuwe kapitaallasten 3,7% en 1,25%

Afschrijvingstermijnen berekening kapitaallasten

Vervanging, verbetering en renovatie 40 jaar lineair

Gemalen bouwkundig 40 jaar lineair

Gemalen werktuigbouwkundig en electrisch 15 jaar lineair

BTW toerekening

Scenario 1 11 % over alle lasten

Scenario 2 21 % over alle lasten behalve over gemeentelijke personele lasten, onderstaande posten zijn als personele lasten opgevat

	Bedrag (begroting 2016)	Personele lasten (geen BTW)
Cluster Grondgebied	€ 37.304	€ 37.304
Geo-informatie	€ 2.940	€ 2.940
Cluster Grondgebied	€ 568.862	€ 568.862
Cluster Samenleving	€ 100.121	€ 100.121
Heffing&Inning	€ 10.945	€ 10.945
Cluster Samenleving	€ 13.349	€ 13.349
Straatreiniging	€ 173.544	€ 100.000
Maaien Bermen en sloten	€ 61.500	€ 35.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 968.565</b>	<b>€ 868.521</b>

Kapitaallasten voor 1 januari 2016

Staat aangeleverd door gemeente, zie tabblad overzicht lasten

Doorgerekende scenarios

Scenario 1 met het huidige afschrijvingsbeleid, BTW 11 %

Scenario 2 met het huidige afschrijvingsbeleid, BTW 21 % (exclusief gemeentelijke personele uren)

Scenario 3 op langere termijn versneld afschrijven via inrichting spaarvoorziening

Kostendeckingsberekening Hellendoorn overzicht lasten en investeringen

Jaar	Kapitaallasten investeringen voor 2016	Exploitatie				Investerings ex BTW					
		Beleid	Exploitatie beheer	Exploitatie onderhoud	Exploitatie kostenplaatsen inclusief kwijtschelding en naleving regelgeving drukriolering	Vervangings-investeringen, vrijverval	Renovaties	Investerings hemelwater-beleid	Vervangings-investeringen gemalen en drukriolering bouwkundig	Vervangings-investeringen gemalen en drukriolering w/e elektrisch	Kapitaallasten investeringen vanaf 2016
2016	1948968	64000	305500	92873	1092690	585000	342000	250000	76667	153333	0
2017	1994163	64000	301000	92873	1087129	420000	332000	350000	76667	153333	92467
2018	1871384	56500	310500	92873	1073025	575000	317000	350000	45000	90000	177700
2019	1729306	61500	308000	92873	1085354	465000	316000	250000	80000	90000	260616
2020	1632900	91500	315500	92873	1049832	437500	320000	350000	45000	90000	330388
2021	1551088	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	400675
2022	1450898	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	487549
2023	1417135	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	571900
2024	1385122	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	653779
2025	1355961	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	733233
2026	1325032	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	810310
2027	1283940	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	885055
2028	1243354	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	957516
2029	1192577	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1027736
2030	1159534	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1095762
2031	1083752	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1161634
2032	1046377	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1217017
2033	1009581	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1270743
2034	977447	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1326305
2035	909586	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1380103
2036	865965	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1432175
2037	825655	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1482554
2038	792361	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1531273
2039	727979	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1578367
2040	700433	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1623867
2041	677850	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1667807
2042	642958	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1710217
2043	610647	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1751128
2044	591589	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1790572
2045	565691	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1828578
2046	545429	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1865176
2047	515610	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1900395
2048	440365	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1934263
2049	389851	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1966807
2050	374735	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	1998057
2051	339533	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2028038
2052	277296	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2056777
2053	193801	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2084301
2054	151362	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2110634
2055	132807	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2135803
2056	92247	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2159833
2057	40034	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2163912
2058	38190	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2168947
2059	34110	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2172132
2060	26642	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2177823
2061	19539	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2062	18930	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2063	18330	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2064	17731	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2065	17131	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2066	5517	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2067	2944	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2068	2850	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2069	1739	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2070	1429	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2071	1.311	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2072	1.244	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2073	873	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2074	389	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625
2075	165	67500	308100	92873	1077606	736580	325400	350000	45000	90000	2182625

Kostendekkingsberekening Hellendoorn, scenario 1 huidige afschijvingsbeleid BTW 11 %

Jaar	Oude en nieuwe kapitaallasten	Exploitatielasten	BTW	Rioolheffing tot 50 m3	Heffingsplich- ten tot 50 m3	Rioolheffing tot 100 m3	Heffingsplich- ten tot 100 m3	Rioolheffing tot 150 m3	Heffingsplich- ten tot 150 m3	Groot- verbruik drinkwater	Groot- verbruik grondwater	Factor aanpassing rioolheffing	Baten riool- heffing	Saldo lasten en baten	Stand voorziening einde jaar
2016	1948968	1555063	385443	173	4618	206	4824	240	3561	1005656	118434	1,035	3773025	-116449	708450
2017	2086630	1545002	399480	176	4627	211	4833	245	3568	1025769	120803	1,02	3853889	-177222	531228
2018	2049084	1532898	394018	179	4637	214	4843	248	3575	1041156	122615	1,015	3917193	-58806	472421
2019	1989922	1547727	389141	182	4646	217	4853	252	3583	1056773	124454	1,015	3981541	54751	527172
2020	1963288	1549705	386429	185	4655	220	4862	256	3590	1072625	126321	1,015	4046949	147527	674699
2021	1951763	1546079	384763	187	4665	223	4872	260	3597	1088714	128216	1,015	4113434	230830	905529
2022	1938447	1546079	383298	190	4674	227	4882	264	3604	1105045	130139	1,015	4181016	313192	1218721
2023	1989035	1546079	388863	192	4683	229	4892	266	3611	1116095	131440	1,01	4228776	304800	1523520
2024	2038901	1546079	394348	192	4693	229	4901	266	3618	1116095	131440	1	4234739	255411	1778931
2025	2089194	1546079	399880	192	4702	229	4911	266	3626	1116095	131440	1	4240713	205560	1984491
2026	2135342	1546079	404956	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246700	160323	2144813
2027	2168995	1546079	408658	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	122900	2267714
2028	2200870	1546079	412164	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	87519	2355233
2029	2220313	1546079	414303	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	65937	2421169
2030	2255296	1546079	418151	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	27106	2448276
2031	2245386	1546079	417061	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	38106	2486382
2032	2263394	1546079	419042	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	18117	2504499
2033	2280324	1546079	420904	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-675	2503824
2034	2303752	1546079	423481	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-26680	2477144
2035	2289689	1546079	421934	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-11070	2466074
2036	2298140	1546079	422864	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-20451	2445623
2037	2308209	1546079	423972	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-31627	2413996
2038	2323634	1546079	425668	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-48749	2365247
2039	2306346	1546079	423767	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-29560	2335687
2040	2324300	1546079	425742	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-49489	2286198
2041	2345657	1546079	428091	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-73194	2213004
2042	2353175	1546079	428918	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-81540	2131464
2043	2361775	1546079	429864	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-91085	2040378
2044	2382161	1546079	432106	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-113715	1926664
2045	2394269	1546079	433438	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-127154	1799510
2046	2410605	1546079	435235	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-145287	1654224
2047	2416005	1546079	435829	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-151281	1502943
2048	2374628	1546079	431278	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-105353	1397590
2049	2356658	1546079	429301	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-85405	1312184
2050	2372792	1546079	431076	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-103315	1208870
2051	2367571	1546079	430502	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-97519	1111350
2052	2334073	1546079	426817	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	-60337	1051013
2053	2278102	1546079	420660	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	1791	1052804
2054	2261996	1546079	418888	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	19669	1072473
2055	2268610	1546079	419616	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	12328	1084801
2056	2252080	1546079	417797	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	30676	1115477
2057	2203946	1546079	412503	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	84104	1199581
2058	2207137	1546079	412854	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	80562	1280143
2059	2206242	1546079	412755	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	81556	1361698
2060	2204465	1546079	412560	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	83529	1445227
2061	2202164	1546079	412307	192	4711	229	4921	266	3633	1116095	131440	1	4246632	86083	1531310
2062	2201555	1546079	412240	190	4711	227	4921	264	3633	1104934	130126	0,99	4204166	44292	1575602
2063	2200955	1546079	412174	188	4711	225	4921	261	3633	1093885	128825	0,99	4162124	2916	1578518
2064	2200356	1546079	412108	186	4711	222	4921	258	3633	1082946	127537	0,99	4120503	-38039	1540479
2065	2199756	1546079	412042	184	4711	220	4921	256	3633	1072117	126261	0,99	4079298	-78579	1461900
2066	2188142	1546079	410764	183	4711	218	4921	253	3633	1061396	124999	0,99	4038505	-106481	1355419
2067	2185569	1546079	410481	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	0,99	3998120	-144010	1211409
2068	2185475	1546079	410471	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-143905	1067504
2069	2184364	1546079	410349	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-142671	924833
2070	2184054	1546079	410315	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-142328	782505
2071	2183936	1546079	410302	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-142197	640308
2072	2183869	1546079	410294	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-142122	498185
2073	2183498	1546079	410253	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-141710	356475
2074	2183014	1546079	410200	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-141173	215302
2075	2182790	1546079	410176	181	4711	216	4921	251	3633	1050782	123749	1	3998120	-140925	74377

Kostendekkingsberekening Hellendoorn, scenario 2 huidige afschijvingsbeleid BTW 21 % (exclusief gemeentelijke personele lasten)

Jaar	Oude en nieuwe kapitaallasten		BTW	Heffingsplicht Rioolheffing 50 m3		Heffingsplicht Rioolheffing 100 m3		Heffingsplicht Rioolheffing 150 m3		Groot-verbriuk drinkwater	Groot-verbriuk grondwater	Factor aanpassing rioolheffing	Baten rioolheffing	Saldo lasten en baten	Stand voorziening einde jaar
	Exploitatielasten			igen tot 50 m3	igen tot 100 m3	igen tot 150 m3									
2016	1948968	1555063	553457	173	4618	206	4824	240	3561	1005656	118434	1,02	3773025	-284463	540436
2017	2086630	1545002	580253	176	4627	211	4833	245	3568	1025769	120803	1,02	3853889	-357996	182440
2018	2049084	1532898	569827	180	4637	215	4843	250	3575	1046285	123219	1,02	3936490	-215318	-32878
2019	1989922	1547727	560517	184	4646	219	4853	255	3583	1067210	125683	1,02	4020864	-77301	-110179
2020	1963288	1549705	555339	187	4655	223	4862	260	3590	1088555	128197	1,02	4107051	38719	-71460
2021	1951763	1546079	552157	190	4665	227	4872	264	3597	1104883	130120	1,015	4174524	124525	53064
2022	1938447	1546079	549361	193	4674	230	4882	268	3604	1121456	132072	1,015	4243109	209222	262286
2023	1989035	1546079	559985	196	4683	234	4892	272	3611	1138278	134053	1,015	4312824	217726	480012
2024	2038901	1546079	570456	198	4693	236	4901	274	3618	1149661	135393	1,01	4362094	206658	686670
2025	2089194	1546079	581018	200	4702	238	4911	277	3626	1161157	136747	1,01	4411931	195640	882309
2026	2135342	1546079	590709	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1,01	4462341	190211	1072520
2027	2168995	1546079	597776	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	149420	1221940
2028	2200870	1546079	604470	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	110851	1332791
2029	2220313	1546079	608553	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	87324	1420116
2030	2255296	1546079	615899	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	44996	1465112
2031	2245386	1546079	613818	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	56987	1522098
2032	2263394	1546079	617600	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	35197	1557295
2033	2280324	1546079	621155	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	14712	1572008
2034	2303752	1546079	626075	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-13636	1558371
2035	2289689	1546079	623122	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	3380	1561752
2036	2298140	1546079	624897	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-6846	1554906
2037	2308209	1546079	627011	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-19029	1535877
2038	2323634	1546079	630250	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-37693	1498183
2039	2306346	1546079	626620	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-16775	1481408
2040	2324300	1546079	630390	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-38500	1442908
2041	2345657	1546079	634875	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-64341	1378567
2042	2353175	1546079	636454	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-73439	1305129
2043	2361775	1546079	638260	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-83844	1221285
2044	2382161	1546079	642541	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-108512	1112774
2045	2394269	1546079	645084	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-123161	989612
2046	2410605	1546079	648514	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-142928	846685
2047	2416005	1546079	649648	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-149463	697222
2048	2374628	1546079	640959	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-99396	597825
2049	2356658	1546079	637185	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-77652	520173
2050	2372792	1546079	640574	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-97175	422999
2051	2367571	1546079	639477	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-90857	332141
2052	2334073	1546079	632443	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	-50325	281816
2053	2278102	1546079	620689	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	17400	299216
2054	2261996	1546079	617306	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	36888	336104
2055	2268610	1546079	618695	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	28886	364990
2056	2252080	1546079	615224	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	48887	413877
2057	2203946	1546079	605116	202	4711	241	4921	280	3633	1172769	138115	1	4462270	107128	521005
2058	2207137	1546079	605786	200	4711	238	4921	277	3633	1161041	136734	0,99	4417647	58645	579650
2059	2206242	1546079	605598	198	4711	236	4921	274	3633	1149431	135366	0,99	4373471	15552	595202
2060	2204465	1546079	605225	196	4711	234	4921	271	3633	1137937	134013	0,99	4329736	-26033	569169
2061	2202164	1546079	604742	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	0,995	4308087	-44897	524272
2062	2201555	1546079	604614	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-44160	480112
2063	2200955	1546079	604488	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-43435	436677
2064	2200356	1546079	604362	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-42709	393967
2065	2199756	1546079	604236	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-41984	351984
2066	2188142	1546079	601797	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-27931	324052
2067	2185569	1546079	601257	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-24818	299235
2068	2185475	1546079	601237	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-24704	274531
2069	2184364	1546079	601004	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-23359	251172
2070	2184054	1546079	600939	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-22985	228188
2071	2183936	1546079	600914	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-22842	205346
2072	2183869	1546079	600900	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-22760	182585
2073	2183498	1546079	600822	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-22311	160274
2074	2183014	1546079	600720	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-21726	138549
2075	2182790	1546079	600673	195	4711	232	4921	270	3633	1132247	133343	1	4308087	-21455	117094



Kostendekking voorbeeld met spaarvoorziening in kostendekkingsberekening, BTW 11 %

Jaar	Kapitaallasten nieuwe investeringen (vanaf 2030 zonder kapitaallasten voor vervanging en renovatie)		Storting naar spaarvoorziening	Exploitatielasten	BTW	Rioolheffing		Rioolheffing		Rioolheffing		Groot-verbruik drinkwater	Groot-verbruik grondwater	Factor aanpassing rioolheffing	Baten rioolheffing	Saldo lasten en baten	Stand voorziening	Directe afschrijving investeringen en renovaties vrijvervaliëring	Onttrekking uit spaarvoorziening	Stand spaarvoorziening
	Kapitaallasten oud	Storting naar spaarvoorziening				tot 50 m3	Heffingsplichtigen tot 50 m3	tot 100 m3	Heffingsplichtigen tot 100 m3	tot 150 m3	Heffingsplichtigen tot 150 m3									
2016	1948968	0	0	1555063	385443	173	4618	206	4814	240	3534	1005656	118434	1,020	3769332	-120142	704757	0	0	0
2017	1994163	92467	25000	1545002	402230	179	4627	214	4824	248	3561	1040854	122579	1,035	3906734	-152127	552630	0	0	25000
2018	1871384	177700	100000	1532898	405018	185	4637	221	4833	257	3568	1077284	126870	1,035	4049149	-37851	514779	0	0	125000
2019	1729306	260616	175000	1547727	408391	191	4646	228	4843	265	3575	1109603	130676	1,030	4176484	55444	570223	0	0	300000
2020	1632900	330388	250000	1549705	413929	197	4655	235	4853	273	3583	1142891	134596	1,030	4307827	130905	701128	0	0	550000
2021	1551088	400675	325000	1546079	420513	202	4665	242	4862	281	3590	1177177	138634	1,030	4443304	199950	901078	0	0	875000
2022	1450898	487549	400000	1546079	427298	209	4674	249	4872	289	3597	1212493	142793	1,030	4583046	271223	1172301	0	0	1275000
2023	1417135	571900	475000	1546079	441113	212	4683	253	4882	294	3604	1230680	144935	1,015	4658344	207117	1379418	0	0	1750000
2024	1385122	653779	550000	1546079	454848	215	4693	256	4892	298	3611	1249140	147109	1,015	4734883	145055	1524473	0	0	2300000
2025	1355961	733233	625000	1546079	468630	218	4702	260	4901	302	3618	1267877	149316	1,015	4812684	83781	1608254	0	0	2925000
2026	1325032	810310	700000	1546079	481956	221	4711	264	4911	307	3626	1286895	151555	1,015	4891767	28390	1636644	0	0	3625000
2027	1283940	885055	775000	1546079	493908	225	4711	268	4921	312	3633	1306199	153829	1,015	4969958	-14024	1622620	0	0	4400000
2028	1243354	957516	850000	1546079	505664	228	4711	272	4921	316	3633	1325792	156136	1,015	5044507	-58106	1564514	0	0	5250000
2029	1192577	1027736	925000	1546079	516053	231	4711	276	4921	321	3633	1345679	158478	1,015	5120175	-87271	1477243	0	0	6175000
2030	1159534	1095762	1000000	1546079	528151	235	4711	280	4921	326	3633	1365864	160855	1,015	5196977	-132548	1344694	0	0	7175000
2031	1083752	1161634	1075000	1546079	535311	237	4711	283	4921	329	3633	1379523	162464	1,010	5248947	-152829	1191866	1061980	1061980	7188020
2032	1046377	1151988	1112500	1546079	534264	240	4711	286	4921	332	3633	1393318	164088	1,010	5301437	-89771	1102095	1061980	1061980	7238540
2033	1009581	1142444	1102500	1546079	528066	240	4711	286	4921	332	3633	1393318	164088	1,000	5301437	-27233	1074861	1061980	1061980	7279060
2034	977447	1136465	1092500	1546079	522774	240	4711	286	4921	332	3633	1393318	164088	1,000	5301437	26172	1101033	1061980	1061980	7309580
2035	909586	1130417	1082500	1546079	513544	235	4711	280	4921	326	3633	1365451	160807	0,980	5195408	13282	1114315	1061980	1061980	7330100
2036	865965	1124304	1072500	1546079	506973	230	4711	275	4921	319	3633	1338142	157591	0,980	5091500	-24322	1089993	1061980	1061980	7340620
2037	825655	1118127	1062500	1546079	500760	228	4711	272	4921	316	3633	1324761	156015	0,990	5040585	-12536	1077458	1061980	1061980	7341140
2038	792361	1111890	1052500	1546079	495311	226	4711	269	4921	313	3633	1311513	154454	0,990	4990179	-7962	1069496	1061980	1061980	7331660
2039	727979	1105596	1042500	1546079	486437	223	4711	267	4921	310	3633	1298398	152910	0,990	4940277	31686	1101181	1061980	1061980	7312180
2040	700433	1099246	1032500	1546079	481608	221	4711	264	4921	307	3633	1285414	151381	0,990	4890874	31008	1132189	1061980	1061980	7282700
2041	677850	1092842	1022500	1546079	477320	219	4711	261	4921	304	3633	1272560	149867	0,990	4841966	25375	1157564	1061980	1061980	7243220
2042	642958	1086389	1012500	1546079	471672	217	4711	259	4921	301	3633	1259835	148368	0,990	4793546	33948	1191512	1061980	1061980	7193740
2043	610647	1079885	1002500	1546079	466302	213	4711	255	4921	296	3633	1240937	146143	0,985	4721643	16230	1207742	1061980	1061980	7134260
2044	591589	1073335	992500	1546079	462385	210	4711	251	4921	292	3633	1222323	143951	0,985	4650818	-15071	1192671	1061980	1061980	7064780
2045	565691	1066740	982500	1546079	457711	207	4711	247	4921	287	3633	1203988	141791	0,985	4581056	-37665	1155007	1061980	1061980	6985300
2046	545429	1060104	972500	1546079	453652	204	4711	243	4921	283	3633	1185928	139665	0,985	4512340	-65424	1089583	1061980	1061980	6895820
2047	515610	1053427	962500	1546079	448538	202	4711	241	4921	280	3633	1174069	138268	0,990	4467217	-58937	1030645	1061980	1061980	6796340
2048	440365	1046712	952500	1546079	438422	200	4711	239	4921	277	3633	1162328	136885	0,990	4422544	-1534	1029111	1061980	1061980	6686860
2049	389851	1039960	942500	1546079	431023	198	4711	236	4921	274	3633	1150705	135516	0,990	4378319	28907	1058018	1061980	1061980	6567380
2050	374735	1033175	932500	1546079	427514	196	4711	234	4921	272	3633	1139198	134161	0,990	4334536	20533	1078551	1061980	1061980	6437900
2051	339533	1026356	922500	1546079	421791	194	4711	232	4921	269	3633	1127806	132820	0,990	4291190	34931	1113482	1061980	1061980	6298420
2052	277296	1019507	912500	1546079	413092	190	4711	227	4921	264	3633	1105250	130163	0,980	4205367	36892	1150374	1061980	1061980	6148940
2053	193801	1012629	902500	1546079	402051	186	4711	222	4921	258	3633	1083145	127560	0,980	4121259	64199	1214573	1061980	1061980	5989460
2054	151362	1005724	892500	1546079	395523	183	4711	218	4921	253	3633	1061482	125009	0,980	4038834	47646	1262219	1061980	1061980	5819980
2055	132807	998793	882500	1546079	391620	179	4711	214	4921	248	3633	1040252	122509	0,980	3958057	6259	1268478	1061980	1061980	5640500
2056	92247	991839	872500	1546079	385293	175	4711	209	4921	243	3633	1019447	120058	0,980	3878896	-9062	1259416	1061980	1061980	5451020
2057	40034	966029	862500	1546079	375611	172	4711	205	4921	238	3633	999058	117657	0,980	3801318	11065	1270481	1061980	1061980	5251540
2058	38190	942246	852500	1546079	371692	168	4711	201	4921	234	3633	979077	115304	0,980	3725292	-25415	1245066	1061980	1061980	5042060
2059	34110	917663	842500	1546079	367439	165	4711	197	4921	229	3633	959496	112998	0,980	3650786	-57005	1188062	1061980	1061980	4822580
2060	26642	896614	832500	1546079	363202	162	4711	194	4921	225	3633	942704	111021	0,983	3586897	-78139	1109923	1061980	1061980	4593100
2061	19539	875683	822500	1546079	359018	160	4711	191	4921	222	3633	928564	109355	0,985	3533094	-89725	1020197	1061980	1061980	4353620
2062	18930	850935	812500	1546079	355129	157	4711	188	4921	218	3633	914635	107715	0,985	3480098	-103475	916722	1061980	1061980	4104140
2063	18330	827153	802500	1546079	351347	155	4711	185	4921	215	3633	900916	106099	0,985	3427896	-117513	799209	1061980	1061980	3844660
2064	17731	804317	792500	1546079	347669	153	4711	182	4921	212	3633	887402	104508	0,985	3376478	-131818	667391	1061980	1061980	3575180
2065	17131	782407	782500	1546079	344093	150	4711	179	4921	209	3633	874091	102940	0,985	3325830	-146379	521012	1061980	1061980	3295700
2066	5517	761403	772500	1546079	339405	148	4711	177	4921	205	3633	860980	101396	0,985	3275943	-148961	372050	1061980	1061980	3006220
2067	2944	741287	762500	1546079	335809	148	4711	177	4921	205	3633	860980	101396	1,000	3275943	-112676	259374	1061980	1061980	2706740
2068	2850	722038	742500	1546079	331481	148	4711	177	4921	205	3633	860980	101396	1,000	3275943	-69005	190369	1061980	1061980	2387260
2069	1739	703641	722500	1546079	327135	148	4711	177	4921	205	3633	860980	101396	1,000	3275943					