

Position paper: Voorziening rioolbeheer

Organisatie: Doetinchem

Datum: 17-02-2015

Waardering voorzieningen – Voorziening rioolbeheer

1. Wat betreft het schattingselement in de voorziening en hoe heeft u deze berekend / onderbouwd?

Op grond van de wijziging van het BBV van 23 juni 2013 worden bijdragen voor toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven onder de post voorzieningen op een aparte categorie verantwoord. Overschotten die worden gerealiseerd op de exploitatie van rioolheffing kunnen het gevolg zijn van achterstand in de uitvoering van de vervangingsinvesteringen waarvoor heffing wordt geheven.

Dergelijke overschotten kunnen niet ten gunste van de exploitatie c.q. algemene middelen worden gebracht. Dit omdat het geld is van de belastingbetaler, wat de gemeente in de toekomst nog moet besteden aan vervangingsinvesteringen riool. Deze bedragen moeten in de voorziening worden opgenomen. Op het moment dat de vervangingsinvestering daadwerkelijk wordt gedaan, moet het bedrag wat daarvoor is opgenomen in de voorziening in mindering worden gebracht op het geactiveerde bedrag aan investeringen met een economisch nut.

Op basis hiervoor genoemde argumentatie, wordt deze voorziening gekarakteriseerd als zijnde een voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen (artikel 44 lid 1d BBV).

Om terug te komen op de vraagstelling, wordt de voorziening gevoed door het resultaat dat op het product riolering wordt gerealiseerd. Onderbouwing van de noodzakelijke hoogte wordt gevonden in het gemeentelijk rioleringsplan (2010-2015). Actualisatie van dit plan zal plaatsvinden in 2015.

2. Welke interne beheersingsmaatregelen zijn van toepassing bij de bepaling van de voorziening?

Het GRP en de tarieven worden periodiek door het college (1x in de 5 jaar) vastgesteld door de raad. De herziening van het GRP wordt in 2015 eveneens uitgevoerd. Voor de dotaties / onttrekkingen aan de voorziening, is er voldoende functiescheiding tussen de budgethouder (bevoegd tot mutaties in de exploitatierekening) en de financieel adviseur (bevoegd tot mutaties in de voorziening).

3. Op welke wijze heeft u de voorziening bepaald? Heeft u hierbij gebruik gemaakt van een externe deskundige? Zo ja, welke en waarvoor?

Het uitgebreide GRP is een onderbouwing voor de stand van de voorziening. Het resultaat op het product riolering wordt jaarlijks toegevoegd / onttrokken aan de voorziening, dit geldt ook voor de rente.

4. Heeft u veranderingen doorgevoerd in de gehanteerde methode voor de bepaling van de voorziening? Zo ja, welke en waarom?

Nee, de BBV regelgeving is hierin duidelijk. Overschotten / tekorten dienen ten gunste / ten laste van de voorziening te komen. (indien dit gedaan wordt, wordt dit mogelijk gezien als een stelselwijziging).

Position paper: Voorziening rioolbeheer

Organisatie: Doetinchem

Datum: 17-02-2015

5. Is de voorziening, met de kennis van nu, in voorgaand boekjaar toereikend geweest. Zo niet, welk element heeft u toen foutief ingeschat?

De voorziening is tot nu toereikend geweest.

6. Is er rente toegerekend aan de voorzieningen? Zo ja, wat is hiervoor de motivatie en op welke wijze is het rentepercentage bepaald?

Conform artikel 45 van de BBV, zijn rentetoevoegingen niet toegestaan. Uitzondering hierop, is op het moment dat het gaat om een voorziening die tegen contante waarde is gewaardeerd. De uitzondering hierop is op deze voorziening van toepassing (door de langere termijn, speelt tijdsaspect een betekenisvolle rol).

7. Heeft u een inschatting gemaakt van het effect van de schattingsonzekerheid?

De afwijkingen tov het GRP 2010 wordt vooral veroorzaakt door het project overstegen en de uitgestelde kapitaalslasten. Bij de actualisering van het GRP, zullen deze punten meegenomen worden.

8. Indien de voorziening tegen contante waarde is gewaardeerd: op basis van welke veronderstelling is de voorziening tegen contante waarde gewaardeerd? Welke disconteringsvoet is gehanteerd en hoe heeft u deze onderbouwd / berekend?

Bij de voorziening is gekozen om deze te waarderen tegen de contante waarde. Hiervoor is gekozen, omdat tijdsaspect een wezenlijke rol speelt. In het GRP zijn de prognoses t/m het jaar 2052 opgenomen. Op basis hiervan kan worden geconcludeerd dat de tijdsaspect wel degelijk een rol speelt.

Disconteringsvoet: 4,75%

De reden waarom gekozen is voor de disconteringsvoet van 4,75% heeft te maken met de gemiddelde rente, aan de reeds gedane investeringen in de riolering.