Kostendekkingsplan 2026 gemeente Heiloo

Werkorganisatie BUCH

21 augustus 2026 - Confidential

Contactpersoon

AGNES HERMANS

Arcadis Nederland B.V.
Postbus 264
6800 AG Arnhem
Nederland

Inhoudsopgave

1 Inleiding 4

2 Uitgangspunten en basisgegevens 5

3 Kostendekking 7

3.1 Uitgaven 7

3.2 Kostendekking 8

4 Conclusies en overwegingen 11

4.1 Ontwikkeling rioolheffing 11

4.2 Overige conclusies 11

4.3 Risico’s 12

Bijlagen

Bijlage A variantenstudie 13

Varianten 13

Vergelijkende resultaten 14

Analyse en conclusies 16

Colofon 18

1 Inleiding

De vier gemeenten binnen de BUCH-werkorganisatie werken met een Programma Water en Riolering (PWR) aan de gemeentelijke watertaken. De wijze waarop de plannen uit het PWR worden gefinancierd, is inzichtelijk gemaakt met een kostendekkingsplan per gemeente.

Het PWR van de BUCH loopt t/m 2026 en wordt nu geactualiseerd. Het nieuwe PWR heeft een geldigheidsduur van 2027 t/m 2031. Wederom is voor iedere gemeente een nieuw kostendekkingsplan opgesteld om de benodigde financiële middelen te berekenen. De resultaten landen in het hoofdstuk Middelen. Dit rapport komt in de bijlage.

Voorliggende rapportage beschrijft het kostendekkingsplan voor de **gemeente Heiloo**. De rapportage bevat de uitkomsten van een proces waarin financiële uitgangspunten, investeringen, financieringsmethoden en dergelijke zijn geactualiseerd en soms ook heroverwogen. De resultaten maken het benodigde verloop van de rioolheffing inzichtelijk voor de korte en lange termijn.

De (financiële) impact van enkele keuzes is inzichtelijk gemaakt met behulp van varianten. De omschrijving en vergelijking van varianten is opgenomen als bijlage. De hoofdrapportage betreft de basisvariant, oftewel voorzetting van het huidige beleid en de financieringswijze.

De rapportage bevat:

- Hoofdstuk 2: Uitgangspunten en basisgegevens
- Hoofdstuk 3: Kostendekking
- Hoofdstuk 4: Conclusies en overwegingen
- Bijlage A: Variantenstudie

2 Uitgangspunten en basisgegevens

Ten behoeve van de financiële doorrekening hanteren we de onderstaande uitgangspunten en randvoorwaarden.

Rioolheffing

- Het tarief voor de rioolheffing bedraagt in 2026 (startjaar) € 228,-. Dit betreft het tarief per eenheid voor percelen in de categorie tot en met 300 m^3 afvalwater, met (in)directe aansluiting op het waterleidingstelsel en/of rioleringsstelsel.
- Er wordt rekening gehouden met kwijtschelding en oninbaar.
- 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.

Heffingseenheden

- Het aantal (equivalente) heffingseenheden bedraagt per 1 januari 2026: 11.703. Dit aantal eenheden is berekend op basis van de totale begrootte inkomsten uit de rioolheffing in 2026 en het bovengenoemde tarief per eenheid in 2026.
- Er is geen groei van het aantal heffingseenheden meegenomen in de modelberekening.

Rente en inflatie

- De rente op nieuwe investeringen en boekwaarden bedraagt 2,5%. Deze rente wordt voor het eerst doorbelast aan het begin van het jaar volgend op de investering.
- We rekenen geen rente toe op positieve saldi van reserves of voorzieningen.
- Aanname in de kostendekkingsberekening is dat er 2% indexatie plaatsvindt per jaar 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 afschrijvingen.

Voorzieningen

- Het saldo van de egalisatievoorziening (BBV 44.2) bedraagt per 1 januari 2026: € 893.000.
- Het saldo van de spaarvoorziening (BBV 44.1d) bedraagt per 1 januari 2026: € 0
- Het saldo van de voorziening(en) mag gedurende de gehele beschouwde periode (75 jaar) niet negatief zijn.
- Er is geen maximum gesteld aan het saldo dat gedurende de beschouwde periode in de voorziening(en) wordt begroot.

Investeringen

- De korte termijn projectplanning is gehanteerd voor de investeringen in 2026 tot en met 2030.
- De lange termijn cyclische vervangingsinvesteringen zijn bepaald op basis van:
  - Aanleg- en renovatiejaren vanuit het beheerbestand. Hierbij gaan we uit van de volgende technische levensduren:
    - Vrijvervalriolering: 75 jaar
    - Bouwkundige delen van gemalen, persleidingen, drukriolering, IBA's en randvoorzieningen: 60 jaar
    - Elektromechanische delen van gemalen, drukriolering en randvoorzieningen: 15 jaar.
  - De onderliggende kostenkengetallen zijn een combinatie van kostenkengetallen Kennisbank Stedelijk Water van Stichting RIONED en eigen kostenkengetallen van de gemeente. De kostenkengetallen van de Kennisbank (2021) zijn, in overeenstemming met de GGW-index, met 7,9% per jaar geïndexeerd om ze op prijspeil 2026 te brengen.
- Er wordt vooraf gespaard voor (een deel van) de investeringsuitgaven. De spaarvoorziening wordt gebruikt om de te activeren investeringsuitgaven zoveel mogelijk te reduceren. Spaarbedragen worden in mindering gebracht op de investeringsuitgaven. Als het gespaarde bedrag hiertoe niet voldoende is, wordt het resterende investeringsbedrag alsnog geactiveerd. Gemiddeld over de beschouwde periode wordt ongeveer 50% van de investeringen gedekt vanuit saldo op de spaarvoorziening.
- In het geval van activeren, vindt de afschrijving annuïtair plaats, startend aan het begin van het jaar volgend op de investering. De fiscale afschrijvingstermijnen zijn gelijk aan de bovengenoemde technische levensduren, met uitzondering van:
  - Vrijvervalriolering: 60 jaar.

Toerekening van kosten

- De kosten voor baggeren worden voor 50% toegerekend aan de rioolheffing. Het jaarlijkse bedrag aan kosten voor baggeren is bepaald op basis van het gemiddelde bedrag in de planperiode.
- Onkruidbestrijding en straatreinigen worden niet toegerekend aan de rioolheffing.

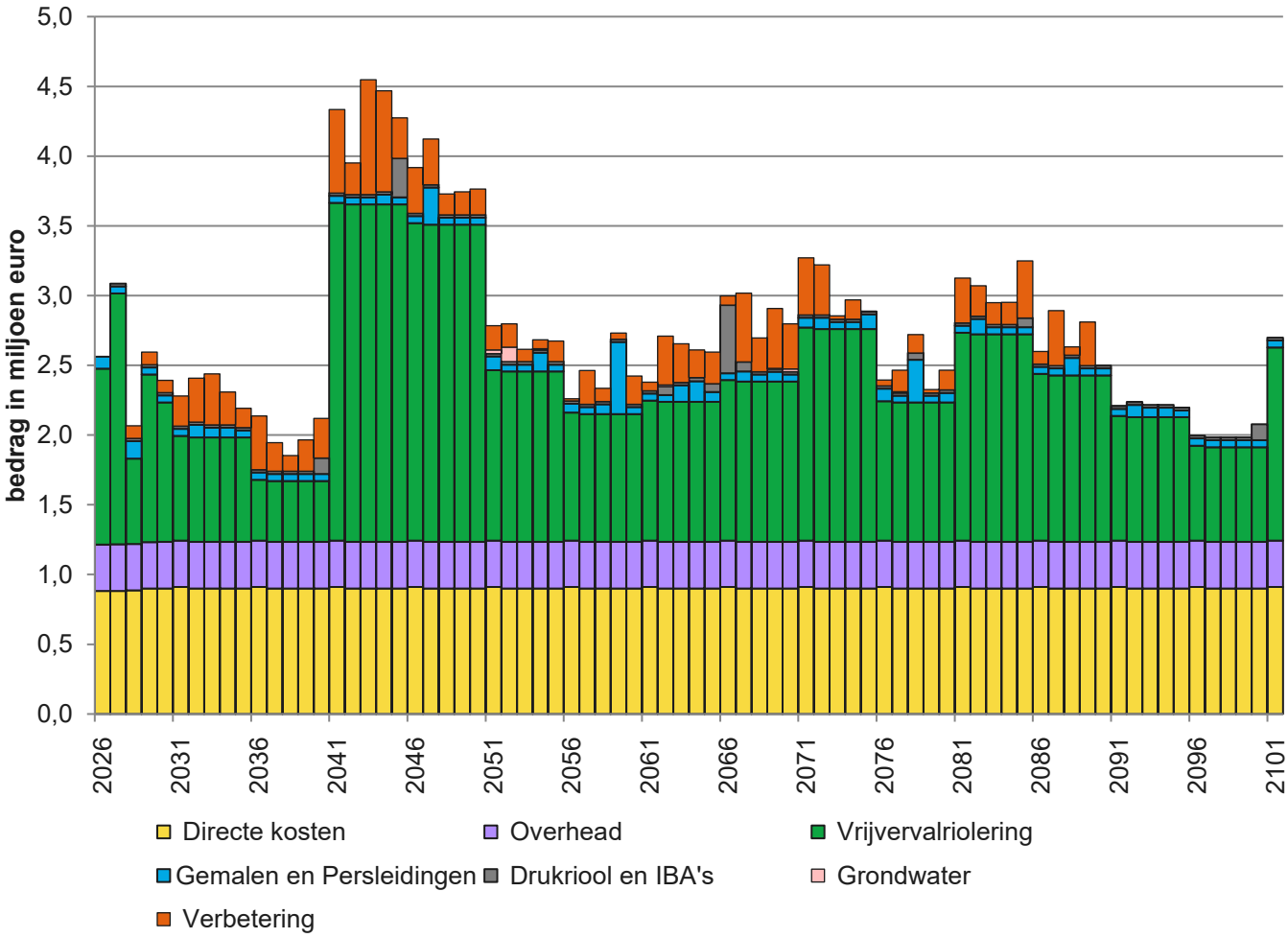
3 Kostendekking

3.1 Uitgaven

We onderscheiden in het overzicht van uitgaven de exploitatiekosten en investeringsuitgaven:

- **Exploitatiekosten** zijn de directe kosten voor activiteiten zoals planvorming, onderzoek, beheer en onderhoud en facilitaire zaken. De kosten van deze activiteiten worden toegeschreven aan het boekjaar waarin deze worden uitgegeven. De kosten voor beheer en onderhoud worden jaarlijks hoger door algemene prijsstijgingen, stijgingen van de lonen, vergroting van het areaal en uitbreiding van werkzaamheden. Ook loonkosten en overhead vallen onder de exploitatie.
- **Investeringsuitgaven** bestaan uit vervangingsinvesteringen (bijvoorbeeld rioolvervanging) en verbeteringsinvesteringen (bijvoorbeeld buisvergroting of afkoppelmaatregelen). Investeringen zijn uitgaven voor zaken die veelal tientallen jaren meegaan en vaak worden gekapitaliseerd. De jaarlijkse kosten die daaruit voortkomen (kapitaallasten) bestaan uit rente en afschrijvingen.

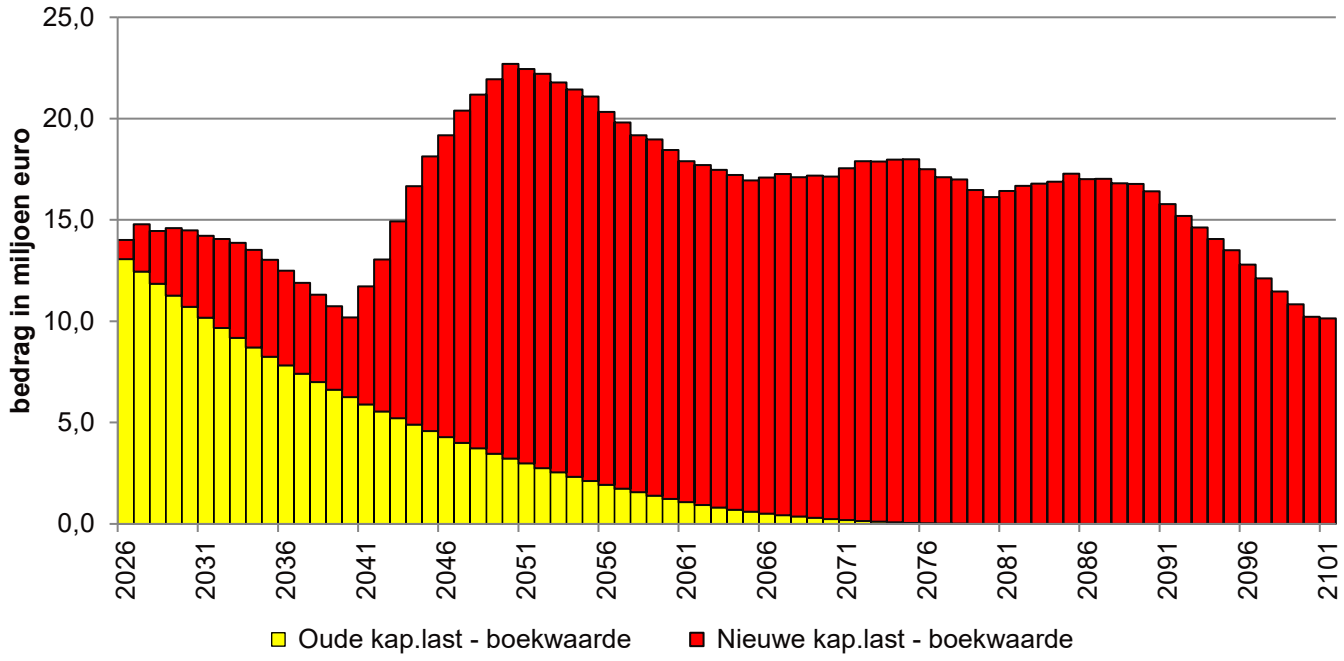
De uitgangspunten (hoofdstuk 2), voorziene planmaatregelen en jaarlijkse werkzaamheden leiden tot het verwachtte uitgavenpatroon in Figuur 1. Het werkelijke uitgavenpatroon hangt sterk samen met de planning van (verbeter)maatregelen, afstemming met andere boven- en ondergrondse werkzaamheden, de bedrijfsvoering van de gemeentelijke organisatie en de daaraan gekoppelde ambities.



Figuur 1 Verwacht uitgavenpatroon voor de periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

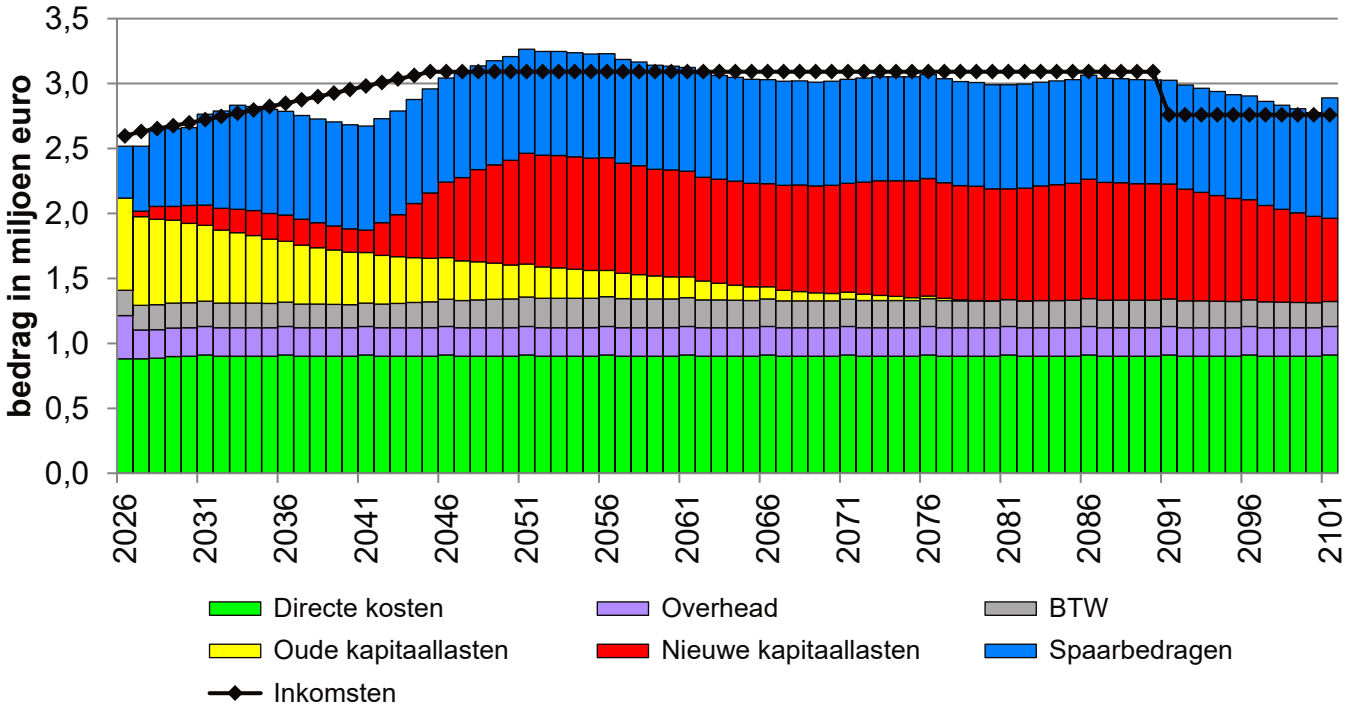
3.2 Kostendekking

In de aankomende planperiode (met doorkijk t/m 2101) sparen we vooraf voor (een deel van) de investeringsuitgaven. De resterende investeringsuitgaven worden geactiveerd. De geactiveerde investeringen leiden tot een boekwaarde. Uit de boekwaarde volgen kapitaallasten (rente- en afschrijvingslasten) voor een bepaalde duur. Bovendien leiden de resterende boekwaarden van in het verleden geactiveerde investeringen in de beschouwde periode nog tot kapitaallasten. Het gecombineerde boekwaardeverloop is weergegeven in Figuur 2.



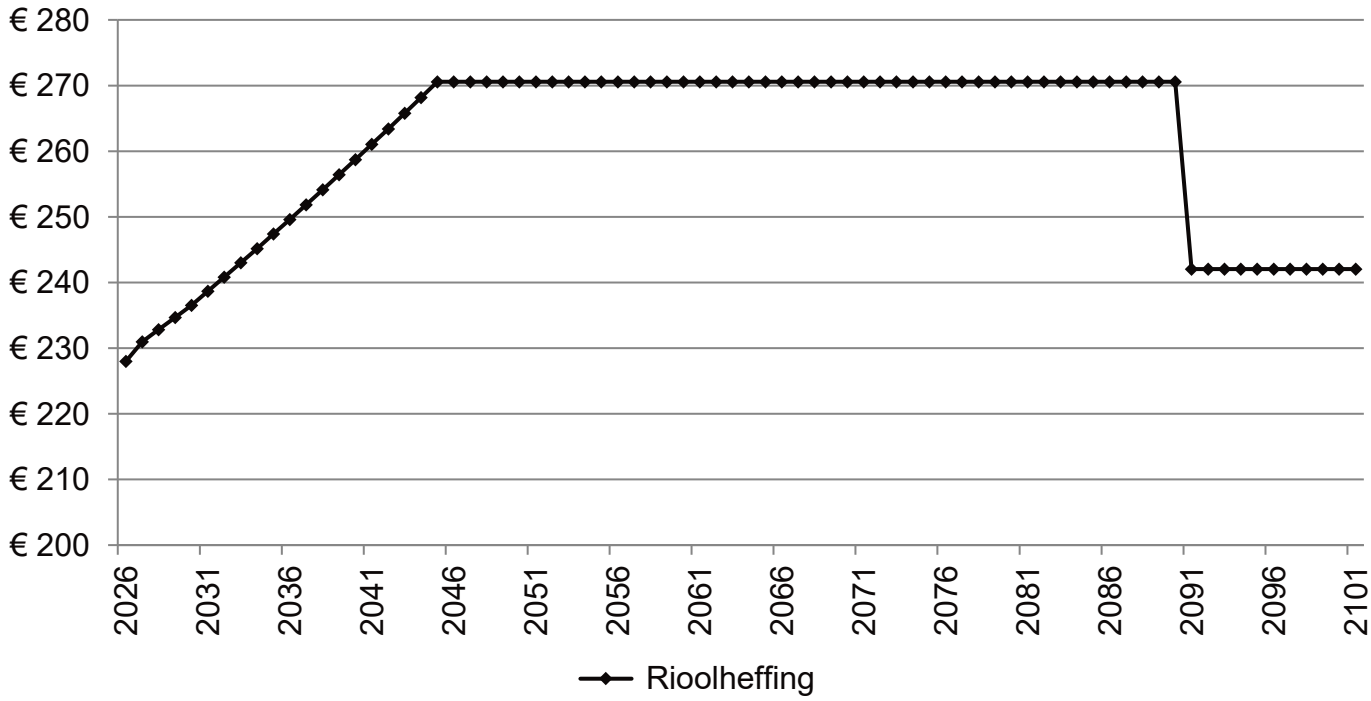
Figuur 2 Verwacht boekwaardeverloop voor de periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

Het uitgavenpatroon in Figuur 1, in combinatie met het boekwaardeverloop in Figuur 2, leiden tot het lastenpatroon zoals weergegeven in Figuur 3. Hierin zijn ook de benodigde totale baten weergegeven.



Figuur 3 Verwacht lastenpatroon vs. inkomsten voor de periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

De benodigde totale baten zijn in onderstaande grafiek (Figuur 4) vertaald naar de benodigde rioolheffing per eenheid. Tabel 1 geeft de heffingsontwikkeling in de planperiode weer in getallen (exclusief indexatie). De omrekening van totale inkomsten naar heffing per eenheid betreft het basistarief zoals toegelicht in hoofdstuk 2.



Figuur 4 Verwacht verloop van de basisheffing voor de periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

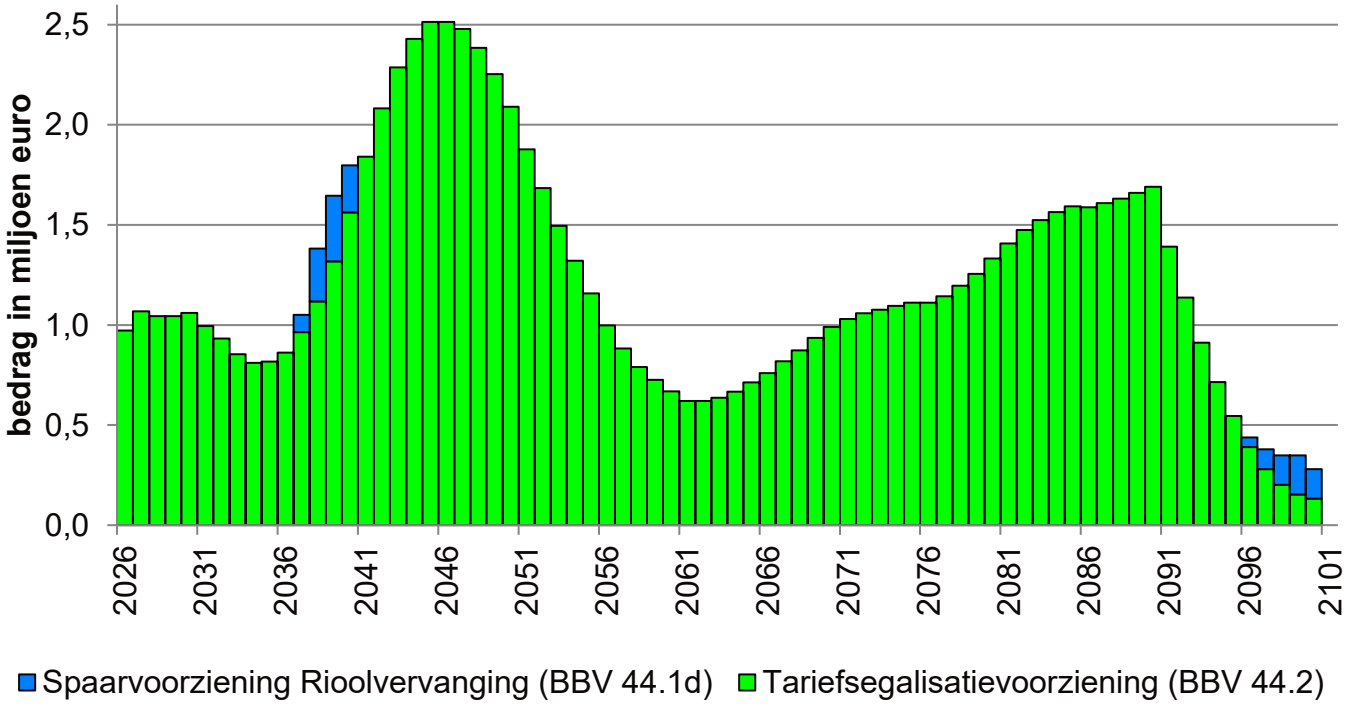
Tabel 1 Verwacht verloop van de basisheffing voor de periode 2026 t/m 2031. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

Jaar	Benodigde inkomsten uit rioolheffing	Rioolheffing per eenheid per 1/1	Stijging rioolheffing per 31/12
2026	€ 2.669.000	€ 228,00	1,30%
2027	€ 2.703.697	€ 230,96	0,80%
2028	€ 2.725.327	€ 232,81	0,80%
2029	€ 2.747.129	€ 234,67	0,80%
2030	€ 2.769.106	€ 236,55	0,90%
2031	€ 2.794.028	€ 238,68	0,90%

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. Voor de tariefsberekening is ervoor gekozen om tijdens de planperiode aan te sluiten op de interne berekening van de gemeente. Ter bevordering van de lastenegalisatie worden verschillen tussen totale baten en lasten verwerkt op de egalisatievoorziening (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 (art. 44.1d BBV) gebruiken we om de te activeren investeringsuitgaven zoveel mogelijk te reduceren. Jaarlijks wordt een spaarbedrag gedoteerd aan de spaarvoorziening. Dat spaarbedrag is in de meeste jaren lager dan de totale investeringsuitgave in datzelfde jaar. Doordat het gespaarde bedrag vrijwel direct wordt uigegeven, ontstaat in het kostendekkingsplan van de basisvariant zelden een zichtbaar saldo op de spaarvoorziening.

Het verloop van de egalisatievoorziening en de spaarvoorziening is weergegeven in Figuur 5.



Figuur 5 Verwacht saldoverloop voor de periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

4 Conclusies en overwegingen

4.1 Ontwikkeling rioolheffing

Om een kostendekkende rioolheffing op korte en lange termijn te behouden, berekenen we de benodigde omvang van de inkomsten ten opzichte van de lasten en benutten daarbij de egalisatievoorziening om jaarlijks de verschillen tussen inkomen en lasten op te vangen. Hieruit volgt een langjarig verloop van het rioolheffingstarief.

In het omschrijven van de heffingsontwikkeling, maken we onderscheid tussen indexatie (een stijging om mee te bewegen met de jaarlijkse inflatie) en beleidsmatige stijging (hetgeen nodig is om kostendekkend te blijven bij stijgende lasten door andere oorzaken dan inflatie, zoals een omvangrijker uitvoeringsprogramma).

De rioolheffing in de gemeente Heiloo zal moeten stijgen. In de komende jaren groeien de jaarlijkse lasten namelijk geleidelijk, waardoor op korte termijn de inkomsten lager uitkomen dan de lasten. Om kostendekkend te blijven, de voorzieningen op peil te houden en mee te groeien met de stijgende lasten, is een beleidsmatige heffingsstijging (bovenop indexatie) nodig. Deze wordt ingezet vanaf het startjaar 2026.

Het kostendekkingsplan gaat uit van een jaarlijkse beleidsmatige stijging van de rioolheffing van 1,3% (exclusief indexaties) in 2026. In de 3 jaar daarop volgend komt er een beleidsmatige stijging van 0,8% (exclusief indexatie). Het tarief bereikt hiermee een niveau van € 236,55 in 2030 (op vast prijspeil). Vanaf 2041 voorzien we een forse stijging in lasten, om daarop voor te bereiden wordt er gekozen over een beleidsmatige stijging vanaf 2030 van 0,9% gedurende 15 jaar. Nominaal gezien betreft dit in de praktijk een stijging van 2,9% per jaar (uitgaande van 2% indexatie). Met deze stijging bereikt het tarief een niveau van € 270,58 in 2045.

Hierna is volgens het huidige beeld gedurende 45 jaar geen stijging van de rioolheffing nodig (wel jaarlijkse indexatie). Vanaf 2051 dalen de lasten geleidelijk. Om de voorziening niet onnodig te laten oplopen, zijn op de lange termijn enkele (beleidsmatige) verlagingen van de rioolheffing voorzien. Tussentijds blijft de heffing stabiel. Het betreft in 2090 een verlaging van 10,55% (nominaal -8,8%).

Bij dit verloop blijft de egalisatievoorziening op lange termijn op peil. Vervolgens zetten we het resterende saldo in de voorziening in om het dan bereikte niveau van de rioolheffing te kunnen behouden (exclusief indexaties). Aan het einde van de beschouwde periode komt de rioolheffing uit op een tarief van € 242,04.

4.2 Overige conclusies

Naast de benodigde ontwikkeling van de rioolheffing en het verloop van de voorzieningen, biedt het doorrekenen van het kostendekkingsplan andere waardevolle inzichten. Onder andere wat de keuzes die nu gemaakt worden, betekenen voor de schuldenpositie en de lasten over een periode van 75 jaar. Deze staan in principe los van de gemeentelijke watertaken (rentelasten en BTW compensatie). Zie een samenvatting van kernpunten in Tabel 2.

Tabel 2 Samenvatting van kernpunten. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

Start heffing 2026	Heffing 2030	Eindheffing 2101	BTW-lasten 2026 t/m 2101	Rentelasten 2026 t/m 2101	Restboekwaarde 2101
€ 228,00	€ 236,55	€ 242,04	€15,7 MLN	€ 30,2 MLN	€ 10,0 MLN

- Jaarlijks belasten we 21% BTW door aan de rioolheffing, op basis van directe exploitatiekosten en afschrijvingen. Dit betekent volgens het huidige kostendekkingsplan een totale BTW-afdracht aan de Algemene Middelen (in 2026 t/m 2101) van cumulatief € 15,7 miljoen.

- Omdat de gemeente niet voldoende spaart om de volledige investeringsuitgaven te dekken uit spaarsaldo, wordt alsnog een deel van de investeringsuitgaven geactiveerd. Door te activeren, schuift zij een deel van de lasten die

voortkomen uit investeringen door naar volgende generaties in de vorm van restschuld. De restboekwaarde is aan het einde van de beschouwde periode € 10,0 miljoen.

- Het deels sparen en deels activeren betekent ook dat een deel van de rioolheffingsinkomsten nodig zijn voor de rentelasten. In de periode 2026 t/m 2101 gaat cumulatief € 30,2 miljoen naar rentelasten, volgens de nu gehanteerde 2,5%. De rente op geactiveerde investeringen zal meebewegen met toekomstige rentewijzigingen, waardoor de rentelast als gevolg van aanwezige boekwaarde evenredig kan toenemen.

Het wijzigen van bepaalde financiële uitgangspunten kan een gunstigere positie opleveren op de bovengenoemde aspecten. Een van deze ‘draaiknoppen’ worden verkend in de bijlage Variantenstudie:
1. BTW compensatie over meer componenten.

De variantenberekening in de bijlage maakt inzichtelijk wat de impact van deze draaiknop is op de ontwikkelingen van de rioolheffing en het verloop van de voorzieningen. Zo kan een onderbouwde afweging gemaakt worden om wijzigingen te doen of de huidige basisvariant in stand te houden.

4.3 Risico’s

Het langjarig verloop van de rioolheffing hebben we berekend op basis van de huidige beste inzichten. Bij de interpretatie van de resultaten dient rekening te worden gehouden met de (actuele) onzekerheden die de rioolheffing zullen beïnvloeden. Dat kunnen kostenontwikkelingen zijn, zoals prijsstijging van (bouw)materialen, energiekosten, en toenemende opgaven rondom klimaatadaptatie. Ook andere onvoorziene ontwikkelingen, calamiteiten, strengere regelgeving of bijvoorbeeld wijzigingen in financiële uitgangspunten kunnen het verloop beïnvloeden. Met name een rentewijziging kan een aanzienlijke impact hebben op het verloop van de rioolheffing.

Om een kostendekkende rioolheffing te behouden, dient de in dit rapport weergegeven rioolheffing telkens te worden geïndexeerd op basis van de optredende inflatie. Jaarlijks wordt, bij het vaststellen van de nieuwe programmabegroting, het te hanteren indexatiepercentage bepaald. Naast deze indexatie moet tenminste de beleidsmatige verhoging behouden blijven voor een rioolheffing die aansluit bij dit plan.

Mochten wijzigingen zoals strengere regelgeving, wijzigingen in financiële uitgangspunten of andere (onvoorziene) ontwikkelingen aan de orde zijn, is het verstandig om het kostendekkingsplan te actualiseren.

Bijlage A variantenstudie

Varianten

Om tot een kostendekkend heffingstarief te komen, hebben we een financiële doorrekening van de rioolheffing over 75 jaar gemaakt. Daarbij zijn keuzes te maken in de financiële uitgangspunten, het uitgavenpatroon of andere huidige kaders aan het kostendekkingsplan. Dergelijke ‘draaiknoppen’ kunnen een gunstiger verloop van de rioolheffing opleveren of andere voordelen (en nadelen) teweegbrengen.

Om de mogelijkheden bij enkele draaiknoppen in beeld te brengen, zijn twee varianten uitgewerkt en vergeleken:

- De **Basisvariant** onderzoekt het heffingsverloop bij voortzetting van de huidige situatie.
  De doorrekening van het kostendekkingsplan gaat uit van geactualiseerde gegevens. Er zijn geen (beleidsmatige) wijzigingen in de uitgangspunten ten opzichte van de huidige situatie.

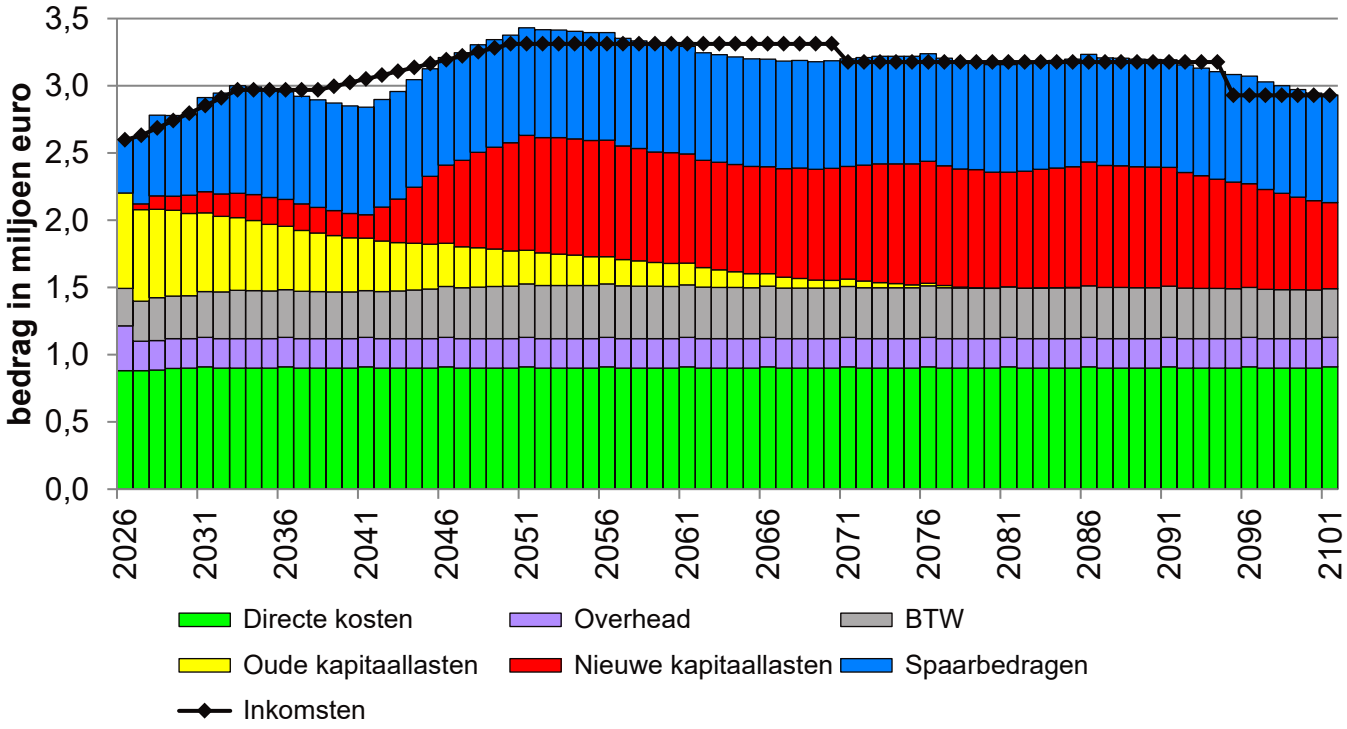
- De **Variant_BTWspaardotaties** onderzoekt het heffingsverloop bij een andere toerekening van de BTW-compensatie dan volgens huidig beleid. In deze variant wordt BTW niet alleen toegerekend over directe exploitatiekosten en afschrijvingen, maar ook over de spaardotaties.
  De doorrekening van het kostendekkingsplan gaat uit van gelijke gegevens aan de basisvariant, waaronder uitgavenpatroon en inzet van de spaarmethodiek. Enkel de toerekening van BTW-compensatie is anders.

De variant ‘BTWspaardotaties’ wordt onderzocht omdat dit impact heeft op de afdracht van inkomsten uit de rioolheffing aan de Algemene Middelen. Een ander BTW uitgangspunt, waarbij over meer componenten BTW wordt toegerekend, betekent hogere lasten voor de rioleringsbegroting. De inkomsten die voor dit aandeel worden opgehaald, gaan naar de Algemene Middelen van de gemeente.

Vergelijkende resultaten

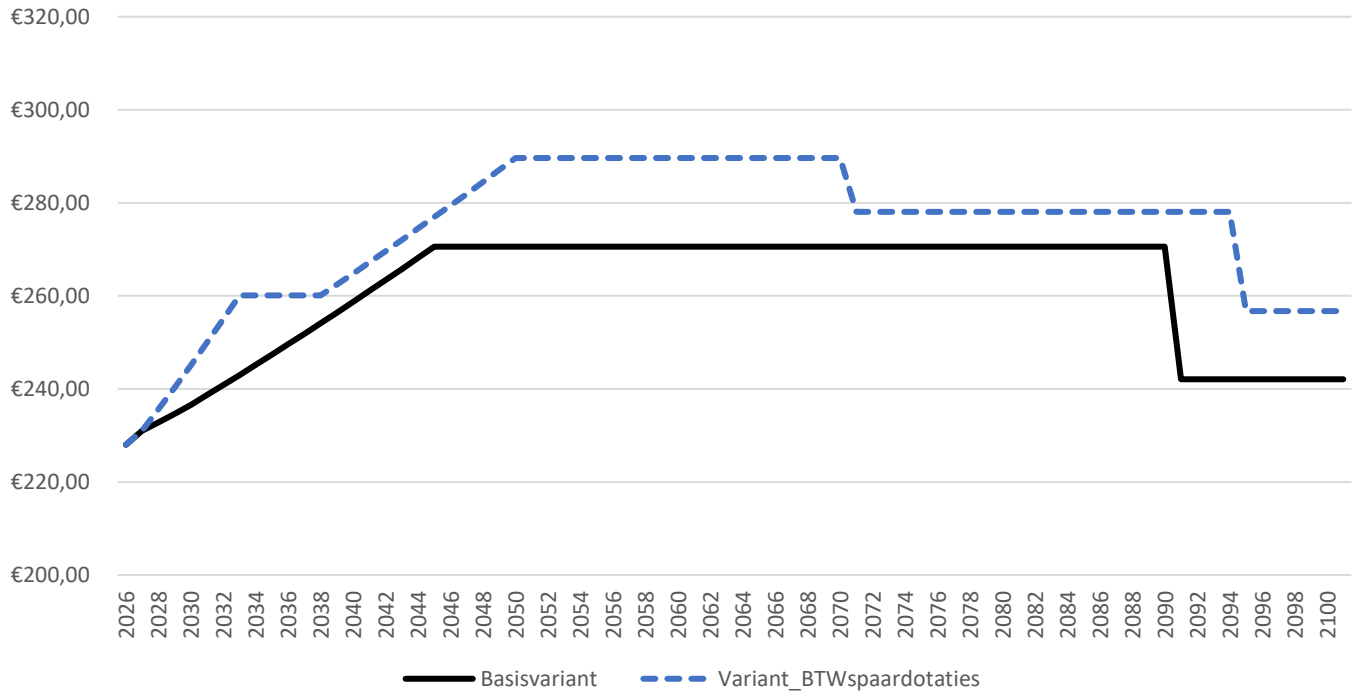
De varianten hebben geen betrekking op het *uitgavenpatroon* (zie Figuur 1 in het hoofdrapport), maar wel op het *lastenpatroon*.

Figuur 6 is het lastenpatroon in de **Variant_BTWspaardotaties**. In vergelijking met het lastenpatroon in de basisvariant (Figuur 3 in het hoofdrapport), is het aandeel BTW-lasten in deze variant groter.



Figuur 6 Verwacht lastenpartoon vs. inkomsten volgens variant_BTWspaardotaties), voor de periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

De lasten-inkomstengrafieken (figuur 6) laten voor de variant zien welke totaalinkomsten per jaar nodig zijn om de lasten die hieruit betaald worden te kunnen dekken. De benodigde inkomsten zijn in Figuur 8 vertaald naar de benodigde heffing per eenheid. Tabel 3 geeft de heffingsontwikkeling voor de twee varianten op korte termijn weer in getallen (exclusief indexatie).

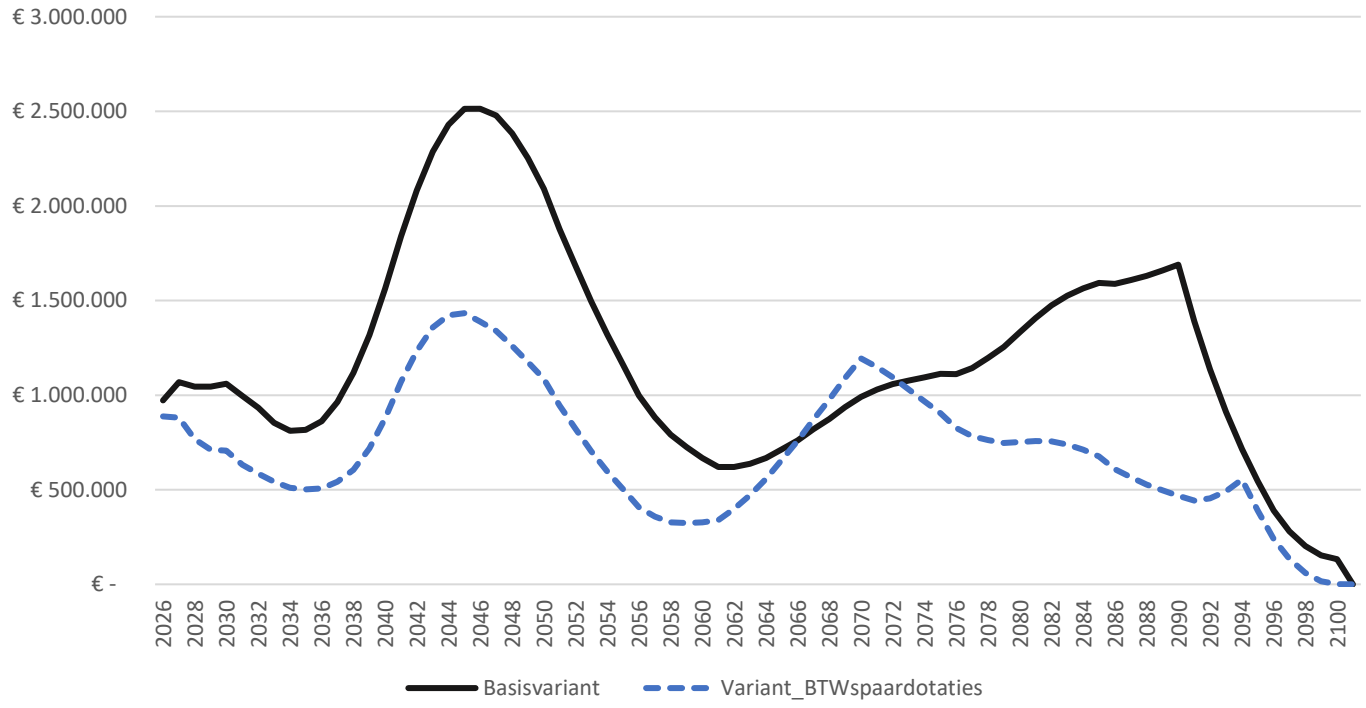


Figuur 7 Verwacht heffingsverloop volgens de twee varianten periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

Tabel 3 Basisheffingverloop tot en met 2031 volgens de twee varianten. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

Jaar	Basisvariant		Variant_BTWspaardotaties	
	Rioolheffing per 1/1	Stijging per 31/12	Rioolheffing per 1/1	Stijging per 31/12
2026	€ 228,00	1,30%	€ 228,00	1,30%
2027	€ 230,96	0,80%	€ 230,96	2,00%
2028	€ 232,81	0,80%	€ 235,58	2,00%
2029	€ 234,67	0,80%	€ 240,29	2,00%
2030	€ 236,55	0,90%	€ 245,10	2,00%
2031	€ 238,68	0,90%	€ 250,00	2,00%

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 egalisatievoorziening (art. 44.2 BBV). De vergelijking van het verloop van de egalisatievoorziening in de varianten is weergegeven in Figuur 9.



Figuur 8 Verwacht saldoverloop van de egalisatievoorziening volgens de twee varianten, voor de periode 2026 t/m 2101. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

Analyse en conclusies

De twee varianten leiden tot een verschillend verloop van de rioolheffing op de lange termijn. Dit verloop is hieronder in hoofdpunten beschreven. Belangrijk bij de interpretatie hiervan is dat resultaten zijn weergegeven tegen vast prijspeil (2026), tenzij anders vermeld. De heffing moet jaarlijks worden geïndexeerd tegen optredende inflaties om kostendekkend te blijven. Indexatie is dus niet meegenomen in de beschrijving van resultaten. In de bijlagen zijn berekeningsresultaten zowel weergegeven tegen vast prijspeil (2026) en met de aanname dat er jaarlijks gemiddeld 2,0% wordt geïndexeerd. Hiervoor wordt in de bijlage de term ‘nominaal’ gebruikt. In werkelijkheid zal indexatie ieder jaar anders uitpakken en wordt jaarlijks achteraf bepaald op basis van optredende relevante inflaties (zoals inflatie van loonkosten en materialen).

Basisvariant:

- De inkomsten zijn in het startjaar hoger dan de lasten. In de eerste jaren groeien de jaarlijkse lasten echter geleidelijk. Op korte termijn zijn hierdoor de inkomsten lager dan de lasten. Een beleidsmatige heffingsstijging (bovenop indexatie) is nodig. Deze wordt ingezet vanaf het startjaar 2026.
- Om te voorkomen dat het saldo in de egalisatievoorziening negatief wordt, moet de heffing in 2026 stijgen met 1,3% en vanaf 2027 gedurende 3 jaar stijgen met 0,8% per jaar tot € 236,55 in 2030. Daarna volgt er nogmaals een stijging van 0,9% gedurende 15 jaar tot € 270,58 in 2045.
- Vanaf 2051 dalen de lasten geleidelijk. Om de voorziening niet onnodig te laten oplopen, is op de lange termijn een enkele (beleidsmatige) verlagingen van de rioolheffing voorzien. Tussentijds blijft de heffing stabiel.
- Aan het einde van de beschouwde periode komt de rioolheffing uit op een tarief van € 242,02.

Variant BTWspaardotaties:

- Vanwege een stijging in lasten als gevolg van het toerekenen van hogere kosten aan BTW, zijn de inkomsten na het startjaar lager dan de lasten. Dat verschil is groter dan in de basisvariant. Daar komt bij dat de jaarlijkse lasten groeien in de eerste jaren.
- De op korte termijn benodigde beleidsmatige heffingsstijging is hoger dan in de basisvariant. Om te voorkomen dat het saldo in de egalisatievoorziening negatief wordt, moet de heffing in 2026 stijgen met 1,3%. Daarna moet er nogmaals een jaarlijkse stijging plaatsvinden van 2,0% gedurende 6 jaar tot € 260,10 in 2033. Vanaf 2038 komt er nogmaals een beleidsmatige stijging van 0,9% gedurende 12 jaar tot een de heffing een niveau bereikt van €289,63 in 2050.
- Vanaf 2051 dalen de lasten geleidelijk. Om de voorziening niet onnodig te laten oplopen, is op de lange termijn een enkele (beleidsmatige) verlagingen van de rioolheffing voorzien. Tussentijds blijft de heffing stabiel.
- Aan het einde van de beschouwde periode komt de rioolheffing uit op een tarief van € 256,70.

Naast het heffingsverloop hebben de twee varianten enkele andere voor- en nadelen. Deze worden inzichtelijk door te kijken naar de totale BTW-lasten, rentelasten en de restboekwaarde aan het einde van de beschouwde periode. De financiële impact van de varianten is op deze aspecten hieronder samengevat:

Tabel 4 Samenvatting resultaten volgens de twee varianten. Bedragen op vast prijspeil 2026 exclusief indexatie.

Variant	Startheffing 2026	Heffing 2030	Eindheffing 2101	BTW-lasten 2026 t/m 2021	Rentelasten 2026 t/m 2101	Restboekwaarde 2101
Basisvariant	€ 228,00	€ 236,55	€ 242,02	€ 15,7 MLN	€ 30,2 MLN	€ 10,0 MLN
Variant_BTWspaardotaties	€ 228,00	€ 245,10	€ 256,70	€ 28,1 MLN	€ 30,2 MLN	€ 10,1 MLN

Concluderend over het **BTW-uitgangspunt** kunnen we voor de gemeente Heiloo stellen dat het wijzigen van het uitgangspunt, waarbij ook BTW over de spaardotaties wordt toegerekend, een klein effect heeft op het heffingsverloop. Op korte termijn (2030) komt het tarief, exclusief indexaties, op circa 9 euro hoger uit. Op lange termijn komt de heffing circa 14 euro hoger uit. Wat dit aan het einde van de beschouwde periode (in 2101) oplevert, is cumulatief ongeveer 12,5 miljoen extra heffingsinkomsten die naar de Algemene Middelen gaan. Op korte termijn (in 2030) heeft dit cumulatief ongeveer 0,6 miljoen opgeleverd voor de Algemene Middelen.

Colofon

KOSTENDEKKINGSPLAN 2026 GEMEENTE HEILOO

KLANT
Werkorganisatie BUCH

AUTEUR
Agnes Hermans

PROJECTNUMMER
30329054

ONZE REFERENTIE
XUHP6FYXNDM5-1222128750-210:01

DATUM
21 augustus 2026

STATUS
Concept

GECONTROLEERD DOOR
Vera Kusters
Adviseur Klimaatadaptatie en Stedelijk Water

www.arcadis.com

Arcadis Nederland B.V.

Postbus 264
6800 AG Arnhem
Nederland

T +31 (0)88 4261 261