

### Gekozen financieel model GRP 2016-2020: het spaarmodel

In het vorige GRP is financieel gekozen voor een spaarmodel. In het coalitieakkoord is afgesproken niet met de spaarsystematiek verder te gaan. De rioolheffing bij dit spaarmodel zou tot rond 2040 substantieel stijgen (4% per jaar excl. indexatie). Het einddoel was om investeringen in de toekomst volledig direct te kunnen betalen uit "gespaarde" rioolheffing. Door het vervallen van de rentelasten zou de heffing op zeer lange termijn (rond 2060) zelfs omlaag gaan.

### Voorstel voor een hybride financieel model voor het GRP 2021-2025

Bij een hybride model wordt de extra opgehaalde rioolheffing direct gebruikt om een deel van de investeringen direct te betalen, om daarmee een rentevoordeel te behalen. De rest van de investeringen worden geactiveerd en afgeschreven. Het doel is de bewerkstelling van een evenredige spreiding van de lasten over verschillende generaties. Het voordeel van dit hybride model is dat de heffing minder snel stijgt en dat er geen grote pieken en dalen in de heffing ontstaan. Concreet stellen wij toepassing voor van het hybride model:

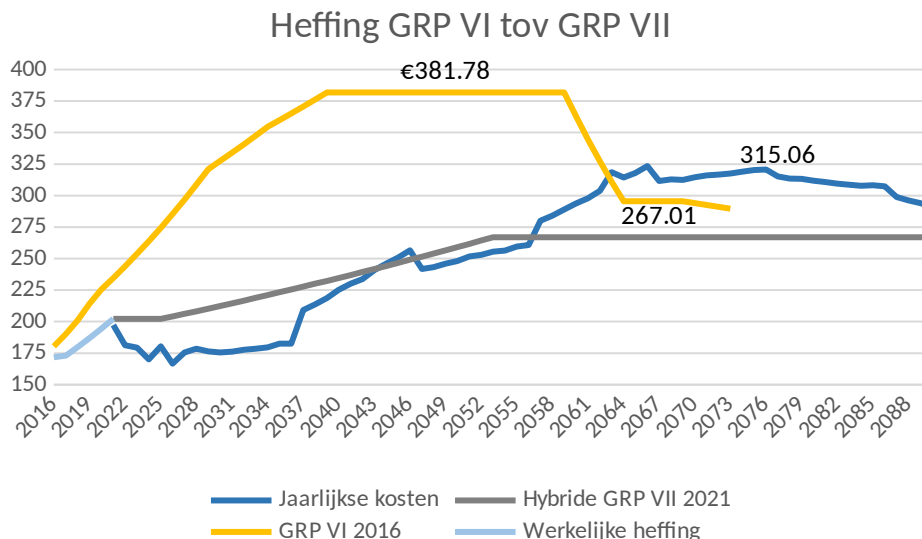
- Uitsluitend indexatie van het tarief in onderhavige planperiode 2021-2025.
- Vanaf 2026 indexatie plus een jaarlijkse stijging van het tarief van 1% tot in 2053 het meerjarig kostendekkend tarief van € 267 wordt bereikt.

### Rentevoet

Er is vanaf 2022 gerekend met een rente van 2%. We zien de marktrente dalen en bij de Kadernota zullen we een voorstel indienen om ook een lagere bespaarde rente toe te passen, waardoor de rekenrente (omslagrente) op 2% zal uitkomen.

De gepresenteerde cijfers zijn gebaseerd op prijspeil 2021 en dienen derhalve nog geïndexeerd te worden voor jaarlijkse inflatie.

### Grafische weergave



### Afschrijftermijnen

Wij stellen voor om bij vaststelling van dit GRP met ingang van 1-1-2021 de volgende termijnen te hanteren. Bij de eerstvolgende bijstelling van de financiële verordening worden onderstaande termijnen geformaliseerd.

| Onderdeel                               | Financiële afschrijftermijn | Vervangingstermijn |
|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Vrijvervalriolen                        | 60                          | 70                 |
| Gemalen, bouwkundig gedeelte            | 45                          | 45                 |
| Gemalen, mechanisch/elektrisch gedeelte | 20                          | 20                 |
| Klimaatmaatregelen openbare ruimte      | 30                          | 30                 |
| Klimaatmaatregelen rioolprojecten       | 60                          | 60                 |

### Kostendekkendheid

Het GRP VII is doorgerekend op 100% kostendekkendheid. Sinds het vorige GRP rekenen wij de btw over de riooluitgaven (incl. investeringen) ook mee in de heffing. Deze opgehaalde dekking voor de btw is echter binnen het product riolen gebleven en wordt zichtbaar door (jaarlijkse) stortingen in de rioolreserve. Het direct meerekenen van btw op investeringen leidt tot een voordeel op de gemeentelijke exploitatie, omdat de btw ook verhaald kan worden op het btw compensatiefonds (BCF). Dit effect op de gemeentelijke exploitatie is bij het vorige GRP niet geadresseerd. Wanneer wij een kostendekkendheid van 100% aanhouden betekent dit dat het begrote exploitatieresultaat verbetert. Kosten worden dan maximaal toegerekend aan de rioolheffing (btw, overhead en bijdrage aan wegen). Omdat wij de btw (ook) terugkrijgen uit het BCF, levert dit een voordeel op voor de gemeentebegroting. Omdat het BCF gevoed is/wordt door kortingen op de Algemene uitkering is het nadeel dat hier weer tegenover staat al in de gemeentelijke begroting verwerkt. Het gaat dus niet om het dubbel "vangen" van de btw. Bij het voorgaande GRP is dit voordeel als jaarlijkse storting in de bestemmingsreserve riolen verwerkt. Voorgesteld wordt om dit btw-voordeel deels in te zetten om de kwijtschelding te dekken bij de overheveling naar het programma Sociaal en Zorgzaam en het restant bij de Kadernota 2022 in te zetten voor het tekort op de gemeentelijke exploitatiebegroting. Het gaat voor de komende jaren om circa € 1,3 tot € 1,5 miljoen per jaar, met 2024 als uitzondering met circa € 0,6 miljoen. Voor 2021 is het voordeel hoger doordat we nog met een rekenrente van 3% werken. Dit voordeel van € 2,3 miljoen verwerken we in de Bestuursrapportage 2021. Afhankelijk van de totale investeringen op riolen in een jaar varieert het ook btw-voordeel.